

令和4年度

監査計画

島根県監査委員

目 次

1	基本計画	頁
	令和4年度監査等基本計画	1
2	実施計画	
I	財務監査実施計画	3
II	財政的援助団体等監査実施計画	7
III	決算審査(一般会計、特別会計)及び基金運用状況審査実施計画	9
IV	決算審査(公営企業会計)実施計画	11
V	健全化判断比率等審査実施計画	13
VI	内部統制評価報告書審査実施計画	15
VII	例月現金出納検査実施計画	16
VIII	その他の監査	18
【別紙】	令和4年度監査計画概要	19
	令和4年度の監査等年間計画	20

令和4年度監査等基本計画

島根県監査基準第7条及び島根県監査委員監査規程第3条の規定に基づき、監査、検査及び審査その他の行為（以下「監査等」という。）について、次のとおり令和4年度監査等基本計画を定める。

第1 基本方針

県は、令和2年度から「島根県内部統制基本方針」に基づき、「財務に関する事務」を対象に内部統制体制の整備及び運用を行っている。

また、国をあげて「働き方改革」が進められており、本県においても時間外勤務の縮減対策、年次有給休暇の取得促進、業務改善への取組みなどを積極的に進めている。

こうした中、新型コロナウイルス感染症対策については、引き続き、万全な取組みが求められている。

このような状況の下、令和4年度の監査等に当たっては、以下の諸点に留意して実施することとする。

- 1 財務事務上のリスクに対する内部統制が有効に機能しているかどうかを確認する取組みを行い、監査等の種類に応じ、内部統制に依拠する程度を勘案し、適切な監査の実施手法確立に向けた検討を引き続き行う。
- 2 監査等実施の全過程を通じて、最少の人的、時間的コストで最大の効果が得られるよう、監査資料の一層の簡素化をはじめ、監査手法の改善に引き続き取り組む。
- 3 県の事務事業について、合法性、正確性はもとより、最少の経費で最大の効果を挙げているか、組織及び運営の合理化に努めているかなど、経済性、有効性、効率性の観点を引き続き重視して監査等を実施する。
- 4 業務遂行にあたっては、新型コロナウイルス感染症対策を優先・徹底し、その制限の範囲内での活動とする。

第2 監査等の区分

監査等の区分は次のとおりとする。

	区 分	根 拠 法 令
一般 監 査	財務監査（定期、随時）	地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第1項、第4項、第5項
	行政監査	地方自治法第199条第2項
	財政的援助団体等監査	地方自治法第199条第7項
特 別 監 査	直接請求に基づく監査	地方自治法第75条
	議会からの請求に基づく監査	地方自治法第98条第2項
	知事の要求に基づく監査	地方自治法第199条第6項・第7項、第235条の2第2項
	住民監査請求に基づく監査	地方自治法第242条
審 査	職員の賠償責任に関する監査	地方自治法第243条の2の2第3項 地方公営企業法（昭和27年法律第292号）第34条
	決算審査	地方自治法第233条第2項、地方公営企業法第30条第2項
	基金運用状況審査	地方自治法第241条第5項
	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（平成19年法律第94号）第3条第1項、第22条第1項
検 査	内部統制評価報告書審査	地方自治法第150条第5項
	例月現金出納検査	地方自治法第235条の2第1項

（注意）太字は定例的に実施する監査等、細字はその他の監査

第3 委員監査等の実施時期

監 査 等 の 区 分		実 施 時 期	報 告 ・ 公 表
財務監査（定期）		5月～ 3月	10月
財政的援助団体等監査		10月～11月	3月
決算審査	一般・特別会計	7月～ 8月	9月
	公営企業会計	7月	9月
基金運用状況審査		7月～ 8月	9月
健全化判断 比率等審査	一般会計等及び公営企業会計（法非適用）	9月	9月
	公営企業会計（法適用） ※	8月	9月
内部統制評価報告書審査		9月	9月
例月現金	歳計、歳計外現金、基金	毎月	毎月
出納検査	公営企業会計	毎月	毎月

※ 資金不足比率審査

第4 監査等の実施体制

- 1 監査等は実地に行くことを基本とし、原則として決算審査（公営企業会計）、住民監査請求監査、健全化判断比率等審査及び内部統制評価報告書審査については委員全員、その他の監査等については委員2名（議選、識見）の2班体制（財務監査の一部地方機関については、委員1名ずつの4班体制）により実施する。
- 2 監査結果報告書及び審査意見書は、監査委員全員の合議により決定する。
- 3 職員が実施する監査等については、原則2名以上により班を編成し、班の責任者を定める。

