

## 米子市監査委員告示第2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26年2月7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

保険年金課

#### 2 監査の範囲

主として平成25年4月1日から同年10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25年12月26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

保険年金課は市民生活部に所属し、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) 高齢者の医療の確保に関する法律（昭和57年法律第80号）による後期高齢者医療に関すること。
- (2) 特別医療費の助成に関すること。
- (3) 国民健康保険料の賦課及び徴収に関すること。
- (4) 国民健康保険の保険給付に関すること。
- (5) 国民年金に関すること。
- (6) 敬老年金に関すること。

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、当課の平成25年度の一般会計並びに国民健康保険事業特別会計及び後期高齢者医療特別会計の歳入歳出予算執行状況（平成25年10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。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) 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、適正に事務処理されていた。

イ 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。

ウ 国庫委託金の収入事務について、関係書類を監査した結果、調定期期及び調定額を誤っていたので、今後、適正に事務処理すること。

エ 国庫補助金、前期高齢者交付金、県負担金、県補助金及び共同事業交付金の収入事務について、関係書類を監査した結果、調定期期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。

オ 手数料、国庫負担金、療養給付費交付金、市預金利子、雑入及び繰越金の収入事務について、関係書類を監査した結果、適正に事務処理されていた。

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、課長の後閲の処置をとっ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、適正に事務処理すること。

キ 負担金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 保険給付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。

ケ 特別医療費の助成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。

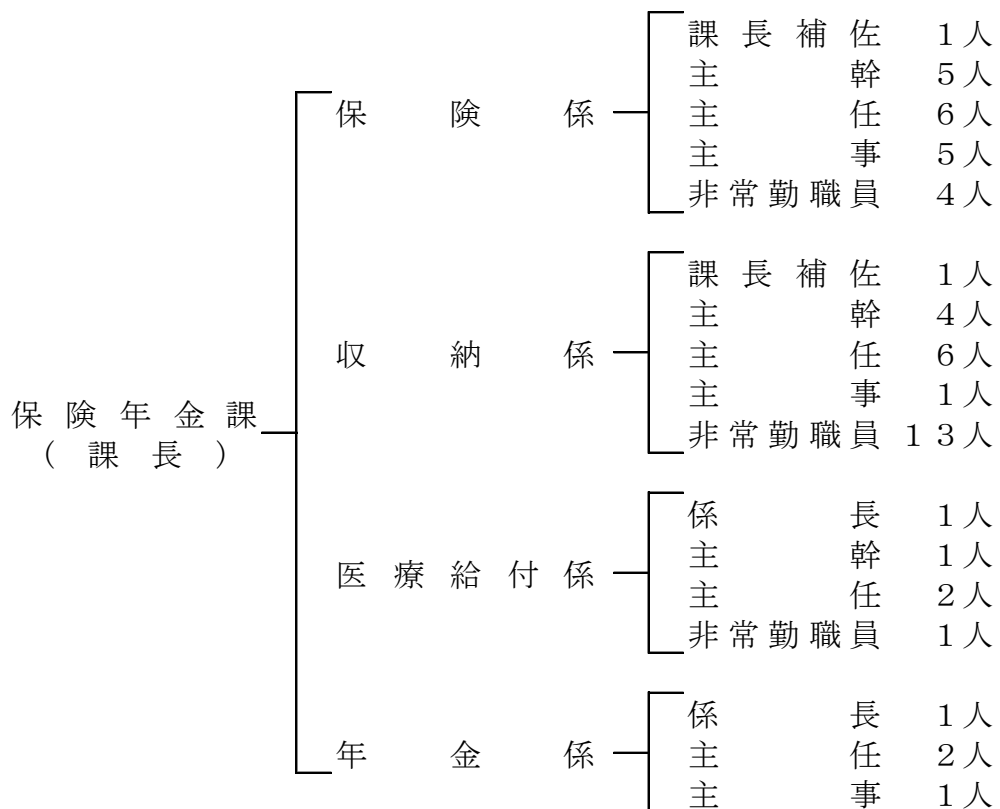
コ 人工透析患者通院費助成に関する支出事務について、関係書類を監査した結果、適正に事務処理されていた。

- サ 国民健康保険料の賦課及び徴収事務について、電算処理システムによる情報画面及び関係書類を監査した結果、適正に事務処理されていた。
- シ 時間外勤務手当等に関する事務について、関係書類を検算し、及び照合した結果、時間外勤務手当の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。

(2) 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、抽出により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 郵便切手類の管理について、現品と郵券受払簿とを照合した結果、郵便切手類の残数は符合した。しかし、レターパックを施錠することができる場所に保管しておらず、また、郵券受払簿において、訂正箇所全てに訂正印がなかったため、今後、適正に事務処理すること。

