

平成 21 年 8 月 7 日

総務局職員部監察室

担当 杉浦 (972-2117)

※各所管局の問い合わせ先は別紙

不適正な経理処理に係る業者への確認調査等の結果を公表します

不適正な経理処理の有無について、業者の皆様の御協力を得て、7月6日から全庁的に確認調査を行ってまいりました。この度、聞き取り調査結果の概要を取りまとめましたので、中間報告としてお知らせいたします。

1 調査の概要

(1) 調査対象

ア 対象年度及び費目

平成 15 年度～平成 20 年度の 6 年間に執行した消耗品購入などの需用費
(ただし、実績払いの光熱水費、コピー代、医薬品等を除く。)

イ 対象業者

本市との取引が年平均 10 回以上の業者

(2) 調査期間 平成 21 年 7 月 6 日(月)～平成 21 年 8 月 6 日(木)

(3) 調査手法

ア 平成 15 年度～現在まで「預け金」、「差替え」、「一括払い」その他不適正な経理処理がないか、業者への聞き取り調査を行った。

イ 「有」の場合は、直ちに業者へ納品記録等の提供を依頼し、市の支払関係書類と 1 件 1 件突合等を行うとともに、関係職員への聞き取りを行った。

2 調査結果の概要

(1) 不適正な経理処理が判明した課公所

3 局 2 区 : 7 課公所

預	け	金	緑	区	東部・緑農政課
差	替	え	中	区	中保健所
			教 育 委 員 会		学校保健課
			病 院	局	守山市民病院、城西病院
預け金・差替え			消 防	局	昭和消防署、緑消防署

※市全体の課公所数 1,150 課公所 (平成 21 年 4 月 1 日現在)

(2) 不適正な経理処理の総額（平成 15 年度～平成 20 年度）

預け金		差替え		合 計	
課公所	金 額	課公所	金 額	課公所	金 額
3	3,206,278 円	6	36,568,289 円	9	39,774,567 円

(3) 業者別

ア 対象業者数 1,562 社

イ 調査業者数 1,395 社

（アとの差 167 社は、廃業、合併、社名変更等による重複、調査拒否である。）

ウ 不適正な経理処理に該当する取引が確認された業者数 10 社

(4) 不適正な経理処理の主な原因・背景

ア 預け金

- ・年度内の予算が余ったが、執行残をなくすために業者に預け金を行った。
- ・事務の手間を省き、早く対応できるようにまとめて業者に預けていた。

イ 差替え

- ・事前に必要数の把握が難しい物品について、必要に応じた納品をさせていた。
- ・備品が壊れ、早急に修理する必要が生じたため、消耗品名目で修理した。
- ・備品の予算が不足しており、手続きに時間がかかるため、消耗品名目で支出した。

(5) 主な使途

使途については、消耗品や備品の購入、備品の修理代等であった。

(例) 筆記具等事務用品、簡易式消火器、警笛、音波振動歯ブラシ、パソコン、カメラ、エアコン、ポータブルナビゲーション、洗濯機修理、空調機取替工事など
(詳細は別紙「使途一覧表」参照)

3 今後の調査予定

(1) 不適正な経理処理に該当する取引が確認された 10 社以外に、現時点で、事実関係が特定できていない業者が複数あり、今後、市の支払関係書類との突合や担当職員への聞き取りなど、事実確認を進めていく。

(2) 不適正な経理処理がないとの回答を得た業者についても、本市の経理事務の適正な執行の確保のため、100 社を抽出して、納品記録等の提供を依頼し、平成 15 年度から 20 年度の市の支払関係書類との突合を行う。

4 その他

6 月に実施した現金等の緊急点検の中で、環境局熱田環境事業所で平成 11 年 10 月を始期とする通帳が見つかった。職員の給与等の一時保管口座として使用されていたことが確認されたが、未精算金と考えられる当初の繰越額の詳細が確認できなかった。支給対象者が特定できないため、市の一般会計に雑入として入金する。

