|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 対象受検機関 | 検出事項 | 是正を求める事項 |
| 泉陽高等学校 | 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。  　工事完了日：令和５年２月19日（検査日：令和５年２月19日）   |  |  | | --- | --- | | 工事名称 | 金額 | | 非常用照明器具取替工事 | 451,000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。 |
| 措置の内容 | | |
| 公有財産台帳への資産の登録について、修正を行った。また、会計局会計指導課あて修正依頼を行い、財務諸表上の修正処理を受けた。  　検出事項の原因は、担当者において財務会計上での支出手続において、資産と費用とに仕訳することを失念し、決裁者も見落としたことにある。なお、両者とも仕訳の必要性（ルール）は理解している。  　再発防止に向けて、工事請負費の支出命令伺い時において、資産及び費用の額を算出した仕訳表及びＳＳＣ財務会計システム上に登録をしたことを示す「歳出複式仕訳情報登録画面」のコピーを添付することとし、担当者の失念及び決裁者の見落としを防ぐこととした。  　今後は、大阪府公有財産台帳等処理要領に基づき、適正な事務処理を行う。 | | |

資産と費用の区分誤り

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）