

第 1 平成29年度監査の概要

1 平成29年度の監査の基本方針

富国有徳の理想郷“ふじのくに”にふさわしい公正で透明性があり、県民の視点に立った厳正な監査を目指す。

また、機動的・弾力的な対応や、多角的な観点から、実効性の高い監査を実施することにより、事務・事業の改善と職場風土の改革に繋げる。

1 公正・透明性のある監査

- (1) 法令、倫理等の遵守を重視した監査を実施する。
- (2) 公正不偏かつ客観的な判断による監査を実施する。
- (3) 監査結果等の情報を迅速かつ、わかりやすく県民に公表し、県政の現状や課題等について県民への説明責任を積極的に果たす。

2 実効性の高い監査

- (1) 多角的な観点からさまざまな監査手法を活用し、行政の実態に応じて機動的・弾力的に対応して実効性の高い監査を実施する。
- (2) 最少の経費で最大の効果を挙げるため、経済性、効率性及び有効性に着眼した監査を実施する。
- (3) 制度や組織の変化に留意し、不正・事故・誤り等が発生するリスクの高い事項を重点的に監査する。
- (4) 県の内部統制機関との情報共有や監査対象機関への指導の徹底を図るなど、再発防止に繋がる効果的な監査を実施する。
- (5) 組織・運営の合理化及び適正な事業執行に資する意見を述べ、業務の改善を指導し、監査対象機関の事務・事業の改革に繋がる監査を実施する。
- (6) 指摘等の監査結果に対する改善状況を確認し、是正・改善の着実な実現を図る。
- (7) 事務局職員の資質向上を図るとともに、監査手法の見直し・定着を進め、委託した公認会計士と連携し、監査体制を充実させる。

2 平成29年度の監査等の種類及び実施状況

平成29年度の監査等の種類及び実施状況は、次のとおりです。

<監査等の種類>

監査等の種類		関係法令 (注)	実施方法等	監査対象（機関等）
定期監査	財務会計監査	法第199条第1、4項	予算の執行に関し、その会計経理を通じて、財務の適法性はもとより、経済性、効率性及び有効性にも着眼した監査を実施します。 特に、予算執行とその会計事務等が適正かつ効率的に行われているか、財産管理が適正に行われているかなどに配慮します。	県の本庁、出先機関（教育機関、警察署を含む。）の全箇所
	工事技術監査		工事の執行に関し、設計・積算が妥当であるか、入札・契約事務が適正に行われているか、また、工事が正確かつ適法に執行されているかを監査します。	
	公営企業の経営に係る事業の管理監査		事業の経営に関し、その実績と成果を通じて、事業が最少の経費で最大の効果をあげているかなど、経営の合理性・効率性を重点に監査します。 また、その目的と計画の達成度、各機関の組織及び運営が合理的であるかなどに配慮します。	
随時監査	財務会計監査	法第199条第1、5項	監査の効果を高めるため、定期監査において抽出されなかった事項について実施します。実施方法・時期は、その都度定めます。	県の本庁、出先機関（教育機関、警察署を含む。）の全箇所
	工事技術監査			
	事務事業監査	法第199条第2項		
行政監査 (定期監査の中で行う事務事業監査、テーマ別監査)		法第199条第2項	県の事務の執行が、法令の定めるところに従って適正に行われているか、最少の経費で最大の効果をあげているか、また、県の組織及び運営が合理的であるかどうかを主眼として実施します。実施方法等は、定期監査と同時に実施する場合は、定期監査に準ずるものとしします。	県の本庁、出先機関（教育機関、警察署を含む。）の全箇所
財政的援助団体等の監査		法第199条第7項	財政的援助、出資を受けている団体等に対し、補助事業等の執行、資金の出納が適正に行われているか、補助等の効果はあがっているのかを主眼として実施します。 また、公の施設の指定管理者に対しては、事業の執行、資金の出納が適正に行われているかを主眼として実施します。	県から補助金、貸付金等の財政的援助を受けた団体、県の出資率25%以上の出資団体、指定管理者等の中から選定した団体

