

平成 30 年度現金出納検査執行方針・着眼点・実施計画

1 検査の執行方針

会計管理者及び公営企業管理者から提出された現金出納検査調書（以下「調書」という。）に基づき、毎月末現在における現金出納の帳尻（財務会計システム等により作成された諸帳簿の計数）と現金の所在（金融機関から提出された残高証明書等の計数）を照合確認するとともに、当該月に係る資金運用状況・借入状況の調査、収入支出証拠書類の点検を行う。

2 検査の着眼点

- (1) 調書と収入、支出に係る経理簿の計数は符合しているか
- (2) 調書と残高証明書の計数は符合しているか
- (3) 収入支出手続きは適正に行われているか
- (4) 現金は確実かつ有利な方法で保管・運用されているか
- (5) 一時借入金額は予算の範囲内であるか
- (6) その他、調書等に表示された計数から、事務処理の誤りが疑われるものはないか

3 検査の実施計画

- (1) 5月、7月及び1月は、会計管理者及び公営企業管理者の出席を求め、監査委員全員で検査を行い、それ以外の月は、代表監査委員が検査を行う。（*）

なお、職員による予備検査は、毎月行うものとするが、現金の保管状況（預金証書等）の確認については、原則として検査対象月の翌月初日に行うものとする。

| 検査対象月 | 予備検査日 | 検査日 | 収入支出証拠書類の重点点検対象事項 ※ |
|---------|-----------|-----------|---------------------------------|
| H30.3月分 | 4月26日(木) | 4月27日(金) | 【収入】 諸収入 【支出】 公債費、基金 |
| 4月分 | 5月24日(木) | *5月25日(金) | 【収入】 分担金及び負担金 【支出】 労働費、商工費 |
| 5月分 | 6月28日(木) | 6月29日(金) | 【収入】 使用料及び手数料 【支出】 土木費、災害復旧費 |
| 6月分 | 7月26日(木) | *7月27日(金) | 【収入】 歳入歳出外現金 【支出】 衛生費、諸支出金 |
| 7月分 | 8月24日(金) | 8月27日(月) | 【収入】 寄附金 【支出】 議会費、農林水産業費 |
| 8月分 | 9月27日(木) | 9月28日(金) | 【収入】 財産収入 【支出】 商工費、警察費 |
| 9月分 | 10月25日(木) | 10月26日(金) | 【収入】 分担金及び負担金 【支出】 諸支出金、特別会計 |
| 10月分 | 11月28日(水) | 11月29日(木) | 【収入】 使用料及び手数料 【支出】 総務費、基金 |
| 11月分 | 12月26日(水) | 12月27日(木) | 【収入】 寄附金 【支出】 労働費、警察費 |
| 12月分 | 1月25日(金) | *1月28日(月) | 【収入】 使用料及び手数料 【支出】 民生費、教育費 |
| H31.1月分 | 2月26日(火) | 2月27日(水) | 【収入】 基金 【支出】 民生費、農林水産業費 |
| 2月分 | 3月26日(火) | 3月27日(水) | 【収入】 分担金及び負担金 【支出】 土木費、特別会計 |

※ 公営企業会計については、収入支出事務全般について点検を行う。

- (2) 5月、7月及び1月の検査月においては、下記事項についても説明を求めるものとする。

| 検査月（検査対象月） | 説明を求める事項 |
|--------------|---------------------------------------|
| 平成30年5月（4月） | 歳計現金等の収支見直し、公営企業会計決算見込み |
| 〃 7月（6月） | 普通会計決算見込み、(ただし、公営企業会計については監査を同時実施する。) |
| 平成31年1月（12月） | 年度末までの歳計現金等の収支見直し、公営企業会計の経営見直し |