

平成 29 年度
包括外部監査の結果報告書

(テーマ)

流域下水道事業に係る財務事務の執行及び管理の状況について

平成 30 年 3 月

山形県包括外部監査人
伊藤明彦

第1章	総論	1
第1	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(監査テーマ)	1
3	特定の事件を選定した理由	1
4	包括外部監査の実施期間	1
5	包括外部監査の対象期間	1
6	包括外部監査の方法	2
7	包括外部監査人及び補助者の氏名・資格	2
8	利害関係	2
第2	包括外部監査の監査結果	3
1	監査の結果について	3
2	指摘事項及び意見の一覧	3
第2章	下水道事業の全般的事項	7
第1	下水道の概要	7
第2	山形県下水道事業の概要	11
第3	山形県流域下水道事業に係る組織	12
第4	山形県の下水道普及率及び接続率	14
第5	山形県の流域下水道の歴史	19
第6	各流域下水道の概要	20
第7	山形県流域下水道の課題	23
第8	山形県の下水道普及啓発活動	25

第3章 流域下水道事業の個別的事項	26
第1 下水道設備の老朽化対策・永続性	26
1 投資計画の概要	26
2 実施した手続き	33
3 監査の結果	33
第2 会計処理の状況	41
1 流域下水道事業特別会計の概要	41
2 本県の状況・推移	42
3 実施した手続き	45
4 監査の結果	46
第3 財産の管理状況	49
1 下水道事業に関する財産管理の規定・手続きの概要	49
2 財産の管理状況	52
3 実施した手続き	57
4 監査の結果	57
第4 各種負担金について	60
1 各種負担金の概要	60
2 維持管理負担金単価の算定方法	63
3 実施した手続き	64
4 監査の結果	64
第5 契約及び外部委託状況	68
1 契約及び外部委託の状況	68
2 契約及び委託に関する監督・検査の状況	75
3 実施した手続き	76
4 監査の結果	76

第6	流域下水道の汚泥処理及び資源化の状況	78
1	県流域下水道の汚泥処理に関する経過	78
2	下水汚泥の処理方法について	78
3	汚泥処理費用	79
4	下水汚泥の資源化について	79
5	汚泥の資源化の状況	82
6	実施した手続き	83
7	監査の結果	83
第7	地方公営企業法適用に関する対応について	84
1	地方公営企業法と流域下水道事業	84
2	本県の地方公営企業法適用計画の概要	96
3	計画の進捗状況及び現況	99
4	実施した手続き	100
5	監査の結果	100