○開成町監査基準

平成16年4月30日監査委員訓令第1号

開成町監査基準

第1章 総則

第1節 一般基準

(趣旨)

第1条 この基準は、開成町監査委員職務執行規程（昭和55年訓令第1号。以下「職務執行規程」という。）第7条の規定に基づき、開成町監査委員が行う監査等（地方自治法（昭和22年法律第67号。以下「法」という。）及び地方公営企業法（昭和27年法律第292号。以下「公企法」という。）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。以下「財政健全化法」という。）の規定に基づく監査、検査、審査等をいう。以下同じ。）の実施に関する基準を定めるとともに、議会及び町長若しくは関係する行政委員会等（以下「町長等」という。）並びに外部監査人との関係を明確にすることを目的とする。

(基本方針)

第2条 監査委員は、公正かつ民主的な町の行政執行及び合理的かつ能率的な町の行財政運営を確保することを本旨として違法、不当の指摘にとどまらず、指導に重点を置いて監査等を実施するものとする。

(監査委員の使命)

第3条 監査委員は、法令により定められた権限に基づき、町の財務に関する事務の執行及び町の経営に係る事業の管理又は町の事務若しくは法定受託事務（地方自治法施行令（昭和22年政令第16号）第140条の5に定める事務を除く。以下同じ。）の執行（以下「事務事業の執行」という。）について監査等を実施し、その結果に関する報告を決定し、これを議会及び町長等に提出し及び公表することなどにより、民主的かつ効果的な行財政の執行に資し、もって住民の福祉の増進と地方自治の本旨の実現に寄与しなければならない。

(監査委員の責務)

第4条 監査委員は、その職務を遂行するに当たっては、町の財務管理、事業の経営管理その他行財政運営に関する優れた識見に基づき、常に公正不偏の態度を保持して、監査等を実施しなければならない。

2 監査委員は、職務上知り得た秘密を他に漏らしてはならない。その職を退いた後も、同様とする。

- 3 監査委員は、適切な監査計画に基づき、監査委員の事務を補助する職員（以下「事務補助職員」という。）に対して必要な指示をしなければならない。
- 4 監査委員は、議会又は町長からあらかじめ意見を聴かれ、又は外部監査人から協議を求められた場合には、信義誠実な態度で応じなければならない。

（事務補助職員の心得）

第5条 事務補助職員は、職務の遂行に当たっては、次の各号に掲げる事項に留意しなければならない。

- （1） 職責の重大性にかんがみ、常に研修に心がけ、法令、条例、規則等（以下「法令等」という。）に精通するとともに、絶えず町の行財政の現状に関心を持ち、監査等の参考となる資料の収集に努めること。
- （2） 監査等の実施に当たっては、監査委員の監査方針に従い、監査対象についてあらかじめ十分研究すること。
- （3） 監査等の実施に当たっては、常に公平謙虚な心構えを持ち、能率的に事務を補助すること。
- （4） 監査等の進捗状況は、絶えず上司に報告し、重要事項その他疑義のある事項については、その都度指示を受けること。
- （5） 監査等の終了後は、速やかに監査等実施概要を作成し、監査委員に報告すること。
- （6） 監査等実施概要は、事実の記載を主とし、自己の主観的判断を避け、要領よく、かつ具体的に記述すること。
- （7） 代表監査委員の命を受けた場合には、外部監査人の行う監査の適正かつ円滑な遂行に協力すること。
- （8） 監査等の実施を通じて知り得た秘密を他に漏らしてはならない。その職を退いた後も、同様とする。

第2節 実施基準

（実施の基本方針）

第6条 監査等の実施に当たっては、事務事業の執行が法令等及び議決並びに予算等に基づいて行われているかに留意し、積極的かつ指導的に実施するものとする。

（計画的な監査等の実施）

第7条 監査等を効率的かつ効果的に実施するため、職務執行規程第8条に従い年間監査計画を策定するとともに、適切な実施計画を作成し、これに基づき、適時に秩序整然と実施するものとする。

2 前項の年間監査計画を策定した場合には、その計画を町長に報告するものとする。

(監査等の調整)

第8条 監査等の計画の策定及び実施等に当たっては、個々の監査等に有機的な関連を持たせ、総合して成果が上がるように調整運用するものとする。

2 監査委員は、外部監査人に対し、相互の監査の実施に支障を来さないよう配慮しなければならない。

(監査等の実施手続の適用基準)