業者への聞き取り調査結果概要

預け金 3課公所

所 属 名		不適正な経理処理の内容	当初額(A)	預け金発生額(E)	預け金総額(A+B)	支出総額	残 高	主な使用
緑 区	東部・緑農政課	お茶を購入したこととして、業者に代金を入金し、後日必要量のお茶とコーヒー等を納品させていた。	0	28,350 (2件)	28,350	28,350	0	お茶 コーヒー用ミルク 砂糖
	昭消防署	年度末の予算が余った際に、架空の請求書等で業者に代金を預け、随時必要な物品の納入を依頼したり、工事を依頼していた。	219,976	2,174,374 (32件)	2,394,350	2,394,350	0	空調機取替工事 排気ダクト取替工事 簡易式消火器、警笛 音波振動歯ブラシ はしご車用タイヤ など
	緑消防署	年度末の予算が余った際に、架空の請求書等で業者に代金を預け、随時必要な物品の納入を依頼したり、工事を依頼していた。	321,712	461,866 (18件)	783,578	680,773	102,805	灯油 混合水栓取替工事 蛍光灯 ゴム印 殺虫剤 など
計			541,688	2,664,590 (52件)	3,206,278	3,103,473	102,805	

差替え 6課公所

所 属 名		不適正な経理処理の内容	差替え総額	契約上の品目		実際の購入品目	
中 区	中保健所	理像に支障が出るほど、暗室の室温は高温になるため、予算残のあった需用費でX線撮影用フィルムを購入したこととして、エアコンを取り付けた。	236,250 (3件)	X線撮影用フィルム		エアコン	
	学校保健課	市立学校で使用するプール消毒薬品及び殺菌剤を4社と契約しているが、このうち3社について、あらかじめ必要数の把握が建しいPH調整剤、除藻剤などを個別に契約することなく、必要に応じて納入させていた。	35,324,218 (36件)	殺菌・消毒剤 殺菌・消毒剤 殺菌剤		殺菌・消毒剤、殺菌剤 PH調整剤、防藻・除藻剤 塩素安定剤 スーパークロロリネーション剤 脱塩素剤	
消防局	昭消防署	年度末近くで、工事請負費が不足していたため、予算残のあった消耗品に差し替えて、代金を支払った。	23,415 (1件)	吸水用マット		蛍光灯の取付	
	緑消防署	消防活動費や修繕料が不足していたため、必要となった物品購入や修理を、消耗品に差し替えて代金を支払った。	6,667 (2件)	台所用洗剤 トイレ用洗剤		エアコン修繕 バッテリー箱製水	
病院局	東部医療センター 守山市民病院	備品となる10万円以上の物品は研究研修費で購入できず、備品を購入するには手続きに時間がかかるため、その手間を省く目的で、10万円未満の品目に一部差し替えて、代金を支払った。	886,809 (6件)	ハードディスク パソコン、外付ハードディスクなど レーザープリンター-5台など 液晶テレビ16型2台 パソコンソフト、ハードディスクなど		パソコン修理 パソコン カメラ2台 液晶テレビ32型 ポータブルナビゲーション	
	西部医療センター 城西病院	年度末近くで、備品費が不足していた一方で研究研修費が余っていたので、購入できる品目に差し替えて、代金を支払った。	90,930 (1件)	ビデオデッキ		掃除機2台	
計			36,568,289 (49件)				

【使途一覧表】

・預け金

<緑区 東部・緑農政課>

納品年月日			品 目	数量	金額(税込)
16	2	16	お茶(200g入り)	5	6,300
16	2	16	コーヒー	4	5,000
16	2	16	コーヒー用ミルク	2	1,300
16	9	9	コーヒー	1	1,260
16	9	9	コーヒー用ミルク	1	630
16	9	9	砂糖	2	630
16	9	9	お茶	2.1kg	13,230

