

令和元年度包括外部監査結果への措置状況

令和3年8月20日時点

監査 テーマ	下水道事業に係る財務事務の執行及び事業の管理について				
番号	項目	報告書 ページ	指摘	意見	措置状況
Ⅰ 徴収・債権管理・支出助成金			0	4	
1	受益者負担金の督促事務	34		意見	措置済み
2	下水道使用料の強制執行の必要性の検討	40		意見	措置済み
3	使用料の徴収漏れのないことの確認	43		意見	措置済み
4	網羅的な苦情の把握などの体制構築	43		意見	措置済み
Ⅱ 財産・物品管理			4	1	
5	未稼働施設の減損処理	47	指摘		現状維持
6	公営企業会計移行時の資産計上処理	50	指摘		現状維持
7	合理的な固定資産の分類	50		意見	措置済み
8	調査業務の計上方法	54	指摘		措置済み
9	固定資産明細書の明確化と実査	54	指摘		措置済み
Ⅲ 契約・委託事務			0	5	
10	随意契約のガイドラインの策定	58		意見	措置済み
11	指名選考委員会の開催議事録の作成	60		意見	措置済み
12	一者入札の解消	62		意見	措置済み
13	トータルコストを意識した業者選定方法の検討	64		意見	措置済み
14	長期の外部委託による職員の経験不足への対応	66		意見	措置済み
Ⅳ 会計処理			8	2	
15	勘定科目誤り	70	指摘		措置済み
16	引当金の算定誤り	72	指摘		措置済み
17	貯蔵品の計上漏れ	74	指摘		措置済み
18	購入計画・使用計画に基づく部材購入	79		意見	措置済み
19	預り金残高の検証	81	指摘		措置済み
20	会計金額とシステム情報の不一致	82	指摘		措置済み
21	キャッシュフロー計算書の表示誤り	83	指摘		措置済み
22	キャッシュフロー計算書の区分誤り	85	指摘		措置済み
23	消費税の計算誤り	87	指摘		措置済み
24	決算業務等について専門家の関与の検討	93		意見	措置済み
Ⅴ 人件費管理			2	1	
25	退職給付引当金の正確性	95	指摘		措置済み
26	賞与引当金の正確性	98	指摘		措置済み
27	人件費配賦の妥当性	100		意見	措置済み
Ⅵ 経営戦略・中期計画			0	6	
28	計画等の具体的な作業箇所の積み上げによる策定	102		意見	現状維持
29	経営戦略と決算値の実績比較分析資料の作成	103		意見	措置済み
30	基準外繰入金の区分開示	104		意見	措置済み
31	繰越額の減少と戦略推進計画の具体的な箇所公表	111		意見	現状維持
32	基準外繰入金は使用料収入で賄うこと	114		意見	措置済み
33	キャッシュフローを考慮した下水道使用料改定	122		意見	措置済み
Ⅶ 内部統制			1	0	
34	情報セキュリティに関する自己点検の未実施	128	指摘		措置済み
指摘・意見合計			15	19	
			措置済み		30
			取組中		0
			検討中		0
			現状維持		4
			合計		34

「指摘」：事務が合规性に反している場合等で、何らかの措置が必要と認められるもの

「意見」：改善を要望するもので、何らかの対応を行うことを期待するもの

網掛け

：令和2年度措置状況報告にて取組中・検討中であった項目