

令和 8 年度 監査計画

令和 8 年 3 月 5 日
奈良県監査委員決定

第 1 基本方針

令和 6 年度の一般会計の歳入歳出決算は、実質収支が 30 億円の黒字となったものの、県債残高はなお多額であり、今後も社会保障関係経費が増加すると見込まれることから、本県の行財政環境は依然として厳しく、県の事務を処理するに当たって最少の経費で最大の効果を挙げることが、より一層強く求められている。

監査委員は、地方自治法により他の機関から独立して設置された執行機関として、県民の負託を受け公正不偏の立場から県に対する監査を行い、公正で効率的・効果的な行財政運営の確保を図ることを責務としている。

この責務を遂行するために、監査委員は、県議会における審議の状況に留意しつつ、県民の視点からの公正で効果的な監査を実施することを基本的な目標として、次の 3 つの基本方針に基づき令和 8 年度の監査に取り組むこととする。

1 実効的な監査の推進

監査委員による監査は、財務監査、行政監査、財政的援助団体等の監査、決算審査、健全化判断比率等の審査、請求による監査など広範多岐にわたっていることに加え、監査委員及び監査対象機関には時間と人員が限られている状況を踏まえ、効率的で効果的な監査を実施する必要があるため、実施計画を定めて計画的に監査に取り組む。また、監査結果の是正、改善等の状況を継続的にフォローアップすることにより、行政への反映を促進する。

(1) 正確性及び合規性の観点からの監査の一層の充実

依然として不適切な事務処理が数多く見受けられることを踏まえて、財務に関する数値は正確か、事務事業が法令等に則って適正に行われているかなど、正確性及び合規性の観点からの監査を十分行う。

(2) 経済性・効率性・有効性の観点(いわゆる 3E 監査)の重視

監査は、正確性及び合規性の観点に加え、事務、事業の遂行及び予算の執行がより少ない経費で実施できないか、同じ費用でより大きな成果が得られないか、事業の遂行等の結果が所期の目的を達成しているかなど、経済性(Economy)、効率性(Efficiency)及び有効性(Effectiveness)の観点を重視して実施する。

(3) 監査重点事項の設定

効率的かつ効果的に監査を実施するため、県の事務に内在するリスクを抽出し、そのリスクが顕在化する可能性や影響の大きさを踏まえ、重点を置いて監査を実施する事項として、監査重点事項を設定する。

2 専門性の向上と公正な監査の確保

監査委員を補助する事務局職員には社会情勢の変化に対応し、法令等の定めに従った適正な事務執行がされているか、より効率的、効果的な行財政運営が行われているかなどの視点で監査を行うための専門的な知識と能力が求められる。このため、その知識や能力の向上を図るとともに、事務局職員が監査委員を補助して公正不偏な監査を実施するために必要な意識及び態度を身につけるため、職場内研修の充実、講習会・講座等への積極的な参加、公認会計士・弁護士等の知見の活用等の取組について検討を行い、実施する。

3 県民に分かりやすい情報の提供

監査委員が行う監査は県民の負託によるものであることを深く認識し、その監査結果等の情報は、適時に、県公報等により公表するとともに、速やかに監査委員事務局のホームページに掲載するなど県民に分かりやすい内容で提供できるよう努める。

また、監査に関するその他の情報についても、積極的に提供するように努める。

第2 実施計画

1 財務監査及び行政監査

(1) 定期監査

定期監査は、主に地方自治法(昭和22年法律第67号)第199条第1項に規定する事務を対象として、正確性及び合規性の観点から、財務に関する数値は正確か、これらの事務が、法令、条例等に則って適正に行われているかなどに着眼して実施することはもとより、経済性、効率性及び有効性の観点も重視して別記1のとおり実施する。

