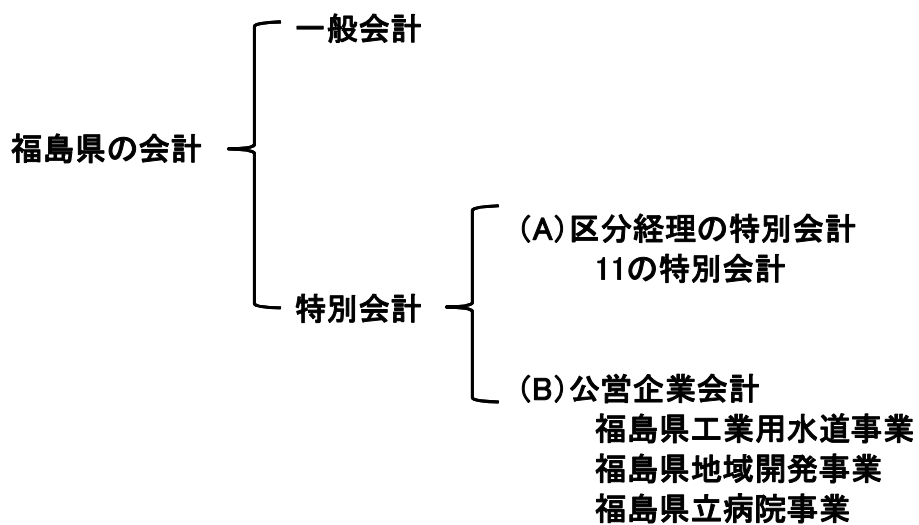


Ⅲ. 特別会計の概要

1. 特別会計の区分

自治体の会計は、国の会計と同様に、地方自治法第 209 条第 1 項において一般会計と特別会計に区分されている。このうち特別会計は、法令又は自治体ごとに条例により設定されるが、特定の事業を行う場合（いわゆる公営企業）と、一般の歳入歳出と区分して経理する必要がある場合の 2 つに区分される。福島県の会計の場合、平成 23 年度においては以下のとおりの区分となる。



上記のうち、平成 23 年度に設置されている 11 の特別会計とその根拠法令は以下のとおりである。

名称	根拠条例
公債管理特別会計	福島県条例第一号 昭和 16 年 3 月 26 日
土地取得事業特別会計	福島県条例第十三号 昭和 39 年 4 月 1 日
母子寡婦福祉資金貸付金特別会計	福島県条例第十六号 平成 6 年 3 月 29 日
小規模企業者等設備導入資金貸付金等特別会計	福島県条例第十一号 昭和 39 年 4 月 1 日

名称	根拠条例
就農支援資金等貸付金特別会計	福島県条例第四十号 平成 23 年 3 月 18 日
林業・木材産業改善資金貸付金特別会計	林業・木材産業改善資金助成法 昭和 51 年 6 月 1 日
沿岸漁業改善資金貸付金特別会計	沿岸漁業改善資金助成法 昭和 54 年 4 月 27 日
港湾整備事業特別会計	福島県条例第十四号 昭和 39 年 4 月 1 日
流域下水道事業特別会計	福島県条例第二十九号 昭和 63 年 3 月 22 日
証紙収入整理特別会計	福島県条例第九十号 昭和 39 年 4 月 1 日
奨学資金貸付金特別会計	福島県条例第五十八号 昭和 27 年 6 月 19 日

2. 特別会計の特徴

(1) 会計処理の特徴

特別会計は、一般会計とは区分されて歳入歳出が管理されるものであり、特定の事業を行う場合や一般の歳入歳出と区分して経理する必要がある場合に区分されるものである。しかし、国の会計も同様だが、本来は単一の会計の括りで一体経理することが、財政の健全性確保の観点からは望ましいとされている。

また、国や自治体の予算は、全ての歳入歳出を単一の予算の中に含める「単一予算主義の原則」が採られている。これは、国や自治体の真の財政規模や収支の状況を把握するためには、区分経理せずに一般会計と特別会計を含む全体で判断する必要があるからである。「地方公共団体の財政の健全化に関する法律」における健全化判断比率の中で、特別会計を含めた「連結実質赤字比率」という数値が使われるのも、このような観点からである。

このように、国も自治体も単一予算・単一会計を原則としている。しかし、公営企業（福島県の場合は病院事業、工業用水道事業及び地域開発事業）のように独自の収入と費用が計上される事業や、今回の監査対象とした特別会計のように、道路用地や設備の取得管理を行うもの、貸付事業を行うものなどは、一般会計と区分した方がわかりやすい面もある。

