

# 決算審査特別委員会資料

(平成21年12月15日)

[ 件 名 ]

国庫補助事業の事務費に関する会計検査院の検査指摘及び  
県の物品購入に係る自主調査の結果について……………【会計指導課】

会 計 管 理 者

国庫補助事業の事務費に関する会計検査院の検査指摘

及び県の物品購入に係る自主調査結果について

平成21年12月15日  
会計管理者 会計指導課

平成21年11月11日に国会報告された国土交通省及び農林水産省所管の平成15年度から19年度までの国庫補助事業事務費に関する会計検査院の検査による指摘の概要と、県の行った自主調査の結果について報告いたします。

<会計検査院検査>

1 指摘内容

国庫補助事業に係る事務費の執行に当たり、虚偽の内容の関係書類を作成するなど不適正な経理処理を行って物品の購入等に係る需用費を支払ったり、補助の対象とならない用途に賃金や旅費を支払っていた。

2 指摘概要

(1) 総額 (事業費ベース)

(単位:円)

部局等	需用費	賃金	旅費	計	左のうち国庫補助金相当額
農林水産省	3,014,645	474,480	778,459	4,267,584	1,623,695
国土交通省	13,723,415	4,513,150	3,070,582	21,307,147	9,500,337
合計	16,738,060	4,987,630	3,849,041	25,574,731	11,124,032
(うち)					
生活環境部	68,578	0	580,860	649,438	315,413
農林水産部	2,218,323	0	434,689	2,653,012	861,478
県土整備部	14,451,159	4,987,630	2,833,492	22,272,281	9,947,141

(2) 年度別指摘金額 (事業費ベース)

(単位:件,円)

年度	需用費					賃金	旅費	総計	
	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				
15	0	0	(1) 2,835	(16) 260,700	(49) 5,257,826	(66) 5,521,361	(3) 1,654,640	(535) 1,110,870	(604) 8,286,871
16	0	0	(13) 296,792	(27) 986,382	(25) 1,197,788	(65) 2,480,962	(4) 2,575,580	(228) 1,550,080	(297) 6,606,622
17	0	0	(7) 823,410	(19) 772,540	(9) 981,928	(35) 2,577,878	(1) 757,410	(58) 746,622	(94) 4,081,910
18	0	0	(28) 4,401,600	(22) 468,726	(7) 93,129	(57) 4,963,455	0	(35) 313,396	(92) 5,276,851
19	0	0	(9) 758,100	(4) 295,995	(5) 140,309	(18) 1,194,404	0	(17) 128,073	(35) 1,322,477
計	0	0	(58) 6,282,737	(88) 2,784,343	(95) 7,670,980	(241) 16,738,060	(8) 4,987,630	(873) 3,849,041	(1,122) 25,574,731
内訳 (本庁)	0	0	(43) 4,876,367	(16) 74,274	(11) 92,015	(70) 5,042,656	0	(171) 1,249,002	(241) 6,291,658
内訳 (地方機関)	0	0	(15) 1,406,370	(72) 2,710,069	(84) 7,578,965	(171) 11,695,404	(8) 4,987,630	(702) 2,600,039	(881) 19,283,073

( )は件数

- 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」：物品購入同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同を作成し、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) 需用費の状況（事業費ベース）

別紙、「差替え」の状況（事業費ベース）、「翌年度納入」の主な事例（事業費ベース）、「前年度納入」の主な事例（事業費ベース）のとおり

(4) 賃金の状況（事業費ベース）

年度	部署名	配属先名 (課・係等)	臨時 職員	雇用期間 (年月日～年月日)	賃金支払額 (円)	国庫補助金名		態様
						項	目	
15	西部総合事務所県土整備局	河川砂防課賀祥ダム (県単独事業業務)	A	15.4.4～15.8.10	618,990	砂防事業費	砂防事業費補助	①
15	東部総合事務所県土整備局	維持管理課 (県単独事業業務)	B	15.12.11～16.3.31	474,480	農村整備事業費	農道整備事業費補助	①
15	東部総合事務所県土整備局	維持管理課 (県単独事業業務)	C	15.4.11～16.12.10	561,170	道路事業費他	一般国道改修補助他	②
16	東部総合事務所県土整備局	維持管理課 (県単独事業業務)	D	16.5.10～17.1.9	1,139,930	道路事業費他	地域連携推進事業費補助他	②
16	東部総合事務所県土整備局	維持管理課 (県単独事業業務)	E	16.8.11～17.3.31	278,560	道路事業費他	地域連携推進事業費補助他	②
16	東部総合事務所県土整備局	維持管理課 (県単独事業業務)	E	16.8.11～17.3.31	775,330	砂防事業費補助他	砂防事業費他	②
16	東部総合事務所県土整備局	維持管理課 (県単独事業業務)	F	17.1.11～17.3.31	381,760	道路事業費他	地域連携推進事業費補助他	②
17	東部総合事務所県土整備局	維持管理課 (県単独事業業務)	F	17.4.1～17.9.10	757,410	道路事業費他	地域連携推進事業費補助他	②
		計	6名		4,987,630			

