

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																												
警察本部 総務部 施設課	<p>令和4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6件含まれていた。</p> <table border="1" data-bbox="463 558 1522 1129"> <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>令和3年度</td> <td>交通管制センター中央装置高度化における整理統合基本設計業務</td> <td>5,060,000円</td> <td>2,915,000円</td> </tr> <tr> <td>令和3年度</td> <td>大阪府豊中南警察署屋上防水改修工事</td> <td>23,984,400円</td> <td>14,484,400円</td> </tr> <tr> <td>令和3年度</td> <td>大阪府箕面警察署消防設備改修工事</td> <td>10,678,800円</td> <td>10,678,800円</td> </tr> <tr> <td>令和4年度</td> <td>大阪府警察堺北1待機宿舍外壁改修工事</td> <td>384,965,900円</td> <td>20,300,000円</td> </tr> <tr> <td>令和4年度</td> <td>大阪府警察りんくうタウン別館外壁改修工事</td> <td>69,212,000円</td> <td>4,800,000円</td> </tr> <tr> <td>令和4年度</td> <td>大阪府警察門真運転免許試験場外1件信号機設備改修工事</td> <td>11,572,000円</td> <td>11,572,000円</td> </tr> </tbody> </table>	年度	契約名称	金額	費用計上すべき金額	令和3年度	交通管制センター中央装置高度化における整理統合基本設計業務	5,060,000円	2,915,000円	令和3年度	大阪府豊中南警察署屋上防水改修工事	23,984,400円	14,484,400円	令和3年度	大阪府箕面警察署消防設備改修工事	10,678,800円	10,678,800円	令和4年度	大阪府警察堺北1待機宿舍外壁改修工事	384,965,900円	20,300,000円	令和4年度	大阪府警察りんくうタウン別館外壁改修工事	69,212,000円	4,800,000円	令和4年度	大阪府警察門真運転免許試験場外1件信号機設備改修工事	11,572,000円	11,572,000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</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 建設仮勘定は、建設中の固定資産の取得に要した経費について、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、その資産価額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。 ○ 工事が完成して、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>検出事項については、会計局会計指導課に修正登録を依頼し、費用としての登録が行われた旨の連絡を受けた。</p> <p>検出事項が発生した原因については、費用として計上すべきところ、業務担当者の確認不足により、建設仮勘定に計上されたままになっていたものである。</p> <p>今後は、業務担当者が、建設仮勘定未精算一覧を確認することはもちろんのこと、幹部のチェック体制を強化し、建設仮勘定取扱要領について正しく理解したうえで適正な事務処理を行い、再発防止を図る。</p>
年度	契約名称	金額	費用計上すべき金額																												
令和3年度	交通管制センター中央装置高度化における整理統合基本設計業務	5,060,000円	2,915,000円																												
令和3年度	大阪府豊中南警察署屋上防水改修工事	23,984,400円	14,484,400円																												
令和3年度	大阪府箕面警察署消防設備改修工事	10,678,800円	10,678,800円																												
令和4年度	大阪府警察堺北1待機宿舍外壁改修工事	384,965,900円	20,300,000円																												
令和4年度	大阪府警察りんくうタウン別館外壁改修工事	69,212,000円	4,800,000円																												
令和4年度	大阪府警察門真運転免許試験場外1件信号機設備改修工事	11,572,000円	11,572,000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5年6月1日から同年7月10日まで）