

- |   |         |   |
|---|---------|---|
| 1 | 監査等の種類  | 定期監査及び行政監査  |
| 2 | 監査の対象   | 経済部<br>令和2年度4月～11月分 必要に応じて令和元年度分                        |
| 3 | 監査の着眼点  | 令和2年度 一般・特別会計定期監査及び行政監査実施計画<br>(以下「実施計画」という。)に定める着眼点による |
| 4 | 監査の実施場所 | 実施計画に定める実施場所  |
| 5 | 監査の日程   | 令和3年1月4日～令和3年2月25日                                      |
| 6 | 監査の結果   |   |

証拠書類の一部を抽出して、関係諸帳簿と照合したところ、おおむね適正に処理されているものと認められた。しかしながら、次のような事項が見受けられたので、改善に努められたい。

なお、軽微な事項については、別途指示した。

#### [指摘事項]

##### (1) 適正な財務会計事務の執行について

ア 岐阜市予算規則第13条第1項は、支出負担行為として整理する時期は別表第1に定める区分によるものとし、別表第1では、負担金、補助及び交付金の支出負担行為として整理する時期は「請求のあったとき又は指令をするとき」と規定するが、補助金等については、交付決定をするとき、すなわち「指令をするとき」に支出負担行為として整理するとされている。

しかしながら、岐阜市土地改良推進事業補助金について、令和2年4月1日に指令が発出されているにもかかわらず、令和2年12月9日に至るまで支出負担行為書が起案されていなかった。

イ 岐阜市物品管理規則第14条は、「物品取扱員は、物品の納入があったときは、その契約条件の充足等につき検査のうえ受領し、支出命令書又は注文書兼請求内訳書の検収欄に認印を押さなければならない。」と規定している。

しかしながら、指定管理者が管理する岐阜市勤労会館及び岐阜市健康ふれあい農園を納入場所とした物品の納品について、指定管理者の職員が検収し、

検収欄に認印を押しているものがあった。

また、産業振興・企業誘致課、労政・経営支援課及び食肉地方卸売市場では、物品の納入があったとき物品取扱員に任命されていない職員が検収し、検収欄に認印を押しているものがあった。

今後は、岐阜市予算規則及び岐阜市物品管理規則を遵守し、適正な財務会計事務の執行に努められたい。

## (2) 適正な事務執行について

岐阜市事務決裁規則第3条は、決裁の手續の過程は、順次所属上司の決裁を得て、専決者又は市長の決裁を受けなければならないと規定する。また、同規則別表第1は、文書による照会、回答（請願、陳情、要望等に対する回答を除く。）、通知及び報告について、重要なものは部長の専決事項、軽易なものは課長の専決事項と規定している。

しかしながら、産業振興・企業誘致課の岐阜県への報告については、決裁の手續をとっていないものがあった。

今後は、岐阜市事務決裁規則を遵守し、適正な事務執行に努められたい。

## (3) 委託契約の形式により行われている消毒業務について

労働派遣事業と請負により行われる事業との区分に関する基準（昭和61年4月17日労働省告示第37号）第2条は、「請負の形式による契約により行う業務に自己の雇用する労働者を従事させることを業として行う事業主であっても、当該事業主が当該業務の処理に関し次の各号のいずれにも該当する場合を除き、労働者派遣事業を行う事業主とする」とし、同条第2号は、「次のイ、ロ及びハのいずれにも該当することにより請負契約により請け負った業務を自己の業務として当該契約の相手方から独立して処理するものであること」としている。

そして、同号ハは、次のように規定している。

ハ 次のいずれかに該当するものであって、単に肉体的な労働力を提供するものでないこと。

(1) 自己の責任と負担で準備し、調達する機械、設備若しくは器材（業務上必要な簡易な工具を除く。）又は材料若しくは資材により、業務を処

理すること。

(2)自ら行う企画又は自己の有する専門的な記述若しくは経験に基づいて、業務を処理すること。

上記のとおり、請負の形式による契約により行う業務が同基準第2条第2号ハ(2)に該当しないものであるときは、業務に必要な資材を発注元から提供されている場合、労働者派遣事業を行う事業主とされる。

岐阜市食肉地方卸売市場消毒業務委託契約として行われている消毒業務について、市は、業務の処理に必要な資材として、長靴を貸与し、消毒器具、消毒液、防護服、手袋及びマスクを提供している。

したがって、岐阜市食肉地方卸売市場消毒業務委託契約が請負契約の要件を満たしているか確認されたい。