

内部統制リスク分類表

No.	種別	リスク項目	内部統制の目的				リスク項目の説明
			事務 執行	報告 信頼	法令 遵守	資産 保全	
1	共通	収入の誤り	○	○	○		収入に関する事務（調定、納入通知等）において発生するおそれのあるもの。ただし、「賦課徴収の誤り」に該当するものを除く。 具体例：調定額の誤り、納入通知・督促の誤り、過大・過少徴収、国県交付金等の手続誤り等
2	共通	支出の誤り	○	○	○		支出に関する事務（支出命令、支払等）において発生するおそれのあるもの。ただし、「補助金等交付の誤り」に該当するものを除く。 具体例：支払額・支払先等の誤り、支払遅延、必要書類の不備、例規・契約等に基づかない支出等
3	共通	契約の誤り	○	○	○		契約に関する事務（起工、入札（見積徴取）、契約、検査・支払等）において発生するおそれのあるもの。 具体例：予定価格等の算定誤り、随意契約の要件不備、分割発注、契約書類の誤り、検査未実施等
4	共通	情報管理の誤り		○	○	○	公文書、電磁的記録その他の市が保有する情報の管理に関する事務（文書保存、申請書等処理、情報提供等）において発生するおそれのあるもの。 具体例：個人情報の漏えい、文書の紛失・誤廃棄、申請書等の処理誤り、文書発送時の内容誤り等
5	共通	資産管理の誤り		○	○	○	公有財産、物品、公金その他の市が保有する資産の管理に関する事務（資産の保管・管理、使用の承認手続等）において発生するおそれのあるもの。 具体例：物品・公金の紛失、公金の窃取・横領、公有財産・物品の無断使用、管理手続の不備等
6	個別	賦課徴収の誤り	○	○	○		市税、保険料その他の公債権等の賦課徴収に関する事務（納税・納入義務者の決定、納税・納入通知、滞納処分等）において発生するおそれのあるもの。 具体例：賦課額等の誤り、納税・納入義務者の誤り、納入・納税通知の誤り、差押手続の誤り等
7	個別	補助金等交付の誤り	○	○	○		補助金、助成金、交付金その他の給付金の交付に関する事務（交付審査、執行管理、交付手続等）において発生するおそれのあるもの。 具体例：交付額・交付方法・交付先等の誤り、必要書類の不備、交付審査の誤り、交付時期の誤り等
8	共通	その他法令等違反	○	○	○	○	この表に示すもののほか、法令、条例、規則その他の市が遵守すべき規範に違反するおそれのあるもの。 具体例：法令・条例・規則等の法規に関する違反、市が定める訓令・要綱等の規範に関する違反等

※種別：共通…全庁共通のリスク項目、個別…各所属個別のリスク項目