事務に内在するリスク及び重要性を勘案し、重点を置いて監査を実施する事項として令和8年度の監査重点事項を、「源泉所得税に係る事務について」(別記2)とする。

実施に当たっては、予算規模、予算科目及び実施する事業内容等を十分勘案して監査対象機関を選定するとともに、会計局の行う会計実地検査との連携を図る。

定期監査は実地監査を原則とするが、その一部については書面監査とすることができる。

(2) 行政監査

行政監査は、特定の事務又は事業について、法令等に従って適正に処理されているか、費用対効果に配慮したものになっているか、所期の成果をあげているかなど、合規性、経済性、効率性、有効性の観点に着眼して別記3のとおり実施する。

事務事業に内在する課題や今後発生しうるリスクなどを洗い出し、リスクが顕在化する可能性や顕在化した場合の影響の大きさなどを踏まえ、原則として部局単位でテーマを設定して関係資料の徴取、ヒアリング及び現地調査等の方法により監査を行う。

令和8年度の行政監査事項は、別記4とする。

実施に当たっては、原則として財務監査と一体的に行う。

(3) 随時監査

随時監査は、社会的に問題となった事項の検証や、定期監査で課題とされた事項についての更なる検討等のために必要がある場合に、機動的かつ弾力的に対応する。

随時監査は、必要があると認めるときに、別途定める「随時監査実施基準」に基づき実施する。

(4) 工事監査

工事監査は、定期監査において工事の計画、設計、契約、施工、検査、支払いなどを監査する外、特に令和8年度の監査の対象期間内の施工中の工事を対象として、主として合规性の観点から、その施工が予算の目的に従い、設計どおり適正に行われているかなどに着眼して、併せて、経済性、効率性及び有効性の観点にも留意して実施する。

施工中の工事を対象とする工事監査の実施に当たっては、予算規模、工事内容、進捗度、社会的影響度等を勘案して監査対象の工事を選定する。

2 財政的援助団体等の監査

県が補助金等の財政的援助を行っている団体等について、原則として令和7年度の事業を対象として実施する。

監査の対象とする団体については、別途定める「財政的援助団体等に係る監査実施要綱」に基づき選定して行う。

財政的援助団体等の監査に当たっては、別途実施要領を定める。

(1) 出資団体

県が出資している法人について、その法人の事業が出資の目的に沿って適正かつ効果的に行われているか、その事業に係る出納その他の事務が適正に行われているかなどに着眼して監査を実施する。

(2) 補助金等交付団体

県が補助金等を交付している団体について、補助金等に係る出納その他の事務が適正に行われているか、補助金等の対象事業がその目的に沿って適正かつ効果的に行われているかなどに着眼して監査を実施する。

(3) 指定管理者

指定管理者について、公の施設の指定管理に係る出納その他の事務が適正に行われているか、当該公の施設の管理が効率的かつ効果的に行われているかなどに着眼して監査を実施する。

併せて、所管部局の当該団体に対する指導が適切に行われているかなども着眼して監査を実施する。

3 決算審査等

(1) 決算審査

決算審査は、令和7年度決算を対象として実施する。

審査に当たっては、複数による数値等の照合・確認を徹底し、審査の正確性の確保に万全を期すこととする。

決算審査に係る実施日程、事務局職員の予備審査の担当及び提出を求める資料については、別途実施要領において定める。

ア 歳入歳出決算審査

一般会計及び特別会計について、決算の計数が正確か、予算の執行がその目的に従い計画的かつ効果的に行われているか、財務に関する事務が関係法令に基づき適正に処理されているか、財産の取得、管理及び処分は適正に行われているかなどに着眼して、定期監査及び例月現金出納検査の結果を踏まえ、一体的に審査する。

イ 公営企業会計決算審査

奈良県流域下水道事業費特別会計について、決算報告書及び財務諸表は会計の原則に従って作成されているか、事業の財政状態及び経営成績が適正に表示されているか、事業が経営の基本原則に従い運営されているかなどに着眼して、定期監査及び例月現金出納検査の結果を踏まえ、一体的に審査するとともに、キャッシュフローの状況及び経営状況の分析も行う。

