

水俣市監査委員公告第7号

地方自治法第199条第4項の規定に基づき、令和5年度定期監査（小中学校）を実施したので、同条第9項の規定によりその結果を公表する。

令和5年12月1日

水俣市監査委員 永 田 靖

同 桑 原 一 知

令和5年度水俣市小中学校定期監査結果報告

1 監査の根拠

水俣市監査基準（令和2年監査委員規程第4号）第4条第1項第1号に規定する財務監査

2 監査の対象校

- (1) 小学校：水俣第一小学校、葛渡小学校
- (2) 中学校：水俣第一中学校

3 監査の対象事務 財務事務

- (1) 備品の購入、管理等に係る事務
- (2) 物品の購入、管理等に係る事務
- (3) 図書の購入、管理等に係る事務
- (4) 就学援助費の受領、支払い等に係る事務
- (5) 郵券の受払いに係る事務

4 監査の着眼点

次の着眼点に沿って実施した。ただし、監査資源（組織、人員、時間等）の制約から、監査項目を適宜、調整するとともに、疑義ある部分については、別に定める一般的な監査の着眼点の該当項目を基にして、監査した。

- (1) 備品の購入、管理等に係る事務
- (2) 物品の購入、管理等に係る事務
 - ア 備品等の所在が不明なものはないか。
 - イ 現物に、備品番号、分類番号、購入年月日等の記載があるか。
 - ウ 購入リスト等から備品整理簿等への転記が、正確に行われているか。
 - エ 備品整理簿から備品台帳への転記が、正確に行われているか。
- (3) 図書の購入、管理等に係る事務
 - ア 購入金額（税込）が記載されているか。
 - イ 日付が購入日になっているか。
 - ウ 図書名や金額が未記入になっていないか。
 - エ 廃棄図書が図書台帳から削除されているか。
- (4) 就学援助費の受領、支払い等に係る事務
 - ア 要保護、準要保護児童生徒就学援助費、特別支援教育費等について、受入れが適正か。
 - イ 上記の管理は適正か。

ウ 上記の戻入は適正か。

(5) 郵券の受払いに係る事務

ア 郵便切手、はがき等の受払いは適正か。

5 監査の実施者

監査委員：永田 靖 代表監査委員、桑原一知 監査委員

事務局員：3名

6 監査の主な実施内容

教育長に対し、監査の実施を通知するとともに、対象校への連絡および全校への資料の作成を依頼した。

提出があった資料過不足等を確認し、必要な資料は催促するとともに、事前資料を整理した。

学校に訪問し、学校長等の説明を受けるとともに、現物、書類等を確認した。

訪問による実地調査、事前資料等をもとに検討、協議を行い、調書を作成した。

本講評は、以上の調査、監査を経て、関係機関に行う報告の決定の前に、その説明を行い、弁明、見解等を聴取するため、行うものである。

7 監査等の場所及び日程

(1) 事前監査

ア 場所 監査事務局執務室内

イ 日程 令和5年9月14日（木）から10月25日（水）まで

(2) 実地監査

ア 場所 各対象校

イ 日程 令和5年10月23日（月）

午前9時から 水俣第一中学校

午後1時30分から 葛渡小学校

令和5年10月26日（木）

午前9時から 水俣第一小学校

(3) 本監査 令和5年10月23日（月）から11月10日（金）まで

8 監査等の結果

以上による監査により導き出される勧告等については、次のとおりであった。

(1) 勧告事項 特になし。

勧告事項とは、法規への適法性を欠き、市民の生命、財産、権利及び市政運営に、重大な影響が発生すると認められる若しくは現に発生しているもの等

(2) 指摘事項 特になし。

指摘事項とは、法規への適法性に欠いたもので、勧告、注意事項以としたもの。経済性、効率性、有効性、合理化の観点から改善を要すると認められるもの。前回までの監査の指摘事項で改善されていないもの等

(3) 注意事項 別表1「注意事項」のとおり。

注意事項とは、処理の妥当性を欠いているが、速やかに改善ができる、又は簡易、軽微な誤りであるもの。経済性、効率性、有効性、合理化の観点から経過の観察等が必要なもの等

