

## 令和4年度岐阜市内部統制評価報告書

岐阜市長 柴橋正直は、地方自治法第150条第4項の規定による内部統制の評価を行い、同項に規定する報告書を次のとおり作成しました。

### 1 【内部統制の整備及び運用に関する事項】

岐阜市長 柴橋正直は、岐阜市の内部統制の整備及び運用に最終責任を有しており、岐阜市においては、岐阜市内部統制に関する基本方針（令和3年4月1日策定）に基づき、財務に関する事務に係る内部統制の整備及び運用を行っています。

### 2 【評価手続】

岐阜市においては、令和4年4月1日から令和5年3月31日までを評価対象期間、令和5年3月31日を評価基準日として、地方公共団体における内部統制制度の導入・実施ガイドライン（平成31年3月総務省公表。以下「ガイドライン」という。）の「IV 内部統制評価報告書の作成」に基づき、財務に関する事務に係る内部統制の評価を行いました。

### 3 【評価結果】

上記評価手続のとおり、ガイドラインに基づき評価作業を実施したところ、運用上の重大な不備を把握したため、岐阜市の財務に関する事務に係る内部統制は、評価対象期間において有効に運用されていないと判断しました。

### 4 【不備の是正に関する事項】

把握した運用上の重大な不備及びその是正状況は、次のとおりです。

- (1) 市民生活部において、国民健康保険被保険者に給付する高額療養費711件分8,968,926円の振込処理の際、担当職員に代わって事務処理を行った職員が、振込指定日等を誤って記載し提出したため、申請者に通知した振込予定日（12月9日）に振り込むことができず、同月13日に振込みを行いました。

申請者に対し、振込日が遅れたことについての謝罪及び新たな振込日を案内する手紙を発送するとともに、本事案を受けて見直したマニュアルに従い、係長の進捗管理のもと、業務の適切な実施を徹底しました。

- (2) 上下水道事業部において、下水道未接続にもかかわらず、平成11年の水道の開栓受付以降、23年にわたり、賦課する必要のない下水料金を徴収していた世帯があることが判明しました。

対象者に対し、謝罪するとともに、「岐阜市下水料金等に係る返還金支払要綱」の規定に基づき、平成14年11月調定分までの還付金等及び加算金 計742,742円を支払いました。

当該事案の発生を受け、工事検査時において、申込内容等と現場状況に相違がないかの確認を再度徹底するとともに、市内の浄化槽と汲取りの世帯について同様の事案がないか、確

認を行いました。

- (3) 基盤整備部において、水路維持管理業務（水路除草、水路浚渫、スクリーン清掃、樹木伐採、土砂収集運搬、施設維持修繕の各業務）の業務代金の未払い、次年度払い、二重払い、過払い・支払不足、遅延利息算定誤り等の不適正な事務処理が判明し、未払いの代金については速やかに支払いを行うとともに、政府契約の支払遅延防止等に関する法律に基づく遅延利息964,900円を業者に支払いました。

当該事案の発生を受けて、課長、管理監など複数人で予算執行を管理するとともに、職員に対し、支払事務の執行等に係る各種法令等の教育を継続的に実施し、法令遵守の徹底を図っているところです。

令和5年7月20日

岐阜市長 柴橋 正直

令和 4 年度岐阜市内部統制評価報告書  
(附属資料)

# 内容

<b>1 内部統制の整備及び運用に関する事項</b> .....	1
(1) 内部統制の整備.....	1
ア 内部統制に関する方針.....	1
イ 内部統制体制.....	1
(2) 内部統制の運用.....	2
ア 異常事案(リスク)の洗い出し.....	3
イ 異常事案(リスク)に対する事前対応策の策定・実施.....	4
ウ 異常事案(リスク)の発生.....	4
エ モニタリング.....	4
オ 実地検査・内部監査.....	5
カ 異常事案(リスク)事前対応策の実施評価（業務レベルでの内部統制の評価）.....	5
<b>2 評価手続</b> .....	6
(1) 全庁的な内部統制の評価.....	6
ア 整備上の重大な不備の評価.....	6
イ 運用上の重大な不備の評価.....	7
(2) 業務レベルでの内部統制の評価.....	7
ア 整備上の重大な不備の評価.....	8
イ 運用上の重大な不備の評価.....	9
<b>3 評価結果</b> .....	10
(1) 全庁的な内部統制の評価結果.....	10
ア 整備上の重大な不備の評価.....	10
イ 運用上の重大な不備の評価.....	18
(2) 業務レベルでの内部統制の評価結果.....	21
ア 整備上の重大な不備の評価.....	21
イ 運用上の重大な不備の評価.....	21

## 1 内部統制の整備及び運用に関する事項

### (1) 内部統制の整備

#### ア 内部統制に関する方針

##### (7) 岐阜市内部統制に関する基本方針

岐阜市では、事務の適正な執行を図るため、平成22年6月2日に「岐阜市内部統制に関する基本方針」を定め、これまで、市が行う全ての事務を対象に、内部統制の整備及び運用に取り組んできた。

平成29年6月9日に地方自治法等の一部を改正する法律が公布されたことにより、中核市等には、財務に関する事務について、内部統制に関する基本方針を定め、内部統制の体制を整備するよう努力義務が課されることになった（同法第150条第2項）。

このように、財務に関する事務の管理及び執行を法令に適合させ、かつ、適正に行うことを確保することが求められるようになったことから、かかる地方自治法の趣旨を踏まえ、岐阜市では、令和3年度から、財務に関する事務について同法第150条第2項を適用する旨を「岐阜市内部統制に関する基本方針（令和3年4月1日策定）」に定め、内部統制の整備及び運用を実施している。

