

文京区監査基準に準拠し、地方自治法（昭和22年法律第67号）第150条第5項の規定により、同条第4項に規定する報告書の審査を行ったので、次のとおり意見を付する。

令和7年8月20日

文京区監査委員 渡部 敏 明
同 松本 理 恵 子
同 岡 崎 義 顯

1 審査の対象

令和6年度文京区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6年度文京区内部統制評価報告書（以下「報告書」という。）の審査は、文京区長が作成した報告書について、その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う観点から検討を行い、審査をするものである。

3 審査の実施内容

報告書について、文京区長及び内部統制評価部署から報告を受け、文京区監査基準に準拠し、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署に説明を求めた上で、審査を行った。また、定期監査等において得られた知見を利用した。

4 審査の結果

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 付言

今回の審査に関し、以下のとおり意見を付す。

報告書における評価は、全庁的な内部統制の評価として適切ではあるが、業務レベルの内部統制の評価で重大な不備が認められた。

重大な不備と評価された次の2事案については、区に対する信頼を著しく失墜させたことから、運用上の重大な不備に該当し、令和6年度の内部統制は有効に運用がされていないものと判断する。

第1の事案は企画政策部財政課における予算流用申請における不適正な事務手続で、1年を超える期間、上司への協議を怠るとともに自ら調達した上司の印鑑を流用申請書

に押印し決裁完了を偽装し、関係部署に対して流用承認の旨、虚偽報告がなされたものである。

第2の事案は区立中学校における個人情報の不適切な取扱いで、生徒用端末でアクセスできるサーバ内に、在校生84名分の個人情報を含むファイルが格納され、閲覧可能な状態となっており、保護者からの指摘により判明したものである。前年度にも同様の事案が発生しており、国の個人情報保護委員会による行政指導対象となっていたところで、重ねて不備が発生した。

内部統制は、組織目的の達成を阻害する事務上の要因をリスクとして識別し、対応策を講じることで、事務の適正な執行を確保するものである。

区は、今回重大な不備とされた事案のみならず、支払遅延や個人情報の誤送付等の従前から指摘されている不備も含め、各課が我が事として発生要因の検証と具体的な再発防止策を共有し、同様の事案を繰り返し発生させることがないように、喫緊の課題として内部統制に取り組まれない。

(1) 評価の方法について

報告書附属資料において、内部統制の重大な不備に該当するか否かの判断の観点が見直され、3つの観点と観点ごとの具体的な基準項目が明確化され、改善が図られている。

また、リスクの評価においては、各部署の自己評価結果を踏まえ、評価担当部署が独立的評価を行い、不備がある場合は重大な不備に該当するか否かを判断する。その判断プロセスと根拠を明らかにしていることを確認した。その中で、評価担当部署の独立的評価については、次のとおり、改めて検討する余地があるものとする。

区は「要注意リスク」を明示し対応に努めているにもかかわらず、令和6年度も「要注意リスク」に係る重大な不備に該当するか否かの判断を行った事案が発生した他、同一部署で同一の不備が複数年度にわたって発生している。不備が発生した部署の翌年度のリスク評価シートにおける「リスク対応策の整備」や「整備状況自己評価」の活用等が不十分で、当該部署が具体的な対策等を行ったか否か明らかではない。そのため、独立的評価も、十分に活かし切れていない。令和2年度の内部統制制度の導入以後5年が経過し、これまでの事案等も蓄積していることから、より有効なリスク評価シートの活用及び独立的評価を実施し、その結果を各課へフィードバックすることで、不備の改善、是正及び回避を図られたい。

なお、内部統制の重大な不備の組織的判断に当たり、一定の基準を定めたことは評価するが、今後の判断プロセスにおいては、基準項目の該当性だけでなく、業務の特性による影響度や事務処理上の不適切性の深刻度など、質的なリスク等を加味し、総合的に判断するよう努められたい。

(2) 内部統制の運用について

運用上の重大な不備に該当した企画政策部財政課における不適正な事務処理につい

ては、電子回議環境の整備後も紙回議を存続させていた。この環境が、一部の職員による不適正な事務処理を誘引した一つの要素と言える。この事案を契機に改めて紙回議の必要性について精査されたい。また、本事案では、1年を超える期間、主査・課長に流用の相談・回議がない状況に疑念を持たなかった点については、管理監督者のリスク管理意識の希薄さがあったことは否めない。区では、令和6年度に「文京区人材確保・育成基本方針」を策定しており、改めて、「公務員として当然に有すべき倫理」の職員への徹底について全庁で取組むとともに、管理職等によるOJTやヒアリングの機会などを通してコンプライアンスの意識向上を図られたい。