(注) 法：地方自治法

実施時期・頻度	実施実績	平成29年												30年		
		4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月			
毎会計年度1回以上 期日を定めて実施	監査対象470箇所 ・予備監査 (職員、 公認会計士) ・本監査 (監査委員) ・監査結果報告、 公表 (注) 定期監査以 外の監査の実施体 制は、おおむね定 期監査に準じる。															
必要があると認める とき。	監査対象7箇所															
必要があると認める とき。	監査対象3箇所															
必要があると認める とき。	監査対象2箇所															
必要があると認める とき。(通常は、定期 監査の中の事務事業監 査として実施)	監査対象470箇所															
必要があると認める とき。	監査対象52団体															

<監査等の種類>

監査等の種類	関係法令 (注)	実施方法等	監査対象（機関等）
決算審査	法第233条第2項、公企第30条第2項	決算書その他関係書類に基づいて計数を確認するとともに、予算が合理的かつ効率的に執行されたか、また、事務事業の目的が達成されたかを主眼として実施します。	<ul style="list-style-type: none"> 普通会計決算 公営企業会計決算
基金運用状況審査	法第241条第5項	決算書その他関係書類に基づいて計数を確認するとともに、基金の運用状況が適正かつ効率的に行われたかを主眼として実施します。	<ul style="list-style-type: none"> 県立美術博物館建設基金
健全化判断比率等審査	健全化法第3条第1項、第22条第1項	健全化法に基づき財政の健全性を判断する基準である健全化判断比率（①実質赤字比率、②連結実質赤字比率、③実質公債費比率、④将来負担比率）及び資金不足比率について、次の点を主眼として実施します。 (1) 健全化判断比率等の算出過程に誤りはないか (2) 法令等に基づき適切な算定要素が健全化判断比率等算出の計算に用いられているか (3) 健全化判断比率等の算定の基礎となった書類等が適正に作成されているか (4) 健全化判断比率等の算定過程における評価・判断は妥当か	普通会計、公営企業会計、出資法人の会計など
例月出納検査	法第235条の2第1項	会計管理者、公営企業管理者等から提出された検査資料に基づいて、毎月の現金出納の計数を確認するとともに、財政収支の動態を計数面から把握することを主眼として実施します。	普通会計、公営企業会計及び基金
住民監査請求に基づく監査	法第242条第5項	県民から、県職員等による違法又は不当な財務会計行為について、監査の請求があった場合に、監査を実施します。	県の公金支出などの財務会計行為
要求監査等	法第75条第3項、第98条第2項、第199条第6、7項、第243条の2第3項	地方自治法に基づく監査請求・要求があった場合に監査を実施します。 ①選挙権を有する者の総数の50分の1以上の住民の署名による請求による事務監査（同法第75条第3項） ②議会の請求監査（同法第98条第2項） ③知事の要求監査（同法第199条第6、7項） ④職員賠償責任の要求監査（同法第243条の2第3項）	県の本庁、出先機関（教育機関、警察署を含む。）の全箇所及び財政的援助団体等（一部政令で定めるものを除く。）

(注) 法：地方自治法、公企：地方公営企業法、健全化法：地方公共団体の財政の健全化に関する法律
記載の条項は平成30年4月1日現在で施行されている条項です。

< 監査等の種類 >

監査等の種類		関係法令 (注1)	実施方法等	監査対象 (機関等)
外部監査 (経営管理部所管)	包括外部監査	法第252条の27以下	<p>監査委員の監査に加えて、弁護士、公認会計士、税理士などを「外部監査人」に起用して、地方公共団体の監査機能の独立性・専門性の強化と監査機能について住民の信頼を高めることをねらいとした制度です。</p> <p>毎会計年度、特定のテーマを決めて行われます。</p> <p>なお、外部監査人との契約締結や指摘等に対する改善の措置状況をとりまとめる事務等は、経営管理部の所管となっています。</p>	<p>県の本庁、出先機関(教育機関、警察署を含む。)の全箇所及び財政的援助団体等</p>
	個別外部監査		<p>特定の事件について選挙権者、議会、長、住民の請求・要求により監査委員の監査に代えて行われます。</p>	

