

米子市監査委員告示第5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、米子市監査委員監査規程（令和2年米子市監査委員規程第1号）に従い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6年5月13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 中 田 利 幸

1 監査の種類

定期監査

2 監査の対象

米子市水道局

3 監査対象の概要

米子市水道局の組織は別図のとおりで、各課の所掌する事務は次のとおりである。

[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。

[総務課]

- (1) 人事及び給与に関すること。
- (2) 予算及び財務に関すること。
- (3) 契約に関すること。
- (4) 職員の服務、福利厚生及び研修に関すること。

(5) 他課の所管に属しないこと。

[営業課]

(1) 使用水量の計量及び認定に関すること。

(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。）に関すること。

(3) 工事費の徴収（調定を除く。）に関すること。

(4) 水道使用の取締りに関すること。

[浄水課]

(1) 水源施設の維持管理に関すること。

(2) 取水、浄水及び配水に関すること。

(3) 水源施設の調査及び計画に関すること。

(4) 水源施設（電気及び機械設備に限る。）に係る工事の設計及び施行に関すること。

[水質管理課]

(1) 水質管理に関すること。

(2) 水質検査室の維持管理に関すること。

(3) 水質管理に係る調査及び研究に関すること。

[施設課]

(1) 水道施設（水源施設を除く。）の調査及び計画に関すること。

(2) 水道施設（水源施設に係る電気及び機械設備を除く。）に係る工事の設計及び施行に関すること。

[給水課]

(1) 配水施設及び給水施設の維持管理に関すること。

(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こと。

(3) 工事費の調定に関すること。

(4) 給水装置工事に関すること。

(5) 指定給水装置工事事業者に関すること。

(6) 配管工及びサドル分水栓せん孔資格者に関すること。

(7) 専用水道及び簡易専用水道に関すること。

[境港営業所]

(1) 使用水量の計量及び認定に関すること。

(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。）に関すること。

- (3) 工事費の徴収（調定を除く。）に関すること。
- (4) 水道使用の取締りに関すること。
- (5) 水道施設の軽易な維持管理に関すること。

また、令和５年度水道事業会計予算現計表（令和６年１月末日現在）及び令和５年度水道事業会計合計残高試算表（令和６年１月末日現在）は、それぞれ別表１及び別表２のとおりであった。

４ 監査の着眼点

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着眼点として実施した。

５ 監査の実施内容

(１) 監査の範囲

主として令和５年４月１日から令和６年１月末日までに執行された財務に関する事務

(２) 監査の期日

令和６年３月２６日

(３) 監査を執行した監査委員

野坂正史・植田 昭・中田利幸

(４) 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。

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 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) 出張命令簿において、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。

(イ) 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、米子市水道局事務決裁規程の規定に基づき、今後、適正に処

理すること。

(ウ) 出張復命書の提出を遅延しているものがあったので、米子市水道局職員就業規則（平成１７年米子市水道局管理規程第２０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) 水道料金の算定事務及び徴収事務においては、適正に処理されていた。

(イ) 加入者納付金及び設計審査及び工事検査手数料においては、適正に処理されていた。

エ 委託料に関する支出事務については、業務完了報告書において、正当決裁者の決裁を受けていないものがあったので、米子市水道局事務決裁規程の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

オ 工事請負費に関する支出事務については、検査報告書において、正当決裁者の決裁を受けていないものがあったので、米子市水道局建設工事検査規程（平成１７年米子市水道局管理規程第３０号）の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

カ 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。

キ 小口現金の管理に関する事務については、適正に処理されていた。

ク 各種手当に関する事務については、次のとおりであった。

(ア) 時間外勤務手当等においては、適正に処理されていた。

(イ) 特殊勤務手当においては、適正に処理されていた。

(ウ) 管理職員特別勤務手当においては、適正に処理されていた。

(２) 財産の管理事務

ア 固定資産台帳の整備事務については、適正に処理されていた。

イ 行政財産の使用許可に関する事務については、行政財産使用許可をした自動販売機等について、使用に伴う光熱水費等の実費の徴収をし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。

ウ 財産の借受けに関する事務については、適正に処理されていた。

エ 公用車両の管理に関する事務については、適正に処理されていた。

オ 備品の管理に関する事務については、備品受払整理簿を基に、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、米子市水道事業会計規程（平成１７年米子市水道局管理規程第２５号）の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

カ 貯蔵品の管理に関する事務については、貯蔵品出納簿を基に、現品と照合した結果、数量は符合した。

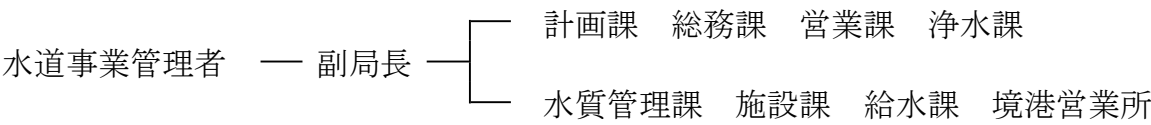
キ 貸与被服の管理に関する事務については、被服貸与原簿を基に、貸与被服受払簿と現品とを照合した結果、次の不適切な処理があった。