(注) 態様欄の①は国庫補助事業を実施していない部署に配置された臨時職員に国庫補助金が含まれる支出科目から賃金を支払っていたもの

態様欄の②は臨時職員が配置された部署の業務と異なる補助事業を実施している部署に係る支出科目から賃金を支払っていたもの

(5) 旅費の状況（事業費ベース）

(単位：件、円)

年度	態様①	態様②	態様③	態様④	態様⑤	態様⑥	態様⑦	態様⑧	態様⑨	計
15	(20) 52,670	(131) 58,610	(110) 31,500	(23) 8,960	(24) 37,280	(22) 250,890	(77) 71,340	(77) 432,170	(51) 167,450	(535) 1,110,870
16	(16) 140,560	(3) 31,040	(1) 4,140	(2) 1,160	(3) 70,370	(17) 382,510	(100) 382,340	(81) 513,540	(5) 24,420	(228) 1,550,080
17	(4) 434,920	(9) 60,770	0	0	(1) 26,400	(11) 82,860	(5) 74,500	(28) 67,172	0	(58) 746,622
18	0	(3) 30,700	(1) 1,472	0	0	(3) 34,920	(1) 144	(22) 96,060	(5) 150,100	(35) 313,396
19	(1) 1,264	(2) 8,053	(2) 3,276	(1) 5,850	0	(6) 35,410	(2) 2,600	(2) 62,420	(1) 9,200	(17) 128,073
計	(41) 629,414	(148) 189,173	(114) 40,388	(26) 15,970	(28) 134,050	(59) 786,590	(185) 530,924	(210) 1,171,362	(62) 351,170	(873) 3,849,041

( ) は件数

- 態様① 辞令交付、あいさつ回り、人事異動に伴う事務引継ぎ等
- 態様② 県単独事業に係るしゅん工検査、用地交渉等
- 態様③ 県のイベント事業等への参加
- 態様④ 起工式、開通式等記念式典への出席
- 態様⑤ 部長等の管内視察及びその随行
- 態様⑥ 各種協議会・期成同盟会等任意団体の総会、決起集会への参加
- 態様⑦ 新採用職員研修等補助事業に関係しない研修等への出席
- 態様⑧ 外部団体が主催するセミナー等のうち国庫補助事業に直接関係しない研修等への出席
- 態様⑨ その他国庫補助事業と直接の関連性が認められない出張

## <県の自主調査>

### 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

(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)

3 出納部局等の対応

(1) 物品納入検査の方法の変更

これまで専ら「請求書」に検査済みの表示を行っていたものを、「納品書」に表示を行うよう取扱を改めた。(平成21年4月20日付 会計局長通知「検収済等の表示方法の変更について」)

(2) 検査・検収をおこなう者を拡大

これまでは慣例的に課長補佐級の職員一人が検査を担当していたが、今後は発注者と検査担当者を明確に分けるとともに、発注担当者以外の適切な職員を任命できることとした。  
(平成21年12月9日付)

(3) 不正経理外部通報窓口の設置

物品要求課が業者へ不適切な要求をした場合、業者から通報いただく制度として行政監察監に「不正経理外部通報窓口」を設置し、業者へお知らせした。(平成21年12月10日付)

(4) 不正防止等に視点を置いた会計事務の検査

会計書類の確認だけでなく、現物を確認するなど、会計処理全般にわたる検査を点検を行うことはもちろんのこと、不正が疑われる場合には、業者の協力をいただき、必要な調査を行うこととする。

