

「地方公共団体における内部統制制度の導入・実施ガイドライン」の改定について

令和6年3月25日
総行第131号

1. 経緯等

- 平成31年3月、総務省は、主として都道府県・指定都市を想定し、内部統制を導入・実施する際に参考となる基本的な枠組みや要点等を示す「地方公共団体における内部統制制度の導入・実施ガイドライン」（以下「ガイドライン」）を技術的助言として通知
- ガイドラインは、法施行後2年経過後に見直すこととされており、令和4年3月、総務省は、地方公共団体に対して調査及びガイドライン改正意見の募集を実施し、令和5年7月から「内部統制制度の運用上の課題に関する研究会」を開催
- 同研究会において、運用の中で顕在化した課題や民間ガイドライン※の改訂等を踏まえ、ガイドラインの改定について検討
- 総務省は、同研究会における議論を踏まえ、令和6年3月にガイドラインを改定し、公表

※ 金融商品取引法(昭和23年法律第25号)により平成20年に上場会社へ導入された内部統制報告制度の運用のため、企業会計審議会が示した基準及び実施基準。自治体ガイドラインの策定にあたり、その基本的考え方を参考にしたが、令和5年4月に改訂が行われた。

2. 主な改定ポイント

(1) 民間ガイドラインの改訂を踏まえた記載の充実

- ① 内部統制の4つの目的のうち「2 財務報告等の信頼性の確保」を「2 報告の信頼性の確保」に改定
- ② 不正リスクの評価と不正を未然に防ぐ取組の重要性を強調
- ③ 情報システムの開発等の外部委託に対する統制の重要性を強調
- ④ 地方公共団体のガバナンスと長の役割を追記【新規項目】
 - ・ 議会、長、監査委員等がそれぞれの役割を適切に果たし、自治体のガバナンスを有効に機能させるため、長は内部統制の強化や適正な予算執行、議会に対する説明等の役割を適切に果たすことが重要

(2) 自治体からの改正意見を踏まえた対応

- ① 内部統制制度の導入等を行う際に、「監査委員との意見交換等を通じ」、団体の規模・特性に応じて、柔軟に対応することが望ましい旨を追記
- ② 内部統制とは別枠組みの統制が存在する場合(個人情報保護等)には、当該統制に依拠した内部統制により、有効性の評価を行うことを追記
- ③ 過年度の重大な不備を当年度に把握した場合の取扱いを追記【新規項目】
 - ・ 過年度の内部統制評価報告書に記載すべき重大な不備に相当する事項を把握した場合の適時の対応や当年度の内部統制評価報告書の取扱いを整理

3. 内部統制制度の運用上の課題に関する研究会

- 〔座長〕 山本 爲三郎 慶應義塾大学名誉教授
- 〔座長代理〕 町田 祥弘 青山学院大学大学院会計プロフェッション研究科教授
- 〔委員〕 秋山 修一郎 公認会計士
- 井内 京子 大阪市総務局監察部内部統制推進担当課長
- 石川 恵子 日本大学経済学部教授
- 入江 容子 同志社大学政策学部・総合政策科学研究科教授
- 小西 敦 静岡県立大学経営情報学部教授
- 小林 弘朋 洪川市総務部総務課統括主幹(法制・内部統制係長)
- 宮原 清貴 弁護士
- 村井 昌久 長野県総務部コンプライアンス・行政経営課長

4. 内部統制資料集の作成

- 自治体への改正意見の募集において寄せられた、他団体のリスク評価の手法や、重大な不備の判断基準等の横展開を求める声に応えるため、新たに調査を実施
- ガイドラインの改正にあわせ、地方公共団体における内部統制資料集を作成・公表

適用上の重大な不備の基準例② (※ 参考：自治体内部統制ガイドライン)

総合的に判断するもの(考慮要素の定めあり)

○ 量的重要性(経済的不利益)及び質的重要性(社会的な不利益)に項目ごとの考慮要素を定め、総合的に判断して重大な不備(の発端)とする

※ 発端は当該自治体の自治体、業務上の内部統制評価委員会や外部の専門家等によって決定する

考慮要素の例	発端の例	注
経済的 不利益	<ul style="list-style-type: none"> 自治体の被害の規模 自治体の被害の発生頻度 自治体の被害の発生範囲 自治体の被害の発生時期 自治体の被害の発生回数 自治体の被害の発生回数 自治体の被害の発生回数 	<ul style="list-style-type: none"> 自治体の被害の規模 自治体の被害の発生頻度 自治体の被害の発生範囲 自治体の被害の発生時期 自治体の被害の発生回数 自治体の被害の発生回数 自治体の被害の発生回数
社会的 不利益	<ul style="list-style-type: none"> 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 	<ul style="list-style-type: none"> 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい
経済的 不利益	<ul style="list-style-type: none"> 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 	<ul style="list-style-type: none"> 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい
社会的 不利益	<ul style="list-style-type: none"> 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 	<ul style="list-style-type: none"> 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい 個人情報の漏えい

53