令和６年度包括外部監査結果に係る措置状況報告書

【下水道の財務事務について】

（令和８年１０月）

東大阪市

１．監査の種類

包括外部監査

２．令和６年度の監査テーマ

「下水道の財務事務について」

３．監査結果に基づく措置状況一覧（令和８年５月末日時点）

１ページから４ページのとおり

４．措置状況の内容（令和８年５月末日時点）

５ページから１４ページのとおり

なお、以前の報告で、すでに措置済み又は不措置として報告しているものは除いています。

５．措置状況の語句説明

措置済み　…　結果及び意見に対し、措置が完了しているもの

措置中　…　結果及び意見に対し、具体的な措置を実施中だが、完了に至っていないもの

措置予定　…　結果及び意見に対し、措置を行う予定だが、具体的な措置は開始されていないもの

検討中　…　結果及び意見に対し、措置を行うかどうかを考慮中であるもの

不措置　…　結果及び意見に対し、措置を行わないことを決定したもの

※ 本報告書における措置状況の取りまとめは、市長公室内部統制推進室で行っています。

令和6年度包括外部監査結果及び意見に対する措置状況の内容一覧（令和8年5月末日現在）

整理番号	結果	意見	監査の結果又は意見の概要	担当課	措置の状況（令和7年6月末日）	措置の状況（令和8年5月末日）
1	○		下水道使用料改定に関する定期的検証の議事録について	経営管理課	措置予定	措置予定
2		○	適正な下水道使用料体系を継続的に検証するにあたり留意すべき点について	経営管理課	措置予定	措置予定
3		○	適正な下水道使用料体系を継続的に検証するにあたり留意すべき点について	経営管理課	措置予定	措置予定
4		○	適正な下水道使用料体系を継続的に検証するにあたり留意すべき点について	経営管理課	措置予定	措置予定
5		○	適正な下水道使用料体系を継続的に検証するにあたり留意すべき点について	経営管理課	措置予定	措置予定
6		○	ストックマネジメント計画に即した計画的な建設改良の実施について	経営管理課	措置済み	
7	○		単価契約について	総務契約課	措置済み	
8		○	決算マニュアル等の文書化について	総務契約課	措置済み	
9		○	「現金取扱金額の限度額」の引き下げについて	経営管理課	検討中	不措置
10		○	釣銭取り忘れについて	下水道維持管理課	措置済み	
11	○		「下水道使用料統一徴収に関する事務取扱規程」について	賦課収納課	検討中	措置済み
12		○	徴収率の目標設定について	賦課収納課	措置済み	
13		○	貸倒実績額の比較分析について	経営管理課	検討中	検討中
14		○	貸倒引当金に関する個別性評価引当金について	賦課収納課	検討中	措置済み
15		○	滞納未収金発生原因の分析を踏まえた対策の実施について	賦課収納課	検討中	検討中
16		○	物品実査の実施基準について	総務契約課・経営管理課	検討中	検討中

令和6年度包括外部監査結果及び意見に対する措置状況の内容一覧（令和8年5月末日現在）

整理番号	結果	意見	監査の結果又は意見の概要	担当課	措置の状況（令和7年6月末日）	措置の状況（令和8年5月末日）
17		○	物品実査を行った際の記録について	下水道維持管理課	措置済み	
18	○		固定資産実査に関する規定について	経営管理課	検討中	措置予定
19		○	固定資産番号の紐づけについて	経営管理課	検討中	措置予定
20	○		注記表と固定資産台帳の耐用年数の相違について	経営管理課	措置済み	
21		○	取替法の記載について	経営管理課	措置済み	
22		○	固定資産台帳システムと下水道台帳システムの連携について	経営管理課・下水道維持管理課	検討中	検討中
23	○		下水道部が所管しながら固定資産計上していない土地について	下水道維持管理課	検討中	検討中
24		○	下水道部が所管しながら固定資産計上していない土地について	下水道維持管理課	検討中	検討中
25		○	落札決定保留について	総務契約課	措置済み	
26		○	再委託届の記載項目について	建設課	措置済み	
27		○	再委託をした場合の再委託金額の把握について	建設課	措置済み	
28	○		暴排誓約書の宣誓日の記載漏れについて	下水ポンプ施設課	措置済み	
29		○	業務評価表の活用について	総務契約課	措置済み	
30		○	問い合わせ・障害報告内容の記録について	総務契約課	措置済み	
31	○		契約保証金や暴排誓約書について	総務契約課	措置済み	
32	○		契約締結日及び契約方法について	排水設備課	検討中	措置済み

