

未払金の計上漏れ

対象受検機関	検出事項	是正を求める事項	措置の内容																																								
公益財団法人 日本センチュリー 交響楽団	<p>平成27年度の演奏会に関連する下記品目について、平成26年度に納品を受け検収されていたが、未払金の計上を行わず平成27年度の支払時に費用として会計処理を行っていた。</p> <table border="1" data-bbox="519 583 1581 1087"> <thead> <tr> <th>品目</th> <th>勘定科目</th> <th>金額 (円)</th> <th>納品・検収日</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">楽譜</td> <td rowspan="3">消耗品費</td> <td>23,980</td> <td>平成27年3月4日</td> </tr> <tr> <td>20,760</td> <td>平成27年3月27日</td> </tr> <tr> <td>4,622</td> <td>平成27年3月31日</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">乗車券代</td> <td rowspan="2">旅費交通費</td> <td>210,580</td> <td>平成27年3月13日</td> </tr> <tr> <td>18,690</td> <td>平成27年3月19日</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">広告掲載料</td> <td rowspan="4">広告宣伝費</td> <td>372,600</td> <td>平成27年3月18日</td> </tr> <tr> <td>270,000</td> <td>平成27年3月10日</td> </tr> <tr> <td>178,200</td> <td>平成27年3月25日</td> </tr> <tr> <td>100,000</td> <td>平成27年3月17日</td> </tr> <tr> <td>ポスター</td> <td></td> <td>685,800</td> <td>平成27年3月31日</td> </tr> <tr> <td>チケット送料</td> <td>通信運搬費</td> <td>23,922</td> <td>平成27年3月31日</td> </tr> <tr> <td colspan="2">合計</td> <td>1,909,154</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	品目	勘定科目	金額 (円)	納品・検収日	楽譜	消耗品費	23,980	平成27年3月4日	20,760	平成27年3月27日	4,622	平成27年3月31日	乗車券代	旅費交通費	210,580	平成27年3月13日	18,690	平成27年3月19日	広告掲載料	広告宣伝費	372,600	平成27年3月18日	270,000	平成27年3月10日	178,200	平成27年3月25日	100,000	平成27年3月17日	ポスター		685,800	平成27年3月31日	チケット送料	通信運搬費	23,922	平成27年3月31日	合計		1,909,154		<p>納品を受け検収した時点で未払金の計上を行い、今後は適正な事務処理を行われない。</p>	<p>平成28年度会計より、翌年度の事業経費のうち翌年度に支払を行うものの計上は、納品を受けた時点（平成28年度内）に未払金計上を行い、支払時（平成29年度）に当該費用として振替処理を行うものとした。</p>
品目	勘定科目	金額 (円)	納品・検収日																																								
楽譜	消耗品費	23,980	平成27年3月4日																																								
		20,760	平成27年3月27日																																								
		4,622	平成27年3月31日																																								
乗車券代	旅費交通費	210,580	平成27年3月13日																																								
		18,690	平成27年3月19日																																								
広告掲載料	広告宣伝費	372,600	平成27年3月18日																																								
		270,000	平成27年3月10日																																								
		178,200	平成27年3月25日																																								
		100,000	平成27年3月17日																																								
ポスター		685,800	平成27年3月31日																																								
チケット送料	通信運搬費	23,922	平成27年3月31日																																								
合計		1,909,154																																									

監査（検査）実施年月日（委員：平成28年12月22日、事務局：平成28年10月19日から同月20日まで）