第5 監査等の結果の公表

監査等の結果については、島根県報への登載を行うほか、監査委員事務局のホームページへの掲載により公表を行う。

第6 監査等の結果に係る措置状況の公表

監査等の結果に係る措置状況については、島根県報への登載を行うほか、監査委員事務局のホームページへの掲載により公表を行う。

I 財務監査実施計画

1 実施方針

財務監査は、県の財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が、適法かつ適正に執行されているか、最少の経費で最大の効果を挙げているか、組織及び運営の合理化に努めているかなどの財務監査の基本理念に立って監査を行うものとし、実地監査又は書面監査により、監査対象機関全てに対し実施する。

また、監査により把握された実態と問題点等を踏まえ、監査結果報告書を作成し、知事、議長及び関係のある委員会等（以下「知事等」という。）に提出するとともに、関係機関に対し改善措置等を求める。

なお、知事等への報告に添えて組織及び運営の合理化に資するための意見を提出する。

2 監査対象機関

本庁等 86 機関、地方機関 138 機関、合計 224 機関の全機関を対象として別表 1 のとおり実施する。

3 実施方法

(1) 本庁等の監査は、全機関を対象に実地監査を行う。また、必要に応じて年間の事業の成果及び懸案事項等について各部長等から説明を受ける。

(2) 地方機関については、全機関を対象に実地監査又は書面監査を行う。

実地監査は、別表 2 のとおり区分し、実施する。また、実地監査を行わない機関については、書面監査を行う。

(3) 監査の対象会計年度は、次のとおりとする。

・前期に行う監査は、令和 3 年度会計を対象とする。

・後期に行う監査は、令和 4 年度会計上期を主たる対象とするが、前年度監査の対象としていない令和 3 年度会計についても対象とする。

(4) 監査を効率的、効果的に実施するために、令和 4 年度前期に行う監査については、以下の重点的監査事項を設ける。なお、令和 4 年度後期に行う監査については、別途定める。

○重点的監査事項…「行政財産の目的外使用許可及び普通財産の貸付事務の状況について」

(5) 効率的に監査が行えるよう、必要に応じ監査資料の見直しを行う。見直しに当たっては、監査対象機関の負担軽減にも配慮する。

(6) 監査対象機関における内部統制の状況について、財務事務の適正執行を確保する視点から、その実効性に留意して監査を実施する。

(7) 監査において、指摘・指示及び意見を付した事項について、その是正や再発防止が確実に図られるよう継続的にフォローアップを行う。

4 実施時期及び実施体制等

(1) 実地監査

ア 実施時期

区 分	本 庁 等	地 方 機 関
委員監査	7月中旬～8月下旬	前期：5月下旬～7月下旬 後期：1月上旬～2月中旬
職員監査	6月中旬～8月上旬	前期：5月～7月 後期：12月～1月

イ 実施時間

原則として、委員監査については1機関当たり2時間以内、職員監査については1日又は半日とし、それぞれ、対象機関の事業規模及び過年度監査の実施状況を勘案して所要時間を設定する。

ウ 実施体制

(ア) 委員監査は、原則として、委員2名（議選、識見）で1班とし、2班体制で実施する。ただし、後期（1月～2月）の地方機関に対する監査は、委員1班1名で1班とし、4班体制で実施する。

(イ) 職員監査は、原則として、1班2名体制で実施する。

(2) 書面監査

ア 実施時期

原則として、後期（12月～3月）に行うが、一部の機関については、前期（5月～8月）にも実施する。

イ 実施体制

(ア) 原則として委員監査、職員監査とも各1名で実施する。

ただし、委員による書面監査の対象となる県立学校のうち、11校については、1班2名体制で職員による実地監査を行う。

(イ) 職員監査において疑義が生じた場合等は、必要に応じて実地調査を行う。

5 監査結果

令和3年度後期（12月～3月）から令和4年度前期（5月～8月）にかけて、令和3年度会計を対象として行った監査の結果については、令和4年10月に報告書を作成し、組織及び運営の合理化に資するための意見を添えて、知事等に提出するとともに、県報及び県のホームページにより公表する。