<消防局 昭和消防署>

納品年月日			品 目	数量	金額(税込)
15	4	21	はしご車用タイヤ式	1	54,180
15	5	23	ポット	1	9,450
15	6	10	バックル(黒)	10	4,725
15	6	30	バックルアジャスター(黒)	20	5,250
15	7	16	乾燥機修理	1	13,860
15	8	25	電池BOX単2用	5	787
15	10	16	簡易消火具	20	25,200
16	2	4	大型比重計	2	4,536
16	3	16	ボウル(食器)	40	16,380
16	3	16	小鉢(食器)	40	9,534
16	3	16	フライ返し	3	662
16	3	16	プラスチックまな板	2	6,174
16	3	29	ざる(33cm)	2	2,720
16	3	29	ざる(30cm)	2	2,426
16	3	29	菜切り包丁	2	5,292
16	3	29	万能包丁	2	4,704
16	3	29	殺虫剤	4	4,704
16	3	31	蒸留水	1	2,310
16	3	31	ブースターケーブル用グリップ	2	1,260
16	3	31	研磨剤	20	10,080
16	3	31	シャワーホース一式	1	24,045
16	4	22	天然ゴム板	1	1,155
16	4	26	カラビナ(スチール)	20	25,200
16	4	27	カラビナ(ステンレス)	20	52,500
16	4	27	LANケーブル(3m)	1	441
16	4	27	LANケーブル(7m)	1	861
16	4	27	LANケーブル(10m)	1	1,102
16	5	6	ショッピングカート	1	2,520

納品年月日			品 目	数量	金額(税込)
16	6	3	セメント	12	4,082
16	6	4	脚立	1	27,342
16	6	10	薬用ハンドソープ	6	15,939
16	6	10	薬用ハンドソープ詰替え	12	21,798
16	6	14	警笛	120	55,440
16	6	16	警笛用くさり	120	47,880
16	6	29	ドライバービット	2	3,150
16	6	30	危険物標識板	1	1,134
16	7	8	油類標識板	1	11,025
16	7	22	訓練室天井・壁塗装工事	1	170,000
16	7	30	塗装追加工事	1	12,600
16	7	30	床張工事	1	78,750
16	8	26	比重計 大型用	1	2,205
16	9	6	壁掛けエアコン取替工事	1	66,570
16	9	7	ホース掛け補強溶接修理	1	33,600
16	9	16	食器洗い洗剤	5	13,650
16	9	16	ハンドソープ	50	2,625
16	9	16	灯油ポンプ	10	1,050
16	10	20	エアゾール式簡易式消火器	40	73,500
16	10	20	空調機取替工事	1	450,450
17	1	12	ぬい針	10	892
17	1	20	家具転倒防止ポール	3	5,670
17	3	14	スパナ工具セット	1	2,730
17	3	14	ウォーターホース	10	5,565
17	3	14	テレビ(21型)	1	23,100
17	3	14	リサイクル料	1	3,150
17	4	22	浴槽用フタ	1	9,450
17	4	27	ガス炊飯器	1	34,234
17	4	27	ディスプレイグローブ	1	1,250
17	5	12	ハンドルナット	1	735
17	6	14	カラビナ	10	26,250
17	7	8	排気ダクト取替工事	1	115,185
17	10	11	ウォシュレット修理	1	18,901
17	10	25	カセットコンロ	2	158
17	10	25	エアゾール式簡易式消火器	30	55,125
18	1	24	環境測定器	1	22,500
18	1	24	デジタル騒音計	1	21,999
18	1	24	水性塗料	5	18,375
18	2	23	組立足場安定用外枠	2	69,300
18	3	20	パイプぬめり取り	10	3,360
18	3	20	家庭用洗剤	30	7,875

