

平成 23 年度版

# 監 査 年 報

静 岡 県 監 査 委 員

# はじめに

静岡県監査委員は、県の行財政の適正な運営に資するため、県の財務に関する事務及び経営に係る事業等が公正かつ効率的に執行され、県民福祉の増進に寄与しているかどうかについて、県民の視点から監査を実施しています。

本書は、平成23年度に実施した定期監査や決算審査、住民監査請求に基づく監査などの状況をまとめたものです。また、監査制度をわかりやすく解説した資料も掲載しました。

ここに、監査の結果をご報告するとともに、県民の皆さまや関係各位にとりまして、本書が監査に対する理解を深める一助となれば幸いです。

平成24年9月

静岡県監査委員 富 永 久 雄

静岡県監査委員 中 塚 治

静岡県監査委員 伊 藤 育 子

静岡県監査委員 三ッ谷 金秋

## 目 次

<b>第1 平成23年度監査の概要</b>	
1 平成23年度の監査の基本方針	1
2 平成23年度の監査等の種類及び実施状況	2
3 監査委員の状況	8
4 平成23年度の監査委員事務局の組織	9
<b>第2 平成23年度の監査結果</b>	
1 平成23年度の監査実施状況 平成23年度の指摘等の状況一覧	10
2 定期監査	14
(1) 監査実施状況	
(2) 指摘等の状況	
(3) 指摘等に対する改善の措置状況	
3 財政的援助団体等の監査	22
(1) 監査実施状況	
(2) 指摘等の状況	
(3) 指摘等に対する改善の措置状況	
4 行政監査	26
5 随時監査	27
(1) 監査実施状況	
(2) 指摘等の状況	
(3) 関係人調査を取り入れた特別監査の実施状況	
6 決算審査及び基金運用状況審査	33
(1) 普通会計（一般会計及び特別会計）に対する決算審査の実施状況	
(2) 基金運用状況に対する審査の実施状況	
(3) 公営企業会計に対する決算審査の実施状況	
7 健全化判断比率等審査	37
8 例月出納検査	39
9 住民監査請求	40
10 平成23年度の指摘等の主な事例	41
11 平成23年度の指摘に対する改善の措置状況（県公報登載）	53
<b>第3 年度別の指摘等の状況一覧</b>	78
<b>第4 監査のアウトソーシングの取組</b>	82
<b>第5 監査の情報提供</b>	83

**資料Ⅰ 監査委員制度とは**

1 監査委員制度の沿革	85
2 監査委員の職務	85
3 監査事務の流れ	86
(参考) 監査の「指摘」「指示」「意見」「検討」とは	91

**資料Ⅱ 外部監査制度とは**

1 外部監査制度の概要	93
包括外部監査の流れ	
2 包括外部監査の実施状況	95
(1) 平成23年度の監査実施状況	
(2) 年度別の実施状況	