

米子市監査委員告示第7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、米子市監査委員監査規程（令和2年米子市監査委員規程第1号）に従い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。

令和5年7月11日

米子市監査委員 野坂正史
米子市監査委員 植田昭
米子市監査委員 中田利幸

1 監査の種類

定期監査

2 監査の対象

- (1) 選挙管理委員会事務局
- (2) 生涯学習課

3 監査対象の概要

- (1) 選挙管理委員会の事務局及び担当の配置は別図1のとおりで、選挙管理委員会事務局は、選挙管理委員会に関する事務を所掌する。

また、令和4年度一般会計歳入歳出予算執行状況（令和5年3月末日現在）は、別表1のとおりであった。

- (2) 生涯学習課の課及び担当の配置は別図2のとおりで、所掌する事務は次のとおりである。

ア 生涯学習の企画及び振興（公民館が行うものを除く。）に関すること。

イ 図書館に関すること。

また、令和4年度一般会計歳入歳出予算執行状況（令和5年3月末日現在）は、別表2のとおりであった。

4 監査の着眼点

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着眼点として実施した。

5 監査の実施内容

(1) 監査の範囲

主として令和4年4月1日から令和5年3月末日までに執行された財務に関する事務

(2) 監査の期日

令和5年5月26日

(3) 監査を執行した監査委員

野坂正史・植田 昭・中田利幸

(4) 監査の方法

全件又は抽出により関係書類の検査及び関係職員からの聴き取りを行い、必要に応じ実査した。

6 監査の結果

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

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) 選挙管理委員会事務局

ア 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は、適正に処理されていた。

(イ) 旅行に関する事務については、適正に処理されていた。

(ウ) 収入に関する事務については、県支出金において次の不適切な処理があった。

a 調定をしていないものがあったので、米子市会計規則（平成17年米子市規則第44号）の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

b 調定日を誤っているものがあったので、米子市会計規則の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

c 交付決定通知書等において、回議及び財政課長に協議していないものがあったので、米子市文書取扱規程（平成17年米子市訓令第4号）及び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、今後、適正に処理すること。
- (エ) 報酬に関する支出事務については、適正に処理されていた。
 - (オ) 需用費に関する支出事務については、適正に処理されていた。
 - (カ) 役務費に関する支出事務については、適正に処理されていた。
 - (キ) 委託料に関する支出事務については、適正に処理されていた。
 - (ク) 使用料及び賃借料に関する支出事務については、適正に処理されていた。
 - (ケ) 備品購入費に関する支出事務については、適正に処理されていた。
 - (コ) 負担金、補助及び交付金に関する支出事務については、関係書類において、文書收受の処置及び回議を行っていないものがあったので、米子市文書取扱規程の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

イ 物品の管理事務

- (ア) 備品の管理に関する事務については、備品台帳を基に、現品と照合した結果、数量の符合しないものがあったので、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、今後、適正に処理すること。
- (イ) 郵便切手類の管理に関する事務については、郵券等払出票を基に、現品と郵便切手類出納(受払)簿とを照合した結果、数量は符合した。また、郵便切手類は、施錠することができる場所に保管されていた。

(2) 生涯学習課

ア 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は、資金前渡精算書の提出を遅延しているものがあったので、米子市会計規則の規定に基づき、今後、適正に処理すること。
- (イ) 旅行に関する事務については、支出費目を誤っているものがあったので、米子市会計年度任用職員の給与及び費用弁償に関する条例(令和元年条例第4号)の規定に基づき、今後、適正に処理すること。
- (ウ) 収入に関する事務については、次のとおりであった。
 - a 使用料及び手数料においては、納入期限日を誤っているものがあったので、米子市会計規則の規定に基づき、今後、適正に処理すること。
 - b 県支出金においては、変更承認通知書において、回議及び財政課長に協議していないものがあったので、米子市文書取扱規程及び米子市予算の編成及び執行に関する規則の規定に基づき、今後、適正

