

米子市監査委員告示第11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12月17日

米子市監査委員 住 田 篤 美
米子市監査委員 陶 山 晃
米子市監査委員 笠 谷 悦 子

1 監査の対象

(1) 財政課

(2) 地域政策課

2 監査の範囲

主として平成24年4月1日から同年8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10月29日

4 監査を執行した監査委員

住田篤美・陶山 晃・笠谷悦子

5 監査の概要及び結果

今回の監査は、予算の執行と経理事務、公有財産の管理事務（地域政策課に限る。）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。

監査の概要及び結果については、次のとおりである。

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。

[財政課]

1 監査の概要

財政課は総務部に所属し、組織は別図1のとおりで、その主な担当業務は次のとおりである。

- (1) 市議会に関すること。
- (2) 予算及び財務に関すること。
- (3) 地方自治法等の規定に基づく財政の公表及び報告に関すること。
- (4) 財団法人米子市開発公社及び米子市土地開発公社との連絡調整に関すること。

なお、当課の平成24年度一般会計歳入歳出予算の執行状況（平成24年8月末日現在）及び平成24年度土地取得事業特別会計歳入歳出予算執行状況（平成24年8月末日現在）は、別表1のとおりであった。

2 監査の結果

(1) 予算の執行と経理事務

ア 旅行に関する事務について、関係書類を監査した結果、出張復命書の提出が遅延しているものがあったので、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、適正に事務処理すること。

イ 県補助金等の収入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。

ウ 委託料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。

エ 公債費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。

オ 基金に関する出納事務について、関係書類を監査した結果、適正に事務処理されていた。

カ 時間外勤務手当等に関する事務について、時間外勤務手当の支給対象時間数に違算はなかったが、時間外勤務等命令簿の記載において、時間外勤務命令の代決後、正当決裁者の後閲の措置をとっていないものがあったので、今後、適正に事務処理すること。

(2) 物品の管理事務

備品の管理について、個別備品データ一覧表を基に、全品目を現品

と照合した結果、符合した。

[地域政策課]

1 監査の概要

地域政策課は企画部に所属し、組織は別図2のとおりで、その主な担当業務は次のとおりである。

- (1) 中心市街地活性化の推進に関すること。
- (2) 運輸及び通信に関すること。
- (3) 美保基地対策に関すること。
- (4) 米子場外勝馬投票券発売所周辺の環境対策に関すること。
- (5) 土地利用計画に関すること。
- (6) 水資源に関すること。
- (7) 高等教育機関に関すること。

なお、当課の平成24年度一般会計歳入歳出予算の執行状況（平成24年8月末日現在）は、別表2のとおりであった。

2 監査の結果

(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、現金出納簿において、資金前渡職員の印章ではなく、当課の経理担当職員のもので訂正し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、適正に事務処理すること。

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 県補助金等の収入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。

エ 負担金の支出事務について、関係書類を監査した結果、適正に事務処理されていた。

オ 出資金及び補助金の支出事務について、関係書類を監査した結果、適正に事務処理されていた。

カ 委託料に関する支出事務について、関係書類を監査した結果、業務委託契約書の契約年月日を誤っているものがあったので、今後、

適正に事務処理すること。

キ 修繕工事請負費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。

ク 時間外勤務手当等に関する事務について、関係書類について検算し、及び照合した結果、以下の不適切な事務処理があった。

(ア) 時間外勤務手当について、支給額を誤っているものがあったので、今後、適正に事務処理すること。なお、当該時間外勤務手当は、清算済みである。

(イ) 時間外勤務等命令簿の「月60H超累計時間数」欄において、記載する時間数を誤っているもの及び1か月の集計時間数を記入していないものがあったので、今後、適正に事務処理すること。

(2) 公有財産の管理事務

ア 行政財産の目的外使用許可に関する事務について、関係書類を監査した結果、使用許可をする際に、以下の不適切な事務処理があった。

(ア) 正当決裁者である部長の決裁がされ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の規定に基づき、今後、適正に事務処理すること。