(2) 基金運用状況の審査

令和7年度の奈良県美術品等取得基金及び奈良県用品調達基金の運用状況について、運用状況調書等の計数が正確かを確認するとともに、その運用が設置目的に沿って適正かつ効率的に行われているかなどに着眼して審査する。

基金運用状況の審査は、歳入歳出決算審査と並行して審査することとし、その要領を決算審査に準じて別途実施要領において定める。

(3) 健全化判断比率等の審査

地方公共団体の財政の健全化に関する法律(平成19年法律第94号)に基づき算定された健全化判断比率及び資金不足比率並びにこれらの算定の基礎となった資料について、その適正性の審査を行う。

健全化判断比率等の審査に当たっては、別途実施要領を定める。

4 例月現金出納検査

各会計の毎月の現金の出納について、出納の帳簿と現金の残高が一致するかを確認するとともに、収入及び支出の実体把握を行い、さらに、現金(基金に属する現金を含む。)の運用について、最も確実かつ有利な方法によりされているか確認するなどして検査する。

例月現金出納検査は、別記5のとおり実施する。

5 内部統制評価報告書の審査

地方自治法第150条に基づき、知事が、内部統制の整備状況及び運用状況について評価を行い作成した内部統制評価報告書に関して、知事による評価が評価手続に沿って適切に実施されたか、内部統制の不備に関して重大な不備に当たるかどうかの判断が適正に行われているか等に着眼して、その他の監査の結果を踏まえ審査を行う。

内部統制評価報告書の審査に当たっては、別途実施要領を定める。

6 監査結果に対する是正、改善等

財務監査、行政監査の結果、是正、改善等を要する事項等(以下、「指摘事項等」という。)がある場合は、監査対象機関はこれに係る措置を講じた旨を監査委員に報告することとされている(地方自治法第199条第14項)。

監査における指摘事項等は、これに基づいて、監査対象機関において事務の是正、改善等が行われてはじめて監査の効果があったといえるものである。

そこで、監査の指摘事項等に対する監査対象機関の措置等の状況を検証し、監査結果に基づき是正、改善等が行われ、その状況が継続しているかなどに着眼して、フォローアップを行う。

また、フォローアップで是正、改善等が認められない指摘事項等について、その原因を分析した上で改めて監査対象機関に是正、改善等を促す。

7 監査結果の報告と公表

財務監査、行政監査及び財政的援助団体等の監査の結果については、県議会、知事及び関係する行政委員に報告し、奈良県公報に掲載して公表するとともに、速やかに報道機関への情報提供を行い、監査委員事務局のホームページに掲載する。

例月現金出納検査の結果については、県議会及び知事に提出する。

決算審査等及び内部統制評価報告書審査の結果については、知事に提出するとともに、監査委員事務局のホームページに掲載する。

8 各監査の実施期間及び結果の報告時期・公表時期

各監査の実施期間及び結果の報告時期又は公表時期は、おおむね次のとおりとする。

監査区分	実施期間（原則）	結果の報告時期 又は 公表時期
財務監査（随時監査を除く。）	6月上旬～翌年5月下旬	2月・6月

行政監査	4月上旬～翌年1月中旬	2月
財政的援助団体等監査	6月下旬～7月下旬・ 10月下旬～翌年4月中旬	2月・6月
決算審査等	6月下旬～9月上旬	9月
例月現金出納検査	毎月25日	毎月
内部統制評価報告書の審査	7月下旬～9月上旬	9月

別記1

定期監査の実施について

定期監査は、次のとおり実施する。

1 監査の実施方法

(1) 監査の区分

a 書面監査

書面監査は、監査委員監査及び事務局職員による事務事業の調査(以下、「予備監査」という。)を監査対象機関から提出を受けた監査資料を審査することなどにより行う監査をいう。

b 実地監査

実地監査は、監査対象機関から提出を受けた監査資料を審査することに加えて、監査委員監査及び予備監査を実地(オンライン方式を含む。)により行う監査をいう。

※オンライン方式とは、被監査対象先に赴くことなくインターネット、電話回線、WEB会議ツール等を用いた監査の方式をいう。

(2) 監査対象機関

a 本庁

全ての監査対象機関について、実地監査を原則とする。

b 出先機関

実地監査又は書面監査とする。なお、監査対象機関の内訳は、別途定める。ただし、実施方法については、過去の監査状況等を勘案し、弾力的に扱う。

2 監査の実施体制

(1) 予備監査

実地監査及び書面監査の対象機関に対する予備監査は、別途定める事務局職員の担当の区分により実施する(以下、予備監査を担当する事務局職員を「予備監査担当者」という。)

