

平成25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	12法人
指導事項件数	34件

<法人運営>

指導事項	指導件数
・定款	
定款の変更は所定の手続きを経て行われているか	4

・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

・監事・監査	
理事会において監事監査の報告がなされているか	1

・理事会	
開催手続き	
理事会の開催に係る手続きが、定款・定款施行細則等の定めに従い行われているか	1
記録	
議事録は、正確に記録され保存されているか	3

・評議員会	
評議員会で審議されるべき事項が、理事会の前に評議員会で審議されているか	1

・その他	
登記関係	
重任の場合の代表者の登記や、資産の総額の変更登記が定められた期間内に行われているか	2

<法人運営 計>	17

<財務管理>

指導事項	指導件数
・予算	
収入・支出が発生した際に、会計責任者の決裁を得ているか	2

・会計処理	
経理規程の定めに従って現金の管理がなされているか	1
経理規程で定めている補助簿について適正に作成し管理されているか	1
固定資産管理台帳と財務諸表等の減価償却額に不整合がないか	1
固定資産管理台帳の減価償却額の計算に誤りがないか	1
その他会計処理が適切に行われているか	1

・寄附	
寄附が団体の総意に基づくものであるかの確認をしているか	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	8

・その他	
経理規程が正しく策定・更新されているか	1

<財務管理 計>	17