

令和 6 年度

岡山市内部統制評価報告書

岡山市長大森雅夫は、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

岡山市長大森雅夫は、岡山市の内部統制の整備及び運用に責任を有しており、岡山市においては、「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（令和6年3月改定）。以下「ガイドライン」という。）に基づき、「岡山市の内部統制に関する方針」（令和2年4月1日）を策定し、当該方針に基づき「財務に関する事務」及び「情報の管理及び処理に関する事務」に係る内部統制体制の整備及び運用を行っております。

岡山市の内部統制は、岡山市内部統制実施規則（令和2年市規則第42号）に基づき、市長を内部統制最高責任者とし、局区室等を単位とした体制を整備しています。また、水道事業、市場事業、各行政委員会などにおける内部統制についても、市長部局と情報を共有することにより、同様の取組を行っております。

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あります。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

岡山市においては、令和6年度を評価対象期間とし、令和7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」及び「情報の管理及び処理に関する事務」に係る内部統制の評価を実施いたしました。

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ました。当該不備により「財務に関する事務」及び「情報の管理及び処理に関する事務」に係る内部統制は一部有効に運用されていませんでしたが、当該不備を除く内部統制は、評価基準日において有効に整備され、評価対象期間において有効に運用されていると判断いたしました。

4 不備の是正に関する事項

（1）施設改修工事に係る契約手続の不備

一宮浄化センター施設改修工事を性能発注方式により契約した際、発注時の仕様書に放流管敷設工事に係る放流管ルート図を参考提示していましたが、その実現可

能性を精査していなかったため当該参考ルートでは施工できず、ルート変更及び工期延長が必要となりました。

市は「性能発注方式のため当初契約金額範囲内で対応すべき」と主張しましたが、契約相手方は追加費用が必要として請負代金請求訴訟を提起しました。その結果、岡山地方裁判所から、市が主張する性能発注方式の適用範囲の解釈が適切ではなく、市に必要経費の支払義務があるとの和解案が示され、和解金1億7千万円を支出したため、運用上の重大な不備であると評価しました。

当該不備の是正措置として、工事等の設計内容について審査を行う設計審査会を部内に設置するとともに、再発防止のための個別研修を実施しました。

(2) 支援措置対象者に係る戸籍附票の写しの誤交付

支援措置担当職員から証明書発行担当職員への不明確な指示により、支援措置対象者4名を含む全員分の戸籍の附票の写しを相手方代理人（弁護士）に誤って交付しました。支援措置対象者からの指摘により誤交付が判明し、転居費用・慰謝料等を含めた損害賠償金1,413,819円を支援措置対象者に支払ったことから、当該誤交付を運用上の重大な不備であると評価しました。

当該不備の是正措置として、認識誤りを防ぐため、申請書を補完する処理票を作成するとともに、マニュアルを改訂しました。

(3) 職員に対する退職手当の過少支給

退職手当は、退職日以前に退職時の給料月額よりも高い給料月額を支給されていた場合には高い方の給料月額も勘案して算定するよう「岡山市職員退職手当支給条例」で規定されていますが、誤って、退職時の給料月額のみで退職手当を算定したことで、平成29年度から令和5年度に退職した職員の一部（岡山市立学校園124名、市長事務部局10名）の退職手当が過少支給となりました。未支給となった退職手当（岡山市立学校園40,325,555円、市長事務部局2,262,705円）及び遅延損害金（岡山市立学校園5,788,913円、市長事務部局156,106円）の支払いが発生したため、運用上の重大な不備であると評価しました。

当該不備の是正措置として、関係規程を十分に確認し、特に留意すべき事項についてマニュアルへ記載するとともに、複数人でのチェックを徹底することとしました。

前記のとおり3件の運用上の重大な不備については、いずれも再発防止策を整備していることを確認しました。

令和7年6月19日

岡山市長 大森雅夫