担当の区分のうち、工事技術に関する部分は、主として事務局主幹の担当とする。

(2) 監査委員監査

a 本庁

本庁に属する監査対象機関に対する監査委員監査は、原則として監査委員全員により部局単位で実地監査を行う。

b 出先機関

出先機関である監査対象機関に対する監査委員監査は、実地監査の対象機関については原則として監査委員2名以上により各出先機関単位で行う。

書面監査の対象機関については、別途定める。

3 監査の実施日程

予備監査の実施日程については、実地監査対象機関、書面監査対象機関ともに、別途定める。

監査委員監査については、協議の上、適宜決定する。

4 監査実施通知

予備監査の実施日程等を決定したときは、遅滞なく、監査対象機関に対し、実施日時及び場所並びに監査資料の様式及び提出期日等を通知する。

実地監査の対象機関について、監査委員監査の実施日程等を決定したときは、遅滞なく、監査対象機関に対しその旨を通知するとともに、監査対象機関が出先である場合には所管課長(教育委員会関係は教育長、警察関係は本部長)に対しても通知する。

5 監査の対象期間

監査の対象期間については、前回の監査実施時期に応じ、監査対象機関ごとに定める。

6 監査資料

監査資料については、所定の様式により、実地監査の対象機関については原則として予備監査実施日の21日前までに、書面監査の対象機関については別途定める日までに、それぞれ監査対象機関から提出を受ける。

7 予備監査

(1) 実施方法

予備監査では、監査実施マニュアルに定める着眼点によるほか、日常的準備及び事前準備により得た情報を参考として監査を実施するとともに、県の主要施策の実施状況の把握に努める。また、事務事業の執行に当たって必要となる内部統制体制について確認する。

さらに、監査資料の歳入の状況、事業実施概要等を基に各事業の財源充当に着目して確認する。

(2) 予備監査の結果報告

予備監査担当者は、予備監査の結果の概要について、実地監査の場合は、別途定める期日に監査委員へ報告する。

なお、書面監査の場合は、別途定める日にまとめて監査委員へ報告する。

8 監査委員監査

(1) 実施方法

監査委員監査は、予備監査の結果報告を受けた後、実地監査又は書面監査により、実施する。

(2) 監査結果の処理

監査の結果は、委員協議会で精査の上合議により決定し、その内容を県議会、知事等に報告するとともに、奈良県公報掲載の方法により公表する。

監査結果のうち改善を要する事項については、別途定める「定期監査の結果の取扱い基準」に従い、監査対象機関に対しその後の措置状況について報告を求める。

別記2

令和8年度 監査重点事項

1. 監査重点事項のテーマ

源泉所得税に係る事務について

2. 監査の目的

県では平成24年に税務署の税務調査及びそれを受けての全庁調査の結果、一部所属において、所得税の源泉徴収が行われていない事案が判明し、同様の事態が生じることがないように平成24年12月5日付け会局会第77号「所得税の源泉徴収の適正な会計処理について」が会計局会計課長より通知され、各所属において是正されてきたところである。

しかしながら、定期監査の結果では源泉所得税の徴収漏れや納付遅延による文書指摘等が増加しており、指摘事項等の要因として、源泉所得税の徴収事務に係る担当者の知識不足や認識の誤り、所属としての進捗管理不足による不適正な事例が散見されたことから、所属における源泉所得税に係る事務の実態の把握と問題点を検証し、今後の源泉所得税に係る事務の誤りを防止するため、監査重点項目として調査する。

