

幼稚園・小学校・中学校

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 教育委員会（幼稚園、小学校、中学校）
- 3 事前調査期間 平成22年9月27日から平成22年10月14日まで
- 4 監査期間 平成22年11月16日から平成22年11月19日まで
- 5 監査対象年度 平成21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をおいて、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

【幼稚園・小学校・中学校】

- ・幼稚園23園のうち、次の4（6）園の監査を行った。
桜幼稚園、保々幼稚園、三重西幼稚園、海蔵幼稚園
（大矢知幼稚園、楠北幼稚園は事務局による事前調査のみ実施）
- ・小学校40校のうち、次の4（10）校の監査を行った。
小山田小学校、桜小学校、三重西小学校、保々小学校
（川島小学校、桜台小学校、内部小学校、河原田小学校、大谷台小学校、八郷小学校は事務局による事前調査のみ実施）
- ・中学校22校のうち、次の4（6）校の監査を行った。
三重平中学校、保々中学校、西陵中学校、桜中学校
（朝明中学校、楠中学校は事務局による事前調査のみ実施）

各学校・幼稚園では、四日市市学校教育ビジョン基本方針「新しい時代をたくましく切り拓いていく子どもの育成」に基づき、それぞれの実情に応じて自校（園）の学校（園）づくりビジョン（学校経営方針と学校教育指導方針）を策定し、地域の特色を活かした教育活動、地域から信頼される教育活動の推進を図っている。

第3 監査結果

定期監査としての財務に関する事務の執行並びに行政監査としての時間外勤務の状況及び準公金の管理状況について監査を行ったところ、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、小・中学校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

【幼稚園】

(1) 支出事務について

- ア．支出負担行為書等の会計書類に決裁日が漏れているものが見受けられた。四日市市文書管理規程第27条に基づき、電子決裁ののち、決裁日を記入するよう注意すること。【注意事項】
- イ．支出負担行為兼支出命令書の支出負担行為日の記入誤りが見受けられたので、正確な日付を記入するよう注意すること。【注意事項】
- ウ．見積書に日付や代表者名の記入の漏れている事例が見受けられたので、見積書の提出を求めるときは必要事項に記入漏れがないか確認のうえ受領するよう注意すること。【注意事項】
- エ．請求書に請求先（幼稚園名）が漏れているものが見受けられたので、請求書の提出を求めるときは必要事項に記入漏れがないか確認のうえ受領するよう注意すること。【注意事項】
- オ．自動車の公務使用に係る書類の旅費計算の金額が訂正されている事例が散見されたので、支出事務においては正確な金額を記入するよう注意すること。【注意事項】

(2) 現金等の管理について

- 郵便切手受払簿とプリペイドカード受払簿で毎月末の月計及び累計欄に園長の確認印が漏れていたため、園長は受払簿と残高を照合のうえ確認印を押して記録に残すよう注意すること。【注意事項】

(3) 備品管理について

- 遊具などの備品で寄附申出の手続きがなされていないものがあったため、必要な手続きを行い、台帳を整理するよう改めること。【是正改善事項】

(4) 財産管理について

- 工作物台帳に登載されていない工作物が見受けられたため、工作物台帳を整理し、適正に財産管理を行うよう改めること。【是正改善事項】

(5) 原課契約工事について

- 修繕を行ったときには、原課契約工事発注・監督・検査マニュアルに基づき、検査確認を行った記録を残すよう改めること。【是正改善事項】

(6) 自家用車公務使用の届出について

- 自家用車の公務使用にあたり、免許証、車検証、保険証書等の写しの提出がないものや期限が切れているものが見受けられたため、適正に届出手続きを行うよう改めること。【是正改善事項】

【小学校・中学校】

(1) 収入事務について

- 過去の預金利子や公衆電話取扱手数料が収入として処理されていないので、適切に収入処理を行うよう改めること。【是正改善事項】

(2) 支出事務について

- ア．支出事務において、支払いの遅延しているものが見受けられたため、「政府契約の支払遅延防止等に関する法律」に基づき、期限内に支出事務を行うよう改めること。【是正改善事項】
- イ．請求書に日付の漏れているものや請求先の誤っているものが見受けられたため、請求書の提出

