

土地改良区運営におけるリスク分類と指導監査対象

大分類	中分類	小分類	リスク細目	リスク評価項目	影響の大きさ	発生頻度	最終評価	指導監査対象
				契約 非定型 業務				
I 区内外の環境リスク	I-A 内部環境リスク (主として人に係るリスク)	I-A-① 法令遵守体制リスク	I-A-①-ア 役職員の法令遵守(コンプライアンス)	○ ○	3点~2点 高	低	高	
			I-A-①-イ 内部牽制体制の整備確保	○ ○ ○				
			I-A-①-ウ 個人情報保護法令の遵守	○ ○ ○				
		I-A-② 職員確保に係るリスク	I-A-②-ア 専任職員の確保	○ ○	2点~2点 中	低	中	
			I-A-②-イ 会計専門職員の確保	○ ○				
		I-A-③ 総会(総代会)・理事会運営に係るリスク	I-A-③-ア 土地改良区総会(総代会)の適正運営	○	1点~2点 中	低	中	
			I-A-③-イ 総代定数に対する総代の就任不足	○ ○				
			I-A-③-ウ 土地改良区理事会の適正運営	○				
			I-A-③-エ 役員定数に対する理事等の就任不足	○ ○				
	I-B 内部環境リスク (農業情勢に係るリスク)	I-B-① 土地に係るリスク	I-B-①-ア 土地原簿の適正整備	○ ○	2点 中	中	中	
		I-B-② 組合員に係るリスク	I-B-②-ア 組合員名簿の適正整備	○ ○	2点 中	低	中	
		I-C-① 土地改良区財政に係るリスク	I-C-①-ア 土地改良区財政の健全維持	○ ○ ○	3点~3点 高	中	高	
			I-C-①-イ 財務状況の適正な公表	○ ○ ○				
I-C-② 会計基準等の遵守リスク		I-C-②-ア 土地改良区会計基準の適応	○ ○ ○					

大分類	中分類	小分類	リスク細目	リスク評価項目				影響の大きさ	発生頻度	最終評価	指導監査対象	
				契約業務	非定型業務	専門性	処理期間					行政関与
	I-C 内部環境リスク (会計処理に係るリスク)	I-C-② 会計基準等の遵守リスク	I-C-②-イ 金銭出納管理の適正確保	○	○	○		3点~3点 高	中	高		
		I-C-③ 賦課金に係るリスク	I-C-③-ア 経常賦課金の増高傾向		○		○		2点 中	中	低	
		I-C-④ 賦課金実務に係るリスク	I-C-④-ア 賦課金の口座振替		○	○	○		3点~2点 高	中	高	
			I-C-④-イ 賦課金計算等の事務能力		○		○					
			I-C-④-ウ 賦課金の未納、債権管理			○	○	○				
		I-C-⑤ 滞納処分に係るリスク	I-C-⑤-ア 滞納処分の体制の確保		○	○	○		3点 高	中	高	
		I-C-⑥ 資産の取得、管理に係るリスク	I-C-⑥-ア 有価証券取得の適正確保		○		○		3点~2点 高	中	高	
			I-C-⑥-イ 特定資産運用の適正確保		○	○	○					
			I-C-⑥-ウ 固定資産管理の適正確保		○	○	○					
		I-C-⑦ 会計手続に係るリスク	I-C-⑦-ア 契約事務手続の適正確保		○		○		2点~2点 中	低	中	
	I-C-⑦-イ 予算流用手続の適正確保			○	○							
	I-D 外部環境リスク	I-D-② 法令、行政の変化リスク	I-D-②-イ 土地改良法令、事業制度の改変		○	○		2点 中	中	中		