3. 監査の着眼点

- (1) 源泉徴収に係る事務において、担当者以外の確認はどうしているのか。
- (2) 源泉所得税に係る事務について、所属で独自の取組をしているのか。
- (3) 源泉所得税に係る事務について、監査対象期間内に誤りはないか。
- (4) 源泉所得税の払出事務について、進捗管理をしているのか。

別記3

行政監査の実施について

行政監査は、次のとおり実施する。

1 監査の実施方法

監査委員監査及び予備監査により行う。

2 監査の実施体制

(1) 予備監査

監査対象機関に対する予備監査は、予備監査担当者により実施する。

(2) 監査委員監査

監査対象機関に対する監査委員監査は、原則として監査委員全員により部局単位で実地監査を行う。

3 監査の実施日程

予備監査の実施日程については別途定める。

監査委員監査については、協議の上、適宜決定する。

4 監査実施通知

予備監査の実施日程等を決定したときは、遅滞なく、監査対象機関に対し、実施日時及び場所を通知する。

監査委員監査の実施日程等を決定したときは、遅滞なく、監査対象機関に対しその旨を通知する。

5 監査の対象期間

監査の対象期間については、行政監査事項ごとに定める。

6 予備監査

(1) 実施方法

予備監査では、関係資料の徴取、ヒアリング及び現地調査等の方法により行う。

(2) 予備監査の結果報告

予備監査担当者は、予備監査の結果について、別途定める期日に監査委員へ報告する。

7 監査委員監査

(1) 実施方法

監査委員監査は、予備監査の結果報告を受けた後、実地監査により実施する。

(2) 監査結果の処理

監査の結果は、委員協議会で精査の上合議により決定し、その内容を県議会、知事等に報告するとともに、奈良県公報掲載の方法により公表する。

監査結果のうち改善を要する事項については、監査対象機関に対しその後の措置状況について報告を求める。

別記4

令和8年度 行政監査事項

総務部

■ 指定管理者による自主事業について【ファシリティマネジメント室】

《監査の目的》

指定管理者制度は、公の施設について民間事業者等が有するノウハウを活用することにより、県民サービスの向上と経費の削減等を図っていくことで施設の設置の目的を効果的、効率的に達成するために設けられた制度であり、県では指定管理者制度導入・運用の手引き（以下「手引き」という。）を作成し、指定管理者制度の導入及び活用を図っている。

指定管理者の実施する自主事業が多様化している中、県民サービスの向上と経費の削減等を図るため、自主事業が効果的に実施されるよう、主に次の着眼点により監査を実施する。

《着眼点》

県民サービスの向上と経費の削減等の観点から自主事業が効果的に実施されているか。

地域創造部こども・女性局

■ こども食堂の設置及び運営状況等について【こども家庭課】

《監査の目的》

こども食堂は、地域のこどもたちが、無料やわずかな負担で食事をしたり、時間を過ごしたりできる場所であり、地域の人々がつながる場所にもなっている。みんながすこやかに成長できるように、学校やおうちのほかにも安心できる居場所である。

食事を提供するだけでなく、親子が食事や交流を通して地域の人とつながる居場所であり、地域住民による自主的な親子の見守りと支援活動の場として、孤独化・孤立化を防ぐ重要な役割を担っているこども食堂の設置及び維持・継続できるような支援に不足がないかについて、主に次の着眼点により監査を実施する。

《着眼点》

1. こども食堂の設置及び支援等の取組状況について、市町村ごとの偏りはないか。
2. 県の支援について、効果的なものとなっているか。
3. 民間の支援も含めた全般的な支援について、こども食堂の持続した運営に必要なものとなっているか。

