

# 令和5年度富山県内部統制評価報告書

令和6年9月

富山県

## 令和5年度富山県内部統制評価報告書について

地方自治法第150条第6項の規定により、令和5年度富山県内部統制評価報告書を監査委員の意見を付けて提出します。

令和6年9月6日

富山県知事 新 田 八 朗

## 令和5年度 富山県内部統制評価報告書

県は、地方自治法第150条第4項の規定による評価を行い、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、「富山県内部統制基本方針」（令和2年3月6日）を策定し、当該方針に基づき財務及び情報管理に関する事務に係る内部統制の取組を推進しています。

なお、内部統制は、内部統制の各基本的要素が有機的に結びつき、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。このため、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、または、当該リスクの顕在化を適時に発見することができない可能性があります。

### 2 評価手続

県においては、令和5年度を評価対象期間とし、令和6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、財務及び情報管理に関する事務に係る内部統制の評価を実施しました。

### 3 評価結果

上記評価手続のとおり、ガイドラインに規定する評価作業を実施した限り、全庁的な内部統制については、適切な取組がなされており、内部統制は概ね有効であると判断しました。

一方、業務レベルの内部統制においては、財務事務における運用上の重大な不備2件を把握したため、当該事務について内部統制は一部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

当該運用上の重大な不備のうち1件は、農林水産部において、補助金の交付手続遅延及び国庫補助金の一部受給漏れがあったものであり、もう1件は、土木部において、国庫補助金の過大受給及び繰越過少並びに国庫補助金等の一部受給漏れがあったものです。

事案発生後、農林水産部では、担当所属内で交付事務担当者への確認を徹底したほか、担当者以外の職員が交付先の市町村等に定期的な状況確認を行うこととしました。

また、土木部では、担当所属内で予算担当と事業担当の役割分担を明確にし、担当者と係長でダブルチェックを行うこととしたほか、部全体で財務会計システム上での残額処理の時期を前倒しし、国へ報告する決算額をシステム上の金額と突合できるようにするなど、再発防止に向けた対応を実施しています。

さらに、県庁組織全体では、令和6年7月26日付け富山県内部統制推進・評価本部長通知「業務上の不備の再発防止について（通知）」にて、財務事務及び情報管理事務の適切な実施と不備の再発防止に万全を期すよう周知しています。

令和6年7月29日

富山県知事 新田 八朗

# 令和5年度 内部統制の評価結果について

内部統制評価部局

令和5年度の内部統制の取組みについて、地方自治法第150条第4項の規定による評価を実施した結果は、次のとおりでした。

## 1 評価対象期間及び基準日

### ・評価対象期間

令和5年4月1日～令和6年3月31日

### ・評価基準日

令和6年3月31日

なお、出納整理期間に行った財務に関する事務についても、評価基準日までに  
行われたものとみなす。

## 2 評価の範囲

富山県内部統制基本方針（令和2年3月6日策定）に定める対象事務

- ・財務に関する事務
- ・情報管理に関する事務

## 3 評価方法

### （1）全庁的な内部統制の評価

「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「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、整備状況と運用状況を把握することにより行った。

### （2）業務レベルの内部統制の評価

業務レベルの内部統制実施要領に基づき、知事部局及び企業局の全所属（133所属）において、財務及び情報管理に関する事務のうちリスク評価シートに記載されているリスクについて自己評価を実施したうえで、評価部局において独立的評価を実施した。

また、リスク評価シートに記載されていないリスクの運用上の不備として報告のあったものについても、評価を実施した。

## 4 評価結果

### （1）全庁的な内部統制の評価

ガイドラインの評価項目について確認したところ、整備上及び運用上の不備はなかった。（評価項目ごとの評価結果は別紙1のとおり）

### （2）業務レベルの内部統制の評価（整備上の不備）

財務に関する事務及び情報管理に関する事務のどちらについても、整備上の不備はなかった。

### (3) 業務レベルの内部統制の評価（運用上の不備）

#### ① 運用上の不備の発生状況

財務に関する事務について、運用上の不備は44所属（133件）において確認された。また、情報管理に関する事務について、運用上の不備は8所属（9件）において確認された。（リスクの内容別の状況は別紙2のとおり）

