

定 期 監 査 の 結 果

(令 和 5 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5年度財務に係る定期監査は222機関を対象として実施した。そのうち、169機関は実地により、53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	119	6	125
本庁	65	0	65
地方局	33	0	33
地方機関	21	6	27
諸局	4	0	4
本庁	4	0	4
教育委員会	29	38	67
本庁	8	0	8
地方機関（高等学校等）	21	38	59
公安委員会	8	9	17
本庁	1	0	1
地方機関（警察署）	7	9	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	169	53	222
本庁	81	0	81
地方機関（地方局含む）	88	53	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

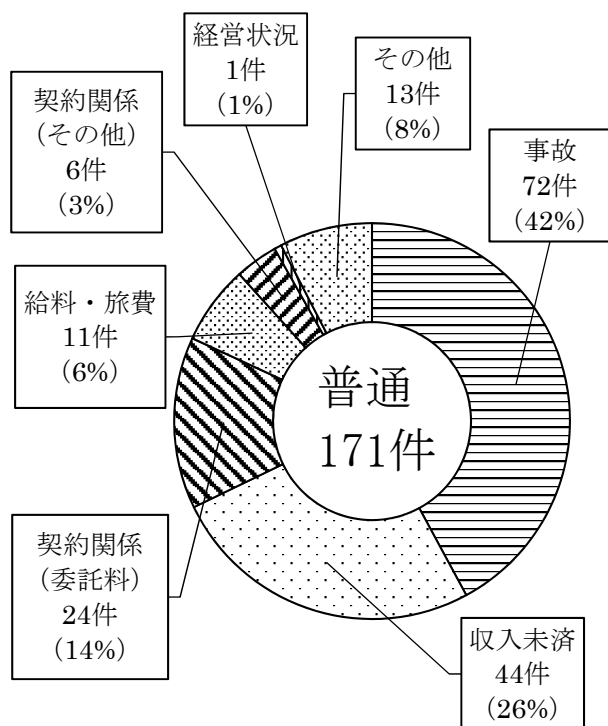
(2) 指摘事項の状況

令和5年度財務に係る指摘事項の件数は次のとおりである。

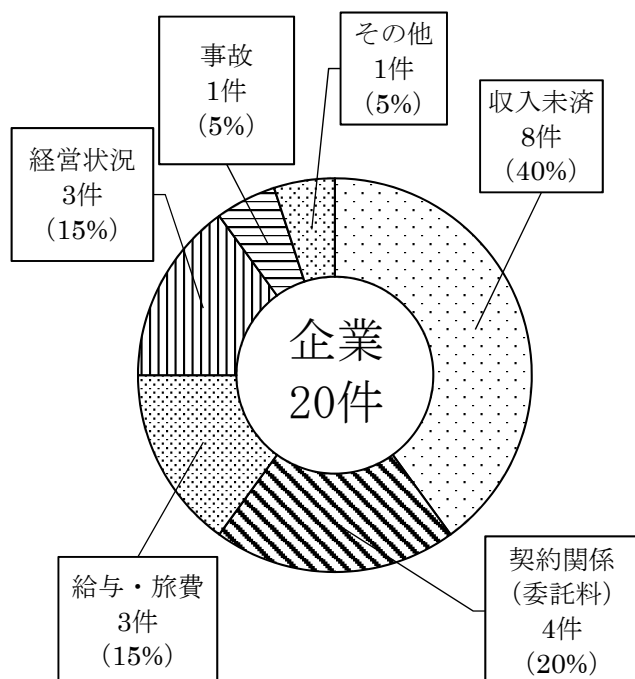
(参考)

区分		監査実施 機関数	指摘件数				留意件数	
			公表	通知	計	R4年度	R5年度	R4年度
普通会計	本庁	78	4	51	55	59	66	28
	地方局	33	8	56	64	70	44	33
	地方機関	102	14	38	52	61	54	45
	計	213	26	145	171	190	164	106
公営企業会計	本局	3	3	1	4	3	4	1
	病院・事業所	6	0	16	16	11	19	6
	計	9	3	17	20	14	23	7
合計		222	29	162	191	204	187	113

【普通会計の指摘の内訳】



【公営企業会計の指摘の内訳】



(3) 指摘事項等と内部統制評価リスク

指摘事項等の多い内部統制評価リスク内訳は次のとおりである。

※ 留意の件数を含む。

範囲	内部統制 リスク分類 No	内部統制評価 リスクの名称	主な指摘事項等の内容 (R5財務)	R5 財務 指摘等 件数	R4 財務 指摘等 件数	増減 R5-R4
契約	26	契約の履行確保が 不十分	<ul style="list-style-type: none"> ・委託契約の個人情報取扱特記事項に 基づく安全管理措置に係る報告を受け ていなかった ・契約に定める責任者等の通知漏れ 	104	11	93
財産 管理等	75	財産の運用(使用) に当たっての不備	<ul style="list-style-type: none"> ・公用車事故、物品事故(パソコン等) 	68	78	△10
全般	2	不十分な業務の管 理・執行	<ul style="list-style-type: none"> ・設計金額の積算にあたり決裁なく見積 を徴していた ・公募型プロポーザルによる審査会の結 果通知について、契約候補者名を記 載していなかった 	21	17	4
収入・ 支出	62	事務的なミスによる 支給・認定の誤り (その他)	<ul style="list-style-type: none"> ・私事旅行時の年休未取得 ・超過勤務簿の休憩時間不足 	18	18	0
収入・ 支出	71	事務的なミスによる 誤支給(旅費)	<ul style="list-style-type: none"> ・加算日当、実費調整の誤り ・領収書等の確認不足による支給誤り 	15	7	8
収入・ 支出	24	契約の不備	<ul style="list-style-type: none"> ・契約書に仕様書等を添付していない ・契約書を作成すべき契約で請書を徴し ていた 	14	14	0
財産 管理等	76	不十分な財産の管 理	<ul style="list-style-type: none"> ・公用車事故の発生日時及び場所等が 確認不能 ・切手の受入時に記帳せず、払出時に まとめて郵便切手類受払簿に記帳 	12	21	△9
収入・ 支出	65	事実確認が不十分 な手当の支給・認 定(特殊勤務手当)	<ul style="list-style-type: none"> ・庶務事務システムへの入力誤りによる 支給誤り ・休暇取得日に手当を支給したこと等 による支給誤り 	10	2	8
収入・ 支出	40	書類への検収・検 印の漏れ	<ul style="list-style-type: none"> ・申請書等の書面と収入証紙の彩紋に かけての検印漏れ 	7	5	2
収入・ 支出	60	事務的なミスによる 支給・認定の誤り (通勤手当)	<ul style="list-style-type: none"> ・長期休暇後の認定もれによる支給誤り ・返納額の積算誤り 	7	2	5