

監査結果公告第4号

地方自治法（昭和22年法律第67号）第199条第4項の規定に基づき監査を実施したので、その結果に関する報告及び意見を同条第9項及び第10項の規定により、次のとおり公表します。

平成28年度定期監査（前期）の結果について

平成28年12月26日

東かがわ市監査委員 楠 田 敬

東かがわ市監査委員 岡 本 憲 治

東かがわ市監査委員 橋 本 守

平成28年度

定期監査（前期）報告書

東かがわ市

第1 監査の内容

平成28年4月1日から平成28年8月31日までに執行した財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理について監査を行った。

特に、次の観点について、意を用いて監査した。

ア 幼稚園等で行われている事務処理及び管理運営が、東かがわ市条例、規則等に則って行われているかどうか。

イ 幼稚園等において徴収される現金（口座引落とし分を含む。）及び預金通帳の管理・保管と運用が適正に処理されているかどうか。

ウ 幼稚園等における危機管理（防災対策・防犯セキュリティ）への対応措置が執られているかどうか。

第2 監査の対象

部局名	所管課及び園名	
市民部	子育て支援課	
	単独幼稚園	引田幼稚園、本町幼稚園、白鳥幼稚園
	幼保一体化園	福栄やまびこ園、丹生こども園
	認定子ども園	大内こども園

第3 監査の実施期間

平成28年10月27日（木）から平成28年11月7日（月）まで

第4 監査の方法

今回の監査は、定期監査であるので、財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理についての正確性、合規性、効率性等に主眼をおき、行政監査的観点（法令遵守）も加味して実施した。監査に当たっては、それぞれ関係書類の提出を求めるとともに、各幼稚園等に出向き、多岐にわたる質疑に対する説明を聴取して状況把握と指摘助言した。

なお、今回の監査に先立って市民部子育て支援課に対し平成28年10月11日（火）事前調査を実施した。その結果は、ここに併せて記載した。

第5 監査の結果

財務に関する事務の執行及び経営に係る事業の管理について、関係諸帳簿、証拠書類等の照合等により監査したところ、全般的に概ね適正であった。

指摘及び改善を要する事項は、次のとおりである。

今後とも、法令等を遵守し、より一層、厳正かつ適切な事務の執行に努められたい。監査委員の意見については、後記の「第6 意見」のとおり付するものである。

なお、この監査の結果を参考として措置を講じたときは、地方自治法第199条第12項に基づき、その旨を通知されたい。

1 指摘及び改善を求める事項

(1) 各幼稚園等個別事項

○ 引田幼稚園

(ア) 集金袋に定額の明細が記載できる欄が設けているにも関わらず、その欄への記載がない。今後は、定額の金額を明示するよう努められたい。

(イ) 現金出納簿の清算日について、通帳出金の日付と支払の日付が違う場合は、摘要欄に領収書の日付を記入されたい。

(ウ) 家庭教育学級について、年度終わりに研修を実施する計画がされているが、早期に研修を実施するよう担当課とも協議し、次年度より計画をたてるよう努められたい。

(エ) 消火器の設置場所の図示について、室外に設置している消火器の設置場所の記載がなかった。室内に設置している図面を利用して、室外に設置した場所を特定できるように図示し、消火器の管理に努められたい。

○ 本町幼稚園

(ア) 収入印紙を購入した際の領収書がなく、代用で手書きの領収証が作成されていた。このような場合は、再度、購入先に領収証の発行を依頼されたい。

(イ) 防災に関して、毎月の避難訓練が実施されているが、災害の種類によって、避難する場所が設定されていないことから、再度、災害の種類にあった避難経路を再検討して、新たなマニュアルを作成していただきたい。

○ 白鳥幼稚園

(ア) 集金袋の記載において、給食費の返金の記載があったが、返金が半別できる記号を付さず金額のみの表示のものがあった。今後、記号の記載にも注意していただきたい。

(イ) 輪番制による人権活動指定園の補助金交付に際し、既存の通帳を利用して入出金しているケースがあった。目的外の金銭の入出金であるので、通帳を分けた事務処理に努められたい。

(ウ) 災害時の避難マニュアルとして、災害の種類別に避難経路を定めたマニュアルを検討いただきたい。

○ 福栄やまびこ園（幼保一体化施設：福栄幼稚園及び福栄保育所）

（ア）通帳の管理について、通帳の印鑑の管理者と通帳の管理者が同一人物である。それぞれ別の管理者とし、複数の職員の目で、通帳の入出金が確認できる体制づくりに努められたい。

（イ）園外保育の行事として、天王川での水遊びが催されているが、実施の決裁がなく課長への面談による報告がされている。実施の決裁をとり、水辺の安全対策を施し、所管課の担当者にも実施状況が判るよう起案をするように努められたい。

○ 大内こども園（認定こども園）

（ア）職員数が市内の園の中でも一番多く年齢的にも若い職員も多い状況である。そうした中で、職員間の意思疎通が困難という認識が、園長にあることから、工夫を凝らし、内部統制が諮れるよう職員一斉の会議を開催できるように努められたい。

