

監査公表第 12 号
令和 3 年（2021 年）3 月 31 日

札幌市監査委員	藤	江	正	祥
同	窪	田	もとむ	
同	三	上	洋	右
同	國	安	政	典

包括外部監査の結果の公表について

地方自治法（昭和 22 年法律第 67 号）第 252 条の 37 第 5 項の規定により、札幌市包括外部監査人から包括外部監査の結果に関する報告が提出されましたので、同法第 252 条の 38 第 3 項の規定に基づき、別添のとおり公表します。

令和2年度

包括外部監査結果報告書

下水道事業の財務に関する事務の執行
及び経営に係る事業の管理

令和3年3月

札幌市包括外部監査人

浅利昌克

第1章 外部監査の概要

1. 外部監査の種類.....	1
2. 選定した特定の事件（監査テーマ）.....	1
(1) 選定した特定の事件（監査テーマ）.....	1
(2) 特定の事件(監査テーマ)を選定した理由.....	1
3. 外部監査の方法.....	2
(1) 監査の要点.....	2
(2) 監査手続.....	3
(3) 監査の対象.....	3
(4) 外部監査の実施期間.....	3
(5) 外部監査人及び補助者の氏名並びに主な資格.....	3
(6) 利害関係.....	4
(7) 監査結果（指摘）及び意見について.....	4
(8) 各種計画等についての表記.....	4

第2章 下水道事業の概要

1. 札幌市の下水道事業の概要.....	5
(1) 沿革.....	5
(2) 下水道の整備計画と整備事業の現況.....	8
(3) 汚泥処理の集中化.....	10
(4) 市の下水道事業関連施設.....	11
2. 組織体制.....	19
(1) 組織（令和2年4月1日現在）.....	19
(2) 職員配置（令和2年3月31日現在）.....	20
3. 財務の状況.....	21
(1) 予算の推移.....	21
(2) 決算の推移.....	22
(3) 経営成績.....	27
(4) 財政状態.....	29
(5) 企業債の状況.....	30
4. 札幌市における下水道事業中長期計画.....	33
(1) 札幌市の下水道計画.....	33
(2) 札幌市下水道マスタープラン.....	34
(3) 札幌市下水道ビジョン2020.....	35

(4) 札幌市下水道改築基本方針.....	3 7
(5) 札幌市下水道事業中期経営プラン2020.....	3 8
(6) 札幌市下水道ビジョン2030.....	4 0
(7) 札幌市営企業調査審議会下水道部会.....	4 4
5. 他の政令指定都市との比較.....	4 4
(1) 下水道普及率、処理区域内人口、一般家庭使用料.....	4 5
(2) 下水道施設の効率性(有収率、施設利用率、水洗化率).....	4 7
(3) 下水道事業の採算性(経費回収率、使用料単価、汚水処理原価).....	4 9

第3章 監査の結果及び意見

1. 下水道事業における一般的な経営課題.....	5 1
(1) 下水道使用料の設定.....	5 3
(2) 広域化・共同化の推進.....	6 5
(3) 下水道使用料の債権管理の強化.....	6 9
(4) 下水道機能の維持(施設の老朽化対策).....	7 4
(5) 人事管理について.....	8 3
(6) 環境報告書.....	8 7
(7) 下水道使用料以外の収入及び付加価値の増加、コストの削減.....	9 3
2. 中期経営計画に係る監査の結果及び意見.....	1 0 0
(1) 監査手続.....	1 0 0
(2) 中期経営プラン2020内の具体的施策の取組状況.....	1 0 0
(3) 意見.....	1 1 4
3. 財産管理に係る監査の結果及び意見.....	1 1 8
(1) 主な固定資産の概要.....	1 1 8
(2) 監査手続.....	1 2 3
(3) 固定資産台帳の運用について.....	1 2 4
(4) 固定資産の除却漏れ.....	1 2 6
(5) 固定資産の現物管理.....	1 2 8
(6) 物品の管理シール添付について.....	1 2 9
(7) 建設仮勘定の証憑保存期間.....	1 3 0
(8) 建設仮勘定の資産性の判断.....	1 3 1
(9) コンポスト事業の活用.....	1 3 3
(10) 固定資産の取得原価の範囲・算定.....	1 3 6
4. 下水道事業の契約事務に係る監査の結果及び意見.....	1 3 9

(1) 下水道事業に関する契約概要.....	1 3 9
(2) 監査手続.....	1 4 1
(3) 随意契約.....	1 4 1
(4) 指名競争入札.....	1 6 2
(5) 一般競争入札.....	1 6 7
(6) 再委託時の秘密保持義務.....	1 7 2
5. 決算に係る監査の結果及び意見.....	1 7 3
(1) 下水道事業会計の採用する会計基準の概要.....	1 7 3
(2) 消費税の計算誤り.....	1 8 2
(3) 決算業務体制等.....	1 8 7
(4) 下水道事業の職員の退職金の負担.....	1 8 8
(5) PCBアスベスト処理費用引当金の計上.....	1 9 2
(6) 減損会計の可否.....	1 9 6
(7) 固定資産の減価償却の方法の注記.....	1 9 9
6. 平成14年度包括外部監査における指摘事項の現況.....	2 0 1