



2025年2月26日

各 位

会 社 名 株式会社ナ・デックス
代表者名 代表取締役社長 進 藤 大 資
(コード番号 7435 東証スタンダード)
問合せ先 経営管理部長 丸 山 哲 男
TEL 052-323-2211

特別調査委員会の調査結果を受けた再発防止策 の策定に関するお知らせ

当社は、2025年2月14日付「特別調査委員会の調査報告書受領に関するお知らせ」にてお知らせいたしましたとおり、特別調査委員会による調査報告書を受領し、特別調査委員会による原因分析と再発防止に向けた提言を真摯に受止め、具体的な再発防止策について検討した結果、本日開催の取締役会において、下記のとおり再発防止策について決議いたしましたのでお知らせいたします。

当社は、下記の再発防止策を着実に実行することで信頼回復に努めてまいります。

記

1. 決裁処理の形骸化に対する改善策

① 実質的な決裁を定着させる取組みの実施

本件事案を踏まえて、循環取引をはじめとした不正が起り得るという観点から取引のチェックポイントを整理し、決裁の意義や実質的な検討が決裁者に浸透するまで、一定の案件に係る受発注の決裁において決裁者がこれを参照して取引の合理性を審査することを定着させるための取組みを実施します。

② 決裁者の意識向上に向けた取組みの実施

決裁の意義や本件事案の特徴を踏まえた上での案件の実質的な審査を行うためのポイントを習得する研修や勉強会を開催し、①の改善策の実効性の強化を図ります。

2. 納品確認制度の不徹底に対する改善策

仕入の実在性を確認できる証憑の入手の徹底

仕入先からの納品書に加えて、第三者による商品が実際に配送されたか否かを示す証憑類を入手することとし、仕入の実在性を証明する書類をもって仕入を計上することを明確にします。また、当該ルールに基づく実務研修・勉強会の実施により、この運用の定着を図ります。

3. 預け在庫に対する危機意識の不足に対する改善策

① 預け在庫の異常性を早期に識別する仕組みの構築

営業管理職が、月次で預け在庫を含む全在庫のリストを出力・作成し、当該リストの各在庫について、残高、滞留期間、仕入先、エンドユーザーなどの観点からリスク評価を実施し、在庫の実在性、仕入の合理性に異常があるかどうかを確認することとします。

② 異常性を識別した預け在庫に対する現物確認の実施

①において、在庫の実在性、仕入の合理性に異常を識別した預け在庫については、当該預け在庫の営業担当者以外の人員が、預け先に赴き現物確認を行うこととします。

4. 監督体制・牽制機能の強化

① 営業部長と営業課長(営業所長)の原則兼任禁止の明文化

一部の部署において営業部長と営業課長(営業所長)が兼任され、現場業務の監督者が単一となることにより脆弱になっていた監督体制を強化するため、原則として、それらの兼任を認めないようルールの整備を行います。

② 各営業部への業務課の設置による営業担当者への牽制機能の強化

一部の部署において営業担当者に対する牽制機能を期待される業務担当者が、営業課(営業所)に一人しかいないことにより脆弱になっていた従業員間の相互監視機能を強化するため、営業部のもとで営業課(営業所)と独立した業務担当者が所属する業務課を、当該課を持たない全ての営業部に設置します。

5. 役員・従業員を対象とした研修の実施

不正事例、内部通報制度に関する教育・研修

役員・従業員を対象として、循環取引をはじめとした今回の不正事例に基づく発生事実、原因分析を踏まえ、各役員・従業員が担当する業務の意義、役割およびあるべき内部統制を改めて理解し、リスク意識の向上に資する研修を継続的に行います。また、同研修において、既存の内部通報制度および社外の通報窓口に関する周知および解説も改めて行います。

6. 複層的なレポートラインの整備

① 全営業部への業務課の設置による、業務担当者のレポートラインの整備

業務課(4. ②参照)単位での定期的な業務報告を行うことで、業務担当者が日々の業務の中で得るリスク情報が、営業課長(営業所長)とは異なるルートである業務課長を通じて営業部に伝達されるような独立したレポートラインを整備します。

② 業務日報によるリスク情報の伝達

業務上で得たリスク情報を業務報告書において報告する欄を設け、その記載を奨励することで、会社が把握すべき情報が上位職階に伝達されやすい環境を整備し、運用を行います。

7. 内部監査の強化

内部監査によるチェック・牽制機能の強化

内部監査体制を強化し、人員が十分とはいえない拠点や一定期間滞留している在庫等、リスクの高い案件を抽出して、重点的に監査を実施します。また、監査役や会計監査人との連携・意見交換を通じて、リスク管理体制の評価と改善を図り、不正の早期発見と予防に努めます。

以 上