

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。

令和2年2月12日

米子市監査委員 野坂正史
米子市監査委員 植田 昭
米子市監査委員 安田 篤

1 監査の対象

下水道部

2 監査の範囲

主として平成31年4月1日から令和元年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

令和元年12月25日

4 監査を執行した監査委員

野坂正史・植田 昭・安田 篤

5 監査対象の概要

下水道部の部及び課の配置は別図のとおりで、各課の所掌する事務は次のとおりである。

〔下水道企画課〕

- (1) 下水道事業の企画立案に関すること。
- (2) 下水道事業の基本計画の策定に関すること。
- (3) 下水道事業の経営分析及び財政計画の総括に関すること。
- (4) 下水道部の庶務及び経理に関すること。

〔下水道営業課〕

- (1) 下水道使用料、汚水処理場使用料、下水道事業受益者負担金及び下水道特別使用分担金の賦課及び徴収に関すること。
- (2) 農業集落排水事業分担金及び農業集落排水施設使用料の賦課及び徴収に関すること。
- (3) 排水設備及び水洗便所の普及促進に関すること。
- (4) 下水道施設の供用を開始する区域の告示に関すること。
- (5) 浄化槽法（昭和58年法律第43号）の規定に基づく事務（鳥取県知事の権限に属する事務の処理の特例に関する条例（平成11年鳥取県条例第35号）で定めるところにより市が処理することとされたものを含む。）に関すること。

〔整備課〕

- (1) 管渠^{きょ}工事の設計及び施行に関すること。
- (2) 下水道等の管路の管理に関すること。
- (3) 開発行為区域内の下水道計画の指導に関すること。
- (4) 下水道等の施設の特別使用に関すること。

〔施設課〕

- (1) 下水道施設（管路を除く。次号において同じ。）の管理に関すること。
- (2) 下水道施設の工事の設計及び施行に関すること。
- (3) 下水の水質の管理に関すること。
- (4) 排水設備及び除害施設の指導に関すること。
- (5) 排水設備指定工事店に関すること。

また、令和元年度一般会計歳入歳出予算執行状況（令和元年10月末日現在）、令和元年度下水道事業会計予算現計表（令和元年10月末日現在）及び令和元年度下水道事業会計合計残高試算表（令和元年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、公有財産の管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 資金前渡に関する事務については、適正に処理されていた。

イ 旅行に関する事務については、次の不適切な処理があった。

(ア) 旅行命令簿及び出張復命書において、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) 出張復命書において、提出を遅延しているもの、作成していないものがあったので、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、適正に処理すること。

ウ 収入に関する事務については、次のとおりであった。

(ア) 下水道使用料等の賦課及び徴収事務においては、適正に処理されていた。

(イ) 行政財産使用料及び都市下水路占用料においては、適正に処理されていた。

(ウ) 国庫支出金においては、調定をしていないものがあったので、米子市下水道事業会計規則（平成30年米子市規則第5号）の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

(エ) 県支出金においては、適正に処理されていた。

(オ) 諸収入においては、適正に処理されていた。

エ 委託に関する支出事務については、随意契約に係る契約締結の決定において、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の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

オ 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。

カ 工事請負に関する支出事務については、支出負担行為決議書（変更）及び工事の一時中止の決定において、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の規定に基づき、今後、

適正に処理すること。

キ 負担金及び補助金に関する支出事務については、適正に処理されていた。

ク 貸付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 補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。

コ 出資金に関する支出事務については、適正に処理されていた。

サ 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ったので、今後、適正に処理すること。なお、当該時間外勤務手当は、精算済みである。

シ 特殊勤務手当に関する事務については、適正に処理されていた。

ス 基金に関する事務については、適正に処理されていた。

(2) 公有財産の管理事務

ア 公有財産台帳の整備に関する事務については、整備課及び施設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、公有財産台帳を備え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、適正に処理すること。

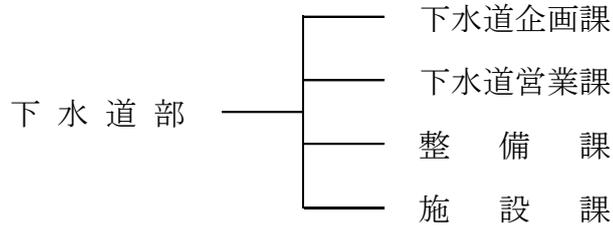
イ 行政財産使用許可及び都市下水道路占用許可に関する事務については、適正に処理されていた。

(3) 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、現品と照合した結果、数量の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、郵便切手類出納（受払）簿を基に、現品と照合した結果、郵便切手類出納（受払）簿を作成していないものがあったので、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 令和元年度一般会計歳入歳出予算執行状況（令和元年10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
衛 生 使 用 料	10,150,000	6,118,676	5,178,954	939,722	51.0	84.6
衛 生 手 数 料	70,000	0	0	0	0.0	—
総務費国庫補助金	14,486,000	14,486,000	0	14,486,000	0.0	0.0
総務費県補助金	23,605,000	23,605,000	0	23,605,000	0.0	0.0
土木費県補助金	495,000	495,300	495,300	0	100.1	100.0
利子及び配当金	1,000	0	0	0	0.0	—
基金繰入金	496,000	0	0	0	0.0	—
合 計	49,303,000	44,704,976	5,674,254	39,030,722	11.5	12.7

