

◆契約状況調査表

様式1

地方機関名 \_\_\_\_\_

| 県の支出証拠書類の記載内容 |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    | 業者の帳簿内容 |     |           |    |    |    |    | 取引差額 | 不適正な経理処理の額 | 不適正態様区分 |         |     |  |
|---------------|----|-------|--------|-----|-----|------|-----|----|----|----|----|---------|-----|-----------|----|----|----|----|------|------------|---------|---------|-----|--|
| かい等コード        | 年度 | 契約相手先 | 債権者コード | 現・繰 | 略科目 | 決議番号 | 検査日 | 品名 | 数量 | 単価 | 金額 | 支払日     | 納品日 | 品名        | 数量 | 単価 | 金額 | 税額 |      |            |         | 金額(税込み) | 入金日 |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
|               |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     |           |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |
| 平成●●年度支出計     |    |       |        |     |     |      |     |    |    |    |    |         |     | 平成●●年度納品計 |    |    |    |    |      |            |         |         |     |  |

◆契約状況調査表

地方機関名

| 県の支出証拠書類の記載内容 |    |       |           |     |        |         |          |                   |     |      |         | 業者の帳簿内容   |          |                |     |        |        |       |         | 取引差額      | 不適正な経理処理の額 | 不適正態様区分 |     |
|---------------|----|-------|-----------|-----|--------|---------|----------|-------------------|-----|------|---------|-----------|----------|----------------|-----|--------|--------|-------|---------|-----------|------------|---------|-----|
| かい等コード        | 年度 | 契約相手先 | 債権者コード    | 現・繰 | 略科目コード | 決議番号    | 検査日      | 品名                | 数量  | 単価   | 金額      | 支払日       | 納品日      | 品名             | 数量  | 単価     | 金額     | 税額    | 金額(税込み) |           |            |         | 入金日 |
| 30000         | 15 | 〇〇(株) | 521231234 | 現   | 100    | 0077901 | H15.4.26 | マイリサイクルペーパー100 A3 | 50  | 525  | 26,250  | H15.7.30  | H15.4.13 | マイリサイクルペーパー100 | 50  | 500    | 25,000 | 1,250 | 26,250  | H15.7.30  | 0          |         |     |
|               |    |       |           |     |        |         |          | マイリサイクルペーパー100 A4 | 100 | 210  | 21,000  | H15.7.30  | H15.4.13 | マイリサイクルペーパー100 | 100 | 200    | 20,000 | 1,000 | 21,000  | H15.7.30  | 0          |         |     |
|               |    |       |           |     |        |         |          | FL再生紙             | 5   | 2100 | 10,500  | H15.7.30  | H15.4.26 | FL再生紙          | 5   | 2000   | 10000  | 500   | 10500   | H15.7.30  | 0          |         |     |
|               |    |       |           |     |        |         |          | 計                 |     |      | 57,750  |           |          | 計              |     |        |        |       | 57,750  |           | 0          | 0       |     |
| 30000         | 15 | 〇〇(株) | 521231234 | 現   | 101    | 0121501 | H16.3.30 | マイリサイクルペーパー100 A3 | 200 | 525  | 105,000 | H16.4.30  | H16.2.10 | マイリサイクルペーパー    | 100 | 500    | 50,000 | 2,500 | 52,500  | H16.4.30  | 52,500     |         |     |
|               |    |       |           |     |        |         |          | 計                 |     |      | 105,000 |           |          | 計              |     |        |        |       | 52,500  |           | 52,500     | 52,500  |     |
| 30000         | 15 | 〇〇(株) | 521231234 | 現   | 101    | 0121401 | H15.9.11 | 布製図面袋             | 200 | 252  | 50,400  | H15.9.26  | H15.7.1  | 自動穿孔機          | 1   | 48,000 | 48,000 | 2,400 | 50,400  | H15.9.26  | 0          |         |     |
|               |    |       |           |     |        |         |          | 計                 |     |      | 50,400  |           |          | 計              |     |        |        |       | 50,400  |           | 0          | 50,400  |     |
| 30000         | 15 | 〇〇(株) | 521231234 | 現   | 102    | 0128301 | H16.10.1 | フラットファイル          | 500 | 63   | 31,500  | H15.10.25 | H15.8.30 | スコッチテープ        | 30  | 200    | 6,000  | 300   | 6,300   | H15.10.25 | 25200      |         |     |
|               |    |       |           |     |        |         |          |                   |     |      |         |           | H15.8.30 | 消しゴム           | 20  | 60     | 1,200  | 60    | 1,260   |           | -1260      |         |     |
|               |    |       |           |     |        |         |          |                   |     |      |         |           | H15.8.30 | 鉛筆             | 20  | 250    | 5,000  | 250   | 5,250   |           | -5250      |         |     |
|               |    |       |           |     |        |         |          |                   |     |      |         |           | H15.9.15 | テブラテープ         | 10  | 600    | 6,000  | 300   | 6,300   |           | -6300      |         |     |
|               |    |       |           |     |        |         |          |                   |     |      |         |           | H15.9.15 | ボールペン          | 5   | 800    | 4,000  | 200   | 4,200   |           | -4200      |         |     |
|               |    |       |           |     |        |         |          |                   |     |      |         |           | H15.9.15 | 修正テープ          | 20  | 220    | 4,400  | 220   | 4,620   |           | -4620      |         |     |
|               |    |       |           |     |        |         |          | 計                 |     |      | 31,500  |           |          | 計              |     |        |        |       | 27930   |           | 3,570      | 31,500  |     |
| 30000         | 15 | 〇〇(株) | 521231234 | 現   | 103    | 0128301 | H16.3.22 | フラットファイル          | 500 | 63   | 31,500  | H16.4.20  | H16.4.10 | フラットファイル       | 500 | 60     | 30,000 | 1,500 | 31,500  | H16.4.20  | 0          |         |     |
|               |    |       |           |     |        |         |          | 計                 |     |      | 31,500  |           |          | 計              |     |        |        |       | 31,500  |           | 0          | 31,500  |     |
| 30000         | 15 | 〇〇(株) | 521231234 | 現   | 103    | 0132701 | H16.3.25 | 別製長封筒             | 100 | 220  | 22,000  | H16.4.20  | H16.4.30 | 別製長封筒          | 100 | 210    | 21,000 | 1,050 | 22,050  | H16.4.20  | -50        |         |     |
|               |    |       |           |     |        |         |          | 税調整               |     |      | 50      |           |          |                |     |        |        |       |         |           |            |         |     |
|               |    |       |           |     |        |         |          | 計                 |     |      | 22,050  |           |          | 計              |     |        |        |       | 22,050  |           | 0          | 21,000  |     |
| 中略            |    |       |           |     |        |         |          |                   |     |      |         | 中略        |          |                |     |        |        |       |         |           |            |         |     |

