

平成30年度
包括外部監査結果報告書

監査テーマ

下水道事業の財務に関する事務の
執行及び経営に係る管理について

平成31年3月

大津市包括外部監査人

公認会計士 吉田 享 司

包括外部監査結果報告書 目次

「下水道事業の財務に関する事務の 執行及び経営に係る管理について」

第1. 包括外部監査の概要	1
1. 監査の種類	1
2. 選定した特定の事件（テーマ）	1
(1) 包括外部監査対象	1
(2) 包括外部監査対象期間	1
3. 事件を選定した理由	1
4. 包括外部監査の実施期間	2
5. 監査の要点	2
6. 主な監査手続	2
7. 包括外部監査人を補助した者	2
8. 利害関係	2
第2. 監査対象の概要	3
1. 下水道事業の概要	3
(1) 下水道の意義及び役割	3
(2) 下水道の仕組み	4
(3) 下水道の種類	6
2. 大津市下水道事業の概要	7
(1) 下水道事業の歴史（沿革）	7
(2) 処理区域	9
(3) 事業の推移	11
(4) 施設の概要	14
(5) 料金体系	25
(6) 財務の状況	33
(7) 中長期経営計画	37
(8) 会計	51
3. 大津市企業局の組織の概要	54
(1) 組織体制	54
(2) 人員体制	56

第3. 監査の結果及び意見	57
1. 料金収納	57
(1) 概要	57
(2) 実施した手続	61
(3) 監査の結果及び意見	62
2. 契約事務	70
(1) 概要	70
(2) 実施した監査手続	80
(3) 監査の結果及び意見	81
3. 固定資産	87
(1) 概要	87
(2) 実施した監査手続	110
(3) 監査の結果及び意見	111
4. 会計	123
(1) 概要	123
(2) 実施した監査手続	128
(3) 監査の結果及び意見	129
5. 経営管理	134
(1) 概要	134
(2) 実施した監査手続	158
(3) 監査の結果及び意見	159
6. 経営計画	165
(1) 概要	165
(2) 実施した監査手続	182
(3) 監査の結果及び意見	183
第4. 総括意見	186

(注1:本報告書の数値は、原則として単位未満の端数を切り捨てて表示しているため、文中や表中における内訳金額を加減した場合、合計金額と一致しない場合がある。また、公表されている統計資料等を使用している場合には、原則としてその数値をそのまま使用しており、端数処理が不明確な場合もある。)

(注2:文中や表中に「市」と記載している箇所については「大津市」を表している。)

(注3:「監査の結果及び意見」において、「結果」は、法規準拠性に反している事項、もしくは財務事務及び経営管理の観点から著しく問題であると考えられる事項を指している。「意見」は、上記には該当しないが、今後の改善が望まれる事項を指している。)