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 |
| 鳳高等学校 | 取替工事について、資産として公有財産台帳に登載する必要があるが、資産ではなく費用として処理した結果、公有財産台帳に登載されておらず、財務諸表上の費用が過大に、固定資産が過少となっていた。１　工事完了日：令和５年１月14日（検査日：令和５年１月14日）

|  |  |
| --- | --- |
| 工事名称 | 金額 |
| 大阪府立鳳高等学校トイレ温水洗浄便座工事 | 476,362円 |

２　工事完了日：令和５年３月６日（検査日：令和５年３月６日）

|  |  |
| --- | --- |
| 工事名称 | 金額 |
| 電話交換機等取替工事 | 822,800円 |

 | 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。【大阪府公有財産台帳等処理要領】（台帳の取得登録）第４条　財産を取得した場合は、システムを用いて取得登録を行うものとする。なお、登録を行う際の取得事由は、別表２「異動理由表」のとおりとする。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。（台帳価格）第12条　台帳に登録する取得価額（一円に満たない場合は一円とする。）は、次の各号によるものとする。(1) 当該財産の取得原価とする。なお、取得原価は、別表４「固定資産計上基準表」のとおりとする。「別表４　固定資産計上基準表」（固定資産計上の基本方針）１．取得時点での取引価格（購入代価等）だけではなく、その財産を取得するために要した付随的支出（詳細設計費など）も含めて資産として計上する。２．取得後に、当該資産の価値を高め、又はその耐久性を増すことに要した支出は資産として計上する。なお、この場合における付随的支出についても前項の規定を準用する。 |

監査（検査）実施年月日（委員：令和－年－月－日、事務局：令和５年10月２日から令和６年１月31日まで）