

(監査委員事務局：監査の結果及び監査意見に関する公表（定期監査）)

監査委員公表第744号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第4項の規定に基づき定期監査を実施したので、その結果に関する報告及び同条第10項の規定に基づき提出したその報告に添える意見を次のとおり公表する。

令和8年3月24日

大分県監査委員 長 谷 尾 雅 通
大分県監査委員 長 野 恭 子
大分県監査委員 太 田 正 美
大分県監査委員 二 ノ 宮 健 治

第1 監査の概要

この定期監査は、大分県監査委員監査基準（令和2年大分県監査委員告示第1号）に準拠して実施した。

1 監査の対象

- (1) 令和6年度における財務に関する事務の執行
- (2) 前回監査対象期間後から監査実施日の属する月の前々月までの財務に関する事務の執行

2 監査の実施

知事部局、教育庁及び教育機関並びに警察本部について、令和7年6月4日から令和8年1月21日までの期間において実施した。

	監査対象機関数
知事部局	47
教育庁及び教育機関	71
警察本部	16
合 計	134

なお、監査対象機関ごとの実施日は、第2の3に示す表のとおりである。

3 監査の主眼

財務に関する事務の執行について、公平・公正な立場で、基本となる会計・経理の正確性、合規性はもとより事務事業の経済性、効率性及び有効性の観点からも、より実効性の上がる監査を実施した。

第2 監査の結果

監査を実施した134機関の財務に関する事務の執行について、下表に示すとおり54機関において、17件の指摘事項及び52件の注意事項があった。

その他の機関においては、指摘事項又は注意事項に該当する事項はなく、財務に関する事務がおおむね適正に執行されたものと認められた。

なお、指摘事項と注意事項の区分は以下のとおりである。

(1) 指摘事項

是正又は改善を要するものとして、文書により嚴重に注意することが適当と認められるもので、おおむね次に該当するもの

- ① 違法又は不当な事項で、その程度が重大なもの
- ② 故意又は重大な過失が認められるもの

- ③ 事務処理等が著しく適正を欠くもの
- ④ 著しく経済性、効率性、有効性に欠けるもの

(2) 注意事項

是正又は改善を要するものとして、文書により注意することが適当と認められるもので、おおむね次に該当するもの

- ① 違法又は不当な事項で、その程度が比較的軽微なもの
- ② 過失が認められるもの
- ③ 事務処理等が適正を欠くもの
- ④ 経済性、効率性、有効性に欠けるもの

1 指摘事項

監査対象機関	監査結果
(知事部局・福祉保健部)	
西部保健所	粗大ごみ収集運搬処理委託について、処分許可業者でない者と法令で必要とされている書面による契約を締結せず見積・請求により経理処理している。加えて、当該事業者が処分業務を再委託している事例が認められた。
こども・女性相談支援センター	旅費について、ETCカード及び法人カードを利用し県内旅行をしたにもかかわらず、旅行命令を発していない事例が多数認められた。
(知事部局・生活環境部)	
衛生環境研究センター	消防用設備について、令和5年3月の点検で消火器及び非常放送設備が「不良」と判定されたにもかかわらず、その後、取替等を行っておらず、令和6年3月及び令和7年3月の点検でも「不良」と判定されている事例が認められた。
(知事部局・商工観光労働部)	
大分高等技術専門学校	清心寮(寄宿舍)グリストラップ清掃委託業務(産業廃棄物の処分を含む)について、処分業の許可を有しない者と処分に関する事項を記載した契約書で契約を締結していたほか、別途、処分に関し、処分業の許可を有する者と金額の記載のない契約書で契約を締結するなど、著しく適正を欠いた契約事務が認められた。
(知事部局・農林水産部)	
農林水産研究指導センター農業研究部	消耗品の購入について、一括発注が可能であるにもかかわらず別々に行っている事例や、2者による見積合わせを行い契約予定業者を決定したにもかかわらず、その者から改めて見積書を徴して契約を締結している事例が認められた。
農林水産研究指導センター農業研究部水田農業グループ	農林水産研究指導センター圃場等において繰返し事故を起こし、乗用管理機及びトラクターを損傷させたことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。
農林水産研究指導センター水産研究部	一括発注が可能な試験研究用資材の購入について、別々に行っている事例が令和5年度定期監査における修繕の分割発注の事例に続き認められた。

