

監 第 59 号

令和2年11月17日

大 田 市 長 楫 野 弘 和 様

大田市議会議長 松 村 信 之 様

大田市監査委員 富 田 正 治

大田市監査委員 塩 谷 裕 志

例 月 出 納 検 査 報 告 書

地方自治法第235条の2第1項の規定により例月出納検査を実施したので、同条第3項の規定によりその結果を下記のとおり報告します。

記

1. 検査の対象

令和2年4月から令和2年9月期における一般会計・特別会計・公営企業会計・基金・歳入歳出外現金の出納状況。

2. 検査の結果

会計管理者及び企業出納員から提出された出納検査調書とその保管にかかる諸帳簿の検査を実施したところ、適正に処理されていることを認めました。

なお、令和2年9月末現在における出納状況は別表のとおりです。

令和2年度 会計別 収支現況表

令和2年9月末現在 (単位：円)

| 区 分 | 予算現額 (A) | 収入済額 (B) | 支出済額 (C) | 差引残額 (B-C) | 一時借入金 | 繰替運用金 | 資金現在高 | 収支状況 | |
|---------|-----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|-------|---------------|--------|--------|
| | | | | | | | | (B/A) | (C/A) |
| 一般会計 | 32,437,851,000 | 14,533,519,365 | 13,579,532,935 | 953,986,430 | 0 | 0 | 953,986,430 | 44.80% | 41.86% |
| 特別会計 | 国民健康保険事業 | 4,452,289,000 | 1,587,574,693 | 1,545,371,218 | 42,203,475 | 0 | 42,203,475 | 35.66% | 34.71% |
| | 国民健康保険診療所事業 | 64,486,000 | 6,620,707 | 6,900,569 | △ 279,862 | 0 | △ 279,862 | 10.27% | 10.70% |
| | 後期高齢者医療事業 | 1,160,144,000 | 167,864,692 | 545,245,216 | △ 377,380,524 | 0 | △ 377,380,524 | 14.47% | 47.00% |
| | 介護保険事業 | 5,767,035,000 | 2,260,563,423 | 2,457,147,174 | △ 196,583,751 | 0 | △ 196,583,751 | 39.20% | 42.61% |
| | 生活排水処理事業 | 242,100,000 | 12,655,600 | 61,972,032 | △ 49,316,432 | 0 | △ 49,316,432 | 5.23% | 25.60% |
| | 簡易給水施設事業 | 25,653,000 | 2,252,814 | 6,103,201 | △ 3,850,387 | 0 | △ 3,850,387 | 8.78% | 23.79% |
| | 農業集落排水事業 | 80,200,000 | 3,166,865 | 32,730,391 | △ 29,563,526 | 0 | △ 29,563,526 | 3.95% | 40.81% |
| | 大田市駅周辺土地地区画整理事業 | 55,989,000 | 0 | 28,358,760 | △ 28,358,760 | 0 | △ 28,358,760 | 0.00% | 50.65% |
| 小計 | 11,847,896,000 | 4,040,698,794 | 4,683,828,561 | △ 643,129,767 | 0 | 0 | △ 643,129,767 | 34.10% | 39.53% |
| 歳計現金合計 | 44,285,747,000 | 18,574,218,159 | 18,263,361,496 | 310,856,663 | 0 | 0 | 310,856,663 | 41.94% | 41.24% |
| 歳入歳出外現金 | | 1,913,639,955 | 1,706,439,476 | 207,200,479 | 0 | 0 | 207,200,479 | | |
| 小計 | | 20,487,858,114 | 19,969,800,972 | 518,057,142 | 0 | 0 | 518,057,142 | | |
| 仮受金 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 合計 | | 20,487,858,114 | 19,969,800,972 | 518,057,142 | 0 | 0 | 518,057,142 | | |

