

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31年2月13日

米子市監査委員 陶 山 晃
米子市監査委員 野 坂 正 史
米子市監査委員 安 田 篤

1 監査の対象

保険課

2 監査の範囲

主として平成30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30年12月25日

4 監査を執行した監査委員

陶山 晃・野坂正史・安田 篤

5 監査対象の概要

保険課の課及び係の配置は別図のとおりで、所掌する事務は次のとおりである。

- (1) 国民健康保険の保険給付に関すること。
- (2) 国民健康保険料の賦課及び徴収に関すること。
- (3) 後期高齢者医療に関すること。
- (4) 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。

また、平成30年度一般会計歳入歳出予算執行状況（平成30年10月末日現在）、平成30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30年10月末日現在）及び平成30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30年10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。

6 監査の主眼点

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主眼に実施した。

7 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。

8 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は、旅行命令（依頼）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。

イ 収入に関する事務については、次のとおりであった。

（ア）国民健康保険料、手数料、諸収入及び後期高齢者医療保険料においては、適正に処理されていた。

（イ）県支出金においては、交付金の交付申請書を提出する際に、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。

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。

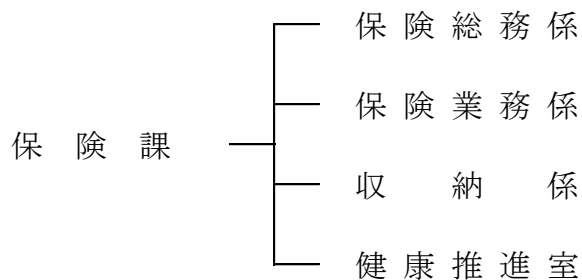
オ 役務費に関する支出事務については、適正に処理されていた。

- カ 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。
- キ 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。
- ク 負担金に関する支出事務については、適正に処理されていた。
- ケ 時間外勤務に関する事務については、時間外勤務手当の支給額を誤っているものがあつたので、今後、適正に処理すること。なお、当該時間外勤務手当は、清算済みである。
- コ 特殊勤務手当に関する支出事務については、適正に処理されていた。

(2) 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、抽出により現品と照合した結果、数量の符合しないものがあつたので、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、郵便切手類出納（受払）簿において、出納の記載をしていないものがあつたので、米子市物品管理規則の規定に基づき、今後、適正に処理すること。なお、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。

別図 組織図



別表1 平成30年度一般会計歳入歳出予算執行状況

(平成30年10月末日現在)

(単位；円、パーセント)

歳入 費目	歳入		歳出		C/A	C/B
	A 予算現額	B 調定額	C 収入済額	B - C 収入未済額		
民生費県負担金	926,720,000	0	0	0	0.0	-
合計	926,720,000	0	0	0	0.0	-

歳 出 (単位；円．パーセント)

費 目	A		B		C		A - C	
	予 算 現 額	支 出 負 担 行 為 額	支 出 済 額	支 出 済 額	予 算 残 額	予 算 残 額	C/A	C/B
社会福祉総務費	1,275,786,000	0	0	0	1,275,786,000	0	0.0	—
後期高齢者医療費	1,975,808,000	1,467,144,000	855,834,000	855,834,000	1,119,974,000	855,834,000	43.3	58.3
合 計	3,251,594,000	1,467,144,000	855,834,000	855,834,000	2,395,760,000	1,467,144,000	26.3	58.3

別表2 平成30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30年10月末現在)

歳 入 (単位；円．パーセント)

費 目	A		B		C		B - C	
	予 算 現 額	調 定 額	収 入 済 額	収 入 済 額	収 入 未 済 額	収 入 未 済 額	C/A	C/B
一般被保険者 国民健康保険料	2,702,332,000	3,269,851,833	1,250,600,597	1,250,600,597	2,019,251,236	1,250,600,597	46.3	38.2
退職被保険者等 国民健康保険料	45,531,000	35,000,852	0	0	35,000,852	0	0.0	0.0
一般被保険者 国民健康保険税	365,000	0	0	0	0	0	0.0	—
総務手数料	2,007,000	896,205	896,205	896,205	0	896,205	44.7	100.0
保険給付費等 交付金	10,437,163,000	9,831,652,000	5,735,135,000	5,735,135,000	4,096,517,000	1,638,517,000	54.9	58.3
利子及び配当金	1,000	0	0	0	0	0	0.0	—
一般会計繰入金	1,275,786,000	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 延滞金	700,000	184,100	184,100	184,100	0	184,100	26.3	100.0
退職被保険者等 延滞金	100,000	0	0	0	0	0	0.0	—
一般被保険者 加算金	0	52,876	52,876	52,876	0	52,876	—	100.0
退職被保険者 加算金	0	1,932	1,932	1,932	0	1,932	—	100.0
一般被保険者 返納金	500,000	7,319,323	3,516,885	3,516,885	3,802,438	3,802,438	703.4	48.0
退職被保険者等 返納金	50,000	10,395	4,830	4,830	5,565	5,565	9.7	46.5
一般被保険者 第三者納付金	8,000,000	6,579,729	6,579,729	6,579,729	0	6,579,729	82.2	100.0
退職被保険者等 第三者納付金	2,000,000	0	0	0	0	0	0.0	—
雑 入	22,457,000	13,495,187	7,727,387	7,727,387	5,767,800	5,767,800	34.4	57.3
繰越金	0	193,974,253	193,974,253	193,974,253	0	193,974,253	—	100.0
合 計	14,496,993,000	13,359,018,685	7,198,673,794	7,198,673,794	6,160,344,891	6,160,344,891	49.7	53.9