納品年月日			品 目	数量	金額(税込)
18	3	20	ガラス用洗剤	24	7,510
18	3	20	家庭用洗剤	1	3,780
18	3	20	トイレ用洗剤	30	5,513
18	3	20	たわし	48	6,552
18	3	20	タワシ40g	30	6,615
18	3	20	タワシ50g	30	7,560
18	3	20	浴室用洗剤	1	6,090
18	3	20	ボックスティッシュ	10	1,890
18	3	24	工具セット	1	8,190
18	3	27	洗濯機修理	1	11,550
18	3	29	ポット	2	26,250
18	3	30	オイルフィルターレンチ	1	1,680
18	4	4	ガス炊飯器修理	1	5,775
18	5	18	ピクチャーレール一式	1	72,313
18	5	30	蚊取り線香	3	284
18	7	3	殺虫剤	10	3,360
18	8	23	音響設備調整費(講堂)	1	19,950
18	8	24	追加棚板	15	22,837
18	10	5	クッキングシート	3	10,080
18	10	5	風呂イス	5	4,095
18	10	5	柄付湯桶	5	1,838
18	12	18	家庭用洗剤	15	3,938
18	12	18	ガラス用洗剤	12	3,743
18	12	18	竹ぼうき	5	2,100
18	12	18	短柄ぼうき	5	1,365
18	12	18	水切り掃除用具(大)	5	4,962
18	12	18	トイレトペーパー	15	52,085
18	12	18	ポリ袋許可業者可燃45L	1	5,670
18	12	18	ポリ袋許可業者不燃45L	1	5,670
18	12	18	ポリ袋資源回収45L	1	5,670
18	12	18	トイレ用洗剤	30	5,513
18	12	18	食器洗い洗剤	5	13,650
18	12	18	長柄ぼうき	10	4,200
18	12	18	水切り掃除用具(特大)	10	38,220
18	12	18	アルミスコップ	10	39,690
18	12	18	手持ちモップ式ほこり取り	10	13,598
18	12	18	業務用ハンドソープ	20	7,980
18	12	18	コーヒーカップ	100	42,630
18	12	18	湯呑	100	16,905
18	12	18	急須	3	4,300
18	12	18	雑巾	100	10,500

納品年月日			品 目	数量	金額(税込)
18	12	18	音波振動歯ブラシ	2	8,820
18	12	18	タイル目地掃除用具	2	735
18	12	18	結露取り	2	525
19	5	8	ペーパーカッター用替刃	1	525
19	5	25	デジタルタイマー	2	2,835
19	7	2	掲示パネル	5	13,513
19	7	2	掲示パネル	1	1,598
19	7	5	カーボンブラシ	3	1,260
19	11	30	車内収納箱	1	8,893
19	11	30	車内収納箱	1	8,893

<消防局 緑消防署>

納品年月日			品 目	数量	金額(税込)
15	4	17	家庭用洗剤	15	3,937
15	4	17	石鹼	1	567
15	6	13	ハエ取りリボン	9	3,024
15	6	19	小型スコップ	2	735
15	7	3	混合水栓取替工事	1	35,175
15	7	31	たわし	40	2,520
15	8	4	天ぷら油火災訓練用LPガス充填	2	4,200
15	9	11	殺虫剤	4	2,730
15	10	17	平成15年6月以前の灯油納入	-	11,235
15	12	4	雑巾	3	2,205
15	12	5	伸縮ポール	2	8,064
15	12	8	湯呑み	50	7,875
15	12	9	家庭用洗剤詰め替え用	10	2,415
16	3	12	反射テープ	2	24,150
16	4	9	ポリ袋	10	2,205
16	6	18	許可業者用ゴミ袋	60	5,670
16	6	18	許可業者用ゴミ袋	60	5,670
16	6	22	ハエ取りリボン	10	3,360
16	6	25	資源袋	120	9,450
16	7	8	ドアークローザー	1	7,560
16	7	8	粉末洗剤	2	3,255
16	7	15	殺虫剤	18	18,144
17	1	24	ドライワイパー	5	546
17	2	28	プロパンガス(2月分)	143.1m ³	3,005
17	3	14	ドラム缶購入	1	2,940
17	3	31	プロパンガス(3月分)	147.7m ³	3,101
17	7	28	資源袋	60	5,985
18	1	12	CD収納ファイル	10	4,725

