

米子市監査委員告示第9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11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 中田利幸

1 監査の種類

定期監査

2 監査の対象

下水道部

3 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) 下水道部の経理に関すること。
- (5) 下水道事業の財務及び予算に関すること。
- (6) 下水道事業の出納その他の会計事務に関すること。

〔下水道営業課〕

- (1) 下水道使用料、汚水処理場使用料及び下水道特別使用分担金の賦課に関すること。
- (2) 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

特別使用分担金の徴収に関すること。

- (3) 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。
- (4) 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。
- (5) 開発行為区域内の下水道計画の指導に関すること。
- (6) 下水道等の施設の特別使用に関すること。
- (7) 排水設備及び除害施設の指導に関すること。
- (8) 排水設備指定工事店に関すること。

[整備課]

- (1) 管渠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) 下水道事業受益者負担金の賦課に関すること。
- (4) 排水設備及び水洗便所の普及促進に関すること。
- (5) 下水道施設の供用を開始する区域の告示に関すること。

[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。

また、令和6年度一般会計歳入歳出予算執行状況（令和6年7月末日現在）、令和6年度下水道事業会計予算現計表（令和6年7月末日現在）及び令和6年度下水道事業会計合計残高試算表（令和6年7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。

4 監査の着眼点

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6年4月1日から令和6年7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9月27日

(3) 監査を執行した監査委員

野坂正史・植田 昭

(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、資金前渡金精算書及び支払伝票（負担行為兼支出）において、ともに正当決裁者の決裁を受けていないものがあつたので、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。

イ 旅行に関する事務については、次のとおりであつた。

(ア) 旅行命令（依頼）綴において、出張期間に変更が生じた際に、旅行命令等の変更の申請を行っていないものがあつたので、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）及び国家公務員等の旅費に関する法律（昭和25年法律第114号）の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

(イ) 旅行命令簿において、決裁を受けていないものがあつたので、米子市職員等の旅費に関する条例の規定に基づき、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、次のとおりであつた。

(ア) 公共下水道受益者負担金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) 農業集落排水受益者負担金の賦課及び徴収事務においては、適正に処理されていた。

(ウ) 公共下水道使用料の賦課及び徴収事務においては、適正に処理されていた。

(エ) 農業集落排水施設使用料の賦課及び徴収事務においては、歳入科目

を誤っているものがあつたので、米子市下水道事業会計規則の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

(オ) 汚水処理場使用料の賦課及び徴収事務においては、適正に処理されていた。

(カ) 行政財産使用料及び都市下水路占用料においては、正当決裁者の決裁を受けていないものがあつたので、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。

(キ) 職員駐車場使用料においては、適正に処理されていた。

(ク) 国庫支出金においては、調定日が誤っているものがあつたので、米子市下水道事業会計規則の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

(ケ) 県支出金においては、交付決定通知書において、財政課長に協議をしていないものがあつたので、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。

(コ) 諸収入においては、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 委託料に関する支出事務については、正当決裁者の決裁を受けていないものがあつたので、米子市組織規則（平成30年米子市規則第6号）の規定に基づき、今後、適正に処理すること。

キ 工事請負費に関する支出事務については、企業出納員への事前協議がされていないものがあつたので、米子市予算の編成及び執行に関する規則及び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。

ク 負担金、補助及び交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 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。

コ 補償金（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。

サ 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。

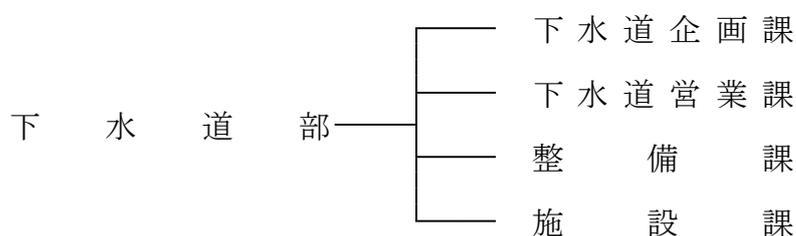
(2) 物品の管理事務

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、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、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6年度一般会計歳入歳出予算執行状況（令和6年7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	収 入 済 額	収 入 未 済 額		
衛 生 使 用 料	10,753,000	4,043,754	3,911,886	131,868	36.4	96.7
衛 生 手 数 料	10,000	0	0	0	0.0	-
総務費国庫補助金	15,788,000	0	0	0	0.0	-
総務費県補助金	26,920,000	26,920,000	0	26,920,000	0.0	0.0
衛 生 債	7,100,000	0	0	0	0.0	-
合 計	60,571,000	30,963,754	3,911,886	27,051,868	6.5	12.6

