

## 令和 3 年度年間監査計画

### 1 目的

令和 3 年度の定例監査及び出納検査(例月)並びに一般会計、特別会計及び企業会計の決算審査(以下「監査等」という。)について、効率的かつ効果的に実施するため、名寄市監査基準第 8 条の規定に基づき、監査計画を次のとおり定める。

### 2 基本方針

令和 3 年度の監査等は、次の基本方針に基づき実施する。

- (1) 合規性及び正確性の視点による監査の推進  
手続きの合規性及び数値の正確性の監査を推進し、改善を求める監査を実施する。
- (2) 3 E 経済性 (Economy)、効率性 (Efficiency)、有効性 (Effectiveness) の視点による監査の推進  
3 E (経済性、効率性、有効性) の視点を踏まえ、事務事業が最少の経費で最大の効果を上げているかの視点で、効率的かつ効果的な監査を実施する。
- (3) 監査の有機的連携及び改善につながる監査の推進  
各監査の有機的連携を図り、かつ監査の結果が事務の改善に効果を果たすよう監査を推進する。また、内部統制(組織として自らが行うチェック体制の整備、運用改善)が促進されるよう留意し、監査を実施する。
- (4) リスク・アセスメントによる監査  
監査対象を識別し、リスク内容及び程度によって、リスクの高い項目を重点的に監査を行う。
- (5) 監査の質の管理  
監査等の計画に基づいた監査の実施が、適切に実施されているかについて、監査委員会会議で確認し、監査等の品質管理を行う。
- (6) 監査情報の発信と業務改善  
監査結果や改善措置などの情報について、市民に分かりやすく、かつ、見やすい方法により公表を行うとともに業務改善支援の観点からフォローアップに努め、監査結果の実効性を高める。
- (7) 新型コロナウイルス感染症の拡大状況により、監査方法は柔軟な対応により実施する。

### 3 実施する各種監査等

監査等の種別及び実施日程は別紙のとおりとし、次の事項に基づき実施する。

- (1) 財務監査(法第 199 条第 4 項に基づく定期監査、名寄市監査基準第 2 条第 1 項第 1 号)
  - ア 監査事項
    - (ア) 財務及びこれに関連する事務の執行状況において、予算の執行、収入、調定、支出負担行為、支出及び契約事務が適正かつ効率的に行われているか。

(イ) (ア)以外の事務における文書の処理方法及び諸帳簿の記帳整理並びに事業に係る制度について、法令順守により適正に行われているか。

イ 監査の方法

(ア) 監査対象部局長に対し関係書類の提出を求め、適法か妥当かを確認し、必要に応じ実地調査を行う。

(イ) リスクを想定した監査の強化

リスクを想定した対象選定に留意し、リスクが高い事務等に対しては、部局において「しかるべき事前の対策が講じられているか」等について、確認を求める等指導的な監査の実施を図る。

(ウ) 監査対象年度は令和2年度とする。ただし、監査の必要があるときは、現年度の事務を対象とする場合がある。

(2) 財政援助団体等監査（法第199条第7項、名寄市監査基準第2条第1項第3号）

ア 財政的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者に対し、当該団体に対する財政的援助等に係る出納その他の事務の執行が適法及び妥当に行われているか等を主眼として実施する。

イ 対象団体 補助金の交付を受けた団体等及び公の施設の指定管理者から選定

ウ 実施日程 令和3年10月から令和4年1月末日

(3) 行政監査（法第199条第2項、名寄市監査基準第2条第1項第2号）

行政監査は、次の事項に基づき実施する。

ア 市長等の事務又は委員会若しくは委員の権限に属する事務の執行について、監査が必要であると認めたとき。

イ 実施日程 随時

(4) 随時監査（法第199条第5項、名寄市監査基準第2条第1項第1号）

随時監査は、次の事項に基づき実施する。

ア 監査が必要であると認めたとき又は、今後予定する定期監査を繰り上げて実施する必要があるとき。

イ 監査内容 事務事業の執行が適法及び妥当かつ合理的、効果的に行われているかを監査する。

ウ 実施日程 随時

(5) 例月出納検査及び財務監査（法第235条の2第1項、名寄市監査基準第2条第1項第1号、第5号）

例月出納検査及び財務監査は、次の事項に基づき実施する。

ア 会計管理者及び公営企業管理者等が保管する現金（歳入歳出外現金または預り金及び基金に関する現金を含む）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どうか。

