

監 査 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。

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
1) 定 款 ・ 規 約 及 び 諸 規 程 類	① 定款・規約の整備 状況及び現況との整 合状況		
	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		
	③ 土地原簿及び組合 員名簿の備付け並び に整備状況		
2) 会 議	〔総代会〕		
	① 開催期日及び出席 率		

監査事項		記事	指摘
2) 会議	〔総代会〕		
	② 付議事項及び議決方法の適否並びに議事運営状況		
	③ 議事録の調製状況		
	④ 総代の役割		
	〔理事会〕		
	① 年間開催回数及び出席率		

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
2)		
② 請負者及び請負契約の適否並びに事業費と請負金額との関係		
③ 請負者の着工、竣工届等の有無及び適否		
工 事		
④ 出来高検査の状況		
⑤ 工事監督の適否並びに工事日誌及び工事関係書類の整備状況		

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
5) 施 設 更 新 積 立 金	② 施設更新積立金管理規程の整備状況		
	③ 施設更新積立金台帳の整備状況		

2. 經理

監査事項		記事	指摘
1) 帳簿整理	① 主要簿（現金預金出納帳、収入整理簿、支出整理簿、仕訳帳及び総勘定元帳と補助簿の整理状況		
	② 主要簿と補助簿の内容及び残高の一致		
	③ 監査日現在における現金預金出納帳の残高と現在高（現金、預金）との一致状況		
	④ 収入命令書及び支出命令書と収入整理簿及び支出整理簿との一致状況		

監査事項		記事	指摘
1) 帳簿整理	⑤ 事業費における補助金、借入金及び地元負担金の支出状況		
	⑥ 現金、有価証券等の取扱い及び保管状況並びに公用印の管理状況		
	⑦ 固定資産台帳の整備状況		
	⑧ 積立金の管理運用状況		

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

--	--