

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4月8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

米子市水道局

2 監査の範囲

主として平成25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

3 監査期日

平成26年2月27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

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。
- (7) 工業用水道事業に係る予算及び財務に関すること。

- (8) 工業用水道事業に係る契約に関する事。
- (9) 工業用水道の給水の承認に関する事。
- (10) 工業用水道の使用水量の計量及び認定に関する事。
- (11) 工業用水道の料金等の徴収に関する事。
- (12) 工業用水道の使用の取締りに関する事。
- (13) 工業用水道の給水施設工事に関する事。

総務課

- (1) 人事及び給与に関する事。
- (2) 予算及び財務に関する事（工業用水道事業に係るものを除く。次号において同じ。）。
- (3) 契約に関する事。
- (4) 米子市水道局労働安全衛生委員会に関する事。
- (5) 他課の所管に属しない事。

営業課

- (1) 使用水量の計量及び認定に関する事（工業用水道に係るものを除く。以下この項において同じ。）。
- (2) 水道料金の徴収（境港営業所の管理区域に係る水道料金の調定を除く。）に関する事。
- (3) 工事費の徴収（調定を除く。）に関する事。
- (4) 水道使用の取締りに関する事。

浄水課

- (1) 水源施設の維持管理に関する事。
- (2) 取水、浄水及び配水に関する事。
- (3) 水源施設の調査及び計画に関する事。
- (4) 水源施設に係る工事の設計及び施行に関する事。

水質管理課

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

施設課

- (1) 水道施設（水源施設を除く。次号において同じ。）の調査及び計画に関する事。
- (2) 水道施設に係る工事の設計及び施行に関する事。
- (3) 事業の基本計画の実施に関する事。

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事。

- (2) 加入者納付金並びに設計審査及び工事検査手数料その他の手数料の徴収に関する事。
- (3) 工事費の調定に関する事。
- (4) 給水装置工事に関する事。
- (5) 指定給水装置工事事業者に関する事。
- (6) 配管工及びサドル分水栓せん孔資格者に関する事。
- (7) 専用水道及び簡易専用水道に関する事。

境港営業所

- (1) 使用水量の計量及び認定に関する事（工業用水道に係るものを除く。以下この項において同じ。）。
- (2) 水道料金の徴収（境港営業所の管理区域以外の給水区域に係る水道料金の調定を除く。）に関する事。
- (3) 工事費の徴収（調定を除く。）に関する事。
- (4) 水道使用の取締りに関する事。
- (5) 水道施設の軽易な維持管理に関する事。

今回の監査は、当局が担当する業務のうち、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、当局の平成25年度予算現計表及び試算表（平成25年12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、抽出により関係書類を監査した結果、出張命令簿において、旅行命令年月日を誤って記載していたものが多数あったので、米子市水道局職員旅費規程（平成17年米子市水道局管理規程第19号）において読み替えて準用する米子市職員等の旅費に関する条例（平成17年米子市条例第51号）の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

イ 小口現金の取扱いについて、総務課の小口現金出納帳に記載された現在高と小口現金の現在高とを照合した結果、符合した。また、関係書類を検算し、照合した結果、小口現金出納帳現在高が正しく記載さ

れていることを確認した。

ウ 水道料金の算定及び徴収事務について、抽出により関係書類を監査した結果、適正に処理されていた。

エ 加入者納付金並びに設計審査及び工事検査手数料の算定事務について、抽出により関係書類を監査した結果、適正に処理されていた。

オ 委託契約に関する事務について、抽出により関係書類を監査した結果、委託契約締結の決裁文書において、正当決裁者を誤っているものがあつたので、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、適正に処理すること。