一般会計・特別会計等残高内訳

(単位：円)

| 帳簿収支残高 | | 保管金残高 | |
|--------|-------------|-------|-------------|
| 歳計現金 | 310,856,663 | 別段預金 | 0 |
| 一時借入金 | 0 | 当座預金 | 516,717,142 |
| 繰替運用金 | 0 | 定期預金 | 0 |
| 歳計外現金 | 207,200,479 | 現金 | 1,340,000 |
| 計 | 518,057,142 | 計 | 518,057,142 |

令和2年度 基金の収支状況

令和2年9月末現在 (単位：円)

| 区分 | 収入額 | 支出額 | 差引残高 | 保管状況 | |
|-------------------|---------------|-------------|---------------|-------|---------------|
| | | | | 預金等種別 | 金額 |
| 財政調整基金 | 1,623,792,076 | 378,632 | 1,623,413,444 | 定期預金 | 1,023,399,123 |
| | | | | 普通預金 | 600,014,321 |
| 減債基金 | 1,139,007,314 | 150,025,084 | 988,982,230 | 定期預金 | 888,729,230 |
| | | | | 普通預金 | 253,000 |
| | | | | 島根県公債 | 100,000,000 |
| 交通安全対策基金 | 14,234,545 | 2,861 | 14,231,684 | 定期預金 | 14,231,684 |
| 仁摩サンドミュージアム管理基金 | 83,148,393 | 2,585,790 | 80,562,603 | 定期預金 | 80,562,603 |
| 鳴き砂保全対策基金 | 18,904,916 | 1,900 | 18,903,016 | 定期預金 | 18,903,016 |
| 地域福祉基金 | 107,465,973 | 28,032,127 | 79,433,846 | 定期預金 | 79,433,846 |
| 中山間ふるさと・水と土保全対策基金 | 42,438,078 | 8,793,008 | 33,645,070 | 定期預金 | 33,645,070 |
| 水田農業振興基金 | 8,542,535 | 3,001,717 | 5,540,818 | 定期預金 | 5,540,818 |
| 教育文化振興基金 | 18,231,861 | 11,136,792 | 7,095,069 | 定期預金 | 7,095,069 |
| 義務教育施設整備基金 | 87,744,947 | 41,345,347 | 46,399,600 | 定期預金 | 46,399,600 |
| 石見銀山基金 | 310,734,608 | 28,290,241 | 282,444,367 | 定期預金 | 282,444,367 |
| まちづくり推進基金 | 615,816,443 | 91,123,824 | 524,692,619 | 定期預金 | 524,692,619 |
| 合併振興基金 | 1,720,939,433 | 263,269 | 1,720,676,164 | 定期預金 | 1,720,676,164 |
| 観光振興基金 | 160,599,022 | 92,718,668 | 67,880,354 | 定期預金 | 67,880,354 |
| 過疎地域自立促進特別事業基金 | 509,931,305 | 112,426,032 | 397,505,273 | 定期預金 | 397,505,273 |
| 情報化推進基金 | 46,186,838 | 41,720 | 46,145,118 | 定期預金 | 46,145,118 |
| 森林環境整備基金 | 16,851,000 | 14,936,249 | 1,914,751 | 普通預金 | 1,914,751 |
| 土地開発基金 | 492,276,484 | 2,668,251 | 489,608,233 | 定期預金 | 481,222,695 |
| | | | | 普通預金 | 8,385,538 |
| 国民健康保険事業基金 | 302,601,140 | 53,355,592 | 249,245,548 | 定期預金 | 249,245,548 |
| 国民健康保険診療所管理基金 | 11,182,853 | 390,009 | 10,792,844 | 定期預金 | 10,792,844 |
| 介護給付費準備基金 | 130,081,621 | 34,298,995 | 95,782,626 | 定期預金 | 95,782,626 |
| 生活排水処理事業基金 | 90,854,487 | 12,854,076 | 78,000,411 | 定期預金 | 78,000,411 |
| 計 | 7,551,565,872 | 688,670,184 | 6,862,895,688 | | 6,862,895,688 |