を求めるときは必要事項に記入漏れや誤りがないか確認のうえ受領するよう注意すること。

【注意事項】

ウ．支出命令書に物品等の納品を確認するための証拠書類として納品書等が必要であるが、支出書類に添付されていないものが見受けられたので注意すること。

【注意事項】

エ．納品書に日付の漏れているものが見受けられた。納品日は検査検収の基準日となるので、納品書の受領にあたっては日付が入っているか確認のうえ、証拠書類として保存するよう注意すること。

【注意事項】

(3) 契約事務について

需用費(消耗品費)及び備品購入費の執行において、調達契約課契約で契約すべきものを分割して原課(小学校)発注していたので、四日市市教育長所管事務専決規程第6条第3号に基づき、適正に事務手続きを行うよう改めること。

【是正改善事項】

(4) 現金等の管理について

ア．郵便切手の管理を実査したところ、郵便切手受払簿の残高と不一致が見られたので、定期的に確認を行い、適正に管理するよう改めること。

【是正改善事項】

イ．郵便切手受払簿で毎月末の月計及び累計欄に学校長の確認印が押印されていなかったため、学校長は受払簿と残高を照合のうえ確認印を押して記録に残すよう注意すること。

【注意事項】

ウ．プリペイドカード受払簿において、使用者印の漏れや駐車場レシートの添付漏れが見受けられた。適正な事務処理を行うよう注意すること。

【注意事項】

エ．郵便切手受払簿で受払日の記入誤り等が見受けられたため、受払簿には出納の都度、正確に記録するよう注意すること。

【注意事項】

(5) 備品管理について

ア．すでに備品廃棄し不用品処分が済んでいるのに備品台帳に登録されたままになっているものが見受けられたため、台帳を整理するよう改めること。

【是正改善事項】

イ．備品ラベルが貼られていないものが見受けられたため、会計規則第149条に基づき、備品には所定の表示を行い、適正に管理するよう改めること。

【注意事項】

(6) 財産管理について

実在しない工作物が工作物台帳に登載されていたため、工作物台帳を整理のうえ、適正な財産管理を行うよう改めること。

【是正改善事項】

(7) 理科薬品類の管理について

ア．理科実験用として使用する薬品のうち、2～3年間使用されていない薬品が見受けられた。今後、使用見込みのないものについては、廃棄処分を行い、薬品を適正に管理するよう改めること。

【是正改善事項】

イ．一般薬品の管理簿が作成されておらず、点検も実施されていなかったため、平成17年10月19日付「理科薬品類の取扱いと管理について(通知)」に基づき、適正に管理するよう改めること。

【是正改善事項】

ウ．劇薬の日常管理が担当者任せになっており牽制機能が十分に働いていない状況が見受けられた。また、保管量も多く、保管庫の鍵の保管方法も誰でも使えるようになっていたため、適正に管理するよう改めること。

【是正改善事項】

(8) 原課契約工事について

ア．工事検査完了後、検査済証が作成されていないものが見受けられたので、検査実施後には所定の手続きを行うよう改めること。 【是正改善事項】

イ．原課契約工事の適正な執行のため原課契約工事発注・監督・検査マニュアルが作成されているが、このチェックリストがチェック漏れなど形骸化していると思われる事例が散見されたので、原課契約工事事務取扱要領に基づき、適切な事務処理を行うよう注意すること。 【注意事項】

