

定期監査の結果に関する報告の公表について

地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項の規定による監査の結果に関する報告について、同条第9項、八尾市監査基準第16条及び八尾市監査委員条例第8条の規定により公表します。

令和3年11月25日

八尾市監査委員	吉川 慎一郎
同	八百 康子
同	杉本 春夫
同	土井田 隆行

記

1 定期監査

久宝寺中学校、龍華中学校、曙川南中学校、用和小学校、竹渕小学校、北山本小学校、曙川東小学校、亀井小学校、上之島小学校、高安小中学校

2 監査の結果

別紙のとおり。

3 問合せ先

八尾市本町一丁目1番1号

八尾市監査事務局

電話番号 072-924-3896 (直通)

4 その他

監査結果については、市役所本館3階の情報公開室及び八尾市ホームページでも閲覧できます。

八尾市長 山本桂右様

八尾市監査委員	吉川 慎一郎
同	八百 康子
同	杉本 春夫
同	土井田 隆行

監査結果報告書

地方自治法第199条第1項、第2項及び第4項の規定による定期監査等を八尾市監査基準に準拠して実施したので、その結果について次のとおり講評する。

記

- 1 監査の実施期間
令和3年5月28日から令和3年11月25日まで
- 2 監査の対象
久宝寺中学校、龍華中学校、曙川南中学校、用和小学校、竹渕小学校、北山本小学校、曙川東小学校、亀井小学校、上之島小学校、高安小中学校
- 3 監査の対象事項
令和2年度の財務事務等
- 4 監査の着眼点
財務事務等が条例、規則のほか、八尾市学校徴収金等取扱要綱等に基づいた各事務処理金銭等の台帳及び帳票類の整理、取扱現金の記帳・整理・入金等及び契約事務が適正かつ効率的に行われているかを着眼点とした。
- 5 監査の実施方法
学校監査調書及び監査資料の提出を求め、関係書類を審査し、必要に応じて関係職員からその執行状況の説明を聴取し質問を加える等の方法で実施した。
- 6 監査の結果
各学校の財務に関する事務の執行及び事務事業の執行について、次の指摘事項のとおり、改善、注意又は検討を要するものなどが見受けられた。

1 学校徴収金等に係る収入支出事務について

学校徴収金等は、教育委員会において適正かつ円滑な会計処理のために定められた八尾市学校徴収金等取扱要綱及び八尾市学校徴収金取扱マニュアルに基づき、各学校において事務処理が行われている。

- (1) 支出の根拠となる領収書やATM振込み明細等の支出の明細を確認できないものが見受けられた。徴収目的と合致した必要な経費の支出であることを証明する書類となる領収書、請求書、内訳書等の関係書類を完備すること。
- (2) 立替払により支出されているものが見受けられた。緊急処理を必要とするもの、その他のやむを得ない理由により立替払をした場合は、支出伺書においてその理由を明確にしておくこと。
- (3) 資金前渡金を支出後、その残金の精算が遅延しているものが見受けられた。現金取扱いのリスク軽減のほか不要な現金の保管は公私混同しているとの疑義を招くおそれがあるので、精算時期到来後速やかに精算手続を行うこと。

2 市からの受託事業等に係る事務について

- (1) 「子どもが輝く学校園づくり総合支援事業」は、児童・生徒や地域の実態に応じた学校独自の取組を支援し、魅力ある学校づくりを推進することを目的とした市からの受託事業であり、子どもが輝く学校園づくり総合支援事業実施要綱等に基づき、事業完了後は事業実施報告書を支出明細書等の添付書類とともに市に提出することとされている。

支出明細書において、支出の根拠となる領収書に宛て名や日付の記載がないものや領収書のただし書等に記載がなく支出内容が確認できないものが見受けられたので、適正な事務処理に改めること。

- (2) 「八尾市学校体育施設開放事業」は、市民の自主的なスポーツ及びレクリエーションの振興を図るため、小中学校の体育施設を開放し、市民の使用に供することを目的とした事業で、市から各小中学校に設置された学校体育施設開放運営委員会に委託されている。同運営委員会は、八尾市学校体育施設開放事業委託契約に基づき、各小中学校においてその会計事務を担い、事業完了後に収支決算書を含めた事業実績報告書を市に提出することとされている。

事業実績報告書と支出の根拠となる領収書を確認したところ、以下の事例が見受けられたので、適正な事務処理に改めること。

- ① 領収書のただし書等に記載がなく支出内容が確認できないもの
- ② 事業用の物品を購入した際に個人所有のポイントカードにポイントが付与されているもの、個人の私物を購入する際に当該事業用の物品を購入しているもの等、公私混同しているとの疑義を招くおそれがあるもの
- ③ 物品の購入に係る費用の一部を、教員が私費で負担しているもの
- ④ 立替払がされた支出の精算が長期間されていなかったもの