水 道 残 高 試 算 表

令和2年9月末現在 (単位：円)

| 借 方 | 勘 定 科 目 | 貸 方 |
|----------------|-------------|----------------|
| | 資産勘定 | |
| 19,998,488,737 | 1. 固定資産 | 8,259,614,299 |
| 18,601,513,421 | 有形固定資産 | 8,259,614,299 |
| 1,330,267,786 | 無形固定資産 | 0 |
| 66,707,530 | 投資その他の資産 | 0 |
| 550,406,965 | 2. 流動資産 | 3,241,935 |
| 349,103,225 | 現金・預金 | 0 |
| 97,995,724 | 未収金 | 0 |
| 11,471,503 | 貯蔵品 | 0 |
| 0 | 未収金貸倒引当金 | 3,241,935 |
| 72,312,800 | 前払金 | 0 |
| 19,523,713 | その他流動資産 | 0 |
| 0 | 3. 繰延資産 | 0 |
| 20,548,895,702 | 資 産 計 | 8,262,856,234 |
| | 負債勘定 | |
| 0 | 1. 固定負債 | 5,318,951,731 |
| 0 | 企業債 | 5,318,951,731 |
| 0 | 2. 流動負債 | 348,735,282 |
| 0 | 企業債 | 297,926,111 |
| 0 | 未払金 | 11,244,734 |
| 0 | 前受金 | 0 |
| 0 | その他流動負債 | 39,564,437 |
| 1,895,252,367 | 3. 繰延収益 | 5,545,906,347 |
| 0 | 長期前受金 | 5,490,196,871 |
| 1,895,252,367 | 長期前受金収益化累計額 | 0 |
| 0 | 建設仮勘定長期前受金 | 55,709,476 |
| 1,895,252,367 | 負 債 計 | 11,213,593,360 |
| | 資本勘定 | |
| 0 | 1. 資本金 | 2,242,599,894 |
| 0 | 資本金 | 2,242,599,894 |
| 0 | 2. 剰余金 | 552,713,650 |
| 0 | 資本剰余金 | 106,740,128 |
| 0 | 利益剰余金 | 445,973,522 |
| 0 | 資 本 計 | 2,795,313,544 |
| 22,444,148,069 | 小 計 | 22,271,763,138 |

| 借 方 | 勘 定 科 目 | 貸 方 |
|----------------|-------------|----------------|
| | 収益勘定 | |
| 0 | 1. 水道事業収益 | 434,808,416 |
| 0 | 営業収益 | 427,612,670 |
| 0 | 営業外収益 | 7,195,746 |
| 0 | 2. 簡易水道事業収益 | 0 |
| 0 | 営業収益 | 0 |
| 0 | 営業外収益 | 0 |
| 0 | 収 益 計 | 434,808,416 |
| | 費用勘定 | |
| 262,423,485 | 1. 水道事業費用 | 0 |
| 213,610,198 | 営業費用 | 0 |
| 48,813,287 | 営業外費用 | 0 |
| 0 | 特別損失 | 0 |
| 0 | 2. 簡易水道事業費用 | 0 |
| 0 | 営業費用 | 0 |
| 0 | 営業外費用 | 0 |
| 0 | 特別損失 | 0 |
| 262,423,485 | 費 用 計 | 0 |
| 262,423,485 | 小 計 | 434,808,416 |
| 0 | 当年度純利益(純損失) | 0 |
| 22,706,571,554 | 合 計 | 22,706,571,554 |

水 道 事 業 残 高 内 訳 (単位：円)

| 区 分 | 金 額 | 備 考 |
|-----|-------------|-------------|
| 現 金 | 15,000 | 釣り銭 |
| 預 金 | 349,088,225 | |
| 内 訳 | 別段預金 | 0 |
| | 当座預金 | 314,605,972 |
| | 定期預金 | 34,482,253 |
| | その他 | 0 |
| 計 | 349,103,225 | |

基 金 の 状 況 (単位：円)

| 基 金 | 金 額 | 備 考 |
|-----|------------|-----|
| 基 金 | 66,707,530 | |
| 計 | 66,707,530 | |

