

定期監査の結果

(令和 4 年度 財務)

愛媛県監査事務局

1 監査等の種類

定期監査（財務監査）

2 監査の着眼点

定期監査（地方自治法第199条第4項の規定による監査）において、同条第1項の規定による財務監査を、次の事項に主眼を置き実施した。

- ① 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。
- ② 経営に係る事業の管理が合理的かつ能率的に行われているか。

3 監査の実施内容

監査に当たっては、愛媛県監査委員監査基準（令和2年4月1日付 愛媛県監査委員告示第1号）に準拠し実施した。

4 監査の対象及び執行状況

令和4年度財務に係る定期監査は223機関を対象として実施した。そのうち、162機関は実地により、61機関は書面により監査を実施した。

区分	実地監査	書面監査	計
知事部局	112	14	126
本庁	66	0	66
地方局	33	0	33
地方機関	13	14	27
諸局	4	0	4
本庁	4	0	4
教育委員会	28	39	67
本庁	8	0	8
地方機関(高等学校等)	20	39	59
公安委員会	9	8	17
本庁	1	0	1
地方機関(警察署)	8	8	16
公営企業管理局	9	0	9
本庁	3	0	3
地方機関(病院等)	6	0	6
合計	162	61	223
本庁	82	0	82
地方機関(地方局含む)	80	61	141

5 定期監査の結果

(1) 監査結果の処理区分

ア 指摘事項

・公表事項

事務の管理・執行などが適当でなく、法令等に違反していたもの、著しく不経済又は非効率的な執行となっているもの、外部への影響が大きいもの

・通知事項

事務の管理・執行などが適当でないが、公表事項に該当しないもの

イ 留意事項

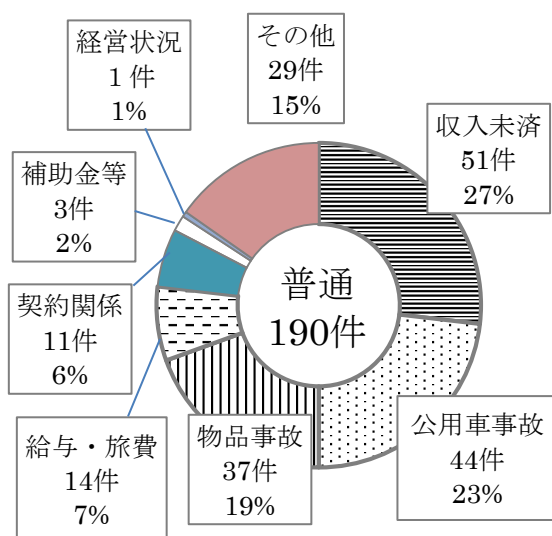
軽易な事務処理誤りなどで、指摘事項に該当しないもの

(2) 指摘事項の状況

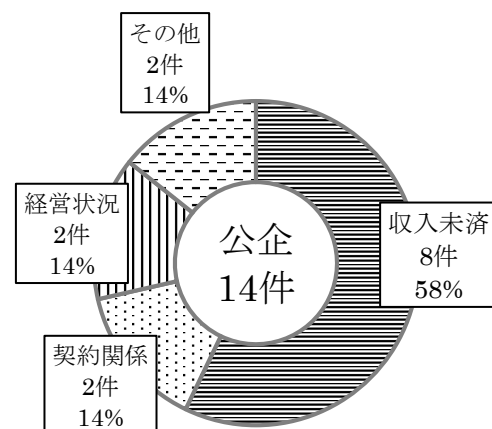
令和4年度財務に係る指摘事項の件数は次のとおりである。

区分		監査実施 機関数	指摘件数			R3年度	(参考) 留意件数	
			公表	通知	計		R4年度	R3年度
普通会計	本庁	79	20	39	59	41	28	19
	地方局	33	26	44	70	48	33	31
	地方機関	102	19	42	61	51	45	27
	計	214	65	125	190	140	106	77
公営企業会計	本局	3	2	1	3	6	1	1
	病院・事業所	6	8	3	11	12	6	8
	計	9	10	4	14	18	7	9
合計		223	75	129	204	158	113	86

【普通会計の指摘の内訳】



【公営企業会計の指摘の内訳】



(3) 内部統制評価リスクと指摘事項等

指摘事項等の多い内部統制評価リスクの内訳は次のとおりである。

範囲	リスク No	リスクの名称	主な指摘等の内容 (R4財務)	R4 財務 指摘等 件数	R3 財務 指摘等 件数	増減
財産 管理等	75	財産の運用(使用)に当た っての不備	・公用車事故、物損事故(パソコン 等)	78	51	27
財産 管理等	76	不十分な財産の管理	・毒劇物・農薬の管理が不適正 ・公用車事故の発生日時及び場所 等が確認不能 ・郵便切手等管理簿への未記載	21	20	1
収入・ 支出	62	事務的なミスによる支給・ 認定の誤り(その他)	・私事旅行時の年休未取得 ・職員の休日給について、勤務時 間の集計漏れによる支給不足 ・超勤命令簿の休憩時間不足	18	5	13
全般	2	不十分な業務の管理・執 行	・パソコンの修理費を私費で支出 ・不適切な公印使用 ・ホームページ作成内容の不備	17	21	△4
契約	24	契約の不備	・契約書に仕様書等を添付してい ない ・請書の未徴収 ・契約書に「契約保証金に関する 事項」の記載なし	14	2	12
契約	26	契約の履行確保が不十分	・計画書の提出・承認・変更なし ・委託業務の実績報告書に具体的 な記載がなく、履行内容が確認で きない ・工程表の提出遅れ	11	3	8
収入・ 支出	72	証拠書類の不十分な管理 (旅費)	・航空賃、パック旅行等の領収書を 確認・保管していない ・私事旅行申立書の未作成、不備 ・旅行命令簿の未作成	11	3	8
収入・ 支出	58	申請や認定の手続き漏れ (その他)	・新道開通時の通勤届の変更手続 き漏れ ・勤務日の振替(所属長の決定の 手続き)誤り	8	7	1
収入・ 支出	71	事務的なミスによる誤支給 (旅費)	・日当、雑費の調整誤り ・私事旅行時の車賃の計算誤り ・紙の旅行命令簿に記載したこと による日当の支給不足	7	9	△2
収入・ 支出	64	関係書類の不十分な管理 (超過勤務)	・時間数の集計誤り ・週休日振替時の支給不足	7	3	4