

米子市監査委員告示第4号

定期監査の結果に関する報告の公表について

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第4項の規定により実施した定期監査の結果に関する報告を、同条第9項の規定により、次のとおり公表する。

平成24年4月18日

米子市監査委員	住	田	篤	美
同	陶	山		晃
同	矢	倉		強

1 監査の対象

農林課

2 監査の範囲

主として平成23年4月1日から同年12月末日までに執行された財務に関する事務

3 監査期日

平成24年2月24日

4 監査を執行した監査委員

住田篤美・陶山 晃・矢倉 強

5 監査の概要

農林課は経済部に所属し、組織は別図のとおりで、その主な担当業務は、次のとおりである。

- (1) 農業の振興に関すること。
- (2) 農作物の災害及び病虫害に関すること。
- (3) 農業関係団体との連絡調整に関すること。
- (4) 農業委員会との連絡調整に関すること。
- (5) 鳥取県知事の権限に属する事務の処理の特例に関する条例（平成1

1年鳥取県条例第35号。以下「県事務処理特例条例」という。)により市が処理することとされた化製場等に関する法律(昭和23年法律第140号)第2条第2項ただし書の規定による死亡獣畜の解体、埋却及び焼却の許可に関すること。

- (6) 県事務処理特例条例により市が処理することとされた鳥獣の保護及び狩猟の適正化に関する法律(平成14年法律第88号)及び鳥獣の保護及び狩猟の適正化に関する法律施行規則(平成14年環境省令第28号)に基づく事務に関すること。
- (7) 土地改良事業に関すること。
- (8) 農地及び農業水利の調整に関すること。
- (9) 農業用排水路又は農道に関すること。
- (10) 林業の振興に関すること。
- (11) 森林の整備に関すること。
- (12) 市有林の管理に関すること。
- (13) 県事務処理特例条例により市が処理することとされた森林法(昭和26年法律第249号)第34条第9項に規定する保安林における緊急伐採等に係る届出書の受理に関すること。
- (14) 地籍調査に関すること。

今回の監査は、当課が担当する業務のうち、予算の執行と経理事務、公有財産の管理事務及び物品の管理事務を重点とし、財務に関する事務が法令等に準拠して、適正かつ効率的に執行されているかどうかを主眼に実施した。

なお、当課における平成23年度の一般会計の歳入歳出予算執行状況(平成23年12月末日現在)は、別表のとおりであった。

6 監査の結果

監査の結果については、次のとおりである。改善又は検討を要する事項については、当該箇所述べておりである。

なお、事務処理上細部にわたる留意すべき事項は、監査の時点で口頭により指摘したので、本報告には省略した。

(1) 予算の執行と経理事務

ア 資金前渡に関する事務について、関係書類を監査した結果、適正に事務処理されていた。

イ 旅行に関する事務について、関係書類を監査した結果、出張復命書

において、正当決裁者を誤っているものがあったので、米子市事務専決及び代決規程（平成17年米子市訓令第2号）の規定に基づき、今後、適正に事務処理すること。

ウ 出張復命書において、代決されているが、正当決裁者の後閲の記録がなかったため、今後、米子市事務専決及び代決規程の規定に基づき事務処理するよう、注意すること。

エ 分担金及び手数料に関する収入事務について、抽出により関係書類を監査した結果、適正に事務処理されていた。

オ 行政財産の使用料及び法定外公共物の占用料に関する収入事務について、関係書類を監査した結果、調定時期を誤っているものがあったため、今後、適正に事務処理すること。

カ 補助金に関する収入事務について、関係書類を監査した結果、補助金交付額の変更に伴い、調定変更すべきところ、重複して調定していたため、至急、修正するとともに、今後、適正に事務処理すること。

キ 市民農園利用料に関する収入事務について、関係書類を監査した結果、適正に事務処理されていた。

ク 補助金の交付申請に関する事務について、抽出により関係書類を監査した結果、交付申請書の提出及び交付決定通知書の受領に際し、総務部財政課長の協議を受けていないものがあったため、今後、米子市予算の編成及び執行に関する規則（平成17年米子市規則第45号）の規定に基づき事務処理するよう、注意すること。

ケ 負担金に関する支出事務について、抽出により関係書類を監査した結果、適正に事務処理されていた。

コ 補助金の交付に関する支出事務について、抽出により関係書類を監査した結果、おおむね適正に事務処理されているものと見受けられた。

サ 委託料及び工事負担金に関する支出事務について、抽出により関係書類を監査した結果、適正に事務処理されていた。

シ 土地借料及び土地購入に関する支出事務について、関係書類を監査した結果、適正に事務処理されていた。

ス 米子市市民農園に係る土地の使用貸借手続事務、管理委託料の支出事務及び貸付決定事務について、関係書類を監査した結果、適正に事務処理されていた。

セ 時間外勤務手当について、支給額の誤っているものがあったため、

至急、清算すること。

(2) 公有財産の管理事務

ア 行政財産の目的外使用及び法定外公共物占用許可に関する事務について、関係書類を監査した結果、行政財産使用許可書において、行政財産使用料を免除した場合の記載を誤って「減免」と記載しているものがあったので、今後、適正に事務処理すること。