(4) 意見・提案事項 別表2「意見・提案事項」のとおり。

意見・提案事項とは、法規への疑義、又は経済性、効率性、有効性、合理化の観点から妥当性を欠くもので、改善のため意見、提案を行う必要があるもの等

(5) その他事項 この講評の際に、連絡すべきもの等

9 その他必要と認める事項

(1) 今後の予定

この講評を受け、地方自治法、水俣市監査基準等に沿って、今後は、次のとおり処理するので留意すること。

ア 監査委員は合議して、報告すべき監査結果を決定する。

イ 決定した内容は、議会及び市長に提出するとともに、公表する。

ウ 対象部課へは、決定した監査の内容の項目別に、方法、期日等を定めその措置、報告等を依頼する。

エ 報告があった内容については、議会及び市長に提出するとともに、公表する。

(2) その他 なし。

別表1「注意事項」

1 物品等の購入、管理等に係る事務について

(1) 水俣第一小学校

ア 現物にラベルシールがないものがあった。

(ア) 管理：無線LANアクセスポイント（外国語教室、通級教室、第二音楽室、図書室）

イ 備品台帳に登録されていないものがあった。

(イ) 図書館用バーコードスキャナ

(2) 葛渡小学校 特になし。

(3) 水俣第一中学校

ア 現物にラベルシールがないものがあった。

(ア) 管理：衝立

(イ) 保体：サッカーゴール

(ウ) 保体：ロイター板

(エ) 外国語：デジタル教科書1・2・3セット

イ 当日、現地で確認できなかった備品があった。後日、学校において確認したと報告があったが、適切な管理を徹底されたい。

(ア) 共通：教材提示装置（書画カメラ）

(イ) 共通：DVD（自然の恵みと火山災害・地震・災害～火山災害）

(ウ) 共通：DVD（自然の恵みと火山災害・地震・災害～地震災害）

2 備品整理簿の作成管理について 特になし。

3 就学援助費の受領、支払い等に係る事務について 特になし。

4 郵券の受払いに係る事務について

(1) 水俣第一小学校

ア 63円はがきの使用数量欄の記載誤りがあった。

(2) 葛渡小学校

ア 年に1度、まとめて購入しているが、郵券は換金できるものなので、手元にたくさん置かないほうがいいと考える。年間に必要な枚数を把握し、必要数の切手等をその都度購入するようにされたい。

(3) 水俣第一中学校

ア レターパック370の使用数量欄の記載誤りがあった。

別表2「意見・提案事項」

1 物品等の購入、管理等に係る事務について

(1) 水俣第一小学校

ア 机や椅子は毎年傷んでいるものを変えていくので、管理が大変であると考えられる。備品ラベルを貼る場所が統一されていないので、ある程度統一したほうがいいのではないか。

イ 新栄合板からの寄贈本については、コーナーが設けられていた。本の裏表紙に「寄贈」と書いてあるので区別はできるが、他校では、背表紙に緑のテープが貼ってあり、誰が見てもすぐわかるように区別されていたので、参考にされたい。

(2) 葛渡小学校

ア 全般的に、備品の場所等に至るまで、よく把握されていた。すべての備品が確認でき、ラベルシールも貼付されていた。

(3) 水俣第一中学校

ア 外国語 四線黒板（4線単語・文章が作れるソフト4線ボードシート）については、使用されていなかった。現在は、外国語を小学校高学年で学習してくるため、中学校では使用しなくなったと考えられる。今後も使用する予定がない場合、小学校等への配置換え等を検討されたい。

イ パソコンについては、市から配布されているものであるが、学校としても、どのパソコンを誰が使用しているか等、市教育委員会と連携して、管理に努められたい。

(4) 市教育委員会

ア 水俣第一中学校では、授業を行う際に、デジタル教科書が入ったパソコンを持ち歩き、授業を行っているという話であった。そのパソコンには生徒等の個人情報も入っているとのことなので、解消するよう努められたい。

イ 無線LANアクセスポイントについては、学校側が場所を把握し、管理しやすいように、図面に落とし込むなどして、委員会と学校で分かるようにしておくべきであると考える。

ウ パソコンのように、市教育委員会が一括して購入しているものについては、教育委員会でも、各学校への配付数を把握し、買い替え等あった場合は、双方において管理情報の連携を取るようになされたい。

管理についての仕組みを一連の流れとして作り、管理を徹底されたい。

物品の配付台数等の管理は教育委員会、配付先での使用者等の管理は各学校、というふうに、責任の所在をはっきりさせたい。適切な管理ができるよう指導されたい。

2 備品整理簿の作成管理について 特になし。

3 就学援助費の受領、支払い等に係る事務について

- (1) 水俣第一小学校
 - (2) 葛渡小学校
 - (3) 水俣第一中学校
- 

就学援助費や修学旅行費の返納については、保護者から現金を預かった後、市に返納しているが、保護者から預かった際に領収書や預り証を発行していない。市へ振り込んだ領収書の写しを送付したりしているとのことだが、市への返納分が1人分でないこともあるので、現金を預かった際に預り証を発行した方がいいと考える。

- (4) 市教育委員会

市から学校あての振込通知に、個人の口座情報の記載があるが、振込通知に必要な情報が検討されたい。

4 郵券の受払いに係る事務について 特になし。