カ 工事請負契約に関する事務について、抽出により関係書類を監査した結果、適正に処理されていた。

キ 負担金の支出事務について、抽出により関係書類を監査した結果、適正に処理されていた。

ク 物品購入に関する事務について、抽出により関係書類を監査した結果、適正に処理されていた。

ケ 特殊勤務手当の支給事務について、関係書類を検算し、及び照合した結果、適正に処理されていた。

コ 時間外勤務手当等の支給事務について、関係書類を検算し、及び照合した結果、適正に処理されていた。

(2) 財産の管理事務

ア 固定資産について、固定資産台帳を基に、抽出により関係書類を監査した結果、適正に処理されていた。

イ 行政財産の使用許可事務について、関係書類を監査した結果、全ての申請書に課受付印が押されていなかったため、米子市水道局文書取扱規程（平成18年米子市水道局管理規程第12号）の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

ウ 借用財産のうち、賃借料の支出があつたものについて、関係書類を監査した結果、適正に処理されていた。

エ 備品について、備品台帳を基に、抽出により現品と照合した結果、現在の数量と符合した。

オ 被服貸与事務について、被服貸与原簿を基に、抽出により現品と照合した結果、符合した。

カ 貯蔵品について、貯蔵品リストを基に、抽出により現品と照合した結果、現在の数量と符合した。

キ 郵便切手類について、現品と郵便切手類出納（受払）簿を照合した

結果、残数は符合した。

別 図 組織図



※副局長は、総務課長を兼務

別 表

1 平成25年度水道事業予算現計表

(単位:円、%)

平成25年12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	3,220,555,000	2,175,789,697	275,558,853	2,451,348,550	76.1
	営業外収益	14,052,000	7,234,885	234,285	7,469,170	53.2
	特別利益	62,000	110,670	0	110,670	178.5
	事業収益計	3,234,669,000	2,183,135,252	275,793,138	2,458,928,390	76.0
支出	営業費用	2,719,969,000	1,302,098,320	204,073,267	1,506,171,587	55.4
	営業外費用	265,383,000	113,301,941	0	113,301,941	42.7
	特別損失	6,432,000	126,299	158,980	285,279	4.4
	予備費	2,000,000	0	0	0	0.0
	事業費計	2,993,784,000	1,415,526,560	204,232,247	1,619,758,807	54.1
収支残高		240,885,000	767,608,692	71,560,891	839,169,583	
資本の収入及び支出						
収入	企業債	1,347,300,000	0	0	0	0.0
	固定資産売却代金	40,000	2,628	0	2,628	6.6
	工事負担金	104,295,000	15,193,410	1,755,600	16,949,010	16.3
	他会計出資金	59,471,000	29,583,744	0	29,583,744	49.7
	資本の収入計	1,511,106,000	44,779,782	1,755,600	46,535,382	3.1
支出	建設改良費	1,882,102,000	363,177,353	117,664,882	480,842,235	25.5
	企業債償還金	827,669,000	417,216,530	0	417,216,530	50.4
	資本の支出計	2,709,771,000	780,393,883	117,664,882	898,058,765	33.1
収支残高		-1,198,665,000	-735,614,101	-115,909,282	-851,523,383	
たな卸資産購入額		25,000,000	1,548,992	27,090	1,576,082	6.3

(注)繰越額を含む。

2 平成25年度水道事業試算表

(単位:円)