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
環 境 対 策 費	101,430,000	68,894,499	37,121,152	64,308,848	36.6	53.9
処 理 施 設 費	9,722,000	6,657,858	3,530,384	6,191,616	36.3	53.0
農 地 費	288,790,000	158,392,000	158,392,000	130,398,000	54.8	100.0
都市計画総務費	2,000,533,000	1,648,495,300	1,648,495,300	352,037,700	82.4	100.0
合 計	2,400,475,000	1,882,439,657	1,847,538,836	552,936,164	77.0	98.1

別表2 令和元年度下水道事業会計予算現計表（令和元年10月末日現在）

（単位；円 . パーセント）

収益的収入及び支出						
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	3,789,257,000	2,319,575,301	205,335,320	2,524,910,621	66.6
	営業外収益	2,245,651,000	357,364,368	59,240	357,423,608	15.9
	特別利益	0	8,514,804	11,397	8,526,201	-
	事業収益計	6,034,908,000	2,685,454,473	205,405,957	2,890,860,430	47.9
支出	営業費用	4,911,528,000	481,587,127	142,544,995	624,132,122	12.7
	営業外費用	674,325,000	317,484,296	0	317,484,296	47.1
	特別損失	2,300,000	875,069	0	875,069	38.0
	予備費	2,000,000	0	0	0	0.0
	事業費用計	5,590,153,000	799,946,492	142,544,995	942,491,487	16.9
収支残高	444,755,000	1,885,507,981	62,860,962	1,948,368,943		

資本的収入及び支出						
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	企業債	2,773,800,000	0	0	0	0.0
	補助金	944,700,000	178,448,000	958,900,000	1,137,348,000	120.4
	出資金	307,745,000	253,875,000	0	253,875,000	82.5
	負担金	85,909,000	87,948,512	4,250,234	92,198,746	107.3
	長期貸付金償還金	101,045,000	0	0	0	0.0
	資本的収入計	4,213,199,000	520,271,512	963,150,234	1,483,421,746	35.2
支出	建設改良費	3,490,287,000	631,543,976	13,837,186	645,381,162	18.5
	固定資産購入費	2,721,000	1,817,454	0	1,817,454	66.8
	企業債償還金	2,847,948,000	1,437,738,579	0	1,437,738,579	50.5
	貸付金	101,045,000	73,115,000	0	73,115,000	72.4
	資本的支出計	6,442,001,000	2,144,215,009	13,837,186	2,158,052,195	33.5
収支残高	-2,228,802,000	-1,623,943,497	949,313,048	-674,630,449		

別表3 令和元年度下水道事業会計合計残高試算表(令和元年10月末日現在)

(単位:円)

