

平成26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	16法人
指導事項件数	71件

所 沢 市

<法人運営>

指導事項	指導件数
・定款、事業	
定款施行細則を作成し、理事会や評議員会の運営方法等について定めているか	2
定款記載の事業で休止している事業があるか	1
定款変更に伴う法人登記がなされているか	1
定款記載の事業と法人登記とは整合しているか	1
・役員	
定数・現員	
欠員が生じていないか	1
選任・任期	
役員の選任手続きが、定款・定款施行細則等の定めに従い行われているか	4
役員の改選にあたり、新任の理事がいる場合には、理事の新しい任期の開始後(任期中日)に理事会を開催し、理事長を互選しているか	1
報酬	
役員に報酬を支給する場合、役員報酬規程等で役員の業務内容を明らかにするとともに、勤務状況が分かる書類を整備しているか。	2
・監事・監査	
監事の監査結果について、理事会で報告し、議事録に記載されているか	1
監査報告書の日付等に誤りはないか	1
・理事会・評議員会	
開催手続き	
理事会の招集通知には、提出議案書及び報告案件書を添付して保存しているか	2
記録	
議事録は、正確に記録され保存されているか	4
理事会の議事録には、署名人の記載と押印をしているか	1
出欠状況	
理事会・評議員会への欠席が継続している理事・評議員がいるか	2
・その他	
理事長専決事項	
理事長専決事項について、理事会に報告するとともに、報告内容を理事会議事録に記載しているか	3

<法人運営>

定款施行細則で定める理事長等の専決事項に誤りがないか	1
登記関係	
重任の場合の代表者の登記が定められた期間内に行われているか	5
必要な登記書類を取得し、保存しているか	1
法令遵守の業務管理体制整備届出書の提出がなされているか	1
事業報告	
毎年度の事業報告については、理事会で審議の上、議決を得ているか	1

<法人運営 計> 36

<財務管理>

指導事項	指導件数
・予算	
適切な補正予算を作成しているか	2

・会計処理	
収入した現金について、適正な取り扱いをしているか	2
収入・支出に際して、経理規程に基づき会計伝票を作成し、会計責任者の決裁を得ているか	2
小口現金については、経理規程で定める限度額内の保管となっているか	2
経理規程の定めに従って適切に会計処理を行っているか	1
経理規程の定めに従って経理区分を設けているか	1
預かり金の処理は適切に行われているか	1
積立金の目的外使用を行う場合、理事会で承認を受け、議事録に記載しているか	1
減価償却費は正しく計上されているか	1
・新会計基準への移行	
新会計基準への移行に対応した経理規程の改正を行っているか	2
経理規程の改正及び新会計基準への移行については、理事会の承認を受け、議事録に記載しているか	2

・寄附	
1件につき100万円以上の寄附について、市に報告しているか	1

・契約事務	
経理規程の定めに従って契約事務を行っているか	7
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場合、あらかじめ理事会の承認を得ているか	2
緊急で随意契約を締結した際に、稟議書等で経緯や理由を記載し、記録を残しているか	1
自動更新条項のある業務委託について、理事長専決により契約を更新した際に、理事会へ継続の妥当性等を報告しているか	1
資金の借入に際し、貸主・借主の双方が内容を確認できる契約書等が作成されているか	1

<財務管理>

・その他

会計責任者や出納職員に辞令を交付しているか 4

赤字の減額のための取組について具体的な数字等の根拠を示した計画を作成し、報告しているか 1

<財務管理 計> 35