

令和5年度 国分寺市監査計画

1 目的

この計画は、国分寺市監査基準（令和2年告示第1号）に基づき、監査委員が行う監査等が効率的かつ効果的に実施できるよう必要な事項を定める。

2 基本方針

監査委員は、地方自治法（昭和22年法律第67号。以下「法」という。）により設置された独立の機関として常に公正不偏の立場で、公正で合理的かつ効率的な国分寺市政の運営確保のため、事務事業が所期の目的を達成しているか、違法、不正の指摘にとどまらない、経済性、効率性、有効性の観点から指導を含めた監査を行う。

以上を踏まえ、令和5年度の監査は次の基本方針に基づき実施する。

- (1) リスクの内容及び程度、過去の監査結果、監査結果の措置状況、監査資源等を総合的に勘案して監査等を行う。
- (2) 市の事務事業や予算執行について、合規性の検証にとどまらず、その経済性、効率性、有効性の検証を行う。
- (3) 対象機関における内部チェック体制の検証を行い、その整備・運営の状況を把握する。
- (4) 監査結果による指摘・要望等に対する改善状況等を的確に把握し、是正・改善を求め、監査の実効性を確保する。
- (5) 監査結果の記述は市民にわかりやすい表現とするよう努め、速やかに公表するほか、ホームページにも掲載する。

3 実施監査等の種類及び方針

令和5年度に実施する各監査については、次の方針による。具体的な内容については、別途策定する実施計画による。

なお、監査の実施に当たってはこれまでの監査等で蓄積された情報、財務会計システムを活用し、効果的な監査を行う。

(1) 定期監査（法第199条第1項・第2項・第4項）

市の事務事業の執行全般を対象に実施する基本的な監査として、法令等にのっとり適正に行われているかを主眼に、経済性、効率性、有効性の観点から実施する。今年度の対象部署は、政策部及びまちづくり部とする。

(2) 財政援助団体等監査（法第199条第7項）

定期監査時に、補助金交付等の財政援助を行っている団体等の令和4年度の事業執行を対象に、補助金等の目的に沿って適性かつ効果的に行われているかを主眼として実施する。併せて所管部課の指導監督が適切に行われているかについても実施する。

今年度の対象団体は、国分寺市商工会とする。

(3) 例月出納検査（法第 235 条の 2 第 1 項）

会計管理者の保管する現金の残高及び出納諸表について計数を確認し、その保管状況を検査する。また、市の財政収支の動き、契約状況について計数面等から検証する。

(4) 決算審査・基金運用審査（法第 233 条第 2 項・第 241 条第 5 項・地方公営企業法（昭和 27 年法律第 292 号）第 30 条第 2 項）

決算書及び関係書類の計数の正確性を検証するとともに、予算の執行、財産管理等、事務事業が適正かつ効率的に行われているかを主眼に実施し、意見を付す。各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、運用が設置目的に沿って適正かつ効率的にされているかを審査する。

(5) 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（平成 19 年法律第 94 号）第 3 条第 1 項及び第 22 条第 1 項）

市長が算出した健全化判断比率（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），資金不足比率が適正に算出されているかについて審査し，意見を付す。

(6) 工事監査（法第 199 条第 1 項・第 2 項・第 5 項）

令和 5 年度に市が実施する建設工事の一部を対象として，計画，契約，設計，積算，施工等の各段階において，経済性，効率性及び有効性を含め，技術面から当該工事が適正に行われているかについて監査を実施する。

(7) その他の監査（法第 199 条第 2 項及び第 5 項の規定による監査等）

行政監査，随時監査及びその他の監査の実施に当たっては，監査計画をその都度策定する。

4 令和 5 年度監査実施計画

各監査等の実施時期及び報告・公表時期は次のとおりとする。

監査等の種類	実施時期	報告・公表時期
定期監査（財政援助団体等監査を含む。）	第 1 回 9 月～12 月 第 2 回 11 月～3 月	12 月 3 月
例月出納検査	毎月下旬の指定した日	毎月下旬
決算審査（基金運用審査含む。）	5 月～8 月	9 月
健全化判断比率等審査	7 月～8 月	9 月
工事監査	工事の進捗により定める。	3 月

※ 決算審査，健全化判断比率等審査の意見書は市長に送付し，市長から市議会に提出される。

5 執行上の重点事項

別途，個別監査実施計画で定める。

- 6 その他監査等の実施に関し必要と認める事項
その都度，別途決定する。

◎ 監査対象

監 査 区 分	監査対象（所管課・団体等）	備 考
定 期 監 査	第1回 政策部 ○市政戦略室 ○情報管理課 ○デジタル行政推進室 ○政策経営課 ○公共施設マネジメント課 ○政策法務課 ○財政課	
	第2回 まちづくり部 ○まちづくり計画課 ○まちづくり推進課 ○駅周辺整備課 ○建築指導課	
財政援助団体等 監査	○国分寺市商工会	所管 ○市民生活部 経済課
工事監査	○新庁舎建設工事	所管 ○政策部 公共施設マネジメント課 ○総務部 契約管財課