また、管理監督者の内部統制に係るマネジメントについても研修等を充実されたい。

次に区立中学校における個人情報の不適切な取扱いについては、前年度も学校教職員による児童生徒に関わる個人情報の不適切な取扱いがあり、学校におけるリスクの把握や選定、その対応策が十分でなかったと言わざるを得ない。

令和6年度の定期監査（学校監査）では、複数の個人情報の漏えい事故を受けて、タブレット借上げ契約の更新に合わせ、個人情報保護の徹底を前提に教務活動に資するタブレットのサーバ機能の再検討について意見し、教育委員会から「教務用パソコンからタブレットへのデータの移動を物理的に制限したことにより生じる教務活動上の制約を解消するため、職員室以外の教室等において教務用パソコンが使用できるよう、令和6年度に設定変更を行いました。引き続き、研修を通じて教職員一人ひとりの個人情報への危機意識を向上させるとともに、文部科学省が示す次世代の校務DXの方向性を踏まえ、ICT環境の検討を進めてまいります。」との措置状況報告があったところである。

区は、学校における個人情報保護の強化の観点から、改めて内部統制の整備及び運用における学校の位置づけやその取扱いについて十分な検討をされたい。

内部統制の重大な不備には該当してないが、同一部署における不備が同一年度に複数回又は3年度以上連続して発生している。これらに該当する部署においては、発生した不備等の状況とその要因を的確に把握し、該当課の管理職を筆頭に全職員が当事者意識を持って、再発防止策を実践することが望まれる。

そのためには、各部各課が基本に立ち返って、関係する法令、条例、規則等を改めて確認し、事務処理マニュアルや工程手順等の遵守徹底の取組が求められている。特に、組織の急速な若返りや再任用フルタイム職員、任期付職員、会計年度任用職員等の職員構成の多様化も進む中、財務・契約事務について、職層や所属、入区年次にかかわらず、全職員の土台となるスキルの底上げを図るための研修環境の構築及び評価担当部署との連携した取組を望むものである。

なお、定期監査を通じ、新規採用職員や若手職員を対象に会計事務や個人情報保護等に係る職場内研修を行い、意識向上に努めている部署があることも確認できた。こうした好事例が全庁で共有され、取組が進むことを期待する。

（3）個人情報の取扱いについて

個人情報に関する不適切な事務処理の事案は、発生頻度も高く、区民等へ大きな影響を与える可能性があるため、個人情報を取り扱う部署において、より一層適切にリスク対応策を整備して運用することが求められる。

しかしながら、リスク対応策として事務処理マニュアルやチェックリストを整備している場合であっても、手順に従っていないことによる個人情報の漏えいが複数発生していることから、個人情報を取り扱う部署だけではなく、全庁的に事務処理マニュアル遵守の注意喚起をするとともに、個人情報保護管理責任者である所管課長によるマネジメントとして、事務処理マニュアルやチェックリストがリスク対応策として有効に機能しているか、現場で再確認するとともに内部統制強化月間における課内ミーティング等を活用し、課内のリスクコミュニケーションを促進することで更なる未然防止策を講じられたい。

また、他部署で生じた不適切な事案も他人事とせず、同様の事案が生じるリスクの有無を点検し、必要に応じた対策を講じることがリスク回避の上で重要であり、更なる取組を求めたい。

加えて、委託事業者による紛失等の事故が依然多数起きており、区の内部統制として、所管部署による委託事業者等に対する管理・監督の適切な実施を促すとともに、履行状況を把握し、個人情報に係る業務の適正の確保と再発防止に取り組まれたい。

(4) 情報提供について

監査委員による適正な審査を行うため、評価手続が適時・適切に実施されたことを示す、評価担当部署等による評価作業の実施記録や個々の評価結果の根拠を表す文書等については、審査に必要かつ十分な範囲で引き続き提供されることをお願いしたい。

また、監査委員が適時・適切に重大な不備の早期改善又は是正を求めるため、運用上の不備に該当する事案又は運用上の不備に該当する可能性のある事案が発生した場合は、評価担当部署又は関係部署から適宜、監査委員に報告されたい。