

令和4年度
社会福祉法人指導監査(一般監査)
実施結果

対象法人	8法人
文書指摘事項	49件

所 沢 市

<法人運営>

文書指摘事項

指摘件数

・評議員

選任

法令又は定款に定められた方法により評議員の選任が行われていない 1

・評議員会

招集・運営

評議員会の招集事項が理事会の決議により定められていない 1

評議員の全員に期限までに評議員会の招集通知が発出されていない 2

定時評議員会が6月末日(定款に開催時期の定めがある場合にはそのとき)までに招集されていない 1

評議員会の議事録に必要事項が記載されていない 3

・理事

定数

在任する理事の人数が定款で定めた定数に対し不足している 1

適格性

理事会への欠席が継続しており、名目的・慣例的に選任されていると考えられる役員がいる 1

・監事

選任及び解任

理事会への欠席が継続しており、名目的・慣例的に選任されていると考えられる監事がいる 1

・理事会

審議状況

理事及び監事の全員に期限までに理事会の招集通知が発出されていない 2

理事会の決議を要する事項について決議が行われていない 1

理事会の決議があったとみなされる場合に、理事全員の同意の意思表示及び監事が異議を述べていないことを示す書面又は電磁的記録がない 1

理事に委任されている範囲が、理事会の決定において明確に定められていない 1

債権債務の状況

多額な借財(専決規程等がない場合はすべての借財)について理事会の決議を受けた上で行われていない 1

<法人運営 計> 17

<管理>

文書指摘事項

指摘件数

・会計管理

規程・体制

経理規程の内容が法令又は通知に反する。経理規程及びその細則等に定めるところにより事務処理が行われていない 1

経理規程及びその細則等に定めるところにより事務処理が行われていない 8

会計処理

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

作成すべき計算書類が作成されていない 2

資金収支計算書の様式が会計基準に則して作成されていない 3

予算とその執行について軽微な範囲とはいえない乖離があるが、補正予算が編成されていない 1

事業活動計算書の様式が会計基準に則して作成されていない 3

貸借対照表の様式が会計基準に則して作成されていない 3

附属明細書等

注記事項について計算書類の金額と一致していない 1

注記すべき事項が注記されていない 2

作成すべき附属明細書が作成されていない 1

附属明細書について計算書類の金額と一致していない 1

附属明細書が様式に従っていない 2

財産目録が様式に従って作成されていない 2

その他

随意契約によることができない案件について随意契約を行っていた 1

<管理 計> 32