(イ) 総務部長に事前協議をし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、今後、適正に事務処理すること。

イ 公有財産台帳に関する事務について、地域政策課の公有財産台帳副本と総務管財課の公有財産台帳正本とを照合した結果、土地台帳の記載を誤っているものがあったので、今後、適正に事務処理すること。

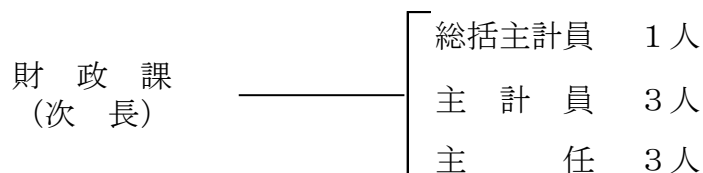
(3) 物品の管理事務

ア 備品の管理について、個別備品データ一覧表を基に、全品目を現品と照合した結果、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、適正に事務処理すること。

イ 物品の貸付けについて、関係書類を監査した結果、適正に事務処理されていた。

[財政課]

別図 1 組織図



別表 1

平成 24 年度一般会計歳入歳出予算執行状況 (平成 24 年 8 月末日現在)

費 目	(単位 ; 円 , パーセント)						
	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	
地方揮発油 譲与税	120,491,000	35,331,000	35,331,000	0	29.3	100.0	
自動車重量 譲与税	320,659,000	88,812,000	88,812,000	0	27.7	100.0	
航空機燃料 譲与税	277,000	0	0	0	0.0	—	
地方道路譲与 税	0	537	537	0	—	100.0	
利子割交付金	59,555,000	20,171,000	20,171,000	0	33.9	100.0	
配当割交付金	27,360,000	8,564,000	8,564,000	0	31.3	100.0	
株式等譲渡所得割 交付金	5,983,000	0	0	0	0.0	—	
地方消費税交付 金	1,562,670,000	840,596,000	362,664,000	477,932,000	23.2	43.1	
ゴルフ場利用税 交付金	10,048,000	4,340,420	4,340,420	0	43.2	100.0	
自動車取得税 交付金	101,040,000	27,415,000	27,415,000	0	27.1	100.0	
国有提供施設等 所在市町村助成 交付金	48,936,000	0	0	0	0.0	—	
地方特例交付金	75,696,000	36,032,000	36,032,000	0	47.6	100.0	
地方交付税	9,845,552,000	4,331,738,000	4,331,738,000	0	44.0	100.0	
総務費県補助金	26,915,000	12,955,000	12,955,000	0	48.1	100.0	
利子及び配当金	1,037,000	0	0	0	0.0	—	
一般寄附金	1,000	9,844	9,844	0	984.4	100.0	
繰越金	44,997,519	1,160,030,836	1,160,030,836	0	2,578.0	100.0	
市預金利子	1,000	0	0	0	0.0	—	
雑入	35,399,000	3,150,340	3,150,340	0	8.9	100.0	
土木債	22,700,000	0	0	0	0.0	—	
教育債	45,000,000	0	0	0	0.0	—	
臨時財政対策債	2,416,860,000	0	0	0	0.0	—	
合 計	14,771,177,519	6,569,145,977	6,091,213,977	477,932,000	41.2	92.7	

※繰越額を含む。

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	544,000	92,123	79,620	464,380	14.6	86.4
財 政 管 理 費	4,990,000	3,682,700	983,595	4,006,405	19.7	26.7
財 産 管 理 費	60,407,000	0	0	60,407,000	0.0	—
財 政 調 整 基 金 費	942,000	0	0	942,000	0.0	—
公 債 費 元 金	6,996,135,000	680,237,387	10,950,486	6,985,184,514	0.2	1.6
公 債 費 利 子	984,823,000	80,081,813	6,362,423	978,460,577	0.6	7.9
公 債 諸 費	31,000	2,352	2,352	28,648	7.6	100.0
予 備 費	27,305,697	0	0	27,305,697	0.0	—
合 計	8,075,177,697	764,096,375	18,378,476	8,056,799,221	0.2	2.4

