

## 米子市監査委員告示第8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20年8月8日

米子市監査委員	住	田	篤	美
同	八	幡	一	秀
同	安	木	達	哉

#### 1 監査の対象

米子市水道局

#### 2 監査の範囲

主として平成19年4月1日から平成20年3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20年6月26日

#### 4 監査を執行した監査委員

住田篤美・八幡一秀・安田 篤

#### 5 監査の概要

米子市水道局の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。

#### 計画課

- (1) 水道事業の企画、調査及び研究に関すること。
- (2) 局内の課の所管事務の連絡調整に関すること。
- (3) 特命による事項の調査及び企画に関すること。
- (4) 市議会に関すること。
- (5) 認可申請等に関すること。
- (6) 米子市水道事業経営改善委員会に関すること。

#### 総務課

- (1) 人事及び給与に関すること。
- (2) 予算及び財務に関すること。
- (3) 契約に関すること。
- (4) 米子市水道局労働安全衛生委員会に関すること。
- (5) 他課の所管に属しないこと。

#### 営業課

- (1) 使用水量の計量及び認定に関すること。
- (2) 水道料金等の調定及び徴収に関すること。
- (3) 水道使用の取締りに関すること。

#### 浄水課

- (1) 水源施設の維持管理に関すること。
- (2) 取水、浄水及び配水に関すること。

#### 水質管理課

- (1) 水質管理に関すること。
- (2) 水質検査室の維持管理に関すること。

#### 施設課

- (1) 水道施設の調査及び計画に関すること。
- (2) 水道施設の改良工事の設計及び施行に関すること。

#### 給水維持課

- (1) 配水施設及び給水施設の維持管理に関すること。

- (2) 指定給水装置工事事業者に関すること。
- (3) 配管工に関すること。
- (4) 専用水道及び簡易専用水道に関すること。
- (5) 前各号に掲げるもののほか、水道工事に関すること。

#### 境港営業所

- (1) 使用水量の計量及び認定に関すること。
- (2) 水道料金等の徴収に関すること。
- (3) 水道使用の取締りに関すること。
- (4) 水道施設の軽易な維持管理に関すること。

今回の監査は、当局の業務のうち予算の執行と経理事務及び財産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、水道事業の平成19年度予算現計表及び試算表（平成20年3月末現在）は、別表1及び別表2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) 予算の執行と経理事務

ア 物品購入に際し、正当決裁者の決裁印がないものがあったので、米子市水道局事務決裁規程（平成17年米子市水道局管理規程第2号）の規定に基づき、今後、適正に事務処理すること。

イ 委託契約の締結に際し、契約書に必要事項が記載されていないものがあったので、今後、契約事務に万全を期すること。

ウ 委託契約完了届について、検査完了を行う職員の検了印がないものがあったので、今後、適正に事務処理すること。

エ 時間外勤務命令について、正当決裁者の決裁を受けていないもの及

び代決に係る後閲の処置が執られていないものが散見されたので、米子市水道局事務決裁規程の規定に基づき、今後、適正に事務処理すること。

## (2) 財産の管理事務

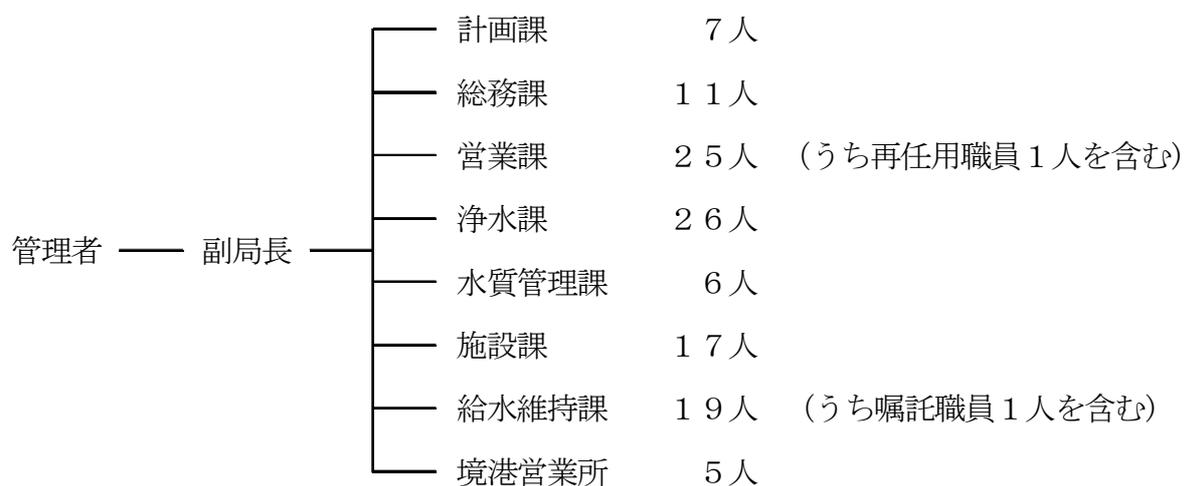
ア 土地及び建物の固定資産について、固定資産原簿と固定資産の電算処理データ一覧表を照合した結果、符合した。

