

越 監 公 表 第 5 号

地方自治法第252条の38第6項の規定により、市長から令和4年度包括外部監査の結果に基づく措置状況の通知があったので、次のとおり公表する。

令和6年3月1日

越谷市監査委員 井 上 茂 平

越谷市監査委員 利根川 敏 彦

越谷市監査委員 畑 谷 茂

越谷市監査委員 清 田 巳喜男

令和4年度包括外部監査結果に基づき講じた措置状況の概要一覧

○令和6年(2024年)1月1日現在

1. 包括外部監査契約期間	令和4年4月1日から令和5年3月31日まで
2. 越谷市包括外部監査人	藤原 拓也(公認会計士)
3. 特定の事件(テーマ)名	「下水道事業の財務に関する事務の執行及び経営に係る管理について」
4. 監査対象課	下水道経営課、下水道事業課
5. 監査結果での指摘件数	41件(指摘:7件 意見:34件)
6. 指摘事項と講じた措置状況	表のとおり

(1)表中の凡例

- 頁 ▶ 【令和4年度 越谷市包括外部監査報告書】の中で包括外部監査人が指摘した内容が記述されているページ数

(2)表の【指摘の区分】欄に掲げた用語の意味

- 指 摘 ▶ 改善・是正に取り組むべきもの
- 意 見 ▶ 組織及び運営の合理化の観点から改善の検討を求めるもの

(3)表の【措置の状況】欄に掲げた用語の意味

- 改 善 済 ▶ 包括外部監査人からの指摘・意見の内容に沿うよう改めたもの又は改めたと見なせるもの
- 検 討 中 ▶ 包括外部監査人からの指摘・意見の内容について対応を検討中のもの
- 現状維持 ▶ 包括外部監査人からの指摘・意見の内容について現状のままとしたもの

※前回の措置状況から、変更のあった指摘事項には背景色を変えて表しております。

措置状況の一覧

通し 番号	頁	区分		指摘事項	対象課	措置の状況			措置年月日 (時点)
		指摘	意見			改善 済	検討 中	現状 維持	
1	38		○	【意見 1】都市計画との整合性	下水道事業課		○		令和5年7月1日
2	38		○	【意見 2】更新投資	下水道事業課			○	令和5年7月1日
3	38~39		○	【意見 3】組織体制	下水道経営課			○	令和5年7月1日
4	39		○	【意見 4】越谷・松伏水道企業団	下水道経営課			○	令和5年7月1日
5	39		○	【意見 5】近隣市との事業統合	下水道経営課			○	令和5年7月1日
6	39		○	【意見 6】情報開示	下水道経営課			○	令和5年7月1日
7	39~40		○	【意見 7】下水道使用料の料金体系	下水道経営課			○	令和5年7月1日
8	40		○	【意見 8】企業の育成	下水道経営課			○	令和5年7月1日
9	46~48		○	【意見 9】条例の定めと現状の運用状況との差異	下水道経営課		○		令和6年1月1日
10	53~54		○	【意見 10】経営戦略の進捗状況の確認と開示	下水道経営課	○			令和5年7月1日
11	55		○	【意見 11】ストックマネジメント計画との整合性	下水道経営課		○		令和5年7月1日
12	55~56		○	【意見 12】設備投資の具体的な内容	下水道経営課・ 下水道事業課		○		令和5年7月1日
13	58~59		○	【意見 13】コスト縮減効果の妥当性	下水道事業課			○	令和5年7月1日
14	62		○	【意見 14】人員構成	下水道経営課			○	令和5年7月1日
15	66~68		○	【意見 15】下水道使用料の改定の根拠資料	下水道経営課			○	令和5年7月1日
16	68~71		○	【意見 16】基本料金と従量料金との構成割合	下水道経営課			○	令和5年7月1日
17	71~72		○	【意見 17】下水道使用料の減免	下水道経営課			○	令和5年7月1日
18	72~75	○		【指摘 1】排除汚水量の認定の申告書の提出	下水道経営課		○		令和6年1月1日
19	75~77		○	【意見 18】併合分の下水道使用料の確認	下水道経営課			○	令和5年7月1日
20	84~85		○	【意見 19】令和元年度の指摘に対する改善状況	下水道事業課	○			令和5年7月1日
21	86		○	【意見 20】長期間の契約	下水道事業課			○	令和5年7月1日
22	88~89		○	【意見 21】貯蔵品(重油あるいは軽油)	下水道経営課			○	令和5年7月1日
23	89~90		○	【意見 22】貯蔵品(マンホールの蓋)	下水道経営課			○	令和5年7月1日