令和3年度後期（12月～3月）に行った令和2年度会計の監査の結果については、必要に応じて上記の報告書に盛り込む。

6 その他

(1) 財務監査資料

ア 財務監査資料の様式は、本庁等、地方機関、企業局、病院局及び流域下水道事業毎に別に定める。

イ 監査資料の提出期限は、原則として監査実施日の閉庁日を除く5日前までとする。

(2) 職員監査調書等

ア 職員は、職員監査終了後、その結果に基づき職員監査調書を作成し、状況を委員に報告する。

なお、職員監査調書の様式は別に定める。

イ 地方機関監査の結果、問題点等があった場合においては、必要に応じて当該事務事業の主務課等に対し確認調査を実施する。

別表 1

令和4年度 監査実施機関

○委員実地監査 △委員書面監査 □委員監査翌年度実施 ●職員実地監査 ▲職員書面監査 ■職員監査前年度実地

区 分		委員 監査	職員 監査	対 象 機 関
【前 期 監 査】	本庁等 86	6月 ～8月	○ ●	知事部局の本庁各課室等、企業局、病院局、議会事務局、教育庁本庁各課、警察本部、人事委員会事務局、労働委員会事務局、監査委員事務局の全機関
	実 地 機 関	5月 ～7月	○ ●	隠岐支庁各局（隠岐保健所を除く。） 各県民センター本所 東京事務所 各農林水産振興センター本所
			○ ■	東部県民センター雲南事務所 西部県民センター県央事務所 東部農林水産振興センター雲南事務所、出雲家畜衛生部 西部農林水産振興センター県央・益田事務所、川本・益田家畜衛生部
			○ ●	大阪事務所 広島事務所 各県土整備事務所 浜田港湾振興センター 宍道湖流域下水道事務所 企業局東部・西部事務所 中央病院 こころの医療センター
	32 (職員24)	5月 ～8月	○ ●	隠岐の島警察署、浦郷警察署
	書面 監査 6	5月 ～8月	△ ●	隠岐高校、隠岐水産高等学校
		△ ▲	隠岐支庁隠岐保健所、隠岐教育事務所、隠岐島前高等学校、隠岐養護学校	
【後 期 監 査】	実 地 機 関	38 (職員40)	○ ●	消防学校 中山間地域研究センター 芸術文化センター 雲南・県央・益田保健所 保健環境科学研究所 出雲・益田児童相談所 わかたけ学園 女性相談センター
			□ ●	東部農林水産振興センター出雲事務所、松江家畜衛生部
			○ ●	畜産技術センター 産業技術センター 西部高等技術校 出雲空港管理事務所 図書館 古代出雲歴史博物館
			○ ●	自治研修所 島根あさひ社会復帰促進センター診療所 出雲・益田教育事務所 西部社会教育研修センター 少年自然の家
			○ ●	11 県立学校 〔松江工業・松江農林・大東・平田・出雲農林・矢上・浜田ろう・松江養護・石見養護・浜田養護・松江清心〕
	○ ●	出雲・川本・浜田・益田警察署		
書面 監査 68	12月 ～3月	△ ●	11 県立学校 〔情報科学・宍道・三刀屋・出雲商業・瀬摩・江津・益田翔陽・盲・松江ろう・出雲養護・松江緑が丘〕	
		△ ▲	本表中に記載のない地方機関及び表中の職員監査欄に「■」を付した8機関	
【合計】 監査対象機関数 224 ※監査実施機関数（委員）230 （職員）224 （県民センター・農林水産振興センター各地域事務所等は、職員実地監査の翌年度に委員実地監査を実施するため、機関数が一致しない）				

実地監査の区分表（地方機関）

区 分	対 象
A：毎年実施する機関 （前期）	隠岐支庁各局（隠岐保健所を除く。） 県民センター（各事務所を除く。） 東京事務所 農林水産振興センター（各事務所及び各家畜衛生部を除く。） 大阪事務所 広島事務所 県土整備事務所 宍道湖流域下水道事務所 浜田港湾振興センター 企業局東部・西部事務所 中央病院 こころの医療センター
B：2年に1回実施する機関 （隠岐郡にある機関：前期） （上記以外：後期）	消防学校 中山間地域研究センター 美術館 芸術文化センター 保健所（隠岐支庁隠岐保健所を含む。） 保健環境科学研究所 児童相談所 わかたけ学園 女性相談センター 心と体の相談センター 農林水産振興センター各事務所 農林水産振興センター各家畜衛生部（出雲家畜衛生部を除く。） 農業技術センター 農林大学校 畜産技術センター 水産技術センター 産業技術センター 高等技術校 浜田河川総合開発事務所 出雲空港管理事務所 図書館 青少年の家 埋蔵文化財調査センター 古代出雲歴史博物館
C：3年に1回実施する機関 （隠岐郡にある機関：前期） （上記以外：後期）	県民センター各事務所 自治研修所 公文書センター 島根あさひ社会復帰促進センター診療所 食肉衛生検査所 東部農林水産振興センター出雲家畜衛生部 教育事務所 教育センター（浜田教育センターを含む。） 社会教育研修センター 少年自然の家 警察署
D：4年に1回実施する機関 （隠岐郡にある機関：前期） （上記以外：後期）	県立学校 注：職員監査は2年に1回実施する。