平成25年12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
1,447,681,216	1,447,683,844	0	土地	0	2,628	
1,133,954	1,133,954	0	立木	0	0	
1,697,218,398	1,704,161,074	0	建物	0	6,942,676	
	5,484,042	0	建物減価償却累計額	0	916,637,163	911,153,121
41,636,254,443	41,661,710,161	0	構築物	13,114,571	25,455,718	
	17,071,348	10,085,509	構築物減価償却累計額	0	12,919,310,520	12,902,239,172
5,331,493,404	5,334,350,946	279,440	機械及び装置	38,213	2,857,542	
	834,214	19,118	機械及び装置減価償却累計額	0	4,095,135,520	4,094,301,306
44,191,577	44,191,577	0	車両運搬具	0	0	
	0	0	車両運搬具減価償却累計額	0	38,585,046	38,585,046
248,017,576	264,332,176	1,740,000	工具器具及び備品	0	16,314,600	
	15,358,349	0	工具器具及び備品減価償却累計額	0	199,506,787	184,148,438
855,921,152	856,809,152	110,659,782	建設仮勘定	0	888,000	
191,156	203,900	0	特許権	0	12,744	
26,748	32,825	0	施設利用権	0	6,077	
292,737	9,589,413,902	897,476,694	現金	897,488,539	9,589,121,165	
542,672,938	8,694,663,968	684,806,636	預金	717,358,016	8,151,991,030	
309,695,939	2,745,673,243	271,610,173	営業未収	254,145,245	2,435,977,304	
41,785	17,687,716	47,785	営業外未収	57,260	17,645,931	
454,710	242,254,176	10,708,930	その他未収	11,895,460	241,799,466	
	0	0	有価証券	0	0	
29,444,878	31,736,481	44,895	貯蔵品	305,420	2,291,603	
	0	0	前払費用	0	0	
536,325,510	822,485,250	36,542,280	前払金	66,644,812	286,159,740	
1,000,000,000	1,000,000,000	0	短期貸付	0	0	
38,729,197	38,778,287	7,440,842	その他流動資産	0	49,090	
	0	0	退職給与引当金	0	291,900,000	291,900,000
	0	0	修繕引当金	0	287,833,333	287,833,333
	0	0	一時借入金	0	0	
	0	0	営業未払	0	0	
	23,911,600	0	営業外未払	0	23,911,600	
	293,835,504	0	その他未払	27,090	293,862,594	27,090
	291,256,683	0	未払費用	0	291,256,683	
	0	0	前受り	4,820,000	27,630,000	27,630,000
	1,332,510,103	168,130,868	預り	157,927,943	1,621,395,748	288,885,645
	52,817	17,606	その他流動負債	13,077,589	116,015,059	115,962,242
	29,583,744	0	自己資本	0	8,861,336,104	8,831,752,360
	417,216,530	0	企業債	0	9,610,281,028	9,193,064,498
	0	0	再評価積立	0	0	
	37,500	0	受贈財産評価額	0	1,112,074,872	1,112,037,372
	0	0	寄附金	0	0	
	0	0	国庫補助	0	2,821,865,595	2,821,865,595
	0	0	県補助	0	5,692,855	5,692,855
	0	0	工事負担	1,755,600	10,788,948,015	10,788,948,015
	0	0	加算	0	51,799,500	51,799,500
	0	0	他会計負担	0	2,038,849	2,038,849
	0	0	減債積立	0	94,100,000	94,100,000
	371,729,933	0	建設改良積立	0	371,729,933	
	0	0	取水井建設積立	0	0	
	0	0	水源涵養林取得積立	0	29,495,194	29,495,194
	393,729,933	0	当年度未処分利益剰余金	0	1,298,392,847	904,662,914
53,719,787,318	77,689,914,932	2,199,610,558	小計	2,138,655,758	76,948,250,159	52,978,122,545
	1,021,705	352,098	給水収益	258,099,309	2,259,559,155	2,258,537,450
	0	0	受託工事収益	513,540	10,548,340	10,548,340
	3,200	0	その他営業収益	1,198,600	37,144,981	37,141,781
	34,000	0	加入者納付	3,046,000	29,277,000	29,243,000
	0	0	受取利息及び配当	0	112,438	112,438
	0	0	他会計補助	0	4,637,100	4,637,100
	0	0	補助	0	0	
	853	0	雑収	227,804	2,636,222	2,635,369
	0	0	特別利益	0	110,670	110,670
385,257,814	385,257,814	74,496,344	原水及び浄水費	0	0	
208,454,153	208,477,153	41,277,058	配水費	0	23,000	
56,923,288	56,923,288	9,317,500	給水	0	0	
8,217,124	8,217,124	462,100	受託工事	0	0	
211,126,638	211,216,638	41,923,127	業務	0	90,000	
153,975,562	153,989,672	31,056,184	総係	0	14,110	
446,538,490	446,538,490	0	減価償却	0	0	
17,117,378	17,117,378	3,087,062	資産減耗	0	0	
103,708	103,708	0	その他営業費用	0	0	
113,301,820	113,301,820	0	支払利息及び企業債取扱諸費	0	0	
121	121	0	雑支	0	0	
285,279	285,279	158,980	特別損失	0	0	
1,601,301,375	1,602,488,243	202,130,453	小計	263,085,253	2,344,153,016	2,342,966,148
55,321,088,693	79,292,403,175	2,401,741,011	合計	2,401,741,011	79,292,403,175	55,321,088,693

