

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	○必要性の乏しい経費支出 ○予算消化のための経費支出 ○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	○勤務時間の過大報告 ○カラ出張 ○横領 ○契約やルールと相違する支出 ○契約やルールと相違する収入 ○補助金等の不正申請・交付手続きの瑕疵 ○不公正な契約

	○伺等による意思決定手続きの不適正 ○指定管理の事務手続の不適正 ○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	○架空計上・計上漏れ ○分類誤りによる計上 ○二重計上
財産の保全を阻害するリスク	○不十分な財産の把握と管理 ○財産の非有効活用 ○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。