借方			勘定科目	貸方		
残高	合計	月計		月計	合計	残高
88,050,008,819	88,126,939,019	16,873,303	固定資産	3,500,000	3,466,715,573	3,389,785,373
3,526,301,117	3,526,301,117	0	土地	0	0	0
1,612,217,084	1,612,217,084	0	建物	0	0	0
	0	0	建物減価償却累計額	0	96,125,149	96,125,149
75,487,803,119	75,487,803,119	0	構築物	0	0	0
	0	0	構築物減価償却累計額	0	2,383,844,909	2,383,844,909
6,688,461,357	6,688,461,357	0	機械及び装置	0	0	0
	0	0	機械及び装置減価償却累計額	0	908,622,878	908,622,878
8,735,068	8,735,068	0	車両運搬具	0	0	0
	0	0	車両運搬具減価償却累計額	0	960,793	960,793
972,027	972,027	0	工具、器具及び備品	0	0	0
	0	0	工具、器具及び備品減価償却累計額	0	231,644	231,644
725,519,047	737,629,247	16,873,303	建設仮勘定	3,500,000	12,110,200	0
	64,820,000	0	長期貸付金	0	64,820,000	0
2,366,744,525	17,990,430,497	1,689,295,833	流動資産	666,252,194	15,663,211,963	39,525,991
130,000	7,854,950,673	334,179,926	現金	334,179,926	7,854,820,673	0
762,199,539	5,423,435,168	174,148,930	預金	160,030,996	4,661,235,629	0
293,267,449	2,774,050,717	205,718,037	営業未収金	169,794,226	2,480,783,268	0
	357,429,165	59,240	営業外未収金	59,240	357,429,165	0
11,397	8,526,201	11,397	特別利益未収金	0	8,514,804	0
1,139,430,727	1,398,286,991	962,400,000	その他未収金	147,580	258,856,264	0
	0	0	貸倒引当金	0	39,525,991	39,525,991
73,115,000	73,115,000	0	一般短期貸付金	0	0	0
11,060,000	11,060,000	0	前払金	0	0	0
87,530,413	89,576,582	12,778,303	仮払消費税及び地方消費税	2,040,226	2,046,169	0
0	8,908,000	0	固定負債	0	37,113,946,767	37,105,038,767
	0	0	企業債	0	37,081,870,767	37,081,870,767
	8,908,000	0	引当金	0	32,076,000	23,168,000
	0	0	その他固定負債	0	0	0
0	2,987,985,472	363,399	流動負債	15,701,843	4,516,817,427	1,528,831,955
	1,437,738,579	0	企業債	0	2,866,027,562	1,428,288,983
	289,222,405	0	営業未払金	0	289,232,985	10,580
	119,024,929	0	営業外未払金	0	119,199,629	174,700
	1,106,213,028	0	その他未払金	0	1,106,213,028	0
	33,714,000	0	引当金	0	34,242,000	528,000
	1,827,206	357,696	預り金	489,248	2,604,888	777,682
	245,325	5,703	仮受消費税及び地方消費税	15,212,595	99,297,335	99,052,010
1,767,522,440	1,767,575,340	24,800	繰延収益	963,175,034	41,271,703,328	41,271,650,428
	52,900	24,800	長期前受金	963,175,034	41,271,703,328	41,271,650,428
1,767,522,440	1,767,522,440	0	長期前受金取崩累計額	0	0	0
0	0	0	資本金	0	4,037,087,666	4,037,087,666
	0	0	固有資本金	0	3,479,074,666	3,479,074,666
	0	0	出資金	0	558,013,000	558,013,000
0	0	0	剰余金	0	2,926,578,538	2,926,578,538
	0	0	受贈財産評価額	0	437,310,799	437,310,799
	0	0	国庫補助金	0	1,135,976,370	1,135,976,370
	0	0	他会計負担金	0	1,094,375,824	1,094,375,824
	0	0	その他資本剰余金	0	0	0
	0	0	減債積立金	0	0	0
	0	0	利益積立金	0	0	0
	0	0	建設改良積立金	0	0	0
	0	0	その他積立金	0	0	0
	0	0	当年度未処分利益剰余金	0	258,915,545	258,915,545
92,184,275,784	110,881,838,328	1,706,557,335	小計	1,648,629,071	108,996,061,262	90,298,498,718

(単位：円)

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計	月 計		月 計	合 計	残 高
0	3,064,789	71,464	下水道事業収益	190,270,529	2,794,873,209	2,791,808,420
0	3,064,789	71,464	営業収益	190,200,990	2,429,556,470	2,426,491,681
	3,063,489	71,364	下水道使用料	190,138,190	1,230,860,914	1,227,797,425
	0	0	他会計負担金	0	1,195,993,000	1,195,993,000
	0	0	受託事業収益	0	0	0
	1,300	100	その他の営業収益	62,800	2,702,556	2,701,256
0	0	0	営業外収益	59,177	357,422,299	357,422,299
	0	0	受取利息及び配当金		0	
	0	0	他会計補助金	0	30,878,000	30,878,000
	0	0	補助金	0	0	0
	0	0	他会計負担金	0	325,646,000	325,646,000
	0	0	負担金	0	0	0
	0	0	引当金戻入益	0	0	0
	0	0	長期前受金戻入	0	0	0
	0	0	消費税及び地方消費税運付金	0	0	0
	0	0	雑収益	59,177	898,299	898,299
0	0	0	特別利益	10,362	7,894,440	7,894,440
906,031,354	960,642,084	157,773,638	下水道事業費用	25,502,837	54,610,730	0
587,671,989	641,247,666	157,773,638	営業費用	25,502,837	53,575,677	0
25,553,043	29,462,043	5,739,456	管渠費	0	3,909,000	
85,762,973	85,762,973	50,461,771	ポンプ場費	0	0	
336,481,116	367,289,709	87,964,885	処理場費	25,502,837	30,808,593	
19,874,449	23,359,714	2,519,413	水洗化普及費	0	3,485,265	
68,360,224	74,117,830	5,377,974	業務費	0	5,757,606	
51,640,184	61,255,397	5,710,139	総係費	0	9,615,213	
	0	0	減価償却費	0	0	
	0	0	資産減耗費	0	0	
	0	0	その他営業費用	0	0	
317,484,296	317,484,296	0	営業外費用	0	0	0
309,039,200	309,039,200	0	支払利息及び企業債取扱諸費	0	0	
8,445,096	8,445,096	0	消費税及び地方消費税	0	0	
	0	0	雑支出	0	0	
875,069	1,910,122	0	特別損失	0	1,035,053	0
906,031,354	963,706,873	157,845,102	小 計	215,773,366	2,849,483,939	2,791,808,420
93,090,307,138	111,845,545,201	1,864,402,437	合 計	1,864,402,437	111,845,545,201	93,090,307,138