

## 半田市監査基準

### 第1章 一般基準

#### (趣旨)

第1条 半田市監査基準（以下「本基準」という。）は、地方自治法（昭和22年法律第67号。以下「法」という。）、地方公営企業法（昭和27年法律第292号）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）の規定に基づき、監査委員が行うこととされている監査、検査、審査その他の行為は、市の事務の管理及び執行等について、法令に適合し、正確で、経済的、効率的かつ効果的な実施を確保し、住民の福祉の増進に資することを目的とする。

2 監査委員は、本基準に従い公正不偏の態度を保持し、正当な注意を払ってその職務を遂行する。それによって自ら入手した証拠に基づき意見等を形成し、結果に関する報告等を決定し、これを議会及び市長等に提出する。

#### (監査等の範囲及び目的)

第2条 監査、検査、審査その他の行為のうち、本基準における監査等は次に掲げるものとし、それぞれ当該各号に定めることを目的とする。

- 一 定例監査 法第199条第4項の規定に基づき、財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が法令に適合し、正確で、最少の経費で最大の効果を挙げ、その運営及び組織が合理的であるか監査する。
- 二 随時監査 法第199条第5項の規定に基づき、前号の事務事業について、必要と認めるときに監査する。
- 三 行政監査 法第199条第2項の規定に基づき事務の執行が法令に適合し、正確で、最少の経費で最大の効果を挙げ、その運営及び組織が合理的であるか必要と認めるときに監査する。
- 四 財政援助団体等監査 法第199条第7項の規定に基づき、補助金、交付金、負担金等の財政的援助を与えている団体、出資している団体、借入金の元金又は利子の支払を保証している団体、信託の受託者及び公の施設の管理を行わせている団体の当該財政的援助等に係る出納その他の事務の執行が当該財政的援助等の目的に沿って行われているか必要と認めるときに監査する。
- 五 公金の出納支払事務監査 法第235条の2第2項の規定に基づき、指定金融機関が行う公金の収納又はその事務について、必要と認めるとき又は市長の要求があるときに監査する。
- 六 議会の要求監査 法第98条第2項の規定に基づき、市の事務の執行について、市議会の要求があるときに監査する。
- 七 市長の要求監査 法第199条第6項の規定に基づき、市の事務の執行について、市長の要求があるときに監査する。

八 直接監査請求 法第75条第1項の規定に基づき、市の事務の執行について、選挙権を有する者の総数50分の1以上の署名をもってその代表者から請求があるときに監査する。

九 住民の請求監査 法第242条第1項の規定に基づき、市長若しくは委員会若しくは委員又は市の職員について、違法若しくは不当な行為又は違法若しくは不当に怠る事実があると市民が認めて、請求があるときに監査する。

十 職員の賠償責任に関する監査 法第243条の2の2第3項の規定に基づき、職員が市に損害を与えたと市長が認めて、請求があるときに監査する。

十一 例月出納検査 法第235条の2第1項の規定に基づき、会計管理者等の現金の出納事務が正確に行われているか毎月例日を定めて検査する。

十二 決算審査 法第233条第2項及び地方公営企業法第30条第2項の規定に基づき、市長から審査の要求があるときに、決算その他関係書類が法令に適合し、かつ正確であるか審査する。

十三 基金運用審査 法第241条第5項の規定に基づき、基金の運用状況を示す書類の計数が正確であり、基金の運用が確実かつ効率的に行われているか審査する。

十四 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第3条第1項の規定に基づき、健全化判断比率及び資金不足比率並びにそれらの算定の基礎となる事項を記載した書類が法令に適合し、かつ正確であるか審査する。

十五 内部統制評価報告書審査 法第150条第5項の規定に基づき、市長が作成した内部統制評価報告書について、市長による評価が適切に実施され、内部統制の不備について、重大な不備に当たるかどうかの判断が適切に行われているか審査する。

2 法令の規定により監査委員が行うこととされている監査、検査、審査その他の行為（監査等を除く。）については、法令の規定に基づき、かつ、本基準の趣旨を鑑みて実施する。

（倫理規範）

第3条 監査委員は、高潔な人格を維持し、誠実に、かつ、本基準に則ってその職務を遂行する。

（独立性、公正不偏の態度及び正当な注意）

第4条 監査委員は、独立的かつ客観的な立場で公正不偏の態度を保持する。

2 監査委員は、正当な注意を払ってその職務を遂行する。

（専門性）

第5条 監査委員は、地方公共団体の財務管理、事業の経営管理その他行政運営に関し優れた識見を有することが求められ、その職務を遂行するため、自らの専門能力の向上と知識の蓄積を図り、その専門性を維持確保するため研鑽に努めなければならない。

