

米子市監査委員告示第3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3月11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

会計課

2 監査の範囲

主として平成31年4月1日から令和元年11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2年1月27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

会計課の課及び担当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) 会計管理者の権限に属する事務

ア 現金（現金に代えて納付される証券及び基金に属する現金を含む。）

の出納及び保管に関すること。

イ 小切手の振出しに関すること。

ウ 有価証券（公有財産又は基金に属するものを含む。）の出納及び保管に関すること。

エ 物品（基金に属する動産を含む。）の出納及び保管（使用中の物品に係る保管を除く。）に関すること。

オ 現金及び財産の記録管理に関すること。

カ 支出負担行為に関する確認に関すること。

キ 決算の調製に関すること。

ク 指定金融機関及び収納代理金融機関（以下「指定金融機関等」という。）の検査に関すること。

ケ アからクまでに掲げるもののほか、会計管理者の権限に属する会計事務に関すること。

（２）市長の権限に属する事務

ア 米子市会計規則（平成１７年米子市規則第４４号）第６２条第３号に規定する経費に係る支出負担行為及び支出命令に関すること。

イ 地方自治法第２４３条の２に規定する職員の賠償責任に係る事務に関すること。

ウ 一時借入金に関すること。

エ 指定金融機関等に関すること。

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１１月末日現在）は、別表のとおりであった。

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 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、適正に処理されていた。
- ウ 収入に関する事務については、適正に処理されていた。
- エ 需用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 備品購入費に関する支出事務については、適正に処理されていた。
- キ 利子に関する支出事務については、適正に処理されていた。
- ク 基金に属する現金及び有価証券等の管理に関する事務については、適正に処理されていた。また、預金通帳及び定期預金証書は、施錠することができる場所に保管されていた。
- ケ 歳入歳出外現金の出納に関する事務については、適正に処理されていた。
- コ 一時借入金に関する事務については、適正に処理されていた。
- サ 指定金融機関の検査に関する事務については、適正に処理されていた。
- シ 時間外勤務に関する事務については、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、現品と照合した結果、物品管理処理伺による備品の出納（貸付け）の処理をしてい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 重要備品の管理に関する事務については、備品台帳と重要備品現在数報告書（平成30年度末）とを照合した結果、登録事項の符合し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。
- ウ 共用物品の管理に関する事務については、物品払出要求書を基に、現品と共用物品印刷製本出納表とを照合した結果、数量は符合した。
- エ 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、数量は符合した。また、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

会 計 課 ——— 出 納 担 当
(会計管理者兼課長)

別 表 令和元年度一般会計歳入歳出予算執行状況
(令和元年11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
市 預 金 利 子	0	10,080	10,080	0	-	100.0
雑 入	478,000	154,461	154,461	0	32.3	100.0
合 計	478,000	164,541	164,541	0	34.4	100.0

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	1,710,000	911,970	845,970	864,030	49.5	92.8
会 計 管 理 費	9,838,000	3,570,840	3,475,853	6,362,147	35.3	97.3
利 子	3,000,000	294,904	294,904	2,705,096	9.8	100.0
合 計	14,548,000	4,777,714	4,616,727	9,931,273	31.7	96.6