（イ）園舎の中に「子育て支援センター」があり、その備品を今年度購入しているが、こども園とは区別して、支援センターの備品管理をするよう努められたい。

○ 丹生こども園（幼保一体化施設：丹生幼稚園及び町田保育所）

（ア）現金出納簿の収入において、収入先が未記入の箇所が見受けられた。収入先を常に記入されたい。

第6 意見

本市の予算執行の適正化及び運営の合理化、法令遵守等に資するため、次のとおり意見を付する。

平成28年度の定期監査（前期）において監査対象となった各幼稚園等の前期分にかかる予算の執行状況、施設の管理状況、法令遵守に基づく監査意見は、各幼稚園等共通、市民部子育て支援課ごとに区分し意見としてまとめた。

1 各幼稚園等共通意見

（ア）集金袋については、諸費を集金する袋と給食費を集金する袋に分けて集金が行われているが、集金袋の金額表記の上に領収印が押印され、実質いくらの集金がされたのか半別しにくいものとなっている。集金額の欄と領収印を押印する欄を設けて集金袋の様式を再度、検討していただきたい。

（イ）通帳別に記載がされている現金出納簿の記載の中で、金額等の訂正を修正液やテープを用いて修正しているケースが見受けられた。こうした訂正に関しては、東かがわ市会計規則第68条第1項及び第2項に則った適正な事務処理に努められたい。

(ウ) 幼稚園評価書の様式の中で、「改善にむけて」という欄に、全ての記載がある。欄外に評価のC, Dの場合のみ改善策を記入する旨の記載があるにも拘らず、評価がA, Bであっても記載がされている。つまり、評価欄の記載が誤っているようにも受けとれる。市のHPにも公表されることから評価書の様式の「評価のランク」や「改善にむけて」の項目について、検討していただき、適正な評価の公表に努められたい。

(エ) 教材の選定にあたり園別に選定がなされているが、教材の決定に際して、対外的に説明ができるように、決裁の記録を残すよう努められたい。

(オ) 各幼稚園等の備品購入費の執行率（平成28年8月31日現在）は、37.30%となっている。各園（児童福祉費又は幼稚園費）ごとで見ると、執行率が低位のところが見受けられるので、それらについては、事業効果の早期実現を図るうえで、予算の執行を早めに措置するよう努められたい。

(カ) 本市の各小・中学生の体力・運動能力の特徴として、筋持久力や柔軟性に課題があるということが、平成27年度全国体力・運動能力、運動習慣等調査結果から見受けられる。このことから、幼少期から各園で、体力・運動能力の向上に向けた計画の立案に努められたい。

2 子育て支援課への意見

(ア) 各幼稚園等における会計事務の処理方法については、子育て支援課から各幼稚園等の会計事務担当者に対して、定期的開催される園長会の中でも会計規則に則った事務処理の周知を再度、徹底するよう努められたい。

今後においても、各幼稚園等における会計事務が、さらに円滑に行われるよう、会計システムや帳票類の変更など、事務取扱に変更があった場合などには、的確な指導・周知の徹底に努められたい。

(イ) 各幼稚園等が、作成する評価書について、市のHPにも公表されることから様式の評価項目について、評価に見合った記載がなされているか、担当課においても、公表前には、確認をいただき、今の評価書の様式や内容について精査していただきたい。

(ウ) 各幼稚園によっては、クラスの担当が正規職員の配置でなく、臨時の職員の配置による対応がなされている。幼保一元化に向けた過渡期ではあるが、次年度の入園者数に見合ったクラス数を考える中で、クラス担当については、正規職員を配置するよう配慮していただきたい。

(エ) 各幼稚園によっては、監視カメラの設置がない園も存在する。市内の各小中学校

においては、各3台の監視カメラの設置が、本年度施されている。昨今の報道の中では、介護施設等にも不審者の進入による被害や犬の放し飼いによる被害が報道されており、一層の被害防止策として監視カメラの設置を検討していただきたい。

(オ) 本市の各小・中学生の体力・運動能力の特徴として、筋持久力や柔軟性に課題があるということが、平成27年度全国体力・運動能力、運動習慣等調査結果から見られる。こうしたことから、教育委員会とも共同し、幼少期から体力・運動能力の向上に向けた取組みが各園で実施されるよう指導助言に努められたい。

園別教職員数

施設名	施設長	施設長補佐	主幹保育教諭	主任	クラス担任		副担任	障害加配	預かり保育	保育員職務員	一時預かり	調理員		子育て支援室	管理栄養士	看護師	職員数			
	正規職員	正規職員	正規職員	正規職員	正規職員	臨時職員	臨時職員	臨時職員	臨時職員	臨時職員	臨時職員	正規職員	臨時職員	正規職員	正規職員	臨時職員	正規職員	臨時職員	合計	
引田幼稚園	1	0	0	1	2	1	0	0	2	1	0	0	0	0	0	0	0	4	4	8
本町幼稚園	1	0	0	1	2	0	0	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	4	3	7
白鳥幼稚園	1	0	0	1	2	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	4	3	7
福栄やまびこ園	1	1	0	1	2	0	0	0	1	1	0	0	2	0	0	0	0	5	4	9
丹生こども園	1	1	0	1	5	1	5	3	1	1	0	0	4	0	0	0	0	8	15	23
大内こども園	1	1	2	0	10	0	11	0	1	1	1	1	4	1	1	1	0	17	19	36
総計	6	3	2	5	23	2	17	5	6	6	1	1	10	1	1	1	0	42	48	90