令和2年度茨城県内部統制評価報告書

茨城県知事 大井川和彦は、地方自治法(昭和22年法律第67号)第150条第4項の規定に基づき評価を行い、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

県においては、「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。)に基づき、令和 2 年 3 月 10 日に「茨城県内部統制基本方針」を策定し、当該方針に基づき、財務に関する事務に係る内部統制体制の整備及び運用を行っています。

内部統制は、内部統制の各基本要素が有機的に結び付き、一体となって機能することで、その目的を合理的な範囲で達成しようとするものです。内部統制の目的の達成を阻害する全てのリスクを防止し、又はリスクの顕在化を適時に発見することができるよう、内部統制の評価等を踏まえ、随時必要な見直しを行いながら、内部統制の推進に取り組みます。

2 評価手続

令和2年度を評価対象期間とし、令和3年3月31日を評価基準日として、ガイドラインの「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評価を実施しました。全庁的な内部統制については、ガイドラインの「別紙1 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」に基づき、整備上及び運用上の重大な不備がないかを評価しました。

業務レベルの内部統制については、各所属が「業務レベルの内部統制のリスク一覧」(別添1)に掲げるリスクの対応策を整備し、自己評価を記載したリスク評価シートに基づき、整備上及び運用上の不備がないかを評価し、また、不備がある場合には当該不備が重大な不備に当たるかどうかを判断しました。

3 評価結果

上記2のとおり、ガイドラインに規定する評価作業を実施したところ、評価対象期間中における運用上の重大な不備を把握したため、県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。

このほか、10のリスクについて、延べ17の所属において、運用上の不備を把握しました(別添2)が、いずれも重大な不備には当たらず、また、所要の改善措置が講じられています。

4 不備の是正に関する事項

上記3の運用上の重大な不備は、県立医療大学と水戸県税事務所におけるものです。県立医療大学では、私的使用目的の物品を購入するため、支出に必要な書類の書換え等により公金を支出した事案が発生し、評価対象期間終了後に未払案件を確認する過程で把握しました。

また、水戸県税事務所では、一般競争入札において、入札参加業者に対し予定価格を一方的に教示した事案が発生し、当該業者から指摘を受けた担当職員からの報告により把握しました。

これらの事案は、県行政に対する信用の大きな低下を招いたものと考えます。令和3年度においては、こうした不備の再発を防ぐため、財務規則等で定める事項について全庁的な点検・調査を実施したほか、入札・契約等事務に関するチェック体制を強化(入札における情報管理の徹底、物品購入に係る内容の詳細確認、納品時の検査体制の強化など)し、所属長等からの定期的な注意喚起により法令遵守意識を徹底するとともに、内部統制推進会議等を通じ改めて適正な事務執行について周知徹底を図ってまいります。

