

## 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、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6年4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) 保険年金課
- (2) 男女共同参画推進課

#### 3 監査対象の概要

- (1) 保険年金課の課及び担当の配置は別図1のとおりで、所掌する事務は次のとおりである。

- ア 国民健康保険の保険給付に関すること。
- イ 国民健康保険料の賦課に関すること。
- ウ 後期高齢者医療に関すること（収納推進課の所掌に属する事項を除く。）。
- エ 高齢者の医療の確保に関する法律（昭和57年法律第80号）の規定に基づく特定健康診査及び特定保健指導に関すること。
- オ 特別医療費の助成に関すること。
- カ 母子保健法（昭和40年法律第141号）の規定に基づく未熟児の養育医療に関すること。
- キ 国民年金に関すること。
- ク 敬老年金に関すること。

また、令和5年度一般会計歳入歳出予算執行状況（令和5年12月末日現在）、令和5年度国民健康保険事業特別会計歳入歳出予算執行状況（令和5年12月末日現在）及び令和5年度後期高齢者医療特別会計歳入歳出予算執行状況（令和5年12月末日現在）は、それぞれ別表1、別表2及び別表3のとおりであった。

- (2) 男女共同参画推進課の配置は別図2のとおりで、男女共同参画推進課は、男女共同参画社会の形成に関する事務を所掌する。

また、令和5年度一般会計歳入歳出予算執行状況（令和5年12月末日現在）は、別表4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5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

##### (2) 監査の期日

令和6年2月27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) 保険年金課

###### ア 予算の執行と経理事務

(ア) 旅行に関する事務については、出張復命書の提出を遅延しているものがあつたので、米子市職員服務規程（平成17年米子市訓令第14号）の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

- (イ) 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、適正に処理されていた。
  - b 国庫支出金においては、次の不適切な処理があった。
    - (a) 交付申請書を提出する際、及び補助金交付決定通知書を受領した際、財政課長に協議していないものがあったので、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。
    - (b) 調定額を誤っているものがあったので、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。
  - c 県支出金においては、次の不適切な処理があった。
    - (a) 交付申請書を提出する際、及び補助金交付決定通知書を受領した際、財政課長に協議していないものがあったので、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。
    - (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。
  - d 諸収入においては、納入期限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。
  - e 繰越金においては、適正に処理されていた。
- (ウ) 国民健康保険料の賦課事務及び減免事務については、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、次の不適切な処理があった。
- a 委託業務の処理の状況について、履行確認の検査をしていないものがあったので、米子市契約規則（平成17年米子市規則第43号）の規定に基づき、今後、適正に処理すること。
  - b 完了報告書において正当決裁者の決裁を受けていないものがあったので、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、適正に処理すること。
- (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) 負担金、補助及び交付金に関する支出事務については、適正に処理されていた。

(サ) 扶助費に関する支出事務については、適正に処理されていた。

#### 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) 男女共同参画推進課

#### ア 予算の執行と経理事務

(ア) 旅行に関する事務については、適正に処理されていた。

(イ) 収入に関する事務については、諸収入において、納入期限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。

(ウ) 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。

(エ) 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。

(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。

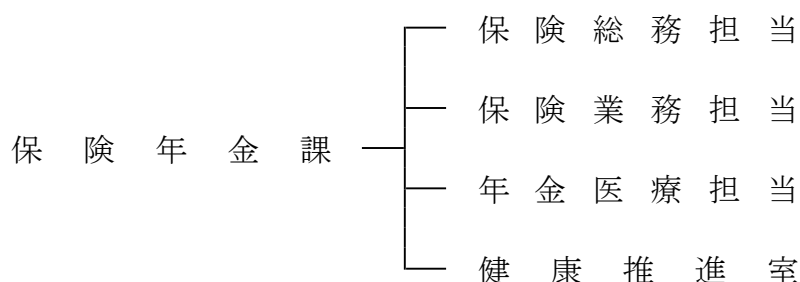
(ク) 使用料及び賃借料に関する支出事務については、支出負担行為日を誤っているものがあったので、米子市予算の編成及び執行に関する規則の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