第9条 監査等の実施手続の適用は、監査等の種類、対象、目的、管理点検体制及び監査等の信頼性の程度を勘案して、試査又は精査によるものとする。試査による場合はその範囲を合理的に決定するものとする。

2 試査は、監査等の対象事項について、その一部を抽出して調査し、その結果によって、全体の正否又は適否を推定するものとする。

3 精査は、監査等の対象となっている事項について、全部にわたり精密に監査し、その正否又は適否を明らかにするものとする。

(合理的証拠確保の基準)

第10条 監査委員は、監査項目の重要性、相対的危険性その他の諸要素を十分考慮して、合理的な証拠を入手するまで監査等を実施しなければならない。

第3節 報告基準

(報告・意見書の提出)

第11条 監査委員は、監査等を終了したときは、職務執行規程第10条に従い公正不偏な態度をもって報告書、又は意見書（以下「報告書等」という。）を決定し、速やかに町長等に報告するとともに公表の手続をとらなければならない。

(報告書等の作成)

第12条 報告書等には、監査委員の責任の範囲を明確にするために必要な項目を記載する。

2 監査等の結果は、簡潔明瞭かつ平易な文章で記述し、誤解を招く表現のないように留意しなければならない。

3 指摘事項については、合理的な基礎に基づかなければならない。

(報告書等の提出等以前の周知の禁止)

第13条 監査等の結果は、原則として、報告書等の提出以前に、町長等の関係者以外の者に知らせてはならない。

第2章 監査等の実施

第1節 監査等の種類

(監査)

第14条 監査の種類及び実施時期は、次の各号に掲げるとおりとする。

(1) 定期監査（法第199条第4項の規定による監査）

毎会計年度少なくとも1回以上期日を定めて、次の事項について行うもの

ア 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を主眼して実施するもの

イ 経営に係る事業の管理が、合理的かつ効果的に行われているかどうかを主眼として実施するもの

ウ 必要に応じ、町の事務事業の執行に係る工事について、当該工事の設計、施工等が適正に行われているかどうか、また、建物等の維持管理が良好であるかどうかを主眼として実施するもの

(2) 随時監査（法第199条第5項の規定による監査）

必要があると認めるとき、定期監査に準じて実施するもの

(3) 行政監査（法第199条第2項の規定による監査）

必要があると認めるとき、事務事業の執行が、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どうかを主眼として適時に実施するもの

(4) 財政援助団体等に対する監査（法第199条第7項の規定による監査）

財政援助を行っている団体、出資・支払保証団体、信託の受託者及び公の施設の管理受託者に対し、必要があると認めるとき、又は町長の要求に基づき、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どうかを主眼として実施するもの

(5) 公金の収納又は支払事務に関する監査（法第235条の2第2項又は公企法第27条の2第1項の規定による監査）

指定金融機関等に対し、必要があると認めるとき、又は町長若しくは公営企業管理者の要求に基づき、公金の収納又は支払の事務が、法令等の規定及び指定契約の約定のとおり行われているかどうかを主眼として実施するもの

(6) 住民の直接請求に基づく監査（法第75条の規定による監査）

請求に係る事務の執行について実施するもの

(7) 議会の要求に基づく監査（法第98条第2項の規定による監査）

要求に係る事務について実施するもの

(8) 請願の措置としての監査（法第125条の規定に関する監査）

議会が採択した請願のうち、監査委員において監査することにより措置することが適当と認められたものについて実施するもの

(9) 町長の要求に基づく監査（法第199条第6項の規定による監査）

要求に係る事務の執行について実施するもの

(10) 住民監査請求に基づく監査（法第242条の規定による監査）

請求の内容について実施するもの

(11) 町長又は公営企業管理者の要求に基づく職員の賠償責任に関する監査（法第243条の2第3項又は公企法第34条の規定による監査）

要求に係る事実の有無等について実施するもの

(12) 共同設置機関の監査（法第252条の11第4項の規定による監査）

共同設置機関の行う関係普通地方公共団体の財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理について、規約で定める普通地方公共団体の監査委員が実施するもの
(検査)

第15条 検査の種類は、次に掲げるとおりとする。

例月出納検査（法第235条の2第1項の規定による検査）

会計管理者及び公営企業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実施するもの
(審査)

第16条 審査の種類は、次の各号に掲げるとおりとする。

(1) 決算審査（法第233条第2項又は公企法第30条第2項の規定による審査）

決算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て実施するもの

(2) 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、適切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もの

