

令和2年度

岡山市上建部財産区費特別会計
歳入歳出決算審査意見書

岡山市監査委員

岡監第149号
令和3年8月23日

岡山市上建部財産区管理者
岡山市長 大森雅夫様

岡山市監査委員	重松浩二郎
同	土居幸徳
同	中原淑子
同	吉本賢二

令和2年度岡山市上建部財産区費特別会計
歳入歳出決算審査意見について

地方自治法第233条第2項の規定により審査に付された令和2年度岡山市上建部財産区費特別会計の歳入歳出決算及び証書類その他関係書類を審査しました。その結果、別紙のとおり意見を提出します。

目 次

第1	審 査 の 対 象	.....	1
第2	審査の実施場所及び期間	.....	1
第3	審査の着眼点及び方法	.....	1
第4	審 査 の 結 果	.....	1
1	決 算 の 概 要	.....	2
(1)	決 算 規 模	.....	2
(2)	決 算 収 支	.....	2
(3)	歳 入	.....	3
(4)	歳 出	.....	4
2	財 産 に 関 す る 調 書	.....	5
	資 料	.....	7

- (注) 1 文中の金額は、原則として万円単位で表示し、端数は切り捨てた。このため計数が一致しない場合がある。
- 2 文中の比率、各表中の比率及び数値は、原則として表示の1桁下位で四捨五入した。このため計数が一致しない場合がある。
- 3 各表中の符号の用法は、次のとおりである。
「0.0」・・・該当数値はあるが、単位未満のもの
「-」・・・算出不能、該当数値のないもの

令和2年度岡山市上建部財産区費特別会計歳入歳出決算審査意見

第1 審査の対象

令和2年度岡山市上建部財産区費特別会計歳入歳出決算

第2 審査の実施場所及び期間

監査委員室

令和3年6月7日から

令和3年8月23日まで

第3 審査の着眼点及び方法

審査に当たっては、岡山市監査基準に準拠し、令和2年度岡山市上建部財産区費特別会計歳入歳出決算書及び証書類並びに歳入歳出決算事項別明細書、実質収支に関する調書、財産に関する調書が関係法令に適合して調製されているかどうかを確認し、これらの計数を関係諸帳簿及び関係課から提出された決算資料と照合することにより実施した。

また、予算の執行状況等については、これらの資料のほか、必要に応じ関係者からの説明を聴取し、その適否について審査した。

第4 審査の結果

審査に付された歳入歳出決算書等は、いずれも関係法令等に準拠して作成されており、計数は関係諸帳簿と符合し正確であり、予算の執行は適正であると認めた。

なお、決算状況は、次のとおりである。

1 決算の概要

(1) 決算規模

本年度の予算現額は1,469万円で、これに対する決算額は、次のとおりである。（資料第1, 2参照）

歳入総額	1,425万円	（予算現額に対する執行率 97.0%）
歳出総額	1,176万円	（予算現額に対する執行率 80.1%）
歳入歳出差引額	248万円	

次に、決算規模の推移は、次表のとおりである。

決算規模の推移

（単位：円，%）

年度	歳 入			歳 出		
	決 算 額	対前年度増, 減 (△) 額	前年度比	決 算 額	対前年度増, 減 (△) 額	前年度比
28	42,261,808	△18,346,932	69.7	34,805,181	3,008,387	109.5
29	26,903,373	△15,358,435	63.7	26,125,898	△8,679,283	75.1
30	37,543,057	10,639,684	139.5	36,273,870	10,147,972	138.8
元	13,797,640	△23,745,417	36.8	10,120,497	△26,153,373	27.9
2	14,253,256	455,616	103.3	11,763,963	1,643,466	116.2

