**（別紙様式１）**

○○区第○○号

令和　年　月　日

○○県土地改良事業団体連合会

　　　　　会長　　○○　○○　　殿

○○土地改良区

理事長　　○○　○○　印

**指導監査に関する協議申請書**

当土地改良区において、「会計指導員が行う土地改良区の指導監査に関する実施規程」に基づき、貴土地改良事業団体連合会の会計指導員による指導監査を希望しますので、下記の内容について協議を申請します。

記

１　指導監査対象年度 　　〇〇年度

２　指導監査希望項目 会計処理に係るリスク事項

　一「金銭出納管理の適正確保」

　　　　　　　　　　　 二「賦課金の口座振替」

　　　　　　　　　　　 三「賦課金計算等の事務能力」 （例示）

　　　　　　　　　　　　　 四「賦課金の未納、債権管理」

　　　　　　　　　　　　　 五「契約事務手続の適正確保」

（注）上記２の指導監査希望項目は、「手引」のリスク分類におけるリスク細目26の区　　　分によるものとし、中分類「会計処理に係るリスク」に属するリスク細目14のうち、　　　２以上を含めなければならないものとする。

３　指導監査（事前調査、本調査、補足調査）の実施希望時期

　　　　　 　 令和〇〇年○月上旬～○月下旬

４　指導監査実施費用

**（別紙様式２）**

青土連第○○号

令和　年　月　日

○○土地改良区

　　　理事長　　○○　○○　殿

○○県土地改良事業団体連合会

　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　会長　　○○　○○ 印

**指導監査に関する協議結果通知**

令和　年　月　日付け○○区第○○号をもって協議申請があった件について、協議の結果、下記により指導監査を実施いたしますので、お知らせいたします。

　なお、指導監査は、契約を締結した上で実施いたしますので、異議ないときは、【指導監査に関する契約書】（別紙様式４）に記名、押印の上、２通返送願います。

記

１　指導監査対象年度 　　〇〇年度

２　指導監査項目 会計処理に係るリスク事項

　一「金銭出納管理の適正確保」

　　　　　　　　　　　 二「賦課金の口座振替」

　　　　　　　　　　　 三「賦課金計算等の事務能力」 （例示）

　　　　　　　　　　　　　 四「賦課金の未納、債権管理」

　　　　　　　　　　　　　 五「契約事務手続の適正確保」

３　指導監査（事前調査、本調査、補足調査）の実施時期

　　　　　 　 令和〇〇年○月上旬～○月下旬

４　指導監査実施費用

　　　　　　　　　　　　　別添　見積書のとおり

別　添

見　積　書（例）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 外部監査項目 | | 基本人数 | 単価\*1 | 金額 |
| １事前調査 | |  |  |  |
|  | 会計指導員 | 1.0 | 32,600 | 32,600 |
| 小　計 | | 1.0 |  | 32,600 |
| ２本調査（会計処理に係るリスク項目２以上） | |  |  |  |
| (1)土地改良区会計基準適応 | 会計指導員 | 0.5 | 32,600 | 16,300 |
|  | 補助員 | 0.5 | 26,400 | 13,200 |
| (2)金銭出納簿管理の適正化 | 会計指導員 | 0.5 | 32,600 | 16,300 |
|  | 補助員 | 0.5 | 26,400 | 13,200 |
| 小　計 | | 2.0 |  | 59,000 |
| ３補足調査（必要に応じて） | |  |  |  |
|  | 会計指導員 | ― | 32,600 | ― |
| 小　計 | | ― |  | ― |
| ４指導監査結果整理作業 | |  |  |  |
|  | 会計指導員 | 2.0 | 32,600 | 65,200 |
| 小　計 | | 2.0 |  | 65,200 |
| ５指導監査結果報告書 | |  |  |  |
|  | 会計指導員 | 0.5 | 32,600 | 16,300 |
| 小　計 | | 0.5 |  | 16,300 |
| ア　直接人件費　上記の１から５の計 | | 5.5 |  | 173,100 |
| イ　諸経費（交通費、通信費、消耗品費等）アの１０％ | | 0.1 | 173,100 | 17,310 |
| 計　（ウ＝ア+イ） | |  |  | 190,410 |
| エ　消費税相当額（１０％） | | 0.1 |  | 19,041 |
| 合　計（ウ+エ） | |  |  | 209,451 |
| オ　改め | |  |  | 200,000 |
| カ　指導監査費用総額（オ×補正率\*2） | | 1.0 | 200,000 | 200,000 |

\*１　人件費単価は、青森県版基礎データにより、会計指導員は技師Ｃ、補助員は技術員を引用する。

\*２　見積書は、全土連の算定基準によるが、各土地改良区の規模等を勘案し、次のとおり補正を行う。

　　　ア　受益面積　1,000ha以上　　　　　　　1.0

　　　イ　受益面積　　500ha以上1,000ha未満　0.5

　　　ウ　受益面積　　500ha未満　　　　　　　0.25

**（別紙様式３）**

令和○〇年度指導監査実績報告書

１　会計指導員認定者一覧

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 会計指導員 | 認定日 | 番号 | 認定期間 | 備考 |
| 尾崎　徳雄 | 平成30年1月9日 | 第29－ 5号 | H30.1.9～R3.3.31 |  |
| 原　　啓一 | 令和元年9月9日 | 第28－27号 | R2.4.1～R5.3.31 |  |
| 諏訪　晃仁 | 令和3年9月6日 | 第 3－ 4号 | R3.9.6～R7.3.31 |  |
| 亀田由佳子 | 令和元年9月9日 | 第28－28号 | R2.4.1～R5.3.31 |  |
| 相内　浩明 | 令和元年9月9日 | 第 1－25号 | R 1.9.9～R5.3.31 |  |