< 参考 > 上記のほか、次の活動も行っています。

区分	関係法令 (注1)	実施方法等
監査委員協議会	<p>法第199条第11項</p> <p>法第233条第4項、公企第30条第5項、健全化法第3条第2項、第22条第3項</p> <p>法第242条第8項</p>	<p>監査委員の合議により、監査の結果や決算審査意見等に関する決定を行います。</p>
監査結果の報告と公表	法第199条第9項	<p>監査結果について、県議会や知事等に報告し、公表しています。</p>
監査結果に対する監査対象機関の措置状況の公表	法第199条第12項	<p>監査の結果に基づき、監査対象機関が講じた措置の内容を公表しています。</p>
監査情報の提供	—	<p>監査方針、監査計画、監査結果等をホームページや監査年報に掲載しています。</p>

(注1) 法：地方自治法、公企：地方公営企業法、健全化法：地方公共団体の財政の健全化に関する法律
記載の条項は平成30年4月1日現在で施行されている条項です。

実施時期・頻度	実施実績	平成29年										30年		
		4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	
毎年	<ul style="list-style-type: none"> 次年度包括外部監査契約締結の際の意見 監査補助者の協議、告示 外部監査人への協力 監査結果の公表 前年度監査結果等に対する措置状況の公表 	6月 補助者の協議、告示						10月 前年度監査結果等に対する措置状況の公表			1月 3月 次年度包括外部監査契約締結の際の意見（注2） 監査結果の公表			
請求や要求があったとき。	29年度は実績なし													

(注2) 契約締結事務については、経営管理部にて行っています。

実施時期・頻度	実施実績	平成29年										30年		
		4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	
監査の結果に関する報告の決定のとき。	年5回				7月			9月			11月			
決算審査・基金運用状況審査意見の決定のとき。	(決算等審査) 8月	8月												
健全化判断比率等審査意見の決定のとき。	(健全化判断比率等審査) 8月	8月												
住民監査請求の結果の決定のとき。	5月、8月、11月 (2回)	5月		8月			11月 (2回)							
監査委員協議会終了後	年5回	3月 (2回)	7月			9月(10月)		12月		3月 (2回)				
監査対象機関から講じた措置の内容について通知があった後	年5回	7月 (2回)		11月		2月3月			3月に公表された監査結果に基づく措置状況は、翌年度に公表					
—	[ホームページ掲載] 随時	← 年間随時 →												
—	[監査年報の発行] 9月	9月												

(注3) () は監査結果の決定と公表の月が異なる場合の公表された月です。

3 監査委員の状況

監査委員は、地方自治法に基づいて、識見を有する者及び議員のうちから、知事が議会の同意を得て4人を選任します。本県では、条例で議員から選任する監査委員は2人とされ、識見の監査委員2人は常勤と定められています。

平成29年度に關係する監査委員は、次のとおりです。

選任区分	勤務区分	氏名	任期	備考
識見	常勤 (代表)	青木 清高	H24.11.1～ (再任H28.11.1～) H32.10.31	代表就任 H28.4.1～
識見	常勤	城塚 浩	H28.4.1～ H32.3.31	
議員	非常勤	鈴木 利幸	H28.5.18～ H29.5.17	(終期は委員の辞職による)
議員	非常勤	落合 慎悟	H28.5.18～ H29.5.17	同上
議員	非常勤	吉川 雄二	H29.5.18～ H30.5.17	(終期は委員の辞職による)
議員	非常勤	佐野 愛子	H29.5.18～ H30.5.17	同上