#### <財務事務>

不備の内容	改善事項
歳入調定の遅延	<ul style="list-style-type: none"> <li>・歳入調定忘れがないか、定期的に担当職員へ周知することとした。</li> <li>・行政財産使用許可の手続きと使用料の歳入調定を行う所属が異なる場合の役割分担を明確にした。</li> <li>・年度を跨ぐ案件は別途ファイリングし、年度当初すぐに歳入調定を行うこととした。</li> </ul>
支払いの遅延	<ul style="list-style-type: none"> <li>・適切な会計事務処理について所属内に周知し、再発防止の意識啓発を行った。</li> <li>・共有フォルダやチェックリスト等を利用し、支払事務の進捗状況を複数人で確認できる体制を構築した。</li> <li>・支払いにあたり庁内の事前協議が必要な場合は、期間に余裕をもって行うこととした。</li> </ul>
備品の紛失（美術品）	<ul style="list-style-type: none"> <li>・年度末の定期の物品照合のほか、物品の移動時など必要に応じ随時点検照合を行うこととした。</li> </ul>
職員給与の支給誤り	<ul style="list-style-type: none"> <li>・給与システムへのデータの取込件数や仮計算結果をダブルチェックすることとした。</li> <li>・給与に関する職員からの個別相談に応じる体制を整備した。</li> </ul>
補助金の交付手続遅延及び国庫補助金の一部受給漏れ	<ul style="list-style-type: none"> <li>・所属内で担当者への確認を徹底した。</li> <li>・担当者以外の職員が市町村等の担当者等に定期的な状況確認を行うこととした。</li> </ul>
国庫補助金の過大受給及び繰越過少並びに国庫補助金等の一部受給漏れ	<ul style="list-style-type: none"> <li>・予算担当（各事業の集計）と事業担当（執行状況の確認）の役割分担を明確にし、担当者と係長でダブルチェックを行うこととした。</li> <li>・財務会計システム上での残額処理の時期を前倒しし、国へ報告する決算額をシステム上の金額と突合できるようにした。</li> </ul>
県補助金の交付手続き漏れ	<ul style="list-style-type: none"> <li>・不備の発生について所属内に周知するとともに、上司から担当者へ定期的な声掛けを行い、再発防止の意識啓発を行った。</li> <li>・支出負担行為から支出までの進捗状況を一覧化し、上司を含めた複数人で確認することとした。</li> </ul>

不備の内容	改善事項
再委託の承認手続き漏れ	<ul style="list-style-type: none"> <li>再委託を行う場合は事前に承認申請が必要である旨を受注者に周知徹底するとともに、全委託業務について再委託に該当する業務がないか点検を行った。</li> <li>受注者から定期報告等を受けた際に、再委託に該当する業務がないか複数人で確認を行うこととした。</li> </ul>

#### <情報管理事務>

不備の内容	改善事項
個人情報の漏えい（郵便物の誤送付、メールの誤送信）	<ul style="list-style-type: none"> <li>所属内で事案を共有し、注意喚起した。</li> <li>メール送付時のダブルチェックを義務付けた。</li> <li>メール送付時の注意事項を記載したポップアップメッセージを所属職員の自席パソコン等に掲示した。</li> <li>郵便物の発送の際、ダブルチェックを2回実施することとした。</li> </ul>
法人等情報の漏えい（メール・FAXの誤送信）	<ul style="list-style-type: none"> <li>メールの宛先、内容、添付ファイルの確認を徹底するよう周知した。</li> <li>上司をCcまたはBccに入れ、上司のチェックを受けたうえでメール誤送信対策システム上の配送操作を行うこととした。</li> <li>FAX送信にあたっては、市外局番も含めた送付先の確認を徹底することとした。</li> </ul>