納品年月日			品 目	数量	金額(税込)
18	1	12	リングファイル	5	2,940
18	1	25	ラベル作成器	1	16,212
18	1	30	伝票	12	2,557
18	1	30	A4 用紙	1	567
18	3	13	ゴム印	1	525
18	4	6	灯油	200ℓ	16,170
18	4	10	白表紙	2	1,890
18	4	10	白表紙	1	945
18	4	12	修正テープ	4	1,251
18	4	12	修正テープスペア	4	790
18	4	24	ゴム印	17	10,972
18	7	27	油性マジックペン	24	3,024
18	7	27	ゴム印	5	1,785
18	8	11	朱肉	10	6,247
18	8	11	朱の油	3	1,260
18	8	11	朱の油	3	1,260
18	8	23	長4封筒	3	756
18	9	1	A4クリヤーブック	5	1,680
18	9	1	マジック中字	3	504
18	9	26	Vクリップ	5	362
18	9	28	V型ゼムクリップ	5	1,638
18	10	12	ホワイトボード用罫引テープ(黒)	2	752
18	10	12	ホワイトボード用罫引テープ(赤)	1	376
18	10	12	ゴム印	4	997
18	10	25	黒罫線引テープ	4	1,503
18	10	25	赤罫線引テープ	2	752
18	11	2	ゴム印	6	2,047
18	11	22	Wクリップ	100	2,625
18	12	11	マジックペン	20	2,119
18	12	19	のし紙A4	2	1,092
18	12	19	Wクリップ	100	2,205
18	12	26	ダイアリー	4	4,158
19	1	16	画鋏	2	302
19	1	16	ルーペ	50	1,260
19	1	19	クリップホルダー	10	6,804
19	2	6	蛍光ペン	100	7,350
19	2	6	祝袋	30	4,504
19	2	22	補充用のり	4	3,103
19	2	27	補充用のり	1	775
19	2	27	タックインデックス(青)	20	1,428
19	2	27	タックインデックス(赤)	20	1,428

納品年月日			品 目	数量	金額(税込)
19	2	28	印鑑割印	1	6,300
19	3	2~30	灯油	8812	71,228
19	3	13	クリヤーケース	4	1,176
19	3	23	引き出し書類ケース(シャッター・鍵付)	2	16,760
19	3	23	タックインデックス	80	7,980
19	3	23	クリヤーブック	20	5,943
19	4	2	パソコン用ロックキット	6	11,226
19	4	9	ゴム印	9	5,071
19	4	19	上蓋ケース	1	1,575
19	4	25	カッターマット	2	4,200
19	4	27	パウチフィルム	2	2,856
19	5	9	ホワイトボード用字消し	10	3,654
19	5	9	ホワイトボード用字消しスペア	10	2,604
19	5	17	小判型スタンプ	1	1,680
19	6	21	ゴム印	3	2,415
19	7	18	タックインデックス(青)	20	1,428
19	7	18	タックインデックス(赤)	20	1,428
19	7	18	色付き円型シール	1	144
19	7	18	ホチキス針	20	1,176
19	7	25	マジックペン(黒)	30	2,583
19	7	25	マジックペン(赤)	20	1,722
19	7	25	V型ゼムクリップ	20	6,552
19	7	25	ホチキス針	40	2,352
19	7	25	色付き円型シール	1	144
19	8	8	用箋バサミ	5	1,995
19	8	8	チョーク(赤)	1	955
19	8	8	マジックペン(黒)	20	2,163
19	9	25	消しゴム	60	5,040
19	9	25	ゴム印	4	1,312
19	10	5	カッティングシート(白)	1	5,350
19	10	5	カッティングシート(黒)	1	5,351
19	10	17	キーホルダー	200	15,750
19	10	17	ホチキス針	1	312
19	11	2	印鑑ホルダー補充カートリッジ	10	2,362
19	11	7	浴室給湯器修繕補填	-	195
19	11	26	ラベル作成器用替えカートリッジ(18)	10	11,077
19	11	26	ラベル作成器用替えカートリッジ(24)	10	11,078
19	11	26	ラベル作成器用替えカートリッジ(18)	5	7,870
19	11	26	ラベル作成器用替えカートリッジ(24)	15	23,609
19	11	26	ラベル作成器用替えカートリッジ(12)	20	20,958
19	11	26	ラベル作成器用替えカートリッジ(18)	20	29,400