(ア) 数量の符合しないものがあったので、米子市水道局職員被服貸与規程（平成１７年米子市水道局管理規程第２４号）の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

(イ) 米子市水道局被服貸与規程の改正により、返納することになった被服の返納が遅延しているものがあったので、米子市水道局職員被服貸与規程の一部を改正する規程（令和５年米子市水道局管理規程第８号）附則の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

ク 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、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



別表 1 令和 5 年度水道事業会計予算現計表（令和 6 年 1 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, 251, 636, 000	2, 341, 832, 582	249, 189, 484	2, 591, 022, 066	79. 7
	営 業 外 収 益	342, 669, 000	169, 823, 813	1, 199, 464	171, 023, 277	49. 9
	特 別 利 益	10, 000	116, 710	0	116, 710	1, 167. 1
	事業収益計	3, 594, 315, 000	2, 511, 773, 105	250, 388, 948	2, 762, 162, 053	76. 8
支出	営 業 費 用	3, 191, 360, 000	1, 592, 199, 470	110, 883, 677	1, 703, 083, 147	53. 4
	営 業 外 費 用	197, 479, 000	67, 548, 449	63	67, 548, 512	34. 2
	特 別 損 失	3, 000, 000	1, 378, 155	0	1, 378, 155	45. 9
	予 備 費	10, 000, 000	0	0	0	0. 0
	事業費計	3, 401, 839, 000	1, 661, 126, 074	110, 883, 740	1, 772, 009, 814	52. 1
収 支 残 高		192, 476, 000	850, 647, 031	139, 505, 208	990, 152, 239	

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	620, 000, 000	0	0	0	0. 0
	固定資産売却代金	0	15, 000	0	15, 000	-
	工 事 負 担 金	403, 188, 000	51, 218, 635	7, 134, 050	58, 352, 685	14. 5
	他 会 計 出 資 金	3, 728, 000	1, 855, 189	0	1, 855, 189	49. 8
	補 助 金	155, 736, 000	29, 502, 000	0	29, 502, 000	18. 9
	資本の収入計	1, 182, 652, 000	82, 590, 824	7, 134, 050	89, 724, 874	7. 6
支出	建 設 改 良 費	2, 510, 729, 500	425, 348, 413	75, 325, 624	500, 674, 037	19. 9
	企 業 債 償 還 金	659, 542, 000	328, 553, 071	0	328, 553, 071	49. 8
	資本の支出計	3, 170, 271, 500	753, 901, 484	75, 325, 624	829, 227, 108	26. 2
収 支 残 高		-1, 987, 619, 500	-671, 310, 660	-68, 191, 574	-739, 502, 234	

たな卸資産購入額	25, 000, 000	3, 043, 973	291, 500	3, 335, 473	13. 3
----------	--------------	-------------	----------	-------------	-------

