

# 長野県監査委員監査基準

〔令和2年3月19日〕  
長野県監査委員決定

## 第1章 一般基準

(監査委員が行うこととされている監査、検査、審査その他の行為の目的)

第1条 監査委員が行うこととされている監査、検査、審査その他の行為は、県の事務の管理及び執行等について、法令に適合し、正確で、経済的、効率的かつ効果的な実施を確保し、住民の福祉の増進に資することを目的とする。

2 監査委員は、監査基準に従い公正不偏の態度の保持と正当な注意を払い職務を遂行し、入手した証拠に基づく意見等の作成及び結果に関する報告等の決定を行い、議会及び知事等に提出する。

(監査等の範囲及び目的)

第2条 監査、検査、審査その他の行為のうち、本基準における監査等は次に掲げるものとし、当該各号に定めることを目的とする。

- (1) 定期監査 財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理が法令に適合し、正確で、最少の経費で最大の効果を挙げるとともに、組織及び運営の合理化に努めているかなどについて監査すること
- (2) 行政監査 事務の執行が法令に適合し、正確で、最少の経費で最大の効果を挙げるとともに、組織及び運営の合理化に努めているかなどについて監査すること
- (3) 財政援助団体等監査 補助金、交付金、負担金等の財政援助を与えている団体、出資している団体、借入金の元金又は利子の支払を保証している団体及び公の施設の管理を行わせている団体の当該財政援助等に係る出納その他の事務の執行が当該財政援助等の目的に沿って行われているかなどについて監査すること
- (4) 決算審査 決算その他関係書類が法令に適合し、かつ正確であるかなどについて審査すること
- (5) 現金出納検査 会計管理者等の現金の出納事務が正確に行われているかなどについて検査すること
- (6) 基金運用状況審査 基金の運用の状況を示す書類の計数が正確であり、基金の運用が確実かつ効率的に行われているかなどについて審査すること
- (7) 健全化判断比率等審査 健全化判断比率及び資金不足比率並びにそれらの算定の基礎となる事項を記載した書類が法令に適合し、かつ正確であるかなどについて審査すること
- (8) 内部統制評価報告書審査 知事が作成した内部統制評価報告書について、知事による評価が適切に実施され、内部統制の不備について重大な不備に当たるかどうかの判断が適切に行われているかなどについて審査すること

2 法令の規定により監査委員が行うこととされている監査、検査、審査その他の行為（監査等を除く。）については、法令の規定に基づくとともに本基準の趣旨に鑑み、実施するものとする。

（倫理規範）

第3条 監査委員は、高潔な人格を維持し、誠実かつ本基準に則り職務を遂行するものとする。

（独立性、公正不偏の態度及び正当な注意）

第4条 監査委員は、独立的かつ客観的な立場で公正不偏の態度を保持し、正当な注意を払って職務を遂行するものとする。

（専門性）

第5条 監査委員は、県の財務管理、事業の経営管理その他行政運営に関し優れた識見を有することが求められており、職務を遂行するため、専門能力の向上と知識の蓄積を図り、専門性を維持及び確保するため研鑽に努めるものとする。

2 監査委員は、監査委員事務局職員に対し、県の財務管理、事業の経営管理その他行政運営に関して、専門能力の向上と知識の蓄積を図るよう研鑽に努めさせるものとする。

（質の管理）

第6条 監査委員は、本基準に則り職務を遂行するに当たり求められる質を確保するとともに、監査委員事務局職員に対して、適切に指揮及び監督を行うものとする。

2 監査委員は、監査等計画、監査等の内容、判断の過程、証拠及び結果その他の監査委員が必要と認める事項を監査調書等として保存するものとする。

## 第2章 実施基準

（監査等計画）

第7条 監査委員は、監査等を効率的かつ効果的に実施することができるよう、リスク（組織目的の達成を阻害する要因をいう。以下同じ。）の内容及び程度、過去の監査結果、監査結果の措置状況、監査資源等を総合的に勘案し、監査等の種類に応じて、対象、時期、実施体制等を定めた監査等の実施に関する計画を策定するものとする。

2 監査委員は、監査等計画の前提として把握した事象若しくは状況が変化した場合又は監査等の実施過程で新たな事実を発見した場合には、必要に応じて適宜、監査等計画を修正するものとする。

