

平成23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、低迷を続ける経済状況や雇用情勢の悪化等により市税等の減少が見込まれる一方、社会保障関係等の経費は増加傾向にあるなど、市の財政見通しは依然として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、内部統制が十分に機能していない状況も見受けられる。

このような状況を踏まえ、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。

- 定期監査は、財務的な視点にとどまらず、内部統制の在り方に特に意を用いて実施する。
- 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、前年度に引き続き、補助金の算定根拠、補助事業等の履行確認の状況を主眼に実施する。

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健全化比率等については、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。

前期定期監査では、施設の実地監査を主体に行うこととするが、本年度においては、「集会所的施設」「スポーツ関係施設」を主な対象として実施する。

中期定期監査では、小中学校の実地監査を行うこととする。施設の安全管理等のほか、前年度に引き続き平成１７年度実施の備品監査の結果への対応状況について、併せて確認を行う。

後期定期監査は、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、前年度までの監査結果を踏まえ、補助金の算定根拠が明確になっているか、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は、前期定期監査の施設実地監査の期間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

行政監査としては実施しない予定であるが、定期監査等の中で行政監査的視点をもって監査を実施することとし、以下に示す事項については特に意を用いることとしている。

- ・事務、事業にあたり内部統制が十分に機能しているか。
- ・同種の事務、事業について、各部局間の連携、整合性は図られているか。また、効率的に実施されているか。

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、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。なお、改善が進まないと認められるものについては、監査委員によるヒアリングも検討する。
- (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

定期監査 (平成23年度分)	【前期定期監査（4月～6月）】 ・ 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 【中期定期監査（7月～9月）】 ・ 7月下旬～8月上旬 関係簿冊等調査 ・ 8月中旬 実地監査 ・ 9月上旬 監査結果講評 【後期定期監査（10月～1月）】 ・ 10月～12月 各課等の簿冊等調査 ・ 1月中旬 監査結果講評
財政援助団体等監査 (平成22年度分)	9月～1月 ・ 9月～12月 関係簿冊等調査 ・ 1月中旬 監査結果講評
企業会計決算審査 (平成22年度分)	6月～9月 ・ 6月～7月 関係書類等審査 ・ 7月中旬 決算審査に係る聞き取り ・ 9月上旬 意見書提出
一般会計等決算審査 (平成22年度分)	6月～9月 ・ 6月～8月 関係書類等審査 ・ 8月中旬 決算審査に係る聞き取り ・ 9月中旬 意見書提出
例月出納検査	毎月中旬から月末まで