

総務教育常任委員会資料

(平成21年12月14日)

[件 名]

- 1 物品購入に関する自主調査の結果について【会計指導課】 1
- 2 緊急雇用創出事業の予算枠に基づく事業の追加実施について
【集中業務課】 4

会 計 管 理 者

物品購入に係る自主調査の結果について

平成 21 年 12 月 14 日
会 計 指 導 課

平成 21 年 1 月に会計検査院において、農林水産省及び国土交通省所管に係る国庫補助事業の事務費検査が行われ、11月11日の国会報告において平成 15 年～19 年における不適正経理処理を指摘されました。

このことを踏まえ、本県では物品の購入について会計検査院と同様の問題が無い自主調査を実施したところ、次のような結果でした。

1 調査の手法

- (1) 調査実施日 平成 21 年 10 月 2 日～12 月 3 日
- (2) 調査対象 平成 19・20 年度の物品購入等
- (3) 対象所属 知事部局、各種行政委員会等の全所属
(平成 19 年度は農林水産部、県土整備部を除く)
- (4) 調査点検の視点 会計書類等に基づき、次の点について調査
・需用費(物品購入に係るもの)の「預け金」、「一括払い」、「差替え」、「翌年度納入」及び「前年度納入」の有無

2 調査結果

(1) 概要

「預け金」、「一括払い」はなかったが、2 所属で契約した物品等とは異なる物品を納入したとして、事実と異なる請求書等を提出させて支払っていた。(「差替え」)

また、会計年度をまたいだ処理を行う「翌年度納入」と「前年度納入」は 39 の所属で行われていたことが判明した。

(単位：件、円)

区 分	③差替え	④翌年度納入	⑤前年度納入	計
平成 19 年度	(3) 100,170	(42) 920,894	(3) 62,928	(48) 1,083,992
平成 20 年度	0	(43) 992,696	(3) 23,987	(46) 1,016,683
合 計	(3) 100,170	(85) 1,913,590	(6) 86,915	(94) 2,100,675

注：() は支出件数である。

(2) 部局別内訳 (平成 19・20 年度計)

(単位：件、円)

部 局	区 分	③差替え	④翌年度納入	⑤前年度納入	計
知事部局	本 庁	0	(5) 25,541	(2) 12,197	(7) 37,738
	地方機関	(1) 26,880	(36) 464,948	(2) 37,343	(39) 529,171
	計	(1) 26,880	(41) 490,489	(4) 49,540	(46) 566,909
教育委員会	本 庁	0	(2) 21,557	0	(2) 21,557
	地方機関	0	(40) 1,326,994	(2) 37,375	(42) 1,364,369
	計	0	(42) 1,348,551	(2) 37,375	(44) 1,385,926
警察本部	本 庁	0	0	0	0
	地方機関	(2) 73,290	(2) 74,550	0	(4) 147,840
	計	(2) 73,290	(2) 74,550	0	(4) 147,840
合 計	本 庁	0	(7) 47,098	(2) 12,197	(9) 59,295
	地方機関	(3) 100,170	(78) 1,866,492	(4) 74,718	(85) 2,041,380
	計	(3) 100,170	(85) 1,913,590	(6) 86,915	(94) 2,100,675

- ① 「預け金」：納品がされていないのに代金を支払い、それが業者に預け金として保有されているもの
- ② 「一括払い」：物品購入伺を作成しないで業者に物品を複数回納入させ、後日、納入された物品とは異なる物品の物品購入伺を作成し、一括して支払っているもの
- ③ 「差替え」：実際に契約した物品とは異なる物品を納入させているもの
- ④ 「翌年度納入」：新年度に納品があった物品を前年度（旧年度）予算で支出しているもの
- ⑤ 「前年度納入」：前年度（旧年度）に納品があった物品を新年度予算で支出しているもの

(3) 差替えの内訳

該当部課所	年度	支出金額 (円)	支出品目（需用費）	業者の納入品目
福祉保健部 保育専門学院	19	26,880	リソグラフのインク	パソコン修理代（需用費）
警察本部 米子警察署	19	73,290	備品請求の単価を下げ、 需用費（消耗品）で支出	脇机（備品購入費）
計		100,170		

(4) 年度またぎの主な事例

①翌年度納入

4月に納品されたものを、3月中に納品されたとして旧年度の予算で支払った。
(ゴム印、軍手、書庫、ワゴン、コピー用紙等)

②前年度納入

4月当初から使用するため発注した物品が3月中に納品されたが、処理の遅れにより4月以降に納品されたとして新年度予算で支払った。
(ドラムカートリッジ、カードホルダー、インクカートリッジ、リングファイル等)

(参考) 会計検査院の検査指摘

(単位：件、円)