(3) 健全化判断比率等の審査（財政健全化法第3条及び第22条第1項の規定による審査）財政健全化法に基づき算定された健全化判断比率及び資金不足比率について、適正に算定さ

れているかを主眼として実施するもの

(報告の聴取)

第17条 監査委員は、地方自治法施行令第168条の4第3項又は地方公営企業法施行令(昭和27年政令第403号)第22条の5第3項の規定に基づき、指定金融機関等に対する検査の結果について、会計管理者又は公営企業管理者に対して報告を求めるものとする。

第2節 監査等の事前手続

(監査計画の作成)

第18条 年間監査計画は、次の各号に掲げる事項について定める。

- (1) 年間における実施予定の監査等の種類及び対象
- (2) 監査等の対象別実施予定時期
- (3) その他監査等の実施に関し必要と認める事項

2 実施計画は、監査等の種類別に次の各号に掲げる事項について定める。

- (1) 監査等の種類
- (2) 監査等の対象事務等
- (3) 監査等の対象期間
- (4) 監査等の担当者及び事務分担
- (5) 監査等の基本方針
- (6) 監査等の実施場所及び日程
- (7) 監査等の項目及び着眼点
- (8) 監査等の実施手続の選択
- (9) その他監査等の実施上必要と認める事項

(事前通知)

第19条 監査等を実施するに当たっては、特別の場合を除き、町長等に対し、監査等の種類、期日、場所等をあらかじめ通知するものとする。

第20条 監査等を実施するに当たっては、あらかじめ項目及び様式を定めて監査等に必要な資料を提出させ、必要に応じて事務事業の概況について説明を求めるものとする。

(事前研究)

第21条 監査等を実施するに当たっては、対象となる事務等についてあらかじめ関連法規等の調査研究を行い、基礎知識を涵養するものとする。

2 前条の規定に基づき提出された資料について検討し、その問題点を把握する。

3 前回までの監査等における指摘内容及び問題点等を把握するものとする。

第3節 監査等の実施手続

(監査等の実施手続の選択適用)

第22条 監査等は、契約書、関係諸帳簿、証拠書類等に対して、次の各号に定める監査技術を選択適用し、通常実施すべき監査等の実施手続、及び必要と認めるその他の監査等の実施手続として実施するものとする。

(1) 通常実施すべき監査等の実施手続

- ア 照合 証憑突合、帳簿突合及び計算突合等のように関係諸記録を相互に突き合わせ、その記録又は計算の正否を確かめること。
- イ 実査 事実の存否について、実地に現物検証、現場検証等によって直接検証すること。
- ウ 立会 主として物品等の在庫高調査又は実地棚卸しを行う際に、現場に立ち会い、その実地状況を視察して正否を確かめること。
- エ 確認 事実の存否について、写真その他の証拠書類、又は当該事項に関係のない第三者の証言等をもって確認すること。
- オ 質問 事実の存否又は問題点について、監査対象部課の職員などに質問して、回答又は説明を求めること。
- カ 分析 事実の性質、内容を究明し、これを構成要素別、時間別、比率別、問題別等に分析して異常の有無を確かめること。
- キ 比較 年度別、時間別、関係要素別等による複数の数値を対照させて観察し、その異同を通じて問題点の有無を確かめること。

(2) その他の監査等の実地手続

- ア 通査 帳簿等関係諸記録を一通り検討して、異常事項や例外事項を発見し、問題点を明らかにすること。
- イ 比率吟味 財務分析上の比率法を応用して、記録の正否又は適否を大局的に判断すること。
- ウ 調整 源泉を等しくし、相互に関連のある計数が別々に整理されている場合、それら二組の計数の過不足を追及し両者が事実上一致するかどうかを確かめること。
- エ 総合 諸種の事実を総合して、総括的な観点から事実を判断すること。

(監査等の実施手続の適用)

第23条 第14条第1号から第5号まで、第15条及び第16条に掲げる監査等における監査等の実施手続の適用は、原則として試査による。ただし、試査によって異常を発見した場合には、当該事項

について必要と認めるときは範囲を拡大して精査によるものとする。

(監査等の講評)

第24条 監査等に基づく監査対象部課等の長に対する講評は、監査等の結果に関する報告の決定の前に行い、これに対する弁明又は意見を聴取するものとする。

第3章 監査等の結果

(報告書の提出)

