

令和2年度

高知県内部統制評価報告書
及び審査意見書

高 知 県

高知県内部統制評価報告書

令和2年度 高知県内部統制評価報告書

高知県知事濱田省司は、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

高知県においては、「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）に基づき、高知県内部統制基本方針（令和2年3月23日策定。以下「基本方針」という。）を策定し、当該基本方針に基づき、（1）財務に関する事務、（2）個人情報保護に関する事務及び（3）コンプライアンス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。

（注）内部統制は、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

高知県においては、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、基本方針に基づき、（1）財務に関する事務、（2）個人情報保護に関する事務及び（3）コンプライアンス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

2の評価手続により評価作業を実施した結果、（1）財務に関する事務及び（2）個人情報保護に関する事務については、評価対象期間中の運用上の重大な不備を把握したため、高知県の（1）財務に関する事務及び（2）個人情報保護に関する事務に係る内部統制は有効に運用されていないと判断しました。

また、一部の所属において、会計事務の誤りなどの運用上の不備が発生しており、適正な事務の執行に取り組む必要があります。

他方、（3）コンプライアンスに関する事務については、重大な不備が発生していないことから、内部統制は有効に運用されていると判断しました。

（注）総務省ガイドラインにおいて、評価報告書の作成にあたり、運用上の重大な不備が存在する場合は、内部統制は有効に運用されていないと判断することとされています。

4 不備の是正に関する事項

上記の重大な不備については、次のとおりです。

- ①医事薬務課において、議会の議決を要する個人防護具の購入契約の締結に関し、専決処分の手続と議会への報告が遅れたもの
- ②危機管理・防災課、消防政策課、警察本部地域課において、航空機の給油基地から排出された廃油の処理に関し、廃棄物の処理及び清掃に関する法律で定められた特別管理産業廃棄物処理業に係る高知県知事の許可を有しない者に委託したもの

③健康長寿政策課において、栄養士及び調理師の免許交付事務に関し、個人情報を含む書類の紛失や無断持ち出しが発生したもの（これに関連し、内部統制の対象ではありませんが、決裁を受けずに免許証を交付していたことも判明）

これらについては、再発防止策として、①については、管理職向け説明会での周知やチェックリストによる確認の徹底、②については、廃棄物に関する学習の徹底や契約時の複数人での確認、③については、申請書類の受付や保管ルールの徹底、定期的な保管状況の確認などの措置を講じていますが、高知県行政に対する信用の低下を招いたものと考えています。

令和3年度においては、こうした不備の再発を防ぎ、内部統制を有効に機能させるため、不備等の情報の共有や、法令等に則った適切な事務処理を行うよう注意喚起を図り、適正な事務の執行に努めていきます。

令和3年7月21日 高知県知事 濱田 省司

審 查 意 見 書

高知県知事 濱田 省司 様

高知県監査委員	桑名 龍吾
同	土居 央
同	奥村 陽子
同	植田 茂

令和 2 年度高知県内部統制評価報告書の審査について

高知県監査委員監査基準に準拠し、地方自治法第 150 条第 5 項の規定により、同条第 4 項に規定する令和 3 年 7 月 21 日付けで審査に付された令和 2 年度高知県内部統制評価報告書の審査を行ったので、次のとおり意見を付する。

1 審査の対象

令和 2 年度高知県内部統制評価報告書

2 審査の着眼点

監査委員による令和 2 年度高知県内部統制評価報告書の審査は、高知県知事が作成した内部統制評価報告書について、高知県知事による評価が評価手続に沿って適切に実施されたか、内部統制の不備について重大な不備に当たるかどうかの判断が適切に行われているかといった観点から検討を行い審査した。

3 審査の実施内容

令和 2 年度高知県内部統制評価報告書について、高知県知事及び内部統制評価部局から報告を受け、高知県監査委員監査基準に準拠し、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）の V 監査委員による内部統制評価報告書の審査に基づき、必要に応じて関係部局に説明を求めた上で、審査を行った。また、その他の監査等において得られた知見を利用した。

4 審査の結果

令和 2 年度高知県内部統制評価報告書について、上記のとおり審査した限りにおいて、評価手続及び評価結果に係る記載は相当である。

5 備考

評価対象期間において、財務に関する事務については、医事薬務課の議会の議決を要する個人防護具の購入契約の締結に関し、専決処分の手続と議会への報告が遅れた事案、危機管理・防災課、消防政策課、警察本部地域課の航空機の給油基地から排出された廃油の処理に関し、廃棄物の処理及び清掃に関する法律で定められた特別管理産業廃棄物処理業に係る高知県知事の許可を有しない者に委託した事案、また、個人情報保護に関する事務については、健康長寿政策課の栄養士及び調理師の免許交付事務において、個人情報を含む書類の紛失や無断持ち出しが発生した事案の合わせて6件の運用上の重大な不備があった。