令和6年度包括外部監査結果及び意見に対する措置状況の内容一覧（令和8年5月末日現在）

整理番号	結果	意見	監査の結果又は意見の概要	担当課	措置の状況（令和7年6月末日）	措置の状況（令和8年5月末日）
33		○	履行確認時の証跡の保管について	下水道維持管理課	措置予定	措置済み
34		○	指名競争入札の評価資料に関する順位付けについて	計画課	措置予定	措置予定
35		○	現場立会の実施について	下水ポンプ施設課	措置済み	
36		○	現場立会時の記録について	下水ポンプ施設課	措置済み	
37		○	予定価格の公表時期について	総務契約課	措置済み	
38		○	現地訪問時の記録について	下水ポンプ施設課	措置済み	
39		○	下請負人から徴取した暴排誓約書の日付について	下水ポンプ施設課	措置済み	
40		○	分割契約理由の明文化について	下水ポンプ施設課	措置済み	
41	○		暴排誓約書について	総務契約課	措置済み	
42		○	単価契約時の暴排誓約書の入手について	建設課・総務契約課	措置済み	
43		○	単価契約時の暴排誓約書の入手について	建設課・総務契約課	措置済み	
44	○		暴排誓約書について	総務契約課	措置済み	
45	○		貸借対照表に計上されている残高と補助簿との整合性の検証について	経営管理課	措置済み	
46		○	賞与引当金について	総務契約課	措置予定	措置済み
47		○	未払利息について	経営管理課	措置済み	
48		○	一般会計繰出金について	経営管理課	措置予定	措置予定

令和6年度包括外部監査結果及び意見に対する措置状況の内容一覧（令和8年5月末日現在）

整理番号	結果	意見	監査の結果又は意見の概要	担当課	措置の状況（令和7年6月末日）	措置の状況（令和8年5月末日）
49		○	投資・財政計画策定における将来予測の前提条件について	経営管理課	措置中	措置中
50		○	経営管理課による投資・財政計画のモニタリングの強化について	経営管理課	措置予定	措置済み
51		○	経費回収率の目標及び原価計算の内訳を記載した原価計算表の経営戦略への反映について	経営管理課	措置予定	措置予定

令和6年度包括外部監査結果及び意見に対する措置状況の内容（令和8年5月末日現在）

整理番号	報告書ページ	結果	意見	監査の結果又は意見の概要	内容	担当課	措置状況内容（令和8年5月末日）	措置の状況（令和8年5月末日）
1	40ページ	○		下水道使用料改定に関する定期的検証の議事録について	下水道使用料の改定が必要かどうかに関する議事録が残されていない。 下水道使用料が改定されるか否かについては、住民生活に直結する関心の高い重要事項であると考えられる。従って、下水道使用料の改定が不要であるとしても、どのような検証過程を経て、どのような結論に至ったかに関する議事の内容や次回の下水道使用料の改定に関する検証時期等を議事録として残しておくべきである。	経営管理課	改定が必要となった場合に備えて資料を作成・整理しています。検証を行った際は、内容及び議事を記録し保存するようにいたします。	措置予定
2	44ページ		○	適正な下水道使用料体系を継続的に検証するにあたり留意すべき点について	適正な下水道使用料体系についての継続的な検証にあたっては、現行の基本水量制を継続するかどうかについての多角的な観点からの検討が必要である。	経営管理課	多角的な観点からの検証に必要な資料の整理を行っています。使用料見直し検討の際は、基本水量制の継続について、多角的な観点から検討を行います。	措置予定