II 財政的援助団体等監査実施計画

1 実施方針

財政的援助団体等の監査は、県が補助金、交付金、貸付金、損失補償等の財政的援助を与えている団体、県が資本金、基本金等を出資している団体、債務保証等をしている団体及び公の施設の管理を行わせている団体並びに財政的援助等を行っている所管課を対象とし、県による財政的援助等の妥当性、団体における公金の執行状況の適正性等の観点から実施する。

また、監査により把握された実態と問題点等を踏まえ、監査結果報告書を作成し、知事等に提出するとともに、関係機関に対し改善措置等を求める。

2 監査実施団体

別表のとおり

3 実施方法

(1) 団体の監査

ア 委員監査は、原則として実地監査とする。

イ 職員監査は、原則として実地監査とする。

(2) 所管課の監査

ア 委員監査は、書面監査を原則とし、必要に応じ実地監査とする。

イ 職員監査は、実地監査とする。

4 実施時期

区 分		実 施 時 期
監 査 資 料 の 提 出		9月上旬
監査の実施	委員監査	10月下旬～11月中旬
	職員監査	9月中旬～10月中旬

5 実施体制

(1) 委員監査は、原則として1班2名（議選、識見）の2班体制とする。

(2) 職員監査は、原則として1班2名とする。

6 監査結果

監査の結果は、令和5年3月に報告書を作成し、知事等に提出するとともに、県報及び県のホームページにより公表する。

7 その他

(1) 監査資料

監査資料は、監査実施団体及び所管課についてそれぞれ求め、団体の概要、財政的援助等の内容等が確認できるものを別に定める。

(2) 職員監査調書等

職員は、職員監査終了後、その結果に基づき職員監査調書を作成し、状況を委員に報告する。

なお、職員監査調書の様式は別に定める。

令和4年度財政的援助団体等監査実施団体

番号	団体名	所管課	財政的援助等の内容					指定管理（施設名）
			補助金等	貸付金	損失補償	出資	債務保証	
1	（一社）島根県私学教育振興会	総務課	○					
2	（公財）しまね海洋館	しまね暮らし推進課				○		しまね海洋館（アクアス）
3	（公社）島根県トラック協会	交通対策課	○					
4	一畑電車沿線地域対策協議会	交通対策課	○					
5	（公財）しまね文化振興財団	文化国際課				○		県民会館・芸術文化センター（グラン トワ）
		文化財課						八雲立つ風土記の丘
6	（公財）しまね自然と環境財団	自然環境課				○		三瓶自然館及びその附属施設（サヒメ ル・小豆原埋没林公園）
		環境政策課	○					
7	（公財）島根県障害者スポーツ協会	スポーツ振興課				○		
8	島根県歯科技術専門学校	医療政策課	○					
9	（一社）しまね縁結びサポートセンター	子ども・子育て支援課	○					
10	（公財）しまね農業振興公社	農業経営課	○	○	○			
		農地整備課	○	○				
11	（公財）島根県みどりの担い手育成基金	林業課				○		
12	（一財）くにびきメッセ	商工政策課				○		産業交流会館（くにびきメッセ）
13	（公社）島根県観光連盟	観光振興課	○					
14	石見観光振興協議会	観光振興課	○					
15	（独）日本貿易振興機構松江貿易情報センター	しまねブランド推進課	○					
16	浜田港振興会	しまねブランド推進課	○					
17	（公財）しまね産業振興財団	産業振興課	○			○		産業高度化支援センター（テクノア ークしまね）
		中小企業課		○	○			
		雇用政策課	○					
		しまねブランド推進課	○					
18	東出雲町商工会	中小企業課	○					
19	奥出雲町商工会	中小企業課	○					
20	桜江町商工会	中小企業課	○					
21	石中央商工会	中小企業課	○					
22	吉賀町商工会	中小企業課	○					
23	（一財）島根県建築住宅センター	建築住宅課	○					
計			21	3	2	7	0	5団体（7施設）