２ 会計指導担当者

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 土地改良区名 | 会計指導員名  （補助者名） | 指導監査する  リスク細目 | 実施時期 | 備考 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**（別紙様式４）**

**指導監査に関する契約書**

　○○土地改良区理事長　○○○○（以下「甲」という。）と青森県土地改良事業団体連合会　会長　野上憲幸（以下「乙」という。）とは、次のとおり指導監査に関する契約を締結する。

（指導監査の実施）

第１条　乙は、この契約書に定めるところにより、所属する職員のうち会計指導員の認　定の交付を受けた者（土地改良区体制強化事業実施要領第５の１（３）のイの（ｸ）　に定めによる。以下「会計指導員」という。）により指導監査を行わせ、その結果に　関する報告書を甲に提出するものとする。

（指導監査のリスク細目、担当会計指導員）

第２条　乙は、あらかじめ甲乙の協議により定めた以下の指導監査リスク細目について、　会計指導員による指導監査を実施させるものとする。

(1)「金銭出納管理の適正確保」

(2)「賦課金の口座振替」

(3)「賦課金計算等の事務能力」 　（例示）

　(4)「賦課金の未納、債権管理」

　(5)「契約事務手続の適正確保」

（注）上記２の指導監査希望項目は、「手引」のリスク分類におけるリスク細目26の区　　　分によるものとし、中分類「会計処理に係るリスク」に属するリスク細目14のうち、　　　２以上を含めなければならないものとする。

２　担当会計指導員は次の者とする。　○○　○○（認定番号　第○○－○○号）

（履行期間）

第３条　契約締結の翌日から令和○年○月○日

（委託料）

第４条　委託料は、金○○○，○○○円とする。

　（内取引に係る消費税及び地方消費税の額は、○○，○○○円）

（第三者の立場による指導監査）

第５条　甲及び乙は、土地改良区の事業運営・会計処理の透明性・効率性を高めるため　指導監査の取組みが推奨されている環境を理解し、会計指導員による第三者の視点に　立った円滑な指導監査の実施が行われるよう努めるものとする。

２　本契約に基づく指導監査は、甲及び乙の協議により土地改良区運営における選択さ　れたリスク細目について注意喚起を行うものであり、業務運営及び会計処理等の最終　責任は甲にあるものとする。

（指導監査の際の便宜供与）

第６条　甲は、指導監査に当たる会計指導員からの要請がある場合は、指導監査の実施　に適する作業環境を提供するものとする。

（指導監査に当たる会計指導員の義務）

第７条　乙は、本契約に従い、善良な管理者の注意をもって、誠実にこの契約を履行す　る義務を負うこととし、会計指導員も同様とする。

２　会計指導員は､指導監査の実施に当たっては、常に公正不偏の姿勢を保持し、自ら　の判断と責任において指導監査に従事するものとする。

３　乙及び会計指導員は､指導監査の実施に関して知り得た秘密を漏らしてはならず、　第４条の契約期間満了後も同様とする。

（会計指導員の補助者）

第８条　乙は、指導監査について会計指導員以外の者を補助者として従事させることが　できる。

２　会計指導員は補助者を監督するものとし､第７条で定める義務は補助者にも適用す　るものとする。

（指導監査の結果に関する報告等）

第９条　乙は､指導監査の結果に関する報告について、書面により会計指導員に調製さ　せ、甲に提出するものとする。

２　乙は、甲から指導監査の結果に関する報告に関して説明を求められた場合には、会　計指導員により甲へ説明を行わせるものとする。

（報告の記載内容）

第10条　指導監査の結果に関する報告は、次に掲げる事項を内容としなければならない。

(1) 指導監査の概要

(2) 指導監査のリスク細目

(3) 指導監査の実施期間

(4) 指導監査の実施者

(5) 指導監査の結果

　(6) 所見

（指導監査の資料の提供等）

第11条　甲は、乙の指導監査の結果に関する報告に関して必要と認めるときは、乙に対　し、結果に関する資料の提出を求めることができるものとする。

（委託料の支払）

第12条　甲は、報告書を受領し、委託料の請求があったときは、当該請求書を受理した日から起算して３０日以内に委託料を支払うものとする。

（損害賠償）

第13条　甲又は乙は、この契約に違反し損害が生じたときは、相手方に対してその損害　を賠償するものする。

（契約に定めのない事項の取扱い）

第14条　この契約に定めのない事項については、必要に応じて甲と乙の協議により取扱　いを決定するものとする。

　上記の契約の成立を証するため、契約書２通を作成し、甲乙記名押印の上、各自

　その１通を保有するものとする。

令和○○年○○月○○日

甲 住所 ○○市○○番地

○○土地改良区

　　理事長　○○○〇

乙 住所 青森市本町二丁目６番１９号

青森県土地改良事業団体連合会

　　会長　野上　憲幸

**（別紙様式５）**

青土連第　　　号

令和　年　月　日

　　○○　土地改良区　御中

　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　青森県土地改良事業団体連合会

　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　会長　野上　憲幸

**指導監査報告書**

１　指導監査の概要

（１）指導監査テーマ

　（２）指導監査項目

（３）実施した主な指導監査手続

　 (４) 指導監査担当者　　　　　　　会計指導員　　〇〇　〇〇

補　助　者 〇〇　〇〇

２　指導監査結果の項目別所見

　　別紙のとおり

３　総合所見

別紙　指導監査結果の細目別所見

(１) 指導監査リスク細目名

(２) 指導監査の視点

　　　　(３) 整備状況の指導監査結果

(４) 運用状況の指導監査結果