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		
一 般 管 理 費	244,821,000	149,532,369	149,154,369	95,666,631	60.9	99.7
連 合 会 負 担 金	9,926,000	4,963,000	4,963,000	4,963,000	50.0	100.0
賦 課 徴 収 費	55,106,000	34,733,569	28,235,036	26,870,964	51.2	81.3
運 営 協 議 会 費	324,000	44,120	44,120	279,880	13.6	100.0
収 納 率 向 上 特 別 対 策 事 業 費	22,760,000	12,182,060	10,610,846	12,149,154	46.6	87.1
医 療 費 適 正 化 特 別 対 策 事 業 費	20,925,000	9,271,417	9,271,417	11,653,583	44.3	100.0
療 養 給 付 費	8,523,120,000	4,421,516,056	4,421,516,056	4,101,603,944	51.9	100.0
療 養 費	44,791,000	31,707,035	31,299,706	13,491,294	69.9	98.7
審 査 支 払 手 数 料	33,020,000	18,555,820	18,555,820	14,464,180	56.2	100.0
高 額 療 養 費	1,230,021,000	653,209,046	648,883,601	581,137,399	52.8	99.3
移 送 費	700,000	0	0	700,000	0.0	—
出 産 育 児 一 時 金	52,527,000	23,924,910	23,084,490	29,442,510	43.9	96.5
葬 祭 費	4,400,000	1,940,000	1,900,000	2,500,000	43.2	97.9
一 般 被 保 険 者 医 療 給 付 費 分	2,812,004,000	2,756,882,129	1,033,830,804	1,778,173,196	36.8	37.5
退 職 被 保 険 者 等 医 療 給 付 費 分	26,351,000	26,350,558	9,881,458	16,469,542	37.5	37.5
一 般 被 保 険 者 後 期 高 齢 者 支 援 金 等 分	809,120,000	726,404,373	311,316,161	497,803,839	38.5	42.9
退 職 被 保 険 者 等 後 期 高 齢 者 支 援 金 等 分	10,368,000	10,367,447	3,887,792	6,480,208	37.5	37.5
介 護 納 付 金 分	307,081,000	281,746,366	105,654,886	201,426,114	34.4	37.5
退 職 者 医 療 共 同 事 業 事 務 費 拠 出 金	3,000	0	0	3,000	0.0	—
特 定 健 康 診 査 等 事 業 費	80,770,000	23,779,040	23,656,564	57,113,436	29.3	99.5
疾 病 予 防 費	72,861,000	24,724,571	24,240,490	48,620,510	33.3	98.0
還 付 金	9,820,000	4,161,600	3,504,800	6,315,200	35.7	84.2
還 付 加 算 金	153,000	3,400	3,400	149,600	2.2	100.0
償 還 金	4,590,144	4,590,144	4,590,144	0	100.0	100.0
国 民 健 康 保 険 基 金 積 立 金	1,000	0	0	1,000	0.0	—
予 備 費	121,429,856	0	0	121,429,856	0.0	—
合 計	14,496,993,000	9,220,589,030	6,868,084,960	7,628,908,040	47.4	74.5

別表3 平成30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30年10月末日現在)

歳 入 (単位 ; 円 , パーセント)

費 目	A	B	C	B - C	C/A	C/B
	予 算 現 額	調 定 額	取 入 済 額	取 入 未 済 額		
後期高齢者医療 保 険 料	1,299,821,000	1,294,404,474	605,019,966	689,384,508	46.5	46.7
総 務 手 数 料	214,000	97,550	96,250	1,300	45.0	98.7
一 般 会 計 繰 入 金	488,625,000	0	0	0	0.0	—
後期高齢者医療 延 滞 金	9,000	0	0	0	0.0	—
雑 入	19,236,000	9,128,337	9,128,337	0	47.5	100.0
繰 越 金	0	5,567,044	5,567,044	0	—	100.0
合 計	1,807,905,000	1,309,197,405	619,811,597	689,385,808	34.3	47.3

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		
一 般 管 理 費	64,212,000	47,152,175	33,844,873	30,367,127	52.7	71.8
後期高齢者医療 還 付 金	3,000,000	913,300	716,800	2,283,200	23.9	78.5
後期高齢者医療 還 付 加 算 金	200,000	2,300	2,300	197,700	1.2	100.0
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	1,740,484,000	649,513,077	600,824,066	1,139,659,934	34.5	92.5
合 計	1,807,905,000	697,580,852	635,388,039	1,172,516,961	35.1	91.1