令和3年9月30日

業務レベルの内部統制のリスク一覧

大分類	上八座		業務レベ				,, :	
1 子算執行 決算 5 勤務時間の過大報告、カラ出張、 不必要な出展、繰越計上濁れ 2 決算書類作成 2 書類作成課り、財務データ改ぎん 3 収入全般 3 認定濁れ・調定遅延、調定額誤り、システゴル 4 以課課 5 課稅誤別、二重課稅、課稅漏れ、加算金決定の限り、特別措置(課稅免除等)の誤り 5 稅稅情報の管理 2 不適切な時効の完成、滞納処分の誤り 6 財務 書類・情報の管理 2 正明書の発行誤り、なり寸まし 8 書類・情報の管理 2 書類の過造へ財務の管理・ 7 証明書務 2 書類の過造へ財務の管理・ 8 書類・情報の管理 2 書類の過光速度が、表別の語へいるりすまし 5 要が情報の管理 2 計拠書類の紛失、目的外使用・ 5 支払調れ・支払遅延、不適切を持限の下の強力を持限り、なりすまし 事類の過光ではる方式の方法の方法の事業を持ている方式の方法の表別を持定する方式の方法の方法の表別を持定する方式の方法の表別を使用、支払適助を表別を持定する方式の方法の表別を表別を表別を表別を表別を表別を表別を表別を表別を表別を表別を表別を表別を表	大分類			/	小分類	項目数	リスク(68 項目)	
2 収入 3 収入全般 3 調定漏れ・調定選延、調定額誤り、システムトラブル 4 財産 1 職税誤り、二重課税、課稅漏れ、加算金決定の誤り、特別措置(課稅免除等)の誤り 5 税税 収稅 2 不適切な時効の完成、滞納処分の誤り 6 共通 3 機稅無稅免除等)の誤り 7 証明事務 2 証明書の発行誤り、なりすまし 8 書類・情報の管理 2 書類の偽造、書類の協・なりすまし 事類・情報の管理 2 書類の偽造、書類の経・い 4 期的金 1 交付決定遅延 10 書類・情報の管理 2 証拠書類の紛失、目的外使用 11 補助金 1 交付決定遅延 12 入札・見積合わせ 5 室製約方法誤り、落札者誤り、契約手続社者誤り、契約手続社者誤り、契約手続社者誤り、契約手続社者誤り、契約手続社者誤り、契約手続社者誤り、契約手続社者誤り、契約手続社者誤り、要約計れ、入札公告期間の誤り 14 契約締結 3 予定価格の不備、契約書の不備、契約書の不備、契約書の不備、契定 2 現土公告題 2 入札公告期間の誤り 3 予定価格の不備、契約書の不備、契約書の不備、契約書の不備、 4 契約締結 3 予定価格の不備、契約書のの選が、 5 成立の運動・ 不適切な優任・ 2 6 財産・ 2 公のの運動・ 2 <t< td=""><td rowspan="2">1</td><td rowspan="2"> ,</td><td>1</td><td>予算</td><td>執行</td><td>5</td><td colspan="2">勤務時間の過大報告、カラ出張、</td></t<>	1	,	1	予算	執行	5	勤務時間の過大報告、カラ出張、	
2 収入 4 財政 3 システムトラブル 4 財産 財産 5 競税誤り、二重課税、課税漏れ、加算金決定の誤り、特別措置(課稅免除等)の誤り 5 税税 収税 2 不適切な時効の完成、滞納処分の誤り 6 共通 3 表質送達誤り、個人情報の管理、税情報の管理、税情報の管理、税情報の管理、税情報の管理、投情報の管理、規模額の係近、書類の係近、書類の係近、書類の係近、書類の係近、書類の保証へいましましましましましましましましましましましましましましましましましましまし			2	決算	事書類作成	2	書類作成誤り、財務データ改ざん	
2 収入 4 県 賦課課 5 加算金決定の誤り、特別措置 (課税免除等)の誤り 5 税税 収税 2 不適切な時効の完成、滞納処分の誤り 4 表 共通 3 書類送達誤り、個人情報の管理、依情報の管理、依情報の管理、依情報の管理、依情報の管理、依情報の管理、なりすまし 5 表 書類・情報の管理 2 書類の偽造、書類の隠へい 4 書類・情報の管理 2 書類の偽造、書類の隠へい 5 表も満れ、支払遅延、不適切な情用、支払漏れ、支払遅延、不適切な情用、支払漏れ、支払遅延、不適切な情中、不適切な情事業 10 書類・情報の管理 2 証拠書類の紛失、目的外使用、支払漏れ、支払遅延、不適切な財所、契約手続せずに発注 5 大札・見積合わせ 5 