委員監査（実地18団体、書面5団体）、職員監査（実地23団体）

Ⅲ 決算審査（一般会計、特別会計）及び基金運用状況審査実施計画

1 実施方針

(1) 決算審査

決算審査は、決算その他の関係書類について、計数の正否、予算執行の適否と合法性、経済性、効率性等を中心として、年間の事業執行の成果を総括的に審査し、その結果は、次年度以降の予算編成に対する意見としてとりまとめることとし、次のとおり実施する。

ア 財政運営については、各部等別に歳入・歳出決算の分析を行うとともに、普通会計決算額により、県全体の財政の現況について分析を行う。

イ 資金運用については、資金収支の状況等、運用の実態について調査・分析する。

ウ 債権管理については、管理の実態について調査する。

(2) 基金運用状況審査

基金運用状況審査は、特定目的のために定額の資金を運用する次の基金について、運用状況を示す書類の計数を点検するとともに、これらの書類と決算書その他関係書類とを調査・照合し、基金設置の目的に沿って、適正かつ効率的に運用されているかどうか審査する。

島根県土地開発基金

島根県美術品等取得基金

2 審査対象

(1) 決算審査

審査対象機関は、各部等主管課、財政課、管財課、出納局とする。

(2) 基金運用状況審査

審査対象機関は、基金所管課とする。

3 実施方法

(1) 決算審査

ア 委員審査は、実地審査を原則とし、県の1年間の予算執行に対して総括的に審査を行う。決算の状況について財務監査に併せて説明を受けるとともに、必要に応じて年間の事業の成果及び懸案事項等について各部長等から説明を受け、総合的に審査を行う。

イ 職員審査は、財務監査に併せ、決算審査関係資料に基づき決算状況や主な事業の実績等について説明を受けるとともに、決算計数や公有財産の状況を含め総合的に審査を行う。

(2) 基金運用状況審査

審査対象基金の所管課から提出された資料に基づき、書面審査を行う。

4 実施時期

(1) 委員審査 7月下旬～8月下旬

(2) 職員審査 7月上旬～8月上旬

5 実施体制

- (1) 委員審査は、実地審査の場合、原則として委員2名で実施する。
- (2) 職員審査は、原則として1班2名で実施する。

6 審査結果

審査結果に基づき歳入歳出決算審査意見書及び基金運用状況審査意見書を作成し、令和4年9月中旬を目途として知事に提出するとともに、県のホームページにより公表する。

7 その他

(1) 審査資料

審査資料の様式を定め、令和4年7月上旬を期限として対象機関から提出を求める。

(2) 職員審査調書等

職員は、職員審査終了後、その結果に基づき職員審査調書を作成し、状況を委員に報告する。

なお、審査調書の様式は別に定める。

IV 決算審査（公営企業会計）実施計画

1 実施方針

公営企業会計の決算審査は、例月現金出納検査及び財務監査の結果を勘案し、決算その他の関係書類について、決算計数の正否、予算執行の適否と効率性、会計その他の事務の合法性等を総括的に審査し、その結果は、次年度以降の公営企業経営に反映する意見としてまとめることとし、次のとおり実施する。

