

## 「令和 5 (2023) 年度 内部統制評価報告書」の概要について

行政改革 I C T 推進課 内部監査室

地方自治法の一部改正により令和 2 (2020) 年 4 月から導入された内部統制制度において、知事は毎会計年度、内部統制の整備状況及び運用状況を評価した「内部統制評価報告書」を作成し、監査委員の審査に付した後、議会に提出することとしているもの。

## 1 評価対象

- ・ 部局：知事部局及び企業局
- ・ 事務：財務会計、個人情報等保護、公文書管理、情報セキュリティ
- ・ 期間：令和 5 (2023) 年度（評価基準日：令和 6 (2024) 年 3 月 31 日）

## 2 評価方法

総務省のガイドラインを踏まえ、「全庁的な内部統制」及び「業務レベルの内部統制」において「整備上の不備」※ 1 及び「運用上の不備」※ 2 を把握し、当該不備における「重大な不備」※ 3 の有無により、内部統制の有効性を判断する。

区分	評価内容
全庁的な内部統制	全庁にまたがる内部統制の仕組みや規定の整備・運用状況の評価
業務レベルの内部統制	各所属における対象事務の執行状況やリスク管理状況等の評価

※ 1 「整備上の不備」：規定が存在しない又は現状の規定では内部統制の目的を十分達成できない場合 など

※ 2 「運用上の不備」：規定で意図した効果が得られず、結果として不適切な事項を発生させた場合 など

※ 3 「重大な不備」：県・県民に対し大きな経済的・社会的な不利益を生じさせたもの又は生じさせる蓋然性の高いもの

## 3 評価結果

区分	不備の項目数等		うち重大な不備の有無
	整備上の不備	運用上の不備	
全庁的な内部統制	整備上の不備	なし	なし
	運用上の不備		
業務レベルの内部統制	整備上の不備	なし	なし
	運用上の不備	137項目（各所属の自己評価、内部監査、監査委員監査等の結果）	

「財務会計」及び「公文書管理」事務に係る「業務レベルの内部統制」において、運用上の重大な不備（①道路占用許可業務等に関し、適正な事務処理を行わず許可書等を交付していた事案、②設計積算システムの仕様誤りによって 1 年 9 ヶ月の間、工事費が誤って算出されていた事案）を把握したことから、令和 5 (2023) 年度における本県の内部統制は一部有効に機能していないと判断した。

なお、判明した全ての不備について、各所属において改善策を講じ再発防止に取り組んでいる。

## 4 提出

令和 6 (2024) 年度 9 月議会