第25条 監査等を終了したときは、次の各号に定めるところにより、結果に関する報告書を提出しなければならない。

- (1) 第14条第1号から第5号まで、第15条及び第16条第3号については、議会及び町長等
- (2) 第14条第6号については、議会、町長等及び請求人の代表者
- (3) 第14条第7号及び第9号については、要求のあった議会又は町長
- (4) 第14条第10号については、請求人
- (5) 第14条第11号については、町長又は公営企業管理者
- (6) 第14条第12号については、関係地方公共団体の長

2 事務の監査の請求に係る個別外部監査について、外部監査人から監査の結果報告があったときは、請求人の代表者に送付しなければならない。

3 住民監査請求に係る個別外部監査について、外部監査人から監査の結果報告があったときには、請求に理由があるかどうかを決定の上、請求人に通知しなければならない。

(意見書の提出)

第26条 決算審査等及び基金の運用状況審査を終了したときは、審査意見書を町長に提出しなければならない。

2 職員の賠償責任に関する監査の結果において町長又は公営企業管理者から賠償責任の免除について意見を求められたときは、意見書を提出しなければならない。

3 監査(第14条第5号、第6号、第8号、第10号から第12号までの監査を除く。)の結果に基づいて必要があると認められるときは、監査の結果に関する報告に添えて、意見書を提出することができるものとする。

4 外部監査人の監査結果について、必要があると認める場合は、議会及び町長に対して意見書を提出することができるものとする。

(勧告)

第27条 住民監査請求に基づく監査の結果、請求に理由があると認められるときは、議会又は町長

等に期間を示して必要な措置を講ずべきことを勧告するとともに、これを請求人に通知し、かつ公表しなければならない。

(報告等の決定)

第28条 報告等の決定のうち、次の各号に掲げるものは、監査委員の合議によるものとする。

- (1) 第14条第1号から第4号まで、第6号、第7号、第9号、第10号及び第11号までに定める
監査結果
- (2) 第16条に定める審査意見
- (3) 外部監査人の監査結果に関する意見
- (4) 住民監査請求に係る個別外部監査について請求に理由があるかどうかの決定及び勧告

(報告等の公表)

第29条 報告等のうち、第14条第1号から第4号まで、第6号、第7号、第9号、第10号及び第12号に定める監査、第15条に定める検査及び第16条に定める審査並びに外部監査人からの報告に係るものについては、速やかに公表しなければならない。公表は、開成町条例等の公布に関する条例によるほか、町公報に掲載するなど、広く住民に周知することができる方法により行うものとする。

(報告書等の記載事項)

第30条 監査報告書、検査報告書及び審査意見書には、おおむね次の各号に掲げる事項を簡潔明瞭に記載するものとする。

- (1) 報告等の提出日付
- (2) 監査等を実施した監査委員名
- (3) 監査等の種類
- (4) 監査等の概要
 - ア 監査等の実施期間
 - イ 監査等の対象とした部課等又は事務所名若しくは事業所名（財政援助団体等にあつては団体名）
 - ウ 監査等の対象とした事項及び範囲（出資団体等にあつては採用している会計基準）
 - エ その他監査等の目的又は着眼点
 - オ 外部の専門家に監査の基盤となる事項の調査等を委託した場合、委託した旨及びその結果
- (5) 監査等の結果
 - ア 監査等による事務の執行、事業の管理状況等についての意見

イ 指摘事項（指摘の事実、その告発理由、指摘の根拠等）を分類整理するとともに必要に応じて助言、注意事項等を付記すること。

（監査等の結果報告後の処置）

第31条 監査等の結果、指摘した事項又は表明した意見、及び外部監査結果については、町長等から適時措置状況報告を求めるものとする。

2 第14条第1号から第4号まで、及び第9号、並びに外部監査に係る町長等からの措置状況報告は、これを公表しなければならない。

3 第14条第10号の住民監査請求に係る勧告に基づき、議会又は町長等から必要な措置を講じた旨通知があったときには、これを請求人に通知し、かつ公表しなければならない。

4 前項の公表方法については、第29条後段の規定を準用する。

附 則

この訓令は、公表の日から施行する。

附 則（平成19年3月23日監査委員訓令第1号）

この訓令は、平成19年4月1日から施行する。

附 則（平成31年3月25日監査委員訓令第2号）

この訓令は、平成31年3月25日から施行する。

附 則（令和2年3月26日監査委員訓令第1号）

この訓令は、令和2年4月1日から施行する。

附 則（令和3年3月25日監査委員訓令第1号）

この訓令は、令和3年4月1日から施行する。