

平成 19 年 4 月 1 日

能代市監査委員

平成 19 年度監査基本計画

1 基本方針

平成 18 年 3 月 21 日、旧能代市と旧二ツ井町が合併し、新能代市が誕生して 1 年が経過した。「究極の行政改革とも言われる市町村合併」を行い、人件費の削減などの合併効果は見られたが今後も地方交付税等の削減は避けられず、行財政運営が大変厳しいものになると思われる。今こそ、全職員が危機感を持ち、一層のコストダウンを図りながら市民の協力を得て充実した行政サービスを提供する必要がある。

また、合併後 1 年間の事務執行を見ると、分庁方式などの影響もあって、担当部署間の連携不足が原因ではないかと思われる事務取扱上の問題が発生している。ここ数年は、こういった合併に伴う問題、課題が出てくると思われるが、市民に不安を与えることがないように、常に市民に対する意識を重視した事務執行を心がけていかなければならない。

このような中、本年度における能代市の監査は新たに策定した能代市監査基準に基づき行うものとし、昨年度に引き続き指導的監査にも重点を置いて行う。

特に財務事務の執行の正確性・真実性を市民に保証することを基本としながら、さらに行財政運営における適法性、効率性、妥当性の追求を市民感覚に立って行うことを目的として実施するものである。

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。

(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。

特に、予算執行については、早期の執行を基本として予算の使われ方の検証に主眼をおいて実施する。

各種手当等の給付手続については、申請から決定・口座振込まで一連の事務を適正に行っているか検証する。

(4) 財政援助団体等監査

財政的援助等に係る出納その他の事務の執行が、適正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。

特に、補助金等の支出にあたって、担当課の事務が適切に行われているか、また財政援助団体等に対して担当課が指導的な役割を担っているかを検証する。

指定管理者については、担当課の事務が適正であるか重点的に検証し、必要によっては、指定管理団体自体についても監査する。

(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。

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、監査の着眼点等を重点的・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、報告書等に対象部局を明記し、具体的な改善の方向を求めていく。
- (5) 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、その結果を広く市民に周知する。

4 各監査実施（予定）期間

別紙監査計画表

平成 1 9 年度監査計画表

19/4/1

監査等の種類		実施期間	監査等の対象	報告書等
(1) 決算審査				
	一般会計・特別会計	6 月上旬～ 9 月下旬	平成 1 8 年度決算	9 月定例会最終日
	企業会計	6 月上旬～ 9 月上旬	〃	9 月定例会告示日
	1) 棚卸の立会	4 月		
	広域会計	7 月中旬～ 9 月上旬	〃	9 月定例会
(2) 基金運用状況審査		6 月上旬～ 9 月下旬	平成 1 8 年度	9 月定例会最終日
(3) 定期監査				
	一般会計・特別会計（前期）	4 ～ 5 月	平成 1 9 年度 出張所（公民館）、二ツ井 地域の施設（学校以外）	3 月定例会
	一般会計・特別会計（中期）	7 ～ 8 月	平成 1 9 年度 教育施設	3 月定例会
	一般会計・特別会計（後期）	9 月～ 2 月	平成 1 9 年度 全課（施設を除く）	3 月定例会
	企業会計	9 月～ 2 月	平成 1 9 年度	3 月定例会
	広域会計（消防関係）	9 月～ 2 月	平成 1 9 年度	3 月定例会
(4) 財政援助団体等監査		9 月～ 2 月	平成 1 9 年度	3 月定例会
(5) 例月出納検査				
	一般会計・特別会計	毎月 1 1 日～月末	前月分	議会定例会
	1) 保管換現金の確認	7 ～ 8 月		
	企業会計	毎月 2 1 日～月末	前月分	議会定例会
	1) 保管換現金の確認	7 ～ 8 月		
	広域会計	毎月 1 1 日～月末	前月分	議会定例会・臨時 会