##### (4) 方針の対象となる機関

地方自治法第150条第2項は、市長の権限に属する事務のみを対象とするものであるが、岐阜市では、これまで市の全ての組織において内部統制の取組を行ってきた経緯もあることから、市長以外の執行機関の組織についても、同様の取組を行うものとしている。

#### イ 内部統制体制

岐阜市では、次の内部統制の実施体制を整備している。

##### (7) 内部統制の責任者

内部統制は、市を取り巻くリスク発生の抑制に向けて、全職員が一丸となり、主体的に取り組むものである。

市長は、市が行う事務を統轄するとともに、包括的な管理執行権限を有していることから、内部統制の整備及び運用に関する最終的な責任者となる。

##### (4) 全庁的な内部統制の推進部局と評価部局

内部統制を有効に機能させるためには、市長の先導のもと、全庁的な内部統制の取組

を統括・推進する部署が必要である。

岐阜市では、行政部に配置した「危機管理審議監」を中心に、内部統制の取組を統括・推進する専門部署である「内部統制推進課」により、全庁的な内部統制の推進を図っている。

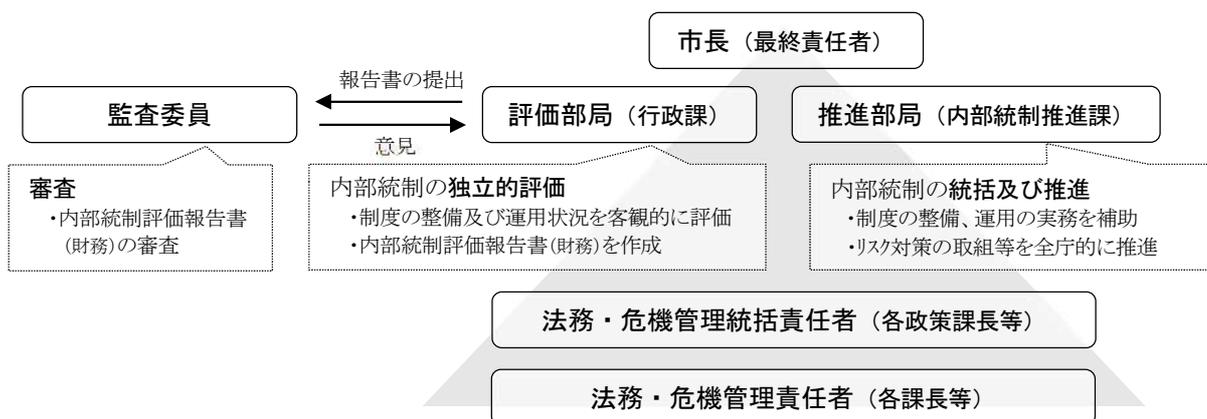
そして、内部統制の取組を正當に評価するためには、これらの内部統制推進部局とは独立した、客観的な視点が必要であることから、行政部「行政課」を内部統制評価部局としている。

#### (ウ) 業務レベルでの内部統制のリーダー

内部統制においては、業務レベルでの統制も必要不可欠である。

岐阜市では、各部等の政策課長等を「法務・危機管理統括責任者」と、各課長等を「法務・危機管理責任者」と位置付けており、各部等・課等の所属のレベルで、内部統制のリーダーの役割を担っている。

#### <イメージ図>



#### (2) 内部統制の運用

令和4年度において、財務に関する事務に係る内部統制の取組は、以下のとおり実施された。

なお、本市において「異常事案(リスク)」は、次の定義としている。

岐阜市においては、岐阜市危機管理マニュアル（平成19年3月19日決裁）において、市民の生命・身体・財産等に重大な被害を及ぼす事案、市の行政運営に重大な支障を及ぼす事案及び市の信頼を損なわせる事案並びにこれらのおそれがある場合で、市として情報収集及び対応が必要な事案を「異常事案(リスク)」と定義している。

これは、地方公共団体における内部統制制度の導入・実施ガイドライン（平成31年3

月総務省公表。以下「ガイドライン」という。) という「リスク」と同義である。

## ア 異常事案(リスク)の洗い出し

### (ア) グループワーク等による異常事案(リスク)の洗い出し

各課等は、グループワーク等により、当該課等に潜在する異常事案(リスク)の洗い出しを行う。

洗い出しに当たっては、漏れの防止や他の異常事案(リスク)の洗い出しの参考となるよう、内部統制推進課が、全庁的に共通する異常事案(リスク)の中から、発生頻度や市民・市政への影響度が高いものとして、特に対策を立てるべき8つの異常事案(リスク)を示している。

なお、令和4年度 of 取組に当たっては、前年度の6事案に加え、同年度に発生した事案を踏まえ、新たに「不当要求」「機密情報の漏えい・紛失」の2事案を追加した。

<内部統制推進課が示した8つの異常事案(リスク)>

- ① 郵送時の相手先誤り
- ② 不適切な契約内容による業務委託
- ③ 個人情報の漏えい・紛失
- ④ 不適切な価格での契約
- ⑤ 支払誤り
- ⑥ 現金の紛失
- ⑦ 不当要求
- ⑧ 機密情報の漏えい・紛失

