

保育園・幼稚園

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 | こども未来部（保育園、幼稚園） |
| 3 事前調査期間 | 平成29年 9月11日から平成29年 9月15日まで |
| 4 監査期間 | 平成29年10月26日から平成29年10月30日まで |
| 5 監査対象年度 | 平成28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

【保育園・幼稚園】

- ・市立保育園23園のうち、次の6園の監査を行った。
坂部保育園、下野保育園、笹川西保育園、磯津保育園、富田保育園、大矢知保育園
(富田保育園、大矢知保育園は書面監査)
- ・市立幼稚園21園のうち、次の5園の監査を行った。
富洲原幼稚園、八郷中央幼稚園、三重幼稚園、高花平幼稚園、内部幼稚園
(内部幼稚園は書面監査)

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、園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

【保育園】

(1) 現金領収書の取扱いについて

現金領収書の記載に不備が見受けられた。納入者の住所や内訳など必要事項を漏れなく記載し、領収金額の頭には必ず「¥」記号を付すること。 【笹川西保育園】

(2) 支出事務について

需用費の支出において、支払いが遅延し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。

【下野保育園】【笹川西保育園】【磯津保育園】【富田保育園】【大矢知保育園】

(3) 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 保育執務日誌において、出張先の記載誤り。 【下野保育園】

イ 復命書において、決裁区分の記載漏れ。 【笹川西保育園】

ウ 臨時職員有給休暇票において、鉛筆による記載や字句訂正。 【富田保育園】

(4) 自家用車公務使用の届出書について

任意保険の保険期間に係る更新の届出がなされていなかった。不備のない適切な事務処理を行うこと。 【下野保育園】

【幼稚園】

(1) 支出事務について

需用費の支出において、支払いが遅延している事例が見受けられた。適切な事務処理を行うこと。 【富洲原幼稚園】【八郷中央幼稚園】【三重幼稚園】

(2) 財産管理について

工作物において、工作物台帳への登載が漏れている事例が見受けられた。四日市市公有財産事務取扱規程第16条に基づき、不備のない適切な事務処理を行うこと。

【富洲原幼稚園】

(3) 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 復命書において、決裁者の印鑑漏れ。 【富洲原幼稚園】

イ 公務使用する自家用車の届出書において、所属長の承認印漏れ。 【三重幼稚園】

2 意見

【保育園・幼稚園共通事項】

(1) 現金等の取扱いについて

集金で受け取った現金は、引き続き、即日、金融機関に入金し、今後も園において保管しないようにすること。また、受領時には、複数の職員で確認するなど慎重に取り扱うよう再度徹底すること。 【改善事項】

(2) 支払遅延防止対策について

件数は減少傾向にあり、改善は進んでいるが、未だ一部において支払遅延が見受けられた。請求年月日、印鑑など請求書受理時のチェック項目を定め、園において確実に処理することにより、保育幼稚園課との支払書類に関するやり取りに要する時間的ロスをなくし、支払遅延の発生を防止すること。 【改善事項】

(3) 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。なかには、前回監査時に指摘したのと同じ内容のものもあり、改善がなされていないと言わざるを得ない。園長は、「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

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し、「失敗者を出さない組織づくり」を再構築すること。 【改善事項】

(4) 経営的感覚について

自園にかかる保育料などの総収入に対して、人件費、建物・設備の減価償却費、修繕料、消耗品費などの一般経費等の総費用がどれだけかかっているのか把握し、経営の視点をもって園の運営に取り組むこと。また、保育幼稚園課は各園に対して指導や情報提供を行うこと。

【要望事項】

【保育園共通事項】

(1) 賄材料費について

給食などの賄材料費の各園への配分は、園児一人当たりいくらというような基準を設定して、各園平等となるようにすること。各園においてはその裁量により十分に品質を確保しながら、メリハリをつけた賄材料費の執行に努めること。 【要望事項】

(2) 薬剤師等の指導について

幼稚園には園薬剤師が学校保健安全法の定めにより配置されているが、厚生労働省令に定める職員配置基準を適用する保育園には配置されていない。保育園においても、薬剤師などから園の環境衛生の維持改善などに関する専門的な指導が受けられるような取組みを検討すること。 【要望事項】

