

## 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30年 9月21日から平成30年 9月28日まで   |
| 4 監査期間   | 平成30年11月 2日から平成30年11月 7日まで   |
| 5 監査対象年度 | 平成29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、実査及び監査資料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。  
小山田小学校、桜台小学校、三重西小学校、保々小学校、内部小学校、大谷台小学校、八郷小学校、川島小学校、桜小学校  
(内部小学校、大谷台小学校、八郷小学校、川島小学校、桜小学校は書面監査)
- ・市立中学校22校のうち、次の6校の監査を行った。  
三重平中学校、朝明中学校、楠中学校、桜中学校、西陵中学校、保々中学校  
(西陵中学校、保々中学校は書面監査)

### 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

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 需用費の支出において、支払遅延。             | 【内部小学校】 |
| イ 支出負担行為兼支出命令書において、検査検収日の記載誤り。 | 【桜小学校】  |

(2) 備品等の管理について

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 備品ラベルの貼付漏れ。 【八郷小学校】
- イ 寄贈品に係る現品と寄贈品台帳の照合結果を記録した文書の未作成。 【小山田小学校】

(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 起案文書において、修正液による字句訂正。 【八郷小学校】
- イ 起案文書において、決裁日の記載漏れ。 【川島小学校】

(4) 理科薬品の管理について

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 毒物・劇物使用簿において、使用量の記載漏れ。 【桜台小学校】
- イ 一般薬品の保管状況について、校長による年度末の点検時以外の抜き取り実査の未実施。 【内部小学校】

【中学校】

(1) 収入事務について

電柱とその支線が設置されている敷地の所有者が本市である場合には、電柱に係る使用料については徴収するが、支線に係る使用料については、徴収を免除することとなっている。それにもかかわらず、学校敷地に隣接する道路敷地に設置されている電柱と学校敷地に設置されているその支線について、電柱に係る使用料を道路関係課において徴収せず、支線に係る使用料を教育委員会の関係課において徴収していた事例が見受けられた。適切な事務処理を行うこと。 【桜中学校】

(2) 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 需用費の支出において、支払遅延。 【朝明中学校】 【楠中学校】 【西陵中学校】
- イ 原材料費で支出すべきものを需用費で支出。 【桜中学校】
- ウ 見積書において、日付の記載漏れ。 【桜中学校】
- エ 支出負担行為兼支出命令書において、検査検収日の記載誤り。 【桜中学校】
- オ 納品書において、砂消しゴムによる日付の訂正。 【楠中学校】

(3) 財産管理について

土地に設置されている物（ホース格納箱）について、行政財産の目的外使用許可がなされていない。四日市市公有財産規則に基づき、不備のない適切な事務処理を行うこと。 【保々中学校】

(4) 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 備品の備品台帳への登載漏れ。 【朝明中学校】
- イ 備品に係る現品と備品台帳の照合記録において、照合結果の記載漏れ。 【楠中学校】
- ウ 寄贈品に係る現品と寄贈品台帳の照合結果を記録した文書の未作成。 【保々中学校】

(5) 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、決裁日の記載漏れ。 【三重平中学校】
- イ 薬品使用簿において、鉛筆による記載。 【朝明中学校】
- ウ 起案文書において、訂正印の押印漏れ。 【楠中学校】

(6) 理科薬品の管理について

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 毒物及び劇物について、約1か月に1回行うべき、担当者による薬品の残量と使用簿との照合・確認の未実施。 【朝明中学校】
- イ 一般薬品の保管状況について、校長による年度末の点検時以外の抜き取り実査の未実施。 【西陵中学校】【保々中学校】
- ウ 一般薬品の保管状況について、担当者が随時に行った薬品の残量と使用簿の照合・確認に係る記録の未保存。 【保々中学校】
- エ 一般薬品使用簿報告記録において、報告年月日のうちの日付の記載漏れ。 【桜中学校】

## 2 意見

### 【小学校・中学校共通事項】

(1) 現金の管理について

集金で現金を受け取った場合は、即日、金融機関に入金し、学校において現金を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) 学校敷地の樹木等の管理について

学校敷地内には多くの樹木が植樹されており、教育委員会の関係課においてその剪定や伐採を定期的に行っているが、それで足りない部分については教職員や地域の方々などの協力により行われている。また、学校敷地内の除草作業も、教職員だけでなく保護者や地域の方々などの協力により行われているが、行き届いていない状況にあり、防犯対策上も課題が生じているところもある。教職員が児童生徒に対する教育に係る時間を少しでも多く確保するためにも、また、防犯対策上からも、これらの作業を保護者や地域の力を借りても学校で対応できないのであれば、教育委員会の関係課と連携して、必要な予算の確保も含めて、学校敷地の適切な管理を行うこと。 【改善事項】

