

契約手続等の会計処理に関する会計検査院指摘について

日本スポーツ振興センター（J S C : JAPAN SPORT COUNCIL）は、契約手続等の会計処理に関する不適切な処理を、会計検査院の検査報告において指摘を受けました。

独立行政法人の会計処理においては、関係法令及びセンターの諸規則等を遵守して処理を行うことが大原則であり、このたびの事態については、大変厳粛に受け止めております。関係者の皆様には、ご心配、ご迷惑をお掛けしますことを深くお詫び申し上げます。

本件に関しましては、既に改善に向けて再発防止策を進めておりますが、今回の指摘を真摯に受け止め、かかる事態を二度と招くことがないよう、役職員一同、業務の改善に取り組んでまいります。

1 検査報告における指摘について

平成24年度から平成26年度における会計処理において、規則等に定められた契約手続を経ることなく契約に係る業務を実施させていたり、当該手続を経て確定した契約書に基づくことなく支払を行っていたりなどしていたものです。

（該当案件：47 契約、契約金額計 4,939,856,495 円（平成24年4月～26年12月）※内訳別紙）

（1）契約事務等の概要

センター会計規則において、契約担当役（理事長）は、競争により落札者を決定したとき又は随意契約の相手方を決定したときは、契約書の作成を省略できる場合を除き、契約上の紛争や疑義による不測の損害が生じることを防止するため、契約の目的、契約金額、履行期限等の事項を記載した契約書を作成しなければならず、契約担当役が契約の相手方とともに契約書に記名押印しなければ、当該契約は確定しないものとしています。

また、支払等の取引は、全て伝票によって処理しなければならないこととしており、伝票は、契約書、請求書その他の証拠書類に基づいて作成しなければならないとしています。

さらに、建設業法によれば、契約の締結に際して工事内容、請負代金の額、工事完成の時期等の事項を書面に記載し、署名又は記名押印して相互に交付しなければならないこととされており、これらの事項を変更するときは、その変更の内容を書面に記載し、署名又は記名押印して相互に交付しなければならないこととされています。

（2）検査の結果

センターにおいては、一般競争入札の落札者又は随意契約の相手方を決定した上で、契約書を作成し、これに記載した契約締結日と同日付けで契約担当役が記名押印して契約を締結したとしていました。

しかし、次のような事態が見受けられました。

① 契約事務について

47 契約、4,939,856,495 円については、契約担当役による実際の記名押印が、契約書上の契約締結日からおよそ1か月から9か月を経過した日に行われており、会計規則に定められた契約手続を経ることなく契約に係る業務を実施させていました。

そして、47 契約のうち18 契約、391,423,155 円については、契約担当役による実際の記名押印が、契約の履行期間を経過して業務が完了した後に行われていました。

さらに、18 契約のうち1 契約、98,419,650 円については、建設工事の請負契約に係る工事内容の変更に伴い締結した変更契約において、契約担当役による実際の記名押印が工事完了後に行われており、建設業法に違反していました。

② 出納事務について

前記 47 契約に係る出納事務の状況を確認したところ、4 契約、140,682,189 円のうち116,582,010 円については、契約担当役による記名押印が行われていないのに、伝票を作成して支払を行っており、会計規則に定めた契約手続を経て確定した契約書に基づくものとはなっていま

せんでした。

2 発生の原因について

このたびの事案の発生の原因は、主に下記によるものと認識しています。

- (1) 会計手続（契約・出納事務）におけるチェック体制及びスケジュール等の管理体制に不備があったこと
- (2) センター内において、規則等を遵守して適正な会計処理を行うことについての意識徹底及び風土醸成が欠けていたこと