別 図 組織図



別 表

1 平成25年度一般会計歳入歳出予算執行状況（平成25年10月末日現在）

歳 入 (単位；円 . パーセント)

| 費 目      | A<br>予 算 現 額  | B<br>調 定 額  | C<br>収 入 済 額 | B - C<br>収 入 未 済 額 | C / A | C / B |
|----------|---------------|-------------|--------------|--------------------|-------|-------|
| 民生費国庫負担金 | 53,546,000    | 0           | 0            | 0                  | 0.0   | 0.0   |
| 民生費委託金   | 24,685,000    | 12,331,000  | 12,331,000   | 0                  | 50.0  | 100.0 |
| 民生費県負担金  | 608,894,000   | 0           | 0            | 0                  | 0.0   | 0.0   |
| 民生費県補助金  | 402,136,000   | 194,354,924 | 194,354,924  | 0                  | 48.3  | 100.0 |
| 市預金利子    | 0             | 153         | 153          | 0                  | 0.0   | 100.0 |
| 雑 入      | 80,120,000    | 31,176,900  | 31,148,906   | 27,994             | 38.9  | 99.9  |
| 合 計      | 1,169,381,000 | 237,862,977 | 237,834,983  | 27,994             | 20.3  | 100.0 |

歳 出 (単位；円 . パーセント)

| 費 目      | A<br>予 算 現 額  | B<br>支出負担行為額  | C<br>支 出 済 額  | A - C<br>予 算 残 額 | C / A | C / B |
|----------|---------------|---------------|---------------|------------------|-------|-------|
| 諸 費      | 165,000       | 116,890       | 116,890       | 48,110           | 70.8  | 100.0 |
| 社会福祉総務費  | 998,606,000   | 0             | 0             | 998,606,000      | 0.0   | 0.0   |
| 国民年金費    | 32,522,000    | 18,454,960    | 16,675,229    | 15,846,771       | 51.3  | 90.4  |
| 医療助成費    | 895,852,000   | 507,600,023   | 507,298,191   | 388,553,809      | 56.6  | 99.9  |
| 後期高齢者医療費 | 1,746,726,000 | 1,385,376,000 | 808,136,000   | 938,590,000      | 46.3  | 58.3  |
| 合 計      | 3,673,871,000 | 1,911,547,873 | 1,332,226,310 | 2,341,644,690    | 36.3  | 69.7  |

2 平成25年度国民健康保険事業特別会計歳入歳出予算執行状況

(平成25年10月末日現在)

