

令和6年度 監査年間計画

～監査の使命～

市民の視点に立ち、市の行財政運営が法令に適合し、正確で、経済的、効率的かつ効果的に実施されているか、について監査し、結果をわかりやすく公表することにより、市政への信頼確保と市民サービスの向上に貢献します。

1 目的

「福岡市監査基準」第8条第1項に基づき「福岡市監査基本計画」（以下「基本計画」という。）を踏まえ、効果的に監査等を実施するため、監査年間計画を策定する。

2 重点的な取組み

「基本計画」を踏まえ、以下の項目について重点的に取り組む。

(1) 効率的かつ効果的な監査の実施

① 合規性、正確性の視点による監査

ア リスクアプローチによる監査の実施

監査対象部局や対象団体の業務内容、施設毎の指定管理業務の内容を確認し、過去の監査結果の指摘等を踏まえて、事務処理の傾向からリスク（組織目的の達成を阻害する要因をいう。以下同じ。）を想定する他、内部統制として各局で行っているリスク管理対応策の取組みも参考にした上で、リスクの高いものに対しては、それに沿ったより具体的な重点事項・着眼点を定めて監査を実施する。

また、事務監査においては、区役所の定期監査において、課を共通して抽出し、7区に共通する事務の課題を把握することで、事務処理誤りの発生原因を含めて、深く掘り下げた監査を実施するなど、業務の改善につながる監査を実施する。

イ 内部統制制度の有効性を意識した監査の実施

「財務に関する事務等の適正な管理及び執行の確保に関する方針」により各課が定めるリスク対応策に不備がないか等、内部統制制度が有効に機能しているかという視点からも監査を実施する。

リスク対応策の不備が判明した場合、内部統制推進部局と情報共有を行い不備の是正を求めていくとともに、全庁に共通する事務処理誤りの発生原因がルール自体の不備によると考えられる場合は、内部統制推進部局を通じ、制度を所管する部局に対して改善を求めるなど、業務の見直しや制度の改善につながる監査を実施する。

また、内部統制が有効に機能していると判断できるものについては、監査における確認の頻度を見直し、それ以外のよりリスクの高いものに監査資源を投入していく等、内部統制に依拠した効率的な監査を推進していく。

ウ 各種監査の相互連携等

定期監査や包括外部監査等の結果や措置状況及び内部統制評価報告書審査において把握した各局区等のリスクを確認し、必要に応じて監査の重点事項・着眼点に反映させるなど、相互の連携を深めて監査を実施する。

また、他部局による検査等の実施状況を踏まえ、各種監査等との重複等を整理し、効率的な監査を実施する。

なお、決算審査及び例月出納検査の連携についても、引き続き取り組んでいく。

② 3E(経済性(Economy)、効率性(Efficiency)、有効性(Effectiveness))の視点による監査

ア 財務監査等の実施

財務監査（定期監査）等において、無駄な事務処理をしていないか、適切な設計や契約を行っているかなど、3Eの視点から監査を実施する。

イ 行政監査の実施

3Eの視点を踏まえ、行政運営全般にわたる事務の執行について監査を実施する。

ウ 指定管理者監査の実施

所管課によるモニタリングの実施状況及びその結果の活用状況を確認し、指定管理者に対する指導監督やその効果について監査するとともに、市民サービスの向上につながるような業務の改善点があるかなど、3Eの視点から監査を実施する。

また、利用者の安全に関わることなどを含め、施設を利用する市民の立場から各団体を横断的にチェックする重点事項を設定して監査を実施する。

(2) 業務改善の支援

① 各局区等のフォローアップ

事務監査においては、前回の定期監査結果に基づく措置状況等を踏まえ、改善状況などを実地監査の中で確認するフォローアップ監査を実施する。

工事監査においては、前回の監査で誤りが確認された案件と同様の工事等を抽出し、改善状況を確認するフォローアップを実施する。

指摘事項については、各局区等において内部統制によるリスク管理が求められることになる。指摘等を行った後は、指摘を受けた対象課への研修の実施、措置状況等の確認、リスク対応策の共有など連続した取組みにより、実効性ある業務改善サイクルの定着を図る。

