

令和2年度 第3回 西宮市事務執行適正審議会 会議録

1	日時	令和3年2月8日（月） 15時30分～17時00分
2	開催形式	新型コロナウイルス感染防止のため Zoom による遠隔会議形式
3	出席者	委員：遠藤委員、植村委員、金崎委員 事務局：総務局長、総務局担当理事、総務総括室長、総務課長、総務課担当課長、総務課係長、政策局参与、会計管理者、内部統制専門委員、内部統制アドバイザー、委託事業者
4	議 事	<ol style="list-style-type: none"> 1 内部統制制度の導入について 2 内部統制基本方針の作成および規則について <ul style="list-style-type: none"> ・内部統制基本方針案 ・規則案 3 内部統制に係るモニタリングについて <ul style="list-style-type: none"> ・リスク評価シート ・モニタリング全体像 4 内部統制評価報告書の作成について <ul style="list-style-type: none"> ・監査委員による内部統制評価報告書の審査 ・内部統制評価報告書様式 ・全庁的な内部統制チェックリスト様式 ・内部統制に依拠した監査 5 財務事務業務改善及び財務事務業務マニュアルの整備について 6 職員への意識啓発について 7 今後のスケジュールについて（予定）
5	議事要旨	<p>【議事次第1】（意見及び質問）</p> <ul style="list-style-type: none"> ・内部統制制度の重要性に応じた対応の見直しの検討はどうなっているのか。 事務局：基本的に毎年度見直すことを考えている。 ・市長部局以外の具体的な拡大スケジュールはどのようになっているのか。 事務局：行政委員会及び議会事務局・消防局・監査事務局は市長部局から1年遅れで、公益企業は他団体の取組状況も踏まえながら行政委員会等のさらに1年遅れでの実施を今後検討していく。 ・近隣自治体との連携の取組みはないのか。 事務局：尼崎市とシステムサーバーの共有の検討を進めている。 <p>【議事次第2】（意見及び質問）</p> <ul style="list-style-type: none"> ・基本方針案に「内部統制には一定の限界がある」と書かれているが具体的にどういふものか。 事務局：理論上、複数の担当者による共謀、経営者や役員による内部統制の無視等が行われた場合、内部統制が有効に機能しない可能性がある。 ・基本方針案の「全職員の意識改革」について、何か追加の取組みをするのか。

		<p>事務局：内部統制チェックシートを作成した。これを人事評価面談で使用し、自身の業務について考える機会にしてもらおうと考えている。</p> <ul style="list-style-type: none"> 基本方針案の内部統制の目的に記載の「規模の適正化」とは具体的にどういったものか。 <p>事務局：施設の更新・改築が対象になる。具体的な事務は想定していない。ただ、自治体の中長期の行政運営には必要な目的だと思っている。</p> <ul style="list-style-type: none"> 規則案には、内部統制基本方針の具体的な内容を過不足なく入れ、方針から規則の流れを意識して策定する必要がある。 <p>【議事次第 3】（意見及び質問）</p> <ul style="list-style-type: none"> リスク評価シートの自己点検をどこまでさせるのか。 <p>事務局：対応策ができていないか、実際にリスクが発生したか確認してもらう。今年度試行実施をやってみて色々と気づきがあり、今後マニュアル整備も含め対応策のあり方について検討が必要と考えている。</p> <ul style="list-style-type: none"> 複数で記録を残す事は事務改善の観点から大きく後退する可能性があり、そこの兼ね合いも兼ねてマニュアル整備をした方がいい。 実際に発生したリスクを正直に書いてくれるのか。 <p>事務局：試行実施時には記載があった。現場チェック時の担当者へのヒアリングや監査委員とのコミュニケーションによって対応したい。</p> <p>【議事次第 4】（意見及び質問）</p> <ul style="list-style-type: none"> 重大な不備の判断基準について、訴訟やマスメディアといった他者を基準にしているのは違和感がある。 <p>事務局：重大な不備の判断基準については、大枠のルールのみを定め、実務としては個々のケースによって判断することになると考えている。</p> <ul style="list-style-type: none"> ある部局で問題が起こった時、原課ではなく、制度所管課（そもそものルール）が原因であるケースの対応はどうするのか。 <p>事務局：その場合はルール（リスク対応策）の見直しを含め、翌年度のリスク評価シートに反映して検討する。</p> <p>【その他（全般）】</p> <ul style="list-style-type: none"> 内部統制基本方針において、制度の継続的かつ柔軟な見直しを行うとあるが、具体的にはどうしていくのか。 <p>事務局：見直しの具体的方法についてはまだ検討していない。来年度以降、他団体の動向を見ながら見直しを検討していき、令和4年度の本格運用のタイミングで一度見直したいと思っている。</p> <ul style="list-style-type: none"> 職員の声を色んな段階で拾い上げ、反映させていくことが重要である。 内部統制チェックシートに規模の適正化が抜けている。内部統制の目的を使用する場面では注意が必要。
--	--	--