	漁業調査船豊洋を損傷させたことにより、県に多額の損害を生じさせた事例が認められた。
農林水産研究指導センター水産研究部北部水産グループ	自家用電気工作物保安管理業務について、委託契約を行い施設の保安管理を実施すべきところ、その事務を怠り、法令等に基づく点検等保安管理が行われていない事例が認められた。
大分県立農業大学校	入学促進のための広告業務委託について、事業実施伺や仕様書を作成せず、事業実施に当たり必要な内容をあらかじめ決定しないまま契約を締結している事例が認められた。
宇佐家畜保健衛生所	公用車を種子貯蔵庫等に衝突させ、それらを損傷させたことにより、県に多額の損害を生じさせた事例が認められた。
(教育庁及び教育機関)	
九重青少年の家	ウォータークーラーの廃棄処分について、処分許可業者でない者と法令で必要とされている書面による契約を締結せず見積・請求により経理処理している。加えて、当該事業者が処分業務を再委託している事例が認められた。
大分商業高等学校	一般・産業廃棄物収集運搬処理業務について、法令で定められた基準を満たしていない契約書を用いて契約を締結し、加えて、競争入札を行うべきところ、随意契約により業務を委託している事例が認められた。
大分西高等学校	賀来第2グラウンド排水ポンプ保守点検委託業務について、産業廃棄物の処分を含んでいるにもかかわらず、処分業許可業者でない者と法令で定められた基準を満たしていない契約書を用いて契約を締結するとともに、マニフェストによる最終処分の確認を行うことなく委託料を支出している事例が認められた。
日田高等学校	産業廃棄物収集運搬処分業務委託について、一括発注が可能と考えられるにもかかわらず別々に発注している事例や、契約に当たって見積書を徴することなく、予定価格を超える金額で契約を締結している事例が認められた。
中津南高等学校	「地域とともに輝く高校魅力化事業」プロジェクト委託業務について、あいまいな仕様書を用いて契約を締結しているほか、検査員に任命されていない職員が完了検査を行っているなど、契約事務に関して不適正な事例が認められた。
大分支援学校	会計年度任用職員の期末手当及び勤勉手当について、算定基礎額及び在職期間が誤って計算され、過少支給された事例が認められた。

2 注意事項

監査対象機関	監査結果
(知事部局・総務部)	
大分県西部振興局	西部振興局生産流通部所有使用期限切れ薬品等廃棄処分委託について、法令で定められた基準を満たしていない契約書を用いて契約を締結している事例が認められた。

日田県税事務所	一括発注が可能な消耗品の購入について、別々に行っている事例が認められた。
(知事部局・福祉保健部)	
東部保健所	生活保護費返還金について、前年度と比較して、収入未済額が増加し収納率も低下しており、その額は依然として多額なことが認められた。
中部保健所	多目的トイレ換気扇設備工事について、契約書に定められている工事完成通知の提出がなく、検査調書や工事目的物引渡書が適正に作成されていない事例が認められた。
中部保健所由布保健部	外部入居団体に係る庁舎等管理費について、算定基礎となる面積や人数を誤ったことにより、過少又は過大に徴収している事例が認められた。
	庁舎塵芥処理業務委託について、法令で定められた基準を満たしていない契約書を用いて契約を締結している事例が認められた。
豊肥保健所	一括発注が可能な修繕について、別々に発注している事例が認められた。
(知事部局・生活環境部)	
消防学校	一括発注が可能な消耗品の購入について、別々に行っている事例が認められた。
	毒物劇物の管理について、会計管理局長通知により定められた取扱マニュアル及びチェックリストを作成しておらず、棚卸しにおいて、残量の確認が実施されていない事例が認められた。
(知事部局・商工観光労働部)	
産業科学技術センター	庁舎芝生管理業務委託について、地方自治法施行令第167条の2第1項第3号（障害者支援施設等）の規定による随意契約を行っているにもかかわらず、大分県契約事務規則第33条の3に定められた公告を実施していない事例が認められた。
	計量機器の検査・検定業務について、法令で定められた有効期限を経過した検査用基準器を用いて検査を行っていた事例が認められた。
大分県立工科短期大学校	電気料金の支出について、支払手続を失念し資金前渡口座に入金しなかったことにより振替不能が生じ、遅延利息を支出している事例が認められた。
	芝生育成管理業務委託について、地方自治法施行令第167条の2第1項第3号（障害者支援施設等）の規定による随意契約を行っているにもかかわらず、大分県契約事務規則第33条の3に定められた公告を実施していない事例が認められた。
大分高等技術専門校	ネットワーク・ソフトウェア・ハードウェア保守委託業務について、仕様書で定めた業務報告書が提出されておらず、履行確認が不十分である事例が認められた。

