

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（小学校、中学校） |
| 3 事前調査期間 | 平成27年 9月29日から平成27年10月 5日まで |
| 4 監査期間 | 平成27年11月 2日から平成27年11月 4日まで |
| 5 監査対象年度 | 平成26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

【小学校・中学校】

- ・市立小学校38校のうち、次の9校の監査を行った。
浜田小学校、橋北小学校、河原田小学校、塩浜小学校、富洲原小学校、羽津小学校、常磐小学校、常磐西小学校、中央小学校
(富洲原小学校、羽津小学校、常磐小学校、常磐西小学校、中央小学校は書面監査)
- ・市立中学校22校のうち、次の5校の監査を行った。
中部中学校、塩浜中学校、橋北中学校、富洲原中学校、笹川中学校
(笹川中学校は書面監査)

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、業務執行上懸案となっている事項、内部事務管理と内部牽制体制の構築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、その措置を講じるよう要望する。

なお、措置を講じたときは、遅滞なく通知されたい。

1 指摘事項

【小学校】

(1) 支出事務について

需用費の支出において、請求日の記載が誤っ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。

【塩浜小学校】

(2) 備品管理について

次のとおり不適切な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。

- ア 不用品処分を行わずに廃棄した備品が備品台帳に登載されたまま。 【羽津小学校】
- イ 備品ラベルの貼付漏れ。 【中央小学校】

(3) 理科薬品類の管理について

毒物・劇物使用簿に記載されている現在量と実査した現有残量の不一致が見受けられた。不備のない適切な事務処理を行うこと。 【中央小学校】

(4) 文書管理について

次のとおり不適切な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。

- ア 起案文書において、裏紙を使用、決裁区分の表示漏れ。 【橋北小学校】
- イ 学校日誌において、校長の確認印漏れ。 【羽津小学校】 【富洲原小学校】 【河原田小学校】
- ウ 学校日誌において、訂正印漏れ。 【河原田小学校】 【中央小学校】
- エ 学校日誌において、鉛筆による記載。 【中央小学校】
- オ 砂消しによる字句訂正。 【羽津小学校】 【河原田小学校】
- カ 文字を重ねての字句訂正、決裁日漏れ。 【富洲原小学校】

【中学校】

(1) 支出事務について

次のとおり不適切な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とともに適切な事務処理を行うこと。

- ア 請求書に請求日漏れ、見積書に代表者名漏れ。 【橋北中学校】
- イ 支払遅延。 【富洲原中学校】

(2) 文書管理について

起案文書において、決裁区分が表示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。 【中部中学校】

(3) 自家用車公務使用の届出書について

次のとおり不適切な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。

- ア 年度途中の車検後の自動車検査証の写しの添付漏れ。 【笹川中学校】
- イ 自動車保険証券の写しにおいて保険金額が確認できる部分の添付漏れ。 【笹川中学校】

2 意見

【小学校・中学校共通事項】

(1) 財産管理について<学校長の抽出実査と記録保存の徹底>

担当者は、毎年度決算における数量を保証するため、年度末においては、必ず、全財産を一品ごとに実査し、台帳との数量突合を行うこと。また、実査時には、紛失の有無や品質保持の確認を行うこと。併せて、実査を実効あるものとするため、実査した記録（日時、対象、数量、特記事項、担当者・学校長の確認印など）を文書にして残すこと。

学校長は、担当者の実査点数の5%を目安に抽出実査をして、その実効性を確認すること。

【改善事項】

(2) 土地の境界について

物干し台や室外機が越境して置かれている事例が見受けられ、実査による管理が徹底されているとはいえない。不法占用が明らかな場合は適切な対策を講じるとともに、土地の実査においては、境界杭などの有無を必ず確認し、境界標がない場合には、関係課と協議し適切に境界確定を行うこと。 【改善事項】

(3) 工作物台帳について

工作物台帳に登載されていないと思われる工作物が見受けられた。関係課と取得経緯等を調査のうえ、台帳に登載すべきものは登載すること。 【改善事項】

(4) 日常の物品管理について

備品や消耗品などの物品管理については、物品ごとの保管場所を明確にし、同じ種類の物品が複数ある場合は個々に連番を付すなど、出し入れや確認が容易にできる管理方法とすること。また、棚別、色別管理や棚札を導入するなど在庫管理を工夫して、適切な物品管理を行うとともに、陳腐化や紛失等の事故防止に努めること。 【改善事項】