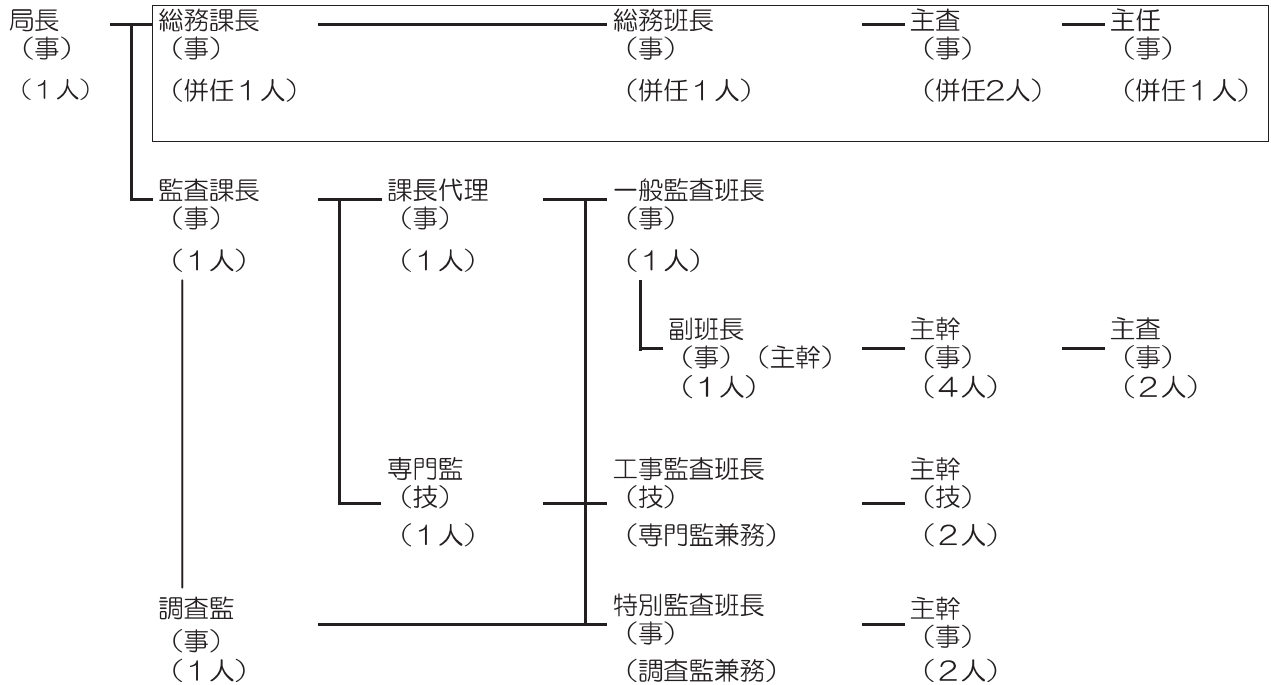
(29年度に關係する監査委員の推移)

NO	選任区分	28年度	29年度
1	識見	H24.11.1～ H28.4.1～ 代表	青木 清高
2	識見	H28.4.1～	城塚 浩
3	議員	鈴木 利幸 H28.5.18～	吉川 雄二 ～H29.5.17 H29.5.18～
4	議員	落合 慎悟 H28.5.18～	佐野 愛子 ～H29.5.17 H29.5.18～

4 平成29年度の監査委員事務局の組織

(1) 事務局の組織図

[条例定数25名、現員22名(うち併任5人)]



※非常勤職員1人

(2) 事務分掌

ア 総務課

- ・ 監査委員の庶務に関すること
- ・ 監査委員の告示、訓令等に関すること
- ・ 事務局職員の人事及び研修に関すること
- ・ 事務局職員の給与に関すること
- ・ 事務局職員の福利厚生に関すること
- ・ 予算の経理その他の会計事務に関すること
- ・ 公印に関すること
- ・ 文書の收受、発送及び保存管理に関すること
- ・ 物品の出納管理に関すること
- ・ 局内の連絡調整及び局内他課の所掌に属しない事務に関すること

イ 監査課

- ・ 定期監査に関すること
- ・ 随時監査に関すること
- ・ 行政監査に関すること
- ・ 財政的援助団体等の監査に関すること
- ・ 決算及び基金運用状況審査に関すること
- ・ 健全化判断比率等の審査に関すること
- ・ 例月出納検査に関すること
- ・ 住民監査請求に関すること
- ・ その他監査委員の行う監査、審査等に関すること