② 各局区等に対する支援

ア 自主的な業務改善に対する支援

各局区等が行う研修へ講師として職員を派遣し、事務を行うに当たって監査の視点からの注意点等について研修を行うとともに、その中で組織の内部統制の必要性・重要性について注意喚起を行い、組織的な業務改善がなされるよう支援する。

また、監査結果を踏まえた研修を、より効果的なものとするため監査の期毎に実施する他、各課においてリスク管理シートに反映するリスク対応策を、当該研修において検討できる内容とする等、内部統制の整備に資するよう支援する。

イ 監査結果の情報提供

過去の監査結果に係るデータや「誤りやすい事例集」を全庁OAに掲載して情報提供を行うとともに、積極的な周知を図る他、全庁OAの掲載内容についてもより活用しやすい方法を検討する等、各局区等の業務改善を支援する。

ウ 内部統制担当部局等との連携

内部統制制度の取組みについては導入後4年を経過したところであるが、定期監査等では依然として多くの事務処理誤りが指摘されている。当該制度が効率的

かつ効果的に運用されることにより各局区等において主体的に業務改善が行われるよう、内部統制担当部局や制度等の所管部局との間で、監査結果による業務の改善状況等を踏まえ、情報共有や意見の提出等を行うとともに、相互の連携強化に向け、適宜協議・検討していく。

(3) 組織体制の充実

① 監査の専門性

ア 事務局職員の専門性向上

新任職員を中心として、会計室等が実施する研修や、外部機関が行う研修にオンラインで参加する他、テーマを決めて内部勉強会を行う等、積極的に知識の習得や専門性向上を図っていく。

イ 他都市事例の活用

毎年定例開催される監査関係の会議などを通じて、他都市が行っている監査業務に関して、監査の手法、手続、結果のまとめ方や効果的な発信などの情報収集に努め、それらを活用して監査の専門性を高めていく。

ウ 監査マニュアルの充実

リスクアプローチや業務改善、3E視点の監査を的確に実施できるよう、法令等の改正に伴う改訂を行いながら、内容の充実や改善を図っていく。

② 機能的な監査体制

導入後4年を経過した内部統制制度の状況や、これまでのデジタル環境の整備状況も踏まえ、より効果的な監査を実施できるよう、職員配置等組織体制の充実と業務分担や業務プロセスの見直しを行っていく。

また、令和4年度から監査関連資料のペーパーレス化に取り組んでいるが、引き続き監査事務のデジタル化を推進し、データでの内容確認がしやすいよう資料構成等検討するなどさらなる業務の効率化と資源の活用を図る。

3 実施する監査の種類及び対象等

令和6年度に実施する監査等の種類は、次のとおりとする。

なお、対象局区等及び団体並びに実施予定時期等は、別表(P.6～)のとおりとする。

(1) 監査

① 財務監査(定期監査)

年間を2期に分け、事務監査と工事監査に区分して実施する。また、原則として局区等を単位とし、全局区等について毎年度実施する。ただし、教育委員会を除く行政委員会については、3年に1回実施する。

ア 事務監査

令和6年度は32局区等を対象に、支出、契約等の財務に関する事務の執行が適正かつ効率的に行われているかなどについて監査を実施する。

監査に当たっては、各期の実施計画において、対象部局の業務内容や行財政上の課題等を勘案のうえ、複数の局区等を横断して、また、必要に応じて対象の部ごとに重点的に監査を実施する事項を設定する。

イ 工事監査

令和6年度は23局区等を対象に、計画から維持管理までの各工程を着眼点とし、抽出した工事等が適正かつ効率的に行われているかなどについて監査を実施する。

監査の対象は、契約金額が250万円を超える工事等とし、その中から抽出して

監査を実施する。なお、契約金額が250万円以下の小規模工事等監査については、テーマを設定し監査を実施する。

監査に当たっては、各期の実施計画において、対象部局の業務内容や行財政上の課題等を勘案のうえ、複数の局区等を横断して重点的に監査を実施する事項を設定する。

② 財政援助団体監査

年間で2期に分け、本市からの「補助金」、「交付金」、「負担金」及び「派遣職員の人件費」の合計額が、過去3か年連続して3,000万円以上の団体を対象に、原則として4年に1回、事務監査を実施する。

令和6年度は3団体を対象に、財政的援助に係る出納その他の財務に関する事務の執行が適正かつ効率的に行われているか、市の指導監督が適切に行われているかなどについて監査を実施する。