| 費目                  | (単位；円、パーセント)   |                |               |                |       |       |
|---------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|-------|-------|
|                     | A<br>予算現額      | B<br>調定額       | C<br>収入済額     | B - C<br>収入未済額 | C/A   | C/B   |
| 一般被保険者<br>国民健康保険料   | 2,997,602,000  | 3,619,067,067  | 1,286,816,301 | 2,332,250,766  | 42.9  | 35.6  |
| 退職被保険者等<br>国民健康保険料  | 254,118,000    | 236,075,568    | 103,305,625   | 132,769,943    | 40.7  | 43.8  |
| 一般被保険者<br>国民健康保険税   | 100,000        | 1,396,360      | 0             | 1,396,360      | 0.0   | 0.0   |
| 退職被保険者等<br>国民健康保険税  | 2,000          | 10,000         | 0             | 10,000         | 0.0   | 0.0   |
| 総務手数料               | 1,657,000      | 1,162,279      | 1,162,279     | 0              | 70.1  | 100.0 |
| 療養給付費負担金            | 2,391,616,000  | 2,147,645,000  | 1,770,824,000 | 376,821,000    | 74.0  | 82.5  |
| 高額医療費共同<br>事業負担金(国) | 99,967,000     | 96,740,799     | 48,366,000    | 48,374,799     | 48.4  | 50.0  |
| 特定健康診査等<br>負担金(国)   | 16,000,000     | 0              | 0             | 0              | 0.0   | 0.0   |
| 財政調整<br>交付金(国)      | 1,132,628,000  | 836,960,000    | 251,087,000   | 585,873,000    | 22.2  | 30.0  |
| 療養給付費交付金            | 977,475,000    | 1,013,145,802  | 536,421,802   | 476,724,000    | 54.9  | 52.9  |
| 前期高齢者交付金            | 4,363,680,000  | 4,241,122,447  | 1,927,786,447 | 2,313,336,000  | 44.2  | 45.5  |
| 高額医療費共同<br>事業負担金(県) | 99,967,000     | 96,740,799     | 48,366,000    | 48,374,799     | 48.4  | 50.0  |
| 特定健康診査等<br>負担金(県)   | 16,000,000     | 15,529,000     | 15,529,000    | 0              | 97.1  | 100.0 |
| 財政調整<br>交付金(県)      | 722,650,000    | 437,386,000    | 218,693,000   | 218,693,000    | 30.3  | 50.0  |
| 高額医療費共同<br>事業交付金    | 399,868,000    | 155,725,132    | 155,725,132   | 0              | 38.9  | 100.0 |
| 保険財政共同<br>安定化事業交付金  | 1,390,080,000  | 691,494,973    | 691,494,973   | 0              | 49.7  | 100.0 |
| 利子及び配当金             | 1,000          | 0              | 0             | 0              | 0.0   | 0.0   |
| 一般会計繰入金             | 998,606,000    | 0              | 0             | 0              | 0.0   | 0.0   |
| 基金繰入金               | 1,000          | 0              | 0             | 0              | 0.0   | 0.0   |
| 一般被保険者<br>延滞金       | 700,000        | 401,671        | 401,671       | 0              | 57.4  | 100.0 |
| 退職被保険者等<br>延滞金      | 100,000        | 7,629          | 7,629         | 0              | 7.6   | 100.0 |
| 一般被保険者<br>返納金       | 500,000        | 1,635,085      | 1,299,865     | 335,220        | 260.0 | 79.5  |
| 退職被保険者等<br>返納金      | 50,000         | 56,978         | 56,978        | 0              | 114.0 | 100.0 |
| 一般被保険者<br>第三者納付金    | 8,000,000      | 8,634,933      | 8,634,933     | 0              | 107.9 | 100.0 |
| 退職被保険者等<br>第三者納付金   | 2,000,000      | 0              | 0             | 0              | 0.0   | 0.0   |
| 雑入                  | 20,206,000     | 11,653,047     | 7,381,647     | 4,271,400      | 36.5  | 63.3  |
| 合計                  | 15,893,574,000 | 13,612,590,569 | 7,073,360,282 | 6,539,230,287  | 44.5  | 52.0  |

## 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                        | 230,743,000    | 124,550,425   | 124,179,939   | 106,563,061   | 53.8    | 99.7  |     |
| 連 合 会 負 担 金                      | 6,115,000      | 4,596,000     | 4,596,000     | 1,519,000     | 75.2    | 100.0 |     |
| 賦 課 徴 収 費                        | 50,674,000     | 36,191,990    | 26,868,998    | 23,805,002    | 53.0    | 74.2  |     |
| 運 営 協 議 会 費                      | 391,000        | 40,800        | 40,800        | 350,200       | 10.4    | 100.0 |     |
| 収 納 率 向 上 特 別<br>対 策 事 業 費       | 35,676,000     | 20,669,495    | 17,654,294    | 18,021,706    | 49.5    | 85.4  |     |
| 医 療 費 適 正 化 特 別<br>対 策 事 業 費     | 19,472,000     | 8,573,534     | 8,090,534     | 11,381,466    | 41.5    | 94.4  |     |
| 療 養 給 付 費                        | 9,109,599,000  | 4,633,461,991 | 4,633,460,641 | 4,476,138,359 | 50.9    | 100.0 |     |
| 療 養 費                            | 41,093,000     | 24,433,223    | 24,364,501    | 16,728,499    | 59.3    | 99.7  |     |
| 審 査 支 払 手 数 料                    | 35,769,000     | 17,913,391    | 17,913,391    | 17,855,609    | 50.1    | 100.0 |     |
| 高 額 療 養 費                        | 1,225,034,000  | 696,073,846   | 695,982,189   | 529,051,811   | 56.8    | 100.0 |     |
| 移 送 費                            | 1,150,000      | 0             | 0             | 1,150,000     | 0.0     | 0.0   |     |
| 出 産 育 児 一 時 金                    | 75,638,000     | 39,527,887    | 36,371,586    | 39,266,414    | 48.1    | 92.0  |     |
| 葬 祭 費                            | 4,800,000      | 2,040,000     | 1,960,000     | 2,840,000     | 40.8    | 96.1  |     |
| 後 期 高 齢 者<br>支 援 金 等             | 1,839,660,000  | 1,736,045,499 | 868,016,499   | 971,643,501   | 47.2    | 50.0  |     |
| 前 期 高 齢 者<br>納 付 金 等             | 1,926,000      | 1,782,044     | 888,044       | 1,037,956     | 46.1    | 49.8  |     |
| 老 人 保 健 事 業<br>拠 出 金             | 91,000         | 79,525        | 79,525        | 11,475        | 87.4    | 100.0 |     |
| 介 護 納 付 金                        | 759,397,000    | 727,923,387   | 397,053,387   | 362,343,613   | 52.3    | 54.5  |     |
| 高 額 医 療 費 共 同<br>事 業 医 療 費 拠 出 金 | 399,868,000    | 193,481,598   | 193,481,598   | 206,386,402   | 48.4    | 100.0 |     |
| そ の 他 共 同 事 業<br>事 務 費 拠 出 金     | 15,000         | 0             | 0             | 15,000        | 0.0     | 0.0   |     |
| 保 険 財 政 共 同 安 定<br>化 事 業 拠 出 金   | 1,569,098,000  | 759,661,578   | 759,661,578   | 809,436,422   | 48.4    | 100.0 |     |
| 特 定 健 康 診 査 等<br>事 業 費           | 87,905,000     | 23,065,046    | 22,624,436    | 65,280,564    | 25.7    | 98.1  |     |
| 疾 病 予 防 費                        | 63,558,000     | 23,571,829    | 21,999,286    | 41,558,714    | 34.6    | 93.3  |     |
| 還 付 金                            | 7,270,000      | 4,442,400     | 4,107,600     | 3,162,400     | 56.5    | 92.5  |     |
| 還 付 加 算 金                        | 58,000         | 4,400         | 4,400         | 53,600        | 7.6     | 100.0 |     |
| 国 民 健 康 保 険 基 金<br>積 立 金         | 1,000          | 0             | 0             | 1,000         | 0.0     | 0.0   |     |
| 予 備 費                            | 125,993,000    | 0             | 0             | 125,993,000   | 0.0     | 0.0   |     |
| 繰 上 充 用 金                        | 202,580,000    | 202,579,989   | 202,579,989   | 11            | 100.0   | 100.0 |     |
| 合 計                              | 15,893,574,000 | 9,280,709,877 | 8,061,979,215 | 7,831,594,785 | 50.7    | 86.9  |     |

