

上下水道局に係る包括外部監査の結果について

1 包括外部監査制度について

地方自治法第 252 条の 36 の規定により都道府県、政令指定都市又は中核市が、毎会計年度、公認会計士など特定の個人と包括外部監査契約を締結し、包括外部監査人が特定のテーマについて実施する監査制度。

2 包括外部監査人及び補助者の氏名及び資格

- (1) 包括外部監査人 田中 亮 (公認会計士)
- (2) 補助者 齋藤 紀朗 (公認会計士)
宗形 隆司 (公認会計士)
阿部 哲 (公認会計士)
村上 芳文 (公認会計士・弁護士)
勝田 博之 (公認会計士)

3 包括外部監査の実施時期

令和 3 年 7 月 7 日から令和 4 年 3 月 31 日

4 テーマ及び監査対象部局

- (1) テーマ 水道施設及び浄水施設に係る事務の執行並びに関連する財務及び経営管理について
- (2) 監査対象部局 郡山市上下水道局水道施設課、浄水課、総務課、経営管理課、お客様サービス課

5 監査の結果

合規性 (関連する行政法規に違反していないか)、経済性 (無駄なコストがかかっていないか)、有効性 (目的とした成果をあげているか)、効率性 (より効果の方法はないか) の観点から、監査を実施した結果、一部指摘事項はあるが関係法令等に基づき、概ね適正に執行されていると認められた。

○指摘事項・・・ 8 件 ●意見・・・ 10 件

6 措置状況の報告

例年 6 月に監査委員から指摘事項等に対する措置状況を照会し、8 月末頃までに報告している。

No	監査結果及び意見要約	区 分	
		指摘事項 ○	意見 ●
固定資産管理			
管路			
	設備更新の状況 ●管路の更新計画について		1
浄水施設（堀口浄水場・荒井浄水場）			
	管路台帳の整備・運用状況 ●施設台帳の作成について		2
	○施設台帳の更新について（荒井浄水場）	1	
	●会計上の固定資産台帳の登録方法について		3
	資産の現物管理の状況 ●使用見込のない固定資産について		4
	●固定資産台帳の照合について		5
	設備点検等の実施状況 ○定期的な点検方針の策定	2	
	○定期点検結果の取扱いについて	3	
	○日常点検における異常事項の取扱いについて （堀口浄水場）	4	
	○日常点検における異常事項の取扱いについて （荒井浄水場）	5	
工事契約			
個別工事契約の検討結果			
	●固定資産台帳登録金額の算定について		6
委託契約			
個別契約の検討			
	その他の契約 ●第三者に対する情報提供について		7
債権管理			
滞留債権管理			
	督促 ○督促状に記載すべき納入期限について	6	
会計制度			
固定資産について			
	使用見込みのない建設仮勘定 ○建設仮勘定について	7	
	遊休資産の減損 ○固定資産の減損について	8	
貯蔵品の廃棄に際して			
	●貯蔵品の管理について		8
引当金について			
	退職給付引当金の計上誤り ●退職給付引当金について		9
	修繕引当金の計上について ●修繕引当金について		10