令和6年度包括外部監査結果及び意見に対する措置状況の内容（令和8年5月末日現在）

整理番号	報告書ページ	結果	意見	監査の結果又は意見の概要	内容	担当課	措置状況内容（令和8年5月末日）	措置の状況（令和8年5月末日）
3	46ページ		○	適正な下水道使用料体系を継続的に検証するにあたり留意すべき点について	適正な下水道使用料体系についての継続的な検証にあたっては、下水道事業経営の安定的な運営と使用者の経済的負担の観点から基本料金と超過料金のバランスについて慎重な検討が必要である。	経営管理課	検証に必要な資料の作成・整理を行っています。使用料見直し検討の際は、事業の安定運営と使用者の経済的負担のバランスを考慮し、慎重な検討を行います。	措置予定
4	47ページ		○	適正な下水道使用料体系を継続的に検証するにあたり留意すべき点について	適正な下水道使用料体系についての継続的な検証にあたっては、逓増制料金制体系採用の趣旨及び使用者間の公平性の観点を踏まえ逓増度合いについて慎重な検討が必要である。	経営管理課	検証に必要な資料の作成・整理を行っています。使用料見直し検討の際は、使用料の逓増度合いについて慎重な検討を行います。	措置予定
5	48ページ		○	適正な下水道使用料体系を継続的に検証するにあたり留意すべき点について	適正な下水道使用料体系の検証についての検討過程と判断基準を議事録等の記録に残すことで、行政の説明責任を果たすべく検討過程の見える化、透明性の確保を図るべきである。	経営管理課	検証に必要な資料の作成・整理を行っています。使用料体系の検証を行った際は、その検討過程及び内容を記録し保存するようにいたします。	措置予定

令和6年度包括外部監査結果及び意見に対する措置状況の内容（令和8年5月末日現在）

整理番号	報告書ページ	結果	意見	監査の結果又は意見の概要	内容	担当課	措置状況内容（令和8年5月末日）	措置の状況（令和8年5月末日）
9	52ページ		○	「現金取扱金額の限度額」の引き下げについて	現金は紛失、盗難のリスクがあるため、現状に即し、現金取扱金額の限度額を引き下げるべきである。	経営管理課	他都市の状況を参考にしつつ検討を行った結果、現状の限度額が特に紛失及び盗難リスクを高めているものではないと判断したため、限度額の変更は行わないこととしました。	不措置
11	52ページ	○		「下水道使用料統一徴収に関する事務取扱規程」について	下水道使用料統一徴収に関する事務取扱規程は、実施の業務とは乖離している部分が見受けられる。早急に水道総務部と下水道部で協議し、改訂すべきである。	賦課収納課	実施の業務に即した規程へ一部改訂するべく、所管課である水道総務部収納対策課と協議・検討した結果、実施の業務との乖離を解消すべく「下水道使用料統一徴収等に関する事務取扱規程」を令和7年12月1日にて一部改正をしてます。	措置済み
13	53ページ		○	貸倒実績額の比較分析について	毎年度末に貸倒引当金計上額と貸倒実績額の比較分析を行い、貸倒引当金の過大計上又は過小計上になっていないかどうか、乖離が大きければ貸倒引当金計上額算定方法を見直すなどの対応を行うことが望ましい。	経営管理課	比較分析の手法及び算定方法の見直しを行う基準について検討中です。	検討中

令和6年度包括外部監査結果及び意見に対する措置状況の内容（令和8年5月末日現在）

整理番号	報告書ページ	結果	意見	監査の結果又は意見の概要	内容	担当課	措置状況内容（令和8年5月末日）	措置の状況（令和8年5月末日）
14	54ページ		○	貸倒引当金に関する個別性評価引当金について	年度末時点で滞納処分の執行停止となっており3年経過時に不納欠損となることが確実な債権に関しては執行停止年度に個別的な貸倒引当金を計上する処理を行い、当該金額は上記算定式の中で、当該債権が発生した年度の「未収入金額」から除くという処理が必要である。	賦課収納課	ご指摘内容に基づいた算定方法にて対応してます。 令和7年度補正予算分（令和8年3月4日先議案件）から措置済です。	措置済み
15	55ページ		○	滞納未収金発生原因の分析を踏まえた対策の実施について	個人ごとの記録をベースとして、システム上でのデータ検索・抽出を行えるようにして、滞納・未収金の発生原因や督促経緯、回収実績などを分析することにより、今後の収納事務に係る人員配置、督促事務として重点的に実施する対策、優先順位付け等を検討することが望ましい。	賦課収納課	システム変更の可否並びに業務の効率化や費用対効果を含め、所管課である水道総務部　収納・サービス課と現在協議・検討中です。	検討中

