

令和7年度監査計画

令和7年度監査計画

近年、地方分権が進められ自治体の権限と責任が高まる中で、自治体が市民に対する説明責任を果たす一環として、監査を通して行政運営の公平性、公正性、透明性、効率性の向上に努める。

そのため、①監査項目及び着眼点に抵触するものについて指摘するだけでなく、改善の方向を示す、②全庁に共通する事務について業務プロセスの制度化やルール改善の方向を示す、③庁内からの相談に迅速、的確に対応するとともに、改善を支援し、ルールの浸透を図るといった監査等とともに、④伝わる監査等を充実させていく。

1 財務定期監査・行政監査

〔基本方針〕

財務定期監査では、地方自治法第9章の財務事務、経営に係る事業の管理について実施する。併せて、行政監査では、文書管理事務、内部統制事務及び主要な事務事業等の一般行政事務について実施する。

監査にあたっては、リスク・アプローチにより、監査項目及び着眼点、監査の方法を設定して実施する。

また、全庁的及び業務レベルにおける内部統制の整備・運用状況を確認し、不備を把握するとともに改善状況を確認する。

監査対象は、全局室区を原則として4年で一巡する。

- ① 実施時期 …… 4月～3月 2期に分けて実施する。
＜第1期：4月～12月、第2期：4月～3月＞
- ② 対象とする事務 …… 主として前年度執行の事務
- ③ 監査対象
 - 会計室
 - 地域協働局
 - 行財政局税務部
 - 都市局
 - 建築住宅局
 - 区役所（東灘区、北区）総務部地域協働課（区選挙管理委員会事務局を含む）、市民課、北神区役所（市民課、地域協働課）
 - 消防局
 - 交通局
 - 教育委員会事務局
- ④ 主な着眼点
 - 財務事務及び経営に係る事業の管理では、法令及び会計規則等に基づき適正に行われているか。
 - 一般行政事務では、例規、マニュアル及び事務処理手順等に従って、適正に行われているか。
 - 経済的（より少ない費用で実施すること）、効率的（同じ費用でより大きな成果を得ること）

と、あるいは費用との対比で最大限の成果を得ること)、効果的(所期の目的を達成していること、また、効果を挙げていること)かつ合理的に事業が行われているか、裁量権の逸脱、濫用はないか。

- 事業の目的・成果が発揮されるよう改善し効果を発揮する工夫がなされているか。
 - 他の会計との経費の負担区分は適正か。
 - 内部統制の整備・運用状況では、内部統制上のルールが策定かつ必要に応じて改正され、周知徹底されているか、目的に適合しているか、有効に機能しているか、過度な統制になっていないか、といった点から妥当か。
- ⑤ 担当職員
第1課、第2課の職員

2 工事定期監査及び出資団体工事監査

[基本方針]

工事に関する計画、設計、積算、施工並びに検査などが適正に行われているかについて、土木関係は2年周期、建築・設備関係で工事の多い局は1年、その他の局及び出資団体は2年周期で監査を実施する。

- ① 実施時期 …… 4月～3月 2期に分けて実施する。
- ② 監査対象 …… (1) 工事請負、製造請負またはその他請負契約によるもので、監査着手前1年間に工期又は遅延した期間がかかる請負金額250万円以上の工事及び施設管理業務
(測量設計業務及び警備、清掃のみの業務は除く)
(2) 委託契約のうち、工事の完成を主目的とし、当該工事に必要な設計・監督業務等との混合契約によるもので、監査着手前1年間に工期又は遅延した期間がかかる委託料250万円以上の工事委託(デザインビルド事業を含む。
(出資団体への工事委託は除く)

<第1期：4月～9月>

- 福祉局
- 環境局
- 建築住宅局
- 港湾局
- 水道局
- 交通局
- (公財) こうべ市民福祉振興協会
- (一財) 神戸市水道サービス公社

<第2期：10月～3月>

- 行財政局
- 文化スポーツ局
- 建設局

- 都市局
 - 建築住宅局
 - 教育委員会事務局
 - 神戸市道路公社
 - 神戸市公立大学法人
- ③ 担当職員
第3課の職員

3 財政援助団体等監査

[基本方針]

市が財政援助を行っている団体等の、主として前年度執行の出納、その他出納に関連した事務（財産管理は含まない）を対象として監査を実施する。あわせて、所管局の当該団体に対する指導監督が適切に行われているかについても、監査を実施する。

- ① 実施時期 …… 4月～3月 2期に分けて実施する。
 - ＜第1期：4月～12月、第2期：4月～3月＞
- ② 対象とする事務 …… 主として前年度執行の出納その他出納に関する事務
- ③ 担当職員
第1課、第2課の職員

