

平成31年度監査等実施方針及び監査計画

1 目的

本実施方針及び監査計画は、地方自治法（昭和22年法律第67号）及び地方公共団体の財政の健全化に関する法律（平成19年法律第94号）に基づいて監査委員が行う監査、検査及び審査（以下「監査等」という。）の実施に関し、必要な事項を定めることを目的としています。

なお、決算及び基金運用状況審査においては、別途「決算及び基金の運用状況審査方針」を定めることとします。

2 実施方針

国の経済対策等により、企業収益や雇用・所得環境が改善するなど、景気は緩やかに回復しているとされていますが、市においては、少子高齢化の進展等に伴う社会保障関係経費の増加や、老朽化した公共施設等の更新などに対応するため、今後も厳しい財政状況が続くものと考えられ、平成31年度も計画的かつ効率的な市政運営を進めるための行財政改革への取組など、社会の変化に対応していく行財政運営が求められています。

このような背景の下、平成31年度の監査の実施にあたっては、引き続き市の行財政運営の健全性及び透明性の向上と市政への信頼確保に資するため、以下の方針に基づき実施することといたします。

- (1) 財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が法令等に則って適正に行われているかという合規性の観点はもとより、最少の経費で最大の効果を上げているかという経済性、効率性及び所期の目的を達成しているかという有効性の観点から行います。
- (2) 不正等の是正の指摘にとどまらず、事務事業の改善等を促すという観点から適切な助言をしていきます。
併せて、監査結果報告に基づく措置状況を把握し、監査等の実効性を確保します。
- (3) 監査等の対象部署におけるチェック体制の整備やリスク管理の向上など内部統制を促すことに留意します。
- (4) 監査結果報告など監査等に関する情報について、市民に速やかに公表していきます。

3 実施予定の監査等及び概要

平成31年度に実施する監査等については、次のとおりとします。それぞれの具体的な内容は、別途各実施計画において定めます。

(1) 定期監査（地方自治法第199条第1項、第2項、第4項）

市の財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が、適正かつ合理的、効率的に行われているか監査します。

平成31年度は原則として部を対象に実施し、監査対象以外の部については決算審査等において補完するものとします。

市の事務が合理的かつ効率的に行われているか、法令等の定めるところに従って適正に行われているかを主眼として実施する行政監査は、定期監査に含めて実施します。

平成31年度は、子育て支援部及び福祉部を対象に監査を実施します。

(2) 財政援助団体等監査（地方自治法第199条第7項）

財政援助を与えている団体、出資・支払保証団体、信託の受託者及び公の施設の管理を行わせているものに対し、必要があると認めるとき、又は市長の要求に基づき、当該財政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を主眼として監査を実施します。

平成31年度は、東大和市商工会を対象に監査を実施します。

(3) 決算審査（地方自治法第233条第2項）

平成30年度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、予算の執行が適正かつ効率的に行われているかを主眼として審査を実施します。

(4) 基金運用状況審査（地方自治法第241条第5項）

平成30年度の各種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、基金の運用が確実かつ効率的に行われているかを主眼として、審査を実施します。

(5) 例月出納検査（地方自治法第235条の2第1項）

会計管理者の保管する現金（歳計現金、歳入歳出外現金、一時借入金、基金に属する現金及び預り金を含む。以下同じ。）の残高及び出納関係諸表等の計数の正確性を検証するとともに、現金の出納事務が適正に行われているかを主眼として、検査を実施します。

平成31年度は、各月末に前月分の出納状況を対象に検査を実施します。

(6) 健全化判断比率等審査（地方公共団体の財政の健全化に関する法律第3条第1項、第22条第1項）

健全化判断比率及び資金不足比率並びにそれらの算定の基礎となる事項を記載した書類の計数が、正確に計上され適正に作成されているかを主眼として、審査を実施します。

平成31年度は、平成30年度の健全化判断比率等を対象に審査を実施します。

4 監査計画

別紙「平成31年度年間監査計画」のとおりとします。

5 監査結果の公表

監査結果報告については、ホームページ等により公表します。また、監査結果報告に基づき措置された事項についても、同様に公表します。

6 その他

監査委員が必要と認める場合は、計画を変更し、又は随時に監査を実施することがあります。