年度	①預け金	②一括払い	③差替え	④翌年度納入	⑤前年度納入	合計
15	0	0	(1) 2,835	(16) 260,700	(49) 5,257,826	(66) 5,521,361
16	0	0	(13) 296,792	(27) 986,382	(25) 1,197,788	(65) 2,480,962
17	0	0	(7) 823,410	(19) 772,540	(9) 981,928	(35) 2,577,878
18	0	0	(28) 4,401,600	(22) 468,726	(7) 93,129	(57) 4,963,455
19	0	0	(9) 758,100	(4) 295,995	(5) 140,309	(18) 1,194,404
計	0	0	(58) 6,282,737	(88) 2,784,343	(95) 7,670,980	(241) 16,738,060

(単位:円)

課所名	不適正区分								総計
	③差替え		④翌年度納入		⑤前年度納入		年度計		
	H19	H20	H19	H20	H19	H20	H19	H20	
1 県民室					6,653		6,653	0	6,653
2 広報課						5,544	0	5,544	5,544
3 福祉保健課			19,241				19,241	0	19,241
4 障害福祉課				6,300			0	6,300	6,300
5 皆成学園				2,230				2,230	2,230
6 倉吉児童相談所			6,193				6,193	0	6,193
7 保育専門学院	26,880			6,498			26,880	6,498	33,378
8 倉吉看護専門学校			10,080				10,080	0	10,080
9 衛生環境研究所				8,316				8,316	8,316
10 倉吉高等技術専門校						7,103	0	7,103	7,103
11 農林総合研究所				8,085				8,085	8,085
12 水産試験場				87,366			0	87,366	87,366
13 東部総合(生活環境局)					30,240		30,240	0	30,240
14 中部総合(県民局)			83,363	1,050			83,363	1,050	84,413
15 西部総合(県民局)			98,374				98,374	0	98,374
16 西部総合(県税局)			66,990				66,990	0	66,990
17 日野総合(県民局)			11,970				11,970	0	11,970
18 日野総合(県土整備局)				74,433			0	74,433	74,433
知事部局計	26,880	0	296,211	194,278	36,893	12,647	359,984	206,925	566,909
19 教育環境課				20,160			0	20,160	20,160
20 図書館			52,132				52,132	0	52,132
21 文化財課			1,397				1,397	0	1,397
22 埋蔵文化財センター				15,120			0	15,120	15,120
23 鳥取工業高等学校				1,680			0	1,680	1,680
24 鳥取緑風高等学校			45,675	48,048			45,675	48,048	93,723
25 智頭農林高等学校			13,041	43,995			13,041	43,995	57,036
26 倉吉東高等学校				140,175				140,175	140,175
27 倉吉農業高等学校				3,192				3,192	3,192
28 倉吉総合産業高等学校			52,910	7,112			52,910	7,112	60,022
29 鳥取中央育英高等学校			9,770		26,035		35,805	0	35,805
30 米子東高等学校			24,150				24,150	0	24,150
31 米子高等学校						11,340	0	11,340	11,340
32 米子工業高等学校				6,930			0	6,930	6,930
33 米子白鳳高等学校			49,761				49,761	0	49,761
34 境高等学校				389,907			0	389,907	389,907
35 境港総合技術高等学校				88,200			0	88,200	88,200
36 日野高等学校				27,798			0	27,798	27,798
37 倉吉養護学校			301,297				301,297	0	301,297
38 米子養護学校				6,101			0	6,101	6,101
教育委員会計	0	0	550,133	798,418	26,035	11,340	576,168	809,758	1,385,926
39 鳥取警察署			74,550				74,550	0	74,550
40 米子警察署	73,290						73,290	0	73,290
警察本部計	73,290	0	74,550	0	0	0	147,840	0	147,840
小計	100,170	0	920,894	992,696	62,928	23,987	1,083,992	1,016,683	2,100,675
合計		100,170		1,913,590		86,915		2,100,675	2,100,675

緊急雇用創出事業の予備枠に基づく事業の追加実施について

平成21年12月14日

集 中 業 務 課

商工労働部が所管する緊急雇用創出事業の県事業予備枠を活用して、追加実施することとなった事業は次のとおりですので、報告します。

※この事業は「緊急雇用創出事業臨時特例基金」を活用して実施する事業です。

【緊急雇用創出事業】

単位；千円

所 属 名	事 業 名	雇用創出人数		H21 予算額	事 業 内 容
		H21 ～23	H21		
集中業務課	競争入札参加者名簿 更新登録事務	2人	2人	1,616	3年に一度行う競争入札参加資格申請に伴い、臨時的に発生する申請書の受付、確認事務のために、非常勤職員を雇用して対応する。
計		2人	2人	1,616	