

4 新公会計事務

(1) 建設仮勘定の精算事務の不備

対象受検機関	検出事項						是正を求める事項	措置の内容												
鳳土木事務所	<p>下記の工事について、平成28年度中に供用が開始されていないにもかかわらず、建設仮勘定が精算され、本資産勘定への振替が実施されていた。また、本勘定へ振替したことで、減価償却費が計上されていた。</p> <table border="1" data-bbox="421 655 1421 1146"> <thead> <tr> <th>工事名称</th> <th>工事期間</th> <th>引き渡し日</th> <th>供用開始日</th> <th>本資産勘定への振替額</th> <th>計上された減価償却費</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>一般府道 榎尾山仏並線付替道路建設工事ほか3件</td> <td>平成26年11月21日～平成29年3月15日</td> <td>平成28年5月11日 平成29年3月16日 平成29年3月17日</td> <td>平成30年度の予定</td> <td>534,050,760円</td> <td>359,090円</td> </tr> </tbody> </table>						工事名称	工事期間	引き渡し日	供用開始日	本資産勘定への振替額	計上された減価償却費	一般府道 榎尾山仏並線付替道路建設工事ほか3件	平成26年11月21日～平成29年3月15日	平成28年5月11日 平成29年3月16日 平成29年3月17日	平成30年度の予定	534,050,760円	359,090円	<p>公有財産台帳管理システムの供用開始日を修正し、これに伴う減価償却費について適切な処理を行われたい。 また、固定資産計上基準等を正しく理解し、今後は適正な事務処理を行われたい。</p> <p>【建設仮勘定取扱要領】 (建設仮勘定の精算) 第4条 建設仮勘定は、公有財産要領第4条及び第5条に規定する取得年月日又は異動年月日をもって精算しなければならない。 2 前項に規定する精算と併せて、本資産勘定の額と同額の財産を公有財産台帳に登録しなければならない。</p> <p>【大阪府公有財産台帳等処理要領】 (台帳の取得登録) 第4条 2 取得した財産については、次の各号に掲げる日を取得年月日及び異動年月日とする。 (1) 財産の買入れ、交換等による所有権の取得については、その所有権の取得の日。 (2) 建物等の新築等は、工事完了による引渡しの日。 なお、土地を除くインフラ資産は供用開始日。 (3) 物権は、それを設定した日。 (4) 無体財産権は、それを登録した日。 (5) 出資による権利及び信託の受益権は、それを出資及び信託した日。</p> <p>【都市整備部固定資産計上基準】 道路事業支出における固定資産計上基準 2) 建設仮勘定の精算 工事が完了し供用を開始した時点で、建設仮勘定を精算し、本資産勘定に振り替えることになるが、供用の時点は、次のとおり。 A) 道路区域の変更を伴う場合(道路の新設、幅など)道路法に基づく告示手続きを行った時点</p>	<p>公有財産台帳管理システム上の供用開始日の修正(当該資産の削除)を行い、これに伴う減価償却費については是正処理を行った。 また、再発防止のため、2月20日開催の課長会議及び2月21日開催のグループ長会議において所内周知を行った。 今後は、固定資産計上基準等に則った適正な事務処理を行う。</p>
工事名称	工事期間	引き渡し日	供用開始日	本資産勘定への振替額	計上された減価償却費															
一般府道 榎尾山仏並線付替道路建設工事ほか3件	平成26年11月21日～平成29年3月15日	平成28年5月11日 平成29年3月16日 平成29年3月17日	平成30年度の予定	534,050,760円	359,090円															

		<p>B) 道路区域の変更を伴わない場合（道路区域内の改良工事、舗装補修工事など） 工事が完了し、引渡しを受けた時点</p> <p>【新公会計制度事務マニュアル】</p> <p>第一章 新公会計制度の概要</p> <p>2 新公会計制度特有の会計処理</p> <p>2 固定資産</p> <p>1 減価償却費 減価償却費に関する仕訳は、公有財産システム等の財産系システムから財務会計システムに連携される情報に基づいて自動仕訳により記録します。</p> <p>第二章 仕訳登録</p> <p>2 業務に応じた仕訳登録</p> <p>2 過去にさかのぼって資産を修正する場合の仕訳 計上金額を誤っていた場合など前年度以前にさかのぼって 修正が必要な場合は、増額、減額にかかわらず財産系システムからの自動仕訳の対象ではありませんので、【複式仕訳入力】画面で仕訳登録を行います。</p>	
--	--	---	--

監査（検査）実施年月日（委員：平成一年一月一日、事務局：平成29年10月27日）