(3) 財産管理について

- ア 設置から相当年数を経過した建物及び工作物の中には、屋根から雨漏りがする建物や、さびが浮いている鉄棒等が存在する。これからも財産の日常点検を徹底することにより、不具合等の早期発見に努め、関係課である教育施設課と協力して早期の改修・修理に取り組むこと。 【改善事項】
- イ 放送設備について、学校によっては、工事請負費で設置しているものがあり、備品台帳に記載されていたり、いなかったりして、備品に当たるのか工作物に当たるのか、区分が明確でない。教育委員会の関係課においては、導入コストを含めて発注方法を検討のうえ、財産区分を明確に整理して適正に台帳に記載し、適切な財産管理を行うこと。 【改善事項】
- ウ 倉庫内に保管物品一覧表を表示しており、保管物品の変更があったときにその記載内容を改定しているとのことであるが、改定した日付も併せて表示するようにしておくこと。

**【改善事項】**

(4) P T A等の団体に係る会計の管理について

P T A等の団体の通帳と印鑑について、本来は団体において管理するのが望ましいが、団体の委任を受け、学校で管理している場合が多く見受けられる。学校に委任された場合には、事故の防止を図るため、原則として預金通帳と印鑑は別々に学校と団体で管理するなど、団体と協議して委任内容を書面で取り交わし、管理責任を明確にすること。 **【改善事項】**

(5) 物品管理について

文房具や用紙など未使用品について、物品ごとの保管場所を明確にし、繰越、入在庫及び在庫の数を記録して適切に管理すること。校長による抜き取り実査による牽制を行い、過剰在庫及び品質劣化の予防並びに盗難、濫用及び私的流用の防止を図ること。 **【改善事項】**

(6) 経験の少ない教諭や講師に対する支援体制について

経験の少ない教諭や常勤講師がクラス担任を受け持つ場合があり、とりわけ、児童生徒によるいじめや問題行動等に対する指導については、経験が重要となることから、これからも、校長、教頭及びベテラン教諭が中心となって、経験の少ない教諭や常勤講師をバックアップする体制を整え、1つのチームとして学校における様々な課題の解決に取り組んでいくこと。

**【要望事項】**

(7) 教室における照明環境について

ア 同じ教室において蛍光灯の色が昼白色のものと昼光色のものとが設置され、ばらつきが見受けられた。学習環境の更なる向上のため、教育委員会の関係課と連携して教室における蛍光灯の色に関する統一的な基準の作成に取り組むこと。 **【改善事項】**

イ 蛍光灯は、地震などの災害時に落下しても児童生徒に危険が発生しないよう飛散防止のものへの取替えを進めること。 **【改善事項】**

(8) 防犯カメラの管理について

ア 防犯カメラ装置（録画装置を含む。）が正常に作動しているか普段から確認するとともに、業者による点検も定期的を実施すること。 **【改善事項】**

イ 一定期間（2週間以内）保存している画像データについて、その取扱者を限定することなどを改めて徹底し、学校長の下、引き続き厳正に管理するとともに、必要なときに見ることができるよう普段からその表示方法や表示画像の解像度を確認しておくこと。 **【改善事項】**

ウ 防犯カメラの設置場所について、改めて必要なところに設置されているか検証すること。そのうえで必要であればカメラの増設など犯罪等の抑止につながる工夫を教育委員会の関係課に依頼し、児童生徒の安全を確保すること。 **【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。これらは、職員の業務上の知識不足や単純なミスに加えて、所属内でのチェック・牽制体制が不十分であったことに大きな要因がある。学校長は、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定型化し確認するなど牽制体制を整備して、内部事務管理の徹底を図ること。 **【改善事項】**

(10) 家庭の教育力の向上について

児童生徒の確かな学力の向上のためには、家庭の教育力の向上が大切であるが、教育は学校任せにする保護者が増えてきているのではないかと懸念される。学校だより等による保護者

への児童生徒の学力や学習の状況の周知に加え、保護者が授業参観などの行事を通じて学校に来て、担任教諭等と話をする機会を増やすなどにより、家庭の教育力の向上への取組みを継続し強化すること。併せて、他校の取組みなどを参考に家庭の教育力の向上のための施策を研究すること。 **【要望事項】**

(1 1) いじめ対策について

各学校における独自の取組みについて、他校へ情報提供を図るとともに、他校の取組みも参考にしながら、引き続きいじめ対策を推進すること。また、関係機関や教育委員会及びこども未来部の関係課との連携の更なる緊密化を図り、いじめの未然防止に引き続き努めること。 **【要望事項】**

(1 2) 特別支援教育について

特別支援を必要とする児童生徒に対する教育について、あけぼの学園など関係機関と普段から連携を図り、必要なときにいつでも関係機関に相談することができ、作業療法士などの専門的な支援を受けられるような関係づくりに引き続き努めること。 **【要望事項】**

(1 3) 学校三師からの指導等について

学校三師からの指導・指摘事項について、引き続き、学校において共有化を図るとともに保護者への案内・周知に取り組み、児童生徒の家庭においても浸透するような仕組みづくりを行うこと。 **【改善事項】**

(1 4) 学校教育アシスト事業について

基礎学力の向上ときめ細やかな学習指導を図るため、教科によって非常勤講師を配置する事業を行っている。配置される非常勤講師の中には経験豊かな退職教員もいることから、児童生徒の学力向上や人格形成を促したり、経験の少ない教諭に対して良い影響を与えたりして、効果を上げている。この事業の更なる充実を図ること。 **【要望事項】**