福島県が設置する現行の11の特別会計は、区分経理により収支を明確にするという趣旨に照らして、相当なものと考えられる。

3. 福島県が設置している特別会計の現況

(1) 特別会計予算の概要

前述のとおり、公営企業会計を除くと福島県の特別会計は 11 が設置されており、それらの過去 5 年間の予算現額と歳入決算額の推移は以下のとおりである。公営企業会計を除く特別会計は、個別にその増減幅は様々であり、土地取得事業特別会計や港湾整備事業特別会計などは、特に予算規模の年度ごとの振幅が大きい。

なお、平成 23 年度においては、東日本大震災及び東京電力福島第 1 原子力発電所の事故の影響により、小規模企業者等設備導入資金貸付金等特別会計と奨学資金貸付金特別会計は、前年までの 5 年間に比して大幅に増加している。

小規模企業者等設備導入資金貸付金等特別会計については、予算現額及び歳入決算額が過年度に比して大幅に増加しているが、これは、原子力災害の被災者に対する特定地域中小企業特別資金貸付金が 421 億円、東日本大震災の被災者に対する被災中小企業施設・設備整備貸付金が 60.84 億円、予算及び決算に計上されたことによるものである。また、奨学資金貸付金特別会計は、平成 23 年度において震災特例採用の奨学資金制度を創設したことにより、予算現額及び歳入決算額ともに大幅に増加している。

「歳入歳出決算審査意見」より

(単位:円)

名称	区分	平成19年度	平成20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度
公債管理特別会計	予算現額	4,931,467,000	11,865,746,000	35,643,860,000	50,562,992,000	62,001,494,000
	歳入決算額	4,911,428,008	11,849,715,504	35,643,833,030	50,562,685,151	61,999,986,355
土地取得事業特別会計	予算現額	2,203,838,000	1,233,733,427	1,228,266,000	1,238,675,000	575,156,000
	歳入決算額	2,176,009,108	1,190,945,394	1,180,848,094	1,202,648,422	575,067,059
母子寡婦福祉資金貸付金特別会計	予算現額	192,669,000	221,134,000	239,689,000	265,382,000	262,306,000
	歳入決算額	202,076,849	220,010,208	235,475,399	240,971,113	244,907,514
小規模企業者等設備導入資金貸付金等特別会計	予算現額	1,746,373,000	1,493,400,000	1,201,869,000	976,703,000	50,951,247,000
	歳入決算額	3,110,165,497	3,087,724,421	3,090,641,915	2,887,793,476	52,868,841,633
就農支援資金等貸付金特別会計	予算現額	339,146,000	227,845,000	192,102,000	174,014,000	99,914,000
	歳入決算額	367,954,136	324,519,642	335,889,106	358,278,014	392,504,847
林業・木材産業改善資金貸付金特別会計	予算現額	525,750,000	526,090,000	327,145,000	357,463,000	388,786,000
	歳入決算額	533,350,104	536,987,898	349,288,016	370,854,906	393,053,417
沿岸漁業改善資金貸付金特別会計	予算現額	80,338,000	80,361,000	80,261,000	80,289,000	79,853,000
	歳入決算額	136,321,271	134,344,350	129,806,504	128,779,042	193,204,433
港湾整備事業特別会計	予算現額	3,196,764,000	3,227,078,000	4,732,574,000	4,215,478,850	16,209,989,955
	歳入決算額	3,212,045,341	3,311,372,093	4,487,803,777	4,040,930,105	13,060,721,014
流域下水道事業特別会計	予算現額	13,340,943,850	12,995,386,000	11,817,066,000	11,156,316,000	13,113,798,615
	歳入決算額	13,289,660,198	12,989,618,787	11,786,847,551	11,339,916,387	14,046,070,035
証紙収入整理特別会計	予算現額	3,492,421,000	3,283,948,000	3,562,941,000	3,425,555,000	3,176,138,000
	歳入決算額	3,377,956,755	3,225,156,230	3,541,173,956	3,259,924,002	3,206,950,850
奨学資金貸付金特別会計	予算現額	622,159,000	623,376,000	630,573,000	643,258,000	1,363,411,000
	歳入決算額	634,080,302	631,702,721	646,871,167	648,542,901	1,380,312,617
特別会計 合計	予算現額	30,671,868,850	35,778,097,427	59,656,346,000	73,096,125,850	148,222,093,570
	歳入決算額	31,951,047,569	37,502,097,248	61,428,478,515	75,041,323,519	148,361,619,774
特別会計合計 (公債管理・証紙収入除く)	予算現額	22,247,980,850	20,628,403,427	20,449,545,000	19,107,578,850	83,044,461,570
	歳入決算額	23,661,662,806	22,427,225,514	22,243,471,529	21,218,714,366	83,154,682,569