下水道残高試算表

令和2年9月末現在 (単位：円)

| 借方 | 勘定科目 | 貸方 |
|----------------|-------------|----------------|
| | 資産勘定 | |
| 16,967,821,181 | 1. 固定資産 | 3,235,472,342 |
| 16,922,497,854 | 有形固定資産 | 3,235,472,342 |
| 0 | 無形固定資産 | 0 |
| 45,323,327 | 投資その他の資産 | 0 |
| 321,197,839 | 2. 流動資産 | 0 |
| 103,821,641 | 現金・預金 | 0 |
| 28,407,410 | 未収金 | 0 |
| 0 | 貯蔵品 | 0 |
| 0 | 未収金貸倒引当金 | 0 |
| 186,218,000 | 前払金 | 0 |
| 2,750,788 | その他流動資産 | 0 |
| 0 | 3. 繰延資産 | 0 |
| 17,289,019,020 | 資産計 | 3,235,472,342 |
| | 負債勘定 | |
| 0 | 1. 固定負債 | 6,178,723,625 |
| 0 | 企業債 | 6,178,723,625 |
| 0 | 2. 流動負債 | 472,667,930 |
| 0 | 企業債 | 197,107,820 |
| 0 | 未払金 | 888,112 |
| 0 | 前受金 | 270,436,000 |
| 0 | その他流動負債 | 4,235,998 |
| 1,478,275,371 | 3. 繰延収益 | 8,888,626,309 |
| 0 | 長期前受金 | 8,852,868,675 |
| 1,478,275,371 | 長期前受金収益化累計額 | 0 |
| 0 | 建設仮勘定長期前受金 | 35,757,634 |
| 1,478,275,371 | 負債計 | 15,540,017,864 |
| | 資本勘定 | |
| 0 | 1. 資本金 | 68,720,524 |
| 0 | 資本金 | 68,720,524 |
| 80,262,936 | 2. 剰余金 | 0 |
| 0 | 資本剰余金 | 122,103,761 |
| 202,366,697 | 利益剰余金 | 0 |
| 80,262,936 | 資本計 | 68,720,524 |
| 18,847,557,327 | 小計 | 18,844,210,730 |

| 借方 | 勘定科目 | 貸方 |
|----------------|-------------|----------------|
| | 収益勘定 | |
| 0 | 1. 下水道事業収益 | 72,946,047 |
| 0 | 営業収益 | 41,002,450 |
| 0 | 営業外収益 | 482,982 |
| 0 | 特別利益 | 31,460,615 |
| 0 | 収益計 | 72,946,047 |
| | 費用勘定 | |
| 69,599,450 | 1. 下水道事業費用 | 0 |
| 35,013,157 | 営業費用 | 0 |
| 32,566,293 | 営業外費用 | 0 |
| 2,020,000 | 特別損失 | 0 |
| 69,599,450 | 費用計 | 0 |
| 69,599,450 | 小計 | 72,946,047 |
| 0 | 当年度純利益(純損失) | 0 |
| 18,917,156,777 | 合計 | 18,917,156,777 |

下水道事業残高内訳 (単位：円)

| 区分 | 金額 | 備考 |
|----|-------------|-------------|
| 現金 | 15,000 | 釣り銭 |
| 預金 | 103,806,641 | |
| 内訳 | 別段預金 | 0 |
| | 当座預金 | 103,806,641 |
| | 定期預金 | 0 |
| | その他 | 0 |
| 計 | 103,821,641 | |

基金の状況 (単位：円)

| | 金額 | 備考 |
|--------|-------------|----|
| 基金 | 45,323,327 | |
| (繰替運用) | 200,000,000 | |
| 計 | 245,323,327 | |

