

## 令和6年度美濃加茂市内部統制評価報告書

美濃加茂市長 藤井浩人は、美濃加茂市内部統制推進実施要綱（令和6年美濃加茂市訓令甲第26号。以下「要綱」という。）第9条第1項に規定する報告書を次のとおり調整しました。

### 1 内部統制の整備及び運用に関する事項

美濃加茂市長 藤井浩人は、美濃加茂市の内部統制の整備及び運用に最終責任を有しており、美濃加茂市においては、地方自治法（昭和22年法律第67号）第150条第2項の規定の趣旨を踏まえ、要綱を制定し、美濃加茂市内部統制基本方針（令和6年4月1日策定）に基づき内部統制の整備及び運用を実施しております。

### 2 評価手続

美濃加茂市においては、要綱に基づき、令和6年4月1日から令和7年3月31日までを評価対象期間、同日を評価基準日として、令和6年度の内部統制の評価を行いました。

### 3 評価結果

上記評価手続のとおり、要綱に基づき評価作業を実施したところ、次のとおり運用上の重大な不備を把握したため、美濃加茂市の内部統制は、評価対象期間において有効に運用されておりませんが、その後の不備の是正に関する事項の措置により、有効に運用する状態となったと判断しました。

(1) 市民福祉部国保年金課において、国民健康保険被保険者のうち海外からの入国者について、高額療養費の自己負担限度額適用区分の判定を誤っており、8世帯に給付費計263,928円を過大に支給していた。

入国者は、日本での所得が無いため、非課税扱いにしていたが、正しくは課税世帯の最も低い区分であった。

このことは、法解釈の誤り、所得入力時の認識不足によるものです。

(2) 市民福祉部国保年金課において、健康診断の問診項目の既往歴が本来の既往歴の他に4項目の既往歴が誤ってマイナポータルに登録された。

健康診断結果を入力する事業者のシステムが、令和6年4月から変更されており、後期高齢者健診243件、国保特定健診1件の合計244件の誤登録があった。

このことは、令和6年度から新システムに移行した際に事業者による設定ミスを見逃していたことによるものです。

- (3) 市民福祉部福祉課において、障害福祉サービス（障害児通所支援）の利用者負担額（負担上限月額）の認定額を誤り本来負担額より低い額で認定していた。

事務処理誤りの対象者は3人、対象者がサービスを利用していた事業所は4事業所であり、利用者に支払っていただくべきであった自己負担額計79,463円を公費から支払っていた。

このことは、利用者負担額（負担上限月額）は、所得に応じて算定され、転入者の場合は、税情報をシステム上、手動で入力する必要があったが、税に関する知識が不足しており、入力内容及び入力箇所を誤ったことによるものです。

- (4) 市民福祉部福祉課において、児童扶養手当の算定に用いる所得金額の控除額を誤り支給対象者2人に児童扶養手当額計85,940円を過少に給付していた。

このことは、関係法令が改正された際に、所得算定事務処理に、改正内容を適用させていなかったことによるものです。

#### 4 不備の是正に関する事項

把握した運用上の重大な不備及びその是正状況は、次のとおりです。

- (1) 3(1)については、過大給付した世帯に対し、個別に謝罪と説明を行い、返還を求め、4世帯から返還いただいた。残りの4世帯には督促するなど滞納整理を進めています。

本事案を受けて、法解釈を徹底し、所得入力時の入国者チェック欄への入力及び複数人での確認を行うよう事務の見直しを行い、係長の進捗管理のもと、業務の適切な実施を徹底しました。

- (2) 3(2)については、誤った既往歴が登録された被保険者に対し、文書にて謝罪と説明をするとともに、マイナポータルに正しい既往歴を登録しました。

本事案を受けて、委託事業者に対して適切な処理を指示するとともに、市職員が、委託事業者入力データと被保険者本人の記載した問診票を突合し、データの正確性を確認することを徹底しました。

(3) 3(3)については、対象者と対象事業者に対し謝罪と説明を行い、対象者に受給者証の再発行を行った。

また、対象者に自己負担の不足額の対象事業者への支払い、対象事業者に給付費の訂正及び返還等をしていただいた。

本事案を受けて、対象者が転入者の場合のマニュアルを作成するとともに、引継ぎ事項にも記載した。

(4) 3(4)については、対象者に対し、謝罪と説明を行い、次の支給日に不足分を上乗せして支払うことができた。

本事案を受けて、今回の法改正に対するシステム変更は不可能であったため、別にマニュアルを作成するとともに引継ぎ事項にも記載し、注意事項の周知徹底をしました。

以上の措置により、内部統制の適切な運用のための新たな整備が実施されました。

令和7年6月30日

美濃加茂市長 藤井浩人