

別記様式（第5条関係）

|                                |  |         |                       |               |              |                       |                       |   |    |
|--------------------------------|--|---------|-----------------------|---------------|--------------|-----------------------|-----------------------|---|----|
| No.                            | 4251105  | 事務事業評価票 |                       | 所管部長等名        | 代表監査委員 江崎 眞通 |                       |                       |   |    |
|                                |  |         |                       | 所管課・係名        | 監査委員_監査委員事務局 |                       |                       |   |    |
|                                |  |         |                       | 課長名           | 村川 康弘        |                       |                       |   |    |
| 評価対象年度                         | 平成25年度   |         | <b>(Plan) 事務事業の計画</b> |               |              |                       |                       |   |    |
| 事務事業名                          | 監査事務事業   |         |                       | 会計区分          | 01 一般会計      |                       |                       |   |    |
|                                |  |         |                       | 款項目コード(款-項-目) | 02           | —                     | 06                    | — | 01 |
|                                |  |         |                       | 事業コード(大-中-小)  | 06           | —                     | 11                    | — | 26 |
| 施策の体系<br>(八代市総合計画に<br>おける位置づけ) | 基本目標(章)  | 6       | 市民と行政がともに歩むために        |               |              |                       |                       |   |    |
|                                | 施策の大綱(節)【政策】   | 1       | 効率的・効果的な財政の経営         |               |              |                       |                       |   |    |
|                                | 施策の展開(項)【施策】   | 1       | 行政の効率化の推進             |               |              |                       |                       |   |    |
|                                | 具体的な施策と内容  | 1       | 適切な行政経営               |               |              |                       |                       |   |    |
| 事務事業の目的                        | 公正で合理的かつ能率的な行政運営を確保するため、財務に関する事務の執行、経営に係る事務の管理、その他事務の執行について監査、審査を行う。   |         |                       |               |              |                       |                       |   |    |
| 事務事業の概要<br>(全体事業の内容)           | ○監査を地方自治法に基づき実施し、その結果に関する報告を決定し、これを議会、市長、行政委員会等に提出し、公表する。<br>○決算審査及び財政健全化判断比率等審査は、地方自治法に基づき市長からの依頼を受け、決算書等の関係諸表の計数を確認するとともに、予算の執行が効率的かつ有効なものとなっているか、財政の健全性が保たれているかを審査する。 |         |                       |               |              |                       |                       |   |    |
| 根拠法令、要綱等                       | 地方自治法第199条、第200条、第233条、第235条の2、地方公共団体の財政の健全化に関する法律第3条  |         |                       |               |              |                       |                       |   |    |
| 実施手法<br>(該当欄を選択)               | ● 全部直営   |         | 一部委託                  | 全部委託          |              | 法令による実施義務<br>(該当欄を選択) | ● 1 義務である<br>2 義務ではない |   |    |
| 事業期間                           | 開始年度   | 合併前     |                       | 終了年度          | 未定           |                       |                       |   |    |