③ 出資団体監査

年間で2期に分け、市が出資している団体で出資比率が25%以上の団体を対象に、原則として3年又は4年に1回、事務監査及び工事監査を実施する。

令和6年度は7団体を対象に、出資に係る出納その他の財務に関する事務の執行が適正かつ効率的に行われているか、市の指導監督が適切に行われているかなどについて監査を実施する。

④ 公の施設の指定管理者監査

年間で2期に分け、原則として指定管理者の指定期間中に1回、事務監査を実施する。

令和6年度は19団体を対象に、指定管理に係る出納その他の財務に関する事務の執行が適正かつ効率的に行われているかについて監査を実施する。

指定管理者による協定内容の履行状況及びこれに係る所管局の指導監督の実態について、その募集・選定から協定締結までの一連の手続きと併せて、監査を実施する。

なお、効率的かつ効果的に監査を実施していく観点から、同一の団体が指定管理者の指定を複数受けており、それらが同種の施設である場合は、監査対象施設を抽出して実施することとする。

⑤ 行政監査

行政監査は、法の規定により必要があると認めるときに実施できるとされており、これまでは特定の施策や事業に係る行政課題について、個別にテーマを設定し、実施してきたところであるが、令和6年度からは、全ての局区等を対象に行政監査の視点を取り入れる観点から、全般的な行政課題をテーマに設定し、財務監査（定期監査）とあわせて効果的及び効率的に実施する。

ア 令和6年度のテーマ

「個人情報の管理に関する事務」

イ 選定理由

本市ではこれまでの監査において、個人情報の取扱い等で適正な管理が行われていない事例や、個人情報の取扱いを伴う業務の契約書にその保護に関する事項を明記していないといった不適切な事例が見受けられる。また、個人情報の誤送付・誤交付などの事故も発生している。これらを踏まえ、自治体業務の基礎となる個人情報の適正な管理・取扱いに資することを目的として監査を実施する。

ウ 実施内容

個人情報取り扱いが法令等に基づき適正に行われているか、また、その保護に関する仕組みが構築・実施されているか等を検証する。

(2) 検査

① 例月出納検査

会計管理者等が保管する現金の毎月の出納について、現金の有高及び出納関係諸表等の計数の正確性を検証するとともに、現金の出納事務が適正に行われているかについて検査を実施する。

ア 実施体制

事務監査課の各係で会計毎に分担し、検査を実施する。

イ 着眼点

- ・各帳簿等の計数は正確であるか。また、相互に照合し、計数は一致するか。
- ・収入支出調書（公営企業会計については試算表）、現金預金有高調書及び金融機関の預金残高証明書の各月末の現金預金残高を照合し、残高は一致するか。

(3) 審査

① 決算審査

一般会計、特別会計及び公営企業会計の決算について、決算書及び付属書類の計数の正確性を検証するとともに、適正かつ効率的に予算の執行及び事業の経営が行われているかについて審査を実施する。

② 基金運用状況審査

地方自治法に規定する基金について、基金の運用状況に関する調書の計数の正確性を検証するとともに、基金の運用が適正かつ効率的に行われているかについて審査を実施する。

③ 健全化判断比率及び資金不足比率審査

地方公共団体の財政の健全化に関する法律に規定する健全化判断比率（実質赤字比率、連結実質赤字比率、実質公債費比率、将来負担比率）及び公営企業ごとの資金不足比率が適正に算定されているかについて審査を実施する。

④ 内部統制評価報告書審査

市長が作成した財務事務の適正実施に関する評価報告書（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当たるかどうかの判断が適切に行われているかについて審査を実施し、内部統制制度の充実に向け、必要に応じて積極的に意見を述べる。

4 その他

本計画に定めることのほか、監査、検査、審査その他の行為（※指定金融機関等監査など）を実施する必要が生じた場合は、法令の規定に基づき、「福岡市監査基準」の趣旨に鑑み、実施する。

※指定金融機関等監査

各会計の管理者が実施した指定金融機関等が取り扱う公金の収納または支払の事務の検査結果について報告を求め、重大な問題が生じた場合は監査を実施する。

別表 監査対象局区等及び団体、各種監査等の実施予定時期等

(1) 監査

① 財務監査(定期監査)