2 監査委員は、監査委員の事務を補助する職員に対し、監査委員の職務が本基準に則って遂行されるよう、地方公共団体の財務管理、事業の経営管理その他行政運営に関して、自らの専門能力の向上と知識の蓄積を図るよう研鑽に努めさせなければならない。

(質の管理)

第6条 監査委員は、本基準に則って、その職務を遂行するにあたり求められる質を確保しなければならない。そのために、監査委員の事務を補助する職員に対して、適切に指揮及び監督を行わなければならない。

2 監査委員は、監査計画、監査等の内容、判断の過程、証拠、結果その他の監査委員が必要と認める事項を監査調書として作成し、保存しなければならない。

## 第2章 実施基準

(監査計画)

第7条 監査委員は、監査等を効率的かつ効果的に実施することができるよう、リスク(組織目的の達成を阻害する要因をいう。以下同じ。)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、監査計画を策定しなければならない。監査計画には、監査等の種類、対象、時期、実施体制等を定めなければならない。

2 監査委員は、監査計画の前提として把握した事象若しくは状況が変化した場合又は監査等の実施過程で新たな事実を発見した場合には、必要に応じて適宜監査計画を修正しなければならない。

(リスクの識別と対応)

第8条 監査委員は、監査等(内部統制評価報告書審査を除く。本条、次条第2項並びに第15条第3項及び第4項において同じ。)の対象のリスクを識別し、そのリスクの内容及び程度を検討した上で、監査等を実施しなければならない。

(内部統制に依拠した監査等)

第9条 前条のリスクの内容及び程度の検討にあたっては、内部統制の整備状況及び運用状況について情報を集め、判断しなければならない。

2 監査委員は、監査等の種類に応じ、内部統制に依拠する程度を勘案し、適切に監査等を行わなければならない。

(監査等の実施手続)

第10条 監査委員は、必要な監査等の証拠を効率的かつ効果的に入手するため、監査計画に基づき、実施すべき監査等の手続を選択し、実施しなければならない。

(監査等の証拠入手)

第11条 監査委員は、監査等の結果を形成するため、必要な監査等の証拠を入手しなければならない。

2 監査委員は、監査等の証拠を評価した結果、想定していなかった事象若しくは状況が生じた場合又は新たな事実を発見した場合には、適宜監査等の手続を追加して必要な監査等の証拠を入手しなければならない。

(各種の監査等の有機的な連携及び調整)

第12条 監査委員は、各種の監査等が相互に有機的に連携して行われるよう調整し、監査等を行わなければならない。

(監査専門委員、外部監査人等との連携)

第13条 監査委員は、必要に応じて監査専門委員を選任し、必要な事項を調査させることができる。

2 監査委員は、監査等の実施に当たり、効率的かつ効果的に実施することができるよう、監査専門委員、外部監査人等との連携を図らなければならない。

### 第3章 報告基準

(監査等の結果に関する報告等の作成及び提出)

第14条 監査委員は、定例監査、行政監査及び財政援助団体等監査に関する監査に係る監査の結果に関する報告を作成し、議会、市長及び関係のある委員会又は委員に提出しなければならない。

2 監査委員は、前項の監査の結果に関する報告については、当該報告に添えてその意見を提出することができるとともに、当該報告のうち特に措置を講ずる必要があると認める事項については勧告することができる。

3 監査委員は、例月出納検査の結果に関する報告を作成し、議会及び市長に提出しなければならない。

4 監査委員は、決算審査、基金運用状況審査、健全化判断比率等審査及び内部統制評価報告書審査を終了したときは、意見を市長に提出しなければならない。

(監査等の結果に関する報告等への記載事項)

第15条 監査等の結果に関する報告等には、原則として次に掲げる事項その他監査委員が必要と認める事項を記載しなければならない。

- 一 本基準に準拠している旨
- 二 監査等の種類
- 三 監査等の対象
- 四 監査等の評価項目
- 五 監査等の実施内容
- 六 監査等の日程
- 七 監査等の結果