(2) 決算収支

本年度の決算収支の状況は次表のとおりで、総額では、歳入歳出差引額（形式収支）及び実質収支はともに248万円となっている。（資料第2参照）

決算収支の推移

（単位：円）

年度	歳入総額 A	歳出総額 B	歳入歳出 差引額 C (A-B)	翌年度へ 繰越すべ き財源D	実質収支 E (C-D)	単年度収支 E-前年度E
28	42,261,808	34,805,181	7,456,627	0	7,456,627	△21,355,319
29	26,903,373	26,125,898	777,475	0	777,475	△6,679,152
30	37,543,057	36,273,870	1,269,187	0	1,269,187	491,712
元	13,797,640	10,120,497	3,677,143	0	3,677,143	2,407,956
2	14,253,256	11,763,963	2,489,293	0	2,489,293	△1,187,850

(3) 歳 入

ア 決算状況

歳入の決算状況は、次表のとおりである。

歳 入 決 算 状 況

(単位：円，%)

区 分	予算現額 A	調定額 B	収入済額 C	執行率 C/A	収納率 C/B	不納欠損額	収入未済額
2 年度	14,691,000	14,253,256	14,253,256	97.0	100	0	0
元年度	14,249,000	13,797,640	13,797,640	96.8	100	0	0
差引増減 (△)	442,000	455,616	455,616				
増減率	3.1	3.3	3.3				

イ 款別決算状況

款別の決算状況は、次のとおりである。(資料第3参照)

款 別 決 算 状 況

(単位：円，%)

款	2 年 度						元年度 収入済額 D	増, 減 (△) C-D
	予算現額 A	調定額 B	収入済額 C	執行率 C/A	収納率 C/B	前年度比		
財産収入	3,930,000	3,677,011	3,677,011	93.6	100	148.2	2,481,852	1,195,159
繰入金	6,602,000	6,602,000	6,602,000	100	100	74.4	8,875,000	△2,273,000
繰越金	3,687,000	3,677,143	3,677,143	99.7	100	289.7	1,269,187	2,407,956
諸収入	472,000	297,102	297,102	62.9	100	25.4	1,171,601	△874,499
計	14,691,000	14,253,256	14,253,256	97.0	100	103.3	13,797,640	455,616

収入済額は1,425万円で、前年度に比べ45万円(3.3%)の増加となっている。

これは、繰入金が227万円(25.6%)、諸収入が87万円(74.6%)減少したが、繰越金が240万円(189.7%)、財産収入が119万円(48.2%)増加したためである。

また、予算現額に対する執行率は97.0%、調定額に対する収納率は100%となっている。

(4) 歳 出

ア 決算状況

歳出の決算状況は、次表のとおりである。

歳 出 決 算 状 況

(単位：円，%)

区 分	予算現額 A	支出済額 B	執行率 B/A	翌年度 繰越額	不用額
2 年 度	14,691,000	11,763,963	80.1	0	2,927,037
元 年 度	14,249,000	10,120,497	71.0	0	4,128,503
差引増減(△)	442,000	1,643,466		0	△1,201,466
増 減 率	3.1	16.2		-	△29.1

イ 款別決算状況

款別の決算状況は、次のとおりである。(資料第3参照)

款 別 決 算 状 況

(単位：円，%)

款	2 年 度						元年度 支出済額 C	増、減(△) B-C
	予算現額 A	支出済額 B	執行率 B/A	前年度比	翌年度 繰越額	不用額		
議会費	1,588,000	1,094,290	68.9	83.5	0	493,710	1,310,573	△216,283
総務費	9,003,000	8,641,026	96.0	147.5	0	361,974	5,856,693	2,784,333
農林水 産業費	4,100,000	2,028,647	49.5	68.7	0	2,071,353	2,953,231	△924,584
計	14,691,000	11,763,963	80.1	116.2	0	2,927,037	10,120,497	1,643,466