3 改善への取組について

今後、下記に関する改善策を速やかに決定・実施することで、万全を期すことといたします。

- (1) 再発防止の仕組みの構築（契約等の手続における相互牽制体制確立・内部監査強化等）
 - ① 事業担当部署から契約担当部署への事前付議（スケジュール管理）の徹底
 - ・ 契約手続については、役員会決定に基づき、事業開始日を勘案してスケジュール管理を行うなど適時・適切な契約手続を実施することを徹底。【実施済】
 - ・ 役員会決定に基づき、確実な事前付議のための環境整備として、「契約予定案件リスト」を作成し、当該リストに基づきスケジュール管理を徹底する体制を整備。【実施済】
 - ・ 上記の取組を確実に実施すると共に、改めて事業担当部署から契約担当部署への事前付議を徹底する手続を明確化。
 - ② 公印押印手続におけるチェックの徹底
 - ・ 契約書等への理事長（契約担当役）印の押印に係る公印管理部署による日付の確認を徹底する手続を明確化。
 - ③ 出納手続における内部牽制の確立（チェックの徹底）
 - ・ 適切な手続を経た案件のみが支払われるよう、契約担当部署等と出納担当部署との内部牽制を徹底する手続を明確化。
 - ④ センターにおけるコンプライアンスの推進
 - ・ センターにおいて「コンプライアンス規程」を制定し、コンプライアンス推進責任者（各部長等）・推進部署（管理部）の明確化、役職員の責務等の明確化を実施。【実施済】
 - ・ センターにおけるコンプライアンスの確実な実施を図るため、「コンプライアンス委員会」を設置。
 - ⑤ 内部監査機能の強化
 - ・ 監事監査と併せて内部監査部門によって契約事務及び出納事務に関する調査を実施し、今回の事案の発生要因及び改善を要する事項を明確化。【実施済】
 - ・ 役員会決定に基づき、契約手続全体のプロセスについて、内部監査部署において定例監査を実施。
具体的には、内部監査部署があらかじめ契約締結に係る決裁文書の回付を受けてリアルタイムなチェックを実施し、また月例で契約監査を実施し、契約に係る決裁・契約締結の状況を常時確認。
- (2) 役職員の意識・教育の徹底（全役職員を対象とした研修等による徹底）
 - ① グループウェア等による周知徹底
 - ・ 役員会決定に基づき、「契約担当役が契約の相手方とともに契約書に記名押印しなければ、当該契約は確定しないものとする。」としていることを改めて認識する旨を、グループウェア等により周知。【実施済】
 - ② 説明会の実施
 - ・ 全役職員を対象とした説明会を早急に実施し、改めて役職員の意識醸成と改善取組を徹底。
 - ③ 役職員研修の実施
 - ・ 決裁・契約手続をはじめとしたコンプライアンスの徹底について、外部講師を活用した役職員対象の研修を実施。

④定期的な注意喚起の発信

- ・ 決裁・契約手続等の適正な実施に関する定期的な注意喚起の発信を継続的に実施。

4 責任の明確化

今般の指摘をふまえ、本件に関する役職者の責任を明確化すべく、処分・処置を実施いたします。

以上

該当案件一覧

(単位:円)