| <b>(Do) 事務事業の実施</b>  |                    |                     |    |   |            |            |            |            |            |
|--|--------------------|---------------------|----|---|------------|------------|------------|------------|------------|
| 評価対象年度の事業の内容   |                    |                     |    |   |            |            |            |            |            |
| 対象（誰・何を）   |                    |                     |    | 内容（手段、方法等）  |            |            |            |            |            |
| 財務に関する事務の執行、経営に係る事業の管理、その他事務の執行  |                    |                     |    | 【定期監査】監査対象課の財務事務に関する簿冊を監査委員事務局に搬入し、事務局職員1～2名により概ね7日間で書類審査、対象課とのヒアリングを実施する。指摘した内容は、年3回実施している監査講評で所管課に伝え、対応方針、措置状況等の回答を依頼している。なお、監査結果については、定期監査報告書を作成し、市長、市議会議員、行政委員会等に報告するとともに、公表している。 |            |            |            |            |            |
| 成果目標（どのような効果をもたらしたいのか）   |                    |                     |    | 【決算審査】決算書その他予算の執行状況を確認できる書類の提出を受け、審査する。審査結果を基に意見書を作成し市長に提出する。   |            |            |            |            |            |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>違法、不正な事務があれば、指摘し改善を求める。</li> <li>事務基準等に反する事務処理を指摘し改善を求める。</li> <li>非効率的な予算の執行があれば、指摘し改善を求める。</li> <li>財政の健全性が保たれていない場合は、指摘し改善を求める。</li> </ul> |                    |                     |    | 【例月出納検査】予算の執行状況を確認できる書類の提出を受け、毎月の現金収入や支出の事務処理が適正・正確に行われているか検査を実施する。   |            |            |            |            |            |
|  |                    |                     |    | 【財政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き作成された調書の提出を受け、審査する。審査結果を基に意見書を作成し市長に提出する。  |            |            |            |            |            |
| 事業開始時点からこれまでの状況変化等   |                    |                     |    |   |            |            |            |            |            |
| 平成26年度から、これまでの財務監査に加え、行政監査を実施する。   |                    |                     |    |   |            |            |            |            |            |
| コスト推移  |                    |                     |    | 24年度決算  | 25年度決算     | 26年度予算     | 27年度見込     | 28年度見込     | 29年度見込     |
| 総事業費 (単位:円)  |                    |                     |    | -   | 37,126,227 | 37,153,000 | 37,200,000 | 37,200,000 | 37,200,000 |
| 事業費(直接経費) (単位:円)   |                    |                     |    | 2,449,465   | 2,126,227  | 2,153,000  | 2,200,000  | 2,200,000  | 2,200,000  |
| 財源内訳   | 国県支支出金             |                     |    | 0   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
|  | 地方債                |                     |    | 0   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
|  | その他特定財源 (特別会計→繰入金) |                     |    | 0   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
|  | 一般財源 (特別会計→事業収入)   |                     |    | 2,449,465   | 2,126,227  | 2,153,000  | 2,200,000  | 2,200,000  | 2,200,000  |
| 人件費  |                    |                     |    | 24年度  | 25年度       | 26年度見込     | 27年度見込     | 28年度見込     | 29年度見込     |
| 概算人件費(正規職員) (単位:円)   |                    |                     |    | -   | 35,000,000 | 35,000,000 | 35,000,000 | 35,000,000 | 35,000,000 |
| 正規職員従事者数 (単位:人)  |                    |                     |    | -   | 5.00       | 5.00       | 5.00       | 5.00       | 5.00       |
| 臨時職員等従事者数 (単位:人)   |                    |                     |    | -   | 0.00       | 0.00       | 0.00       | 0.00       | 0.00       |
| 事業の活動量・実績の数値化  | 指標名                |                     | 単位 | 24年度  | 25年度       | 26年度       | 27年度       | 28年度       | 29年度       |
|  | ①                  | 定期監査                | 計画 | -   | 42         | 42         | 42         | 43         | 42         |
|  |                    |                     | 実績 | 42  | 42         | -          | -          | -          | -          |
|  | ②                  | 定期監査(学校、出先、財政援助団体等) | 計画 | -   | 24         | 27         | -          | -          | -          |
|  |                    |                     | 実績 | 35  | 24         | -          | -          | -          | -          |
|  | ③                  |                     | 計画 | -   | -          | -          | -          | -          | -          |
| 実績   |                    |                     | -  | -   | -          | -          | -          | -          |            |
| (記述欄)※数値化できない場合<br>決算審査(一般会計、特別会計、企業会計)、財政健全化判断比率等審査、経営健全化審査(特別会計、企業会計)、議会政務活動費  |                    |                     |    |   |            |            |            |            |            |

別記様式（第5条関係）

| 指標名                              | 指標設定の考え方   | 単位 |    | 24年度 | 25年度 | 26年度 | 27年度 | 28年度 | 29年度 |
|----------------------------------|--|----|----|------|------|------|------|------|------|
|                                  |  |    |    |      |      |      |      |      |      |
| もたらそうとする効果・成果の数値化<br><b>成果指標</b> | ① 監査講評指摘事項<br>定期監査の講評時(学校・出先を除く)に改善するよう指摘した事項で、各課の事務改善が進めば指摘数は減少する。H25年度後半期から講評のあり方を見直し中のため、数値の変動が大きい。 |    | 計画 | -    | 300  | 280  | 260  | 240  | 220  |
|                                  |  |    | 実績 | 326  | 379  | -    | -    | -    | -    |
|                                  | ②  |    | 計画 | -    |      |      |      |      |      |
|                                  |  |    | 実績 |      |      | -    | -    | -    | -    |
|                                  | ③  |    | 計画 | -    |      |      |      |      |      |
|                                  |  |    | 実績 |      |      | -    | -    | -    | -    |
| 〈記述欄〉※数値化できない場合                  |  |    |    |      |      |      |      |      |      |

