

保 育 園

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 | 福祉部（保育園） |
| 3 事前調査期間 | 平成 24 年 10 月 11 日から平成 24 年 10 月 12 日まで |
| 4 監査期間 | 平成 24 年 11 月 14 日 |
| 5 監査対象年度 | 平成 23 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 25 園のうち、次の 7 園の監査を行った。

羽津保育園、四郷保育園、塩浜西保育園、くす北保育園、橋北保育園、あがた保育園、
下野中央保育園

（橋北保育園、あがた保育園、下野中央保育園は書面監査）

各保育園では、乳幼児の保育や長時間保育、延長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保護者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、時間外勤務の状況、効率
性改善への具体的な取組み状況、内部事務管理と内部牽制体制の構築状況、人材育成の取組み状
況及び公金外現金の管理状況について監査の結果、次の指摘事項及び意見のとおり、是正、注意
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、是正、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、是正、改善等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) 現金等の管理について

現金出納簿において、職員等給食代金（副食代）の払込日が漏れていた事例が見受けられた。不備のない適切な事務処理を行うこと。 【是正事項】

【下野中央保育園】

(2) 支出事務について

ア 旅費の支出にあたり、出張日から3か月以上経過している事例が見受けられた。適切な時期に支払うこと。 【是正事項】

【四郷保育園】【下野中央保育園】

イ 支出関係書類において、納品書が添付されていない事例が見受けられた。不備のない適切な事務処理を行うこと。 【是正事項】

【四郷保育園】【下野中央保育園】

ウ 支出関係書類において、検査検収日の記載が誤っていた事例や請求書の受付日と納品日に不整合のあった事例が見受けられた。不備のない適切な事務処理を行うこと。

【是正事項】

【四郷保育園】【塩浜西保育園】

エ 需用費の支出において、支払いが遅延していた事例が見受けられた。政府契約の支払遅延防止等に関する法律に基づき、適切な事務処理を行うこと。 【是正事項】

【あがた保育園】

オ 支出関係書類において、納品書の日付が漏れていた事例が見受けられた。不備のない書類の提出を求め、受領時には十分確認すること。 【注意事項】

【羽津保育園】

(3) 原課契約工事について

原課契約工事発注・監督・検査チェックリストにおいて、監督時及び検査時のチェックが漏れていた事例や着工前と完成の写真が適切に添付されていない事例が見受けられた。原課契約工事発注・監督・検査マニュアルに基づき、適切に工事監督及び検査を実施すること。

【是正事項】

【羽津保育園】【下野中央保育園】

(4) 文書管理について

ア 保育執務日誌において、所属長の決裁印が漏れていた事例が見受けられた。四日市市立保育所処務規程第3条等に基づき、適切な事務処理を行うこと。 【是正事項】

【羽津保育園】

イ 予算執行伺書や支出負担行為書において、決裁日の記入漏れ、誤った決裁日が記入されている事例が見受けられた。四日市市文書管理規程第27条に基づき、正確な決裁日を記入して文書を完結すること。 【是正事項】

【羽津保育園】【橋北保育園】

ウ 臨時職員有給休暇票において任用期間の記入が漏れている事例や検食表において園長印が漏れている事例が見受けられた。不備のない適切な事務処理を行うこと。 【是正事項】

【四郷保育園】【下野中央保育園】

エ 公印台帳の副本において、公印管守者及び公印取扱責任者の期間の日付が漏れていた事例が見受けられた。四日市市公印規則第8条に基づき、適切な事務処理を行うこと。

【注意事項】

【下野中央保育園】

(5) 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、次のとおり不備な事例が見受けられた。四日市市職員の自家用車による公務使用に関する取扱基準に基づき、適切な事務処理を行うこと。

ア 届出書に更新後の自動車検査証や自動車保険証券の写しが添付されていなかった。

【是正事項】

【塩浜西保育園】

イ 届出書に所属長の確認印が漏れていた。

【是正事項】

【下野中央保育園】

2 意見

(1) 支出事務について

需用費（燃料費）の支出にあたり、使用量や使用金額をグラフ化するなど、月々の推移を管理し、変動があった場合の要因分析に努めること。

【要望事項】

(2) 財産管理について

土地・建物・工作物に関して、整理、整頓、清掃、清潔、躰（しつけ）の5Sに留意し、各担当による台帳との数量突合とともに、安全管理、品質、使用状況、事故防止などの問題がないか、『園長による現場での抜き取り実査』を徹底すること。また、備品・消耗品などについても、同様に園長の抜き取り実査による紛失の有無や品質保持の確認などの牽制を行うこと。併せて、『実査を行った記録（日時、対象、数量、特記事項、園長の確認印など）を文書』にして残すこと。

【改善事項】

(3) パソコンの管理体制について

ア パソコンの管理については、盗難防止のため、執務時間後は鍵のかかる保管庫に収納しているが、パソコンを積み重ねて保管している状況が見受けられた。故障の原因とならないよう適切に保管すること。

【改善事項】

イ パソコンの修理をIT推進課へ依頼している場合など、園から持出した記録を文書にして残すこと。

【改善事項】

(4) 備品の廃棄処分について

備品を廃棄する際には、児童福祉課が処分の前後に確認するとともに、事故防止のため、処分した際の書類を決裁文書に添付して残すこと。

【改善事項】

(5) 職員の知識習得について

新しい保育に関する知識の習得を徹底するとともに、特別支援保育士として加配されている嘱託職員や臨時職員の資質向上のため、情報を共有し、専門的な研修を実施するよう努めること。

【要望事項】

(6) 園運営における経営的感覚について

園長が保育園の管理者として、業務の効率化や安全管理、財産管理、金銭管理は、改善されてきている。今後は、さらに進展させるとともに、園運営にあたっては、簡易な決算書の導入など経営的視点からの取組みも行うこと。 【改善事項】

(7) 園の魅力づくりについて

園長の仕事として、公立園としての特長を発揮し、子どもたちのものづくりや想像力、コミュニケーション能力などの育成、向上に向けた取組みを進め、園としての魅力づくりに努めること。 【要望事項】

(8) 内部牽制体制と内部事務管理について

事務処理の基本的な部分で、いくつかの指摘事項が見受けられた。これらは、職員の認識不足や単純なミスに加えて、園内でのチェック・牽制体制が不十分であったことに大きな要因がある。園長は、定められたルールに基づいた事務執行の意識を職員に定着させ、日常的に確認すべき事項を全員で再度見直す機会を設け、そのチェックシステムを定型化して、内部事務管理の徹底を図ること。 【改善事項】

(9) 前回定期監査からの改善事例について

前回定期監査時には多くの課題を抱えていた羽津保育園において、園の方向づけの徹底や組織内のコミュニケーションの活性化など大きな改善が見られた。加えて、不用在庫（外部放置の冷蔵庫や外部倉庫の不用物品）の処分、清掃、整理、備品や主要な消耗品の員数管理など目に見える具体的な改善が図られていた。園のイメージやモラルが一変し、園の活力向上とともに、整然とした隙のない管理を進展させたことを高く評価したい。

各園においても同様に、より一層の改善に向けた取組みに努めること。 【要望事項】