3 平成25年度工業用水道事業予算現計表

(単位:円、%)

平成25年12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	19,316,000	12,965,400	1,587,600	14,553,000	75.3
	営業外収益	1,000	359,278	0	359,278	35,927.8
	事業収益計	19,317,000	13,324,678	1,587,600	14,912,278	77.2
支出	営業費用	18,683,000	9,876,368	2,249,030	12,125,398	64.9
	営業外費用	286,000	0	0	0	0.0
	予備費	100,000	0	0	0	0.0
	事業費計	19,069,000	9,876,368	2,249,030	12,125,398	63.6
収支残高		248,000	3,448,310	-661,430	2,786,880	
資本的支出						
支出	建設改良費	7,350,000	6,489,000	0	6,489,000	88.3
	資本的支出計	7,350,000	6,489,000	0	6,489,000	88.3
収支残高		-7,350,000	-6,489,000	0	-6,489,000	
たな卸資産購入額		-	-	-	-	-

4 平成25年度工業用水道事業試算表

(単位:円)

平成25年12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
5,760,000	5,760,000	0	土 地	0	0	
7,107,000	7,107,000	0	建 物	0	0	
94,197,850	94,197,850	0	構 築 物	0	0	
65,752,900	71,932,900	6,180,000	機 械 及 び 装 置	6,180,000	6,180,000	
	0	0	機械及び装置減価償却累計額	0	1,530,375	1,530,375
	0	0	工 具 器 具 及 び 備 品	0	0	
1,069,890	1,069,890	0	施 設 利 用 権	0	0	
14,566,728	130,053,326	1,587,600	普 通 預 金	2,249,030	115,486,598	
100,000	100,000	0	定 期 預 金	0	0	
90,000,000	90,000,000	0	他 会 計 貸 付 金	0	0	
	14,553,000	1,587,600	営 業 未 収 金	1,587,600	14,553,000	
	56,740	0	前 払 金	0	56,740	
529,905	529,905	21,484	仮払消費税及び地方消費税	0	0	
	340,000	0	修 繕 引 当 金	0	4,102,857	3,762,857
	43,200	0	営 業 外 未 払 金	0	43,200	
	6,489,000	0	そ の 他 未 払 い 金	0	6,489,000	
	0	0	未 払 費 用	0	0	
	0	0	仮受消費税及び地方消費税	75,600	693,000	693,000
	0	0	預 り 保 証 金	0	100,000	100,000
	0	0	そ の 他 預 り 金	0	0	
	0	0	自 己 資 本 金	0	20,010,684	20,010,684
	0	0	受 贈 財 産 評 価 額	0	150,717,640	150,717,640
	9,756,261	0	建 設 改 良 積 立 金	0	9,756,261	
	0	0	利 益 積 立 金	0	6,080,000	6,080,000
	9,756,261	0	当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金	0	103,631,193	93,874,932
279,084,273	441,745,333	9,376,684	小 計	10,092,230	439,430,548	276,769,488
	0	0	給 水 収 益	1,512,000	13,860,000	13,860,000
	0	0	受 取 利 息 及 び 配 当 金	0	2,278	2,278
	0	0	雑 収 益	0	357,000	357,000
3,852,499	3,852,499	415,436	原 水 及 び 浄 水 費	0	0	
5,988	5,988	675	配 水 及 び 給 水 費	0	0	
8,046,006	8,046,006	1,811,435	総 係 費	0	0	
	0	0	減 価 償 却 費	0	0	
	0	0	資 産 減 耗 費	0	0	
	0	0	雑 支 出	0	0	
	0	0	予 備 費	0	0	
11,904,493	11,904,493	2,227,546	小 計	1,512,000	14,219,278	14,219,278
290,988,766	453,649,826	11,604,230	合 計	11,604,230	453,649,826	290,988,766