令和6年度包括外部監査結果及び意見に対する措置状況の内容（令和8年5月末日現在）

整理番号	報告書ページ	結果	意見	監査の結果又は意見の概要	内容	担当課	措置状況内容（令和8年5月末日）	措置の状況（令和8年5月末日）
16	56ページ		○	物品実査の実施基準について	現状、物品に関しては実査を実施するか否かは各関係課が独自に判断しているが、マンホール蓋のように単価が一定金額以上のものは実査の対象とするなど、実査について一定の基準を設け、対象を明確にするべきである。	総務契約課・経営管理課	他部署及び他市の状況について調査を実施しました。実査の対象及び手法等について、検討中です。	検討中
18	57ページ	○		固定資産実査に関する規定について	固定資産の定期的な実査に関する規定を設け、当該規定に従って適切に実査を実施するべきである。	経営管理課	他部署及び他市の状況について調査を実施しました。実査の対象及び手法等を検討し、決定した手法により実査を実施する予定です。	措置予定
19	58ページ		○	固定資産番号の紐づけについて	現物の資産にシール等を張り付け番号の紐づけを行うことが望ましいが、即座に現在保有している資産全てに紐づけを行うことは現実的でないため、一定の期間で固定資産全件をカバーできることを目指して、実査対象とする資産を計画的に決定するとともに、今後新しく取得する資産については必ずその取得年度末に紐づけを行う等の対応が望ましい。	経営管理課	他部署及び他市の状況について調査を実施しました。実査の対象及び手法等を検討し、決定した資産を対象に紐づけ等を実施する予定です。	措置予定

令和6年度包括外部監査結果及び意見に対する措置状況の内容（令和8年5月末日現在）

整理番号	報告書ページ	結果	意見	監査の結果又は意見の概要	内容	担当課	措置状況内容（令和8年5月末日）	措置の状況（令和8年5月末日）
22	59ページ		○	固定資産台帳システムと下水道台帳システムの連携について	情報の正確性や登録作業の効率化の観点から、固定資産台帳と下水道台帳の登録情報のクロスチェックの実施や紐づけ情報の追加、システム更新時期を目途に両者の連携を図る等の対応を検討されたい。	経営管理課・下水道維持管理課	令和7年度に情報の正確性の確保及び登録作業の効率化について、手法を検討しました。令和8年度には前年度に検討した手法を検証し、今後の実施手法の決定を行う予定です。	検討中
23	59ページ	○		下水道部が所管しながら固定資産計上していない土地について	下水道部が管理しながら所管外として会計上の資産計上がされていない土地については、先の（包括外部監査による）指摘に即した措置を速やかに実行・完遂すべきである。ただし、今後5年ないし10年という期限を区切って移管完遂に具体的目途が立たない場合には、下水道部の資産と識別して資産計上を進めることが、現実的な対応として求められる。	下水道維持管理課	下水道部が管理しているが所管外としている土地について、関係する所管課と引継ぎの協議を進めています。	検討中
24	59ページ		○	下水道部が所管しながら固定資産計上していない土地について	東大阪の資産を表現する会計報告にとっては、上記土地が資産計上されないままであることは適切とはいえないから、当該土地が資産計上されていない場合にはその金額等について注記をもって情報を補足することが望ましい。	下水道維持管理課	下水道部が管理しているが所管外としている土地について、関係する所管課と引継ぎの協議を進めています。	検討中

令和6年度包括外部監査結果及び意見に対する措置状況の内容（令和8年5月末日現在）

整理番号	報告書ページ	結果	意見	監査の結果又は意見の概要	内容	担当課	措置状況内容（令和8年5月末日）	措置の状況（令和8年5月末日）
32	80ページ	○		契約締結日及び契約方法について	公式な契約書について、月次集計額を実際に確定・合意した日から遡った日付（11月1日）を契約書日付とすべきではない。 この点、契約方法について、当初の単価契約とは別に月次個別契約を締結するのではなく、当初の単価契約において月次検収・精算の定めを置くなどの方式を取り決めたうえで、現状の月次個別契約書締結については、月次集計内容を月次検収・精算する手続きに置き換えて、当該書類の日付を実際の確認日（12月中）とすることで問題はないと考えられ、遡った日付で契約書を締結する必要はなくなるから、契約方法の変更も含め検討すべきである。	排水設備課	契約日の遡りは、月次集計額を実際に確定・合意した日（納品日）を契約日とし、改善いたしました。 契約方法については、年度当初の単価契約時に月次検収・精算の旨を定め、下水道契約規程第30条に従って執行いたします。	措置済み
33	85ページ		○	履行確認時の証跡の保管について	担当者が実施した履行確認時の証跡を適切に保管し、上席者へ回付して実施結果を確認すべきである。	下水道維持管理課	令和7年度の成果品確認時より、履行確認の証跡を保管、課内での回議を実施しました。	措置済み