(1) 事業の成果

主な事業について実績評価を行い、所期の目的どおりの成果があがっているかどうかなど、効果的な投資のあり方や良好な医療の提供等について意見を述べる。

(2) 財政の状態

貸借対照表を基に財政状況を分析し、資金の効率的な運用や財政の健全化について意見を述べる。

(3) 経営の状況

経営活動が合理的かつ能率的に行われ、経営が経済性を発揮して執行されているかどうかについて分析し、意見を述べる。

2 審査対象

審査対象機関は、病院局、企業局及び下水道推進課とする。

3 実施方法

審査は、実地審査を原則とし、公営企業会計ごとに1年間の経営活動に対して総括的に審査する。

(1) 委員審査は、各公営企業経営の状況、予算の執行状況、年間の事業の成果及び懸案事項等について、総合的に審査を行う。

(2) 職員審査は、決算書類の計数の確認、予算執行の適否・効率性、収入・支出の合法性、経営状況について、総合的に審査を行う。

4 実施時期

(1) 委員審査 7月

(2) 職員審査 6月

5 実施体制

(1) 委員審査は、委員全員で行う。

(2) 職員審査は、原則として1班2名で行う。

6 審査結果

審査結果に基づき決算審査意見書を作成し、令和4年9月上旬を目途として知事に提出するとともに、県のホームページにより公表する。

7 その他

(1) 審査資料

審査資料は、地方公営企業法第30条第1項及び第6項に定める決算関係書類とし、補足説明資料はその都度必要に応じて定める。

(2) 職員審査調書等

職員は、職員審査終了後、その結果に基づき職員審査調書を作成し、状況を委員に報告する。

なお、職員審査調書の様式は別に定める。

V 健全化判断比率等審査実施計画

1 実施方針

審査対象について計数を確認し、適切に算定されているか審査を行い、その結果を審査意見書としてとりまとめ、知事に提出する。

2 審査対象

知事から審査に付された令和3年度会計に係る決算に基づく健全化判断比率（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）、資金不足比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類について審査を行う。

3 審査方法

提出された健全化判断比率、資金不足比率が適正に算定されているか及びその算定の基礎となる事項を記載した書類が適正に作成されているかについて、一般会計、特別会計及び公営企業会計に係る決算書並びに関係資料との照合を行うとともに、必要に応じて関係機関を調査する。

なお、委員審査に先立ち、提出された関係資料に基づき事務局職員による審査を行う。

4 実施時期

- (1) 資金不足比率審査（法適用公営企業会計）
 - ア 委員審査 8月上旬
 - イ 職員審査 7月
- (2) 健全化判断比率審査（一般会計・特別会計）
資金不足比率審査（法非適用公営企業会計）
 - ア 委員審査 9月上旬
 - イ 職員審査 8月

5 実施体制

- (1) 委員審査は、委員全員で行う。
- (2) 職員審査は、原則として1班2名で行う。

6 審査結果

審査の結果に基づき財政健全化審査意見書及び経営健全化審査意見書を作成し、知事に提出するとともに、県のホームページにより公表する。

- (1) 経営健全化審査意見書（資金不足比率：法適用公営企業会計） 9月上旬
- (2) 財政健全化審査意見書（健全化判断比率：一般会計・特別会計）
経営健全化審査意見書（資金不足比率：法非適用公営企業会計） 9月中旬

7 その他

(1) 審査資料

地方公共団体の財政の健全化に関する法律第3条第1項及び第22条第1項に定める比率の算定基礎となる関係資料とし、補足説明資料は必要に応じて

て定める。

(2) 職員審査調書等

職員は、職員審査終了後、その結果に基づき職員審査調書を作成し、状況を委員に報告する。

なお、職員審査調書の様式は別に定める。

VI 内部統制評価報告書審査実施計画

1 実施方針

内部統制評価報告書の審査は、知事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どうかについて審査する。

2 審査対象

知事から審査に付された令和3年度内部統制評価報告書

3 審査方法

内部統制評価部局に対する質問及びその他の監査等によって得られた知見を踏まえ、次のとおり審査する。

なお、委員審査に先立ち、提出された関係資料に基づき事務局職員による審査を行う。

(1) 評価手続きに係る審査

ア 財務に関する事務について、網羅的に評価されているか

イ 評価項目に対応する体制整備状況、運用状況が適切に把握されているか

(2) 評価結果に係る審査

ア 重大な不備に当たるかどうかの判断を適切に行っているか

イ 重大な不備は是正されているか

4 実施時期

(1) 委員審査 9月上旬

(2) 職員審査 8月

5 実施体制

(1) 委員審査は、委員全員で行う。

(2) 職員審査は、原則として1班2名で行う。

6 審査結果

審査の結果に基づき審査意見書を作成し、9月中旬に知事に提出するとともに、県のホームページにより公表する。

なお、審査意見書の知事提出に併せ、知事との意見交換を実施する。

7 その他

(1) 審査資料

地方自治法第150条第4項に定める内部統制評価報告書に係る内部統制の整備状況及び運用状況並びに評価に関する資料とし、補足説明資料は必要に応じて定める。

(2) 職員審査調書等

職員は、職員審査終了後、その結果に基づき職員審査調書を作成し、状況を委員に報告する。

なお、職員審査調書の様式は別に定める。

Ⅶ 例月現金出納検査実施計画

1 実施方針

例月現金出納検査は、出納機関における毎月の現金出納の事務処理が、適法かつ正確に行われているかどうかについて検査を行うことにより、当該事務処理に係る事故又は不正の防止を図るためのものである。