(5) 消耗品の在庫管理について

コピー用紙等年間に大量に購入する消耗品については、繰越、入出庫、在庫数のデータを記録し、何箱以下になったら発注するか、1回の発注単位を何箱にするかなどの在庫・発注基準を設けるとともに、学校長の抜き取り実査による牽制を行い、過剰在庫・品質劣化予防、盗難・濫用や私的流用の防止など適切な管理を行うこと。 【改善事項】

(6) 倉庫内の物品管理及び整理整頓について

倉庫内のPTA等の預り品については、所有者を明示するなど整理し、学校の物品と区分して保管すること。 【改善事項】

(7) 備品の廃棄処分について

備品を廃棄する際には、関係課が、処分の前と後に実査して確認するとともに、事故防止のため、処分した際の写真を決裁文書に添付して残すこと。 【改善事項】

(8) 理科薬品類の管理について

長期に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、廃棄処分を行うなど、適切な管理を行うこと。 【改善事項】

(9) 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。学校長は、「定められたルールに基づいた事務執行」や「上位職による牽制やサポート」の重要性を教職員に意識づけし、日常的に確認すべき事項の定型化による業務精度の向上、上位職によるダブルチェックを行うなど、内部事務管理の改善を図るとともに、組織としてのマネジメントを徹底すること。 【改善事項】

(10) 学校運営に係る総コストの把握について

消耗品などの一般経費に加え、職員の人件費、建物・設備の減価償却費なども含めた学校運営に係る総コストを把握し、そのコストが教育活動にどのように反映しているかを理解して学校運営にあたること。 【改善事項】

(11) 特別支援教育について

協調性など児童・生徒同士での様子が変わったことがないか注意を払って観察し、知的、情緒、言語などの面で特別に支援を必要とする児童・生徒の早期発見に努めること。

【要望事項】

【小学校共通事項】

(1) PTA会計等の管理について

学校の管理に属さない会計について、本来は各団体が会計を管理するのが望ましいが、学校での管理を委任された場合には、団体と協議して管理責任を明確にし、通帳と印鑑は別々に保管するよう改めること。

【改善事項】

(2) 敷地周囲の側溝について

学校敷地の周囲にある側溝について、落ち込んだ土や落ち葉で埋まっている状況が見受けられた。土の流出対策や側溝清掃など、道路管理担当部局や関係者と協力し、道路が冠水することがないように対応すること。

【改善事項】

(3) 土地の借用について

学校用地を借用しているが、関係課においては、公的施設であることや地価の下落などを切り口に値下げ交渉に努めるとともに、長期借用であれば、経費の面から購入について検討すること。

【要望事項】

【小学校個別事項】

(1) 現金等の管理について

はがきを保有しているが、1年以上使用実績がない。使用する見込みがないようであれば早急に処分を検討すること。

【改善事項】

【橋北小学校】

(2) 備品の管理について

体育倉庫内に他団体が購入した椅子が保管されていた。学校に帰属させるべきなのか、関係課と協議をし、所管について整理すること。

【改善事項】

【河原田小学校】

(3) 運動用具の整備について

校庭内の遊具が他校にくらべて少ないように思われる。校庭の面積を勘案しつつ、関係課と協議して、児童の体力向上に必要な運動用具の整備を進めること。

【要望事項】

【浜田小学校】【橋北小学校】

【中学校共通事項】

(1) 工作物の安全点検について

工作物が多数設置されていることから、安全確保に努め適切な管理を行うこと。特にバックネット、防球ネット、鉄棒等生徒の安全にかかわるものについては、チェックポイントを定め、毎月点検し、記録を残すこと。

【改善事項】

【中学校個別事項】

(1) 財産管理について

ア 武道場において、入り口下部の鉄板が浮き上がっていたり、2階物入れの戸が破損していた。適切な対策を講じること。

【改善事項】

【富洲原中学校】

イ 武道場が雨漏りし、その影響で畳も傷んでいた。また、排煙装置のマグネットストッパーが破損していた。適切な対策を講じること。

【改善事項】

【橋北中学校】

(2) AEDの設置場所について

AEDが2階の職員室に設置してあるが、休日のクラブ活動や学校開放時等において速やかに使用できるよう設置場所について検討すること。

【要望事項】

【中部中学校】