福祉保険部

■障害児通所支援事業所における運営指導・監査の実施について【総務課、障害福祉課】

《監査の目的》

奈良県では障害福祉サービスについて、サービスの質の確保及び自立支援給付の適正化を図るため、法令や国の指針に基づき運営指導・監査を実施している。

全国的にみると、近年、障害福祉サービス等について、営利法人が運営する事業所数が急増している中で、多くの利用者、広範囲にわたり、影響があるような処分事例が発生している。そのため、令和7年3月に国の社会保障審議会障害者部会において、障害福祉分野における運営指導・監査の強化について議論が行われ、令和7年度より見直しを実施されることとなった。

今回の監査では、国の見直しでも運営指導の実施を重点化するとされた障害児通所支援事業所（児童発達支援・放課後等デイサービス）に対する運営指導・監査について調査を実施し、障害児が安心して質の確保されたサービスを利用できるよう、主に次の着眼点により監査を実施する。

《着眼点》

1. 運営指導・監査時のマニュアル・処分基準が作成され、その内容が国の指導に沿っているか。
2. 国の指導指針に基づいて運営指導を実施しているか。
3. 運営指導で指摘した事項について、改善状況が確認できているか。
4. 運営指導の外部委託を効率的・効果的に導入できているか。

県土マネジメント部

■県土マネジメント部技術職員の人材確保について【総務課、技術管理課、建築安全課、営繕課 等】

《監査の目的》

県土マネジメント部の技術職員については、近年職員の確保が難しい状況が続いている。

職員の確保が充分でない場合、インフラ・公共施設の整備や維持管理、災害発生時の迅速な対応等、行政サービスの提供に影響が出るおそれがある。加えて、職員の退職によるさらなる人員不足も懸念される。

県土マネジメント部で進めている人材の確保及び定着率向上のための取組、並びに人材不足に対応する業務改善に係る取組について、より効果的なものとなるよう、主に次の着眼点により監査を実施する。

《着眼点》

1. 人材の確保及び定着率向上に係る取組状況はどうか。
2. 人材不足に対応する業務改善に係る取組状況はどうか。

■毒物及び劇物の適正管理について【薬務・衛生課、高校教育課、警察本部会計課等】

《監査の目的》

試験研究機関や県立学校等、県の多くの機関において試験研究等に用いるため、各種の毒物及び劇物を管理している。

毒物及び劇物は、取扱いを誤ると安全管理上の大きな危険を及ぼす恐れや、環境にも大きな影響を与えることが想定されるため、毒物及び劇物取締法により、厳格な管理方法等が定められているが、全国的にみると、近年においても教育施設における劇物の紛失、漏洩事故が発生しており、県の毒物及び劇物の管理について適正化を図るため、主に次の着眼点により監査を実施する。

《着眼点》

毒物及び劇物について、法令等に基づき適正に管理しているか。

別記5

例月現金出納検査の実施について

例月現金出納検査は、次のとおり実施する。

1. 検査の実施方法等

例月現金出納検査は、実地検査及び書面検査により行う。

実地検査は、監査委員全員で行うことを原則とし、4月及び10月に実施する。
なお、実施日は、当該月の25日を例とする。

書面検査は、実地検査を行う月以外の月に、常勤の監査委員がこれを実施する。

監査委員による実地検査及び書面検査を補助するために、事務局職員は、予備検査として会計管理者及び企業管理者（下水道マネジメント課）から提出を受けた検査資料等に基づき、毎月の計数及び保管現金の残高を確認することなどにより検査する。

2. 検査の対象期間

検査の対象期間は、検査実施日の属する月の前月に係る月間とする。

3. 検査資料等

検査資料（収入及び支出に係る調書、預金残高及び基金残高に係る証明書等をいう。）については、所定の様式により予備検査開始の日までに対象機関から提出を受ける。

検査資料の根拠となる書類として、収入支出証拠書（ただし、収入については本庁出納分に限る。）、指定金融機関の月計対照表及び出納機関に備える会計帳簿について、必要に応じて対象機関から提出を受ける。

4. 検査結果の処理

検査の結果は、実地検査の場合は委員協議会での精査の上合議により、書面検査の場合は常勤の監査委員の決裁により、それぞれ決定し、その都度県議会及び知事に報告する。