### (イ) リスク評価

各課等は、洗い出した異常事案(リスク)について、発生頻度や市民・市政への影響度の評価を行う。

### (ロ) 法務・危機管理責任者のチェック

法務・危機管理責任者は、異常事案(リスク)の洗い出しに漏れがないか、また、異常事案(リスク)の評価に誤りがないかなどの観点からチェックを行う。

### (ハ) 法務・危機管理統括責任者の2次チェック

法務・危機管理統括責任者は、部等内の統一性、連帯性等を考慮し、2次チェックを行う。

### (ニ) 全庁の状況把握

内部統制推進課は、全庁における異常事案(リスク)を集約し、分布状況や傾向等を把握する。

## イ 異常事案(リスク)に対する事前対応策の策定・実施

### (ア) 異常事案(リスク)事前対応策の策定

各課等は、洗い出した異常事案(リスク)について、その発生原因を分析した上で、当該年度において行う事前対応策を策定し、実施スケジュールを立てる。

### (イ) 法務・危機管理責任者のチェック

法務・危機管理責任者は、異常事案(リスク)事前対応策に漏れはないか、また、実施スケジュールは実現可能かなどの観点からチェックを行う。

### (ロ) 法務・危機管理統括責任者の2次チェック

法務・危機管理統括責任者は、部等内の統一性、連帯性等を考慮し、2次チェックを行う。

### (ハ) 全庁の状況把握

内部統制推進課は、全庁の異常事案(リスク)事前対応策の策定状況や取組状況を把握する。

### (ニ) 異常事案(リスク)事前対応策の実施

各課等は、当該年度を通じ、実施スケジュールに沿って、異常事案(リスク)事前対応策を実施していく。

## ウ 異常事案(リスク)の発生

### (ア) 異常事案(リスク)の発生と応急対応

各課等は、異常事案(リスク)が発生した場合は、法務・危機管理統括責任者及び法務・危機管理責任者の指示の下、適正な応急対応を行う。

その後、発生原因を分析し、再発防止策を策定した上で、行政部危機管理審議監及び内部統制推進課に報告を行う。

### (イ) 事前対応策の策定・見直し

各課等は、異常事案(リスク)として洗い出していなかったり、事前対応策が有効に機能しなかった場合等は、グループワーク等を行い、速やかに事前対応策等について協議する。

## エ モニタリング

### (ア) 日常的モニタリング

各課等は、日常業務の中で、事務執行の手順を示した事務取扱マニュアルの内容や運

用に不備がないかどうか、モニタリングを行う。グループワーク等を行うことで、職員の共通理解を深め、協力意識を高めるようにする。

**(イ) 部内モニタリング**

法務・危機管理統括責任者は、当該年度において発生した異常事案(リスク)のほか、前年度までに発生した異常事案(リスク)のうち定期的な観察が必要なものについて、再発防止策等が適正に実施されているかどうかをチェックする。

**(ウ) 全庁のモニタリング状況の把握**

内部統制推進課は、上記のモニタリングの結果を確認し、適正に再発防止策等が実施されていない場合は、現地検査や同課が行う内部監査（事務取扱マニュアルの整備及び運用が適正であるかを確認するための検査をいう。以下同じ。）の実施の必要性について検討する。

**オ 現地検査・内部監査**

**(ア) 現地検査・内部監査**

内部統制推進課は、必要に応じて、現地検査を行ったり、内部監査の機会を活用して、策定された再発防止策等が適正に実施されているかどうかを確認する。

**(イ) 是正のための助言、指導等**

現地検査や内部監査の結果、是正すべき事項がある場合は、法務・危機管理統括責任者及び法務・危機管理責任者に対し、内部統制推進課が助言、指導等を行う。

**カ 異常事案(リスク)事前対応策の実施評価（業務レベルでの内部統制の評価）**

**(ア) 法務・危機管理責任者による振り返り**

法務・危機管理責任者は、当該課等における異常事案(リスク)事前対応策について、当該年度における取組を振り返る。

**(イ) 法務・危機管理統括責任者による評価**

法務・危機管理統括責任者は、各課等における異常事案(リスク)事前対応策の整備及び運用状況について評価を行う。

**(ウ) 業務レベルでの内部統制の総括**

内部統制推進課は、全庁の異常事案(リスク)事前対応策に係る取組状況を総括する。

## 2 評価手続

内部統制の評価は、ガイドラインの「IV 内部統制評価報告書の作成」に基づき、「全庁的な内部統制の評価」と「業務レベルでの内部統制の評価」を行う。

### (1) 全庁的な内部統制の評価

全庁的な内部統制の評価は、市長が、ガイドラインにおいて示された「地方公共団体の全庁的な内部統制の評価の基本的考え方及び評価項目」について行う。

評価項目の詳細は、3「評価結果」の(1)「全庁的な内部統制の評価結果」のア「整備上の重大な不備の評価」に記載する表のとおりであり、整備及び運用において重大な不備がないかを評価する。

岐阜市の財務に関する事務に係る内部統制が「有効に機能している」と評価される場合は、次のとおりである。

- |                                     |
|-------------------------------------|
| (ア) 整備上の重大な不備がない場合                  |
| (イ) 整備上の重大な不備があったが、適正な是正対応がとられている場合 |
| (ウ) 運用上の重大な不備がない場合                  |

#### ア 整備上の重大な不備の評価

##### (ア) 整備上の重大な不備

「整備上の重大な不備」とは、市の全庁的な内部統制が「地方公共団体の全庁的な内部統制の評価の基本的考え方及び評価項目」に照らして著しく不適切であり、大きな経済的・社会的な不利益を生じさせる蓋然性が高いものをいう。

「大きな経済的・社会的な不利益」に該当するかどうかは、次の基準により総合的に判断する。

項目	具体的な事情
経済的損失	異常事案(リスク)により、おおむね100万円以上の経済的損失が生じた。
発生頻度	同じような異常事案(リスク)が何度も発生したことにより不利益の増大があった。
事務の増大	異常事案(リスク)へ対応するため、通常範囲を超える多大な超過勤務が発生した。
他部署への影響	1つの課で発生した異常事案(リスク)により、他の部署の事務に大きな影響が及んだ。

他事案への影響	1つの異常事案(リスク)の発生により、他の複数の異常事案(リスク)が連鎖的に発生した。
信用失墜	マスコミ報道等により多くの市民に不信感を与え、重大な信用失墜につながった。
事業への支障	大規模な事業に関する異常事案(リスク)で、当該事業の実施に支障が生じた。

