

主な指摘事項【社会福祉法人】

項目※		指摘内容	指摘件数 (文書及び口頭)	
I 法人 運営	1.定款	—	最新の定款がインターネットで公表されていない。 定款変更の届出手続きを行っていない。	2件 1件
	3 評議員・ 評議員会	(1)評議員の選任	定款及び評議員選任・解任委員会運営細則に規定する選任の決議要件を満たしていない。	2件
			評議員の選任について、評議員候補者を理事会で諮っていない。	1件
			評議員選任・解任委員の委員構成について、定款と運営細則で人数が異なっている。	1件
			新旧評議員の任期が重複している。	1件
			評議員の就任承諾書について不備がある。	1件
			評議員を選任(再任)する際、欠格事由に該当することの有無を確認していない。	3件
		(2)評議員会の招集・ 運営	理事会で評議員会の日時、場所及び議案を定めていない。	4件
			議事録において、議事録を作成した理事の氏名が記載されていない。	2件
			議事録に評議員に提供した議案及びその資料等が添付されていない。	2件
			議事録に記載誤りがある。	2件
	4. 理事	(2)選任及び解任	理事の就任承諾書について、徴収漏れ及び不備がある。	3件
		(3)適格性	理事を選任(再任)する際、欠格事由に該当することの有無を確認していない。	3件
			理事が理事会に連続して欠席している。	1件
		(4)理事長	理事の選任について、法に定める要件に該当する者として選任されたことが分からない。	2件
	5. 監事	(2)選任及び解任	業務執行理事を配置しているが、理事会で選定されていない。	1件
			監事の選任に関する評議員会の議案について、監事の過半数の同意を得ていない。	2件
			監事の就任承諾書について、徴収漏れがある。	1件
		(3)職務・義務	監事を選任(再任)する際、欠格事由に該当することの有無を確認していない。	2件
	6. 理事会	(1)審議状況	監事が理事会に連続して欠席している。	1件
			理事会の招集通知を省略しているが、理事及び監事全員が省略に同意したことが確認できない。	2件
			評議員会での理事選任の議決前に、再任予定の理事から理事会の招集通知省略について同意を得ている。	1件
			定款施行細則について、理事会の決議を得ないまま作成している。	1件
			理事会の決議が必要な事項にも関わらず、理事長専決事項として処理を行っている。	1件
		(2)記録	理事会で理事長の職務の執行状況の報告を行っていない。	2件
			議事録に理事に提供した議案及びその資料等が添付されていない。	3件
			議事録に記載誤りがある。	2件
	8. 評議員、理事、 監事及び 会計監査	(1)報酬	議事録に記載すべき事項について、記載漏れがある。	1件
(3)報酬の支給		議事録に定款の規定に基づく署名が行われていない。	1件	
内部規程等違反		評議員選任・解任委員会運営細則の規定に基づき、事前に招集通知を发出していない。	3件	
II 事業	1. 事業一般	—	定款に記載していない事業を実施している。	1件
	III 管理	3. 会計管理	(1)会計の原則	会計基準に則さない会計処理を行っている。
(2)規程・体制			経理規程に基づき事務処理が行われていない。	5件
			経理規程が社会福祉法人会計基準及び関係通知に沿った内容になっていない。	4件
			出納職員に対して辞令を交付していない。	3件
			会計責任者が出納職員を兼務しており、内部牽制に配慮した体制となっていない。	1件
(3)会計処理		資金収支予算書について、年度開始前に評議員会の承認を得ていない。	1件	
			計算書類の様式が会計基準に基づき作成されていない。	1件
			会計処理の基本的取扱いに合わない会計処理を行っている。	1件

4. その他	(5)附属明細書等	計算書類の注記に、注記すべき事項が記載されていない。	5件
		法人が作成すべき計算書類の附属明細書が未作成及び不備がある。	5件
		財産目録について、法令で定められた様式に従い作成されていない。	3件
	(1)特別の利益供与の禁止	一部の職員給与について、給与規程に基づき支給されていない。	1件
	(4)その他	資産総額の変更登記について、会計年度終了後3か月以内に行われていない。	3件
		随意契約の理由を稟議書等により明確になっていない。	2件

計 103件

※指導監査ガイドラインの項目