

(別紙3)財務に関する事務についてのリスク例

※ 過去の不祥事例等を参考に、地方公共団体において発生すると考えられるリスクを一覧にしている。

No.	目的	分類	リスク	具体例
1	業務の効率的かつ効果的な遂行	プロセス	不十分な引継ぎ	人事異動や担当者の不在時の事務引継が十分に行われないことにより業務が停滞する。
2			説明責任の欠如	担当事務が法令等に基づき適切に執行されていることを、相手方に納得できるように説明できない。
3			進捗管理の未実施	業務の実行過程において、業務の進捗状況を管理していない。
4			情報の隠ぺい	長の判断を仰ぐべき問題に関して、担当者が情報を上司に隠したために、問題が拡大する。
5			業務上の出力ミス	申請内容と異なる証明書をシステムに出力指示する。
6			郵送時の手続きミス	公印を押さずに書類を郵送する。
7			郵送時の相手先誤り	職員の不手際により、郵便物を大量に誤送する。
8			意思決定プロセスの無視	新規業務を始める際に、業務の開始に関する意思決定プロセスを無視する。
9			事前調査の未実施	新規業務を始める際に、市場調査等の事前調査を実施しない。
10			職員間トラブル	職員間において、担当業務を押しつけ合う。
11			委託業者トラブル	業者に委託した内容が、適切に履行されない。
12		ICT管理	システムダウン	コンピュータシステムがダウンする。
13			コンピュータウィルス感染	コンピュータシステムがウィルスに感染する。
14			ブラックボックス化	エラー内容が専門的であり詳細な内容を把握できない。メンテナンス経費の積算が妥当であるか判断できない。
15		予算執行	ホームページへの不正書込	ホームページに不正な書き込みをされる。
16			予算消化のための経費支出	予算に剰余が生じた場合でも、経費を使い切る。
17		業務に関わる法令等の遵守	事件	不適切な契約内容による業務委託
18	不正要求			介護ワーカーの不正請求を見過ごす。
19	書類・情報の管理		不当要求	不当な圧力に屈し、要求に応じる。
20			書類の偽造	職員が申請書類を偽造し、減免処理を意図的に改ざんする。
21			書類の隠ぺい	意図的に課税資料を隠ぺいする。
22			証明書の発行時における人違い	申請者を誤って証明書を発行する。
23			証明書の発行種類の誤り	申請内容と異なる証明書を発行する。
24			なりすまし	申請資格のない者に申請資格を与えてしまう。
25			個人情報の漏えい・紛失	職員が住民の個人情報等の非公開情報を取得し、外部に漏えいする。
26			機密情報の漏えい・紛失	職員が業者と結託して、入札の際に特定の業者に有利に働くような情報を漏えいする。
27			不正アクセス	コンピュータシステムが外部から不正アクセスを受ける。
28			ソフトの不正使用・コピー	ソフトウェアのライセンスを一部しか取得せずに、組織的な経費節減のために意図的にソフトウェアの違法コピーをする。職員等が職場のPCにおいて、個人使用目的でソフトウェアを不正にコピーする。
29			予算執行	違法建築物の放置
30	勤務時間の過大報告			勤務時間報告を過大に報告する。
31	カラ出張			カラ出張をする。
32	不必要な出張の実施			業務上不必要な出張により経費支出を行う。
33	契約・経理関係		収賄	外部業者との契約の際に、業者担当者から賄賂の申し出を受ける。
34		横領	現金を意図的に横領する。	
35		契約金額と相違する支払	契約と異なる金額を支払う。	
36	信財 業務 報告 の 確 保 の	不適切な価格での契約	不適切な価格での契約を受け入れる。	
37		過大計上	過大徴収	証明書の発行手数料を過大に徴収する。
38		架空計上	架空受入	委託業者からの納品に関して、架空の受入処理を行う。
39		過少計上	過少徴収	証明書の発行手数料を過少に徴収する。
40		計上漏れ	検収漏れ	委託業者からの納品に関して、検収印を押し忘れる。
41		不正確な金額 による計上	財務データ改ざん	意図的に財務データを改ざん処理する。
42			支払誤り	経費の支払に際して、相手先からの請求額よりも過大に支払う。
43			過大入力	収入金額よりも過大な金額を財務会計システムに入力する。
44			過少入力	収入金額よりも過少な金額を財務会計システムに入力する。
45		二重計上	システムによる計算の誤り	給与システムにおける給与及び源泉徴収控除等の計算を誤る。
46	データの二重入力		財務会計システムにデータを二重入力する。	
47	分類誤り による計上	二重の納品処理	委託業者からの納品に関して、二重に受入処理を行う。	
48		受入内容のミス	委託業者からの納品に関して、受入内容(品目・価額等)を誤る。	
49		システムへの科目入力ミス	財務会計システムへの入力時に、使用する科目を誤る。	
50	資産の保全	資産管理	科目の不正変更	財務会計システムへの入力時に、使用する科目を意図的に変更する。
51			不十分な資産管理	資産が適切に把握されていない。備品購入時において、発注内容と異なる物品を収納する。
52			固定資産の非有効活用	把握しているホール等の公共施設、空き地、官舎等が有効利用されていない又は処分すべき資産を処分しない。
53			無形固定資産の不適切な管理	ソフトウェアの有効期限を適切に管理していない。
54			不適切な不用決定	本来継続使用可能な備品を不用決定する。
55			耐震基準不足	施設に必要な耐震基準を満たしていない。
56		二重計上	現金の紛失	現金を紛失する。
57			二重記録	二重に廃棄又は売却処理を記録する。
58		不正確な金額 による計上	二重発注	備品を二重に発注する。
59			発注価額の誤り	実際の価額よりも過大な金額で発注する
60			固定資産の処分金額の誤り	固定資産の処分金額を誤る。
61			固定資産の処分処理の漏れ	固定資産の除売却・貸与処理を漏らす。
62	計上漏れ	固定資産の登録処理の漏れ	固定資産の登録を漏らす。	