(1) 出資団体監査（事務）

- ① 監査対象
 - 神戸新交通株式会社 <都市局所管> (第1期)
 - 雲井通5丁目再開発株式会社 <都市局所管> (第1期)
 - 一般財団法人神戸市学校給食会 <教育委員会事務局所管> (第1期)
 - 株式会社こうべ未来都市機構 <都市局所管> (第2期)
- ② 主な着眼点
実査に際し、団体自体の監査機能や内部統制に依拠する程度も勘案した上で設定する。
 - 出資者としての権利行使、出資者等としての監督
 - 事務の執行並びに現金等の管理体制と在 High の確認
 - 内部統制の仕組みが整備され、正しく機能しているか

(2) 財政的援助団体監査

- ① 監査対象
 - 神戸新交通株式会社（再掲） (第1期)
 - 株式会社こうべ未来都市機構（再掲） (第2期)
- ② 主な着眼点
 - 当該財政的援助の適法性及び必要性
 - 当該財政的援助の手続、監督
 - 事業の実施・事務の執行

- 運用基金につき、運用方法、手続きは適正か。
- 運用基金につき、違法、不当な運用はないか。

(2) 一般会計決算等審査 <第1期>

① 審査対象

<一般会計>

<特別会計> (11 会計)

- | | |
|--------------|-------------------|
| ○ 市場事業費 | ○ 食肉センター事業費 |
| ○ 国民健康保険事業費 | ○ 母子父子寡婦福祉資金貸付事業費 |
| ○ 駐車場事業費 | ○ 市街地再開発事業費 |
| ○ 市営住宅事業費 | ○ 介護保険事業費 |
| ○ 後期高齢者医療事業費 | ○ 空港整備事業費 |
| ○ 公債費 | |

<運用基金>

- 都市整備等基金

② 主な着眼点

- 法令、例規及びその他関連する通知等は守られているか。
- 前年度比較又は予算比較等により誤った処理がなされていないか。
- 他会計との負担区分は適正か。
- 予算に基づき適正に執行されているか。
- 予算外収支や収支を混同しているものはないか。
- 財政運営は健全かつ効率的に行われているか。
- 公有財産の取得、管理及び処分は適正に行われているか。
- 運用基金につき、确实かつ効率的に運用されているか。
- 運用基金につき、運用方法、手続きは適正か。
- 運用基金につき、違法、不当な運用はないか。

(3) 魚崎財産区決算審査 <第2期>

① 主な着眼点

- 法令、例規及びその他関連する通知等は守られているか。
- 前年度比較又は予算比較等により誤った処理がなされていないか。
- 財産区の収支は、市の会計と区別して経理しているか。
- 予算に基づき適正に執行されているか。
- 予算外収支や収支を混同しているものはないか。
- 財政運営は健全かつ効率的に行われているか。
- 公有財産の取得、管理及び処分は適正に行われているか。

5 健全化判断比率等審査

[基本方針]

地方公共団体の財政の健全化に関する法律に基づき算定された健全化判断比率（実質赤字比率、連結実質赤字比率、実質公債費比率及び将来負担比率）及び資金不足比率について、適正に算定されているかを審査する。

- ① 実施時期 ・ ・ ・ 4月～8月
- ② 主な着眼点
 - 総務省が定めた算定様式に基づき適正に計算されているか。
 - 計数は、一般会計等各会計の決算書類等と一致しているか。
 - 各比率並びに算定書類相互の関連計数は一致しているか。
- ③ 担当職員
 第1課、第2課の職員

6 内部統制評価報告書審査

[基本方針]

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あたるかどうかの判断が適切に行われているかを審査する。審査をするにあたっては、内部統制が有効に機能しているかどうかについて、特に、意を用いるものとする。

- ① 実施時期 ・ ・ ・ 4月～8月
- ② 主な着眼点
 - 内部統制評価報告書が法令で定める様式で作成されているか。
 - 全庁的な内部統制及び業務レベルの内部統制の評価手続が適切に実施されているか。
 - 全庁的な内部統制及び業務レベルの内部統制の評価結果が適切に判断されているか。
- ③ 担当職員
 第1課、第2課の職員

7 例月出納検査

[基本方針]

会計管理者及び公営企業管理者の行う現金（預金、有価証券を含む）の出納事務が適正に行われているかを検査する。

- ① 実施時期 ・ ・ ・ 4月～3月の毎月
- ② 検査対象
 - 会計管理者所管の現金出納事務
 - 交通事業管理者所管の現金出納事務

- 水道事業管理者所管の現金出納事務
- ③ 主な着眼点
 - 会計諸帳簿の計数の確認
 - 預金証書等の保管、在高確認
 - 保有債券の増減確認
- ④ 担当職員
 - 第1課、第2課の職員

8 その他の監査

監査委員が必要と認める場合は、別途、監査を実施する。