(ケ) 負担金、補助及び交付金に関する支出事務については、適正に処理されていた。

#### イ 物品の管理事務

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、数量は符合した。

別 図 1 組織図 (保険年金課)



別 表 1 (保険年金課)

令和5年度一般会計歳入歳出予算執行状況 (令和5年12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
民生費国庫負担金	145,276,000	0	0	0	0.0	-
衛生費国庫負担金	4,699,000	0	0	0	0.0	-
民生費委託金	25,594,000	16,623,000	16,623,000	0	64.9	100.0
民生費県負担金	858,287,000	827,470,769	334,499,200	492,971,569	39.0	40.4
衛生費県負担金	2,349,000	1,503,000	0	1,503,000	0.0	0.0
民生費県補助金	489,701,000	406,617,087	228,407,475	178,209,612	46.6	56.2
雑 入	173,470,000	48,076,712	47,459,846	616,866	27.4	98.7
合 計	1,699,376,000	1,300,290,568	626,989,521	673,301,047	36.9	48.2

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
社会福祉総務費	1,210,093,000	0	0	1,210,093,000	0.0	-
国民年金費	23,996,000	19,765,652	18,464,301	5,531,699	76.9	93.4
医療助成費	1,121,363,000	797,170,034	788,295,029	333,067,971	70.3	98.9
後期高齢者医療費	2,290,837,000	1,664,100,000	1,248,075,000	1,042,762,000	54.5	75.0
保健衛生総務費	11,012,000	5,858,425	5,858,425	5,153,575	53.2	100.0
健康増進事業費	63,591,000	32,918,416	32,918,416	30,672,584	51.8	100.0
合 計	4,720,892,000	2,519,812,527	2,093,611,171	2,627,280,829	44.3	83.1

別表 2 (保険年金課)

令和5年度国民健康保険事業特別会計歳入歳出予算執行状況(令和5年12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
一般被保険者 国民健康保険料	2,177,796,000	2,763,802,145	1,691,271,589	1,072,530,556	77.7	61.2
退職被保険者等 国民健康保険料	250,000	0	0	0	0.0	-
一般被保険者 国民健康保険税	192,000	0	0	0	0.0	-
総務手数料	607,000	11,900	436,000	-424,100	71.8	3663.9
保険給付費等交付金	10,783,555,000	10,226,825,000	7,670,124,000	2,556,701,000	71.1	75.0
利子及び配当金	1,000	0	0	0	0.0	-
一般会計繰入金	1,210,092,000	0	0	0	0.0	-
基金繰入金	1,000	0	0	0	0.0	-
一般被保険者延滞金	800,000	0	1,039,177	-1,039,177	129.9	-
一般被保険者返納金	550,000	6,416,948	2,523,647	3,893,301	458.8	39.3
一般被保険者 第三者納付金	10,000,000	8,296,025	8,296,025	0	83.0	100.0
雑入	21,704,000	24,012,000	24,012,000	0	110.6	100.0
繰越金	282,619,000	628,634,633	628,634,633	0	222.4	100.0
出産育児一時金 臨時補助金	0	264,000	264,000	0	-	100.0
合計	14,488,167,000	13,658,262,651	10,026,601,071	3,631,661,580	69.2	73.4

## 歳 出

(単位：円・パーセント)