令和6年度包括外部監査結果及び意見に対する措置状況の内容（令和8年5月末日現在）

整理番号	報告書ページ	結果	意見	監査の結果又は意見の概要	内容	担当課	措置状況内容（令和8年5月末日）	措置の状況（令和8年5月末日）
34	88ページ		○	指名競争入札の評価資料に関する順位付けについて	本来指名競争入札の範囲から除くべき事業者が含められてしまっていた。当該委託業務の最終的な入札者は、入札の指名の段階で除かれるべき事業者ではなかったため結果に影響はない。入札事業者を決定する際に回議書により計画課主任及び計画課課長の決裁を採っているが、決裁による内部統制が有効に機能していないと考えられる。決裁を行う際は結果だけでなくその過程についても確認を行うなど、統制機能を強化すべきである。	計画課	ご指摘を踏まえ、決裁を行う際に結果だけの確認にならないよう、チェック項目（選定条件や業者数）を明確にし、内部統制が機能するよう取り組んでいきます。	措置予定
46	105ページ		○	賞与引当金について	決算時に賞与引当金を計算する際には、4月の昇給の情報は確定しているとのことであるため、当該昇給の影響を考慮の上、賞与引当金を見積ることが望ましい。	総務契約課	令和7年度最終補正予算時（3月）より、4月の昇給情報等を反映した賞与引当金を見積り、引当金計上時の金額と実際支給額の差異の縮小に取り組みました。	措置済み

令和6年度包括外部監査結果及び意見に対する措置状況の内容（令和8年5月末日現在）

整理番号	報告書ページ	結果	意見	監査の結果又は意見の概要	内容	担当課	措置状況内容（令和8年5月末日）	措置の状況（令和8年5月末日）
48	106ページ		○	一般会計繰出金について	雨水と汚水の負担割合の変更は会計数値に与える影響も大きいことから重要な事項であると考えられるが、当該見直しを行った過程が資料として残されておらず、どのような理由により、どのような見直しを行ったが明確でない。今後もこのまま現状を維持するのか、負担割合の変更を行うのか、判断基準と共に合理的な説明を文書化により明確化することが望ましい。	経営管理課	現状の資料及び見直しの際の参考となる資料を整理しています。見直しの際は過程及び内容について記録し、保存するようにいたします。	措置予定
49	108ページ		○	投資・財政計画策定における将来予測の前提条件について	投資・財政計画の策定にあたり将来予測をする上での予測の方法（考え方）や根拠等が一覧表として取りまとめられていないので、これら重要な情報について一覧表にとりまとめておくことが望ましい。	経営管理課	予測の根拠等を取りまとめた一覧表を作成中です。	措置中
50	109ページ		○	経営管理課による投資・財政計画のモニタリングの強化について	経営管理課による投資・財政計画についてのモニタリングを強化する必要があると考えられる。	経営管理課	令和8年度当初予算編成時の予算ヒアリングにて、投資・財政計画における令和8年度見込額より増額した費用等を中心に内容の把握に努めたことで、各担当課へのモニタリングの強化を行いました。	措置済み

令和6年度包括外部監査結果及び意見に対する措置状況の内容（令和8年5月末日現在）

整理番号	報告書ページ	結果	意見	監査の結果又は意見の概要	内容	担当課	措置状況内容（令和8年5月末日）	措置の状況（令和8年5月末日）
51	109ページ		○	経費回収率の目標及び原価計算の内訳を記載した原価計算表の経営戦略への反映について	令和6年3月に改訂された経営戦略には経費回収率の目標及び原価計算表が反映されていないため、マニュアルの要求事項に即し経営戦略を改定されたい。	経営管理課	次期経営戦略改定時に反映する予定です。	措置予定