| (Check) 事務事業の自己評価 |  |                                     |  |
|-------------------|--|-------------------------------------|--|
| 着眼点               |  | チェック                                | 判断理由   |
| 事業実施の<br>妥当性      | ① 【計画上の位置付け】<br>事業の目的が上位政策・施策に結びつきますか                                | ● 結びつく<br>一部結びつく<br>結びつかない          | 公正で合理的かつ能率的な市の行・財政運営を確保するために実施するものです。  |
|                   | ② 【市民ニーズ等の状況】<br>市民ニーズや社会状況の変化により、事業の役割が薄れていませんか                     | ● 薄れていない<br>少し薄れている<br>薄れている        | 地方自治法等で監査委員が実施するよう定められている事務です。   |
|                   | ③ 【市が関与する必要性】<br>市が事業主体であることは妥当ですか(国・県・民間と競合していませんか)                 | ● 妥当である<br>あまり妥当でない<br>妥当でない        | 地方自治法等で監査委員が実施するよう定められている事務です。   |
| 活動内容の<br>有効性      | ① 【事業の達成状況】<br>成果目標の達成状況は順調に推移していますか                                 | ● 順調である<br>あまり順調ではない<br>順調ではない      | 違法、不正となるものは見受けられないが、内部事務基準等に反する事務処理が散見される状況となっており、是正を求め、注意を喚起している。   |
|                   | ② 【事業内容の見直し】<br>成果を向上させるため、事業内容を見直す余地はありますか(成果をこれ以上伸ばすことはできませんか)     | ● 見直しの余地はない<br>検討の余地あり<br>見直すべき     | 財務事務のルールが広範にわたり定められているため、重点事項を絞って監査を実施したり、一巡したところで重点項目を変えていくなど、実施方法をに变化を付けるよう工夫している。   |
| 実施方法の<br>効率性      | ① 【民間委託等】<br>民間委託、指定管理者制度の導入などにより、成果を下げずにコストを削減することは可能ですか            | ● できない<br>検討の余地あり<br>可能である          | 中核市以上の規模の自治体には包括外部監査が義務付けられているが、あくまでも監査委員制度を補完するもので、内部監査が不要となるわけではなく、逆にコストは増加する。義務付け団体以外で契約を行っている団体は全国で十数団体のみで、契約先は公認会計士が大半。 |
|                   | ② 【他事業との統合・連携】<br>目的や形態が類似・関連する事業との統合・連携によりコストの削減は可能ですか              | ● できない<br>検討の余地あり<br>可能である          | 指定管理者を対象とした監査については割ける日数に限度があるため、施設の所管課が平成24年度から実施することとされている指定管理者へのモニタリングの状況を確認することで、指定管理者の監査を簡素化できないか検討していく。                 |
|                   | ③ 【人件費の見直し】<br>現状の成果を下げずに非常勤職員等による対応その他の方法により、人件費を削減することは可能ですか       | ● できない<br>検討の余地あり<br>可能である          | 見直しの余地は皆無ではないが、全国の同等規模の自治体の中では下位に属する金額であり、監査委員の職責の重さを考慮すれば、これ以上の削減は難しい。  |
|                   | ④ 【受益者負担の適正化】<br>事務事業の目的や成果から考えて、受益者負担を見直す必要はありますか(引上げ・引下げ・新たな負担・廃止) | ● 見直しの余地はない<br>検討の余地あり<br>見直しが必要である |  |

| (Action) 事務事業の方向性と改革改善   |  |     |   |    |                    |         |  |      |  |
|--|--|-----|---|----|--------------------|---------|--|------|--|
| <b>今後の方向性</b><br>(該当欄を選択)  | 1 不要(廃止)<br>2 民間実施<br>3 市による(民間委託の拡大・市民等との協働等)<br>4 市による実施(要改善)<br>● 5 市による実施(現行どおり)<br>6 市による実施(規模拡充) |     | (今後の方向性の理由)<br>民間実施として包括外部監査と個別外部監査がある。包括外部監査は、定期監査の外に毎年度テーマを定めて実施されるもので、実施を義務付けられている自治体以外での実施は少ない。請求監査等を外部で行う個別外部監査は、全国で1割強の自治体で導入されているが、実際に契約を締結されている数は全国の市で年に1~2件程度で、制度自体が形骸化している。これらの外部監査は、定期監査とは別に実施されるもので、外部監査を実施するには、委託料を別途予算措置する必要があり、現時点では外部監査は考えていない。 |    |                    |         |  |      |  |
|  | <b>今後の改革改善の取組と、もたらそうとする効果</b>  |     |   |    |                    |         |  |      |  |
| <b>改革改善内容</b><br>平成26年度から財務監査に併せて行政監査を実施することとした。監査期間の初めに対象課ごとに事業概要の説明を受け、監査委員、事務局職員と対象課の間で、事業に関する質疑応答を行い問題点の洗出しを行い審査に反映させるようにした。また、重点項目として、公金、準公金の収納事務及びチェック体制、備品の登録・保管場所・保管方法、市が事務局となる実行委員会等外部団体の事務等を加えたほか、対象課や対象課が所管する施設など現地に赴き実査を行うようにした。 |  |     |   |    |                    |         |  |      |  |
| <b>改革改善による期待成果</b>   |  |     |   |    |                    |         |  |      |  |
|  |  | コスト |   |    | 外部評価の実施            | 無       |  | 実施年度 |  |
|  |  | 削減  | 維持  | 増加 |                    |         |  |      |  |
| 成果   | 向上   |     | ●   |    | 改善進捗状況等            | H25進捗状況 |  |      |  |
|  | 維持   |     |   |    |                    | H25取組内容 |  |      |  |
|  | 低下   |     |   |    |                    |         |  |      |  |
| 決算審査特別委員会における意見等   |  |     |   |    | 特になし<br>(委員からの意見等) |         |  |      |  |