

監 查 細 則

監 査 細 則

(趣 旨)

第1条 この土地改良区の業務及び財産の状況の監査については、法令、定款及び規約に定めるもののほか、この細則の定めるところによる。

(監査の執行)

第2条 監事は、土地改良事業計画及び予算が適正かつ能率的に執行されているかを検討し、土地改良区運営の民主化、能率化に資する趣旨に基づいて監査を執行するものとする。

(業務の分担)

第3条 監事は、協議の上監査の実施について、各監事の分担を定めることができる。ただし、このことにより、各監事の職務上の権限及び責任が変更されることはない。

(監査の種類)

第4条 監査は、定期監査及び臨時監査とする。

2 定期監査は、毎事業年度2回行うものとする。

3 臨時監査は、次の場合に行うものとする。

- (1) 監事が必要と認めた場合
- (2) 理事長の更迭の場合
- (3) 行政庁の指示があった場合

(監査の通知)

第5条 監査の執行する場合は、あらかじめその期日、施行箇所、監査事項等を理事長に通知しなければならない。ただし、緊急の必要がある場合は、この限りでない。

(監査補助)

第6条 監事は、理事と協議の上、必要と認める職員等をして、監査に関し監事の補助に当たらせることができる。

(監査資料の提出等)

第7条 監事は、理事に対し諸帳簿、証拠書類、物件、現金及び有価証券の提示その他監査に必要な資料の提出を求め、かつ、必要と認める事項につき理事その他の責任者の立会又は説明を求めることができる。

(監査内容)

第8条 業務状況の監査は、おおむね次の事項について実施するものとする。

- (1) 法令、定款、規約等と事務の執行との適合状況
- (2) 財務計画と予算編成との適合状況
- (3) 土地改良事業計画とその執行との適合状況
- (4) 予算執行と事業執行との適合状況
- (5) 労務の需給及び資材の入手計画と土地改良事業計画との適合状況
- (6) 関係諸機関との連絡協議の状況
- (7) その他監査上必要と認める事項

第9条 財産の状況の監査は、おおむね次の事項について実施するものとする。

- (1) 収入の調定、徴収及び滞納整理の状況
- (2) 予備費の充用及び予算流用の適否
- (3) 歳計現金、歳計外現金及び預金の出納保管に関する状況
- (4) 借入金に関する状況
- (5) 財産の管理状況
- (6) その他必要と認める事項

(監査簿及び監査報告)

第10条 監事は、別紙様式による監事監査簿を設け、監査のてん末及び監査の結果について記録するものとする。

- 2 監事は、監査を終了したときは、速やかにその結果を総代会及び理事会に文書により報告し、かつ、意見を述べなければならない。この場合、監事会の協議を経るものとする。
- 3 監事は、前項の規定による意見のうち、必要な措置を求めたものについては、理事にその措置経過の報告を求めるものとする。この場合において、必要と認める事項については、文書による報告を求めるものとする。

(外部への公表)

第11条 監事は、監事会の協議を経た後でなければ監査の結果を外部に公表しないものとする。

(立会い)

第12条 監事は、関係機関の監査又は検査が実施されるときは、立会わなければならない。

附 則

この監査細則は、平成14年6月1日から施行する。

この変更監査細則は、平成19年4月1日から施行する。

この変更監査細則は、平成24年4月1日から施行する。

別紙様式

監 事 監 査 簿

- 1 びわこ揚水土地改良区
- 2 監 査 年 月 日 年 月 日
- 3 監 査 対 象 年 度 年 度
- 4 監 事 氏 名

総括監事

監 事

監 事

監 事

監 事

第1 業務に関する事項

1. 運営

監 査 事 項	記 事	指 摘
<p>1)</p> <p>定款・規約及び諸規程類</p>	<p>① 定款・規約の整備状況及び現況との整合状況</p> <p>② 諸規程類の制定及び整備状況並びに現況との整合状況</p> <p>③ 土地原簿及び組合員名簿の備付け並びに整備状況</p>	
<p>2)</p> <p>会 議</p>	<p>〔総代会〕</p> <p>① 開催期日及び出席率</p>	

監 査 事 項		記 事	指 摘
3) 理 事	① 理事の職務分担		
	② 理事の業務執行状況		
4) 職 員	③ 職員の配置、構成及び待遇の状況		
	④ 職員の研修状況		

2. 事業
ア 事業

監 査 事 項	記 事	指 摘
1) 事業計画及び実施設計	① 事業計画の設定及び施工体制 ② 事業計画の設定及び変更手続の適否 ③ 実施設計の適否	
2) 工 事	① 工事の直営、請負別	

監 査 事 項	記 事	指 摘
3) 換地計画	① 換地業務の実施体制	
	② 換地計画等の適否及び登記事務の進捗状況	
4) 資金計画及び償還計画	① 資金計画及び償還計画の有無並びに適否	
	② 事業計画変更に伴う資金計画及び償還計画の変更並びに関係書類の整備状況	

イ 維持管理

監 査 事 項	記 事	指 摘
1) 用 水 の 配 分 及 び 排 水 の 調 整 並 び に 農 外 利 用 と の 調 整 等	① 利水調整規程の有 無及び適否	
	② 用水の配分調整の 適否	
	③ 排水の調整の適否	
	④ 農外利用との調整 の適否	

監 査 事 項	記 事	指 摘
2) 施設の維持管理	① 維持管理計画の有無及び適否	
	② 施設の管理（維持管理、運用、整備補修）状況	
	③ 土地改良施設台帳の整備状況	
	④ 管理規程、管理委託契約書に基づく管理方法書の有無及び適否	

第2 会計経理に関する事項

1. 会計

監 査 事 項	記 事	指 摘
1) 予 算 及 び 決 算	① 予算編成の適否	
	② 予算の補正及び流用等の適否	
	③ 資金収支整理期間及び決算の適否	
	④ 決算関係書類（事業報告書、貸借対照表、収支決算書及び財産目録）の適否	

監 査 事 項	記 事	指 摘
1) 予 算 及 び 決 算	⑤ 財務状況の公表等 の適否	
2) 賦 課 金	① 定款に定める賦課 基準と賦課の実態	
	② 賦課徴収手続の適 否	
	③ 徴収実績（賦課額 に対する徴収額の比 率）及び滞納額	

監 査 事 項		記 事	指 摘
2) 賦 課 金	④ 徴収実績を向上させるための措置の適否及び強制徴収の実施状況		
	⑤ 賦課金徴収原簿等の整備状況		
3) 借 入 金	① 借入金額及びその用途		
	② 借入金の償還計画及び償還状況		

監 査 事 項	記 事	指 摘
3) 借 入 金	③ 借入金台帳の整備 状況	
4) 補 助 金	① 補助金の額及びそ の使途の適否	
	② 補助金関係書類の 整備状況	
5) 施 設 更 新 積 立 金	① 施設更新積立金計 画の策定状況	

監 査 事 項	記 事	指 摘
1) 帳簿整理	⑨ 備品台帳の整備状況	
2) 証拠書類の整備保存状況	① 積収入命令書、支出命令書及び証拠書類の整備状況	
	② 書類等の保存状況	
3) 地区除外決済金	地区除外に係る決済金の徴収及び管理状況	

監 査 事 項		記 事	指 摘
4) 収 支 外 計 算 出 納	収支計算外出納の 収支及び管理状況		

第3 特記事項等

運営上の特記事項	
事業上の特記事項	
会計経理上の 特記事項	
前回監査（検査） の指摘事項 及び改善の状況	

第4 総 評

--	--