支出済額は1,176万円で、前年度に比べ164万円(16.2%)の増加となっている。

これは、農林水産費が92万円(31.3%)、議会費が21万円(16.5%)減少したが、総務費が278万円(47.5%)増加したためである。

また、予算現額に対する執行率は80.1%で、不用額は292万円である。

2 財産に関する調書

令和2年度における財産の取得及び処分の変動状況は、次のとおりである。

(1) 公有財産

ア 土地

本年度末における土地の面積は2,493,336.46㎡で、前年度末より3,517㎡減少している。

イ 山林

本年度末における山林の所有面積は2,432,725.09㎡で、前年度末より3,517㎡減少している。

ウ 出資による権利

本年度末における出資による権利は40万円で、本年度中の変動はない。

(2) 基金

本年度末における基金は管理費積立基金1億1,033万円で、前年度末より104万円増加している。

資 料

資料目次

資料第1	歳入歳出総括表	.....	10
資料第2	決算収支状況表	.....	10
資料第3	款別歳入・歳出一覧表	.....	12
資料第4	節別歳出決算集計表	.....	16

歳 入 歳 出

資料第1

会 計 別	年度	予 算 現 額		歳 入	
		金 額	前年度比	総 額	前年度比
岡山市上建部 財産区費 特別会計	2	14,691,000	103.1	14,253,256	103.3
	元	14,249,000	37.2	13,797,640	36.8
	差引	442,000		455,616	

決 算 収 支

資料第2

会 計 別	年度	歳 入			歳 出		
		決 算 額 A	執行率	前年度比	決 算 額 B	執行率	前年度比
岡山市上建部 財産区費 特別会計	2	14,253,256	97.0	103.3	11,763,963	80.1	116.2
	元	13,797,640	96.8	36.8	10,120,497	71.0	27.9
	差引	455,616	0.2		1,643,466	9.1	

総 括 表

(単位：円，%)

歳 出	
総 額	前年度比
11,763,968	116.2
10,120,497	27.9
1,643,466	

状 況 表

(単位：円，%)

歳入歳出差引額 (形式収支) C (A-B)	翌年度へ繰り 越すべき財源 (既収入財源) D	実質収支 E (C-D)	単年度収支 E-前年度E
2,489,293	0	2,489,293	△ 1,187,850
3,677,143	0	3,677,143	2,407,956
△ 1,187,850	0	△ 1,187,850	△ 3,595,806

款 別 歳 入

資料第3

款 項	年度	予 算 現 額 A	調 定 額 B	収 入 済 額		
				金 額 C	構 成 比	前 年 度 比
財 産 収 入	2	3,930,000	3,677,011	3,677,011	25.8	148.2
	元	4,009,000	2,481,852	2,481,852	18.0	13.6
	差引	△ 79,000	1,195,159	1,195,159	7.8	
財 産 運 用 収 入	2	2,625,000	2,385,653	2,385,653	16.7	96.7
	元	2,704,000	2,466,852	2,466,852	17.9	100.1
	差引	△ 79,000	△ 81,199	△ 81,199	△ 1.2	
財 産 売 払 収 入	2	1,305,000	1,291,358	1,291,358	9.1	8,609.1
	元	1,305,000	15,000	15,000	0.1	0.1
	差引	0	1,276,358	1,276,358	9.0	
繰 入 金	2	6,602,000	6,602,000	6,602,000	46.3	74.4
	元	8,875,000	8,875,000	8,875,000	64.3	54.1
	差引	△ 2,273,000	△ 2,273,000	△ 2,273,000	△ 18.0	
基 金 繰 入 金	2	6,602,000	6,602,000	6,602,000	46.3	74.4
	元	8,875,000	8,875,000	8,875,000	64.3	54.1
	差引	△ 2,273,000	△ 2,273,000	△ 2,273,000	△ 18.0	
繰 越 金	2	3,687,000	3,677,143	3,677,143	25.8	289.7
	元	1,163,000	1,269,187	1,269,187	9.2	163.2
	差引	2,524,000	2,407,956	2,407,956	16.6	
繰 越 金	2	3,687,000	3,677,143	3,677,143	25.8	289.7
	元	1,163,000	1,269,187	1,269,187	9.2	163.2
	差引	2,524,000	2,407,956	2,407,956	16.6	
諸 収 入	2	472,000	297,102	297,102	2.1	25.4
	元	202,000	1,171,601	1,171,601	8.5	56.9
	差引	270,000	△ 874,499	△ 874,499	△ 6.4	
財 産 区 預 金 利 子	2	2,000	1,052	1,052	0.0	98.2
	元	2,000	1,071	1,071	0.0	102.2
	差引	0	△ 19	△ 19	0.0	
雑 入	2	470,000	296,050	296,050	2.1	25.3
	元	200,000	1,170,530	1,170,530	8.5	56.9
	差引	270,000	△ 874,480	△ 874,480	△ 6.4	
合 計	2	14,691,000	14,253,256	14,253,256	100	103.3
	元	14,249,000	13,797,640	13,797,640	100	36.8
	差引	442,000	455,616	455,616	0	