いずれの不備についても、該当所属において適切な改善策が講じられていることを確認した。

## ② 運用上の重大な不備

ガイドラインでは、重大な不備とは、「事務の管理及び執行が法令に適合していない、又は、適正に行われていないことにより、地方公共団体・住民に対し大きな経済的・社会的な不利益を生じさせる蓋然性の高いものもしくは実際に生じさせたものをいい、内部統制の責任を果たす観点から、内部統制評価報告書に記載すべきもの」とされている。

今回、財務事務において発生した運用上の不備のうち1件は、農林水産部において、補助金の交付手続遅延及び国庫補助金の一部受給漏れがあったものであり、もう1件は、土木部において、国庫補助金の過大受給及び繰越過少並びに国庫補助金等の一部受給漏れがあったものである。どちらも県の経済的不利益が大きく、県行政への信用を著しく毀損させる事案であったため、重大な不備と判断した。

## (4) 内部統制の有効性の判断

全庁的な内部統制については、適切な取組がなされており、内部統制は概ね有効であると判断した。

業務レベルの内部統制については、評価対象期間の最終日である評価基準日において、整備上の重大な不備はなかった。また、情報管理事務においては、運用上の重大な不備はなかったが、財務事務における運用上の重大な不備2件を把握したため、一部有効に運用されていないと判断した。

## 5 不備の是正に関する事項

農林水産部では、担当所属内で交付事務担当者への確認を徹底したほか、担当者以外の職員が交付先の市町村等に定期的な状況確認を行うこととした。また、土木部では、担当所属内で予算担当と事業担当の役割分担を明確にし、担当者と係長でダブルチェックを行うこととしたほか、部全体で財務会計システム上での残額処理の時期を前倒しし、国へ報告する決算額をシステム上の金額と突合できるようにするなど、再発防止に向けた対応を実施している。

さらに、県庁組織全体では、令和6年7月26日付け富山県内部統制推進・評価本部長通知「業務上の不備の再発防止について（通知）」にて、財務事務及び情報管理事務の適切な実施と不備の再発防止に万全を期すよう周知している。

## 全庁的な内部統制の評価結果

ガイドラインの「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」

基本的要素	評価の基本的な考え方	評価項目	評価結果
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。 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。 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、適時にそれを把握し、適切に是正措置を講じているか。	<ul style="list-style-type: none"> <li>富山県内部統制基本方針を策定(R2.3.6策定)し、公表している。</li> <li>懲戒処分の指針(H28.11.14施行)を定めている。</li> <li>業務レベルの内部統制実施要領(R2.4.1施行)を定めている。</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、報告経路及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。 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。	<ul style="list-style-type: none"> <li>富山県内部統制推進・評価本部設置要綱(R2.4.1施行)、業務レベルの内部統制実施要領(R2.4.1施行)を定め、庁内で内部統制に取り組む体制になっている。</li> <li>富山県行政組織規則(H6.4.1施行)により、所属の所掌事務を明確にし、行政事務の適正かつ能率的な遂行を図っている。</li> <li>富山県事務決裁規程(S62.4.1施行)により、知事の権限に属する事務の決裁に関し必要な事項を定めている。</li> </ul>
	3 長は、内部統制の目的を達成するに当たり、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。 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。	<ul style="list-style-type: none"> <li>職員の任用に関する規則(S33.4.1施行)に基づき、採用・登用を実施している。</li> <li>富山県職員研修規程(S43.8.15施行)に基づき、職員研修を実施している。</li> <li>業績評価実施要綱(各年度で要綱設定・R5.4.1施行)により業績評価を実施し、能力・業績に基づく公正な処遇による職員の能力開発意欲・業務遂行意欲の向上に努めている。</li> <li>業務レベルの内部統制に関する手順書に従い実施する整備上の不備及び運用上の不備の自己評価を通して、職員の内部統制に</li> </ul>