イ 備品の管理について、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、符合した。

ウ 貯蔵品について、棚卸明細表を基に、抽出により現品と照合した結果、符合した。

エ 被服貸与事務について、冬用事務服の貸与被服受払簿が作成されていなかったため、米子市水道局職員被服貸与規程（平成17年米子市水道局管理規程第24号）の規定に基づき、至急、整備すること。

## 別図 組織図



※副局長は、総務課長を兼務

別表 1 平成 19 年度水道事業予算現計表

(単位:円、%)

平成20年3月31日現在

収益の収入及び支出						
区分	予算科目	予算現額(A)	前月末累計	執行額月計	執行額累計(B)	B/A
収入	営業収益	3,608,118,000	3,265,704,009	350,372,649	3,616,076,658	100.2
	営業外収益	50,621,000	45,448,902	6,267,287	51,716,189	102.2
	特別利益	117,000	65,024	0	65,024	55.6
	事業収益計	3,658,856,000	3,311,217,935	356,639,936	3,667,857,871	100.2
支出	営業費用	2,665,324,300	1,803,545,157	817,058,467	2,620,603,624	98.3
	営業外費用	645,419,700	272,065,273	373,353,088	645,418,361	100.0
	特別損失	5,689,000	537,489	3,925,804	4,463,293	78.5
	予備費	2,000,000	0	0	0	0.0
	事業費計	3,318,433,000	2,076,147,919	1,194,337,359	3,270,485,278	98.6
収支残高		340,423,000	1,235,070,016	-837,697,423	397,372,593	
資本の収入及び支出						
収入	企業債	2,051,100,000	0	2,051,100,000	2,051,100,000	100.0
	固定資産売却代金	35,000	35,000	0	35,000	100.0
	工事負担金	383,685,930	106,935,993	249,632,839	356,568,832	92.9
	他会計出資金	49,984,000	49,984,160	0	49,984,160	100.0
	補助金	0	0	0	0	-
	資本の収入計	2,484,804,930	156,955,153	2,300,732,839	2,457,687,992	98.9
支出	建設改良費	920,726,250	434,069,206	339,212,513	773,281,719	84.0
	企業債償還金	2,960,328,000	448,287,173	2,512,040,484	2,960,327,657	100.0
	資本の支出計	3,881,054,250	882,356,379	2,851,252,997	3,733,609,376	96.2
収支残高		-1,396,249,320	-725,401,226	-550,520,158	-1,275,921,384	
たな卸資産購入額		25,000,000	4,573,947	2,213,022	6,786,969	27.1

(注)繰越額を含む

別表2 平成19年度水道事業試算表

(単位:円)