#### (4) 評価基準日

全庁的な内部統制における整備上の重大な不備の評価は、令和5年3月31日を評価基準日として行った。

### イ 運用上の重大な不備の評価

#### (7) 運用上の重大な不備

「運用上の重大な不備」とは、異常事案(リスク)が実際に発生したことにより、結果的に、大きな経済的・社会的な不利益を生じさせたものをいう。

この場合の「大きな経済的・社会的な不利益」に該当するかどうかの判断も、整備上の重大な不備の場合と同じ基準を用いて判断する。

#### (4) 評価対象期間

全庁的な内部統制における運用上の重大な不備の評価は、令和4年4月1日から令和5年3月31日までを評価対象期間として行った。

### (2) 業務レベルでの内部統制の評価

業務レベルでの内部統制の評価は、法務・危機管理統括責任者が、内部統制推進課が定めた業務点検シート（以下「業務点検シート」という。）に沿い、各課等における内部統制の取組について整備及び運用の両面から重大な不備がないかを評価する。

業務点検シートは、ガイドラインにおいて全庁的な内部統制の評価のために示された「地方公共団体の全庁的な内部統制の評価の基本的考え方及び評価項目」の主要な部分について、業務レベルでのチェックができるように作成されたもので、その内容は、次のとおりである。

点検項目	
1 統制環境	
(1)	事務取扱マニュアルを整備し、イントラに掲載するとともに、内部統制推進課に報告している。
(2)	事務取扱マニュアルは、様式に準じた形となるよう見直しを図っている。
2 リスクの評価と対応	
(1)	想定される異常事案(リスク)について、事前対応策を策定している。
(2)	発生頻度等を考慮し、異常事案(リスク)のリスク評価を実施している。
3 統制活動	
(1)	異常事案(リスク)の対処責任者の順位を定めている。
(2)	策定した異常事案(リスク)事前対応策を実施している。
4 情報と伝達	
(1)	個人情報とは、施錠できるロッカー等で保管し、溶解等により確実に廃棄している。
(2)	郵送やメール送信の際、ダブルチェックや査閲機能により、誤送付による個人情報の漏えいを防止している。
5 モニタリング	
(1)	事務取扱マニュアルの内容を点検し、その結果を内部統制推進課に報告している。
(2)	事務取扱マニュアルの点検は、グループワークにより実施している。
6 ICTへの対応	
(1)	ICTを利用する場合、入力した情報のダブルチェックを行い、誤入力の防止に取り組んでいる。
(2)	外部記憶媒体を使用する場合、利用簿に記載し、適正な管理・運用に努めている。

## ア 整備上の重大な不備の評価

### (7) 整備上の重大な不備

「整備上の重大な不備」とは、各課等における内部統制の取組が「業務点検シート」に照らして不適切な項目があり、大きな経済的・社会的な不利益を生じさせる蓋然性が高いものをいう。

「大きな経済的・社会的な不利益」に該当するかどうかは、内部統制推進課が定める次の基準に該当するかどうかにより判断する。

項目	内容
経済的損失	異常事案(リスク)により、おおむね100万円以上の経済的損失が生じた。
発生頻度	同じような異常事案(リスク)が同年度内に2回以上発生したことにより、不利益の増大があった。

事務の増大	異常事案(リスク)への対応で、おおむね1,000時間※を超える作業が発生した。 ※異常事案(リスク)への対応に従事した職員の対応に要した時間の総和
他部署への影響	当該課で発生した異常事案(リスク)により、他の3以上の部署の事務に大きな影響が及んだ。
他事案への影響	1つの異常事案(リスク)の発生により、他の2以上の異常事案(リスク)が連鎖的に発生した。

#### (4) 評価基準日

業務レベルでの内部統制における整備上の重大な不備の評価は、全庁的な内部統制の場合と同様、令和5年3月31日を評価基準日として行った。

### イ 運用上の重大な不備の評価

#### (7) 運用上の重大な不備

「運用上の重大な不備」とは、異常事案(リスク)が実際に発生したことにより、結果的に、大きな経済的・社会的な不利益を生じさせたものをいう。

この場合の「大きな経済的・社会的な不利益」に該当するかどうかの判断も、整備上の重大な不備の場合と同様、内部統制推進課で示す基準を用いて判断する。

#### (4) 評価対象期間

業務レベルでの内部統制における運用上の重大な不備の評価は、全庁的な内部統制の場合と同様、令和4年4月1日から令和5年3月31日までを評価対象期間として行った。

### 3 評価結果

#### (1) 全庁的な内部統制の評価結果

2「評価手続」のとおり評価を実施したところ、運用上の重大な不備を把握したため、岐阜市の財務に関する事務に係る内部統制は、令和4年4月1日から令和5年3月31日までの評価対象期間において有効に運用されていないと判断した。

#### ア 整備上の重大な不備の評価

評価基準日である令和5年3月31日時点において、整備上の不備は認められなかった。

なお、ガイドラインにおいて示された「地方公共団体の全庁的な内部統制の評価の基本的考え方及び評価項目」に関する主な整備状況（令和5年3月31日現在）は、下表のとおりである。

