

令和3年度久留米市各会計歳入歳出決算等審査意見書 (公営企業会計を除く)

第1 審査の種類

久留米市監査基準第4条第1項第11号及び第12号の規定に基づく審査

第2 審査の対象

- 令和3年度 久留米市一般会計歳入歳出決算
- 令和3年度 久留米市国民健康保険事業特別会計歳入歳出決算
- 令和3年度 久留米市競輪事業特別会計歳入歳出決算
- 令和3年度 久留米市卸売市場事業特別会計歳入歳出決算
- 令和3年度 久留米市住宅新築資金等貸付事業特別会計歳入歳出決算
- 令和3年度 久留米市市営駐車場事業特別会計歳入歳出決算
- 令和3年度 久留米市介護保険事業特別会計歳入歳出決算
- 令和3年度 久留米市農業集落排水事業特別会計歳入歳出決算
- 令和3年度 久留米市特定地域生活排水処理事業特別会計歳入歳出決算
- 令和3年度 久留米市後期高齢者医療事業特別会計歳入歳出決算
- 令和3年度 久留米市母子父子寡婦福祉資金貸付事業特別会計歳入歳出決算
- 令和3年度 久留米市産業団地整備事業特別会計歳入歳出決算
- 令和3年度 上記各会計の歳入歳出決算事項別明細書、実質収支に関する調書及び財産に関する調書
- 令和3年度 久留米市土地開発基金及び久留米市高額療養費支払資金貸付基金の運用状況

第3 審査の着眼点・主な実施内容

審査に当たっては、会計管理者所管の会計諸帳簿、関係証拠書類及び各部局等から提出された関係書類に基づき、決算係数の照合、確認及び内容の検討を行うとともに関係職員から補足説明を聴取し、次のような事項等について審査した。

- ①市長から提出された各会計の歳入歳出決算書及び附属書類は、関係法令に準拠した様式によって調製されているか。
- ②決算の計数は、正確であるか。
- ③予算執行は、適正かつ効率的・合理的になされているか。
- ④各運用基金は、設置目的に沿って効率的・合理的に運用されているか。

第4 審査の実施場所及び日程

監査委員室、監査委員事務局執務室・会議室、職員会館メルクス会議室
令和4年7月20日から令和4年9月5日まで

第5 監査委員の除斥

代表監査委員 山口 文刀 は、地方自治法第199条の2の規定により、3款2項1目
児童福祉総務費に係る決算審査については除斥とした。

第6 審査の結果

当審査は、久留米市監査基準に準拠して実施した。

審査に付された各会計の歳入歳出決算書及び附属書類は、法令に規定する様式に準拠し、関係帳簿との計数の符合についても、おおむね適正に作成されていたが、事務処理に不備があり、決算書及び附属書類の記載事項の一部に修正を要するものが見受けられた。

歳入歳出予算の執行状況については、その予算の目的に従い、おおむね適正に執行されていると認めることができるが、不適切な財務・事務処理による減免の算定誤りや、担当部署の判断で例規等の規定とは異なる事務処理を行っているものが見受けられた。また、財産管理事務の一部においても、建物や物品の計上誤りが見受けられた。

決算の概要については、「2 決算の総括」以下、各項目に述べるとおりである。また、これに基づく意見・講評については、「7 審査結果の意見・講評」において述べている。なお、歳入歳出決算の審査資料を、その後に添付しているので、参照されたい。