(3) 臨時職員の配置について

ア 同一園において、長期間任用を継続している臨時職員が見受けられた。業務内容を熟知できる反面、長期任用による弊害が生じる恐れがあるため、他園への配置換えなど正職員と同様に人事異動を行うこと。 【改善事項】

イ 年度途中において保育士の増減が生じる場合がある。欠員が生じたときは、円滑に補充し、園の運営に支障が出ないように努めること。 【要望事項】

(4) 職員の給食代について

給食代として職員から一人一食当たり229円徴収しているが、一食分に係る材料費の方が金額が大きい。給食の原価を材料費、人件費、光熱水費等から算出し、職員分についても公費からの負担があるということを認識すること。併せて、徴収額の妥当性について説明できるように、保育幼稚園課とともに金額の根拠を明確にすること。 【改善事項】

【保育園個別事項】

(1) 土地の境界について

境界杭が固定されていない事例が見受けられた。隣地との境界が明瞭になるよう、固定しておくこと。 【改善事項】

【坂部保育園】

(2) 施設の安全対策について

建物の中で応急的な安全対策がとられている箇所が見受けられた。建物・工作物等の施設の安全対策については園だけでの対応は難しいと考えられるため、現場の意見を踏まえたいうえで、保育幼稚園課で対応すること。 【改善事項】

【坂部保育園】

(3) 消火器の設置場所について

消火器に園児が触れないように、隠れた場所に設置してあった。緊急時に職員や職員以外の来園者が速やかに使用できるよう、固定方法を工夫するなどし、適切な設置場所に改めること。

【改善事項】

【笹川西保育園】

(4) フェンス高の改修について

保育園を囲むフェンスの高さが低いため、フェンスの上に網を張ってある部分が見受けられた。保育園としての努力は評価するが、園児の安全のためにも、保育幼稚園課において早急にフェンス高の改修を行うこと。

【改善事項】

【磯津保育園】

【幼稚園共通事項】

(1) 物品管理について

園の歳出予算において、消耗品費の支出が大きな比重を占めている。文房具や色紙などの未使用品について物品ごとの保管場所を明確にし、繰越、入出庫及び在庫の数を記録して適切な物品管理を行うこと。また、園長による抜き取り実査による牽制を行い、過剰在庫・品質劣化の予防、盗難・濫用及び私的流用の防止を図ること。

【改善事項】

【幼稚園個別事項】

(1) 支出事務について

旅費の支出において、出張日の属する月の末日から1か月以上経過したのちに支払いがなされている事例が見受けられた。速やかに事務処理を行うこと。

【改善事項】

【富洲原幼稚園】

(2) 幼稚園に係る土地について

小学校の敷地内に園舎があるが、小学校を所管する教育委員会と幼稚園を所管するこども未来部との間で当該敷地の利用関係についての取決めが書面でなされていない。従前は幼稚園が教育委員会の所管であったためなされていなかったが、現在はこども未来部の所管となったため、両者間において小学校用地の利用関係について取決めを行い、書面で明らかにしておくこと。

【改善事項】

【富洲原幼稚園】

(3) 内部事務管理について

全体を通して、人、物、金の管理が弱い。園長は、「定められたルールに基づいた事務執行」の重要性を職員に意識付けし、事務執行についてチェックを行うことで職員を牽制し、内部事務管理の改善を図ること。

【改善事項】

【富洲原幼稚園】

(4) 送迎用駐車場について

送迎用駐車場が園から離れた場所に位置している。安全性及び利便性の向上のため、より近い場所で安価で借りられる駐車場がないか検討すること。

【要望事項】

【三重幼稚園】【高花平幼稚園】

(5) 建物の修繕について

建物の老朽化に伴い、屋根の錆やペンキの剥がれが見受けられる。安全性確保のための改修だけでなく、見栄えの改善のための修繕についても検討していくこと。

【要望事項】

【高花平幼稚園】

(6) 不用な設備の撤去について

使用されていない設備が撤去・処分されていない事例が見受けられた。不用な設備は撤去・処分すること。

【改善事項】

【三重幼稚園】