(2) 監査対象とした特別会計の過去の推移

今回、包括外部監査の対象としたのは以下の9つの特別会計である。

これらのうち、土地取得事業特別会計、港湾整備事業特別会計及び流域下水道事業特別会計の3つ以外の6つの特別会計は、貸付金残高を有するため、その債権管理と貸付実行に係る事務手続を中心に検討した。また、土地取得事業特別会計及び流域下水道事業特別会計に関しては、それぞれの特別会計で保有している固定資産の取得に係る事務手続と、固定資産の管理状況を検討した。また、港湾整備事業特別会計は、港湾等の設備使用料を徴収しているため、当該債権の管理と事務手続を中心に検討した。

それぞれの特別会計の過去の推移をみると、東日本大震災の影響により金額が増加したのは、小規模企業者等設備導入資金貸付金等特別会計、港湾整備事業特別会計、奨学資金貸付金特別会計である。一方、沿岸漁業改善資金貸付金特別会計は、震災後に保険金の入金等による繰上償還が行われたことなどにより、貸付金残高が減少している。

貸付金残高を有する特別会計では、就農支援資金等貸付金特別会計、林業・木材産業改善資金貸付金特別会計は、いずれも漸減傾向にある。また、母子寡婦福祉資金貸付金特別会計は、ほぼ横ばいである。

土地取得事業特別会計の歳入決算額は平成23年度に減少し、平成19年度は多額であるが、これは年度毎の土地の先行取得計画等に基づくものと思われる。流域下水道事業特別会計は、長期的な事業計画に基づいて施設整備が行われていることから、安定して推移している。

貸付残高は監査提出資料、歳入決算額は「歳入歳出決算審査意見」より

(単位:円)

名称	区分	平成19年度	平成20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度
土地取得事業特別会計	歳入決算額	2,176,009,108	1,190,945,394	1,180,848,094	1,202,648,422	575,067,059
	貸付残高	-	-	-	-	-
母子寡婦福祉資金貸付金特別会計	歳入決算額	202,076,849	220,010,208	235,475,399	240,971,113	244,907,514
	貸付残高	1,182,015,074	1,160,404,158	1,138,746,561	1,139,126,578	1,117,584,530
小規模企業者等設備導入資金貸付金等特別会計	歳入決算額	3,110,165,497	3,087,724,421	3,090,641,915	2,887,793,476	52,868,841,633
	貸付残高	7,891,013,037	6,485,468,659	5,305,697,569	4,717,873,659	52,441,722,659
就農支援資金等貸付金特別会計	歳入決算額	367,954,136	324,519,642	335,889,106	358,278,014	392,504,847
	貸付残高	508,189,068	417,001,158	350,485,612	283,465,430	265,867,872
林業・木材産業改善資金貸付金特別会計	歳入決算額	533,350,104	536,987,898	349,288,016	370,854,906	393,053,417
	貸付残高	132,503,000	104,979,000	83,125,000	59,102,000	50,816,000
沿岸漁業改善資金貸付金特別会計	歳入決算額	136,321,271	134,344,350	129,806,504	128,779,042	193,204,433
	貸付残高	285,495,000	288,116,600	292,508,000	289,326,000	149,966,000
港湾整備事業特別会計	歳入決算額	3,212,045,341	3,311,372,093	4,487,803,777	4,040,930,105	13,060,721,014
	貸付残高	-	-	-	-	-
流域下水道事業特別会計	歳入決算額	13,289,660,198	12,989,618,787	11,786,847,551	11,339,916,387	14,046,070,035
	貸付残高	-	-	-	-	-
奨学資金貸付金特別会計	歳入決算額	634,080,302	631,702,721	646,871,167	648,542,901	1,380,312,617
	貸付残高	1,553,670,600	1,810,603,600	2,078,062,600	2,308,549,600	2,832,506,600
合計	歳入決算額	23,661,662,806	22,427,225,514	22,243,471,529	21,218,714,366	83,154,682,569
	貸付残高	11,552,885,779	10,266,573,175	9,248,625,342	8,797,443,267	56,858,463,661