に処理すること。

c 諸収入においては、適正に処理されていた。

- (エ) 報酬に関する支出事務については、適正に処理されていた。
- (オ) 報償費に関する支出事務については、適正に処理されていた。
- (カ) 需用費に関する支出事務については、適正に処理されていた。
- (キ) 役務費に関する支出事務については、適正に処理されていた。
- (ク) 委託料に関する支出事務については、適正に処理されていた。
- (ケ) 使用料及び賃借料に関する支出事務については、適正に処理されていた。
- (コ) 備品購入費に関する支出事務については、適正に処理されていた。
- (サ) 負担金、補助及び交付金に関する支出事務については、負担金納入通知において、回議をしていないものがあったので、米子市文書取扱規程の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

イ 公有財産の管理事務

公有財産の管理に関する事務については、適正に処理されていた。

ウ 物品の管理事務

- (ア) 備品の管理に関する事務については、備品台帳を基に、現品と照合した結果、数量の符合しないものがあったので、米子市物品管理規則の規定に基づき、今後、適正に処理すること。
- (イ) 郵券等払出票を基に、現品と郵便切手類出納（受払）簿とを照合した結果、数量は符合した。

別 図 1 組織図（選挙管理委員会事務局）

選挙管理委員会事務局 —— 選 挙 担 当

別 表 1（選挙管理委員会事務局）

令和4年度一般会計歳入歳出予算執行状況（令和5年3月末日現在）

歳 入 (単位：円・パーセント)

費 目	A 予 算 現 額	B 調 定 額	C 収 入 済 額	B - C 収 入 未 済 額	C/A	C/B
総務費委託金	79,235,000	71,143,687	52,378,650	18,765,037	66.1	73.6
合 計	79,235,000	71,143,687	52,378,650	18,765,037	66.1	73.6

歳 出 (単位：円・パーセント)

費 目	A 予 算 現 額	B 支出負担行為額	C 支 出 済 額	A - C 予 算 残 額	C/A	C/B
選挙管理委員会費	29,055,000	28,745,387	28,607,434	447,566	98.5	99.5
県知事県議会議員選挙費	18,074,000	12,837,940	265,024	17,808,976	1.5	2.1
参議院議員選挙臨時啓発費	292,000	165,000	165,000	127,000	56.5	100.0
参議院議員選挙費	61,317,000	53,743,011	53,743,011	7,573,989	87.6	100.0
市議会議員選挙費	80,550,000	75,065,808	75,065,808	5,484,192	93.2	100.0
合 計	189,288,000	170,557,146	157,846,277	31,441,723	83.4	92.5

別 図 2 組織図 (生涯学習課)

生涯学習課 —— 生涯学習担当
(図 書 館)

別 表 2 (生涯学習課)

令和4年度一般会計歳入歳出予算執行状況 (令和5年3月末日現在)

歳 入 (単位：円・パーセント)

費 目	A 予 算 現 額	B 調 定 額	C 収 入 済 額	B - C 収 入 未 済 額	C/A	C/B
教 育 使 用 料	250,000	216,682	215,278	1,404	86.1	99.4
教 育 手 数 料	31,000	45,610	42,610	3,000	137.5	93.4
教 育 費 県 補 助 金	6,396,000	2,579,000	0	2,579,000	0.0	0.0
雑 入	554,000	350,600	323,100	27,500	58.3	92.2
合 計	7,231,000	3,191,892	580,988	2,610,904	8.0	18.2

歳 出 (単位：円・パーセント)

費 目	A 予 算 現 額	B 支 出 負 担 行 為 額	C 支 出 済 額	A - C 予 算 残 額	C/A	C/B
事 務 局 費	10,273,000	4,527,586	3,961,270	6,311,730	38.6	87.5
社 会 教 育 総 務 費	122,148,289	121,210,215	121,187,781	960,508	99.2	100.0
図 書 館 費	143,767,980	142,509,031	138,470,777	5,297,203	96.3	97.2
合 計	276,189,269	268,246,832	263,619,828	12,569,441	95.4	98.3