

●令和6年度 監査テーマ 上下水道事業に係る財務事務の執行について

○ 包括外部監査結果に対する措置について

第5 業務・会計管理に関する監査の結果及び意見(個別事項)

1. 契約管理について

No.	項 目	監査結果（要旨）	担当部署	結果への対応（R7.4末現在）	区分
1	枚方市暴力団排除条例に基づく誓約書について ＜上下水道事業＞ 〔報告書91ページ〕	枚方市暴力団排除条例に基づき、競争入札参加資格申請時に、誓約した日付が記載された暴力団排除に関する誓約書を入手することを徹底されたい。	上下水道総務課	令和6年10月に競争入札参加資格申請書を見直し、個々の書類の作成日欄を廃止し、誓約書を含む書類一式として収受日を記録することとした。	措置・改善済
2	個人情報保護に関する誓約書の更新について ＜下水道事業＞ 〔報告書91～92ページ〕	令和5年4月1日から「枚方市個人情報の保護に関する法律施行条例」が施行されたことに伴い「枚方市個人情報保護条例」は同日に廃止されており、根拠条例の誤りがある状況であった。そのため、受託業者にとっても遵守すべき法令、条例や規則を確認することも当然に必要であることから、誓約書に記載する条例それらの名称は正しく記載されたい。	下水道整備課	個人情報保護に関する誓約書等の様式がコンプライアンス推進課により更新されており、根拠条例の誤り等は改善されている。課内で様式が更新されたことを周知し、新たな様式を使用している。	措置・改善済

4. 財務諸表等における開示内容について

No.	項 目	監査結果（要旨）	担当部署	結果への対応（R7.4末現在）	区分
3	その他の開示内容について 〔報告書100ページ〕	①キャッシュ・フロー計算書その1＜水道事業＞「利息の受取額」のキャッシュ・フロー計算書における表記方法について検討されたい。	上下水道財務課（財務係）	令和7年度当初予算書から対応済み。	措置・改善済
		②キャッシュ・フロー計算書その2＜上下水道共通＞水道事業キャッシュ・フロー計算書及び下水道キャッシュ・フロー計算書の投資活動によるキャッシュ・フローにおいて、「未払金の増減額（△は減少）」が開示されているが、本来は独立して記載せずに「有形固定資産の取得による支出」や「有価証券の取得による支出」等を含めて開示すべき内容であるため、関連する内容を含めて開示されたい。	上下水道財務課（財務係）	令和7年度当初予算書から対応済み。	措置・改善済
		③注記における表記＜水道事業＞ダム使用権の耐用年数について改めて、精査し適正に開示されたい。	上下水道財務課（財務係）	令和7年度当初予算書から対応済み。	措置・改善済
		④貸借対照表＜上下水道事業＞「その他資本剰余金」は本来、資本科目であり、長期前受金（繰延収益）の内訳科目として適切な表記ではないため、貸借対照表上、適切な科目表記に改められたい。	上下水道財務課（財務係）	枚方市上下水道局会計規程改定済み。	措置・改善済

5. 消費税の確定申告について

No.	項 目	監査結果（要旨）	担当部署	結果への対応（R7.4末現在）	区分
4	確定申告書における売上げに係る対価の返還等の記載誤りについて ＜上下水道事業＞ 〔報告書104ページ〕	使用料の還付等の売上げに係る対価の返還にかかる消費税額は、確定申告書の「売上げに係る対価の返還等に係る消費税額」に適正に記載された。	上下水道財務課 （財務係）	令和6年度分消費税及び地方消費税確定申告書から対応しており影響額は上下水あわせて576円であった。	措置・ 改善済

6. 情報セキュリティについて

No.	項 目	監査結果（要旨）	担当部署	結果への対応（R7.4末現在）	区分
5	情報セキュリティ対策への自己点検について ＜上下水道事業＞ 〔報告書106～107ページ〕	情報セキュリティポリシーに則り、セルフチェックシートによる自己点検を定期的又は必要に応じて実施されたい。	上下水道財務課 上水道工務課 下水道管理課 下水道整備課 下水道施設維持課	【上下水道財務課】 令和7年度中にDX推進課の自己点検チェックシートにより自己点検を実施し、今後は定期的の実施していく。 【上水道工務課】 情報セキュリティポリシーに則り、上水道工務課作成のセルフチェックシートによる自己点検を定期的または必要に応じて実施していく。 【下水道管理課】 DX推進課提示予定の自己点検チェックシートにより自己点検を定期的の実施していく。 【下水道整備課】 情報セキュリティポリシーに則り、自己点検チェックシートによる自己点検を必要に応じて実施する。 【下水道施設維持課】 定期的または必要に応じ、セルフチェックシートによる自己点検を行っている。	措置・ 改善済