歳計現金（一般会計、特別会計）、歳入歳出外現金及び基金並びに公営企業会計に係る現金出納について、出納局、病院局、企業局及び下水道推進課における毎月の計数の確認、現金・預金等の保管状況等を検査するとともに、財政収支の動態を計数面から把握・検討することにより、決算審査意見に反映させる。

2 審査対象

対 象 会 計 等		実 施 機 関
一般会計、特別会計、歳入歳出外現金及び基金		出 納 局
公営企業会計	病院事業会計	病 院 局
	電気事業会計、工業用水道事業会計、水道事業会計、宅地造成事業会計	企 業 局
	流域下水道事業会計	下水道推進課

3 実施方法・時期

(1) 委員検査

実地検査については、出納局は9月に、病院局と企業局は2月に行うが、必要に応じてこれ以外の月にも実施する。実地検査を行わない月については、職員による検査報告に基づき書面検査を実施する。

(2) 職員検査

出納局、病院局、企業局、下水道推進課とも毎月実施する。

(3) 検査実施日 別途定める

4 実施体制

(1) 委員検査は、実地検査の場合、原則として委員2名で行う。

(2) 職員検査は、原則として職員2名で行う。

5 検査結果

検査の結果は、月毎に出納局、病院局、企業局、下水道推進課をとりまとめの上、「現金出納検査結果報告」を作成し、知事及び議長に報告する。

6 その他

(1) 現金出納検査資料

検査資料の項目は次のとおりとし、様式は別に定める。

ア 歳計現金（一般会計、特別会計）、歳入歳出外現金、基金

- (ア) 現金出納状況
- (イ) 現金の預託状況
- (ウ) 基金に属する現金調
- (エ) 一時借入金状況
- (オ) ペイオフ対策の状況

イ 公営企業会計

- (ア) 月次試算表
- (イ) 資金予算表
- (ウ) 現金・預金等の管理（預託）状況

(2) 職員検査調書等

職員は、職員検査終了後、その結果に基づき職員検査調書を作成し、状況を委員に報告する。

なお、職員検査調書の様式は別に定める。

VIII その他の監査

1 実施方針

(1) 財務監査（随時）

県の財務に関する事務の執行及び経営に関する事業の管理について、定期的なもの外、必要があると認めるときに監査を実施する。

(2) 行政監査

県の事務の執行について、必要があると認めるときに、合法性、正確性、経済性、効率性及び有効性の観点から監査を実施する。

(3) 直接請求に基づく監査

選挙権を有する県民が、その総数の1/50以上の者の連署をもって、県の事務の執行について監査を行うよう請求したときに監査を実施する。

(4) 議会からの請求に基づく監査

県議会が、その議決に基づいて県の事務の執行について監査を行うよう請求したときに監査を実施する。

(5) 知事の要求に基づく監査

知事が、県の事務の執行、財政的援助団体等に対する財政援助等又は指定金融機関等が行う公金の収納若しくは支払の事務について監査を行うよう要求したときに監査を実施する。