基本的要素	評価の基本的な考え方	評価項目	主な整備状況
統制環境	1 長は、誠実性と倫理観に対する姿勢を表明しているか。	1-1 長は、地方公共団体が事務を適正に管理及び執行する上で、誠実性と倫理観が重要であることを、自らの指示、行動及び態度で示しているか。	(例規等) ・岐阜市内部統制に関する基本方針 (マニュアル等) ・不祥事の根絶にむけて
		1-2 長は、自らが組織に求める誠実性と倫理観を職員の行動及び意思決定の指針となる具体的な行動基準等として定め、職員及び外部委託先、並びに、住民等の理解を促進しているか。	(制度・体制等) ・法令等遵守推進強化月間 (例規等) ・岐阜市内部統制に関する基本方針 ・岐阜市職員倫理条例・規則 (マニュアル等) ・不祥事の根絶にむけて ・岐阜市コンプライアンス推進ハンドブック ・岐阜市職員クレド・ノート
		1-3 長は、行動基準等の遵守状況に係る評価プロセスを定め、職員等が逸脱した場合には、適時にそれを把握	(例規等) ・岐阜市職員人事考課要綱 ・岐阜市職員倫理条例・規則 ・職員の懲戒の手続及び効果に関する条例・規則

	し、適切に是正措置を講じているか。	<ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市懲戒処分の指針（マニュアル等）</li> <li>・人事考課マニュアル</li> <li>・不祥事の根絶にむけて</li> <li>・岐阜市職員クレド・ノート</li> </ul>
2 長は、内部統制の目的を達成するに当たり、組織構造、報告経路および適切な権限と責任を確立しているか。	2-1 長は、内部統制の目的を達成するために適切な組織構造について検討を行っているか。	(制度・体制等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・内部統制の推進部局と評価部局</li> </ul> (例規等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市内部統制に関する基本方針</li> <li>・岐阜市事務分掌条例</li> <li>・岐阜市処務規則ほか各執行機関の処務規則（マニュアル等）</li> <li>・岐阜市危機管理マニュアル</li> </ul>
	2-2 長は、内部統制の目的を達成するため、職員、部署及び各種の会議体等について、それぞれの役割、責任及び権限を明確に設定し、適時に見直しを図っているか。	(制度・体制等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・法務・危機管理統括責任者、法務・危機管理責任者</li> </ul> (例規等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市内部統制に関する基本方針</li> <li>・岐阜市事務分掌条例</li> <li>・岐阜市処務規則ほか各執行機関の処務規則（マニュアル等）</li> <li>・岐阜市危機管理マニュアル</li> </ul>
3 長は、内部統制の目的を達成するにあたり、適切な人事管理及び教育研修を行っているか。	3-1 長は、内部統制の目的を達成するために、必要な能力を有する人材を確保及び配置し、適切な指導や研修等により能力を引き出すことを支援しているか。	(制度・体制等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・法務・危機管理統括責任者、法務・危機管理責任者</li> <li>・職員研修、職場研修等</li> </ul> (例規等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市人材戦略プラン（新・人材育成基本方針）</li> </ul> (マニュアル等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市危機管理マニュアル</li> </ul>
	3-2 長は、職員等の内部統制に対する責任の履行について、人事評価等により動機付けを図るとともに、逸脱行為に対する適時かつ適切な対応を行っているか。	(例規等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市職員人事考課要綱</li> <li>・岐阜市職員倫理条例・規則</li> <li>・職員の懲戒の手續及び効果に関する条例・規則</li> <li>・岐阜市懲戒処分の指針</li> </ul> (マニュアル等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・人事考課マニュアル</li> <li>・不祥事の根絶にむけて</li> </ul>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市職員クレド・ノート</li> </ul>
リスク の評価 と対応	4 組織は、内部統制の目的に係るリスクの評価と対応ができるように、十分な明確さを備えた目標を明示し、リスク評価と	4-1 組織は、個々の業務に係るリスクを識別し、評価と対応を行うため、業務の目的及び業務に配分することのできる人員等の資源について検討を行い、明確に示しているか。	(制度・体制等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・法務・危機管理統括責任者、法務・危機管理責任者</li> <li>(例規等)</li> <li>・岐阜市職員定数条例</li> <li>・岐阜市事務分掌条例</li> <li>・岐阜市処務規則ほか各執行機関の処務規則</li> <li>・岐阜市職員人事考課要綱</li> <li>(マニュアル等)</li> <li>・岐阜市危機管理マニュアル</li> <li>・人事考課マニュアル</li> </ul>
	対応のプロセスを明確にしているか。	4-2 組織は、リスクの評価と対応のプロセスを明示するとともに、それによってリスクの評価と対応が行われることを確保しているか。	(制度・体制等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・異常事案(リスク)に係る取組</li> <li>・法務・危機管理統括責任者、法務・危機管理責任者</li> <li>(マニュアル等)</li> <li>・岐阜市危機管理マニュアル</li> <li>・令和4年度における財務事務に関する内部統制の取組について (通知)</li> <li>・法令等遵守推進強化月間の実施について (通知)</li> <li>・異常事案(リスク)事前対応策の3月評価の実施について (通知)</li> </ul>
	5 組織は、内部統制の目的に係るリスクについて、それらを識別し、分類し、分析し、評価するとともに、評価結果に基づいて、必要に応じた対応をとっているか。	5-1 組織は、各部署において、当該部署における内部統制に係るリスクの識別を網羅的に行っているか。	(制度・体制等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・異常事案(リスク)に係る取組</li> <li>(マニュアル等)</li> <li>・岐阜市危機管理マニュアル</li> <li>・令和4年度における財務事務に関する内部統制の取組について (通知)</li> </ul>
		5-2 組織は、識別されたリスクについて、以下のプロセスを実施しているか。 1) リスクが過去に経験したものであるか否か、全庁的なものであるか否かを分類する 2) リスクを質的及び量的	(制度・体制等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・異常事案(リスク)に係る取組</li> <li>(マニュアル等)</li> <li>・岐阜市危機管理マニュアル</li> <li>・令和4年度における財務事務に関する内部統制の取組について (通知)</li> <li>・法令等遵守推進強化月間の実施について (通知)</li> </ul>