(事務監査 32局区等)

担当課	実施期	対 象 局 区 等	実施予定時期	監査対象期間	資料作成基準日
事務監査課	第1期	総務企画局	令和6年8月から 同年10月まで	前回実査日の属する月の 初日から実査日まで	令和6年6月末日 ※ただし、職員配置等は 令和6年7月1日
		財政局			
		こども未来局			
		経済観光文化局			
		道路下水道局			
		消防局			
		交通局			
		教育委員会			
	第2期	市長室	令和6年11月から 同7年2月まで	前回実査日の属する月の 初日から実査日まで	令和6年9月末日 ※ただし、職員配置等は 令和6年10月1日 区役所については 令和6年8月末日 ※ただし、職員配置等は 令和6年10月1日
		市民局			
		福祉局			
		保健医療局			
		環境局			
		農林水産局			
		住宅都市局			
		港湾空港局			
		東区役所			
		博多区役所			
		中央区役所			
		南区役所			
		城南区役所			
		早良区役所			
		西区役所			
		水道局			
		市選挙管理委員会事務局			
		東区選挙管理委員会事務局			
		博多区選挙管理委員会事務局			
		中央区選挙管理委員会事務局			
		南区選挙管理委員会事務局			
		城南区選挙管理委員会事務局			
		早良区選挙管理委員会事務局			
		西区選挙管理委員会事務局			
		人事委員会事務局 *			
		監査事務局 *			
		議会事務局 *			

(注1) * マークは、定期監査の対象外だが、フォローアップ監査を行う場合がある。

(注2) 教育委員会とは、教育委員会事務局及び教育機関を指す。以下の監査等についても同じ。

(工事監査 23局区等)

工事監査（20局区等）					
担当課	実施期	対象局区等	実施予定時期	監査対象期間	資料作成基準日
工事監査課	第1期	総務企画局	令和6年6月から 同年10月まで	令和4年4月1日から 令和6年3月31日まで	令和6年3月末日 ※ただし、職員配置等は 令和6年5月1日
		財政局			
		こども未来局			
		経済観光文化局			
		道路下水道局			
		消防局			
		交通局			
		教育委員会			
	第2期	市民局	令和6年6月から 同7年1月まで		
		福祉局			
		保健医療局			
		環境局			
		農林水産局			
		住宅都市局			
		港湾空港局			
		東区役所			
		博多区役所			
		中央区役所			
		南区役所			
		城南区役所			
		早良区役所			
		西区役所			
		水道局			

② 財政援助団体監査

(事務監査 3団体)

担当課	実施期	所管局区等	対象団体	実施予定時期	監査対象期間	資料作成基準日
事務監査課	第1期	総務企画局	(一財)福岡市職員厚生会	令和6年8月から 同年10月まで	令和元年10月1日 から実査日まで	令和6年6月末日 ※ただし、職員配置等は 令和6年7月1日
		総務企画局	福岡地域戦略推進協議会		令和元年10月1日 から実査日まで	
		経済観光文化局	有限責任事業組合福岡市スタートアップ支援施設運営委員会		令和元年10月1日 から実査日まで	

③ 出資団体監査

(事務監査 7団体)

担当課	実施期	所管局区等	対象団体	実施予定時期	監査対象期間	資料作成基準日
事務監査課	第1期	経済観光文化局	(一財)福岡コンベンションセンター	令和6年8月から 同年10月まで	令和3年9月1日 から実査日まで	令和6年6月末日 ※ただし、職員配置等は 令和6年7月1日
			(株)博多座		令和3年9月1日 から実査日まで	
	第2期	市民局	(公財)福岡市スポーツ協会	令和6年11月から 同7年2月まで	令和3年12月1日 から実査日まで	令和6年9月末日 ※ただし、職員配置等は 令和6年10月1日
		住宅都市局	福岡市住宅供給公社		令和3年9月1日 から実査日まで	
			福岡地下街開発(株)		令和2年12月1日 から実査日まで	
			サンセルコビル管理(株)		令和2年12月1日 から実査日まで	
			(公財)博多駅地区土地区画整理記念会館		令和2年12月1日 から実査日まで	

(工事監査 7団体)