	大分高等技術専門校敷地舗装工事について、検査員に任命されていない職員が検査を行い、履行確認が不十分なまま目的物の引渡しを受けている事例が認められた。
佐伯高等技術専門校	ハードウェア保守委託業務について、仕様書に記載された業務のうち一部において履行の確認ができる書面が提出されておらず、履行確認が不十分である事例が認められた。
日田高等技術専門校	日田高等技術専門校庁舎外清掃業務委託について、複数の業者から見積書を徴することなく一者随意契約を行っている事例が認められた。
(知事部局・農林水産部)	
農林水産研究指導センター農業研究部花きグループ	毒物劇物の管理について、記帳誤りや残量の計量を行っていないこと等により、使用簿と現物数量が整合していない事例が認められた。
農林水産研究指導センター畜産研究部	電話料金の支出について、請求書の管理を怠ったことにより振替不能が生じ、延滞利息を支出している事例が認められた。
農林水産研究指導センター水産研究部北部水産グループ	クルマエビとマコガレイのDNA分析業務に係る経費について、支出科目に誤りが認められた。
大分県立農業大学校	一括発注が可能な消耗品の購入について、別々に行っている事例が認められた。
大分家畜保健衛生所	年度内に完了していない廃棄物収集運搬処理業務の委託料について、当該年度予算により支出している事例が認められた。
(教育庁及び教育機関)	
大分教育事務所	会計年度任用職員の報酬に係る源泉所得税及び復興特別所得税について、納付手続を誤ったことから滞納が生じ、延滞税を支出している事例が認められた。
大分県立図書館	一般廃棄物・産業廃棄物処理業務委託について、法令等で定められた基準を満たしていない契約書を用いて契約を締結している事例が認められた。
	公用車を損傷させたことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。
歴史博物館	宇佐風土記の丘芝刈・除草及び園路等清掃業務について、地方自治法施行令第167条の2第1項第3号(障害者支援施設等)の規定による随意契約を行っているにもかかわらず、大分県契約事務規則第33条の3に定められた公告を実施していない事例が認められた。
高田高等学校	外部から招いた声楽家の来校に係る旅費について、旅行依頼簿及び旅費請求書を作成せず、また、航空賃の領収書等を提出させず実際に支払った金額を確認しないまま支出した事例が認められた。
別府鶴見丘高等学校	エレベーター保守点検委託業務について、契約期間の前に点検が実施されているほか、請求書が履行確認の前に提出されている

	などの事例が認められた。
大分舞鶴高等学校	給与の支給について、資金前渡口座に振り込まれた当日に支払わず、そのまま同口座に保管し、遅れて支給した事例が認められた。
大分南高等学校	年度内に完了していない産業廃棄物収集運搬処理業務の委託料について、当該年度予算により支出している事例が認められた。
大分工業高等学校	授業料未収金の債権管理について、令和2年4月からの授業料の未納に対し督促等を行っていたが、令和3年5月以降、催告を行っていない事例が認められた。
大分商業高等学校	一括発注が可能な情報処理室Ⅰの雨漏り補修等2件の工事について、別々に発注している事例が認められた。
芸術緑丘高等学校	行政財産の目的外使用許可に係る使用料について、調定が遅延したために条例で定める期日までに徴収していない事例が認められた。
大分西高等学校	公共料金（水道料金及び下水道使用料）の支出について、資金前渡口座への入金を失念したことにより振替不能が生じ、督促手数料を加えて納付している事例が認められた。
臼杵高等学校	臼杵高等学校第2体育館照明改修工事について、予定価格調書に誤った最低制限価格を記載している事例が認められた。
津久見高等学校	大分県技能検定受検支援事業費補助金について、交付申請書及び実績報告書の提出日より前に交付決定及び額の確定を行っていた事例が複数認められた。
佐伯鶴城高等学校	会計年度任用職員の報酬に係る源泉所得税及び復興特別所得税の納付が遅延したことにより不納付加算税を支出している事例が認められた。
	ガス空調機保守管理業務について、特段の理由なく業務を分割して2者と契約している事例や受託業者が承認を受けずに点検業務を再委託している事例が認められた。
三重総合高等学校	課題解決学習ファシリテーター業務委託について、検査員の任命及び完了検査を行わず、履行確認が不十分なまま委託料を支出している事例が認められた。
玖珠美山高等学校	トラクターを損傷させたことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。
日田林工高等学校	日田林工高木伐採・樹木剪定業務委託について、予定価格を事前公表していた事例が認められた。
中津北高等学校	「地域への魅力発信」プロジェクト委託業務について、業務完了通知に関する条文が含まれておらず、業務内容があいまいで契約金額が適正かどうかの判断が困難である仕様書を用いて契約を締結している事例が認められた。
中津東高等学校	通勤手当に係る高速道路等を利用する職員の特別料金等加算額について、平日朝夕割引を適用後の額によらず、過大に支給している事例が認められた。

