

平成28年度
社会福祉法人指導監査(一般監査)
実施結果

| | |
|--------|------|
| 対象法人数 | 13法人 |
| 指導事項件数 | 117件 |

所 沢 市

<法人運営>

指導事項

指導件数

○組織運営

・定款

定款及び関連規程の整備

| | |
|-----------------------------|---|
| 定款が関係法令や定款準則に基づき整備されていない | 1 |
| 定款の変更登記が2週間以内に行われていない | 1 |
| 定款変更の手続がされていない | 1 |
| 定款施行細則において、理事長専決事項が定められていない | 1 |
| 定款の内容に不備がある | 1 |

・役員・評議員

選任・任期

| | |
|--|---|
| 役員改選の際に、理事長の互選及び職務代理者の指名手続が遅滞している | 2 |
| 役員選任の際に、登記されていないことの証明書等必要な書類が整備されていない | 2 |
| 役員変更届が所轄庁に提出されていない | 2 |
| 役員の選任に当たって、役員からの就任承諾を、理事長からの委嘱後、かつ、任期以前の間にて得ていない | 9 |

適格性等

| | |
|---------------------------------|---|
| 関係行政機関の職員が理事に就任している | 1 |
| 理事が職員として、理事総数の3分の1を超えて施設に勤務している | 1 |

報酬・費用弁償等

| | |
|---|---|
| 役員へ報酬を支払うに当たって、役員報酬規程において、その支給根拠を明確に規定していない | 1 |
|---|---|

・理事会・評議員会

審議状況

| | |
|--|---|
| 定款施行細則などに定められている理事会の議決事項について、理事会で審議していない | 1 |
| 定款施行細則などに定められている理事会の報告事項について、理事会に報告していない | 2 |
| 理事会・評議員会に欠席の多い理事・評議員がいる | 1 |
| 書面による議決権の行使が行われているが、定款に定めがない | 1 |

理事会、評議員会の招集手続

| | |
|----------------------------|---|
| 招集通知に、提出議案書及び報告案件書を添付していない | 8 |
|----------------------------|---|

<法人運営>

議事録の作成、欠席理事・評議員への報告

議事録に、提出議案書及び報告案件書を添付して保存していない 6

議事録について、適切に保管されていない 1

理事会の議事録に、議長及び議事録署名人の署名又は記名押印がない 1

理事会・評議員会を欠席した理事・評議員に対して、議事の概要及び議決結果を記録した書面を送付していない 4

監事監査

監事による監査報告について、理事会に報告していない 4

○事業

・事業一般

実施事業、登記事務

資産の総額の変更登記が、各事業年度末日から2か月以内に行われていない 3

代表者の変更登記(重任の場合も含む)が2週間以内に行われていない 6

・資産管理

基本財産等の管理

基本財産として定款に記載されていないものがある 1

<法人運営 計> 62

<財務管理>

指導事項

指導件数

・会計処理

経理規程

- 経理規程の制定・改正に当たって、理事会の承認を受けていない 3
- 勘定科目が経理規程で定めたとおりにない 3
- 実際に作成されている財務諸表等が、経理規程の規定と整合していない 10

会計責任者等の任命

- 会計責任者及び出納職員に辞令を交付していない 1
- 統括会計責任者の設置について、経理規程の規定と整合していない 2

現金等の保管・管理

- 印鑑・通帳・有価証券・小切手等が適切に管理、保管されていない 2
- 現金出納簿を作成していない 6
- 収納した金銭を、経理規程に定める日数以内に金融機関へ預け入れていない 1

経理事務

- 会計処理に当たって、会計責任者の決裁を事前に得ていない 2
- 法人本部で支出すべき経費を、法人本部区分に計上していない 3
- 水道光熱費等の共通経費について、面積等の合理的な基準により按分していない 1

契約事務

- 1件100万円を超える契約について、契約書を作成していない 1
- 契約締結に際して、定款の定めにより理事会の議決を得ていない
(理事長専決事項は除く) 1
- 契約をする場合に、予定価格を定めていない 2
- 価格以外の理由により、競争入札によらず随意契約とするものについて、随意契約とする理由や根拠等を記した稟議書等において、あらかじめ承認権者の承認を得ていない 6
- 競争入札を行うべき契約について、自動更新により契約を継続しようとする場合に、更新の妥当性を検証し、あらかじめ理事会の承認を受けていない 3

債権債務の管理

- 借入について、予算等により理事会等の承認の範囲内で行われていない 1
- 預り金の処理が遅滞している 1

決算及び財務諸表

- 赤字決算に対する改善状況が十分でない 1

<財務管理>

| | |
|--|---|
| 作成していない附属明細書がある | 1 |
| 決算(財務諸表等)について、諸帳簿間での不整合が生じている | 1 |
| 財務諸表の注記について、記載内容に不備がある | 2 |
| その他 | |
| 保護者会から寄附を受入れる場合に、保護者会の議事録等を徴し、適正な意思決定を経て寄付されたものであることを確認していない | 1 |