質製飲合、機密情報の漏えい・収賄、契約手続せずに発注 入札委員会等での審議漏れ、入札公告期間の誤り、ア定価格の不備、契約書の不備、架空発注 14 契約・締結 3 予定価格の不備、契約書の不備、架空発注 15 履行確認 2 委託業者トラブル、不適切な履行確認 2 公司の無断使用、印影の偽造 払込の遅延、金額誤り、公金紛失、不適切な保管理 4 財産 19 取得・処分 報告遅延・報告調れ、登録漏れ、二重計上、不適切な不用決定、処分全額の誤り、不適切な雇行確認 4 財産 19 取得・処分 2 納付等の遅延、深適切な所用、予定価格の不備、分全額誤り、不適切な雇行確認 5 投資・大工のの認知を表し、不適切な不用決定、処分金額の誤り、不適切な保管理、 2 納付等の遅延、不適切な所用、 6 財産・シルク分・ 2<	2	収入	3	収入	全般	3	, , , = , , , , , , , , , , , , , , , ,	
2 収入 5 税 収税 2 不適切な時効の完成、滞納処分の誤り 6 共通 3 費類送達誤り、個人情報の管理、税情報の管理、税情報の管理、税情報の管理、税情報の管理、租赁の協造、書類の協定い 7 証明事務 2 書類の偽造、書類の隠ぺい 8 書類・情報の管理 2 書類の偽造、書類の隠ぺい 4 要別・情報の管理 2 手続せずに支出、支出額誤り、年度・科目誤り、私費による支出、私的流用、資金前渡の目的外使用、支払漏れ・支払遅延、不適切な情知の目的外使用、支払漏れ・支払遅延、不適切な情報の設立、事業額の設立、事業額の設立、事業額の設立、中収賄、契約方法誤り、各種人者誤り、各種人者誤り、契約方法誤り、各種人者誤り、各種人者誤り、各種人者誤り、各種人者誤り、各種人者誤り、各種人者以的、各種人者以的、各種人者以的、各種人者以的、各種人者以的、各種人者以的、各種人者以的、各種人者以的、各種人者以的、各種人者以的、各種人的、企業的主要的の不備、全定発注 5 現金・14 契約締結 3 予定価格の不備、契約書の不備、架空発注 6 財産 17 現金管理 2 公印の無所使用、印影の偽造 6 財産 17 現金管理 5 払込の遅延、海県徴収漏れ 6 財産 19 取得・処分 8 当時の不備的の不備、予定価格の不備、分別な所決定、処分手続の不備、予定価格の不備、少分金額の誤り、不適切な履行確認 6 財産 2 貸付・占用許可 2 不適切な貸付許可、減免手続の不備			4		賦課	5	加算金決定の誤り、	
6 共通 3 税情報の管理 7 証明事務 2 証明書の発行誤り、なりすまし 8 書類・情報の管理 2 書類の偽造、書類の隠べい ま続せずに支出、支出額誤り、年度・科目誤り、私費による支出、私的流用、資金前渡の目的外使用、支払漏れ・支払遅延、不適切な請求書 10 書類・情報の管理 2 証拠書類の紛失、目的外使用 11 補助金 1 交付決定遅延 12 入札・見積合わせ 5 契約方法誤り、落札者誤り、契約方法誤り、落札者誤り、落札者誤り、著札者誤り、著札者誤り、著札者誤り、著札者誤り、著札者誤り、著札者誤り、著札者員り、著人社公告期間の誤り 14 契約締結 3 予定価格の不備、契約書の不備、契約書の不備、架空発注 15 履行確認 2 委託業者トラブル、不適切な履行確認 5 現金・ 設計外 17 現金管理 5 払込の遅延、金額誤り、公金紛失、不適正な公金管理、横領 18 歳計外 2 納付等の遅延、源泉徴収漏れ 19 取得・処分 額台等の遅延、源泉徴収漏れ、三重計上、不適切な不用決定、処分手続の不備、予定価格の不備、少分金額の誤り、不適切な履行確認 20 貸付・占用許可 2 不適切な貸付許可、減免手続の不備			5		収税	2	不適切な時効の完成、滞納処分の誤り	
**** *			6		共通	3		
3 支出 9 支出命令 8 手続せずに支出、支出額誤り、年度・科目誤り、私費による支出、私的流用、資金前渡の目的外使用、支払漏れ・支払遅延、不適切な請求書 10 書類・情報の管理 2 証拠書類の紛失、目的外使用 11 補助金 1 交付決定遅延 12 入札・見積合わせ 5 契約方法誤り、落札者誤り、変約方法誤り、落札者誤り、変約方法誤り、落札者誤り、李約手続せずに発注 13 入札委員会・指名委員会・入札公告 2 入札委員会等での審議漏れ、入札公告期間の誤り 4 契約締結 3 予定価格の不備、契約書の不備、架空発注 15 履行確認 2 委託業者トラブル、不適切な履行確認 5 現金管理 2 公印の無断使用、印影の偽造 4 財産 5 払込の遅延、金額誤り、公金紛失、不適正な公金管理、横領 8 計算 取得・処分 額付等の遅延、源泉徴収漏れ 4 取得・処分 報告遅延・報告漏れ、登録漏れ、二重計上、不適切な不用決定、処分手続の不備、予定価格の不備、分金額の誤り、不適切な履行確認 20 貸付・占用許可 2 不適切な貸付許可、減免手続の不備			7	証明	事務	2	証明書の発行誤り、なりすまし	