担当課	実施期	所管局区等	対象団体	実施予定時期	監査対象期間	資料作成基準日
工事監査課	第1期	経済観光文化局	(一財)福岡コンベンションセンター	令和6年6月から 同年10月まで	令和3年4月1日から 令和6年3月31日まで	令和6年3月末日 ※ただし、 職員配置等は 令和6年5月1日
			(株)博多座		〃	
	第2期	市民局	(公財)福岡市スポーツ協会	令和6年6月から 同7年1月まで	令和3年4月1日から 令和6年3月31日まで	
		住宅都市局	福岡市住宅供給公社		〃	
			福岡地下街開発(株)		令和2年4月1日から 令和6年3月31日まで	
			サンセルコビル管理(株)		〃	
			(公財)博多駅地区土地 区画整理記念会館		〃	

④ 公の施設の指定管理者監査

(事務監査 19団体)

担当課	実施期	所管局区等	公の施設	対象団体	実施予定時期	監査対象期間	資料作成基準日
事務監査課	第1期	農林水産局	花畑園芸公園	木下緑化建設株式会社	令和6年9月 から同年10月 まで	令和3年4月1日 から実査日まで	令和6年 6月末日 ※ ただし、 職員配置 等は 令和6年 7月1日
			福岡市市民リフレッシュ農園 (今津)	九州林産株式会社		〃	
			福岡市市民リフレッシュ農園 (立花寺)	ふれあい・よか農園 メンテナンスグルー プ		〃	
		住宅都市局	福岡市公園(月隈北緑地)	東洋緑地建設株式 会社		〃	
			福岡市公園(アイランドシティ 中央公園)	小山・FM福岡共同事 業体		〃	
			福岡市公園(小戸公園及び生 の松原海岸森林公園)	株式会社環境開発		〃	
			福岡市公園(青葉公園)	アオバパークメンテ ナンスグループ		〃	
			福岡市公園(西南社の湖畔公 園)	九州林産株式会社		〃	
			福岡市公園(西部運動公園)	グループフォース		〃	
	第2期	市民局 経済観光文化局	福岡市立東市民センター 福岡市千早音楽・演劇練習場 市宮千早駅前駐車場	なみきスクエアみら いネットワーク	令和6年12 月から同7年 2月まで	令和3年4月1日 から実査日まで	令和6年 9月末日 ※ ただし、 職員配置 等は 令和6年 10月1日
		市民局	福岡市NPO・ボランティア交流 センター	「あすみん」マネジメ ントグループ		〃	
		こども未来局	福岡市立中央児童会館	社会福祉法人福岡 市保育協会		〃	
		経済観光文化局	はかた伝統工芸館	ラブエフエム国際放 送株式会社		〃	
			福岡市産学連携交流センター	西鉄ビルマネーজে メント株式会社		〃	
		博多区 道路下水道局	福岡市自転車駐車場(博多駅 地区)	JR九州レンタカー& パーキング株式会社		〃	
			福岡市自転車駐車場(中洲川 端地区)	博多リバレイン管理 株式会社		〃	
		中央区 道路下水道局	福岡市自転車駐車場(きらめ き通り)	株式会社サン・ライフ		令和4年4月1日 から実査日まで	
		教育委員会	福岡市総合図書館	よかたい図書館共同 事業体		令和3年4月1日 から実査日まで	
			福岡市東図書館	東図書館管理運営 共同企業体		〃	
			福岡市早良南図書館	株式会社図書館流 通センター		令和3年11月6日 から実査日まで	

⑤ 行政監査

担当課	実施内容	実施予定時期
事務監査課	財務監査(定期監査)と併せてテーマを設定して実施	1期: 令和6年8月から 同年10月まで 2期: 令和6年11月から 同7年2月まで

(2) 検査

① 例月出納検査

担当課	検査対象	実施予定時期
事務監査課	○会計管理者が保管する現金の毎月の出納 ○公営企業管理者等が保管する現金の毎月の出納 ・モーターボート競走事業 ・集落排水事業 ・下水道事業 ・水道事業 ・工業用水道事業 ・高速鉄道事業	通年(毎月)
		監査委員会議報告予定時期
		令和6年5月、8月、10月、11月及び令和7年3月

(3) 審査

① 決算審査

担当課	審査対象	実施予定時期
事務監査課	○令和5年度 一般会計・特別会計歳入歳出決算 ○令和5年度 公営企業会計決算 ○令和5年度 脇山財産区歳入歳出決算	令和6年6月から同年8月まで

