

資産と費用の区分誤り

対象受検機関	検出事項	是正を求める事項	措置の内容																				
南河内農と緑の総合事務所	<p>令和3年度の財務諸表（貸借対照表）において、建設仮勘定に計上されている下記の内容を確認したところ、費用として計上すべきものが4件含まれていた。</p> <table border="1" data-bbox="483 575 1294 1152"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>契約名称</th> <th>金額</th> <th>費用計上すべき金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>平成23年度</td> <td>広域農道23境界復元測量業務の支出命令</td> <td>609,000円</td> <td>609,000円</td> </tr> <tr> <td>平成24年度</td> <td>広域農道岩湧地区24物件調査業務の支出命令</td> <td>518,700円</td> <td>518,700円</td> </tr> <tr> <td>平成26年度</td> <td>広域農道(26)トンネル点検・診断業務の支出命令</td> <td>810,000円</td> <td>810,000円</td> </tr> <tr> <td>平成26年度</td> <td>広域農道岩湧地区(26)物件調査業務の支出命令</td> <td>529,200円</td> <td>529,200円</td> </tr> </tbody> </table>	年度	契約名称	金額	費用計上すべき金額	平成23年度	広域農道23境界復元測量業務の支出命令	609,000円	609,000円	平成24年度	広域農道岩湧地区24物件調査業務の支出命令	518,700円	518,700円	平成26年度	広域農道(26)トンネル点検・診断業務の支出命令	810,000円	810,000円	平成26年度	広域農道岩湧地区(26)物件調査業務の支出命令	529,200円	529,200円	<p>検出事項について、速やかに是正措置を講じるとともに、原因を確認し、所属のチェック体制を強化する等、再発防止に向け必要な措置を講じられたい。</p> <div style="border: 1px dashed black; padding: 5px;"> <p>【建設仮勘定取扱要領】 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> </div> <p>(参考) 建設仮勘定の精算処理について 「新公会計制度マニュアル」第一章 新公会計制度の概要、2 新公会計制度特有の会計処理 5 建設仮勘定 より ○ 建設仮勘定は、建設中の固定資産の取得に要した費用について、その施設等が完成し、引き渡しを受けるまでの間、又は供用が開始されるまでの間において一時的にプールするための勘定です。新規取得、改修にかかわらず、その資産価値の上昇を伴う工事等で公有財産台帳等に登録されるものが対象となります。 ○ 工事が完了して、供用開始となった時点で固定資産台帳（公有財産システム）への記録を行いますが、併せて、財務会計システムで建物、工作物など整理すべき勘定への精算処理を行うことで、本勘定への振替が行われます。 ○ 一部、または全部が費用であるにもかかわらず建設仮勘定に計上している場合、精算登録において費用へ変更することはできませんので、建設仮勘定に計上している金額を複式情報訂正した後に、改めて精算登録を行います。</p>	<p>検出事項は、大阪府財務諸表作成基準及び大阪府公有財産台帳等処理要領 別表4 固定資産計上基準表を十分に理解しないまま事務処理を行ったことが原因で生じたものであることから、関係者に対してこれらの基準を周知し、建設仮勘定について再確認を行った。</p> <p>再確認を行ったところ、検出事項以外に7件の計上誤りが判明したことから、計11件の支出について、財務諸表上の修正を行った。</p> <p>今後は、複数人で確認を行うなど、チェック体制を強化することにより、適正な事務処理を行う。</p>
年度	契約名称	金額	費用計上すべき金額																				
平成23年度	広域農道23境界復元測量業務の支出命令	609,000円	609,000円																				
平成24年度	広域農道岩湧地区24物件調査業務の支出命令	518,700円	518,700円																				
平成26年度	広域農道(26)トンネル点検・診断業務の支出命令	810,000円	810,000円																				
平成26年度	広域農道岩湧地区(26)物件調査業務の支出命令	529,200円	529,200円																				

監査（検査）実施年月日（委員：令和一年一月一日、事務局：令和4年11月22日）