3 支出 9 支出命令 8 年度・科目誤り、私費による支出、私的流用、資金前渡の目的外使用、支払漏れ・支払遅延、不適切な請求書 10 書類・情報の管理 2 証拠書類の紛失、目的外使用 11 補助金 1 交付決定遅延 12 入札・見積合わせ 5 契約方法誤り、落札者誤り、契約方法誤り、落札者誤り、契約方法誤り、落札者誤り、契約手続せずに発注 13 入札委員会・指名委員会・北名委員会等での審議漏れ、入札公告期間の誤り 2 入札委員会等での審議漏れ、入札公告期間の誤り 3 予定価格の不備、契約書の不備、架空発注 15 履行確認 2 委託業者トラブル、不適切な履行確認 5 現金・ 17 現金管理 5 払込の遅延、金額誤り、公金紛失、不適正な公金管理、横領 18 歳計外 2 納付等の遅延、源泉徴収漏れ 2 対の無断使用、印影の偽造 3 大の遅延、報告漏れ、登録漏れ、二重計上、不適切な不用決定、処分手続の不備、予定価格の不備、処分金額の誤り、不適切な履行確認 2 貸付・占用許可 2 不適切な貸付許可、減免手続の不備			8	書類	頁・情報の管理	2	書類の偽造、書類の隠ぺい	
4 契約 11 補助金 1 交付決定遅延 4 契約 12 入札・見積合わせ 5 契約方法誤り、落札者誤り、落札者誤り、変約手続せずに発注 13 入札委員会・指名 委員会・八札公告 2 入札委員会等での審議漏れ、入札公告期間の誤り 14 契約締結 3 予定価格の不備、契約書の不備、契約書の不備、架空発注 15 履行確認 2 委託業者トラブル、不適切な履行確認 16 公印 2 公印の無断使用、印影の偽造 17 現金管理 5 払込の遅延、金額誤り、公金紛失、不適正な公金管理、横領 18 歳計外 2 納付等の遅延、源泉徴収漏れ 19 取得・処分 8 報告遅延・報告漏れ、登録漏れ、二重計上、不適切な不用決定、処分手続の不備、予定価格の不備、外分金額の誤り、不適切な履行確認 20 貸付・占用許可 2 不適切な貸付許可、減免手続の不備	3	支出	9	支出	台命令	8	年度・科目誤り、私費による支出、 私的流用、資金前渡の目的外使用、	
4 契約 12 入札・見積合わせ 5 官製談合、機密情報の漏えい・収賄、契約方法誤り、落札者誤り、落札者誤り、契約手続せずに発注 13 入札委員会・指名委員会・指名委員会・入札公告 2 入札委員会等での審議漏れ、入札公告期間の誤り 14 契約締結 3 予定価格の不備、契約書の不備、架空発注 15 履行確認 2 委託業者トラブル、不適切な履行確認 16 公印 2 公印の無断使用、印影の偽造 17 現金管理 5 払込の遅延、金額誤り、公金紛失、不適正な公金管理、横領 18 歳計外 2 納付等の遅延、源泉徴収漏れ 2 納付等の遅延、源泉徴収漏れ、三重計上、不適切な不用決定、処分手続の不備、予定価格の不備、処分金額の誤り、不適切な履行確認 20 貸付・占用許可 2 不適切な貸付許可、減免手続の不備			10	書類	頁・情報の管理	2	証拠書類の紛失、目的外使用	
4 契約 12 入札・見積合わせ 5 契約方法誤り、落札者誤り、契約手続せずに発注 13 入札委員会・指名 委員会・入札公告 2 入札委員会等での審議漏れ、入札公告期間の誤り 14 契約締結 3 予定価格の不備、契約書の不備、架空発注 15 履行確認 2 委託業者トラブル、不適切な履行確認 16 公印 2 公印の無断使用、印影の偽造 16 公印 2 公印の無断使用、印影の偽造 17 現金管理 5 払込の遅延、金額誤り、公金紛失、不適正な公金管理、横領 18 歳計外 2 納付等の遅延、源泉徴収漏れ 2 納付等の遅延、源泉徴収漏れ、三重計上、不適切な不用決定、処分手続の不備、予定価格の不備、少少分金額の誤り、不適切な履行確認 20 貸付・占用許可 2 不適切な貸付許可、減免手続の不備			11	補助	力金	1	交付決定遅延	
