

柏市	市長	秋山浩保	様
柏市教育委員会	教育長	河 鳶 貞	様
柏市選挙管理委員会	委員長	榊 隆 夫	様
柏市農業委員会	会長	染 谷 茂	様
柏市代表監査委員		加 藤 雅 美	様

柏市監査委員	加 藤 雅 美
柏市監査委員	小 栗 一 徳
柏市監査委員	塚 本 竜 太 郎
柏市監査委員	山 下 洋 輔

令和3年度年間監査計画について（通知）

このことについて、下記のとおり令和3年度年間監査計画を通知します。

記

1 市を取り巻く状況と令和3年度の監査方針

市の財政状況は、令和元年度決算を見ると、扶助費をはじめとする社会保障費の増大に伴う歳出増により、経常的経費は対前年度比で伸びており、依然として市の財政は硬直化している状況にあると言えます。加えて、令和2年2月に市内で初めて感染者が確認された新型コロナウイルス感染症の感染者数は増減を繰り返し、感染症は依然として収束の出口が見えない状況となっており、現在でもその影響は医療機関の逼迫をはじめ、外出自粛要請等による経済状況の悪化や雇用の不安定化により働き方が変わり、市民の生活も制限されるとともに生活様式も大きな変革が迫られています。

市では、令和3年度予算編成において、新型コロナウイルス感染症対策を着実に実施しなければならない中、行財政改革を推進し、第五次総合計画の重点目標に掲げている教育・子育て分野に予算を重点配分する方針を示しています。

このような状況において、令和3年度の監査・検査・審査（以下「監査等」という。）については、新型コロナウイルス感染症の動向に留意しながら、感染症対策を講じつつ、可能な範囲で監査等を実施していく必要があります。

したがって、柏市監査基準（以下「監査基準」という。）に基づく監査等を実施するとともに、監査資料等の見直しを図り、新型コロナウイルス感染症対応に係る財政負担や事務事業への影響等を注視し、より効率的で有効な監査等の執行を目指します。

2 令和3年度重点監査項目

(1) 監査基準に基づく監査等の執行

令和2年2月に制定した監査基準に従い、監査等の着実な執行を図ります。

(2) リスク評価による重要リスクの特定と効率的監査

令和3年度の監査等の実施にあたって、市の各部署における事務事業について前年度に引き続きリスク評価を行い、事業規模、内部統制体制の整備状況、あるいはこれまでのリスク顕在化事例等に基づいて重要リスクを特定してより効率的かつ効果的な監査等の実施を目指します。

(3) 各種監査等の有機的連携

定期監査や決算審査など、それぞれの監査等の手続、収集した資料及び相互に監査等の結果を利用するなど、有機的連携を図り、効率的に監査等を実施します。

また、予算－執行－決算の一連について、PDCAサイクルにより継続的に改善されているかを確認するとともに、とくに令和3年度の主要な事務事業について、合規性の視点はもとより、経済性、効率性、有効性の観点からも監査等を行います。

(4) 積極的な情報発信

監査等の結果について、全ての部署で同様の措置が行えるよう積極的かつ適時適切に情報発信を行います。

3 監査等の種類別重点項目等

令和3年度においては、監査基準に基づいて監査等を実施するほか、以下に掲げる監査等については、とくに次の点に注意を払

い実施します。

なお、監査等の実施過程において必要と認めるときは、項目の変更、削除又は追加を行います。

(1) 定期監査

ア 令和3年度の主要な事務事業について、行政監査の要素も含めた監査を行います。

イ リスク評価結果を参考とした監査

昨年度に引き続きリスク評価を実施し、リスク評価結果については、令和3年度定期監査を実施する上での参考資料とします。

ウ 過去の監査結果を踏まえた監査

昨年度の定期監査結果における指摘事項等に対する取組状況についてフォローアップを行うとともに、効率的及び効果的な監査の執行のため定期監査の様式について改善を図ります。

(2) 随時監査

ア 工事監査

令和3年度に施工する工事から対象を抽出します。

イ 行政監査

過去の実施状況や定期監査の結果等を踏まえ対象を選定します。

ウ 財政援助団体等監査

過去の実施状況を考慮し対象を選定します。

(3) 例月現金出納検査

対面での質疑は、昨年度と同様に令和2年度3月分の現金出納検査は全会計の質疑を実施します。その後の検査は、一月の対面での質疑は、原則1ないし2会計としますが、書面検査対象の会計についても、その結果を考慮し、適時対面での質疑を実施します。