2 前項第七号の監査等の結果には、次の各号に掲げる監査等の種類に応じて当該各号に定める事項が認められる場合にはその旨その他監査委員が必要と認める事項を

記載しなければならない。

- 一 定例監査 前項第一号から第六号までの記載事項のとおり監査した限りにおいて、監査の対象となった事務が法令に適合し、正確に行われ、最少の経費で最大の効果を挙げ、その運営及び組織が合理的である。
  - 二 行政監査 前項第一号から第六号までの記載事項のとおり監査した限りにおいて、監査の対象となった事務が法令に適合し、正確に行われ、最少の経費で最大の効果を挙げ、その運営及び組織が合理的である。
  - 三 財政援助団体等監査 前項第一号から第六号までの記載事項のとおり監査した限りにおいて、監査の対象となった財政援助団体等の当該財政的援助等に係る出納その他の事務の執行が当該財政的援助等の目的に沿って行われている。
  - 四 決算審査 前項第一号から第六号までの記載事項のとおり審査した限りにおいて、決算その他関係書類が法令に適合し、かつ正確である。
  - 五 例月出納検査 前項第一号から第六号までの記載事項のとおり検査した限りにおいて、会計管理者等の現金の出納事務が正確に行われている。
  - 六 基金運用状況審査 前項第一号から第六号までの記載事項のとおり審査した限りにおいて、市長から提出された基金の運用の状況を示す書類の計数が正確であると認められ、基金の運用が確実かつ効率的に行われている。
  - 七 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が法令に適合し、かつ正確である。
  - 八 内部統制評価報告書審査 市長が作成した内部統制評価報告書について、監査委員が確認した内部統制の整備状況及び運用状況、評価に係る資料並びに監査委員が行うこととされている監査、検査、審査その他の行為によって得られた知見に基づき、市長による評価が評価手続に沿って適切に実施されたか及び内部統制の不備について重大な不当に当たるかどうかの判断が適切に行われているかという観点から検証を行い審査した限りにおいて、内部統制評価報告書の評価手続及び評価結果に係る記載は相当である。
- 3 第一項第七号の監査等の結果には、前項各号に掲げる監査等の種類に応じて当該各号に定める事項が認められない場合にはその旨を記載しなければならない。
  - 4 監査委員は、是正又は改善が必要である事項が認められる場合、その内容を監査等の結果に記載するとともに、必要に応じて、監査等の過程で明らかとなった当該事項の原因等を記載するよう努めなければならない。
  - 5 監査委員は、内部統制評価報告書審査においては、市長による評価が評価手続に沿って適切に実施されていないと考えられる場合及び内部統制の不備について重大な不備に当たるかどうかの判断が適切に行われていないと考えられる場合は、その内容を記載しなければならない。

(合議)

第16条 監査等のうち、次に掲げる事項については、監査委員の合議によるものとする。

- 一 監査の結果に関する報告（定例監査、行政監査及び財政援助団体等監査に係るものに限る。以下同じ。）の決定
- 二 監査の結果に関する報告に添える意見の決定
- 三 監査の結果に関する報告に係る勧告の決定
- 四 決算審査に係る意見の決定
- 五 基金運用審査に係る意見の決定
- 六 健全化判断比率等審査に係る意見の決定
- 七 内部統制評価報告書審査に係る意見の決定

2 監査委員は、監査の結果に関する報告の決定について、各監査委員の意見が一致しないことにより、前項の合議により決定することができない事項がある場合には、その旨及び当該事項についての各監査委員の意見を議会、市長及び関係のある委員会又は委員に提出するとともに公表しなければならない。

(公表)

第17条 監査委員は、次に掲げる事項を監査委員全員の連名で公表しなければならない。

- 一 監査の結果に関する報告の内容
- 二 監査の結果に関する報告に添える意見の内容
- 三 監査の結果に関する報告に係る勧告の内容

(措置状況の公表等)

第18条 監査委員は、監査の結果に関する報告を提出した者及び監査の結果に関する報告に係る勧告をした者から、措置の内容の通知を受けた場合は当該措置の内容を公表しなければならない。

2 監査委員は、監査の結果に関する報告を提出した者及び監査の結果に関する報告に係る勧告をした者に、適時、措置状況の報告を求めるよう努めなければならない。

附 則

本基準は、令和2年4月1日から施行する。ただし、第2条第1項第15号、第14条第1項第4号、第15条第2項第8号、同条第5項及び第16条第1項第7号の内部統制評価報告書審査に係る事項は、内部統制制度の導入及び実施がされた以降から適用する。