

# 羽村市内部統制実施要領

## 1 目的

この要領は、羽村市内部統制取組方針に基づき、財務に関する事務の適正な管理及び執行を確保するため、内部統制の推進に必要な事項を定めることを目的とする。

羽村市では、財務に関する事務について、潜在するリスクを洗い出し、当該事務について事前に対策を講じることでリスク対策を強化する。また、業務プロセスに継続的な監視活動を組み込み、定期的に評価を実施することにより、リスクの未然防止と発生時の影響の抑制を図る。

## 2 実施体制

内部統制は、別紙「羽村市内部統制推進体制図」に基づき、以下の体制で実施する。

| 役職       | 推進体制  | 内部統制推進本部 |
|----------|-------|----------|
| 市長       | 最高責任者 | 本部長      |
| 副市長、教育長  | 執行責任者 | 副本部長     |
| 部長       | 推進責任者 | 本部員      |
| 課長       | 推進管理者 | —        |
| 係長、主任、主事 | 推進者   | —        |

## 3 対象とする事務

財務に関する事務（財務、個人情報等保護、情報管理、公文書管理）

## 4 リスク評価の取組

各部署は、年度当初に、財務に関する事務についてリスク評価を行い、リスクが潜在する事務についてリスク評価シートを作成し、日常的なモニタリングを実施する。

## 5 評価の手続

### （1）評価対象期間

令和N年度（4月1日から3月31日まで）

## (2) 評価基準日

3月31日

## (3) 各部署による評価

各部署は、作成したリスク評価シートについて、運用上、内部統制の不備がなかったかどうか確認するため、自己評価を実施する。

自己評価において不備が発見された場合には、リスク対応策の改善を行い、再発防止を図る。

- ① 9月末日時点の自己評価（中間確認）
- ② 評価基準日（3月31日）時点の自己評価（最終確認）

内部統制の不備は下表のとおり区分する

|      |                                                |
|------|------------------------------------------------|
| 不備あり | リスク評価シートを作成した事務及びその他財務に関する事務において、事故・リスクが発生した場合 |
| 不備なし | 上記に当たらない場合                                     |

## (4) 内部統制推進本部による評価

内部統制推進本部は、各部署の自己評価（最終確認）の結果を踏まえ、内部統制の不備の有無の把握及び不備のある場合には重大な不備に当たるかどうかの判断を行う。

重大な不備は下表のいずれかに該当する場合とする。

|                          |
|--------------------------|
| 市民の安全・安心が脅かされた場合         |
| 社会的に広く市民が不利益を被る場合        |
| 経済的に市民や市としての被害・損害額が大きい場合 |
| 著しく市の信用を失墜させる場合          |

## 6 内部統制の有効性の判断

市長は、内部統制推進本部による評価の結果を踏まえ、内部統制の有効性を判断する。

内部統制の有効性の判断は下表のとおり区分する。

|             |             |
|-------------|-------------|
| 有効に運用されている  | 重大な不備は存在しない |
| 有効に運用されていない | 重大な不備が存在する  |

## 7 評価報告書の作成

市長は、評価結果を踏まえ評価報告書を作成する。

## 8 監査委員による評価報告書の審査及び議会への提出、公表

市長は、評価報告書を監査委員の審査に付し、監査委員の意見を付けて議会へ提出する。

議会へ提出した評価報告書は公表する。

## 9 リスク評価から評価報告書の議会提出までの過程

| 年度        | 時期    | 内容                           | 担当  |
|-----------|-------|------------------------------|-----|
| N-1<br>年度 | 3月    | リスク評価<br>リスク評価シートの作成         | 各部署 |
| N<br>年度   | 4月1日  | 評価対象期間の開始<br>(リスクに対応した事務の執行) | -   |
|           | 10月   | リスク評価シートの自己評価<br>(中間確認・9月末)  | 各部署 |
|           | 3月31日 | 評価対象期間の終了<br>評価基準日           | -   |

| 年度        | 時期 | 内容                            | 担当           |
|-----------|----|-------------------------------|--------------|
| N+1<br>年度 | 4月 | リスク評価シートの自己評価<br>(最終確認・評価基準日) | 各部署          |
|           | 5月 | 内部統制の不備の有無の把握<br>重大な不備の判断     | 内部統制<br>推進本部 |
|           | 6月 | 内部統制の有効性の判断<br>報告書の作成         | 市長           |
|           | 7月 | 報告書の審査                        | 監査委員         |
|           | 9月 | 議会へ提出                         | 市長           |

# 羽村市内部統制推進体制図