(9) 公印管理について

公印台帳の副本に記入事項(期間)漏れが見受けられたので、四日市市教育委員会公印規則に基づき、適正に記録するよう注意すること。 【注意事項】

(10) 公務使用自家用車の届出について

自家用車の公務使用にあたり、免許証、車検証、保険証書等の写しの提出がないものや期限が切れているものが見受けられたので、適正に届出手続きを行うよう改めること。

【是正改善事項】

2 所 見

<共通事項>

(1) 経営感覚をもった学校・園運営について

一部の学校において、蛍光灯管や洗剤など消耗品の過剰在庫が見受けられた。小中学校で62校、幼稚園で23園あり、無駄な支出が積み重なれば相当大きな金額となる。蛍光灯管、洗剤やコピー用紙など消耗品について過剰な在庫は持たない、また、長期間使用しない電気製品で通電していなくても支障のないものは電源を抜くなど省エネルギー活動等を徹底し、コスト意識、経営感覚をもった学校・園運営にあたることを引き続き要望する。 【努力要望事項】

<個別事項>

【幼稚園】

(1) 生活リズムの確立について

小学校への就学前においては、幼児期における生活リズムの確立が大切であり、早朝から体操や運動等を行うことにより自ら身体を動かすなど園児が生活リズムを習慣づけることに努められたい。 【努力要望事項】

(2) 幼稚園使用料について

幼稚園使用料の集金及び金融機関への入金にあたっては、確認チェックなど事故防止のための対策を徹底すること。また、学校教育課においては、職員の負担軽減及び安全確保のため、幼稚園使用料への口座振替の導入に向けて努められたい。 【努力要望事項】

(3) 物品管理について

清掃用具、作業用具、遊具などの物品で数量が多いものについては、番号をつけて使用前後に数量の確認を容易に行えるようにするなど適正な物品管理に努めること。 【努力要望事項】

(4) 交通安全について

園児の通園路の安全確保など、交通事故防止に注意を怠らないよう努められたい。

【小学校・中学校】

(1) 基礎学力の向上について

改正学習指導要領による授業が来年度から本格的に実施されるが、児童・生徒の習熟度に応じた少人数教育や電子黒板を使った授業により、児童、生徒の関心や興味を引き起こすよう指導方法に工夫を凝らし、児童・生徒の基礎学力の向上に努めること。【努力要望事項】

(2) 特別教室の管理について

音楽室、理科室等の特別教室には、楽器や実験器具等が保管されているが、物品の管理状態が良くないため、保管スペースが有効に活用されていない。教育現場において、物品の管理を通じて物を大切にすることが重要であり、保管スペースの整理整頓に努めること。【努力要望事項】

(3) 物品管理について

ア．過去に寄贈された絵画等の備品登録は既になされてはいるが、これらの寄付受け入れ手続きに不備のあった事例が見受けられたことから、今後は寄附物品等の受け入れ時における適正な取扱いの再徹底に努めること。【努力要望事項】

イ．顕微鏡や電圧計など理科実験で使用する備品については、数量の多いものは番号をつけて管理するなど適正な備品管理に努めること。【努力要望事項】

ウ．総じて、各学校において、施設・物品等保有する資産に対する意識が弱い。

物を大切に「モットイナイ」の思想や、物を活かして使う「物への思いやり」の発想が求められる。厳しさを増す財政への対策や生徒教育の面からも、教職員自らがそれを具現化して範を示されることを要望する。【努力要望事項】

(4) 預り金の管理について

ア．学校で管理している学年会計や旅行積立等の預金については、預金保護の措置等を検討すること。【検討事項】

イ．PTA会計の預金通帳と印鑑を学校で預かっているものが見受けられたが、本来PTA役員が分別保管すべきものであるため、PTAの責任で管理してもらうようにPTAとの協議に努めること。【努力要望事項】

ウ．PTA会費の預金通帳の名義人が学校長となっている事例が見受けられたため、PTA会長名義に変更すること。【努力要望事項】

(5) 予算の執行について

「予算があるから使う」という発想を変え、日常業務の中でできる限り支出を抑えるという視点の重要性を再徹底し、より適切で合理的な執行に努めること。【努力要望事項】

(6) 工作物の安全点検について

工作物の安全点検は、担当者が単独で定期的実施している学校が多いが、担当が点検したものを管理者が抜き取りで再実査するという牽制機能を働かせ、漏れや事故が発生しないよう努められたい。【努力要望事項】