

令和4年度定期監査等実施計画

1 実施計画

(1) 執行方針

令和4年度の定期監査は、監査対象機関における収入、支出、契約、財産管理及び行政運営並びに現金等の出納保管に関する事務事業について、関係帳票・証書類及び担当職員からのヒアリング等により実施する。

監査の実施に当たっては、監査委員監査基準に基づき以下のとおり重点項目等を定め、監査対象機関の内部統制の取組状況やこれまでの定期監査の実施結果等を踏まえ、よりリスクの高い事務事業への重点化とともに、事務事業の経済的、効率的及び有効的な実施という観点を重視するものとする。

監査の結果、留意改善が必要な事案が認められた場合は、事案の指摘、注意等に止まらず、当該事案の発生原因等の把握に努め、早期是正と再発防止、さらにはより良い事務事業の執行につながる措置を講じることが出来るよう監査対象機関等に助言等を行うものとする。

(2) 重点項目

(財務監査)

- ・ 収入確保の取組状況（債権管理、未収金回収、減免手続等）
- ・ 事務事業の執行状況（委託事業の契約事務、補助事業の交付決定事務、事業目的の達成状況等）

(行政監査)

- ・ 庁舎内に事務局を置く任意団体の状況（運営体制及び経理状況、従事する職員の服務手続等）

(3) 継続調査項目 ※過去の監査結果を踏まえ継続的に調査する事務

(財務監査)

- ・ 収入事務（調定の時期及び金額）
- ・ 支出事務（赴任旅費）
- ・ 財産管理事務（財産管理簿等及び備品管理一覧表等の整理）

(行政監査)

- ・ 未利用資産の管理状況（未利用資産の状況、活用・処分に向けた取組等）

2 対象等

別紙1-1のとおり345機関とする。

なお、一定の対象機関（118機関）の定期監査について、書面監査により実施する。

ただし、書面監査とした対象機関についても、必要に応じて実地監査に切り替える場合がある。

また、令和4年度から、本監査において現場確認等の実地監査を実施する。

3 監査等の日程

別紙1-2のとおり

4 随時監査への移行

定期監査において、内部統制の重大な不備又は多くの機関で同様の不備が発現していることを把握した場合には、当該不備をテーマとした随時監査等を実施するものとする。

令和4年度 定期監査の実施計画

(単位:箇所)

区分	監査対象区分	令和4年度 計画			令和3年度 実績			摘 要	
		対象数	計画数	実施率	対象数	実施数	実施率		
普通 部 局 会 計	知 本 庁	77	77	100.0%	77	77	100.0%	新設1:全国植樹祭推進室 廃止1:オリンピック・パラリンピック推進室	
	広域振興局	65	65	100.0%	65	65	100.0%		
	広域振興局 以外の出先機関	57	57	100.0%	56	56	100.0%	新設1:平泉世界遺産ガイダンスセンター(R3.11)	
	小 計	199	199	100.0%	198	198	100.0%		
	そ の 他	本 庁	13	13	100.0%	13	13	100.0%	
	出 先 機 関	104	104	100.0%	104	104	100.0%		
	小 計	117	117	100.0%	117	117	100.0%		
計	316	316	100.0%	315	315	100.0%			
企 業 会 計	知 本 庁	1	1	100.0%	1	1	100.0%		
	出 先 機 関	[1]	[1]		[1]	[1]			
	医 本 庁	1	1	100.0%	1	1	100.0%		
	病 院・診 療 セ ン タ ー	26	26	100.0%	26	26	100.0%		
	企 本 庁	1	1	100.0%	1	1	100.0%		
	出 先 機 関	[2]	[2]		[2]	[2]			
計	29	29	100.0%	29	29	100.0%			
合 計	345	345	100.0%	344	344	100.0%			

〔注〕〔 〕は、施設管理所等の機関数であり、監査対象機関からは除いている。

令和4年監査対象数	監査計画数	監査計画率
決算監査	193①	193 100.0%
期中監査	152	152 100.0%
合 計	345②	345 100.0%
決算監査実施率	①/②	55.9%

令和3年監査対象数	監査実施数	監査実施率
決算監査	193	193 100.0%
期中監査	151	151 100.0%
合 計	344	344 100.0%
決算監査実施率		56.1%

令和2年監査対象数	監査実施数	監査実施率
決算監査	203	203 100.0%
期中監査	138	138 100.0%
合 計	341	341 100.0%
決算監査実施率		59.5%

※全実施数に対する決算監査の実施率