

令和4年度 個別外部監査報告書

平成29年4月頃から平成31年3月末までの間、南伊勢町水道事業において、また、令和元年5月から令和4年6月頃までの間、南伊勢町病院事業において発生した公金横領事案について

令和4年10月

南伊勢町個別外部監査人

弁護士 大塚 耕 二

目 次

第1	外部監査の概要	1
1	外部監査の種類	1
2	長からの個別外部監査の要求事項	1
3	外部監査の方法	1
4	外部監査を実施した期間	1
5	個別外部監査人及び補助者の資格・氏名	1
6	利害関係	2
7	本書の構成	2
第2	監査対象の概要	2
1	本件職員の職務履歴	2
2	水道事業の概要	2
3	病院事業（町立南伊勢病院）の概要	4
第3	監査の結果	6
I	水道事業に関する事案の内容と発生原因及び損害の概要	6
I-1	概要	6
I-2	水道事業の出納・会計	6
I-3	事案の内容と損害の概要	8
I-4	発生原因	13
II	病院事業（町立南伊勢病院）に関する事案の内容と発生原因及び損害の概要	17
II-1	概要	17
II-2	病院事業の出納・会計	17
II-3	本件手法1の事案の内容と損害の概要	21
II-4	本件手法2の事案の内容と損害の概要	26
II-5	損害の概要のまとめ	27
II-6	発生原因	27
第4	意見の報告	32
1	職員に対する賠償を求めることの可否	32
2	損害賠償の対象者、賠償金額	39
3	病院事業、水道事業以外の部門の再度の監査の必要性	46

【添付資料】

別表 1	水道事業の預金口座からの現金出金額等（平成 26 年度～平成 29 年度）	48
別表 2	架空経費計上の状況（平成 29 年度）（水道事業）	50
別表 3	現金出金額と架空経費計上の状況（平成 30 年度）（水道事業）	51
別表 4	窓口現金額と預金口座への入金額（病院事業）	54
別表 5	病院事業の預金口座からの現金出金額	69
別表 6	手法別・月別の公金横領額（病院事業）	70
別表 7-1～7-5	遅延損害金の計算過程・一部弁済金の充当計算過程	71
別表 8	一部弁済金の遅延損害金への充当計算過程	126
別表 9	各人の賠償金額	127