

妙高市監査委員告示第 7 号

地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項の規定による監査を、妙高市監査基準に準拠して実施したので、同条第9項の規定により監査の結果を次のとおり公表します。

令和2年12月16日

妙高市監査委員 和 泉 昭 夫

妙高市監査委員 横 尾 祐 子

1 監査等の種類 定期監査

2 監査の対象 令和元年度、令和2年度

- ・議会事務局（令和元年11月1日～令和2年9月30日）
- ・妙高高原支所（令和元年10月1日～令和2年9月30日）
- ・妙高支所（令和元年11月1日～令和2年9月30日）
- ・会計課（令和元年11月1日～令和2年9月30日）  
の財務等に関する事務の執行

3 監査の着眼点  
(評価項目) 監査の実施にあたり、財務事務執行等の重要リスクを次のとおり設定した。

リスク分野	リスク項目
財務事務執行の有効性・効率性を阻害するリスク	<input type="radio"/> 必要性の乏しい経費支出 <input type="radio"/> 予算消化のための経費支出 <input type="radio"/> 不当に高い金額、不利な条件での契約
財務事務執行の法令等違反のリスク	<input type="radio"/> 勤務時間の過大報告 <input type="radio"/> カラ出張 <input type="radio"/> 横領 <input type="radio"/> 契約やルールと相違する支出 <input type="radio"/> 契約やルールと相違する収入 <input type="radio"/> 補助金等の不正申請・交付手続きの瑕疵 <input type="radio"/> 不公正な契約

	<input type="radio"/> 同等による意思決定手続きの不適正 <input type="radio"/> 指定管理の事務手續の不適正 <input type="radio"/> 未収金の発生防止及び債権管理の怠り
決算の信頼性を阻害するリスク	<input type="radio"/> 架空計上・計上漏れ <input type="radio"/> 分類誤りによる計上 <input type="radio"/> 二重計上
財産の保全を阻害するリスク	<input type="radio"/> 不十分な財産の把握と管理 <input type="radio"/> 財産の非有効活用 <input type="radio"/> 現金等の紛失

4 監査の実施内容 あらかじめ監査資料の提出を求め、主に予算の執行関係、補助金関係、契約関係、財産管理関係等の関係帳簿及び関係書類の調査のほか、関係職員からの説明聴取を行なった。

5 監査の実施期間 令和2年10月12日～令和2年12月15日

6 監査の日程 (1) 書類審査 令和2年10月12日～令和2年11月17日  
 (2) 事情聴取 令和2年11月27日

#### 7 監査の結果

監査の結果、議会事務局、妙高高原支所、妙高支所、会計課の財務等に関する事務はおおむね適正に処理されていた。