さくらの杜高等支援学校	他校から管理換えされたノートパソコン2台を紛失し、その経緯が不明であるなど、物品管理が適正でない事例が認められた。
日出支援学校	大分県立日出支援学校浄化槽維持管理業務委託について、浄化槽清掃業の許可を有していない者と契約を締結し、実際の清掃業務は契約書等に記載のない別の清掃許可業者が行っている事例が認められた。
(警察本部)	
警察学校	事業系一般廃棄物等収集運搬処理業務委託について、法令で定められた基準を満たしていない契約書を用いて契約を締結している事例が認められた。
	可搬式大型モニターを損傷させたことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。
大分中央警察署	ノートパソコン2台を損傷させたことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。
大分東警察署	CT検査手数料について、進捗管理を怠ったことにより、過年度支出を行っている事例が認められた。
玖珠警察署	会議に伴う意見交換会参加費の資金前渡による支出について、返納を伴う精算手続を支払い後5日以内に行うべきところを遅延している事例が認められた。
	公用車を損傷させたことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。
豊後大野警察署	ノートパソコンを損傷させたことにより、県に損害を生じさせた事例が認められた。

3 監査の執行状況

監査対象機関ごとの監査実施日は、次表のとおりである。

監査対象機関	監 査 実 施 日
(知事部局・総務部)	
総務事務センター	令和8年1月16日、令和8年1月19日から1月21日
大分県西部振興局	令和7年6月4日から6月6日、令和7年10月22日
公文書館	令和7年8月8日、令和7年9月2日
別府県税事務所	令和7年7月30日、令和7年8月21日
大分県税事務所	令和7年8月21日から8月22日、令和7年10月16日
日田県税事務所	令和7年8月22日、令和7年10月8日
中津県税事務所	令和7年8月20日、令和7年9月25日
(知事部局・企画振興部)	
大分県東京事務所	令和7年10月3日、令和7年11月14日
大分県大阪事務所	令和7年9月12日、令和7年11月7日
大分県福岡事務所	令和7年9月19日、令和7年10月10日

(知事部局・福祉保健部)	
東部保健所	令和7年7月29日、令和7年8月21日
東部保健所国東保健部	令和7年7月30日、令和7年8月21日
中部保健所	令和7年10月15日、令和7年12月17日
中部保健所由布保健部	令和7年10月16日、令和7年12月17日
南部保健所	令和7年9月30日、令和7年11月18日
豊肥保健所	令和7年9月5日、令和8年1月16日
西部保健所	令和7年8月26日、令和7年10月15日
北部保健所	令和7年9月2日、令和7年10月17日
北部保健所豊後高田保健部	令和7年9月3日、令和7年10月17日
二豊学園	令和7年8月6日、令和7年9月3日
こども・女性相談支援センター	令和7年7月31日、令和7年9月3日
中津児童相談所	令和7年9月3日、令和7年10月17日
こころとからだの相談支援センター	令和7年8月7日、令和7年10月16日
(知事部局・生活環境部)	
衛生環境研究センター	令和7年7月31日、令和7年8月26日
動物愛護センター	令和7年10月10日、令和7年12月18日
食肉衛生検査所	令和7年11月20日
消防学校	令和7年10月9日、令和7年12月16日
(知事部局・商工観光労働部)	
産業科学技術センター	令和7年8月1日、令和7年8月26日
大分県立工科短期大学校	令和7年8月19日、令和7年9月25日
大分高等技術専門学校	令和7年8月8日、令和7年9月3日
佐伯高等技術専門学校	令和7年10月2日、令和7年11月20日
日田高等技術専門学校	令和7年10月23日
竹工芸訓練センター	令和7年11月19日
(知事部局・農林水産部)	
農林水産研究指導センター	令和7年9月10日、令和8年1月16日
農林水産研究指導センター農業研究部	令和7年9月10日、令和8年1月16日
農林水産研究指導センター農業研究部水田農業グループ	令和7年11月11日
農林水産研究指導センター農業研究部果樹グループ	令和7年10月7日、令和7年11月21日
農林水産研究指導センター農業研究部花きグループ	令和7年9月18日、令和7年10月31日
農林水産研究指導センター畜産研究部	令和7年9月25日、令和7年11月11日
農林水産研究指導センター林業研究部	令和7年8月20日、令和7年10月8日
農林水産研究指導センター水産研究部	令和7年9月26日、令和7年11月18日
農林水産研究指導センター水産研究部北部水産グループ	令和7年11月6日