基本的要素	評価の基本的な考え方	評価項目	評価結果
			<p>対する動機付けを図っている。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>懲戒処分の指針(H28. 11. 14 施行)を定めている。</li> </ul>
リスクの評価と対応	<p>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、リスク評価と対応のプロセスを明確にしているか。</p> <p>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。</p> <p>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</p>	<p>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。</p> <p>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、それに従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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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</li> <li>2) リスクを質的及び量的(発生可能性と影響度)な重要性によって分析する</li> <li>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</li> <li>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</li> </ol> <p>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>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>	<ul style="list-style-type: none"> <li>富山県内部統制推進・評価本部設置要綱 (R2. 4. 1 施行) 第5条に基づき幹事会を設置し、各部署等において内部統制の整備及び運用の推進、職員への内部統制の周知・意識醸成等に取り組んでいる。</li> <li>令和元年8月23日付け人第96号「内部統制制度の導入に向けた取組みについて(行政改革・経営班長通知)」により、リスクの評価と対応のプロセスについて示した。</li> <li>令和元年8月23日付け人第96号「内部統制制度の導入に向けた取組みについて(行政改革・経営班長通知)」により、業務リスクの識別・評価を行った。実施に当たっては、業務レベルの内部統制に関する手順書に基づき行った。</li> <li>業務レベルの内部統制実施要領 (R2. 4. 1 施行) に基づき、リスク評価シートの作成にあたり、リスクの識別・リスクの分析・評価のうえ、リスク対応策を整備するとともに、評価、是正・改善、報告等を行っている。</li> <li>業務レベルの内部統制実施要領 (R2. 4. 1 施行) に基づき、リスク評価シートの作成にあたり、リスクの識別・リスクの分析・評価のうえ、リスク対応策を整備するとともに、評価、是正・改善、報告等を行っている。</li> </ul>

基本的要素	評価の基本的な考え方	評価項目	評価結果
	性について検討しているか。		
統制活動	7 組織は、リスクの評価及び対応において決定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。	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、実際に指示通りに実施されていることを把握しているか。 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。	<ul style="list-style-type: none"> <li>・リスク評価シートに記載のリスク対応策について、各所属において適切に実施されていることを確認している。</li> <li>・各所属では、職員の業務遂行能力を踏まえ、事務分担表を作成し業務を遂行している。</li> </ul>
情報と伝達	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。	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。 1) 権限と責任の明確化 2) 職務の分離 3) 適時かつ適切な承認 4) 業務の結果の検討 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。	<ul style="list-style-type: none"> <li>・富山県事務決裁規程(S62. 4. 1 施行)により決裁区分が明示されている。</li> <li>・事務分担表により、職務が明確になっている。</li> <li>・令和5年4月4日付け「令和5年度内部統制の実施について(公民連携・行政改革課長通知)」に添付した業務レベルの内部統制実施要領(R2. 4. 1 施行)に基づき、各所属で実施した。</li> </ul>
	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を作成しているか。	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。 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。 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。	<ul style="list-style-type: none"> <li>・富山県文書管理規程(S62. 4. 1 施行)において、文書の收受、処理、保管、保存、廃棄等に関し必要な事項が定められており、これに基づき、文書の管理を行っている。また、令和4年度改正により(11月1日施行)秘密文書の指定の考え方を明確にした。</li> <li>・富山県行政組織規則(H6. 4. 1 施行)により、所属の所掌事務を明確にし、行政事務の適正かつ能率的な遂行を図っている。</li> <li>・富山県事務決裁規程(S62. 4. 1 施行)により、知事の権限に属する事務の決裁に関し必要な事項を定めている。</li> </ul>