平成20年3月31日現在

借方			勘定科目	貸方		
残高	合計	月計		月計	合計	残高
1,328,276,472	1,328,276,472	0	土地	0	0	
1,135,505	1,136,197	0	立木	692	692	
1,684,191,226	1,684,191,226	0	建物	0	0	
	0	0	建物減価償却累計額	19,216,948	718,833,663	718,833,663
38,882,851,309	38,972,255,351	678,438,196	構築物	52,526,252	89,404,042	
	45,753,183	31,969,983	構築物減価償却累計額	337,034,021	9,265,135,471	9,219,382,288
5,017,028,864	5,024,508,786	27,944,365	機械及び装置	58,815	7,479,922	
	6,672,929	29,394	機械及び装置減価償却累計額	71,456,683	3,616,490,768	3,609,817,839
42,104,420	45,374,420	0	車両運搬具	0	3,270,000	
	3,095,609	0	車両運搬具減価償却累計額	1,472,964	35,980,299	32,884,690
204,566,027	205,161,027	1,350,000	工具器具及び備品	0	595,000	
	535,500	0	工具器具及び備品減価償却累計額	4,815,721	154,231,674	153,696,174
83,520,381	767,445,308	321,592,259	建設仮勘定	683,924,927	683,924,927	
228,400	287,905	0	施設利用権	29,753	59,505	
255,020	15,453,388,648	5,155,906,769	現金	5,155,882,379	15,453,133,628	
1,330,425,333	21,724,331,955	5,386,408,459	預金	4,941,452,692	20,393,906,622	
373,166,772	3,851,216,093	330,947,586	営業未収金	342,049,875	3,478,049,321	
615,585	39,190,130	599,000	営業外未収金	16,870,692	38,574,545	
263,516,109	1,515,951,424	1,253,823,477	その他の未収金	1,069,445,844	1,252,435,315	
	0	0	有価証券	0	0	
25,348,820	29,184,032	2,136,303	貯蔵品	366,422	3,835,212	
3,073,000	3,179,300	3,080,300	前払費用	7,300	106,300	
164,910	408,135,140	9,720,720	前払金	252,629,290	407,970,230	
	1,000,000,000	0	短期貸付金	1,000,000,000	1,000,000,000	
300,000	112,444,051	48,467,603	その他の流動資産	112,078,581	112,144,051	
	0	0	退職給付引当金	0	291,900,000	291,900,000
	0	0	修繕引当金	0	384,100,000	384,100,000
	0	0	一時借入金	0	0	
	0	0	営業未払金	0	0	
	112,266,000	84,124,800	営業外未払金	112,862,700	141,003,900	28,737,900
	948,366,881	817,019,000	その他の未払金	926,835,160	1,059,002,041	110,635,160
	267,944,701	0	未払費用	168,854,137	436,798,838	168,854,137
	14,050,000	14,050,000	前受り金	0	14,050,000	
	1,488,803,918	127,653,170	預り金	134,049,685	1,621,203,342	132,399,424
	184,031,807	183,763,893	その他の流動負債	12,495,190	184,331,807	300,000
	49,984,160	25,353,556	自己資本	25,353,556	6,327,327,335	6,277,343,175
	2,960,327,657	2,512,040,484	企業債	2,051,100,000	16,032,038,954	13,071,711,297
	0	0	再評価積立金	0	0	
	0	0	受贈財産評価額	22,140,269	1,017,432,473	1,017,432,473
	0	0	寄付金	0	0	
	0	0	国庫補助金	0	2,654,411,309	2,654,411,309
	0	0	県補助金	0	5,692,855	5,692,855
	24,856,739	18,900,257	工事負担金	249,632,839	10,147,759,023	10,122,902,284
	0	0	加入金	0	51,799,500	51,799,500
	0	0	他会計負担金	0	2,038,849	2,038,849
	0	0	減債積立金	0	344,600,000	344,600,000
	323,436,310	0	建設改良積立金	0	323,436,310	
	0	0	取水井建設積立金	0	0	
	0	0	水源涵養林取得積立金	0	31,500,000	31,500,000
	340,336,310	0	当年度未処分利益剰余金	0	769,784,374	429,448,064
49,240,768,153	98,936,119,169	17,035,319,574	小計	17,764,643,387	98,555,772,097	48,860,421,081
	5,378,539	56,132	給水収益	223,061,735	3,182,636,389	3,177,257,850
	640	0	受託工事収益	85,742,284	158,774,964	158,774,324
	0	0	その他の営業収益	23,357,028	63,867,250	63,867,250
	34,000	0	加入者納付金	5,806,000	52,679,000	52,645,000
	0	0	受取利息及び配当金	5,496,867	7,539,305	7,539,305
	0	0	他会計補助金	0	34,248,816	34,248,816
	0	0	補助金	0	0	
	1,480	0	雑収益	943,378	9,905,969	9,904,489
	0	0	特別利益	0	65,024	65,024
511,842,207	511,842,207	64,516,635	原水及び浄水費	0	0	
383,628,791	383,915,053	76,742,480	配水費	252,076	286,262	
68,037,959	69,147,959	8,738,838	給水費	0	1,110,000	
148,219,156	148,260,156	102,442,598	受託工事費	0	41,000	
305,318,538	305,541,238	32,271,292	業務費	85,900	222,700	
241,105,252	241,641,752	52,511,759	総係費	7,400	536,500	
869,099,926	869,099,926	434,026,090	減価償却費	0	0	
51,845,922	51,845,922	30,536,244	資産減耗費	0	0	
20,060	20,060	0	その他の営業費用	0	0	
532,555,647	532,555,647	260,490,388	支払利息及び企業債取扱諸費	0	0	
7,818,235	7,818,235	7,818,221	雑支出	0	0	
4,463,293	4,463,293	3,925,804	特別損失	0	0	
3,123,954,986	3,131,566,107	1,074,076,481	小計	344,752,668	3,511,913,179	3,504,302,058
52,364,723,139	102,067,685,276	18,109,396,055	合計	18,109,396,055	102,067,685,276	52,364,723,139