(1 5) 学校運営におけるコスト意識について

財政経営部の作成する施設別行政コスト計算書も参考にし、校長は、常に経営の視点、コスト意識を持った学校運営を行うこと。 **【要望事項】**

**【小学校個別事項】**

(1) 支出事務について

ア 旅費の支出について、出張日の属する月の末日から相当期間（2～5か月）経過した後に支払いがなされていた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】**

**【八郷小学校】**

イ 修繕料の支出について、起案文書に修繕前の写真は添付されていたが、修繕後の写真が添付されていない事例が見受けられた。修繕前及び修繕後の写真を添付すること。

**【改善事項】**

**【三重西小学校】**

(2) 財産管理について

ア 放送設備について、かなり年数が経過したものを使用しており、これまでに修理した部分もあるとのことである。防災面でも必要な設備であるため、教育委員会の関係課と連携し、設備の更新を検討すること。 **【改善事項】**

**【桜台小学校】**

イ 工作物に係る現品と工作物台帳との照合記録において、照合結果の記載漏れが見受けられた。適切な照合記録を残すこと。

【改善事項】

【桜小学校】

ウ 管理者が明確になっていない財産（石碑）が見受けられた。設置経緯等を教育施設課とともに調査し、管理者を明確にするとともに、学校敷地内における児童の安全確保のため、必要な措置を講じること。

【改善事項】

【保々小学校】

### (3) 登下校の安全確保について

児童の登下校について、集団登下校を行ったり、教職員、保護者及び地域の人による通学路における見守りを行ったりするなど、校区が広い場合特にその安全確保に力を入れている。下校時には最後はどうしても児童1人にならざるを得ない状況が生じるため、引き続き「子どもをまもるいえ」などの制度も活用して、児童の登下校の安全確保に努めること。

【要望事項】

【小山田小学校】

### (4) 保護者や地域を巻き込んだ児童の学力の向上について

児童の学力や学習の状況について、学校だよりの配布などによる保護者への周知に加えて、ホームページへの掲載や地域への回覧などを通じた周知も行っている。これにより保護者だけでなく地域の人の声も多く学校に寄せられるようになり、それらの声を児童の学力の向上に活かしている。これをチャンスと捉え、学校のことを今まで以上にPRして、地域の人とともに更に児童にとって最適な教育環境を作っていくこと。

【要望事項】

【保々小学校】

## 【中学校個別事項】

### (1) 財産管理について

ア 備品ラベルは、点検・照合が行いやすいよう、できる限り目に付きやすい箇所に貼付すること。

【改善事項】

【楠中学校】【桜中学校】

イ 備品台帳と現物の照合確認において、体育館にある椅子と机は、当年度における校長の抜き取り実査の対象とせず、翌年度に抜き取り実査を行う計画にしていた。抜き取り実査は、内部牽制のために行うものであり、その方法を見直し、適切なものとする。

【改善事項】

【朝明中学校】

ウ 土地、建物及び工作物に係る実査記録について、それぞれの財産区分ごとに一括した記録となっており、財産ごとの記録となっていなかった。実査を行ったときは財産ごと（建物であれば建物1棟ごと）にその記録を残すこと。

【改善事項】

【保々中学校】

### (2) 駐車場について

グラウンドに隣接した場所を駐車場として利用しているが、車止めがない。生徒及び職員の安全を確保するため適切に対処すること。

【改善事項】

【三重平中学校】

(3) 学校敷地の管理について

学校敷地に隣接する山林の樹木が、台風などにより枝が折れてその枝が学校敷地に飛んで来たり、幹が学校敷地側に倒れかけてきたりしていた。学校敷地の安全確保のため、山林の適切な維持管理について、引き続き絶えず地主に働きかけを行うこと。

【改善事項】

【朝明中学校】

(4) 契約事務について

放送設備の更新に伴い、以前の設備に必要だった配線が不要となったが、そのままの状態垂れ下がっていた事例が見受けられた。不要となった配線の処理についても契約内容としたうえで、適切に処理されているかについて請負工事又は委託業務の完了時に確認すること。

【改善事項】

【三重平中学校】

(5) 備品の購入について

備品の購入における発注にあたり、複数の業者から見積りを徴取しているが、見積りを辞退した業者が複数に上るものが見受けられた。辞退理由を確認し、それを踏まえてより適切な業者選定を行うこと。

【改善事項】

【三重平中学校】

(6) 部活動について

生徒数の減少により教職員数が減少しているにもかかわらず、クラブ数は減らず、部活動の顧問を務める教職員の負担となっている。学校としては、クラブ数の段階的縮小を図ることにより対応を行っていく方針をとっているが、一方で生徒の可能性を閉ざすことにもなるため、他校とも連携をとりながら存続できる部活動はしっかりと残しながら、教職員の負担軽減に引き続き努めること。

【要望事項】

【桜中学校】