

# 平成 25 年度 契約に係る事務調査結果(26 年3月実施分)

内部牽制機能の強化を通じて不適正な経理処理の再発防止を徹底するとともに、市の予算執行に伴う契約事務の公正かつ適正な執行を確保することを目的として、神戸市行政調査規則第6条（事務調査）、契約に係る事務調査指針（以下「指針」）に基づき、契約に係る事務調査を実施したので、以下のとおり調査結果を報告する。

## 1 調査概要

### (1) 対象事務

物品・役務の調達事務のうち、平成25年7月から10月に支出（平成25年度）された消耗品費、印刷製本費、修繕料、一般役務費、備品購入費から、行財政局監察室がランダムに選定した調査対象課による10事業者との110件の調達事務

### (2) 調査対象課

- ・保健福祉局看護大学事務局
- ・産業振興局農政部農業振興センター
- ・須磨区北須磨支所市民課

### (3) 調査方法（指針第5条）

- ・取引相手の10事業者に協力要請し、任意提出を受けた得意先台帳や発注書の写し等と調査対象課が保存する支出関係書類との照合等の実地調査した。
- ・対象の調達事務により購入した備品等を現物確認するとともに、発注管理簿、備品管理簿等必要と思われる帳簿類等を確認した。
- ・対象の調達事務に関わった調査対象課の職員及びその上司からのヒアリングを実施した。

### (4) 調査日時等（指針第4条）

平成26年3月中に行財政局監察室職員数名が調査対象課に出向き、実地調査を実施するとともに、実地調査結果を踏まえ、引き続いて確認調査を実施した。なお、実地調査前に調査対象課や所管部局に調査の有無や調査日時を連絡していない。

## 2 調査結果

事業者から提出を受けた台帳類等の精査と調査対象課への実地調査等の結果、書類の記載漏れなど一部執行上の不備が見受けられたものの、いずれも不適正な経理処理の事例はなかった。

## 3 改善措置

不適正な経理処理の事例はなかったが、再発防止のための事務処理手順に沿わない事例が見受けられたため、これらについて、それぞれ個別に調査対象課に指摘し、早急に是正するとともに事務処理手順の再徹底を求めた。

I 調査結果 詳細

(1) 不適正な経理処理の事例

調査対象課における実地調査，事業者から提出を受けた台帳類等との照合等による確認調査を経た結果，いずれも不適正な経理処理の事例はなかった。

◆不適正な経理処理の分類◆

分類		内 容	指摘件数
a	会計年度の異なる支出	「翌年度納入」「前年度納入」といった支出命令書等の内容と同じ物品であるが，納品日と会計年度が異なる支出	なし
b	消耗品等の差替え	支出命令書等の内容とは異なる物品として，業務に使用する消耗品等が納入されているもの又は印刷に伴う作業料（ファイリングや折図など）や送料，廃棄料など本来役務費で支払うべきものを需用費で支払っていたもの	なし
c	備品等の差替えで現物確認できたもの	支出命令書等（消耗品等）の内容とは異なる物品として，公金としての支出が可能な他の支出科目の備品等が納入されたもののうち，職場において現物を確認できるもの（備品台帳で廃棄処分の確認ができるもの，複数の者による廃棄又は費消の証言があるものを含む）	なし
d	備品等の差替えで現物確認できないもの	支出命令書等（消耗品等）の内容とは異なる物品として，公金としての支出が可能な他の支出科目の備品等が納入されたもののうち，現物が確認できないもの	なし
e	備品等の差替えで公金の支出として不適切なもの	支出命令書等の内容とは異なる備品等が納入されたもののうち，公金の支出として不適切なもの	なし
f	消耗品等の差替えで公金の支出として不適切なもの	支出命令書等の内容とは異なる消耗品等が納入されたもののうち，公金の支出として不適切なもの	なし
g	私的流用の疑いがあるもの	支出命令書等の内容とは異なる物品等が納入されたもののうち，私的流用の疑いがあるもの	なし

## (2) その他

不適正な経理処理には該当しないが、制度の徹底不足等による書類の記載漏れや予算執行費目の誤りなど、再発防止のための事務処理手順に沿わない事例が、須磨区北須磨支所市民課を除く2所属において見受けられた。

### ◆再発防止のための事務処理手順に沿わない事例◆

内 容		指摘件数（延べ）
<b>○見積関係</b>		
①	見積書の有効期限が未記入の事例 〔保健福祉局看護大学事務局〕	1 件
②	見積書のFAXしかなく、原本が保存されていない事例 〔産業振興局農業振興センター〕	1 件
<b>○発注関係</b>		
③	物品購入等発注書を作成していない事例 〔保健福祉局看護大学事務局〕	1 件
④	物品購入等発注書等の発注日が未記入の事例 〔保健福祉局看護大学事務局〕	4 件
<b>○納品・請求関係</b>		
⑤	納品検査調書の検査合格日・納期限が未記入の事例 〔保健福祉局看護大学事務局〕	4 件
⑥	指定の納品場所と実際の納品場所が異なる事例 〔保健福祉局看護大学事務局〕〔産業振興局農業振興センター〕	2 件
<b>○その他</b>		
⑦	適正な歳出科目に基づき支出されていない事例 〔保健福祉局看護大学事務局〕	2 件
計		15 件 (支出件数：15 件)