(6) 住民監査請求に基づく監査

県民が、知事等県の執行機関又はその職員について、違法若しくは不当な財務会計上の行為又は怠る事実があると認め監査を請求したときに監査を実施する。

(7) 職員の賠償責任に関する監査

職員が、故意又は重大な過失により、保管する現金や物品等を亡失し、又は損傷するなど県に損害を与えた場合、知事が要求したときに監査を実施する。

2 実施方法等

必要に応じて別に定める。

令和4年度監査計画概要

項目		実施数	実施時期		報告・公表	備考
			職員	委員		
財務監査（定期）		地方機関（抽出：実地） 3 2 機関 （書面） 6 機関	5 月 ～ 7 月 5 月 ～ 8 月	5 月下旬～7 月下旬 5 月 ～ 8 月	1 0 月中旬	【前年度実績】 本庁等（前期：実地） 8 5 地方機関（前期：実地） 2 7 （前期：書面） 7 （後期：実地） 1 7 （後期：書面） 8 3
		本庁等（全数） 8 6 機関	6 月中旬～8 月上旬	7 月中旬～8 月下旬		
		地方機関（抽出：実地） 3 8 機関 （書面） 6 8 機関	1 2 月～1 月 1 2 月～3 月	1 月上旬～2 月中旬 1 2 月～ 3 月		
財政的援助団体等監査		2 3 団体	9 月中旬～1 0 月中旬	1 0 月下旬～1 1 月中旬	3 月	前年度実施団体数 2 4
決算審査	一般会計 特別会計	———	7 月上旬～8 月上旬 （事前審査）	7 月下旬～8 月下旬	9 月中旬	
	企業会計	———	6 月	7 月	9 月上旬	
基金運用 状況審査	基金	2 基金	7 月上旬～8 月上旬 （事前審査）	7 月下旬～8 月下旬	9 月中旬	
健全化判断 比率等審査	一般会計、特別会計	健全化判断比率	8 月	9 月上旬	9 月中旬	
	法非適用公営企業会計	資金不足比率				
	法適用公営企業会計	資金不足比率	7 月	8 月上旬	9 月上旬	
内部統制評価報告書審査		———	8 月	9 月上旬	9 月中旬	
例月現金出納検査 （歳計現金、歳計外、 基金、企業会計）		出納局	毎 月	毎 月 （実地：9 月）	毎 月	
		病院局（中病、こころ）2 機関	毎 月	毎 月 （実地：2 月）	毎 月	
		企業局	毎 月	毎 月 （実地：2 月）	毎 月	
		下水道推進課	毎 月	毎 月 （実地：—）	毎 月	

令和4年度の監査等年間計画

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)	委員監査		下旬 ← ◎地方機関実地監査(32機関) →	上旬 ◎地方機関実地監査(32機関) →	中旬 ← ◎本庁等監査(86機関) →	下旬 ← ◎本庁等監査(86機関) →	中旬 ← まとめ →	中旬 ◆報告書 (知事提出)		下旬 ← ◎地方機関実地監査 →	上旬 ◎地方機関実地監査 (38機関)	中旬 ← ◎地方機関実地監査 →
	職員監査	《全般的》 ← 準備 → (説明会等)	上旬 ●地方機関実地監査(26機関) →	中旬 ●地方機関実地監査(26機関) →	中旬 ●本庁等監査(86機関) →	上旬 ●本庁等監査(86機関) →	中旬 ← まとめ・報告書案作成 →			下旬 ●地方機関実地監査 (51機関)	上旬 ●地方機関実地監査 (51機関)	中旬 ← 次年度計画の策定 →
財援助団体監査	委員監査						下旬 ← ◎委員監査 →	中旬 ← まとめ →		下旬 ← まとめ →		上旬 ◆報告書 (知事提出)
	職員監査					中旬 ●職員監査	中旬 ●職員監査	中旬 ← まとめ・報告書案作成 →		下旬 ← まとめ・報告書案作成 →		
決算審査・基金運用審査	委員審査	[一般会計・特別会計・基金運用]			下旬 ← ◎決算審査 →	下旬 ← ◎決算審査 →	上旬 ← まとめ →	中旬 ◆意見書(知事提出)				
		[企業会計]			上旬 ◎決算審査	中旬 ◎決算審査	上旬 ← まとめ →	上旬 ◆意見書(知事提出)				
	職員審査	[一般会計・特別会計・基金運用]			上旬 ●職員審査	上旬 ●職員審査	中旬 ← まとめ →	中旬 ← 意見書案作成 →				
		[企業会計]		上旬 ●職員審査	下旬 ●職員審査	上旬 ●職員審査	中旬 ← まとめ →	中旬 ← 意見書案作成 →				
健全化判断比率等審査	委員審査	・健全化判断比率〔一般会計・特別会計〕					上旬 審査・まとめ	◆意見書(知事提出)				
		・資金不足比率〔法非適用公営企業会計〕					上旬 審査・まとめ	◆意見書(知事提出)				
	職員審査	・健全化判断比率〔一般会計・特別会計〕				上旬 審査	下旬 審査	意見書案作成				
		・資金不足比率〔法適用公営企業会計〕	上旬 審査	下旬 審査	上旬 審査	下旬 審査	意見書案作成					
内部統制評価報告書審査	委員審査					← 審査 → 上旬						
	職員審査											
例月現金出納検査	委員検査	○	○	○	○	○	◎	○	○	○	○	◎
	職員検査	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●

(※) ◎は実地監査等、○は書面監査等、●は職員実地監査等