大分県立農業大学校	令和7年9月12日、令和8年1月16日
大分家畜保健衛生所	令和7年12月12日
豊後大野家畜保健衛生所	令和7年11月20日
玖珠家畜保健衛生所	令和7年9月9日、令和7年10月29日
宇佐家畜保健衛生所	令和7年11月12日
(教育庁及び教育機関)	
中津教育事務所	令和7年10月21日
別府教育事務所	令和7年11月7日、令和7年12月23日
大分教育事務所	令和7年12月2日から12月3日
佐伯教育事務所	令和7年9月25日、令和7年11月20日
竹田教育事務所	令和7年10月15日
日田教育事務所	令和7年9月2日、令和7年10月15日
遠隔教育配信センター	令和7年10月22日、令和7年12月17日
教育センター	令和7年12月9日
くじゅうアグリ創生塾	令和7年9月26日、令和7年11月11日
大分県立図書館	令和7年8月4日、令和7年9月2日
香々地青少年の家	令和7年11月14日
九重青少年の家	令和7年9月11日、令和7年10月29日
歴史博物館	令和7年9月5日、令和7年10月21日
先哲史料館	令和7年8月4日、令和7年9月2日
埋蔵文化財センター	令和7年8月5日、令和7年9月2日
高田高等学校	令和7年11月11日
国東高等学校	令和7年10月3日、令和7年11月21日
杵築高等学校	令和7年10月8日、令和7年11月25日
日出総合高等学校	令和7年11月19日
別府鶴見丘高等学校	令和7年10月16日、令和7年12月23日
別府翔青高等学校	令和7年9月19日、令和7年10月31日
大分上野丘高等学校	令和7年10月22日
大分舞鶴高等学校	令和7年12月5日
大分雄城台高等学校	令和7年11月28日
大分南高等学校	令和7年12月4日
大分豊府高等学校	令和7年12月4日
大分工業高等学校	令和7年12月3日
大分商業高等学校	令和7年11月28日
芸術緑丘高等学校	令和7年11月26日
大分西高等学校	令和7年12月11日
爽風館高等学校	令和7年8月29日、令和7年10月16日
大分鶴崎高等学校	令和7年12月2日
鶴崎工業高等学校	令和7年12月5日
情報科学高等学校	令和7年12月12日

大分東高等学校	令和7年12月11日
由布高等学校	令和7年10月8日、令和7年12月16日
臼杵高等学校	令和7年11月12日
海洋科学高等学校	令和7年11月13日
津久見高等学校	令和7年11月18日
佐伯鶴城高等学校	令和7年9月30日、令和7年11月18日
佐伯豊南高等学校	令和7年10月1日、令和7年11月20日
三重総合高等学校	令和7年11月13日
竹田高等学校	令和7年11月14日
久住高原農業高等学校	令和7年9月26日、令和7年11月11日
玖珠美山高等学校	令和7年10月22日
日田高等学校	令和7年10月10日
日田三隈高等学校	令和7年10月24日
日田林工高等学校	令和7年9月9日、令和7年10月22日
中津南高等学校	令和7年10月23日
中津北高等学校	令和7年11月5日
中津東高等学校	令和7年10月24日
宇佐高等学校	令和7年11月7日
宇佐産業科学高等学校	令和7年11月6日
安心院高等学校	令和7年9月16日、令和7年10月21日
盲学校	令和7年9月18日、令和7年11月12日
聾学校	令和7年9月25日、令和7年11月12日
さくらの杜高等支援学校	令和7年11月21日
日出支援学校	令和7年9月17日、令和7年10月31日
宇佐支援学校	令和7年11月5日
中津支援学校	令和7年10月17日
由布支援学校	令和7年10月9日、令和7年12月16日
別府支援学校	令和7年11月20日
南石垣支援学校	令和7年10月17日、令和7年12月23日
新生支援学校	令和7年8月27日、令和7年11月12日
大分支援学校	令和7年12月10日
中央支援学校	令和7年12月9日
臼杵支援学校	令和7年10月16日、令和7年12月17日
佐伯支援学校	令和7年11月18日
竹田支援学校	令和7年11月12日
日田支援学校	令和7年9月4日、令和7年10月22日
大分豊府中学校	令和7年12月4日
(警察本部)	
警察学校	令和7年12月2日
大分中央警察署	令和7年10月21日、令和7年12月19日