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		
環 境 対 策 費	110,891,000	41,486,101	17,296,101	93,594,899	15.6	41.7
処 理 施 設 費	20,187,000	5,770,508	2,257,203	17,929,797	11.2	39.1
農 地 費	177,352,000	177,350,750	0	177,352,000	0.0	0.0
都 市 計 画 総 務 費	1,596,334,000	1,596,333,500	0	1,596,334,000	0.0	0.0
合 計	1,904,764,000	1,820,940,859	19,553,304	1,885,210,696	1.0	1.1

別表 2

令和6年度下水道事業会計予算現計表（令和6年7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	3,717,503,000	664,741,508	130,399,941	795,141,449	21.4
	営業外収益	2,141,104,000	191,038,330	122,577	191,160,907	8.9
	特別利益	17,000	43,107	252	43,359	255.1
	事業収益計	5,858,624,000	855,822,945	130,522,770	986,345,715	16.8
支出	営業費用	5,214,511,000	177,644,482	116,838,162	294,482,644	5.6
	営業外費用	489,106,000	0	0	0	0.0
	特別損失	3,500,000	0	398,052	398,052	11.4
	予備費	7,000,000	0	0	0	0.0
	事業費用計	5,714,117,000	177,644,482	117,236,214	294,880,696	5.2
収支残高		144,507,000	678,178,463	13,286,556	691,465,019	

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	4,450,400,000	196,900,000	0	196,900,000	4.4
	補助金	1,256,757,523	700,465,523	0	700,465,523	55.7
	出資金	308,212,000	0	0	0	0.0
	負担金	155,819,000	6,783,161	71,281,172	78,064,333	50.1
	長期貸付金償還金	71,696,000	0	0	0	0.0
	その他資本的収入	415,000	831,600	0	831,600	200.4
	資本的収入計	6,243,299,523	904,980,284	71,281,172	976,261,456	15.6
支出	建設改良費	4,763,321,660	256,001,854	371,211,731	627,213,585	13.2
	企業債償還金	3,021,621,000	0	0	0	0.0
	貸付金	71,696,000	54,000,000	0	54,000,000	75.3
	資本的支出計	7,856,638,660	310,001,854	371,211,731	681,213,585	8.7
収支残高		-1,613,339,137	594,978,430	-299,930,559	295,047,871	

