

平成27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	14法人
指導事項件数	75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
理事長の専決事項が“日常の業務”の範囲内であるか否かについて、理事会の承認を得ていない	1
理事長が専決した事項を理事会に報告していない	1
理事会や評議員会の運営方法等が定款施行細則で明確にされていない	1
定款の内容に不備がある	4

・役員・評議員

定数・現員

法人役員及び評議員の欠員について、速やかに補充されていない	1
-------------------------------	---

選任・任期

理事長の職務代理者の指名が行われていない	1
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	3
役員改選の際に、役員変更届を速やかに所轄庁に提出していない	1

適格性等

監事が法人の理事、評議員及び職員又はこれらに類する他の職員と兼務している	1
--------------------------------------	---

報酬・費用弁償等

常勤役員等に報酬を支給する場合に、役員等としての業務内容、就業時間等を理事会の承認を得た上で明確に定めていない	4
---	---

・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	4
【内訳】 事業計画・予算	1
定款の変更	1
定款施行細則	1
理事会の議決を要する契約	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	4
【内訳】 監督官庁が実施した検査・調査の結果	1
理事長が専決した事項	3
評議員会に欠席の多い評議員がいる	1

<法人運営>

議事録の作成、欠席理事・評議員への報告

議事録が審議経過が分かるように各理事や各評議員の意見等
について正確に記録し、保存されていない 1

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 5

作成した議事録が次回の理事会・評議員会で各理事・評議員に
供覧されていない 2

理事長が理事会・評議員会に欠席した理事・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定款施行細則など
に定める期間内に送付していない 2

○事業

・事業一般

実施事業、登記事務

実施している事業と定款に記載されている事業が一致していない 1

組合等登記令の定めに従って登記していない 2

代表者の登記(重任の場合も含む)が2週間以内に行われていない 2

・資産管理

基本財産等の管理

賃借権を登記していない 1

<法人運営 計> 44

<財務管理>

指導事項	指導件数
・予算	
予算と事業に乖離が生じた場合に、補正予算を作成し、あらかじめ理事会の承認(評議員会の意見)を得ていない	2
<hr/>	
・会計処理	
経理規程	
経理規程の内容に不備がある	2
新会計基準に対応した経理規程の改正が行われていない	2
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	2
勘定科目が経理規程で定めたとおりにない	1
会計責任者等の任命	
会計責任者と出納職員について、それぞれ別の者を任命していない	1
会計責任者に辞令を交付していない	1
理事長の契約権限を契約担当者に委任した場合に、その権限を辞令、委任規程等で明確にしている	1
契約担当者に辞令を交付していない	1
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	1
経理事務	
収入、支出が発生した時に、伝票を作成し、会計責任者の決裁を得ていない	5
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等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、仕様を定めていない	1
契約の業者選定に当たり、競争入札を実施していない	2
随意契約を実施する場合に、2者以上の業者等から見積を徴していない	1
随意契約によることができる予定価格を超えて随意契約を行う場合に、経理規程に定められた合理的な理由に該当していることを確認し、承認権者(理事長等)の承認を受けていない	1
入札結果と契約内容が異なっている	1
契約書の内容に不備がある	1

<財務管理>

債権債務の管理

借入金の契約が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

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

その他

1件100万円相当額以上(同一寄附者から年度累計で100万円相当額以上の場合含む。)の寄附を受入れた場合に、市へ報告していない 1

<財務管理 計> 31