

八幡平市監査委員告示第 11 号

地方自治法第 199 条第 4 項の規定に基づき実施した定期監査(令和元年 7 月実施分)の結果を、同条第 9 項の規定により公表する。

令和元年 10 月 9 日

八幡平市監査委員 村 山 巧
八幡平市監査委員 井 上 辰 男

記

第 1 監査の執行日時、対象及び場所等

期 日	対象課等	時 間	場 所
令和元年 7 月 31 日	田 山 小 学 校	10 : 30 ~ 12 : 00	各 学 校
	平 舘 小 学 校	14 : 30 ~ 16 : 00	

第 2 監査執行者

監査委員 村 山 巧
監査委員 井 上 辰 男

第 3 監査の主眼

財務に関する事務事業の執行及び事業の管理が適切に行われているかを主眼とした。また合規性に加えて、合理性、妥当性の視点からも監査を実施した。

なお、監査の実施にあたっては、八幡平市監査基準及び当年度の監査方針に基づき監査を行った。

第 4 監査の方法

令和元年度における財務実務、事業の実施状況及び管理状況について、あらかじめ調書の提出を求めたうえで、所定の調書に基づき各学校長等から説明を聴取するとともに、併せて既に行っていた例月現金出納検査の結果等を踏まえて、抽出調査の方法も併用し、関係書類を調査する監査の方法とした。

なお、各課等に事前に提出を求めた調書は次のとおりである。

(各学校)

定期監査（学校）概要調書、学校取扱予算の執行状況、郵券残高等調、職務に関連した現金等の取り扱い状況、コンプライアンスの取組状況、前回の指摘事項等の取組状況

第5 監査の結果

監査の結果、各課等の一部の事務処理について、以下に掲げる事項が認められたので適切な措置を講じられたい。また、監査時に見受けられた軽易な事項については、その都度、担当職員に対して改善検討を要請した。

(1) 平館小学校

① 薬品管理台帳の適正な整備と様式の統一化等について【注意事項】

理科薬品類の管理台帳の確認を行ったところ、学校側から、「以前使用していた台帳に記載不備があったため、平成30年12月に保有するすべての薬品について、残量を計測し直して記載した。」との説明があった。

同校の薬品管理については、平成24年度の定期監査において、「薬品管理を行っている台帳を確認したところ、薬品使用量のみの記載となっており、使用後の残量が記載されていないため、現在の薬品の残量が把握できない状況であった。使用量のほか、購入量、残量を記載し、現物と突合できるように台帳の整備を行うこと。」（意見及び留意事項）として、改善を求めたところである。

これを受け、薬品管理台帳の整備が行われたものの、記載内容の一部に不十分な箇所があり、平成30年12月に改めて薬品管理台帳の見直しが行われ、再整備されているが、結果的には、6年間にわたり、薬品の計量管理等において、不備な状態のまま管理が行われていたことになる。

これは、学校生活における児童の安全を最優先すべき学校側の危機管理とコンプライアンス（法令遵守）に対する意識が希薄であると言わざるを得ず、改めて、経緯を検証し、再発防止に努めること。

市内の小・中学校における薬品管理については、毎年のように、定期監査で指摘せざるを得ない現状にあり、その都度、校長先生等に対して、速やかなる改善を求めるとともに、監査に立会した市教育委員会の担当者や監査後の結果報告を通じて、同委員会に対しても、市内各校に対する指示・指導を徹底するよう促してきたところである。

市教育委員会においては、このような現状を深刻に受け止め、単に、「一小・中学校の不適切事案」とするのではなく、先行事例や不適切事例に係る再発防止策等について、組織全体で情報を共有し、注意喚起の掛け声だけに留めず、より具体的な取り組みとして、各学校の副校長や理科担当教諭等を対象とした「薬品管理研修」等を実施するなどして、薬品管理方法の適正化を図り、児童・生徒の安全確保に万全を期されたい。

また、学校ごとに、それぞれ独自の様式で薬品管理台帳を作成し、管理しているが、より合理的、かつ統一的な管理・運用を図るため、市教育委員会において、当該様式の統一を行うとともに、「理科薬品管理マニュアル」を作成・配布するなどして、早急に、現状の改善を図られたい。

② 図書購入費の二重払いについて【注意事項】

図書の購入に係る支払伝票処理が同じ月に、重複して行われ、業者に対する返納手続きが行われている。この原因は、一度処理した伝票を事務職員が処理済みであったことを失念したために、同じ伝票を、同じ月に再度処理したことによるものである。

支出命令票の起票や決裁に当たっては、支払い漏れはないか、二重払いはないかなど、その都度、歳出簿等で予算執行状況等を確認しながら、適切な支払い事務に努めること。