

包括外部監査結果報告書 目次

「大津市企業局の所管する水道・ガス事業の事務の執行及び事業の管理について」

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	3
8. 利害関係	3
第2. 監査対象の概要	4
1. 大津市水道事業の概要	4
(1) 水道事業の歴史（沿革）	4
(2) 給水区域	6
(3) 事業の推移	7
(4) 施設の概要	8
(5) 料金体系	9
(6) 財務の状況	11
2. 大津市ガス事業の概要	16
(1) ガス事業の歴史（沿革）	16
(2) 供給区域	18
(3) 事業の推移	19
(4) 施設の概要	20
(5) 料金体系	21
(6) 財務の状況	25
3. 大津市企業局の組織の概要	30

(1) 組織体制	30
(2) 人員体制	32
(3) 事務分掌	33
第3. 監査の結果及び意見（総括）	39
1. 経営管理・経営戦略	39
2. 契約事務.....	40
3. 徴収事務.....	43
4. 会計	46
5. 固定資産管理	48
6. 情報システム	48
第4. 監査の結果及び意見	52
1. 経営管理・経営戦略	52
(1) 概要.....	52
(2) 実施した監査手続.....	78
(3) 監査の結果及び意見.....	78
2. 契約事務.....	95
(1) 概要.....	95
(2) 実施した監査手続.....	107
(3) 監査の結果及び意見.....	107
3. 徴収事務.....	125
(1) 概要.....	125
(2) 実施した監査手続.....	138
(3) 監査の結果及び意見.....	139
4. 会計	148
(1) 概要.....	148
(2) 実施した監査手続.....	157
(3) 監査の結果及び意見.....	157
5. 固定資産管理	170
(1) 概要.....	170
(2) 実施した監査手続.....	174

(3) 監査の結果及び意見.....	175
6. 情報システム	178
(1) 概要.....	178
(2) 実施した監査手続.....	183
(3) 監査の結果及び意見.....	185
第5. 総括意見.....	190

(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。そのため、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いる。そのため、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」、「企業局」と記載している箇所については「大津市企業局」を表している。)

(注3:「監査の結果及び意見」において、監査上の問題点等の指摘事項について、「結果」と「意見」とに区分して述べている。「結果」は、一連の事務手続の中で、法令、規則、条例等に違反している場合、あるいは違反ではないが社会通念上適当でないと考えられる場合に該当する事項を記載している。「意見」は、一連の事務手続の中で、組織及び運営の面で合理化に役立つものとして専門的見地から改善を提言する事項、あるいは法令等違反ではないが改善が望まれる事項を記載している。)