

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																												
岸和田土木事務所	<p>令和6年度の財務諸表（貸借対照表）において、下記の仕訳の内容を確認したところ、費用として計上すべきものが建設仮勘定に含まれていた。</p> <table border="1" data-bbox="492 506 1605 1136"> <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>主要地方道 岸和田港塔原線 電線共同溝整備事業（野田工区）に伴う電線共同溝台帳整備業務委託</td> <td>6,066,100円</td> <td>6,066,100円</td> </tr> <tr> <td>令和3年度</td> <td>主要地方道 岸和田港塔原線 電線共同溝整備事業（野田工区）に伴う電線共同溝台帳整備業務委託</td> <td>1,030,000円</td> <td>1,030,000円</td> </tr> <tr> <td>令和4年度</td> <td>主要地方道 岸和田港塔原線 道路台帳修正委託</td> <td>983,400円</td> <td>983,400円</td> </tr> <tr> <td>令和4年度</td> <td>主要地方道 大阪和泉泉南線 道路台帳修正委託</td> <td>1,999,500円</td> <td>1,999,500円</td> </tr> <tr> <td>令和4年度</td> <td>主要地方道 大阪和泉泉南線 道路台帳修正委託</td> <td>525,800円</td> <td>525,800円</td> </tr> <tr> <td>令和4年度</td> <td>主要地方道 大阪和泉泉南線 道路台帳修正委託</td> <td>1,075,000円</td> <td>1,075,000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	主要地方道 岸和田港塔原線 電線共同溝整備事業（野田工区）に伴う電線共同溝台帳整備業務委託	6,066,100円	6,066,100円	令和3年度	主要地方道 岸和田港塔原線 電線共同溝整備事業（野田工区）に伴う電線共同溝台帳整備業務委託	1,030,000円	1,030,000円	令和4年度	主要地方道 岸和田港塔原線 道路台帳修正委託	983,400円	983,400円	令和4年度	主要地方道 大阪和泉泉南線 道路台帳修正委託	1,999,500円	1,999,500円	令和4年度	主要地方道 大阪和泉泉南線 道路台帳修正委託	525,800円	525,800円	令和4年度	主要地方道 大阪和泉泉南線 道路台帳修正委託	1,075,000円	1,075,000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、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><b>【建設仮勘定取扱要領】</b>  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"> <li>○ 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。</li> <li>○ 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。併せて、財務会計システムの【建設仮勘定精算】画面から建物、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。</li> <li>○ 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】画面で修正した後に、改めて精算登録を行います。</li> </ul>
年度	契約名称	金額	費用計上すべき金額																											
令和3年度	主要地方道 岸和田港塔原線 電線共同溝整備事業（野田工区）に伴う電線共同溝台帳整備業務委託	6,066,100円	6,066,100円																											
令和3年度	主要地方道 岸和田港塔原線 電線共同溝整備事業（野田工区）に伴う電線共同溝台帳整備業務委託	1,030,000円	1,030,000円																											
令和4年度	主要地方道 岸和田港塔原線 道路台帳修正委託	983,400円	983,400円																											
令和4年度	主要地方道 大阪和泉泉南線 道路台帳修正委託	1,999,500円	1,999,500円																											
令和4年度	主要地方道 大阪和泉泉南線 道路台帳修正委託	525,800円	525,800円																											
令和4年度	主要地方道 大阪和泉泉南線 道路台帳修正委託	1,075,000円	1,075,000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7年10月29日）