

平成20年度における不適正経理に関する監査結果について

本年3月19日の知事記者会見において、農林水産部及び土木部における不適正経理の報告があったことを踏まえ、地方自治法第199条第4項の規定に基づき実施している平成20年度会計を対象とする定期監査^(注)において、県の全機関について、需用費の執行に当たり、「預け金」、「一括払」、「差替え」等の不適正な経理処理がなかったかどうか調査したので、その結果をお知らせします。

1 預け金について

取引業者に預け金を保有させることを目的とした支出は認められなかった。

2 一括払・差替え等について

(1) 下表のとおり、実際の納入内容と異なる会計書類を作成して支出したものが認められた。

区 分	機関数	件 数	金 額
一括払	1	9	137,046円
差替え	16	35	853,329円
20年度会計		31	700,439円
21年度会計		4	152,890円

(注) 21年度会計は、21年10月までに判明したものの。

(2) このほかにも、19年度に納入した物品等を20年度の予算で支出したもののや、20年度に納入した物品を21年度の予算で支出したものが、8機関において認められた。

区 分(節)	機関数	件 数	金 額
需用費	7	8	415,617円
役務費	1	1	30,135円

(3) なお、預け金からの物品納入が1機関において認められた。

3 公費で購入することが不適切な物品の購入について

1機関で、1件、315円(認印)認められた。

(注) 「定期監査」は、毎会計年度、定例に行っている、いわゆる「定例の監査」のこと。

不適正経理監査結果総括表

(一括払・差替え)

[20年度会計]

部 局 名		機 関 名	不適正経理の件数、金額 (単位: 件、円)					
			一括払		差替え		合 計	
			件数	金 額	件数	金 額	件数	金 額
東予 地方局	総務企画部	税務管理課・課税課			1	4,914	1	4,914
	健康福祉環境部	西条保健所			2	5,806	2	5,806
		四国中央保健所	9	137,046			9	137,046
		今治支局 今治保健所			2	13,500	2	13,500
	産業経済部	産業振興課			2	39,521	2	39,521
今治支局 森林林業課				4	20,453	4	20,453	
中予 地方局	健康福祉環境部	松山保健所			2	16,485	2	16,485
	産業経済部	農村整備第一課・第二課			2	31,290	2	31,290
	建設部				1	67,620	1	67,620
地南 方局予	総務企画部	税務課			1	28,409	1	28,409
地方 機 関	保健福祉部関係	子ども療育センター			2	99,193	2	99,193
	経済労働部関係	産業技術研究所			2	55,781	2	55,781
	教育委員会関係	上浮穴高等学校			1	27,300	1	27,300
		宇和島東高等学校			1	95,550	1	95,550
	公営企業管理局 関係	銅山川発電所			1	94,500	1	94,500
		今治地区工業用水道 管理事務所			1	67,567	1	67,567
三島病院				6	32,550	6	32,550	
合 計			9	137,046	31	700,439	40	837,485

[21年度会計]

部 局 名		課 所 名	不適正経理の件数、金額 (単位: 件、円)					
			一括払		差替え		合 計	
			件数	金 額	件数	金 額	件数	金 額
地東 方局予	総務企画部	税務管理課・課税課			1	38,535	1	38,535
地方 機 関	経済労働部関係	産業技術研究所			1	15,750	1	15,750
	公営企業管理局 関係	銅山川発電所			1	73,080	1	73,080
		今治地区工業用水道 管理事務所			1	25,525	1	25,525
合 計			0	0	4	152,890	4	152,890

(年度越え(前年度納入・後年度支出))

【需用費】

部局名	機関名	不適正経理の件数、金額 (単位: 件、円)						
		19年度納入 20年度支出		20年度納入 21年度支出		合計		
		件数	金額	件数	金額	件数	金額	
地東 方局予	産業経済部	森林林業課	1	10,013			1	10,013
地中 方局予	建設部 (注)		(1)	(134,685)			(1)	(134,685)
			0	67,065			0	67,065
南予 地方局	産業経済部	八幡浜支局 農村整備第一課・ 第二課	3	78,834			3	78,834
		八幡浜支局 森林林業課	1	5,554			1	5,554
	大洲土木事務所		1	5,355			1	5,355
	八幡浜土木事務所		1	5,796			1	5,796
機地 関方	農林水産部関係	農林水産研究所 畜産研究センター			1	243,000	1	243,000
合計			7	172,617	1	243,000	8	415,617

(注)の部分は、前年度に差し替えて物品を納入した事例であるため、件数は、「一括払・差替え」(前ページ)に計上している。なお、本欄計上の金額(67,065円)は、前年度納入のみ(差替えではないもの)のものである。

【役務費】

部局名	機関名	不適正経理の件数、金額 (単位: 件、円)						
		19年度納入 20年度支出		20年度納入 21年度支出		合計		
		件数	金額	件数	金額	件数	金額	
機地 関方	農林水産部関係	農林水産研究所 林業研究センター	1	30,135			1	30,135

(その他)

【預け金からの物品納入】

部局名	機関名	不適正経理の件数、金額 (単位: 件、円)					
		預け金からの 物品納入				合計	
		件数	金額			件数	金額
地東 方局予	建設部	5	159,945			5	159,945