

平成18年7月3日

能代市監査委員

平成18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、新能代市として「輝くみらいへ 水とみどりの環境のまち」を基本理念に新たなスタートを切った。

合併協議の中で作成された新市建設計画では、旧市町が合併を選択した理由の一つとして、「究極の行政改革とも言われる市町村合併により、市町村の規模を大きくし、かつ効率化を図りながらコストダウンをして、質の高い行政サービスを提供するなど、地域間競争に生き残ることができる財政基盤の強化が急務である」ことが挙げられている。

新市が合併の精神に基づき行政改革を進め、財政の健全化に努め、効率的な行政運営を目指すことは、当然必要であるが、行政の本来の目的である住民福祉の向上に資するため、能代・二ツ井の両地域の融和を図り、不公平感を持たれないよう配慮することも必要である。

一方、合併による行政改革の効果は、すぐに現れるものとは限らず、むしろ合併当初は予期せぬ混乱が生じ、再度の調整が必要になることは合併の先進都市を見ても明らかであり、今後、行政の具体的な執行段階で様々な問題、課題が出てくるものと思われる。

このような中、本年度における能代市の監査は、合併に伴う旧市町の財務制度の差違に配慮しつつ、当面は指導的監査に重点を置いて行うものとし、また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の視点に立つ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、独立採算性等企業経営のあり方について監査を実施する。

特に、合併前後の財務処理、資金の引き継ぎ等について、適法かつ適正に行われているかどうかを主眼として実施する。

(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、またペイオフ対策の有効性と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。

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。

(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、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。

(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。

特に、合併直後の年度前半では、財務会計システムの変更や一部財務規則の改正により、これまでと異なる取り扱いも出てくることから、日々の現金の取扱や月ごとの明確な事務処理に重点をおいて監査を実施する。

(6) その他

行政監査については、平成 1 8 年度以降、職員配置等、監査体制の充実を図り、速やかに実施できるよう準備作業を進める。

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、特に、合併直後であることを考慮し、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、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 8 年度監査計画表

平成18年7月3日

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	7 月～ 9 月下旬	平成 1 7 年度決算	9 月定例会最終日
企業会計	7 月～ 8 月下旬	〃	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	7 月下旬～ 9 月下旬	平成 1 7 年度	9 月定例会最終日
(3) 定期監査			
一般会計・特別会計 (歳入	8 ～ 9 月	平成 1 8 年度 (抽出)	3 月定例会
一般会計・特別会計	1 0 月～ 1 月	平成 1 8 年度 (全課)	3 月定例会
企業会計	1 0 月～ 1 月	平成 1 8 年度	3 月定例会
広域会計	1 0 月～ 1 月	平成 1 8 年度	3 月定例会
(4) 財政援助団体等監査	1 0 月～ 1 月	平成 1 8 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 月～ 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 月～ 8 月		
広域会計	毎月 1 1 日～ 月末	前月分	議会定例会・臨時会