◆契約状況調査表

地方機関名

| 県の支出証拠書類の記載内容  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    | 業者の帳簿内容 |           |                 |              |         |         |         |         | 取引差額    | 不適正な経理処理の額 | 不適正態様区分 |         |
|--|----|-------|--------|-----|--------|------|-----|----|----|----|---------|-----------|-----------------|--------------|---------|---------|---------|---------|---------|------------|---------|---------|
| かい等コード   | 年度 | 契約相手先 | 債権者コード | 現・繰 | 略科目コード | 決議番号 | 検査日 | 品名 | 数量 | 単価 | 金額      | 支払日       | 納品日             | 品名           | 数量      | 単価      | 金額      | 税額      |         |            |         | 金額(税込み) |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         |           | H15.4.26        | USBスクロールマウス  | 3       | 2,700   | 8,100   | 405     | 8,505   |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         |           | H15.4.26        | 東芝PAG4510PME | 1       | 241,000 | 241,000 | 12,050  | 253,050 |            |         |         |
| <p>○取引業者ごとにまとめること。(別葉とはしない。)</p> <p>○支出金調書毎に取引業者の帳簿内容と対比させること。</p> <p>○最後に、支出金調書を特定できない(預け金または一括払の差額を原資とした)納品が右記のとおり並ぶこととなる。</p> <p>○消費税については、県の支出証拠書類の記載内容欄は、支出金調書単位で調整し、支出金調書の額と合致するように記載すること。また、業者の帳簿内容欄も適宜調整すること。(県の証拠書類・業者台帳の税金の整理は、事務所・業者により異なるため、対比しやすい方法で適宜作成のこと。)</p> <p>○預け金が存在する場合は、結果として年度の支払と納品の合計が合致しないこととなる。(この例のように、支払額&gt;納品額の場合は、この年度で預け金の額が増加、また、支払額&lt;納品額の場合は、前年度から引き継いだ預け金を費消したこととなる。)</p> |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         | H15.4.26  | ハブ付きテンキー        | 3            | 4,800   | 14,400  | 720     | 15,120  |         |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         | H15.4.26  | マイリサイクルペーパー100  | 150          | 260     | 39,000  | 1,950   | 40,950  |         |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         | H15.5.8   | チョコブラウン         | 5            | 10,400  | 52,000  | 2,600   | 54,600  |         |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         | H15.5.20  | クラフト設計書表紙       | 100          | 150     | 15,000  | 750     | 15,750  |         |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         | H15.5.23  | シュレッダー          | 1            | 108,100 | 108,100 | 5,405   | 113,505 |         |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         | H15.5.28  | FL再生紙           | 6            | 2,375   | 14,250  | 712     | 14,962  |         |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         | H15.5.28  | チョコブラウン         | 5            | 10,400  | 52,000  | 2,600   | 54,600  |         |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         | H15.5.29  | チョコブラウン         | 5            | 10,400  | 52,000  | 2,600   | 54,600  |         |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         | H15.5.29  | マイリサイクルペーパー100  | 150          | 260     | 39,000  | 1,950   | 40,950  |         |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         | H15.5.30  | EPSON PM-730C   | 1            | 18,500  | 18,500  | 925     | 19,425  |         |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         | H15.5.30  | FDD外付け          | 1            | 5,200   | 5,200   | 260     | 5,460   |         |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         | H15.5.30  | MODドライブ         | 1            | 26,500  | 26,500  | 1,325   | 27,825  |         |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         | H15.5.30  | NEC PC-LT5002D  | 1            | 258,000 | 258,000 | 12,900  | 270,900 |         |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         | H15.5.30  | USBCB2ケーブル      | 1            | 1,280   | 1,280   | 64      | 1,344   |         |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         | H15.6.28  | PC-MA12HR2VTDBA | 1            | 96,000  | 96,000  | 4,800   | 100,800 |         |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         | H15.6.28  | TB-RD152X-L     | 1            | 52,000  | 52,000  | 2,600   | 54,600  |         |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         | H15.6.28  | アクロバットスタンダード    | 1            | 40,000  | 40,000  | 2,000   | 42,000  |         |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         | H15.8.26  | FS708EXV1       | 1            | 8,700   | 8,700   | 435     | 9,135   |         |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         | H15.9.26  | Lavie-L         | 2            | 204,000 | 408,000 | 20,400  | 428,400 |         |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         |           |                 |              |         |         |         |         |         |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         |           | H15.11.24       | 布製図面袋        | 200     | 220     | 44,000  | 2,200   | 46,200  |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         |           | H16.1.30        | LANカード       | 1       | 3,400   | 3,400   | 170     | 3,570   |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         |           | H16.1.30        | LANケーブル      | 1       | 5,900   | 5,900   | 295     | 6,195   |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         |           | H16.1.30        | LANケーブル      | 1       | 5,900   | 5,900   | 295     | 6,195   |            |         |         |
|  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         |           | H16.2.1         | HUB          | 1       | 11,500  | 11,500  | 575     | 12,075  |            |         |         |
| 平成●●年度支出計  |    |       |        |     |        |      |     |    |    |    |         | 平成●●年度納品計 |                 |              |         |         |         |         |         |            |         |         |

## 決算突合表

様式2

19年度 需用費

〇〇事務所  
担当者名  
内 線

単位:円

| 略科目コード | 予算配分額 | 決算額 | 残 額 | 決算額の内訳     |           |      |          |         |               |     | 総計 |
|--------|-------|-----|-----|------------|-----------|------|----------|---------|---------------|-----|----|
|        |       |     |     | 調査対象経費の決算額 | 対象外経費の決算額 |      |          |         |               | 小 計 |    |
|        |       |     |     |            | 光熱水費      | コピー代 | 新聞等定期刊行物 | 医薬品【病院】 | 飼料(単価契約によるもの) |     |    |
|        |       |     | 0   |            |           |      |          |         |               | 0   | 0  |
|        |       |     | 0   |            |           |      |          |         |               | 0   | 0  |
|        |       |     | 0   |            |           |      |          |         |               | 0   | 0  |
|        |       |     | 0   |            |           |      |          |         |               | 0   | 0  |
|        |       |     | 0   |            |           |      |          |         |               | 0   | 0  |
|        |       |     | 0   |            |           |      |          |         |               | 0   | 0  |
|        |       |     | 0   |            |           |      |          |         |               | 0   | 0  |
|        |       |     | 0   |            |           |      |          |         |               | 0   | 0  |
|        |       |     | 0   |            |           |      |          |         |               | 0   | 0  |
|        |       |     | 0   |            |           |      |          |         |               | 0   | 0  |
|        |       |     | 0   |            |           |      |          |         |               | 0   | 0  |
|        |       |     | 0   |            |           |      |          |         |               | 0   | 0  |
|        |       |     | 0   |            |           |      |          |         |               | 0   | 0  |
| 合 計    | 0     | 0   | 0   | 0          | 0         | 0    | 0        | 0       | 0             | 0   | 0  |