### 3 平成25年度後期高齢者医療特別会計歳入歳出予算執行状況

(平成25年10月末日現在)

#### 歳 入

(単位；円、パーセント)

| 費 目              | A<br>予 算 現 額  | B<br>調 定 額    | C<br>収 入 済 額 | B - C<br>収 入 未 済 額 | C/A  | C/B   |
|------------------|---------------|---------------|--------------|--------------------|------|-------|
| 後期高齢者医療<br>保 険 料 | 1,164,309,000 | 1,158,468,976 | 551,989,173  | 606,479,803        | 47.4 | 47.6  |
| 総 務 手 数 料        | 203,000       | 105,600       | 105,600      | 0                  | 52.0 | 100.0 |
| 一 般 会 計 繰 入 金    | 361,348,000   | 0             | 0            | 0                  | 0.0  | 0.0   |
| 後期高齢者医療<br>延 滞 金 | 10,000        | 0             | 0            | 0                  | 0.0  | 0.0   |
| 雑 入              | 26,885,000    | 9,126,544     | 9,126,544    | 0                  | 33.9 | 100.0 |
| 繰 越 金            | 0             | 6,913,200     | 6,913,200    | 0                  | 0.0  | 100.0 |
| 合 計              | 1,552,755,000 | 1,174,614,320 | 568,134,517  | 606,479,803        | 36.6 | 48.4  |

#### 歳 出

| 費 目                         | A<br>予 算 現 額  | B<br>支出負担行為額 | C<br>支 出 済 額 | A - C<br>予 算 残 額 | C/A  | C/B  |
|-----------------------------|---------------|--------------|--------------|------------------|------|------|
| 一 般 管 理 費                   | 44,024,000    | 28,028,483   | 25,724,920   | 18,299,080       | 58.4 | 91.8 |
| 後期高齢者医療<br>還 付 金            | 3,000,000     | 439,600      | 311,400      | 2,688,600        | 10.4 | 70.8 |
| 後期高齢者医療<br>還 付 加 算 金        | 10,000        | 0            | 0            | 10,000           | 0.0  | 0.0  |
| 諸 支 出 金                     | 10,000        | 0            | 0            | 10,000           | 0.0  | 0.0  |
| 鳥取県後期高齢者医療<br>広 域 連 合 負 担 金 | 1,505,711,000 | 576,417,659  | 540,262,356  | 965,448,644      | 35.9 | 93.7 |
| 合 計                         | 1,552,755,000 | 604,885,742  | 566,298,676  | 986,456,324      | 36.5 | 93.6 |