4 契約 13 委員会・入札公告 2 入札公告期間の誤り 14 契約締結 3 予定価格の不備、契約書の不備、架空発注 15 履行確認 2 委託業者トラブル、不適切な履行確認 16 公印 2 公印の無断使用、印影の偽造 5 規金・ 歳計外 17 現金管理 5 払込の遅延、金額誤り、公金紛失、不適正な公金管理、横領 18 歳計外 2 納付等の遅延、源泉徴収漏れ 2 取得・処分 報告遅延・報告漏れ、登録漏れ、二重計上、不適切な不用決定、処分手続の不備、予定価格の不備、処分金額の誤り、不適切な履行確認 20 貸付・占用許可 2 不適切な貸付許可、減免手続の不備	4	契約	12	入村	・見積合わせ	5	契約方法誤り、落札者誤り、	
14 契約締結 3 架空発注 15 履行確認 2 委託業者トラブル、不適切な履行確認 16 公印 2 公印の無断使用、印影の偽造 5 現金・歳計外 17 現金管理 払込の遅延、金額誤り、公金紛失、不適正な公金管理、横領 18 歳計外 2 納付等の遅延、源泉徴収漏れ 報告遅延・報告漏れ、登録漏れ、二重計上、不適切な不用決定、処分手続の不備、予定価格の不備、処分金額の誤り、不適切な履行確認 20 貸付・占用許可 2 不適切な貸付許可、減免手続の不備			13			2		
16 公印 2 公印の無断使用、印影の偽造 3 現金・ 歳計外 17 現金管理 5 払込の遅延、金額誤り、公金紛失、不適正な公金管理、横領 18 歳計外 2 納付等の遅延、源泉徴収漏れ 報告遅延・報告漏れ、登録漏れ、二重計上、不適切な不用決定、処分手続の不備、予定価格の不備、処分金額の誤り、不適切な履行確認 20 貸付・占用許可 2 不適切な貸付許可、減免手続の不備			14	契約	D締結	3		
月金・ 歳計外 17 現金管理 5 払込の遅延、金額誤り、公金紛失、 不適正な公金管理、横領 18 歳計外 2 納付等の遅延、源泉徴収漏れ 報告遅延・報告漏れ、登録漏れ、 二重計上、不適切な不用決定、 処分手続の不備、予定価格の不備、 処分金額の誤り、不適切な履行確認 20 貸付・占用許可 2 不適切な貸付許可、減免手続の不備			15	履行	 〕 確認	2	委託業者トラブル、不適切な履行確認	
5 現金・ 歳計外 17 現金管理 5 不適正な公金管理、横領 18 歳計外 2 納付等の遅延、源泉徴収漏れ 報告遅延・報告漏れ、登録漏れ、二重計上、不適切な不用決定、処分手続の不備、予定価格の不備、処分金額の誤り、不適切な履行確認 20 貸付・占用許可 2 不適切な貸付許可、減免手続の不備			16	公印		2	公印の無断使用、印影の偽造	
18 歳計外 2 納付等の遅延、源泉徴収漏れ 報告遅延・報告漏れ、登録漏れ、二重計上、不適切な不用決定、処分手続の不備、予定価格の不備、処分金額の誤り、不適切な履行確認 2 対付・占用許可 2 不適切な貸付許可、減免手続の不備			17	現金	全 管理	5		
6 財産 19 取得・処分 2 二重計上、不適切な不用決定、処分手続の不備、予定価格の不備、処分金額の誤り、不適切な履行確認 20 貸付・占用許可 2 不適切な貸付許可、減免手続の不備			18	歳計外		2	納付等の遅延、源泉徴収漏れ	
		財産	19	取得・処分		8	二重計上、不適切な不用決定、 処分手続の不備、予定価格の不備、	
21 債権管理 2 債権管理台帳の不備、督促状の不備			20	貸付	ナ・占用許可	2	不適切な貸付許可、減免手続の不備	
			21	債権管理		2	債権管理台帳の不備、督促状の不備	

運用上の不備があったリスク									
	大分類	小分類			リスク	(延べ)			
2		3	収入全般		調定漏れ・調定遅延	1			
	収入	3			調定額誤り	1			
		4	県税	賦課	課税誤り	1			
					二重課税	1			
3	支出	9	支出命令		年度・科目誤り	1			
J	ХШ				支払漏れ・支払遅延	7			
5	現金・歳計外	17	7 現金管理		払込の遅延	1			
		19	取得・処分		報告遅延・報告漏れ	2			
6	財産				登録漏れ	1			
		21	債権管理		督促状の不備	1			
					合 計	17			