費 目	A	B	C	A	C	C/A	C/B
	予 算 現 額	支出負担行為額	支 出 済 額	予 算 残 額	予 算 残 額		
一 般 管 理 費	219,337,000	158,160,767	152,691,580	66,645,420		69.6	96.5
連 合 会 負 担 金	9,623,000	9,623,000	9,623,000	0		100.0	100.0
賦 課 徴 収 費	53,586,000	41,641,735	36,982,925	16,603,075		69.0	88.8
運 営 協 議 会 費	333,000	40,800	40,800	292,200		12.3	100.0
収 納 率 向 上 特 別 対 策 事 業 費	3,805,000	3,433,843	2,426,243	1,378,757		63.8	70.7
医 療 費 適 正 化 特 別 対 策 事 業 費	20,512,000	10,568,217	10,541,969	9,970,031		51.4	99.8
療 養 給 付 費	8,821,472,000	5,448,877,016	5,448,877,016	3,372,594,984		61.8	100.0
療 養 費	36,314,000	25,911,891	25,771,697	10,542,303		71.0	99.5
審 査 支 払 手 数 料	29,975,000	21,652,134	21,652,134	8,322,866		72.2	100.0
高 額 療 養 費	1,338,564,000	933,870,156	930,570,957	407,993,043		69.5	99.6
移 送 費	500,000	114,675	114,675	385,325		22.9	100.0
出 産 育 児 一 時 金	42,518,000	20,112,231	18,195,351	24,322,649		42.8	90.5
葬 祭 費	4,000,000	2,540,000	2,360,000	1,640,000		59.0	92.9
傷 病 手 当 金	23,868	23,868	23,868	0		100.0	100.0
一 般 被 保 険 者 医 療 給 付 費 分	2,248,526,000	2,248,525,593	1,405,328,496	843,197,504		62.5	62.5
一 般 被 保 険 者 後 期 高 齢 者 支 援 金 等 分	826,656,000	826,655,451	516,659,658	309,996,342		62.5	62.5
介 護 給 付 金 分	267,205,000	267,204,590	167,002,868	100,202,132		62.5	62.5
退 職 者 医 療 共 同 事 業 事 務 費 拠 出 金	1,000	0	0	1,000		0.0	-
特 定 健 康 診 査 等 事 業 費	69,105,000	37,700,027	37,683,860	31,421,140		54.5	100.0
疾 病 予 防 費	74,648,000	42,518,989	42,259,939	32,388,061		56.6	99.4
還 付 金	10,120,000	7,683,000	7,428,000	2,692,000		73.4	96.7
還 付 加 算 金	200,000	12,500	12,500	187,500		6.3	100.0
償 還 金	282,619,000	0	0	282,619,000		0.0	-
国 民 健 康 保 険 基 金 積 立 金	1,000	0	0	1,000		0.0	-
予 備 費	128,523,132	0	0	128,523,132		0.0	-
合 計	14,488,167,000	10,106,870,483	8,836,247,536	5,651,919,464		61.0	87.4

別表 3 (保険年金課)

令和5年度後期高齢者医療特別会計歳入歳出予算執行状況(令和5年12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
後期高齢者医療保険料	1,709,316,000	0	1,181,942,954	-1,181,942,954	69.1	-
総務手数料	53,000	0	36,500	-36,500	68.9	-
一般会計繰入金	612,927,000	0	0	0	0.0	-
後期高齢者医療延滞金	9,000	0	10,500	-10,500	116.7	-
雑入	16,549,000	13,547,429	8,653,127	4,894,302	52.3	63.9
繰越金	0	7,546,920	7,546,920	0	-	100.0
合計	2,338,854,000	21,094,349	1,198,190,001	-1,177,095,652	51.2	5680.1

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
一般管理費	44,132,000	32,840,855	31,948,968	12,183,032	72.4	97.3
後期高齢者医療還付金	3,000,000	1,030,400	1,030,400	1,969,600	34.3	100.0
後期高齢者医療還付加算金	200,000	0	0	200,000	0.0	-
諸支出金	9,000	0	0	9,000	0.0	-
鳥取県後期高齢者医療広域連合負担金	2,291,513,000	1,633,444,280	1,572,139,864	719,373,136	68.6	96.2
合計	2,338,854,000	1,667,315,535	1,605,119,232	733,734,768	68.6	96.3



別 図 2 組織図（男女共同参画推進課）

男女共同参画推進課

別 表 4（男女共同参画推進課）

令和5年度一般会計歳入歳出予算執行状況（令和5年12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 収 入 未 済 額	C 額	C/A	C/B
総務費委託金	507,000	0	0	0	0	0.0	-
雑 入	130,000	22,635	22,635	0	0	17.4	100.0
合 計	637,000	22,635	22,635	0	0	3.6	100.0

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 予 算 残 額	C 額	C/A	C/B
一 般 管 理 費	5,151,000	2,570,890	1,795,280	3,355,720	3,355,720	34.9	69.8
合 計	5,151,000	2,570,890	1,795,280	3,355,720	3,355,720	34.9	69.8