- ・この表は、年度別に作成すること。
- ・決算額の合計欄は証拠書の仕切紙に記載された金額の年度合計額と一致させること。

# 決算突合表

様式2

19年度

需用費

〇〇事務所  
担当者名  
内 線

単位:円

| 略科目<br>コード | 予算配分額     | 決算額       | 残 額 | 内 訳            |         |        |          |         |               |         |           |    |
|------------|-----------|-----------|-----|----------------|---------|--------|----------|---------|---------------|---------|-----------|----|
|            |           |           |     | 調査対象経費の<br>決算額 | 対象外経費   |        |          |         |               |         | 小計        | 総計 |
|            |           |           |     |                | 光熱水費    | コピー代   | 新聞等定期刊行物 | 医薬品【病院】 | 飼料(単価契約によるもの) |         |           |    |
| 134        | 1,200,000 | 1,200,000 | 0   | 645,000        | 135,000 | 50,000 | 15,000   | 70,000  | 285,000       | 555,000 | 1,200,000 |    |
|            |           |           |     |                |         |        |          |         |               | 0       | 0         |    |
|            |           |           |     |                |         |        |          |         |               | 0       | 0         |    |
|            |           |           |     |                |         |        |          |         |               | 0       | 0         |    |
|            |           |           |     |                |         |        |          |         |               | 0       | 0         |    |
|            |           |           |     |                |         |        |          |         |               | 0       | 0         |    |
|            |           |           |     |                |         |        |          |         |               | 0       | 0         |    |
|            |           |           |     |                |         |        |          |         |               | 0       | 0         |    |
|            |           |           |     |                |         |        |          |         |               | 0       | 0         |    |
|            |           |           |     |                |         |        |          |         |               | 0       | 0         |    |
|            |           |           |     |                |         |        |          |         |               | 0       | 0         |    |
|            |           |           |     |                |         |        |          |         |               | 0       | 0         |    |
| 合計         | 1,200,000 | 1,200,000 | 0   | 645,000        | 135,000 | 50,000 | 15,000   | 70,000  | 285,000       | 555,000 | 1,200,000 |    |

決算額と総計は必ず一致する。

契約状況調査表(様式1)の19年度支出集計と一致する。

- ・この表は、年度別に作成すること。
- ・決算額は毎月の証拠書の仕切紙に記載された金額の年度合計額と一致させること。

## 物品購入に係る事務の見直しを行います。

### 1 事務を見直す理由

会計検査院の实地検査で、物品購入事務において不適正経理が判明したことによる。

### 2 見直しの概要

#### (1) 納品書の保存等

物品の購入にあたっては、納品時に検査職員による検査を行っていましたが、それに加え、納品の事実確認等のため、業者から納品書を徴取し、支出金調書に添付・保存するとともに、消耗品等を出納員から交付を受ける職員の受領印を納品書の余白に徴することとする。

現 状：業者の納品書の扱いについての定めなし。

見直し後：業者から納品書を徴取し、支出金調書に添付・保存する。

消耗品等の交付の際に、職員の受領印を納品書の余白に徴することとする。

#### (2) 計画的な物品購入等

ア 物品の購入にあたっては、計画的な執行を図るとともに、在庫、購入数量の適正化を図るため、物品購入時の伺いに在庫数量を付記することとする。

イ 物品の契約状況をよりの確に把握するため、毎月行っている契約状況の確認に加え、業者別及び品名別に集計したものを四半期ごと及び年度ごとにも確認することとする。

現 状：購入した物品について、毎月契約状況（明細）により確認を行う。

見直し後：毎月の状況を契約状況（業者別明細）により確認を行い、それに加え、四半期及び年度ごとにも業者別及び品名別に契約状況を確認する。

### 3 対象機関

本庁及び地方機関(公営企業会計（企業庁及び病院事業庁）を除く)

### 4 実施時期

平成 20 年 11 月 1 日

上記の見直しについては、平成 20 年 10 月 28 日付けで本庁及び地方機関に対して通知した。

## 調査に対する当面のスケジュール（案）

| 時 期          | 内 容  |
|--------------|--|
| 平成20年 10月31日 | 第1回会議  |
| 11月上旬        | 会計検査院の結果報告（個別対応）   |
| 12月上旬        | 平成19年度分の全庁的な調査報告<br><br>(全地方機関の需用費の不適正な金額の確定)  |
| 平成21年 1月上旬   | 全庁的な調査結果の報告及び検証  |
| 1月中旬         | 調査報告の内容検討<br><br>会計システムの改善等の検討   |
| 1月下旬         | 当面、地方機関の需用費すべてについての調査報告<br>のまとめ<br><br>・<br>・<br>・<br><br>本庁の需用費、賃金、旅費の調査<br><br>地方機関の賃金、旅費の調査 |