

## 柱 3-2-(2) 内部統制体制の確立

### 元年度目標の達成状況

目標	元年度実績	元年度目標の評価
<p>30年度 内部統制制度の導入・実施に関し、30年度中に提示される見込みである総務省のガイドラインに従い、2年度の改正法施行に向けた工程表を作成</p> <p>元年度 工程表に基づき、元年度中に内部統制体制の再構築に係る準備を完了する。</p>	<p>総務省の「地方公共団体における内部統制の導入・実施ガイドライン(31年3月)」を踏まえ作成した工程表に基づき、改正地方自治法に基づく内部統制制度の円滑な導入・実施に向けた試行実施や、「大阪市内部統制基本方針」等の規定整備を行い、内部統制の再構築に係る準備を完了した。</p>	達成

### 元年度取組の実施状況

元年度の取組内容	元年度の主な取組実績
<p><b>①内部統制に関する情報等の共有</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>リスク識別、評価、リスク対応策の整備等を試行実施するため、各所属の内部統制に関する事務の中心となる課長級職員を対象に研修(説明会)を実施する。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>31年3月末に公表された総務省のガイドラインを踏まえ、試行実施の取組について各所属の内部統制総括員等(95名)を対象に元年8月に研修を実施した。各所属の内部統制総括員以外の課長級職員(内部統制員)に対しては、内部統制総括員等から研修内容を伝達した。</li> <li>内部統制に関する情報等のさらなる共有に向けて、課長級職員及び課長級以下の全職員を対象とする階層別eラーニング研修や「内部統制TIMES」による情報発信を行った。</li> </ul>
<p><b>③内部統制の再構築</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>総務省のガイドライン等に基づき、指針、基本方針及び規則の改定作業を行う。</li> <li>全庁的內部統制の整備のため、現状を調査・分析し、その結果を踏まえ、改善を図る。</li> <li>各所属では、リスクの識別、評価、リスク対応策の整備及び自己評価を試行実施する。</li> <li>各所属による自己評価結果を受けて、独立的評価を試行実施する。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>総務省のガイドライン及び試行実施の結果等に基づき、「大阪市内部統制基本方針」、「大阪市内部統制の推進に関する規則」及び「局等における内部統制の実施に関する指針を定める規程」を制定した。</li> <li>各所属では、リスクの識別、評価、リスク対応策の整備及び自己評価(整備状況)について、元年8月から試行実施を開始した。</li> <li>また、上記の自己評価結果を受け、業務レベルの内部統制(整備状況)について独立的評価の試行を行うとともに、全庁的內部統制についても、関係共通業務所管所属等に対するヒアリングを実施し、独立的評価の試行を行った。</li> </ul>

### 取組期間の成果

<ul style="list-style-type: none"> <li>各所属における自律的なリスク管理体制の構築に向け、研修や情報発信を通じて、リスク識別等のノウハウや内部統制に関する情報等を共有し、全職員の意識の浸透を図るとともに、内部統制の意義や重要性等の理解の底上げを図った。</li> <li>また、各所属によるリスク対応策の自己点検や、関係共通業務所管所属によるモニタリングを実施することにより、定期的な内部統制のPDCAサイクルの検証を行った。</li> <li>職員アンケートにおいて「日々の業務を執行するにあたって、適切に業務が行われているか日常的にチェックを行っていると考えている」と回答した職員の割合は、28年度75.1%、29年度79.3%、30年度96.6%、元年度96.4%と増加しており、職員の内部統制に係る意識は一定定着してきたと考えられる。</li> <li>改正地方自治法に基づく内部統制の再構築については、30年度に工程表を作成し、これに基づき段階的に整備を行った。元年度には、内部統制の試行実施を行い、これを踏まえて基本方針等の規定整備を行い、内部統制の再構築に係る準備を完了した。</li> </ul>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### 今後の方向性

<ul style="list-style-type: none"> <li>上記のとおり、職員の内部統制に係る意識については一定定着してきたところではあるが、依然として不適正な事務処理が発生しており、各所属の内部統制が十分に機能しているとはいえないことから、2年4月からの地方自治法に基づく内部統制制度が適正に運用されるよう、職員の内部統制に係る意識の徹底とスキル等の向上に向け、効果的な支援を実施していく。</li> </ul>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------