(4) 決算審査及び基金運用状況審査

令和2年度決算について、各計数が正確か確認するとともに、予算執行、資金運用及び財産管理の状況について審査します。

また、以下に掲げる事項を審査の重点項目とします。

ア 主要な事務事業の執行状況

令和2年度当初予算案の概要に掲載されている主要な事務事業について、執行状況を審査します。

イ 工事、委託及び物品契約の完了（納品）状況等調査

令和2年度中に工期（委託及び物品の場合は「納期」）が終了した工事の竣工状況並びに委託及び物品の検収状況等について、抽出による関係書類の確認及び現地調査を実施します。

(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に基づく健全化判断比率等について、計算の正確性を確認することに加え、財政の健全化判断について審査します。

(6) 住民監査請求監査

住民監査請求に対しては、法令等に従い確実に対応します。

4 年間監査計画

令和3年度の監査等の種類別実施予定時期等については、別添のとおりとします。

【令和3年度】

1 定期監査予定表

区分	通知日 資料提出期限	執行日	時間		
			10:00～12:00	13:00～15:00	15:10～17:10
1次 8月末 まで 執行分	9月1日 (水)	10月12日 (火)	保健福祉部	土木部	総務部 議会事務局 選挙管理委員会事務局 監査事務局
	9月22日 (水)	10月13日 (水)	生涯学習部	学校教育部	水道部
		10月14日 (木)	消防局	財政部 会計課	(予備)
2次 9月末 まで 執行分	9月1日 (水)	11月8日 (月)	市民生活部	地域づくり推進部	こども部
		11月9日 (火)	経済産業部 農業委員会事務局	環境部	都市部
	10月25日 (月)	11月11日 (木)	保健所	企画部	(予備)

2 行政監査予定表

執行日	時間	対象
未定 (別途通知)	未定	監査委員が必要と認めたもの

3 財政援助団体等監査予定表

執行日	時間	対象
未定 (別途通知)	未定	監査委員が必要と認めたもの

4 工事等監査予定表

執行日	時間	対象
未定 (別途通知)	未定	監査委員が必要と認めたもの

5 例月現金出納検査予定表

年 度	執 行 日	執 行 日 時				場 所	資 料 提 出 期 限
		一般・特別 会計	病院 事業会計	下水道 事業会計	水道 事業会計		
令和2年度 3月分	令和3年 5月28日 (金)	13:30 ~	14:00 ~	14:30 ~	15:00 ~	4 0 3 会 議 室 ※	令和3年 5月21日 (金)
令和3年度 4, 5月分 (一般・特別会 計は令和2年 度4, 5月分 を含む)	6月28日 (月)	13:30 ~	書面検査	書面検査	書面検査		6月22日 (火)
6月分	7月28日 (水)	書面検査	書面検査	書面検査	13:30 ~		7月20日 (火)
7月分	8月30日 (月)	書面検査	13:30 ~	書面検査	書面検査		8月23日 (月)
8月分	9月29日 (水) ※	13:30 ~	書面検査	14:00 ~	書面検査		9月22日 (水)
9月分	10月28日 (木) ※	書面検査	書面検査	書面検査	13:30 ~		10月22日 (金)
10月分	11月29日 (月)	書面検査	13:30 ~	書面検査	書面検査		11月22日 (月)
11月分	12月27日 (月)	書面検査	書面検査	13:30 ~	書面検査		12月21日 (火)
12月分	令和4年 1月28日 (金)	13:30 ~	書面検査	書面検査	14:00 ~		令和4年 1月21日 (金)
1月分	2月28日 (月)	書面検査	13:30 ~	書面検査	書面検査		2月21日 (月)
2月分	3月28日 (月)	書面検査	書面検査	13:30 ~	書面検査		3月22日 (火)

※書面検査の執行月であっても、必要に応じて監査委員質疑を実施する場合があります。

※9月29日(水)及び10月28日(木)の会場は別館第5会議室です。

6 決算審査及び基金運用状況審査予定表

審査日	時間	対象部局
7月13日 (火)	9:30~10:30	こども部
	10:40~11:40	保健所
	13:00~14:00	経済産業部・農業委員会事務局
	14:10~15:10	学校教育部
	15:20~16:20	生涯学習部
7月14日 (水)	9:30~10:30	都市部
	10:40~11:40	総務部・議会事務局・ 選挙管理委員会事務局・監査事務局
	13:00~14:00	企画部
	14:10~15:10	保健福祉部
	15:20~16:20	水道部
7月16日 (金)	9:30~10:30	地域づくり推進部
	10:40~11:40	市民生活部
	13:00~14:00	土木部
	14:05~15:05	環境部
	15:10~16:10	消防局
	16:15~17:15	財政部・会計課

7 健全化判断比率等審査予定表

執行日	時間
8月11日(水)	13:30~14:30