

審 査 結 果 の 留 意 事 項

留意事項

現物実査の結果、財産現物を確認できなかったものが3件存在した。そのうち、1件は過年度に除却済みであることが判明しているが、残り2件は原因不明であった。

＜実施手続・実施結果＞

平成23年4月1日より、大阪府水道部から大阪広域水道企業団に移行したことに伴い、送水施設等の財産が適切に引き継がれていることを確かめるため、平成23年3月31日時点の固定資産台帳データから、抽出により現物実査を実施したところ、以下の事項が判明した。

- (1) 北部水道事業所所管の水道事業に係る機械及び装置（屋外自立盤。平成22年度期末時点の帳簿価額3,365千円）の財産現物を確認できなかった。原因を調査したところ、財産現物は過年度に除却していたものの、会計システム上の除却処理が漏れていたため、帳簿上に残ったままとなっていた。
- (2) 経営企画課所管の水道事業に係る機械及び装置（コンピューター。平成22年度期末時点の帳簿価額1,485千円）の財産現物を確認できなかった。なお、原因は不明のままである。
- (3) 経営企画課所管の工業用水道事業に係る工具器具備品（映画フィルム。平成22年度期末時点の帳簿価額125千円）の財産現物を確認できなかった。なお、原因は不明のままである。

なお、現物を確認できなかった財産の明細は以下のとおりである。

＜現物確認のできなかった財産明細＞

	資産1	資産2	資産3
事業区分	水道事業	水道事業	工業用水道事業
資産番号(※1)	1H06219102001	1H08319027065	2S57999011001
所属名	北部水道事業所	経営企画課	経営企画課
勘定科目	機械及び装置	機械及び装置	工具器具及び備品
資産名	盤	コンピューター	映画フィルム
帳簿原価(※2)	3,365,101円	29,696,939円	2,500,000円
年度末現在高(※3)	3,365,101円	1,484,848円	125,000円

※1 資産番号とは水道部（現大阪広域水道企業団）で管理している番号である。

※2 取得時点の価額

※3 平成22年度末時点の帳簿価額（減価償却累計額控除後）

審 査 結 果 の 留 意 事 項

留意事項

過年度において、費用として計上すべき支出が建設仮勘定（資産）として計上されていたため、費用処理が遅延化していた。

また、過年度において、本来、土地として計上すべき支出が、建設仮勘定に計上されていた。

＜実施手続・実施結果＞

平成22年度に監査結果として提出した委員意見（年度の事業費用とすべき支出項目について）の是正状況を確認するため、資産科目である建設仮勘定の内訳明細から、抽出により関係資料を閲覧し、内容を確認したところ、以下の事項が判明した。

- (1) 平成22年度の水道事業に係る決算書において、過年度の費用として計上すべきであった施設整備全体の計画策定に係る委託料（111,119千円）が、建設仮勘定として資産計上されている。その結果、費用処理が遅延化し、正確な経営情報を提供していない状況にある。

建設仮勘定は有形固定資産の建設工事等に直接的に関連する支出を計上する勘定科目であるが、施設整備全体の計画策定に係る委託料は、特定の建設工事等との関連性が低いと考えられる。

- (2) 平成22年度の水道事業に係る決算書において、本来、土地取得に付随して発生した経費として、過年度に土地に計上すべき支出（65,512千円）が、建設仮勘定として資産計上されていた。その結果、資産科目の表示が適切に行われず、正確な経営情報を提供していない状況にある。

これらの内訳は下表のとおりであるが、同表中アからオまでについては、上記(1)で述べたように、本来、過年度に建設仮勘定ではなく費用として計上しておくべきものであったと考えられる。また、同表中カからクまでについては、上記(2)で述べたように、本来、過年度に建設仮勘定ではなく土地として計上しておくべきものであったと考えられる。

＜平成22年度期末時点 建設仮勘定明細（一部）＞

（金額単位：円）

No.	工事番号(※)	工事名	工期開始	工期終了	執行額累計
ア	1H14139709	管路更新検討委託	H14.3.19	H15.10.31	26,171,657
イ	1H15130101	水道施設整備基本計画作成委託	H16.4.1	H16.8.31	5,729,604
ウ	1H15130121	水道施設整備基本計画作成委託	H16.4.1	H16.8.31	7,785,209
エ	1H15130122	水道施設整備基本計画作成委託	H16.4.1	H16.8.31	34,952,130
オ	1H16130108	送水管布設基本設計委託	H16.3.30	H17.2.28	36,480,496
		合計			111,119,096
カ	1H20130108	土地代(松原市)	—	—	14,833,190
キ	1H20130109	土地代(堺市東区)	—	—	27,985,708
ク	1H20130110	土地代(堺市中区)	—	—	22,693,114
		合計			65,512,012

※ 工事番号とは水道部（現大阪広域水道企業団）で管理している番号である。

(参考)

平成22年度監査委員意見（年度の事業費用とすべき支出項目について）

大阪府水道部の水道事業及び工業用水道事業の決算書において、本来は年度の費用として計上すべき支出が資産計上されていたため、結果として年度の事業費用が過少又は費用処理が遅延化することで、正確な経営情報を提供していない状況にある。

今後、適正な経営情報が提供できるよう、上記のような費用処理が遅延化している事案を調査し、是正措置を講じられたい。