No	契約件名	契約日	契約金額	実際の記名押印が契約書上の契約日より後に行われていたものに係る契約金額(A)	(A)のうち、履行期間が経過し業務が完了していたものに係る契約金額	(A)のうち、建設業法に違反していたものに係る契約金額	(A)のうち、記名押印が行われていないのに支払を行っていたものに係る支払金額
1	会議支援システムの購入	H24.4.12	5,880,000	5,880,000	5,880,000	—	—
2	国立霞ヶ丘競技場整備に係る基本計画策定に関する資料作成業務	H24.4.23	49,665,000	72,765,000	—	—	—
	変更契約	H24.12.6	72,765,000				
3	スポーツ振興投票の実施に関する経営コンサルティング業務(平成24年度追加分)	H24.5.21	47,476,829	42,823,852	42,823,852	—	—
	変更契約	H24.6.1	42,823,852				
4	国立スポーツ科学センター施設整備工事(ハイパフォーマンスセンター整備工事)設計業務	H24.5.30	12,600,000	12,600,000	12,600,000	—	—
	変更契約	H24.8.22	12,600,000				
5	第30回オリンピック競技大会(2012/ロンドン)におけるNAASHロンドン本部に係る宿泊場所の借上(Bloomsbury Hotel)	H24.6.1	8,944,000	8,944,000	—	—	8,944,000
6	アクセス解析機能の構築及び運用保守	H24.7.13	単価契約	28,749,000	—	—	—
7	新国立競技場基本構想国際デザイン競技に係る審査会場設営等業務	H24.8.27	単価契約	11,260,048	—	—	—
8	スポーツ振興投票の実施に関する経営コンサルティング業務(平成24年度第3四半期)	H24.9.28	124,171,472	124,171,472	124,171,472	—	—
9	平成24年度スポーツ振興投票の実施に関する経営管理業務	H24.9.28	71,977,500	71,977,500	—	—	—
10	新国立競技場基本構想公開デザイン競技に係るPRイベント企画運営業務(結果発表)	H24.10.25	2,618,137	2,618,137	2,618,137	—	—
11	totoクレジットカード決済、デビットカード決済の運用業務	H24.10.26	単価契約	22,832,303	—	—	—
	変更契約(第1回)	H25.7.22					
	変更契約(第2回)	H25.12.6					
12	国立競技場改築等に係る測量調査業務	H24.10.31	26,250,000	40,509,000	—	—	—
	変更契約(第1回)	H25.1.10	37,411,500				
	変更契約(第2回)	H25.7.10	40,509,000				
13	第三期toto販売店チケット用真贋判定装置の開発・製造	H24.11.28	5,250,000	5,250,000	5,250,000	—	—
14	国立霞ヶ丘競技場東テニスコートハウス及び一部コート改修、その他工事	H24.12.7	93,219,000	98,419,650	98,419,650	98,419,650	79,775,850
	変更契約	H25.3.8	98,419,650				
15	国立霞ヶ丘競技場整備に係る基本計画策定に関する資料作成業務(その2)	H24.12.12	27,825,000	27,825,000	—	—	—

(単位:円)

No	契約件名	契約日	契約金額	実際の記名押印が契約書上の契約日より後に行われていたものに係る契約金額(A)	(A)のうち、履行期間が経過し業務が完了していたものに係る契約金額	(A)のうち、建設業法に違反していたものに係る契約金額	(A)のうち、記名押印が行われていないのに支払を行っていたものに係る支払金額
16	新国立競技場基本構想公開デザイン競技に係る国内新聞広告等掲載業務及び海外新聞広告掲載業務委託	H24.12.17	68,137,902	68,137,902	—	—	—
17	スポーツ振興投票の実施に関する経営コンサルティング及び経営管理業務(平成24年度第4四半期)	H24.12.21	139,878,273	139,878,273	—	—	—
18	スポーツ振興投票の実施に関する事務処理業務	H24.12.26	242,679,000	242,679,000	—	—	—
19	2013年シーズン Jリーグ公式試合情報の取得	H25.2.1	5,250,000	5,250,000	—	—	—
20	招致カウントダウンクロックの製作及び設置	H25.2.18	11,603,130	11,603,130	11,603,130	—	—
21	新国立競技場基本構想公開デザイン競技に係るPRイベント企画運営業務(表彰式)	H25.2.20	27,293,443	27,293,443	—	—	—
22	新国立競技場基本構想公開デザイン競技に係るウェブサイト制作業務(表彰式)	H25.2.21	4,533,375	4,533,375	—	—	—
23	国立霞ヶ丘競技場改築整備に係る開発手法検討等業務委託	H25.4.3	36,330,000	52,080,000	—	—	—
	変更契約	H25.7.3	52,080,000				
24	日本青年館の土地の取得等に伴い通常生ずる損失補償額の調査・算定及び土地価格の評価業務委託	H25.5.24	37,590,000	37,590,000	—	—	—
	変更契約	H26.2.21	37,590,000				
25	平成25年度新国立競技場整備事業に伴う埋蔵文化財発掘調査委託	H25.5.30	161,175,000	197,011,500	—	—	—
	変更契約	H26.1.10	197,011,500				
26	海外サッカーの試合情報配信業務	H25.7.16	単価契約	4,620,000	—	—	—
27	スポーツ振興投票の実施に関する経営管理業務(平成25年度下半期)	H25.9.27	282,402,653	280,032,197	—	—	—
	変更契約(第1回)	H25.12.27	282,402,653				
	変更契約(第2回)	H26.2.17	280,032,197				
28	平成25年度「体育の日」中央記念行事に関する企画・運営・管理業務	H25.10.1	74,164,698	74,164,698	—	—	—
29	第22回オリンピック冬季競技大会(2014/ソチ)におけるJSC対策本部に係る役職員の宿泊場所及び事務局スペースの借上げ	H25.11.29	単価契約	31,882,379	31,882,379	—	26,426,000
30	第22回オリンピック冬季競技大会(2014/ソチ)入場券の購入	H25.12.9	単価契約	1,436,160	1,436,160	—	1,436,160
31	JSCソチ対策本部に係る車両手配等業務の委託	H25.12.19	単価契約	13,668,000	—	—	—
32	仮本部事務所賃貸借一式に伴う汚染土壌場外処分業務	H25.12.20	2,551,500	2,551,500	2,551,500	—	—
33	新国立競技場建設に伴う東京都環境確保条例に基づく土壌汚染状況調査業務	H25.12.24	13,500,000	13,500,000	—	—	—
	変更契約	H26.6.25	13,500,000				