別表 3

令和6年度下水道事業会計合計残高試算表（令和6年7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
104,777,206,677	104,805,531,856	361,950,141	固 定 資 産	950,000	19,785,966,924	19,757,641,745
3,526,301,117	3,526,301,117	0	土地	0	0	
1,612,217,084	1,612,217,084	0	建物	0	0	
	0	0	建物減価償却累計額	0	568,838,001	568,838,001
87,649,134,407	87,649,134,407	0	構築物	0	0	
	0	0	構築物減価償却累計額	0	14,871,504,484	14,871,504,484
10,434,618,970	10,434,618,970	0	機械及び装置	0	0	
	0	0	機械及び装置減価償却累計額	0	4,307,508,077	4,307,508,077
9,501,103	9,501,103	0	車両運搬具	0	0	
	0	0	車両運搬具減価償却累計額	0	8,558,846	8,558,846
2,321,555	2,321,555	0	工具、器具及び備品	0	0	
	0	0	工具、器具及び備品減価償却累計額	0	1,232,337	1,232,337
1,541,232,441	1,569,557,620	361,950,141	建設仮勘定	950,000	28,325,179	
1,880,000	1,880,000	0	ソフトウェア	0	0	
3,523,757,060	12,163,851,797	1,765,094,165	流 動 資 産	2,032,241,026	8,662,258,070	22,163,333
51,000	4,358,033,135	1,050,941,473	現金	1,050,941,473	4,357,982,135	
2,314,416,217	5,468,661,208	562,918,622	預金	488,022,851	3,154,244,991	
196,354,896	1,054,980,942	131,377,750	営業未収金	423,000,418	858,626,046	
189,680,681	261,045,656	106,577	営業外未収金	69,825,132	71,364,975	
701,186,073	898,808,279	189,956	その他未収金	199,956	197,622,206	
	0	0	貸倒引当金	0	22,163,333	22,163,333
54,000,000	54,000,000	0	一般短期貸付金	0	0	
366,864	618,060	0	前払金	251,196	251,196	
67,701,329	67,704,517	19,559,787	仮払消費税及び地方消費税	0	3,188	
0	3,541,000	0	固 定 負 債	0	39,052,280,791	39,048,739,791
	0	0	企業債	0	38,989,411,791	38,989,411,791
	3,541,000	0	引当金	0	62,869,000	59,328,000
	0	0	その他固定負債	0	0	
0	2,175,240,226	151,598	流 動 負 債	11,946,930	5,267,569,283	3,092,329,057
	0	0	企業債	0	3,019,515,818	3,019,515,818
	328,060,494	458	営業未払金	0	328,072,402	11,908
	52,882,244	0	営業外未払金	0	52,882,244	
	1,762,825,195	0	その他未払金	0	1,762,825,195	
	31,302,000	48,000	引当金	0	31,302,000	
	14,187	14,187	預り金	0	541,008	526,821
	156,106	88,953	仮受消費税及び地方消費税	11,946,930	72,430,616	72,274,510
10,037,634,878	10,037,634,878	0	繰 延 収 益	71,281,172	46,615,199,722	46,615,199,722
	0	0	長期前受金	71,281,172	46,615,199,722	46,615,199,722
10,037,634,878	10,037,634,878	0	長期前受金収益化累計額	0	0	
0	0	0	資 本 金	0	5,315,933,166	5,315,933,166
	0	0	固有資本金	0	3,479,074,666	3,479,074,666
	0	0	出資金	0	1,836,858,500	1,836,858,500
0	0	0	剰 余 金	0	3,846,421,066	3,846,421,066
	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	減債積立金	0	59,000,000	59,000,000
	0	0	当年度末処分利益剰余金	0	1,119,758,073	1,119,758,073
118,338,598,615	129,185,799,757	2,127,195,904	小 計	2,116,419,128	128,545,629,022	117,698,427,880

(単位：円)

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計	月 計		月 計	合 計	残 高
0	1,562,841	889,556	下水道事業収益	119,554,349	915,634,046	914,071,205
0	1,561,101	889,556	営業収益	119,435,019	724,436,239	722,875,138
	1,561,101	889,556	下水道使用料	119,434,319	724,224,239	722,663,138
	0	0	その他の営業収益	700	212,000	212,000
0	1,740	0	営業外収益	119,096	191,157,658	191,155,918
	0	0	補助金	0	189,610,000	189,610,000
	0	0	引当金戻入益	16,000	660,000	660,000
	1,740	0	雑収益	103,096	887,658	885,918
0	0	0	特別利益	234	40,149	40,149
273,900,470	295,285,431	107,920,017	下水道事業費用	32,000	21,384,961	0
273,502,418	294,887,379	107,521,965	営業費用	32,000	21,384,961	0
7,979,693	10,998,762	2,039,112	管渠費	0	3,019,069	
44,416,212	44,416,212	21,202,755	ポンプ場費	0	0	
174,172,012	177,151,012	73,604,453	処理場費	0	2,979,000	
7,598,752	10,111,644	1,714,008	水洗化普及費	20,000	2,512,892	
8,618,380	12,494,380	2,313,976	業務費	0	3,876,000	
30,717,369	39,715,369	6,647,661	総係費	12,000	8,998,000	
	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	
0	0	0	営業外費用	0	0	0
	0	0	支払利息及び企業債取崩費	0	0	
	0	0	消費税及び地方消費税	0	0	
	0	0	雑支出	0	0	
398,052	398,052	398,052	特別損失	0	0	0
273,900,470	296,848,272	108,809,573	小 計	119,586,349	937,019,007	914,071,205
118,612,499,085	129,482,648,029	2,236,005,477	合 計	2,236,005,477	129,482,648,029	118,612,499,085