

# 東海村監査基準

令和 2 年 3 月 1 8 日  
監査委員規程第 1 号

## 目次

- 第 1 章 一般基準（第 1 条—第 7 条）
- 第 2 章 実施基準（第 8 条—第 1 3 条）
- 第 3 章 報告基準（第 1 4 条—第 2 1 条）

## 附則

### 第 1 章 一般基準

#### （趣旨）

第 1 条 この基準（以下「本基準」という。）は、地方自治法（昭和 2 2 年法律第 6 7 号）第 1 9 8 条 4 の規定に基づき、監査基準について必要な事項を定めるものとする。

（監査委員が行うこととされている監査，検査，審査その他の行為の目的）

第 2 条 村において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（以下「監査等」という。）は、村の事務の執行及び事業の管理について、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、これを議会及び村長並びに関係のある委員会に提出するものとする。

#### （監査等の範囲及び目的）

第 3 条 本基準により行う監査等（以下「本監査等」という。）は、次の各号に掲げる種類とし、それぞれ当該各号に定めることをその目的とする。

（1） 財務監査 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るようにし、その組織及び運営の合理化に努めているか監査すること。

(2) 行政監査 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るようにし、その組織及び運営の合理化に努めているか監査すること。

(3) 財政援助団体等監査 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監査すること。

(4) 例月出納検査 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検査すること

(5) 決算審査 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こと。

(6) 基金運用審査 基金の運用の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こと。

(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こと。

2 監査等（本監査等を除く。）については、法令の規定に基づき、かつ、本基準の趣旨に鑑み、行うものとする。

（倫理規範）

第4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ものとする。

（独立性、公正不偏の態度及び正当な注意）

第5条 監査委員は、独立かつ客観的な立場で公正不偏の態度を保持し、その職務を遂行するものとする。

2 監査委員は、正当な注意を払ってその職務を遂行するものとする。

(専門性)

第6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、その専門性を維持し、及び確保するため研鑽に努めるものとする。

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るものとする。

(質の管理)

第7条 監査委員は、本基準に則って、その職務を遂行するに当たり求められる質を確保するものとする。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うものとする。

2 監査委員は、監査計画、監査等の内容、判断の過程、証拠及び結果その他の監査委員がその職務に必要と認める事項を監査調書等として作成し、保存するものとする。

## 第2章 実施基準

(監査計画)

第8条 監査委員は、本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、本監査等の種類、対象、時期、実施体制等に関する監査計画を策定するものとする。

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本監査等の実施過程で新たな事実を発見した場合は、必要に応じて適宜、監査計画を修正するものとする。

(リスクの識別と対応)

第9条 監査委員は、必要に応じて本監査等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、本監査等を行うものとする。

(内部統制に依拠した本監査等)

第10条 前条のリスクの内容及び程度の検討に当たっては、内部統制の整備状況及び運用状況について情報を集め、判断するものとする。

2 監査委員は、本監査等の種類に応じ、内部統制に依拠する程度を勘案し、適切に本監査等を行うものとする。

(本監査等の実施手続)

第11条 監査委員は、必要な本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、行うべき本監査等の手続を選択して行うものとする。

(本監査等の証拠入手)

第12条 監査委員は、本監査等の結果を形成するため、必要な本監査等の証拠を入手するものとする。

2 監査委員は、本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は、適宜、本監査等の手続を追加して必要な本監査等の証拠を入手するものとする。

(各種の本監査等の有機的な連携及び調整)

第13条 監査委員は、各種の本監査等が相互に有機的に連携して行われるよう調整し、本監査等を行うものとする。

### 第3章 報告基準

(本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、財務監査、行政監査及び財政援助団体等監査に係る監査の結果に関する報告を作成し、議会及び村長並びに関係のある委員会に提出するものとする。

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、議会及び村長に提出するものとする。

4 監査委員は、決算審査、基金運用審査及び健全化判断比率等審査を終了したときは、意見を村長に提出するものとする。

(弁明、見解等の聴取)

第15条 監査委員は、原則として、前条第1項の監査の結果に関する報告に添える意見、及び当該報告に係る勧告を決定する前に、対象部課局等の長から弁明、見解等を聴取するよう努めるものとする。

(本監査等の結果に関する報告等への記載事項)

第16条 本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の監査委員が当該報告等に必要と認める事項を記載するものとする。

- (1) 本基準に準拠している旨
- (2) 本監査等の種類
- (3) 本監査等の対象
- (4) 本監査等の着眼点(評価項目)
- (5) 本監査等の実施内容
- (6) 本監査等の結果

2 前項の規定により同項第6号の本監査等の結果を記載するに当たっては、次の各号に掲げる本監査等の種類に応じて、重要な点において当該各号に定める事項が認められる場合は、その旨を記載するものとする。

- (1) 財務監査 前項第1号から第5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るようにし、その組織及び運営の合理化に努めていること。
- (2) 行政監査 前項第1号から第5号までに掲げる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るようにし、その組織及び運営の合理化に努めていること。
- (3) 財政援助団体等監査 前項第1号から第5号までに掲げる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こと。

(4) 例月出納検査 前項第1号から第5号までに掲げる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こと。

(5) 決算審査 前項第1号から第5号までに掲げる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、正確であること。

(6) 基金運用審査 前項第1号から第5号までに掲げる記載事項のとおり審査した限りにおいて、村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こと。

(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、正確であること。

3 第1項の規定により同項第6号の本監査等の結果を記載するに当たっては、前項各号に掲げる本監査等の種類に応じて、重要な点において当該各号に定める事項が認められない場合は、その旨を記載するものとする。

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は、その内容を第1項第6号の本監査等の結果に記載するとともに、必要に応じ、監査等の実施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るものとする。

(合議)

第17条 本監査等のうち、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。

- (1) 監査の結果に関する報告（財務監査、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
- (2) 監査の結果に関する報告に添える意見の決定
- (3) 監査の結果に関する報告に係る勧告の決定

- (4) 決算審査に係る意見の決定
- (5) 基金運用審査に係る意見の決定
- (6) 健全化判断比率等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、前項の規定による合議により決定することができない事項がある場合は、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及び村長並びに関係のある委員会に提出するとともに公表するものとする。

(公表)

第18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するものとする。

- (1) 監査の結果に関する報告の内容
  - (2) 監査の結果に関する報告に添える意見の内容
  - (3) 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19条 監査委員は、監査の結果に関する報告の提出を受けた者又は監査の結果に関する報告に係る勧告を受けた者から、その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するものとする。

2 監査委員は、監査の結果に関する報告の提出を受けた者又は監査の結果に関する報告に係る勧告を受けた者に対し、適時、その措置状況の報告を求めるよう努めるものとする。

第20条 第17条第2項、第18条及び前条第1項の公表は、次の方法により行うものとする。

- (1) 東海村公告式条例（昭和30年東海村条例第1号）別表の掲示場への提示
  - (2) 村公式ホームページへの掲載
- (補則)

第21条 この基準に定めるほか、必要な事項は、監査委員が別に定める。

附 則

この規程は、令和2年4月1日から施行する。