納品年月日			品 目	数量	金額(税込)
19	11	26	ラベル作成器用替えカートリッジ(24)	20	29,400
19	12	4	ダイアリー	5	4,620
19	12	4	Wクリップ中	10	2,520
19	12	4	小判型スタンプ	1	1,785
20	3	14	ボールペン(黒)	50	2,500
20	3	14	ボールペン(赤)	40	2,220
20	4	7	スタンプ台 大(青)	2	1,764
20	4	7	ゴム印各種	10	2,257
20	4	14	ゴム印	3	630
20	5	8	ホチキス針	4	3,840
20	5	8	名刺用紙	5	9,240
20	11	25	ダイアリー	5	4,620
21	3	18	パソコン盗難防止器具	3	5,040

・差替え

＜中区 中保健所＞

納品年月日			品 目	数量	金額(税込)
18	4	18	エアコン	1	236,250

＜教育委員会 学校保健課＞

納品年月日			品 目	数量	金額(税込)
15			殺菌・消毒剤	—	5,523,596
15			ペーハー調整剤	—	358,365
15			凝集剤	—	46,725
15			防藻剤・除藻剤	—	3,800,213
16			殺菌・消毒剤	—	5,181,382
16			ペーハー調整剤	—	339,885
16			凝集剤	—	46,397
16			防藻剤・除藻剤	—	3,712,380
16			塩素安定剤	—	15,960
16			脱塩素剤	—	6,720
17			殺菌・消毒剤	—	2,070,212
17			ペーハー調整剤	—	452,025
17			凝集剤	—	109,541
17			防藻剤・除藻剤	—	970,883
18			殺菌・消毒剤	—	2,354,205
18			ペーハー調整剤	—	375,165
18			凝集剤	—	87,728
18			防藻剤・除藻剤	—	1,012,725
18			スーパークロリネーション剤	—	16,800
19			殺菌・消毒剤	—	2,671,830

納品年月日			品 目	数量	金額(税込)
19			ペーハー調整剤	—	686,175
19			凝集剤	—	179,865
19			防藻剤・除藻剤	—	1,107,068
19			スーパークロリネーション剤	—	8,400
19			脱塩素剤	—	840
20			殺菌・消毒剤	—	2,390,798
20			ペーハー調整剤	—	547,155
20			凝集剤	—	95,077
20			防藻剤・除藻剤	—	1,156,103

※納品日が特定できないため、年度で集計

※同一品目に複数の種類があり、それぞれ単位が異なるため、数量は集計不可

<消防局 昭和消防署>

納品年月日			品 目	数量	金額(税込)
20	2	20	蛍光灯の取付	1	23,415

<消防局 緑消防署>

納品年月日			品 目	数量	金額(税込)
18	6	21	エアコン修繕	1	2,625
19	3	7	バッテリー精製水	1	4,042

<病院局 東部医療センター守山市民病院>

納品年月日			品 目	数量	金額(税込)
15	11	4	パソコン修理	1	31,290
15	12	10	パソコン	1	176,400
16	2	6	デジタルカメラ	1	199,479
16	6	4	カメラ	1	257,250
19	3	29	液晶テレビ	1	152,250
19	5	30	ポータブルナビゲーション	1	70,140

<病院局 西部医療センター城西病院>

納品年月日			品 目	数量	金額(税込)
16	3	11	掃除機	2	90,930

<具体的な結果に関する所管局の問い合わせ先>

中	区	総務課	総務課長	服部 昌憲	(内 816-2210)
緑	区	総務課	総務課長	伊藤 文夫	(内 824-3902)
教育委員会	学校保健課	学校保健課長	原田 雅之	(内 3 2 0 6)	
消 防 局	職員課	職員課長	野田 富彦	(内 3 5 1 1)	
病 院 局	経理課	経理課長	光田 清美	(内 2 6 1 5)	

4 その他に関すること

環 境 局	職員課	職員課長	竹市 俊之	(内 2 6 6 3)
-------	-----	------	-------	-------------