

# 部局長マニフェスト

## 監査委員事務局長マニフェスト(案)

### 私の思い

監査委員事務局長  
齊藤 康彦



ガバナンス機能の一翼を担い、府政改革に貢献するため、監査の独立性、専門性の一層の充実・強化を図り、監査委員の指揮の下、府民の視点に立って、府の行財政運営に係る監査を強化します。

### 【重点課題】

監査法人等と事務局職員のベストミックスにより、監査の専門性・独立性をさらに高め、監査機能の充実・強化に取り組みます。

# 監査委員事務局の事業概要

監査委員事務局は監査委員の補助機関として、府の予算の執行や事業の手続きが、公正で合理的、効果的に行われているかを監査し、決算について審査を行っています。

## 公正で合理的、効果的な監査の実施

### ★監査法人等の活用による監査機能の充実・強化【重点事業】

事務局監査等の業務の一部を監査法人に委託

- ・ 7部局の定期監査
- ・ 財政的援助団体等の監査
- ・ 例月現金出納検査、決算審査、基金運用状況審査
- ・ 健全化判断比率・資金不足比率審査

○監査委員に関すること

○一般監査〔定期監査（財務）、行政監査〕

○財政的援助団体等の監査

○例月現金出納検査

○決算審査、基金運用状況審査

○健全化判断比率・資金不足比率審査

○特別監査（住民監査請求など）

等

## 【重点課題】

監査法人等と事務局職員のベストミックスにより、監査の専門性・独立性をさらに高め、監査機能の充実・強化に取り組む。

### ①何を目指すのか、目指すべき方向は？

#### 戦略課題の

府政の改革に貢献する監査を目指します。

- 健全な行財政運営を確保するための行財政構造のチェックの強化
- 納税者でありエンドユーザーでもある府民の目線からチェック機能を強化
- 個別事業の監査から自治体経営の監査へ
- 時代の変化に対応した監査システムの構築

### ②その実現に向けて、今年度何をするのか？

#### 施策推進上の目標

監査法人等と事務局職員のベストミックスにより、監査の専門性・独立性をさらに高めます。

#### ■監査法人・公認会計士等の活用

- 定期監査の一部を監査法人に委託し、府民の目線と専門性を活かした監査を実施します。  
(取組内容)総務部・環境農林水産部・都市整備部・住宅まちづくり部・会計局・監査委員事務局・人事委員会事務局の本庁・出先機関、財政的援助団体等〔解説1〕の監査を委託。
- 事務局職員のスキルアップと組織の活性化を図ります。  
(取組内容)事務局に公認会計士を管理職として採用。京都府、和歌山県、堺市と人事交流を実施。
- 財政健全化比率等の審査、一般会計等の決算審査を監査法人に委託し、行財政構造に切り込む審査を実施します。
- リスクアプローチの視点から監査重点項目を複数設定し、効率的・効果的な監査を実施します。
- 事業・制度そのもののチェックを行うとともに、事業効果や費用対効果の検証を実施します。

#### ■府民の目線から監査を実施

- 施策がエンドユーザーに届いているかどうかを点検します。
- 外形的公正性を高め、身内意識を排除します。
- 隠れた負債やロスをチェックします。
- 府民への説明責任を果たします。

#### ■新公会計制度への対応

- 監査における財務諸表等の活用方法を研究します。
- 財務諸表等の妥当性を検証する方法を検討します。

### ③その取組みにより、何をどのような状態にするのか？

#### アウトプット

#### ■府の全機関、財政的援助団体等の監査及び決算・財政健全化指標審査の充実

- H23.4～ 定期監査の実施(本庁15部局で実施予定)
- H23.10～ 定期監査の実施(出先機関323機関で実施予定)
- H23.10～ 財政的援助団体等監査の実施(29団体で実施予定)
- H23.8～10 決算審査の実施
  - ・一般会計・特別会計(全14会計)・公営企業会計(全5会計)で実施。
  - 健全化判断比率等の審査
  - ・一般会計・特別会計(11会計)・公営企業会計(全5会計)・公営事業会計(全3特別会計)で実施。

#### ■監査結果のフォローと是正措置の促進

- 分かりやすく公表します。
- 前年度監査結果に対する措置対応状況を検証します。
- 是正を促進するため、受検機関だけでなく、関係部局へも監査結果を出します。

#### ■新公会計制度に対応した監査手法の検討

- 財務諸表の活用にかかる事例研究。
- 会計基準、資産・負債等の試行的検証。

#### アウトカム

監査結果を府政改革の促進につなげます。

自治体経営監査を目指し、結果等を積極的に公表するとともに、措置状況のフォローを行うことにより、府政改革を促進し、府民の信頼度の向上を図ります。