

不適切な事務処理に関する
全庁調査報告書

平成 20 年 11 月 27 日

岩 手 県

目 次

| | | |
|-----|--------------------------|----|
| 1 | 問題の発覚と経緯 | |
| (1) | 会計検査院の検査 | 1 |
| (2) | 岩手県議会（平成20年9月定例会）における指摘等 | 2 |
| 2 | 全庁調査の概要 | |
| (1) | 需用費等調査検証委員会の設置 | 3 |
| (2) | 調査の進め方 | 3 |
| 3 | 全庁調査によって確認した事実関係（需用費） | 6 |
| (1) | 「預け金」について | 8 |
| (2) | 「差替え」について | 11 |
| (3) | 「一括払い」について | 13 |
| (4) | 「翌年度納入」について | 14 |
| (5) | 「前年度納入」について | 18 |
| (6) | 不適切な事務処理に該当する取引があった業者の状況 | 19 |
| 4 | 不適切な事務処理発生の背景と原因分析 | |
| (1) | 不適切な事務処理発生の背景 | 21 |
| (2) | 不適切な事務処理の類型別の発生原因等 | 21 |
| (3) | 平成13年度以前からの経緯 | 24 |
| 5 | 再発防止策 | |
| (1) | 物品調達システムの見直し | 26 |
| (2) | 内部統制の強化 | 27 |
| (3) | 再発防止のための業者への協力要請 | 28 |
| (4) | 予算執行システムの見直し | 28 |

| | |
|-------------------------------------|----|
| (5) 職員教育（意識改革） | 29 |
| (6) 国への制度改善要請 | 30 |
| 6 不適切な事務処理に係る責任のあり方等 | |
| (1) 職員等の処分の範囲に係る基本的な考え方 | 33 |
| (2) 職員による負担の基本的な考え方 | 33 |
| 7 平成 19 年度の賃金・旅費に関する会計検査院指摘事項に基づく調査 | |
| (1) 指摘内容 | 34 |
| (2) 会計検査院指摘内容に基づく平成 19 年度の賃金・旅費の整理 | 36 |
| 8 需用費等調査検証委員会の審議内容及び指摘等 | |
| (1) 需用費等調査検証委員会の審議内容 | 38 |
| (2) 需用費等調査検証委員会からの指摘等 | 38 |
| 別添 1 会計検査院の検査結果（岩手県分(平成 14～18 年度)） | 40 |
| 別添 2 所在の確認できない備品一覧 | 42 |

注) 平成 20 年 11 月 27 日の決算特別委員会へ提出した報告書について、平成 20 年 12 月 9 日の決算特別委員会において、以下の点を訂正した。（訂正箇所は見え消しで表示）

| ページ | 訂正内容 |
|-----|---|
| 8 | 「預け金」について、調査対象年度の初年度に、その前年度から繰り越しされた「残高」の金額の訂正 |
| 19 | 不適切な事務処理に該当する取引があった業者の状況について、該当業者総数、不適切な事務処理類型別（延べ数）及び注記の訂正 |