監事監査簿様式（例）

|  |
| --- |
| 監　事　監　査　簿  １　○○○土地改良区  ２　監査年月日　　○年○月○日から○月○日  ３　監査対象年度　　○年度から○年度  ４　監事氏名  総括監事  監　　事  監　　事 |

取扱上の注意

（１）本監査簿は、監査１回限りの使用簿である。

（２）監査事項には、法令事項、定款事項、規約事項等それぞれに軽重の度合があるが、どれに重点を置いて監査するかについては、土地改良区の運営内容をもとに監事会において監査計画として樹立する。

（３）記事欄には監査の経過、すなわち監査した金額又は数量及び監査した事項の適否の判断等を記載する。

（４）指摘欄は、監査の結果、適当でないと認めた事項、改正又は是正の必要ありと認めた事項若しくは勧告を要すべき事項等で監査報告書に入れる必要があるとした事項について記載する欄である。したがって、この事項を監査報告書に記入することになる。

（５）本監査簿は、監査報告書を作成した後土地改良区の書類として保存する。

第１　業務に関する事項

１　運　営

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 監　　査　　事　　項 | | 記　　　事 | 指　 　　　摘 |
| （１）  規  程  等 | ①　定款及び規約の整備状況及び現況との整合状況 |  |  |
| ②　諸規程等の制定及び整備状況及び現況との整合状況 |  |  |
| ③　土地原簿及び組合員名簿の備付並びに整備状況 |  |  |
| （２）  会  議 | 〔総会又は総代会〕  ①　開催期日及び出席率 |  |  |
| ②　付議事項及び議決方法の適否並びに議事運営状況 |  |  |
| 1. 議事録の調製状況 |  |  |
| 〔理事会〕  ①　年間開催回数及び出席率 |  |  |
| ②　付議事項の適否及び処理状況 |  |  |
| 1. 議事録の調製状況 |  |  |
| 監　　査　　事　　項 | | 記　　　事 | 指　 　　　摘 |
|  | 〔各種委員会〕  ① 設置してある委員会の種類及び構成 |  |  |
| ② 各種委員会の運営の適否 |  |  |
| （３）  理  事 | ①　理事の職務分担 |  |  |
| ②　理事の業務執行状況 |  |  |
| （４）  職  員 | ①　職員の配置、構成及び待遇　状況 |  |  |
| ②　職員の研修状況 |  |  |

２　事　業

ア　事　業

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 監　　査　　事　　項 | | 記　　　事 | 指　 　　　摘 |
| （１）  事  業び  計実  画施  及設  　計 | ①　事業計画の設定及び施行体制 |  |  |
| ②　事業計画の変更手続の適否 |  |  |
| ③　実施設計の適否 |  |  |
| （２）  工  事 | ①　工事の直営、請負別 |  |  |
| 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、竣功届等の　有無及び適否 |  |  |
| 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 |  |  |
| （３）  換計  地画 | ①　換地計画等の適否及び登記　事務の進捗状況 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 監　　査　　事　　項 | | 記　　　事 | 指　 　　　摘 |
| （４）  資  金び  計償  画還  及計  　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及び関　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 | | ①　用水の配分及び排水　の調整の適否 |  |  |
| ②　農外利用との調整の 適否 |  |  |
| （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 法に基づく管理規程、管理　委託契約書に基づく管理方法  書等の有無及び適否 | |  |  |

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　出納閉鎖及び決算の適否 |  |  |
| ④　事業報告書及び財産目録の　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 |  |  |
| 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 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 監　　査　　事　　項 | | 記　　　事 | 指　 　　　摘 |
| （３）  借  入  金 | ①　借入金額及びその使途 |  |  |
| ②　借入金の償還計画及び償還　状況 |  |  |
| ③　借入金台帳の整備状況 |  |  |
| （４）  補  助  金  等 | 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 |  |  |

２　経　理

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 監　　査　　事　　項 | | 記　　　事 | 指　 　　　摘 |
| （１）  帳  簿  整  理 | ①　主要簿（金銭出納簿、収入　整理簿、支出整理簿）と補助　簿の整理状況 |  |  |
| ②　主要簿と補助簿の内容及び　残高の一致状況 |  |  |
| ③　監査日現在における金銭出 　納簿の残高と現在高（預金、 　現金）との一致状況 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 監　　査　　事　　項 | | 記　　　事 | 指　 　　　摘 |
|  | ④　収入命令及び支出命令と収　入整理簿及び支出整理簿との　一致状況 |  |  |
| 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　財産台帳の整備状況 |  |  |
| ⑧　積立金の管理運用状況 |  |  |
| ⑨　備品台帳の整備状況 |  |  |
| （２）  証の  拠整  書備  類保  等存 | ①　収入命令、支出命令及び証  拠書類の整備状況 |  |  |
| ② 証拠書類等の保存状況 |  |  |
| （３）  地決  区済  除金  外 | 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）  歳  計現  外金 | 歳計外現金の収支及び管理　状況 |  |  |

　第３　特記事項等

|  |  |
| --- | --- |
| 特記事項  　運営上の |  |
| 特記事項  　事業上の |  |
| の特記事項  　会計経理上 |  |
| 事項及び改善の状況  前回監査（検査）の指摘 |  |
| 第４　総　評 | |

監査報告書様式（例）

監　査　報　告　書

監事は、定款第○条の規定により、○年○月○日　当土地改良区の業務、会計及び経理の状況を監査したので、その状況を次のとおり報告する。

なお、別項の意見については、速やかに理事会（又は総（代）会）に諮り、その結果を回答願いたい。

　　年　　月　　日

○○○土地改良区理事長　殿

|  |  |
| --- | --- |
| 総括監事 | 印 |
| 監　　事 | 印 |
| 監　　事 | 印 |

第１　業務に関する事項

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 監　　査　　事　　項 | | 改善、整備を要する事項 |
| １　　運　　営 | （１）規程等に関する事項 |  |
| （２）会議に関する事項 |  |
| （３）理事に関する事項 |  |
| （４）職員に関する事項 |  |
| ２　　　　　事　　　　　　業 | （１）事業  　①事業計画及び実施設計に関する事項 |  |
| ②工事に関する事項 |  |
| ③換地計画に関する事項 |  |
| ④資金計画及び償還計画  に関する事項 |  |
| （２）維持管理  ①用水の配分及び排水の調整並びに農外利用との調整に関する事項 |  |
| ②施設の維持管理に関す  る事項 |  |

第２　会計経理に関する事項

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 監　　査　　事　　項 | | 改善、整備を要する事項 |
| １　　会　　計 | （１）予算及び決算に関する事項 |  |
| （２）賦課金に関する事項 |  |
| （３）借入金に関する事項 |  |
| （４）補助金等に関する事項 |  |
| ２　　経　　理 | （１）帳簿整理に関する事項 |  |
| （２）証拠書類等の整備保存に関する事項 |  |
| （３）地区除外決済金に関する事項 |  |
| （４）歳計外現金に関する事項 |  |

意　見　書

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |