

平成31年度 監査年間計画

1 実施方針

本年度の監査等の実施に当たっては、合規性、正確性に加えて、経済性、効率性及び有効性の視点を踏まえて実施する。

また、監査事務の効率的な実施に向けて、重点事項を定め、各種監査相互に連携、調整を図るなど計画的な監査等を実施する。

さらに、監査の結果に対して講じられた措置の状況を適切に把握し、監査の実効性を確保する。

2 監査等の種別、対象部局等

(1) 定期監査

ア 財務監査

平成30年度及び31年度執行分を監査の範囲とするが、必要に応じて過年度執行分も監査の範囲に加え、書類審査及び現地調査により実施する。また、組織改正、事務移管が実施された部署については、財務関係事務の適切な継続について調査を行う。

なお、対象部局はおおむね3年間で一巡することとし、本年度の対象部局、実施時期等は、別紙平成31年度監査計画表（以下「監査計画表」という。）のとおりとする。

イ 工事監査

平成29年度及び30年度に完了した工事及び工事関連の設計等業務委託を監査の範囲とし、書類審査及び現地調査により実施する。

なお、対象部局は2年間で一巡することとし、本年度の対象部局、実施時期等は、監査計画表のとおりとする。

(2) 行政監査

事務事業の適正な執行確保のため、定期監査及び包括外部監査の実施状況等を踏まえ、行政運営上の課題など、時宜を得たテーマを選定し、監査を実施する。

(3) 財政援助団体等監査

主に平成30年度執行分を監査の範囲とし、財政援助、出資及び公の施設の指定管理に係る出納その他の事務が適正かつ効率的に執行されているか、所管部局の指導監督が適切に行われているかについて、書類審査及び現地調査により実施する。

なお、対象団体の選定については次のとおりとし、本年度の対象団体、実施時期等は、監査計画表のとおりとする。

ア 財政援助団体

補助金等、市の財政的援助の程度等を勘案し抽出して実施する。

イ 出資団体

出資率等を勘案しておおむね5年間で対象団体を一巡するよう実施する。

ウ 指定管理者

原則として指定期間中に1回実施することとし、施設の目的の類似性等を踏まえて対象施設を抽出して実施する。

(4) 現金出納検査

現金の出納について、毎月の計数を確認し、その保管状況及び証書類を検査するとともに資金収支の動向を把握する。検査の結果については、3か月分をまとめて市議会及び市長に報告する。

(5) 決算審査

ア 一般会計及び特別会計

決算書類の計数を検証するとともに、歳入歳出予算の執行状況、会計経理の処理、実質収支及び財産の状況について審査する。

イ 公営企業会計

決算書類の計数を検証するとともに、業務実績、予算執行状況、経営成績、財政状態及びキャッシュ・フローの状況について審査する。

(6) 基金審査

運用状況報告書に基づき、計数の正確性、運用状況等について審査する。

(7) 健全化判断比率等審査

健全化判断比率及び資金不足比率並びにその算定の基礎となる事項を記載した書類について、決算書類等の関係書類と照合することなどにより、その適正性を審査する。

(8) 住民監査請求監査

住民から請求が出された場合は速やかに要件審査を行い、受理した事案は法定期間内に意見陳述等監査を行い、その結果を公表する。

(9) その他の監査

随時監査等については、その都度協議して実施する。

	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
財務 監査課	事前 調査	一般会計及び特別会計決算審査 一般会計 特別会計 競輪事業 卸売市場事業 国民健康保険事業 母子父子寡婦福祉資金貸付事業 後期高齢者医療事業 公害健康被害補償事業 介護保険事業 港湾整備事業 勤労者福祉共済事業 墓地整備事業 生田緑地ゴルフ場事業 公共用地先行取得等事業 公債管理				第1回定期(財務)監査 総務企画局 財政局 臨海部国際戦略本部				第2回定期(財務)監査 健康福祉局 交通局 教育委員会事務局		
		基金審査 運用基金(土地開発基金)				財政援助団体等監査 財政援助団体 公益社団法人 川崎市医師会 出資団体 川崎アゼリア 株式会社 公益財団法人 川崎市身体障害者協会 公の施設(指定管理者) 川崎市立労働会館 川崎市生活文化会館 (公益財団法人 神奈川県労働福祉協会) 特別養護老人ホーム長沢壮寿の里 川崎市特別養護老人ホームひらまの里 川崎市特別養護老人ホーム多摩川の里 (社会福祉法人 川崎市社会福祉事業団) 川崎市特別養護老人ホーム夢見ヶ崎 (社会福祉法人 和楽会) 川崎市特別養護老人ホームすみよし (社会福祉法人 セイワ) 川崎市特別養護老人ホームこだなか (社会福祉法人 白山福祉会) 川崎市特別養護老人ホーム陽だまりの園 (社会福祉法人 照陽会) 川崎市特別養護老人ホームしゅくがわら (社会福祉法人 鈴保福祉会) 井田老人デイサービスセンター (特定非営利活動法人 リ・ケア福祉サービス) 三田福祉ホーム (社会福祉法人 ともかわさき) 川崎市中部身体障害者福祉会館 (公益財団法人 川崎市身体障害者協会) 川崎市聴覚障害者情報文化センター (社会福祉法人 神奈川聴覚障害者総合福祉協会)						
			公営企業会計決算審査 病院事業会計 下水道事業会計 水道事業会計 工業用水道事業会計 自動車運送事業会計									
			健全化判断比率等審査 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									
			第1回定期(工事)監査 上下水道局			第2回定期(工事)監査 まちづくり局、交通局、病院局						
			現金出納検査									
行政 監査課	事前調査	行政監査										
		住民監査請求監査										
監査結果に対する措置状況確認												