

建設仮勘定の精算事務の不備

対象受検機関	検出事項	是正を求める事項								
東住吉総合高等学校	令和５年度の財務諸表（貸借対照表）の建設仮勘定に、工事完了による引渡しが行われている下記の工事に係る金額が計上されたままとなっていた。 <table><tr><th>年度</th><th>契約件名</th><th>契約金額</th><th>未精算額</th></tr><tr><td>令和５年度</td><td>大阪府立東住吉総合高等学校 教室棟１・２階トイレ改修工事</td><td>390,500円</td><td>390,500円</td></tr></table>	年度	契約件名	契約金額	未精算額	令和５年度	大阪府立東住吉総合高等学校 教室棟１・２階トイレ改修工事	390,500円	390,500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、再発防止に向け必要な措置を講じられたい。 【大阪府財務諸表作成基準】 （固定資産の分類及び計上） 第15条 固定資産の計上は次のとおりとする。 （7）建設仮勘定 行政活動の用に供する固定資産を取得する場合における支出及びその付随的支出を、資産が完成するまでの間、一時的に計上する。 【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。 【大阪府公有財産台帳等処理要領】 （台帳の異動登録） 第５条 ２ 異動した財産については、次の各号に掲げる日を異動年月日とする。また、第１号（府以外からの取得の場合に限る。）及び第３号の場合においては、併せて取得年月日を登録する。 （3）建物等の増改築等は、工事完了による引渡しの日。（以下略）
年度	契約件名	契約金額	未精算額							
令和５年度	大阪府立東住吉総合高等学校 教室棟１・２階トイレ改修工事	390,500円	390,500円							
措置の内容										
建設仮勘定の精算処理について、未処理であった建設仮勘定の精算処理を行うに当たり複式仕訳を確認したところ、複式仕訳情報を費用として計上すべきものを誤って資産として計上したことが分かり、会計局会計指導課に修正依頼し、建設仮勘定未精算データを削除した。 検出事項の原因は、資産と費用の区分及び建設仮勘定の精算処理について、担当者及び決裁関係者の理解が不足していたことにある。 再発防止に向けて、担当者及び決裁関係者において、資産と費用の区分及び建設仮勘定の精算処理について改めて制度を確認するとともに、適切に実施するよう周知した。 また、支出命令伺の決裁時に財務会計システム上の仕訳処理を添付することにより決裁関係者が仕訳を確認できるようにチェック体制を強化した。 今後は、大阪府公有財産台帳等処理要領等に基づき、適正な事務処理を行う。										

監査（検査）実施年月日（委員：令和一年一月一日、事務局：令和６年10月１日から令和７年１月31日まで）