② 基金運用状況審査

担当課	対象局区等	実施予定時期
事務監査課	○令和5年度 基金運用状況	令和6年6月から同年8月まで

③ 健全化判断比率及び資金不足比率審査

担当課	対象局区等	実施予定時期
事務監査課	○令和5年度 健全化判断比率及び資金不足比率	令和6年6月から同年8月まで

④ 内部統制評価報告書審査

担当課	審査対象	実施予定時期
事務監査課	○令和5年度 財務事務の適正実施に関する評価報告書(内部統制評価報告書)	令和6年6月から同年8月まで
工事監査課		

(4) その他

本計画に定めることのほか、監査、検査、審査その他の行為(※指定金融機関等監査など)を実施する必要が生じた場合は、法令の規定に基づき、「福岡市監査基準」の趣旨に鑑み、実施する。

※指定金融機関等監査

各会計の管理者が実施した指定金融機関等が取り扱う公金の収納または支払の事務の検査結果について報告を求める。(監査委員会議報告予定時期: 令和6年5月)

○会計管理者による指定金融機関等の検査結果

○公営企業管理者等による出納取扱金融機関等の検査結果

(モーターボート競走事業、下水道事業、水道事業、工業用水道事業、高速鉄道事業)

[参考:年間スケジュール]

区分		4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
財務監査 (定期監査)	事務監査					第1期			第2期				
						○総務企画局 ○財政局 ○こども未来局 ○経済観光文化局 ○道路下水道局 ○消防局 ○交通局 ○教育委員会		○市長室 ○市民局 ○福祉局 ○保健医療局 ○環境局 ○農林水産局 ○住宅都市局 ○港湾空港局 ○区役所(全区) ○水道局 ○市選挙管理委員会事務局 ○区選挙管理委員会事務局(全区)	* 人事委員会事務局 * 監査事務局 * 議会事務局 * マークは、フォローアップ監査のみ実施する場合がある。				
	工事監査				第1期			第2期					
					○総務企画局 ○財政局 ○こども未来局 ○経済観光文化局 ○道路下水道局 ○消防局 ○交通局 ○教育委員会		○市民局 ○福祉局 ○保健医療局 ○環境局 ○農林水産局 ○住宅都市局 ○港湾空港局 ○区役所(全区) ○水道局						
財政援助団体監査						第1期			第2期				
						○(一財)福岡市職員厚生会 ○福岡地域戦略推進協議会 ○有限責任事業組合 福岡市スタートアップ支援施設運営委員会							
出資団体監査	事務監査					第1期			第2期				
						○(一財)福岡コンベンションセンター ○(株)博多座		○(公財)福岡市スポーツ協会 ○福岡市住宅供給公社 ○福岡地下街開発(株) ○サンセルコビル管理(株) ○(公財)博多駅地区土地区画整理記念会館					
	工事監査				第1期			第2期					
					○(一財)福岡コンベンションセンター ○(株)博多座		○(公財)福岡市スポーツ協会 ○福岡市住宅供給公社 ○福岡地下街開発(株) ○サンセルコビル管理(株) ○(公財)博多駅地区土地区画整理記念会館						
公の施設の 指定管理者監査						第1期			第2期				
						○木下緑化建設(株) ○九州林産(株) ○ふれあい・よか農園 メンテナンスグループ ○東洋緑地建設(株) ○小山・FM福岡共同事業体 ○(株)環境開発 ○アオバパーク メンテナンスグループ ○グループフォース		○なみきスクエアみらいネットワーク ○「あすみん」マネジメントグループ ○(社福)福岡市保育協会 ○ラブエフェム国際放送(株) ○西鉄ビルマネジメント(株) ○JR九州レンタカー＆パーキング(株) ○博多リパレイン管理(株) ○(株)サン・ライフ ○よかたい図書館共同事業体 ○東図書館管理運営共同企業体 ○(株)図書館流通センター					
行政監査						第1期			第2期				
						財務監査(定期監査)と併せて実施							
例月出納検査		通年(毎月)											
決算審査 基金運用状況審査 健全化判断比率及び 資金不足比率審査 内部統制評価報告書 審査													