基本的要素	評価の基本的な考え方	評価項目	評価結果
			<ul style="list-style-type: none"> <li>・外部からの情報については、県広報課、県民相談室のほか、県ホームページ（各所属）でも受け付けている。</li> <li>・個人情報保護制度については、地方公共団体も含めた行政機関を対象に全国的な共通ルールを規定するとともに、国の個人情報保護委員会に所管を一元化するため、個人情報保護法（以下「法」）が改正され、R5. 4. 1に施行された。これに伴い、本県では、富山県個人情報保護条例を廃止するとともに、次の取組みにより法で求められている個人情報の適正な取扱いを確保している。 <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 法第 66 条第 1 項の規定に基づき、新たに「富山県個人情報等の取扱いに関する安全管理規程」を制定（R5. 4. 1）し、次の取組みを行った。 <ul style="list-style-type: none"> <li>①職員に対する「個人情報の適正な取扱いのための研修」を実施。</li> <li>②各所属における保有個人情報等の適切な管理を検証するため、書面及び実地監査を実施。</li> <li>③個人情報等の取扱いを委託する場合に講ずべき措置について、関係所属に通知を发出。</li> </ul> </li> <li>➤ 法第 68 条第 1 項の規定に基づき、個人情報漏えい時の対応フローを作成するとともに、個人情報漏えい時の公表基準を作成し、情報漏えいが発生した場合における速やかな対応について各所属に周知した。</li> </ul> </li> <li>・富山県情報管理基準（R4. 11. 1 施行）において、情報資産の適正な管理に関し、必要な事項を定め、情報漏洩の発生の抑制及</li> </ul>

基本的要素	評価の基本的な考え方	評価項目	評価結果
			<p>び適正な事務執行の確保を図っている。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>「情報セキュリティ対策の徹底について」(R5.4.13 人事課長通知、「情報セキュリティ対策の徹底について」(R5.5.15 人事課長通知、「情報セキュリティ対策の徹底について」(R5.5.29 経営管理部長通知、「情報漏洩に係る今後の対策について」(R5.6.28 人事課長通知)、「情報セキュリティ対策の徹底について」(R6.2.2 人事課長通知)、「メール誤送信システムの機能強化について」(R6.2.19 人事課長・情報システム課長連名の事務連絡)により、情報セキュリティ対策を徹底している。</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、それらを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>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。</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>富山県文書管理規程(S62.4.1 施行)において、文書の收受、処理、保管、保存、廃棄等に関し必要な事項が定められており、これに基づき、文書の管理を行っている。また、令和4年度改正により(11月1日施行)秘密文書の指定の考え方を明確にした。</li> <li>富山県行政組織規則(H6.4.1 施行)により、所属の所掌事務を明確にし、行政事務の適正かつ能率的な遂行を図っている。</li> <li>富山県事務決裁規程(S62.4.1 施行)により、知事の権限に属する事務の決裁に関し必要な事項を定めている。</li> <li>富山県庁情報通信網運用要綱(最終改正 R4.11.1)に基づき、富山県庁情報通信網(以下「庁内 LAN」という。)の運用に関し必要な事項を定め、庁内 LAN を適切に活用している。</li> <li>富山県職員等公益通報制度実施要綱(H18.4.1 施行)により、職員等からの公益通報に関し必要な事項を定め、公益通報職員の保護を図るとともに、適法、透</li> </ul>

基本的要素	評価の基本的な考え方	評価項目	評価結果
			<p>明かつ公正な県政運営に努めている。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・個人情報保護制度については、地方公共団体も含めた行政機関を対象に全国的な共通ルールを規定するとともに、国の個人情報保護委員会に所管を一元化するため、個人情報保護法（以下「法」）が改正され、R5. 4. 1 に施行された。これに伴い、本県では、富山県個人情報保護条例を廃止するとともに、次の取組みにより法で求められている個人情報の適正な取扱いを確保している。</li> <li>➤ 法第 66 条第 1 項の規定に基づき、新たに「富山県個人情報等の取扱いに関する安全管理規程」を制定（R5. 4. 1）し、次の取組みを行った。 <ul style="list-style-type: none"> <li>①職員に対する「個人情報の適正な取扱いのための研修」を実施。</li> <li>②各所属における保有個人情報等の適切な管理を検証するため、書面及び実地監査を実施。</li> <li>③個人情報等の取扱いを委託する場合に講ずべき措置について、関係所属に通知を发出。</li> </ul> </li> <li>➤ 法第 68 条第 1 項の規定に基づき、個人情報漏えい時の対応フローを作成するとともに、個人情報漏えい時の公表基準を作成し、情報漏えいが発生した場合における速やかな対応について各所属に周知した。</li> <li>・富山県情報管理基準（R4. 11. 1 施行）において、情報資産の適正な管理に関し、必要な事項を定め、情報漏洩の発生の抑制及び適正な事務執行の確保を図っている。</li> <li>・富山県公益通報制度実施要綱</li> </ul>