平成 2 4 年度土地取得事業特別会計歳入歳出予算執行状況 (平成 2 4 年 8 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
利 子 及 び 配 当 金	1,000	0	0	0	0.0	—
一 般 会 計 繰 入 金	60,407,000	0	0	0	0.0	—
合 計	60,408,000	0	0	0	0.0	—

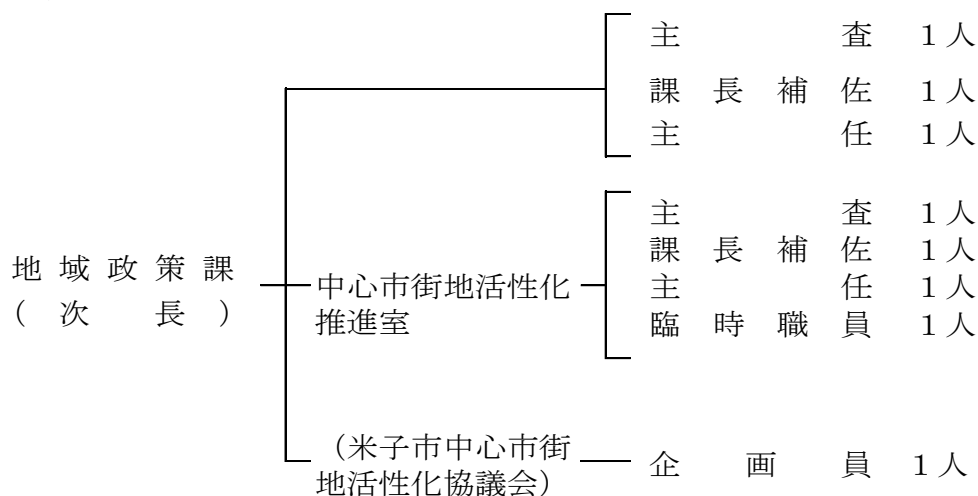
歳 出

(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 - C 予 算 残 額	C / A	C / B
一 般 管 理 費	1,000	0	0	1,000	0.0	—
公 債 費 元 金	47,020,000	0	0	47,020,000	0.0	—
公 債 費 利 子	13,387,000	0	0	13,387,000	0.0	—
合 計	60,408,000	0	0	60,408,000	0.0	—

[地域政策課]

別図2 組織図



別表2 平成24年度一般会計歳入歳出予算執行状況 (平成24年8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
総務使用料	11,000	11,970	11,970	0	108.8	100.0
総務費国庫補助金	5,500,000	0	0	0	0.0	-
土木費国庫補助金	279,194,000	0	0	0	0.0	-
総務費委託金	200,000	0	0	0	0.0	-
総務費県補助金	12,315,000	1,169,000	0	1,169,000	0.0	0.0
利子及び配当金	250,000	625,000	625,000	0	250.0	100.0
雑 入	11,532,000	0	0	0	0.0	-
総 務 債	2,900,000	0	0	0	0.0	-
合 計	311,902,000	1,805,970	636,970	0	0.2	35.3

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
財政管理費	1,169,000	0	0	1,169,000	0.0	-
企 画 費	215,978,000	88,825,018	12,056,757	203,921,243	5.6	13.6
基地周辺対策費	6,427,000	4,211,638	89,178	6,337,822	1.4	2.1
環境衛生費	5,441,000	5,439,686	0	5,441,000	0.0	0.0
労働諸費	3,654,000	3,654,000	1,827,000	1,827,000	50.0	50.0
合 計	232,669,000	102,130,342	13,972,935	218,696,065	6.0	13.7