(単位:円)

No	契約件名	契約日	契約金額	実際の記名押印が契約書上の契約日より後に行われていたものに係る契約金額(A)	(A)のうち、履行期間が経過し業務が完了していたものに係る契約金額	(A)のうち、建設業法に違反していたものに係る契約金額	(A)のうち、記名押印が行われていないのに支払を行っていたものに係る支払金額
34	ワイヤレスFD搭載カメラX線撮影装置の修理	H26.1.22	10,500,000	10,500,000	10,500,000	—	—
35	平成26年度新国立競技場整備事業に伴う埋蔵文化財発掘調査委託	H26.4.1	313,038,000	313,038,000	—	—	—
36	JSC本部事務所移転に伴うtoto販売・払戻システムの利用環境構築	H26.4.2	12,556,846	12,556,846	12,556,846	—	—
37	toto販売払戻システム構築業務 (totoお客様センター電話番号表記の修正)	H26.4.7	5,140,800	5,140,800	5,140,800	—	—
38	toto販売払戻システム構築業務センターシステムバージョンアップ (2014年6月)	H26.5.26	12,383,863	12,383,863	12,383,863	—	—
39	新国立競技場建設に伴う東京都環境確保条例に基づく土壌汚染状況調査 (詳細調査)	H26.5.27	2,700,000	4,138,171	4,138,171	—	—
	変更契約(第1回)	H26.7.4	3,377,333				
	変更契約(第2回)	H26.8.7	4,138,171				
40	新国立競技場の整備に伴う事業企画支援業務	H26.5.28	161,519,400	161,519,400	—	—	—
41	toto販売払戻システム構築業務2014年9月センターシステムバージョンアップ要件定義フェーズ	H26.6.6	3,157,995	3,157,995	3,157,995	—	—
42	toto販売払戻システム構築業務toto販売・払戻システム改善対応 (2014年9月)	H26.7.25	27,775,332	27,775,332	—	—	—
43	定点カメラシステム設置等に関する業務委託	H26.7.30	14,720,400	14,720,400	—	—	—
44	新国立競技場実施設計業務	H26.8.20	2,574,936,000	2,574,936,000	—	—	—
45	国立競技場ヒストリーブックの出版業務	H26.8.21	単価契約	6,391,969	—	—	—
46	施設の維持管理・運営手法に関する概略検討調査業務	H26.8.27	4,752,000	4,752,000	—	—	—
	変更契約	H26.12.5	4,752,000				
47	国立競技場改築等に係る路線測量調査業務の委託	H26.10.23	4,309,200	4,309,200	4,309,200	—	—
契約の数				47	18	1	4
金額計				4,939,856,495	391,423,155	98,419,650	116,582,010