

平成21年度監査基本計画

1 基本方針

本市においては、総合計画に将来像として掲げる「“わ”のまち能代」の実現に向けて様々な施策に取り組むこととしているが、景気の低迷や固定資産の評価替え等により市税の大幅な減収が見込まれ、財政調整基金の残高も残りわずかになるなど市の財政見通しは非常に厳しいものとなっている。

この厳しい財政見通しのもと、施策を着実に実施していくためには、行財政改革大綱に示す「簡素で効率的な行政」を実現し、安定した行財政運営を持続する基盤整備が必要と考える。そのためには、それぞれの事務や事業を随時検証し、見直しを図っていくことが不可欠であるが、例年の定期監査等では、安易に前例を踏襲し、検証が行われなればかりか条例や規則等の規定と異なった取り扱いを行っているものさえ見受けられる状況にある。

このような中、本年度における監査は、従来どおり指導的監査に重点を置いて行うが、特に次の事項について配慮して実施するものとする。

- 毎年同様の指摘が続くものに対しては、対象部局におけるチェック体制など、内部統制の在り方について確認を行う。
- 監査の実効性を確保するため、これまでの指摘事項に対する改善状況を把握し、適宜、是正、改善の報告を求めていく。
- 財政援助団体等監査は、前年度の監査結果に基づき、補助金の算出根拠、補助事業等の履行確認の状況を主眼に実施する。
- 施設監査は、主に過去5年程度、実地での監査を行っていない箇所を対象に実施するものとする。

2 実施監査種別及び方針

(1) 決算審査

決算その他関係諸表の計数の正確性を検証するとともに、予算の執行又は事業の経営が、適正かつ効率的に行われているかどうかを主眼とし、公営企業・準公営企業会計については、経済性の発揮及び公共性の確保を主眼として、独立採算性等の見地から企業経営のあり方について監査を実施する。

また、財政健全化法に基づく財政健全化の措置については、今年度審査する平成20年度決算分から適用されるが、比率の基礎となる計数の正確性を検証するとともに、前年度比率からの増減の内容について、調査・分析を行うものとする。

(2) 基金運用状況審査

基金の運用状況を示す書類の計数の正確性を検証するとともに、基金の運用が、適正かつ効率的に行われているかどうか、またペイオフ対策では相殺範囲内の預け入れとなっているかなど、運用の安全性が確保されているかどうかを主眼として実施する。

(3) 定期監査

市の財務に関する事務の執行が、適正かつ効率的に行われているかどうか、また、市の経営に係る事業の管理が、合理的かつ効率的に行われているかどうかを主眼として実施する。

今年度は、前期定期監査として施設の実地監査を中心に行うこととし、過去5年程度実地での監査を行っていない施設を対象に実施する。中期定期監査は行わないが、この期間に、次に示す財政援助団体等監査を実施することとしている。後期定期監査については、例年どおり全課を対象に実施する。

(4) 財政援助団体等監査

財政援助団体等監査については、前年度の監査結果を踏まえ、補助金の算出根拠が明確にされているか、補助事業に係る帳簿、領収書等の確認を含め履行確認が適切に行われているかを主眼として実施する。

また、指定管理者については、協定内容の遵守状況、所管課における実地調査の状況等を主眼に監査を実施する。なお、指定管理施設の実地監査を、前期定期監査の施設実地監査に組み入れて行うこととしている。

(5) 例月出納検査

各会計の現金の出納について計数の正確性を検証するとともに、事務が適正に行われているかどうかを主眼として実施するほか、期末監査である決算審査に対する期中監査と位置づけ、財務事務処理に関する監査を継続的に実施する。

(6) その他

行政監査については、定期監査の中で行政監査的な項目を設け監査を実施するものとし、次の項目を予定している。

- ①歳出における給付金等の給付事務
- ②工事現場等の実地監査

3 執行上の留意点

- (1) 監査は、年間監査基本計画と各監査実施計画に基づき、適時に秩序整然と実施する。
- (2) 監査は、基本方針に基づいて行うとともに、監査の着眼点等を的確に定め、監査対象に即した監査方法を選択して実施する。
- (3) 定期監査及び例月出納検査においては、市民への説明責任と信頼性の確保を重視し、監査を実施する。

- (4) 監査を実施し、その結果不当な事項等があった場合には、報告書の各課等記載欄に明記し、具体的な改善を求めていく。
- (5) 監査委員は、監査の実効性を確保するためにも、指摘事項に対する改善状況を把握し、適宜、是正、改善の報告を求めていく。
- (6) 監査を終了したときは、速やかにその結果を決定し、報告、意見等を提出するとともに、ホームページ等でその結果を広く市民に周知する。

4 各監査実施（予定）期間

<p>定期監査 (平成21年度分)</p>	<p>【前期定期監査（4月～6月）】</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 4月上旬 監査資料提出依頼 ・ 4月下旬～5月上旬 関係簿冊等調査 ・ 5月中旬～5月下旬 実地監査 ・ 6月上旬 監査結果講評 <p>【後期定期監査（10月～2月）】</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 10月上旬 監査資料提出依頼 ・ 11月～12月 各課等の簿冊等調査 ・ 1月中旬 監査結果講評
<p>行政監査的事項</p>	<p>10月以降随時</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 給付事務 ・ 工事現場等の実地監査
<p>財政援助団体等監査 (平成20年度分)</p>	<p>6月上旬～8月下旬</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 6月上旬 監査資料提出依頼 ・ 7月上旬～8月下旬 関係簿冊等調査
<p>企業会計決算審査 (平成20年度分)</p>	<p>6月上旬～8月下旬</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 4月上旬 棚卸の立会 ・ 7月中旬 決算審査に係る聞き取り
<p>一般会計等決算審査 (平成20年度分)</p>	<p>6月上旬～9月下旬</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 8月中旬 決算審査に係る聞き取り
<p>例月出納検査</p>	<p>毎月中旬から月末まで</p>