		<p>(発生可能性と影響度)な重要性によって分析する</p> <p>3) リスクに対していかなる対応策をとるかの評価を行う</p> <p>4) リスクの対応策を具体的に特定し、内部統制を整備する 5-3 組織は、リスク対応策の特定に当たって、費用対効果を勘案し、過剰な対応策をとっていないか検討するとともに、事後的に、その対応策の適切性を検討しているか。</p>	<p>(制度・体制等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・異常事案(リスク)に係る取組</li> </ul> <p>(マニュアル等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市危機管理マニュアル</li> <li>・令和4年度における財務事務に関する内部統制の取組について (通知)</li> <li>・法令等遵守推進強化月間の実施について (通知)</li> <li>・異常事案(リスク)事前対応策の3月評価の実施について (通知)</li> </ul>
	6 組織は、内部統制の目的に係るリスクの評価と対応のプロセスにおいて、当該組織に生じうる不正の可能性について検討しているか。	6-1 組織において、自らの地方公共団体において過去に生じた不正及び他の団体等において問題となった不正等が生じる可能性について検討し、不正に対する適切な防止策を策定するとともに、不正を適時に発見し、適切な事後対応策をとるための体制の整備を図っているか。	<p>(制度・体制等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・異常事案(リスク)に係る取組</li> <li>・法務・危機管理統括責任者、法務・危機管理責任者</li> <li>・公益通報制度</li> <li>・岐阜市法令等遵守委員会</li> </ul> <p>(例規等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市職員等公益通報取扱要綱</li> <li>・岐阜市行政機関への公益通報取扱要綱</li> <li>・岐阜市職員による不適正経理に関する外部通報処理要綱</li> </ul> <p>(マニュアル等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市危機管理マニュアル</li> <li>・令和4年度における財務事務に関する内部統制の取組について (通知)</li> <li>・法令等遵守推進強化月間の実施について (通知)</li> </ul>
統制活動	7 組織は、リスクの評価及び対応において決定	7-1 組織は、リスクの評価と対応において決定された対応策について、各部署において、	<p>(制度・体制等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・異常事案(リスク)に係る取組</li> </ul> <p>(マニュアル等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市危機管理マニュアル</li> </ul>

	<p>された対応策について、各部署における状況に応じた具体的な内部統制の実施とその結果の把握を行っているか。</p>	<p>実際に指示通りに実施されているか。</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・令和4年度における財務事務に関する内部統制の取組について（通知）</li> <li>・法令等遵守推進強化月間の実施について（通知）</li> <li>・部内モニタリングの実施について（通知）</li> <li>・異常事案(リスク)事前対応策の3月評価の実施について（通知）</li> </ul>
		<p>7-2 組織は、各職員の業務遂行能力及び各部署の資源等を踏まえ、統制活動についてその水準を含め適切に管理しているか。</p>	<p>(制度・体制等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・法務・危機管理統括責任者、法務・危機管理責任者</li> </ul> <p>(例規等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市職員人事考課要綱</li> </ul> <p>(マニュアル等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市危機管理マニュアル</li> <li>・人事考課マニュアル</li> </ul>
	<p>8 組織は、権限と責任の明確化、職務の分離、適時かつ適切な承認、業務の結果の検討等についての方針及び手続を明示し適切に実施しているか。</p>	<p>8-1 組織は、内部統制の目的に応じて、以下の事項を適切に行っているか。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) 権限と責任の明確化</li> <li>2) 職務の分離</li> <li>3) 適時かつ適切な承認</li> <li>4) 業務の結果の検討</li> </ol>	<p>(制度・体制等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・法務・危機管理統括責任者、法務・危機管理責任者</li> </ul> <p>(例規等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市事務分掌条例</li> <li>・岐阜市処務規則ほか各執行機関の処務規則</li> <li>・岐阜市事務決裁規則ほか各執行機関の事務決裁規則</li> <li>・岐阜市職員人事考課要綱</li> </ul> <p>(マニュアル等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市危機管理マニュアル</li> <li>・人事考課マニュアル</li> </ul>
		<p>8-2 組織は、内部統制に係るリスク対応策の実施結果について、担当者による報告を求め、事後的な評価及び必要に応じた是正措置を行っているか。</p>	<p>(制度・体制等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・異常事案(リスク)に係る取組</li> </ul> <p>(マニュアル等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市危機管理マニュアル</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>・部内モニタリングの実施について（通知）</li> <li>・異常事案(リスク)事前対応策の3月評価の実施について（通知）</li> </ul>
情報と伝達	<p>9 組織は、内部統制の目的に係る信頼性のある十分な情報</p>	<p>9-1 組織は、必要な情報について、信頼ある情報が作成される体制を構築しているか。</p>	<p>(制度・体制等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・文書取扱主任</li> <li>・情報公開・個人情報保護主任</li> </ul> <p>(例規等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市文書取扱規則</li> </ul>