大分東警察署	令和7年9月17日、令和7年12月19日
大分南警察署	令和7年9月4日、令和7年12月18日
別府警察署	令和7年10月7日、令和7年11月25日
杵築日出警察署	令和7年11月21日
国東警察署	令和7年10月1日、令和7年11月21日
豊後高田警察署	令和7年11月13日
宇佐警察署	令和7年11月11日
中津警察署	令和7年8月19日、令和7年9月25日
玖珠警察署	令和7年8月29日、令和7年10月15日
日田警察署	令和7年8月21日、令和7年10月8日
竹田警察署	令和7年11月18日
豊後大野警察署	令和7年12月10日
佐伯警察署	令和7年11月28日
臼杵津久見警察署	令和7年12月5日

第3 監査意見

1 定期監査の重点項目

令和7年度の定期監査では「委託契約に係る事務執行」、「補助事業の実施状況と内部統制」及び「過去の監査結果に対する措置状況のフォローアップ」を重点項目として実施した。

「委託契約に係る事務執行」では、仕様書等を作成せず事業実施に必要な内容を決定しないまま契約を締結している事例や、産業廃棄物処理において、昨年度も指摘した処分許可事業者ではない者と法の基準を満たさない契約書を用いて契約するなど法令に違反した事例等が認められた。

「補助事業の実施状況と内部統制」では、交付申請日より前に交付決定をしている事例や、事業完了年月日及び提出日が誤って記載された実績報告書に基づき補助金の額の確定を行っている事例が確認された。

「過去の監査結果に対する措置状況のフォローアップ」では、港湾使用料等についての督促状発行の遅延や、一括発注が可能な試験研究用資材の購入の際の分割発注など、過去の監査結果と同様の内容を繰り返している事例が認められた。

2 財務等に関する事務の執行

重点項目以外では、給料や諸手当の支給額の算定誤りや再任用職員に係る雇用保険料の納付遅延など、法令等に基づいた会計処理が行われていない事例が認められた。

また、県営都市公園について、占用許可の更新手続漏れや使用料の未徴収が多数確認された事例や、公用車を車検切れの状態で行の用に供していた事例、浄化槽などの設備について法定点検等を行っていない事例に加えて、職員の不注意により公用車やパソコン等を損傷させた事例など、財産管理の不備が複数認められた。

さらに、経済性、効率性の観点では、一括発注が可能な委託業務や消耗品購入等について、理由もなく分割発注している事例が確認された。

3 まとめ

以上の事例については、職員の担当業務に係る法令や会計事務等の知識不足、公の財産を管理しているという意識の欠如などに加え、それをフォローすべき組織としての内部統制が十分に機能していなかったことが要因と考えられる。

再発防止にあたっては、担当職員による適正な事務執行への努力もさることながら、人的ミスは起こり得るものと想定し、班総括等を始めとしたチェック体制の整備と適切な運用を行うとともに、所属長自らが業務の進行管理に加え、職員への的確な指導を行うことが求められる。

さらに、所属のみならず部局や事業の主管課等が、新たに発生したリスクの状況を迅速に把握し、根拠となる法令や是正方法も含めて情報共有するとともに、異動時などにしっかり継承することが重要である。

これらの取組を通じて、会計事務や財産管理の様々なリスクの芽を早期に摘み取るとともに、経済性、効率性及び有効性の観点から適正な事業執行に努めていただきたい。