

再発防止策実施状況について

山下医科器械株式会社
社長 山下尚登

当社は公的医療保険制度の下、医療に携わる企業として、顧客である医療機関様および医療スタッフの皆様、そして患者様に対して、安全で安心な医療環境の提供へ向けた「トータルメディカルサポート」を使命として、日々顧客との信頼関係を培い事業を行っております。

しかしながら今回の不祥事では、一営業所における事案とはいえ、そのような信頼関係を裏切るような行為が長年にわたり行われ、しかも顧客からの指摘を受けるまで見落としていたことは、重大な内部統制の不備として厳粛に受け止めております。

当社は、今回の不正の手法として使われた業務処理の不備に対し、直接的な業務手続の改善や発見の仕組み（モニタリング）の強化、またこれらの業務における統制活動の前提となる全社的な管理体制の改善を合わせて行うことで、総合的に統制レベルの引き上げを行い、全従業員・全事業所が二度とこのような不祥事を起こさないよう、再発防止策について進めてまいります。

つきましては、現時点の再発防止策を下記の通り進めておりますので、ご報告いたします。なお、この実施状況につきましては、随時ご報告することとしております。

1. 今回の不正行為に対して直接関係する事項に対して（実施済みのものを含む。）

① 修理点検報告書の取扱の改定

(ア) 得意先への作業実態の裏付け書類の提出

【実施・運用状況】

修理・点検保守に関する業務フローの見直しを行い、業務遂行基準の改定を3月開催の執行役員会議にて承認した。開始時期については、後述の修理点検報告書の様式変更が完了次第とする。

2014年3月改定 5月実施予定

(イ) 修理点検報告書の様式変更

【実施・運用状況】

修理・点検保守に関する業務フローの見直しを行った結果、修理の実在性を担保するために修理依頼書を新設した。書式に関しては、得意先・仕入先・当社の一連性を担保する為に、3枚方式とした。あわせて、修理点検報告書については、従来の1枚方式から2枚の複写方式に変更し、修理に関して得意先との齟齬が発生しないようにし、3月開催の執行役員会議にて承認した。印刷業者への依頼から当社への納品と、各社員への啓蒙とを同時並行で行っており、完了次第運用を開始する。

2014年3月改定 5月実施予定

(ウ) モニタリング

【実施・運用状況】

上述の改定された修理・点検保守に関する業務フローの開始時期とともに、内部監査におけるチェック項目に追加し、内部監査を行う。

2014年5月実施予定

② 専用請求書の取扱の改定

(ア) 専用請求書のチェックプロセスの新設

【実施・運用状況】

専用請求書発行における業務プロセスの見直しを行い、業務遂行基準の改定案を4月開催予定の執行役員会議に上申を行う。また、承認され次第、即時に施行し運用を開始する。

2014年4月改定5月実施予定

③ 上長による日々の売上チェックの徹底

(ア) 売上計上時のプルーフチェック

【実施・運用状況】

売上計上時のプルーフチェックにおける業務プロセスの見直しを行い、業務遂行基準の改定案を4月開催予定の執行役員会議に上申を行う。また、承認され次第、即時に施行し運用を開始する。

2014年4月改定5月実施予定

2. 全社的な管理体制の改善に関する事項に対して（実施済みのものを含む。）

① 内部監査の強化

【実施・運用状況】

(ア) 内部統制の評価範囲拡大の伴う監査を行う事により、監査における網羅性の拡大を行う予定としている。また、監査項目の見直しを行い、網羅性の徹底を図る。

例) 受領書チェック項目に「レンタル」を追加し、サンプルチェック項目を増やす。

2014年6月より実施予定

(イ) 今回の不正行為の発生した修理・点検取引における「修理点検報告書」のチェック項目に「メーカー報告書」「メーカー納品書」「修理見積書」を追加し、一連性のチェックを行う。

2014年6月より実施予定

(ウ) 営業的な網羅性・一連性・適正性等を自助的に管理・改善・教育を行う事を目的として、「営業管理部」を新設する。

2014年6月より実施予定

② 人事ローテーション

【実施・運用状況】

定期人事異動の際に、全社員の同一部署での在籍期間を考慮して実施する。
また、勤務履歴の人事データベース化を行い、同一職務が長期にわたらないよう管理を行う。

2014年6月より実施予定

③ 社内業務遂行基準の見直し

【実施・運用状況】

現状の業務遂行基準の改定および業務マニュアルの策定を、今回の不祥事に直接関係する事項から優先して策定し、執行役員会議へ上申し施行する。

2014年4月実施予定

④ 業務研修・コンプライアンス研修の実施

【実施・運用状況】

(ア) 本社および全営業所の従業員には関連する社内ルールおよび関連業務手順の理解とその順守を徹底させるべく当該改訂等に関する社内向け研修を実施する。

2014年6月より随時実施予定

(イ) 統制環境におけるキーコントロールとなりうる項目に関しての、日々の業務のモニタリングや、営業事務社員等のレポートラインとなる組織として、「営業管理部」を新設する。

2014年6月実施予定

(ウ) コンプライアンスに関する啓蒙を徹底するためコンプライアンスプログラム（またはプロモーションコード）の策定を検討すると共に、コンプライアンス研修を強化する。あわせて、コンプライアンス研修の強化を推進する組織として、「総務室」を新設する。

2014年6月より随時実施予定

⑤ 内部統制の評価範囲の拡大

【実施・運用状況】

内部統制の評価範囲の見直しを行い、今回の不祥事における業務プロセスも含め売上カバー率を拡大し、監査法人と合意形成も図った。

2014年4月実施済み

(付表)		2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月
2-①修理点検報告書の取扱の改定								
	(ア) 得意先への作業実態の裏付け書類の提出		規定改定済		実施予定			
	(イ) 修理点検報告書の様式変更		規定改定済		実施予定			
	(ウ) モニタリング				実施予定			
2-②修理点検報告書の取扱の改定								
	(ア) 専用請求書の取扱の改定			改定予定	実施予定			
2-③修理点検報告書の取扱の改定								
	(ア) 上長による日々の売上チェックの徹底			改定予定	実施予定			
3-①内部監査の強化								
	(ア) 網羅性の徹底					実施予定		
	(イ) 網羅性の拡大					実施予定		
	(ウ) 一連性チェック					実施予定		
	(エ) サンプルチェック追加					実施予定		
	(オ) 営業的自助組織編成					実施予定		
3-②人事ローテーション								
	(ア) 人事ローテーション					実施予定		
3-③社内業務遂行基準の見直し								
	(ア) マニュアル策定見直し・検討				実施予定			
3-④業務研修・コンプライアンス研修の実施								
	(ア) 社内向け研修の実施および検討					実施予定	実施予定	実施予定
	(イ) 組織編成					実施予定		
	(ウ) コンプライアンス研修を強化					実施予定	実施予定	実施予定
3-⑤内部統制の評価範囲の拡大								
	(ア) 内部統制の評価範囲の拡大				実施済			