<p>を作成しているか。</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市事務決裁規則ほか各執行機関の事務決裁規則 (マニュアル等)</li> <li>・文書事務の手引き</li> </ul>
	<p>9-2 組織は、必要な情報について、費用対効果を踏まえつつ、外部からの情報を活用することを図っているか。</p>	<p>(制度・体制等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・市民アンケート</li> <li>・パブリックコメント手続</li> <li>・市長への手紙</li> </ul> <p>(例規等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市住民自治基本条例・規則</li> <li>・岐阜市パブリックコメント手続実施要綱</li> <li>・岐阜市市長への手紙事務処理要綱</li> </ul>
	<p>9-3 組織は、住民の情報を含む、個人情報等について、適切に管理を行っているか。</p>	<p>(制度・体制等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・情報公開・個人情報保護主任</li> </ul> <p>(例規等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市個人情報保護条例・規則、岐阜市保有個人情報取扱規程</li> <li>・岐阜市情報セキュリティポリシー行政情報セキュリティ対策基準</li> </ul> <p>(マニュアル等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・文書事務の手引き</li> <li>・岐阜市職員のための情報セキュリティハンドブック</li> </ul>
<p>10 組織は、組織内外の情報について、その入手、必要とする部署への伝達及び適切な管理の方針と手続を定めて実施しているか。</p>	<p>10-1 組織は、作成された情報及び外部から入手した情報が、それらが必要とする部署及び職員に適時かつ適切に伝達されるような体制を構築しているか。</p>	<p>(制度・体制等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・行政経営会議、政策課長連絡会議</li> <li>・法務・危機管理統括責任者、法務・危機管理責任者</li> <li>・グループウェアの活用</li> <li>・市長への手紙</li> </ul> <p>(例規等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市文書取扱規則</li> <li>・岐阜市職員の公正な職務の執行の確保に関する条例・規則</li> <li>・岐阜市市長への手紙事務処理要綱</li> </ul> <p>(マニュアル等)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・文書事務の手引き</li> <li>・岐阜市危機管理マニュアル</li> <li>・岐阜市職員の公正な職務の執行の確保に関する条例の手引</li> </ul>

		10-2 組織は、組織内における情報提供及び組織外からの情報提供に対して、かかる情報が適時かつ適切に利用される体制を構築するとともに、当該情報提供をしたことを理由として不利な取扱いを受けないことを確保するための体制を構築しているか。	(制度・体制等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・公益通報制度</li> <li>・岐阜市法令等遵守委員会</li> </ul> (例規等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市職員等公益通報取扱要綱</li> <li>・岐阜市行政機関への公益通報取扱要綱</li> <li>・岐阜市職員による不適正経理に関する外部通報処理要綱</li> </ul> (マニュアル等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市コンプライアンス推進ハンドブック</li> </ul>
モニタリング	11 組織は、内部統制の基本的要素が存在し、機能していることを確かめるために、日常的モニタリングおよび独立的評価を行っているか。	11-1 組織は、内部統制の整備及び運用に関して、組織の状況に応じたバランスの考慮の下で、日常的モニタリングおよび独立的評価を実施するとともに、それに基づく内部統制の是正及び改善等を実施しているか。	(制度・体制等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・事務取扱マニュアル内部監査</li> <li>・日常的モニタリング、部内モニタリング</li> </ul> (例規等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市内部監査等実施要領</li> </ul> (マニュアル等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市危機管理マニュアル</li> <li>・法令等遵守推進強化月間の実施について (通知)</li> <li>・部内モニタリングの実施について (通知)</li> </ul>
		11-2 モニタリング又は監査委員等の指摘により発見された内部統制の不備について、適時に是正及び改善の責任を負う職員へ伝達され、その対応状況が把握され、モニタリング部署又は監査委員等に結果が報告されているか。	(制度・体制等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・事務取扱マニュアル内部監査</li> <li>・日常的モニタリング、部内モニタリング</li> <li>・定期監査・包括外部監査への措置状況報告</li> </ul> (例規等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市内部監査等実施要領</li> </ul> (マニュアル等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市危機管理マニュアル</li> <li>・法令等遵守推進強化月間の実施について (通知)</li> <li>・部内モニタリングの実施について (通知)</li> <li>・異常事案(リスク)事前対応策の3月評価の実施について (通知)</li> </ul>
ICTへの対応	12 組織は、内部統制の目的に係る	12-1 組織は、組織を取り巻くICT環境に関して、いかなる対応を図	(例規等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市DX推進計画</li> </ul> (マニュアル等)

ICT 環境への対応を検討するとともに、ICT を利用している場合には、ICT の利用の適切性を検討するとともに、ICT の統制を行っているか。	るかについての方針及び手続を定めているか。	<ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市情報セキュリティポリシー情報セキュリティ基本方針、</li> <li>行政情報セキュリティ対策基準</li> </ul>
	12-2 内部統制の目的のために、当該組織における必要かつ十分な ICT の程度を検討した上で、適切な利用を図っているか。	(例規等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市DX推進計画</li> </ul> (マニュアル等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・調達ガイドライン</li> </ul>
	12-3 組織は、ICT の全般統制として、システムの保守及び運用の管理、システムへのアクセス管理並びにシステムに関する外部業者との契約管理を行っているか。	(例規等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市特定個人情報ファイル安全管理規程</li> <li>・岐阜市保有個人情報取扱規程</li> </ul> (マニュアル等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市情報セキュリティポリシー情報セキュリティ基本方針、</li> <li>行政情報セキュリティ対策基準</li> <li>・情報セキュリティ対策チェックシート、</li> <li>特記仕様書</li> </ul>
	12-4 組織は、ICT の業務処理統制として、入力される情報の網羅性や正確性を確保する統制、エラーが生じた場合の修正等の統制、マスター・データの保持管理等に関する体制を構築しているか。	(例規等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市電子計算機処理データ保護管理規程</li> <li>・岐阜市電子計算組織の運用に関する要綱</li> </ul> (マニュアル等) <ul style="list-style-type: none"> <li>・岐阜市情報セキュリティポリシー情報セキュリティ基本方針、</li> <li>行政情報セキュリティ対策基準</li> <li>・岐阜市職員のための情報セキュリティハンドブック</li> <li>・調達ガイドライン</li> </ul>