## &lt;会計検査院検査&gt;需用費の状況(事業費ベース)

## (1) 「差替え」の状況

該当部局課所	年度	支出金額(円)	県の支払品目(需用費)	業者の納入品目	発生原因
東部総合 県土整備	15	2,835	テンプレート	テレビリサイクル料金(役務費)	A
農林水産 畜産課	16	11,550	OAクリーナー、MOディスク	暖房機器(備品購入費)	A
県土整備 道路企画	16	229,204	DVDR、トナーカートリッジ等	据え付け型ロッカー(備品購入費)	A
県土整備 治山砂防	16	20,338	トナーカートリッジ	強力パンチ(集中業務課を通さず、自課で処理)	B
県土整備 治山砂防	16	35,700	トナーカートリッジ	チューブファイル(集中業務課を通さず、自課で処理)	B
中部総合 農林局	17	132,300	スタレドンフィルム、図面ファイル、PPC ロール紙、クリヤブック替紙	青焼機 年間保守料(委託料)	C
中部総合 農林局	17	44,835	製本テープ、データバインダー等	青焼機 修理部品代(需用費)	C
県土整備 治山砂防	17	141,750	トナーカートリッジ(ブラック)等	パソコン(備品購入費)	A
県土整備 治山砂防	17	34,125	トナーカートリッジ(イエロー)	LAN接続ハードディスク(備品購入費)	A
県土整備 治山砂防	17	470,400	ドラムカートリッジ等	年間契約のカラーコピー機のコピー代	D
県土整備 治山砂防	18	3,933,300	ドラムカートリッジ等	年間契約のカラーコピー機のコピー代	D
東部総合 県土整備	18	468,300	トナーカートリッジ代	年間契約のカラーコピー機のコピー代	E
東部総合 県土整備	19	758,100	トナーカートリッジ代	年間契約のカラーコピー機のコピー代	E
合計		6,282,737	-	-	

## &lt;発生原因&gt;

- A 節別予算の変更手続き(財政課への流用協議)を怠ったもの。(正当な支出科目:備品購入費、役務費)
- B 集中業務課を通して購入すべき物品を、品名を変えることで自課の処理だけで購入したもの。(支出科目:需用費)
- C 青焼機の保守料や修理代金に係る請求書の差替え  
青焼機本体は賃貸借契約をしていたが、保守契約をしていなかったため、請求書の品目を需用費として支払える品目に差替えさせたもの。
- D カラーコピー機の使用に係る請求内容の差替え  
支払請求書の内容(コピーに係るドラムカートリッジ代等)と業者保管の帳簿(使用枚数で換算した金額)とが突合しないため、差替えと判定されたもの。
- E カラーコピー機の使用枚数に係る請求書の差替え等  
本庁のコピー機の契約形態が長期継続契約になり、支払科目が「使用料及び賃借料」になったことから、既存のコピー機の支払科目も需用費では不可と勘違いし、請求書の品目を需用費として支払える品目に差替えさせたもの。

(2) 「翌年度納入」の主な事例

年度	(件数) 金額 円	指摘の概要と「翌年度納入」と判断された内容
H15	(16) 260,700	次年度の4月はじめに納品された青焼き、バインダー、筆ペン等を、前年度の3月までに納入されたものとして、出納閉鎖期(4月～5月)に支払った。
H16	(27) 986,382	次年度の4月はじめに納品された大型カラーコピー、青焼き、付せん、チューブファイル、デスクマット等を、前年度の3月までに納入されたものとして、出納閉鎖期(4月～5月)に支払った。
H17	(19) 772,540	次年度の4月はじめに納品された上質紙、ファイル、台車等を、前年度の3月までに納入されたものとして、出納閉鎖期(4月～5月)に支払った。
H18	(22) 468,726	次年度の4月はじめに納品された大型カラーコピー、チューブファイル、バインダー等を、前年度の3月までに納入されたものとして、出納閉鎖期(4月～5月)に支払った。
H19	(4) 295,995	次年度の4月はじめに納品された青焼き、付せん、デスクマット等を、前年度の3月までに納入されたものとして、出納閉鎖期(4月～5月)に支払った。

(3) 「前年度納入」の主な事例

年度	(件数) 金額 円	指摘の概要と「前年度納入」と判断された内容
H15	(49) 5,257,826	コピー用紙、フラットファイル、ドラムカートリッジ、綴り込み表紙等を発注し、前年度の3月までに納入させていたが、業者からの請求書が遅れたりして、6月以降に支払作業を行い、納入年月日を新年度の4月以降に納入があったとして支払った。
H16	(25) 1,197,788	トナーカートリッジ、マウス、名刺印刷等を発注し、前年度の3月までに納入があったが、業者からの請求書が遅れたり新年度に係るものとして、納入年月日を新年度の4月以降に納入があったとして新年度予算で支払った。
H17	(9) 981,928	トナーカートリッジ、設計書製本テープ等を発注し、前年度の3月までに納入させていたが、業者からの請求書が遅れ、6月以降請求書が届いたものについて、納入年月日を新年度の4月以降に納入があったとして支払った。
H18	(7) 93,129	コピー用紙、フラットファイル、ドラムカートリッジ、綴り込み表紙等を発注し、前年度の3月までに納入させていたが、業者からの請求書が遅れたり、前年度決算を閉めたあとで請求書が届いたものについて、納入年月日を新年度の4月以降に納入があったとして新年度予算で支払った。
H19	(5) 140,309	トナーカートリッジ等で前年度の3月までに納入されたものについて、納入年月日を新年度の4月以降に納入があったとして新年度予算で支払った。

(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 倉吉高等技術専門学校						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