

令和 5 年度定期監査等実施計画

1 実施計画

(1) 執行方針

令和 5 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)

- ・ 内部統制の取組状況（内部統制の不備に該当する事案の発生防止策、自己点検の実施体制等）

(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）
- ・ 契約事務（委託業務における長期継続契約の運用状況）
- ・ 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)

- ・ 私用車の公用利用に係る事務手続きの状況（私用車使用届出簿等の取扱い）

2 対象等

別紙 1－1 のとおり 342 機関とする。

なお、一定の対象機関（132 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、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

令和5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5年度 計画					令和4年度 実績					摘 要		
		対象数	計画数	実施率	うち書面		対象数	実施数	実施率	うち書面				
普通 部 局 計	知事 局	本 庁	75	75	100.0%	28	37.3%	77	77	100.0%	25	32.5%	廃止2: 廃棄物特別対策室、県産米戦略室	
		広域振興局	65	65	100.0%	25	38.5%	65	65	100.0%	24	36.9%		
		広域振興局 以外の出先機関	56	56	100.0%	26	46.4%	57	57	100.0%	24	42.1%	廃止1: 平泉世界遺産ガイドランスセンター(指定管理に移行)	
		小 計	196	196	100.0%	79	40.3%	199	199	100.0%	73	36.7%		
	その他	本 庁	13	13	100.0%	3	23.1%	13	13	100.0%	4	30.8%		
		出先機関	104	104	100.0%	46	44.2%	104	104	100.0%	41	39.4%		
		小 計	117	117	100.0%	49	41.9%	117	117	100.0%	45	38.5%		
	計	313	313	100.0%	128	40.9%	316	316	100.0%	118	37.3%			
	企業 会 計	知事 部 局	本 庁	1	1	100.0%		0.0%	1	1	100.0%		0.0%	流域下水道事業会計
			出先機関	[1]	[1]				[1]	[1]				
医療 局		本 庁	1	1	100.0%		0.0%	1	1	100.0%		0.0%		
		病院・診療センター	26	26	100.0%	4	15.4%	26	26	100.0%	3	11.5%		
企業 局		本 庁	1	1	100.0%		0.0%	1	1	100.0%		0.0%	※ 書面監査としても、必要に応じて通常の監査(実査)に切り替える場合があること。	
		出先機関	[2]	[2]				[2]	[2]					
計	29	29	100.0%	4	13.8%	29	29	100.0%	3	10.3%				
合 計	342	342	100.0%	132	38.6%	345	345	100.0%	121	35.1%				

〔注〕〔 〕は、施設管理所等の機関数であり、監査対象数からは除いている。

【令和5年度】

	監査対象数		うち書面監査		うち オンライン
	数	率	数	率	数
決算監査	191	55.8%	62	32.5%	2
期中監査	151	44.2%	70	46.4%	10
合 計	342	100.0%	132	38.6%	12

【令和4年度】

	監査対象数		うち書面監査		うち オンライン
	数	率	数	率	数
決算監査	193	55.9%	64	33.2%	5
期中監査	152	44.1%	57	37.5%	3
合 計	345	100.0%	121	35.1%	8

【令和3年度】

	監査対象数		うち書面・簡 素 監査		うち オンライン
	数	率	数	率	数
決算監査	193	56.1%	62	32.1%	0
期中監査	151	43.9%	47	31.1%	1
合 計	344	100.0%	109	31.7%	1