イ 併せて請求書等関係書類の財務監査を行い、照会事項、意見、指導事項があるときは、処理状況の報告、資料の提出を求め、各監査・審査との有機的連携につながる監査を行う。

ウ 引き続き財務監査を行う必要があると認めるときは、監査を実施する。

エ 実施日程 書類実査期間は、原則毎月 5 日から 25 日とする。

(6) 決算審査（法第 233 条第 2 項、公企業法第 30 条第 2 項、名寄市監査基準第 2 条第 1 項第 4 号）

決算審査は、次の事項に基づき実施する。

ア 審査事項（審査に当たっては、次の事項を主眼とする。）

（ア） 決算その他関係諸表の正確性の検証

（イ） 予算の執行及び事業の運営が、適正かつ効率的に行われているか。

（ウ） 決算における資産、債権等の確認及び検査を行い、財産管理の効率化等を審査する。

（エ） 地方財政法第 7 条の規程による剰余金の措置がされているか審査する。

イ 審査の方法

財政課をはじめ、関係課より提出された関係書類、帳票等により照合調査のほか、必要に応じ関係職員からの概況徴取等により実施する。

ウ 審査の期間

（ア） 一般会計・特別会計決算審査 令和 3 年 7 月～ 8 月

（イ） 水道事業会計・下水道事業会計・病院事業会計決算審査 令和 3 年 6 月～ 8 月

(7) 基金運用審査（法第 241 条第 5 項、名寄市監査基準第 2 条第 1 項第 6 号）

基金運用状況審査は、次の事項に基づき実施する。

ア 基金の運用状況を示す書類の計数の正確性を検証する。

イ 基金の運用が正確、適正かつ効率的に行われているか。

ウ 審査の時期 決算審査に合わせて実施する。

(8) 健全化判断比率等審査（健全化法第 3 条第 1 項、第 22 条第 1 項、名寄市監査基準第 2 条第 1 項第 7 号）

財政健全化及び経営健全化審査は、次の事項に基づき実施する。

ア 健全化判断比率（実質赤字比率、連結実質赤字比率、実質公債費比率、将来負担比率）及び公営企業の資金不足比率の算定の基礎となる書類の係数の正確性を検証する。

イ 健全化判断比率等が適正であるか。

ウ 審査の時期 令和 3 年 9 月

#### 4 結果報告及び公表の時期

(1) 法第 199 条第 4 項に基づく定期監査(財務監査)

ア 定期監査の結果報告は、地方自治法第 199 条第 9 項に基づき、議会及び市長並びに教育委員会等へ報告し、名寄市役所名寄庁舎前掲示場に掲示するほか報道機関等へ公表しホームページへの掲載を行う。

イ 公表の時期 令和 4 年 3 月

(2) 定期監査に伴う市長等による措置状況

ア 市長等が監査結果に基づく措置を講じ、監査委員に通知があったときは、地方自治法第 199 条第 12 項に基づき、市のホームページに掲載する。

イ 公表の時期 通知があったとき

(3) 財政援助団体等に対する監査

監査結果の報告は、(1)及び(2)の定期監査の例により実施する。

(4) 例月出納検査及び財務監査

ア 検査の結果は各定例議会開会前に議会及び市長への報告を経て公表する。

イ 公表の時期

(5) 決算審査及び基金運用審査

ア 審査終了後、監査委員の意見を付した決算審査意見書を市長に提出する。

イ 公表の時期 令和3年9月末

(6) 健全化判断比率等審査

ア 審査終了後、監査委員の意見を付した審査意見書を市長に提出する。

イ 公表の時期 令和3年9月末

## 5 監査対象

定期監査 (財務監査)	【市民部 市民課・環境生活課・税務課・地域住民課（総務）】 【建設水道部上下水道室 工務課・業務課・浄水場・下水処理場】 【教育部 児童センター・北国博物館・天文台】 主な監査項目 ○現金の保管状況 ○報償費等支出○契約事務○物品調達・管理 ○支出負担行為、支出関係○補助金、交付金関係 ○旅費執行 ○時間外支出 ○協議会など関係事務ほか
財政援助団体等監査 (財政援助団体監査)	社会福祉法人 名寄市社会福祉協議会 一般財団法人 名寄市体育協会
財政援助団体等監査 (公の施設の指定管理者監査)	一般財団法人 名寄市体育協会
随時監査 (財務監査)	必要に応じ随時実施
行政監査	必要に応じ随時実施