基本的要素	評価の基本的な考え方	評価項目	評価結果
			(H18. 4. 1 施行) により、県民等からの公益通報に関し必要な事項を定め、公益通報者の保護を図るとともに、適法、透明かつ公正な県政運営に努めている。
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及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及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。 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。	<ul style="list-style-type: none"> <li>・業務レベルの内部統制実施要領(R2. 4. 1 施行)に基づき、評価、是正・改善、報告等を行っている。</li> <li>・富山県会計事務実施検査要領により、当該年度の財務に関する事務について検査を実施している。</li> <li>・出納局において、支払いに係る出納審査を行っている。(随時)</li> </ul>
ICT への対応	12 組織は、内部統制の目的に係る 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。	12-1 組織は、組織を取り巻く ICT 環境に関して、いかなる対応を図るかについての方針及び手続を定めているか。 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。 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。 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。	<ul style="list-style-type: none"> <li>・富山県 DX ・働き方改革推進本部設置要綱 (R3. 6. 4 施行) に基づき、県の DX 施策を総合的、計画的に推進している。</li> <li>・富山県庁情報通信網運用要綱 (R4. 11. 1 最終改正) において、庁内 LAN を構成する情報資産を定めている。</li> <li>・庁内 LAN ネットワーク管理要領 (R4. 11. 1 最終改正) に基づき、庁内 LAN の円滑な運営及び庁内 LAN における情報セキュリティの維持に努めている。</li> <li>・富山県庁情報セキュリティ基本方針(R4. 11. 1 最終改正) により、情報セキュリティについての基本的事項を定め、県が管理する情報資産を様々な脅威から適切に保護し、その機密性、完全性及び可用性を維持している。また、富山県情報セキュリティ対策基準(R4. 11. 1 最終改正) ・外部サービス利用に関する基準 (R4. 11. 1 施行) により、情報セキュリティポリシーを具体的に実行している。</li> </ul>

## 業務レベルの内部統制における不備の状況（リスク別）

リスク			不備の状況				
			整備状況		運用状況		
			所属数	件数	所属数	件数	
財務 事務	リスク評価シートに記載されているリスク	1	現金（使用料、つり銭）等を紛失（横領）する	0	0	0	0
		2	歳入調定の遅延	0	0	3	14
		3	資金前渡金を紛失（横領）する	0	0	0	0
		4	予算消化のため、経費（旅費等）を不正支出（架空請求、不正請求）する	0	0	0	0
		5	補助金の実績報告の誤りにより、額の確定をし、過大に交付する	0	0	0	0
		6	測量士や建築士等へ委託料・役務費等を支払う際に、源泉徴収を行わない	0	0	0	0
		7	支払請求を受けた後、定められた支払期日を経過して支払いを行う	0	0	37	112
		8	競争入札の談合等に関与する	0	0	0	0
		9	備品を紛失（横領）する	0	0	2	2
	上記以外		給与の支給額誤り	—	—	1	1
			補助金の交付手続き遅延及び国庫補助金の一部受給漏れ	—	—	1	1
			国庫補助金の過大受給及び繰越過少並びに国庫補助金等の一部受給漏れ	—	—	1	1
			県補助金の交付手続き漏れ	—	—	1	1
			再委託の承認手続き漏れ	—	—	1	1
小計			0	0	44	133	
情報管理 事務	リスク評価シートに記載されているリスク		個人情報漏えいが発生する。（誤送付、メールやFAXの誤送信）	0	0	6	7
			法人等情報漏えいが発生する（メール誤送信）	—	—	2	2
	上記以外		小計	0	0	8	9
計			0	0	52	142	

※複数のリスクに係る不備があった所属があるため、リスク別の不備の所属数と小計の所属数は一致しない。