別表2 令和5年度水道事業会計合計残高試算表（令和6年1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
64,658,508,189	64,794,772,895	75,062,648	固 定 資 産	6,181,630	30,362,529,879	30,226,265,173
1,890,855,079	1,890,855,079	0	土地	0	0	
3,268,906,419	3,268,945,065	0	建物	38,646	38,646	
	11,477	11,477	建物減価償却累計額	0	1,385,869,284	1,385,857,807
52,155,553,482	52,200,505,475	0	構築物	4,084,626	44,951,993	
	39,704,009	3,841,951	構築物減価償却累計額	0	24,064,045,987	24,024,341,978
6,000,796,227	6,003,905,791	2,080,150	機械及び装置	2,058,358	3,109,564	
	2,791,966	1,952,129	機械及び装置減価償却累計額	0	4,562,258,214	4,559,466,248
44,585,901	48,920,901	0	車両運搬具	0	4,335,000	
	4,118,250	0	車両運搬具減価償却累計額	0	41,504,641	37,386,391
265,116,279	265,231,079	298,000	工具器具及び備品	0	114,800	
	103,320	0	工具器具及び備品減価償却累計額	0	219,316,069	219,212,749
1,030,052,122	1,065,924,123	66,878,941	建設仮勘定	0	35,872,001	
2,642,680	3,756,360	0	ソフトウェア	0	1,113,680	
5,557,881,436	29,236,480,883	1,672,924,949	流 動 資 産	1,591,155,571	23,686,961,212	8,361,765
723,177	9,953,554,578	874,329,174	現金	874,069,110	9,952,831,401	
4,651,169,879	15,256,877,226	488,769,154	預金	416,115,843	10,605,707,347	
263,384,346	2,872,319,514	242,958,160	営業未収金	254,919,682	2,608,935,168	
986,622	7,894,112	1,088,051	営業外未収金	261,769	6,907,490	
5,855,170	196,640,428	16,744,355	その他未収金	12,313,555	190,785,258	
7,057,433	9,533,018	268,679	貯蔵品	98,088	2,475,585	
	0	0	前払費用	0	0	
547,881,189	853,347,056	36,990,060	前払金	33,377,524	305,465,867	
80,823,620	86,314,951	11,777,316	その他流動資産	0	5,491,331	
	0	0	貸倒引当金	0	8,361,765	8,361,765
	76,966	0	固 定 負 債	0	13,201,958,072	13,201,881,106
	76,966	0	企業債（固定負債）	0	11,953,985,287	11,953,908,321
	0	0	退職給付引当金	0	1,029,763,381	1,029,763,381
	0	0	修繕引当金	0	218,209,404	218,209,404
	2,911,241,312	206,089,354	流 動 負 債	225,902,048	3,640,019,801	728,778,489
	0	0	一時借入金	0	0	
	328,553,071	0	企業債（流動負債）	0	659,618,415	331,065,344
	0	0	営業未払金	0	0	
	72,398,400	0	営業外未払金	0	72,398,400	
	341,168,891	0	その他未払金	291,500	341,460,391	291,500
	91,352,753	0	未払費用	0	91,352,753	
	20,101,320	4,560,000	前受金	6,426,397	118,438,717	98,337,397
	56,047,986	0	賞与引当金	0	56,047,986	
	11,101,482	0	法定福利費引当金	0	11,101,482	
	1,990,368,902	201,517,056	預り金	197,775,947	2,058,911,867	68,542,965
	148,507	12,298	その他流動負債	21,408,204	230,689,790	230,541,283
7,421,445,020	7,444,641,861	1,200,646	繰 延 収 益	8,246,763	15,870,011,466	15,846,814,625
	12,783,506	1,200,646	長期前受金	7,134,050	15,859,598,131	15,846,814,625
7,421,445,020	7,431,858,355	0	長期前受金収益化累計額	1,112,713	10,413,335	
	0	0	資 本 金	0	13,004,130,576	13,004,130,576
	0	0	資本金	0	13,004,130,576	13,004,130,576
	820,941,520	0	剰 余 金	0	4,637,791,757	3,816,850,237
	8,496,000	0	受贈財産評価額	0	37,093,223	28,597,223
	0	0	減債積立金	0	321,700,000	321,700,000
	264,981,840	0	建設改良積立金	0	264,981,840	
	0	0	水源涵養林取得積立金	0	29,308,688	29,308,688
	547,463,680	0	繰越利益剰余金年度末残高	0	3,984,708,006	3,437,244,326
77,637,834,645	105,208,155,437	1,955,277,597	小 計	1,831,486,012	104,403,402,763	76,833,081,971

(単位：円)

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計	月 計		月 計	合 計	残 高
	1,485,080	122,966	水 道 事 業 収 益	229,116,008	2,533,107,213	2,531,622,133
	1,485,078	122,966	営 業 収 益	227,922,955	2,362,139,194	2,360,654,116
	1,369,078	122,966	給水収益	211,140,367	2,236,391,156	2,235,022,078
	0	0	受託工事収益	12,205,610	45,400,430	45,400,430
	68,000	0	加入者納付金	1,314,000	29,276,000	29,208,000
	48,000	0	その他営業収益	3,262,978	51,071,608	51,023,608
	2	0	営 業 外 収 益	1,193,053	170,851,605	170,851,603
	0	0	受取利息及び配当金	0	570,840	570,840
	0	0	他会計補助金	0	261,840	261,840
	0	0	補助金	0	0	0
	0	0	長期前受金戻入	87,933	166,751,526	166,751,526
	2	0	雑収益	1,105,120	3,267,399	3,267,397
	0	0	特 別 利 益	0	116,414	116,414
1,726,869,459	1,746,225,713	105,201,457	水 道 事 業 費 用	0	19,356,254	
1,657,946,272	1,677,302,526	105,201,394	営 業 費 用	0	19,356,254	
293,734,448	293,839,289	24,243,070	原水及び浄水費	0	104,841	
178,525,676	179,697,222	22,683,868	配水費	0	1,171,546	
81,180,495	81,184,405	4,428,304	給水費	0	3,910	
41,896,497	46,905,497	11,212,937	受託工事費	0	5,009,000	
199,800,176	200,069,449	17,019,550	業務費	0	269,273	
203,452,228	203,679,912	16,488,271	総係費	0	227,684	
620,860,592	620,860,592	0	減価償却費	0	0	
38,496,160	51,066,160	9,125,394	資産減耗費	0	12,570,000	
	0	0	その他営業費用	0	0	
67,548,512	67,548,512	63	営 業 外 費 用	0	0	
67,547,282	67,547,282	0	支払利息及び企業債取扱諸費	0	0	
1,230	1,230	63	雑支出	0	0	
1,374,675	1,374,675	0	特 別 損 失	0	0	
1,726,869,459	1,747,710,793	105,324,423	小 計	229,116,008	2,552,463,467	2,531,622,133
79,364,704,104	106,955,866,230	2,060,602,020	合 計	2,060,602,020	106,955,866,230	79,364,704,104