

平成27年度 龍ヶ崎市監査基本計画書

この基本計画は、平成27年度に龍ヶ崎市監査委員が行う監査の基本方針、種類及び概要について、基本的な考え方を示すものである。

1 監査等の基本方針

人口減少や少子高齢化による社会情勢の変化は一段と顕著になり、また、安心安全な生活環境づくりなど、当市では多くの課題が山積している。また、平成27年度は「ふるさと龍ヶ崎戦略プラン」が後半を迎え、各種の主要施策も総仕上げの時期を迎える。このような中であって限られた人材や予算を最大限に活用しつつ、健全な行財政運営を確保することは極めて重要である。

監査、検査、審査（以下「監査等」という。）の実施に当たっては、市の財務等に関する事務の執行が、予算や法令等に基づいて適正に行われているか（合規性）、地方自治法（以下「法」という。）第2条第14項及び第15項の規定に則り、経済性・効率性・有効性に留意した運営が成されているかを基本として実施する。

監査実施後は、該当の部署に対し、指摘や意見等に対する措置の状況の報告を求め、監査の実効性の確保に努める。

2 主な監査等の種類及び概要

(1) 定期監査(法第199条第1項、第2項及び第4項の規定による監査)

財務事務を中心に、市における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行う監査である。

また、平成26年度定期監査の対象課で課題点及び指摘事項のあった課等については、監査委員への報告書に基づき、その後の状況確認を行うため、1年後に定期監査における措置状況等の確認検査を行う。

(2) 例月出納検査(法第235条の2第1項の規定による検査)

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。）の在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を主眼として毎月実施する検査である。

(3) 決算審査(法第233条第2項の規定による審査)

歳入歳出決算書その他関係諸表等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行う審査である。

(4) 基金の運用状況審査(法第241条第5項の規定による審査)

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を主眼として行う審査である。

(5) 健全化判断比率審査(健全化法第3条第1項の規定による審査)

地方公共団体の財政の健全化に関する法律に基づき算定された健全化判断比率について、算定の基礎となる事項を記載した書類の内容に問題点はないかを主眼として行う審査である。

(6) 資金不足比率審査(健全化法第22条第1項の規定による審査)

地方公共団体の財政の健全化に関する法律に基づき算定された公営企業の資金不足比率について、算定の基礎となる事項を記載した書類の内容に問題点はないかを主眼として行う審査である。

(7) その他の監査

その他法令に基づく監査については、必要があると認めるとき、または、請求等があったとき適時に実施する。