

第1 監査の概要

- 1 監査の種類 定期監査及び行政監査
- 2 監査対象 保健福祉部（保育園）
- 3 事前調査期間 平成19年10月11日から平成19年10月12日まで
- 4 監査期間 平成19年11月15日
- 5 監査対象年度 平成18年度
- 6 監査対象事項 財務事務等
- 7 監査方法 財務事務等が法令等に基づき適正かつ効率的に行われているかなどに重点において、関係帳簿・書類の抽出調査、実査及び監査調書に基づく質問により行った。

第2 監査対象の概要

市立保育園27園のうち、次の4（6）園の監査を行った。

八郷西保育園、保々保育園、内部保育園、桜台保育園
（中央保育園、海蔵保育園は事務局による事前調査のみ実施）

各保育園では、乳幼児の保育や長時間保育など保護者の就労実態に合わせた保育、さらに、障害児の発達を促す保育など社会情勢の変化に対応した保育の充実に努めている。

また、都市化の進展や核家族化の進行等により育児に不安を持つ母親等が増加している現状から保育園が地域の子育て支援拠点としての機能を果たすべく、保育内容の一層の充実向上に努めている。

第3 監査結果

財務に関する事務の執行及び事務事業の執行並びに行政監査として時間外勤務手当の執行について監査の結果、次の指摘事項及び所見のとおり、注意、検討又は改善を要するものなどが見受けられた。今後の事務執行にあたってはこれらに十分留意し、保育園長会等を通じて周知徹底を図るとともに、改善を要するものについてはその措置を講じるよう要望する。

なお、改善の措置を講じたときは、遅滞なく通知されたい。

1 指摘事項

（1）備品管理について

ア 不用品処分決定がなされた備品について、昨年度の定期監査に引き続き、財務会計システム上の不用品処分処理が行なわれていないものが見受けられたので、不用品処分決定と同時に廃棄処理を行うよう徹底を図ること。また、寄贈、贈与された物品については四日市市会計規則に基づき適正な備品管理を行うこと。【是正改善事項】

イ 備品管理システム上の備品台帳の保管場所が未入力であるが、保管場所が各部屋に分散しており、定期的に台帳と現物との照合を行うに際し、台帳上の保管場所の表記は不可欠と思われるので、入力を行うこと。【是正改善事項】

(2) 臨時職員の有給休暇について

臨時職員の有給休暇の取得については本人が有給休暇票により事前に申請し、承認を得て取得できるものであるが、本人の申請は口頭により、園長の承認印のみで取り扱っているところがあったので、有給休暇票により申請するように改めること。【是正改善事項】

(3) 歳入事務について

職員給食代の歳入について、納入額の誤りや現金出納簿について受入日、払出日の記帳漏れが見受けられたので、適正な出納事務を行うとともに、園長が定期的に現金と帳簿残高との照合・確認を行うなど内部けん制機能の充実に一層努力すること。併せて、現金取扱の事故防止に努めること。【注意事項】

2 所見

(1) 公金に準ずる現金の管理について

給食の主食代については保護者から現金を徴収して直接納入業者へ支払を行っているが、現金出納簿が存在しない。公金ではないが公金に準じた現金の管理が必要であると考えられるので、現金出納簿を記帳して現金の受払及び残高を明確にするとともに現金との照合・確認を行うこと。【検討事項】

(2) 遊具の安全確保について

遊具の異常等の有無を調べるために職員による日常点検と業者による定期点検を行い、使用上の危険回避、事故防止に努めているが、点検結果内容を正確に把握するとともに、異常が発見され精度の高い診断が必要な場合は、早急に専門業者による精密点検を行うこと。また、園児に対して安全な使用方法の注意喚起を繰り返し行なうなど、より一層の安全確保に努められたい。【努力要望事項】

(3) 物品の管理について

2万円未満の物品は備品出納簿に登載されないが、資産的な価値があるものについては出入りと残高の確認に努めるとともに、在庫品の品質管理と整理・整頓に心掛けて在庫を必要最小限に抑え、安全確保及び盗難防止に努めること。【努力要望事項】

(4) 経営的感覚について

園長は保育園の経営者としての自覚や意識を常に持ち、より良い園にするために、保護者との信頼関係の強化、園の特色のさらなる充実、経費節減等に心掛け、メリハリのある経営管理に努められたい。さらに、保育園の管理・運営及び保育に関する経験やノウハウを引き継ぐためのマニュアルづくりにも取り組まれるよう要望する。【努力要望事項】

(5) 保育環境の整備について

建設当初から相当の年数も経過しており、床などに傷みが見られる園があったので、計画的に補修・修理をするなど保育環境を整えていくよう要望する。【努力要望事項】