## イ 運用上の重大な不備の評価

評価対象期間である令和4年4月1日から令和5年3月31日までの間に、次の運用上の重大な不備を把握した。

なお、当該重大な不備については、既に、適切な是正対応がとられている。

### (7) 高額療養費の振込遅延

部署	事案の概要	
市民生活部 国保・年金課	<p>国民健康保険被保険者に給付する高額療養費 8,968,926円（711件）について、振込処理の際、担当者不在により当該事務を行った他の係員が、会計課に提出するデータ伝送内容連絡票の振込指定日及び銀行に提出する払戻請求書の申込日を誤って記載し提出したため、申請者に通知した振込日（12月9日）に振り込むことができなかった。申請者からの問合せで日付の記載誤りが発覚し、同月13日に振込みを行った。</p>	
	<p>〈重大な不備の該当性〉</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>多くの市民に不信感を与え、重大な信用失墜につながった。</li> </ul>	
	<p>発生原因</p> <p>担当者不在の中、係長の指示で他の係員が業務を行ったが、ダブルチェックや上司による確認を怠った。</p> <p>また、振込予定日（9日）当日に、申請者から問合せがあったが、対応した職員は、口座番号の相違による振込不能や、金融機関の処理が遅れている可能性も考えられたため、当日中の確認を怠り、当該問合せがあったことが上司に報告されていなかった。</p>	<p>是正対応</p> <p>事務担当者、ダブルチェック担当者が不在の場合は、課長が確認を行うこととした。</p> <p>また、書類にダブルチェック欄を設けるとともに、確認資料を書類に明記し、通常時においても、担当者、係長のダブルチェック後、課長に報告を行うこととした。</p> <p>上記対応策を含め、本事案の反省・教訓に基づいてマニュアルを改訂し、その徹底を図った。</p>

(1) 下水料金の徴収誤り

部署	事案の概要	
上下水道事業部 営業課	<p>受益者負担金に関する業者からの問合せを受け、対象地付近の下水道の布設状況等を調査した際、下水道未接続にもかかわらず、平成11年の水道の開栓受付以降、23年にわたり賦課する必要のない下水料金を徴収していた世帯があることが判明した。</p> <p>対象者に面談し、謝罪するとともに、「岐阜市下水料金等に係る返還金支払要綱」の規定に基づき、平成14年11月調定分（20年前）までの還付金等及び加算金 計742,742円を支払った。</p>	
	<p>〈重大な不備の該当性〉</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・20年以上にわたる誤徴収により、重大な信用失墜につながった。</li> </ul>	
	発生原因	是正対応
	<p>開栓時の届出や、詳細な図面等を検索したが残っておらず、下水料金請求に至った明確な原因は不明であるが、以下のことが考えられる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>① 施工後検査時の確認が不十分であったこと。</li> <li>② 料金システムの顧客情報入力時のチェックが不十分であったこと。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>① 工事検査時に申請内容と現場状況に相違が無いかの確認を再徹底</li> <li>② 料金システムの顧客情報入力時のダブルチェックの再徹底</li> </ul> <p>また、同様の事案がないか、市内の浄化槽と汲取りの世帯について、確認作業を実施した。</p>

(ウ) 水路維持管理業務における不適切な事務処理

部署	事案の概要	
基盤整備部 河川課	水路維持管理業務（河川パトロールや地域からの要望を受け、水路除草、水路浚渫、スクリーン清掃、樹木伐採、土砂収集運搬、施設維持修繕の各業務を単価契約や少額随意契約により実施するもの）において、業務代金の未払い、次年度払い、二重払い、過払い・支払不足、遅延利息算定誤り等の不適正な事務処理が判明し、結果、政府契約の支払遅延防止等に関する法律（支払遅延防止法）に定める遅延利息964,900円を市が該当業者に支払ったもの。	
	<重大な不備の該当性> <ul style="list-style-type: none"> <li>・多くの市民に不信感を与え、重大な信用失墜につながった。</li> <li>・遅延利息964,900円を支払った。</li> </ul>	
	発生原因	是正対応
	① 支払遅延防止法に定める期間内に検査をすべきであり、請求に基づき支払わなければならないという法令遵守意識が希薄であったこと。	① 法令等の理解、規範意識の向上など、各種法令等の研修を継続的に実施し、周知徹底を図った。
② 課長や係長は、要望対応や予算の執行管理等に対し、積極的な関与を行っていなかったこと。	② 業務管理台帳に、要望の受付段階で入力し、業者の偏りや予算執行状況を常に把握する仕組みを構築するとともに、支出負担行為の起案後、一定期間経過しても支出命令が起案されない場合に、注意を促す機能を追加した。  上記管理台帳を共有フォルダで管理し、課長、管理監、係長など複数人で確認し、支払状況の管理を徹底した。	

## (2) 業務レベルでの内部統制の評価結果

2「評価手続」のとおり、各部等において法務・危機管理統括責任者が業務レベルでの評価を実施したところ、下表のとおりの結果であった。

<評価結果>

(単位：件数)

主な異常事案(リスク)	洗い出し の件数	重大な不備	
		整備	運用
① 郵送時の相手先誤り	160	0	0
② 不適切な契約内容による業務委託	150	0	0
③ 個人情報の漏えい・紛失	165	0	0
④ 不適切な価格での契約	145	0	0
⑤ 支払誤り	153	0	2
⑥ 現金の紛失	118	0	0
⑦ 不当要求	154	0	0
⑧ 機密情報の漏えい・紛失	144	0	0

### ア 整備上の重大な不備の評価

評価基準日である令和5年3月31日において、各課等に整備上の重大な不備は見られなかった。

### イ 運用上の重大な不備の評価

評価対象期間である令和4年4月1日から令和5年3月31日までの間に、3「評価結果」の(1)「全庁的な内部統制の評価結果」のイ「運用上の重大な不備の評価」の表のとおり、運用上の重大な不備が見られた。

なお、当該重大な不備については、既に、適切な是正対応がとられている。