病 院 残 高 試 算 表

令和2年9月末現在 (単位：円)

| 借 方 | 勘 定 科 目 | 貸 方 |
|----------------|-------------|----------------|
| | 資産勘定 | |
| 21,299,849,827 | 1. 固定資産 | 6,835,085,890 |
| 20,327,621,330 | 有形固定資産 | 6,835,085,890 |
| 0 | 無形固定資産 | 0 |
| 972,228,497 | 投資その他の資産 | 0 |
| 1,247,809,128 | 2. 流動資産 | 10,649,464 |
| 327,888,128 | 現金預金 | 0 |
| 609,187,578 | 未収金 | 0 |
| 0 | 未収金貸倒引当金 | 10,649,464 |
| 26,656,874 | 貯蔵品 | 0 |
| 188,206,000 | 前払金 | 0 |
| 95,870,548 | その他の流動資産 | 0 |
| 22,547,658,955 | 資産計 | 6,845,735,354 |
| | 負債勘定 | |
| 0 | 1. 固定負債 | 12,510,607,956 |
| 0 | 企業債 | 11,889,221,956 |
| 0 | 他会計借入金 | 621,386,000 |
| 0 | リース債務 | 0 |
| 0 | 2. 流動負債 | 814,966,504 |
| 0 | 一時借入金 | 400,000,000 |
| 0 | 企業債 | 195,955,683 |
| 0 | 他会計借入金 | 41,176,000 |
| 0 | リース債務 | 0 |
| 0 | 未払金 | 154,110,329 |
| 0 | その他の流動負債 | 23,724,492 |
| 2,467,214,256 | 3. 繰延収益 | 3,200,323,912 |
| 0 | 長期前受金 | 3,200,323,912 |
| 2,467,214,256 | 長期前受金収益化累計額 | 0 |
| 2,467,214,256 | 負債計 | 16,525,898,372 |
| | 資本勘定 | |
| 0 | 1. 資本金 | 2,955,167,343 |
| 2,018,961,658 | 2. 剰余金 | 0 |
| 0 | 資本剰余金 | 1,269,935,613 |
| 3,288,897,271 | 利益剰余金 | 0 |
| 2,018,961,658 | 資本計 | 2,955,167,343 |
| 27,033,834,869 | 小 計 | 26,326,801,069 |

| 借 方 | 勘 定 科 目 | 貸 方 |
|----------------|-------------|----------------|
| | 収益勘定 | |
| 0 | 1. 病院事業収益 | 2,710,236,702 |
| 0 | 医業収益 | 2,597,025,046 |
| 0 | 医業外収益 | 91,676,641 |
| 0 | 訪問看護収益 | 19,823,015 |
| 0 | 特別利益 | 1,712,000 |
| 0 | 収益計 | 2,710,236,702 |
| | 費用勘定 | |
| 2,003,202,902 | 1. 病院事業費用 | 0 |
| 1,960,654,385 | 医業費用 | 0 |
| 21,610,910 | 医業外費用 | 0 |
| 20,937,607 | 訪問看護費用 | 0 |
| 0 | 特別損失 | 0 |
| 2,003,202,902 | 費用計 | 0 |
| 2,003,202,902 | 小 計 | 2,710,236,702 |
| 0 | 当年度純利益(純損失) | 0 |
| 29,037,037,771 | 合 計 | 29,037,037,771 |

病 院 事 業 残 高 内 訳 (単位：円)

| 区分 | 金 額 | 備 考 |
|--------|-------------|-----|
| 現金 | 600,000 | 釣り銭 |
| 預金 | 327,288,128 | |
| 内 当座預金 | 327,288,128 | |
| 訳 定期預金 | 0 | |
| 計 | 327,888,128 | |

基 金 の 状 況 (単位：円)

| 基 金 | 金 額 | 備 考 |
|--------|------------|-----|
| 基 金 | 0 | |
| (繰替運用) | 68,048,456 | |
| 計 | 68,048,456 | |

一 時 借 入 金 の 状 況 (単位：円)

| 借 入 金 | 金 額 | 備 考 |
|--------|-------------|-----|
| 病院事業会計 | 400,000,000 | |
| 計 | 400,000,000 | |