（リスクの識別と対応）

第8条 監査委員は、監査等の対象のリスクを識別し、リスクの内容及び程度を踏まえた上で、監査等を実施するものとする。

（内部統制に依拠した監査等）

第9条 前条のリスクの内容及び程度を踏まえるに当たっては、内部統制の整備状況及び運用状況について情報を集めるものとする。

2 監査委員は、監査等の種類に応じ、内部統制に依拠した監査等を行うものとする。

(監査等の実施手続)

第10条 監査委員は、必要な監査等の証拠を効率的かつ効果的に入手するため、監査等計画に基づき、実施すべき監査等の手続を選択し、実施するものとする。

(監査等の証拠入手)

第11条 監査委員は、監査等の結果を形成するため、必要な監査等の証拠を入手するものとする。

2 監査委員は、監査等の証拠を評価した結果、想定していなかった事象若しくは状況が生じた場合又は新たな事実を発見した場合には、適宜監査等の手続を追加して必要な監査等の証拠を入手するものとする。

(各種の監査等の有機的な連携及び調整)

第12条 監査委員は、各種の監査等が相互に有機的に連携して行われるよう調整し、監査等を行うものとする。

(監査専門委員、外部監査人等との連携)

第13条 監査委員は、必要に応じて監査専門委員を選任し、必要な事項を調査させるものとする。

2 監査委員は、監査等の実施に当たり、効率的かつ効果的に実施することができるよう、監査専門委員、外部監査人等との連携を図るものとする。

### 第3章 報告基準

(監査等の結果に関する報告等の作成及び提出)

第14条 監査委員は、定期監査、行政監査及び財政援助団体等監査に係る監査の結果に関する報告を作成し、議会、知事及び関係のある委員会又は委員に提出するものとする。

2 監査委員は、前項の監査の結果に関する報告については、当該報告に添えて意見を提出するものとする。

3 監査委員は、現金出納検査の結果に関する報告を作成し、議会及び知事に提出するものとする。

4 監査委員は、決算審査、基金運用状況審査、健全化判断比率等審査及び内部統制評価報告書審査を終了したときは、意見を知事に提出するものとする。

(監査等の結果に関する報告等への記載事項)

第15条 監査等の結果に関する報告等には、原則として次に掲げる事項その他監査委員が必要と認める事項を記載するものとする。

- (1) 本基準に準拠している旨
- (2) 監査等の種類
- (3) 監査等の対象
- (4) 監査等の着眼点(評価項目)
- (5) 監査等の実施内容
- (6) 監査等の結果

2 前項第6号の監査等の結果には、第2条第1項各号に掲げる監査等の種類に応じて、当該各号に定める目的を踏まえ監査委員が必要と認める事項を記載するものとする。

- 3 監査委員は、是正又は改善が必要である事項が認められる場合、その内容を監査等の結果に記載するとともに、必要に応じて、監査等の実施過程で明らかとなった当該事項の原因等を記載するよう努めるものとする。
- 4 監査委員は、内部統制評価報告書審査においては、知事による評価が評価手続に沿って適切に実施されていないと考えられる場合及び内部統制の不備について重大な不備に当たるかどうかの判断が適切に行われていないと考えられる場合は、その内容を記載するものとする。

(合議)

第 16 条 監査等のうち、次に掲げる事項については、監査委員の合議によるものとする。

- (1) 監査の結果に関する報告（定期監査、行政監査及び財政援助団体等監査に係るものに限る。以下同じ。）の決定
- (2) 監査の結果に関する報告に添える意見の決定
- (3) 決算審査に係る意見の決定
- (4) 基金運用状況審査に係る意見の決定
- (5) 健全化判断比率等審査に係る意見の決定
- (6) 内部統制評価報告書審査に係る意見の決定

2 監査委員は、監査の結果に関する報告の決定について、各監査委員の意見が一致しないことにより、前項の合議により決定することができない事項がある場合には、その旨及び当該事項についての各監査委員の意見を議会、知事及び関係のある委員会又は委員に提出するとともに公表するものとする。

(公表)

第 17 条 監査委員は、次に掲げる事項を監査委員全員の連名で公表するものとする。

- (1) 監査の結果に関する報告の内容
  - (2) 監査の結果に関する報告に添える意見の内容
- (措置状況の公表等)

第 18 条 監査委員は、監査の結果に関する報告を提出した者に、措置状況の報告を求めるものとする。

2 監査委員は、前項に定める措置の内容の通知を受けた場合は当該措置の内容を公表するものとする。

附 則

本基準は、令和 2 年 4 月 1 日から施行する。