イ 公有財産台帳の整備事務について、当課の公有財産台帳副本を総務管財課の公有財産台帳正本と照合した結果、地上権等設定台帳及び立木台帳の副本が、当課に備えられていなかった。

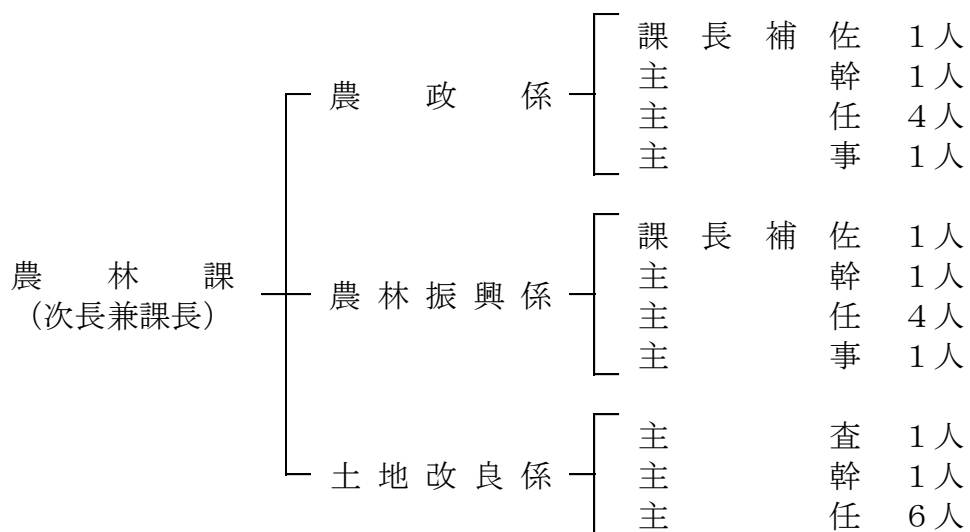
また、土地台帳及び不動産借受台帳の副本において、面積が修正されていないものがあったので、米子市公有財産規則（平成17年米子市規則第42号）の規定に基づき、速やかに、整備すること。

(3) 物品の管理事務

ア 備品の管理事務について、個別備品データ一覧表を基に、抽出により現品と照合した結果、符合しなかったので、米子市物品管理規則（平成17年米子市規則第47号）の規定に基づき、速やかに、整備すること。

イ 郵便切手類の管理状況について、現品（切手及びはがき）と郵券等残高表とを照合した結果、符合した。

別図 組織図



別表 平成23年度一般会計歳入歳出予算執行状況（平成23年12月末日現在）

歳 入 （単位：円、パーセント）

費 目	A		C		C/A	C/B
	予 算 現 額	B 調 定 額	収 入 済 額	B - C 収 入 未 済 額		
農 林 水 産 業 費 金 分 担	80,014,720	1,901,235	1,723,995	177,240	2.2	90.7
農 林 水 産 業 費 金 使 用	380,000	379,721	365,898	13,823	96.3	96.4
農 林 水 産 業 費 金 手 数	55,000	37,600	37,600	0	68.4	100.0
農 林 水 産 業 費 金 委 託	529,000	296,308	296,308	0	56.0	100.0
農 林 水 産 業 費 金 県 補 助	232,468,000	127,859,688	31,033,931	96,825,757	13.3	24.3
災 害 復 旧 費 金 県 補 助	107,460,000	0	0	0	0.0	—
農 林 水 産 業 費 金 県 委 託	1,217,000	0	0	0	0.0	—
利 子 及 び 配 当 金	14,000	0	0	0	0.0	—
雑 入	429,000	319,906	319,476	430	74.5	99.9
農 林 水 産 業 債	106,600,000	0	0	0	0.0	—
災 害 復 旧 債	55,700,000	0	0	0	0.0	—
合 計	584,866,720	130,794,458	33,777,208	97,017,250	5.8	25.8

※繰越額を含む。

歳 出 （単位：円、パーセント）

費 目	A		C		C/A	C/B
	予 算 現 額	B 支 出 負 担 行 為 額	支 出 済 額	A - C 予 算 残 額		
農 業 総 務 費	224,217,000	183,529,545	176,763,216	47,453,784	78.8	96.3
農 業 振 興 費	243,374,000	86,116,685	50,243,045	193,130,955	20.6	58.3
農 地 費	243,790,995	127,648,727	51,156,600	192,634,395	21.0	40.1
地 籍 調 査 事 業 費	3,944,000	2,471,547	198,527	3,745,473	5.0	8.0
畜 産 業 費	179,000	15,100	15,100	163,900	8.4	100.0
林 業 総 務 費	16,832,000	9,802,415	9,625,903	7,206,097	57.2	98.2
林 業 振 興 費	57,601,000	35,231,540	18,151,569	39,449,431	31.5	51.5
農 林 業 施 設 費 災 害 復 旧	211,609,500	54,040,350	22,386,000	189,223,500	10.6	41.4
合 計	1,001,547,495	498,855,909	328,539,960	673,007,535	32.8	65.9

※繰越額を含む。