一 覧 表

(単位：円，%)

執行率 C/A	収納率 C/B	不納欠損額		収入未済額		翌年度への財源繰越額 (未収入特定財源) E	純増、減(Δ)収額 C-A+E
		金額 D	前年度比	金額 B-C-D	前年度比		
93.6	100	0	-	0	-	0	△ 252,989
61.9	100	0	-	0	-	0	△ 1,527,148
31.7	0	0		0		0	1,274,159
90.9	100	0	-	0	-	0	△ 239,347
91.2	100	0	-	0	-	0	△ 237,148
△ 0.3	0	0		0		0	△ 2,199
99.0	100	0	-	0	-	0	△ 13,642
1.1	100	0	-	0	-	0	△ 1,290,000
97.9	0	0		0		0	1,276,358
100	100	0	-	0	-	0	0
100	100	0	-	0	-	0	0
0.0	0	0		0		0	0
100	100	0	-	0	-	0	0
100	100	0	-	0	-	0	0
0.0	0	0		0		0	0
99.7	100	0	-	0	-	0	△ 9,857
109.1	100	0	-	0	-	0	106,187
△ 9.4	0	0		0		0	△ 116,044
99.7	100	0	-	0	-	0	△ 9,857
109.1	100	0	-	0	-	0	106,187
△ 9.4	0	0		0		0	△ 116,044
62.9	100	0	-	0	-	0	△ 174,898
580.0	100	0	-	0	-	0	969,601
△ 517.1	0	0		0		0	△ 1,144,499
52.6	100	0	-	0	-	0	△ 948
53.6	100	0	-	0	-	0	△ 929
△ 1.0	0	0		0		0	△ 19
63.0	100	0	-	0	-	0	△ 173,950
585.3	100	0	-	0	-	0	970,530
△ 522.3	0	0		0		0	△ 1,144,480
97.0	100	0	-	0	-	0	△ 437,744
96.8	100	0	-	0	-	0	△ 451,360
0.2	0	0		0		0	13,616

款 別 歳 出

款 項	年度	予 算 現 額 A	支 出 濟 額				翌 継続費通次繰越
			金 額 B	構成比	前年度比	執行率 B/A	
議 会 費	2	1,588,000	1,094,290	9.3	83.5	68.9	0
	元	1,656,000	1,310,573	12.9	99.1	79.1	0
	差引	△ 68,000	△ 216,283	△ 3.6		△ 10.2	0
議 会 費	2	1,588,000	1,094,290	9.3	83.5	68.9	0
	元	1,656,000	1,310,573	12.9	99.1	79.1	0
	差引	△ 68,000	△ 216,283	△ 3.6		△ 10.2	0
総 務 費	2	9,003,000	8,641,026	73.5	147.5	96.0	0
	元	8,032,000	5,856,693	57.9	26.7	72.9	0
	差引	971,000	2,784,333	15.6		23.1	0
総 務 管 理 費	2	9,003,000	8,641,026	73.5	147.5	96.0	0
	元	8,032,000	5,856,693	57.9	26.7	72.9	0
	差引	971,000	2,784,333	15.6		23.1	0
農 林 水 産 業 費	2	4,100,000	2,028,647	17.2	68.7	49.5	0
	元	4,561,000	2,953,231	29.2	22.7	64.7	0
	差引	△ 461,000	△ 924,584	△ 12.0		△ 15.2	0
林 業 費	2	4,100,000	2,028,647	17.2	68.7	49.5	0
	元	4,561,000	2,953,231	29.2	22.7	64.7	0
	差引	△ 461,000	△ 924,584	△ 12.0		△ 15.2	0
合 計	2	14,691,000	11,763,963	100	116.2	80.1	0
	元	14,249,000	10,120,497	100	27.9	71.0	0
	差引	442,000	1,643,466	0		9.1	0

