

## 令和5年度千葉市包括外部監査の指摘事項及び意見の一覧

項目	対象課	指摘	意見	頁
Ⅲ千葉市の地方公会計の固定資産台帳				
第2章固定資産台帳の更新に係る内部統制				
(1) 固定資産台帳の更新作業				
固定資産台帳の更新スケジュールの見直しについて	資産経営課		①	59
作業の引継ぎ及びノウハウの蓄積のための説明会の実施について	資産経営課		②	62
一部の業務の委託化や外部専門家等の利用について	資産経営課、財政課		③	62
(2) 固定資産台帳と公有財産台帳の整合性(土地・建物)				
公有財産台帳に記載された土地・建物の固定資産台帳への計上漏れについて	管財課、財政課	①		65
(3) 固定資産台帳と公有財産台帳の整合性(無形固定資産)				
公有財産台帳に記載された無体財産権の固定資産台帳への計上漏れについて	管財課	②		66
(4) 固定資産台帳と資産データベースの登録情報との整合性				
所管課の登録情報の誤りについて	財政課	③		67
(5) 固定資産台帳の更新に関する業務の委託				
(指摘・意見なし)				
(6) 減損会計の適用				
(指摘・意見なし)				
第3章固定資産台帳の内容の点検				
(1) 固定資産台帳の要件				
数量・単位の記入について	資産経営課	④		74
有形固定資産の行政目的別明細の誤りについて	財政課	⑤		76
勘定科目の誤り(建設仮勘定の本勘定への振替漏れを含む)について	資産経営課	⑥		78
会計区分の誤りについて	資産経営課	⑦		80
(2) 固定資産台帳の登録内容の正確性				
リース資産の計上に係る作成要領等での説明の工夫について	財政課		④	81
同一資産の耐用年数の不一致について	資産経営課		⑤	83
固定資産の取得日の記載のルールの特明確化について	資産経営課		⑥	85
(3) 固定資産の実在性・網羅性				
部分除却の考え方の整理について	会計室		⑦	90
(4) 固定資産の取得原価				
資本的支出と収益的支出の区分について	財政課		⑧	93
固定資産の取得原価への付随費用の加算について	財政課		⑨	94
リース料総額から利息相当額を控除しない方法を採用する場合の重要性について	資産経営課		⑩	95
寄付で取得した固定資産の取得価額の確認方法について	管財課、会計室		⑪	97
昭和59年以前に取得した道路等の注記漏れについて	財政課	⑧		99
(5) 所有外資産の管理				
(指摘・意見なし)				
第4章固定資産台帳の活用				
(1) 固定資産台帳の公表				
固定資産台帳が未公表であることについて	資産経営課	⑨		117
(2) 売却可能資産				
売却可能資産の範囲と注記集計範囲の相違について	財政課	⑩		120
固定資産台帳上の売却可能区分の修正について	財政課	⑪		121
(3) 長期未利用財産の利活用の促進				
長期未利用財産の把握、利活用につながる情報公開について	管財課		⑫	122
(4) 使用料の算定				

項目	対象課	指摘	意見	頁
使用料の算定における減価償却相当額の考慮要否に関する検討について	財政課		⑬	126
IV 千葉市の公営企業会計の固定資産台帳				
第2章 病院事業会計				
(1) 固定資産台帳と財務諸表の整合性				
財務諸表と固定資産台帳等の不一致について	病院局経営企画課	⑫		142
固定資産の実態調査が実施されていないことについて	病院局経営企画課	⑬		142
無償取得資産の取得価額とする「公正な評価額」の取扱いの明瞭化について	病院局経営企画課		⑭	142
(2) 固定資産の現物確認				
固定資産台帳からの除却処理漏れと資産管理シールの運用の徹底について	病院局経営企画課	⑭		150
固定資産台帳への登録単位について	病院局経営企画課	⑮		151
資産管理シールによる管理の効率化について	病院局経営企画課		⑮	151
第3章 水道事業会計				
(1) 固定資産台帳と財務諸表の整合性				
(指摘・意見なし)				
(2) 耐用年数				
耐用年数の設定について	水道総務課	⑯		161
(3) 残存価額の設定				
適切な固定資産の残存価額の設定について	水道総務課	⑰		162
(4) リース会計の適用				
未経過リース料の注記漏れについて	水道総務課	⑱		163
(5) 固定資産の現物確認				
(指摘・意見なし)				
(6) 取得原価				
(指摘・意見なし)				
(7) 建設仮勘定の資産性				
(指摘・意見なし)				
(8) 売却・除却資産の処理				
(指摘・意見なし)				
第4章 下水道事業会計				
(1) 固定資産台帳と財務諸表の整合性				
(指摘・意見なし)				
(2) 固定資産の取得日				
固定資産の取得日を実際の取得日とすることについて	下水道経営課		⑲	172
(3) 固定資産の現物確認				
減価償却費の計上漏れについて	下水道経営課	⑲		178
固定資産の実査について	下水道経営課		⑲	179
	合計	19	17	

※【指摘】：法令や条例等への遵法性から是正すべきもの、事業事務の効率性や経済性の観点から特に改善を要すべきもの等の観点から、市において、対応が必須と判断した事項。

【意見】：住民への説明責任上、又は、行政運営上の改善のため、市において、対応が望ましい又は検討すべきと判断した事項、若しくは、参考となる提言等。