通し番号	頁	区分		指摘事項	対象課	措置の状況			措置年月日 (時点)
		指摘	意見			改善済	検討中	現状維持	
24	90~92	○		【指摘 2】レイクタウン第1ポンプ場	下水道事業課	○			令和5年7月1日
25	94~96	○		【指摘 3】貸倒引当金	下水道経営課	○			令和5年7月1日
26	96~97	○		【指摘 4】賞与引当金	下水道経営課	○			令和5年7月1日
27	97~98		○	【意見 23】退職給与費	下水道経営課			○	令和5年7月1日
28	98~99	○		【指摘 5】キャッシュ・フロー計算書	下水道経営課	○			令和5年7月1日
29	99~100		○	【意見 24】固定資産の財源割り当て	下水道経営課			○	令和5年7月1日
30	100~101		○	【意見 25】大場落し排水機場等維持管理業務委託	下水道経営課			○	令和5年7月1日
31	101~102	○		【指摘 6】土地の減損	下水道経営課・ 下水道事業課			○	令和5年7月1日
32	102~104		○	【意見 26】期中に完成した固定資産の償却開始日	下水道経営課			○	令和5年7月1日
33	104~105		○	【意見 27】固定資産のうちの減価償却停止資産	下水道経営課			○	令和5年7月1日
34	105~109		○	【意見 28】水洗便所改造資金融資(保証債務の注記)	下水道経営課			○	令和5年7月1日
35	109~112		○	【意見 29】企業債の未払利息	下水道経営課	○			令和6年1月1日
36	112~113		○	【意見 30】下水道使用料の期末未収金	下水道経営課		○		令和6年1月1日
37	113~114		○	【意見 31】余剰資金の運用	下水道経営課		○		令和6年1月1日
38	114~115		○	【意見 32】セグメント情報の開示	下水道経営課			○	令和5年7月1日
39	117~118	○		【指摘 7】未使用の物品の移行	下水道経営課・ 下水道事業課	○			令和5年7月1日
40	118~119		○	【意見 33】建物の未使用分	下水道経営課			○	令和5年7月1日
41	119		○	【意見 34】公営企業会計システム	下水道経営課			○	令和5年7月1日

令和6年1月1日時点の措置内容

通し番号	頁	区分	指摘項目	監査の結果又は意見の内容	措置の内容	措置状況
9	46～48	意見 9	条例の定めと現在の運用状況との差異	下水道関連の条例等は、下水道関連業務の根拠となるものであるため、必要に応じた改正にあわせて見直すことが必要である。	本市の下水道条例については、昭和57年度に制定して以来、様々な理由により改正を行ってまいりました。現在、地方公営企業法の財務適用後3年が経過し、事務手続き等の見直しを行うにあたって条例及び規則の改正を検討する段階にあると認識しております。このため、令和7年度の経営戦略の改訂の際に、事業費の試算や業務の見直しなどを実施するとともに、諸課題の整理や条例等の改正を検討してまいります。	検討中
18	72～75	指摘 1	排除汚水量の認定の申告書の提出	申告書の提出頻度、記載内容、期限等については、越谷市下水道条例に従ったものである必要があり、また、その内容の適切性を所管課で確認すべきである。	規定と実態を一致させるため、規則改正等の準備として他市へ調査を実施しております。	検討中
35	109～112	意見 29	企業債の未払利息	元利金の期末日前の最終支払日から期末日までの経過利息については、未払利息(未払費用)として、貸借対照表上に負債計上することを検討すべきである。	令和6年度当初予算に未払利息の計上を見込んでおります。	改善済
36	112～113	意見 30	下水道使用料の期末未収金	会計年度末の会計上の下水道料金の未収金と、債権管理ツール上もしくは越谷・松伏水道企業団からの報告上の内訳金額との合計は、一致すべきである。年度決算作業時に、これらの一致を確認し、会計上の下水道料金の未収金の期間別の金額の把握に努めることを検討すべきである	下水道料金の徴収状況の管理において、管理用のツール等と徴収状況の突合が行えていない現状について、突合が可能となる仕組みを令和6年度に検討してまいります。	検討中

通し番号	頁	区分	指摘項目	監査の結果又は意見の内容	措置の内容	措置状況
37	113～ 114	意見 31	余剰資金の運用	市中金融機関における普通預金の利息は近年低水準であるため、一定期間一定金額の資金余剰がある場合は、コスト・ベネフィットを考慮して、定期預金・国債等、普通預金以外の手段で運用することも検討すべきである	越谷市公共下水道事業の設置等に関する条例第6条において、現金及び有価証券の出納及び保管に関するものに係る権限を会計管理者が行うことと規定していることから、運用益の確保等について調査、研究するとともに、令和7年度の経営戦略の改訂を踏まえ、会計管理者と協議したいと考えております。	検討中

集計結果

包括外部監査の指摘事項(41件)の内訳	
指摘7件	意見 34件



講じた措置状況(41件)の内訳					
指摘(7件)について			意見(34件)について		
改善済	検討中	現状維持	改善済	検討中	現状維持
5件	1件	1件	3件	6件	25件
71.4%	14.3%	14.3%	8.8%	17.6%	73.5%

※小数点第2位で四捨五入しているため合計が100%にならない場合があります。

令和6年(2024年)1月1日現在