一 覧 表

(単位：円，%)

年 度 繰 越 額					繰越勘案 執行率 B/(A-C)	不 用 額	
繰越明許費	事故繰越し	計 C	前年度比	予算現額に 対する割合		金 額 A - B - C	予算現額に 対する割合
0	0	0	-	0	68.9	493,710	31.1
0	0	0	-	0	79.1	345,427	20.9
0	0	0		0	△ 10.2	148,283	10.2
0	0	0	-	0	68.9	493,710	31.1
0	0	0	-	0	79.1	345,427	20.9
0	0	0		0	△ 10.2	148,283	10.2
0	0	0	-	0	96.0	361,974	4.0
0	0	0	-	0	72.9	2,175,307	27.1
0	0	0		0	23.1	△ 1,813,333	△ 23.1
0	0	0	-	0	96.0	361,974	4.0
0	0	0	-	0	72.9	2,175,307	27.1
0	0	0		0	23.1	△ 1,813,333	△ 23.1
0	0	0	-	0	49.5	2,071,353	50.5
0	0	0	-	0	64.7	1,607,769	35.3
0	0	0		0	△ 15.2	463,584	15.2
0	0	0	-	0	49.5	2,071,353	50.5
0	0	0	-	0	64.7	1,607,769	35.3
0	0	0		0	△ 15.2	463,584	15.2
0	0	0	-	0	80.1	2,927,037	19.9
0	0	0	-	0	71.0	4,128,503	29.0
0	0	0		0	9.1	△ 1,201,466	△ 9.1

節別歳出決算集計表

資料第4

(単位：円、%)

節	令和2年度			令和元年度			増、減(△)額
	決算額	構成比	前年度比	決算額	構成比	前年度比	
報酬等	816,000	6.9	96.3	847,160	8.4	103.8	△ 31,160
職員手当等	258,400	2.2	101.8	253,780	2.5	98.2	4,620
共済費							
災害補償費							
恩給及び退職年金							
賃借費							
報償費							
旅費	18,000	0.2	15.6	115,460	1.1	85.1	△ 97,460
交際費							
需用費	1,250	0.0	6.3	19,782	0.2	69.9	△ 18,532
役務費	1,890	0.0	74.5	2,538	0.0	1.7	△ 648
委託料	1,501,164	12.8	91.6	1,639,193	16.2	14.5	△ 138,029
使用料及び賃借料	527,483	4.5	73.1	721,575	7.1	97.5	△ 194,092
工事請負費							
原材料費							
公有財産購入費							
備品購入費							
負担金補助及び交付金							
扶助費							
貸付金							
補償補填及び賠償金	0		皆減	679,518	6.7	73.7	△ 679,518
償還金利子及び割引料							
投資及び出資金							
積立金	7,651,256	65.0	155.4	4,922,640	48.6	23.3	2,728,616
寄附金							
公課							
繰出金	988,520	8.4	107.6	918,851	9.1	109.1	69,669
合計	11,763,963	100	116.2	10,120,497	100	27.9	1,643,466
人件費	1,074,400	9.1	97.6	1,100,940	10.9	102.5	△ 26,540
物件費等	10,689,563	90.9	118.5	9,019,557	89.1	25.6	1,670,006

(注) 人件費は、節の「報酬」、「給料」、「職員手当等」、「共済費」、「災害補償費」、「恩給及び退職年金」の合計額を計上した。