

(別紙)令和3年度社会福祉法人指導監査 個別指摘事項

法人名	実施日	種別	文書による指摘事項		法人による改善報告
社会福祉法人 優喜会	令和4年3月3日	本部運営関係	定款の変更について	平成30年度に定款変更について評議員会の決議が成立しているにもかかわらず、所轄庁へ認可手続きを行っていないものがあった。早急に手続きを行うこと。	改善済
		本部運営関係	評議員会の開催について	評議員会の開催について、理事会の決議にて定める必要があるが、議事録にて決議が確認できなかった。日時、場所等については理事会の決議により定めること。	改善済
		本部運営関係	招集通知について	理事会及び評議員会の招集通知は、一定期間前に理事及び評議員に対して通知を発しなければならないが、適切に招集が通知されているか確認できない。明確に日付を明記し、通知すること。	改善済
		本部運営関係	理事会の決議について	理事会の決議が省略されている場合、理事全員の同意の意思を確認する必要があるが、確認できていないものがあった。理事全員の意思表示を書面等にて確認を行い、保管すること。	改善済
		本部運営関係	定款の公表について	定款がインターネットを利用し公表されていなかった。早急にホームページ等にて公表すること。	改善予定

(別紙)令和3年度社会福祉法人指導監査 個別指摘事項

法人名	実施日	種別	文書による指摘事項		法人による改善報告
社会福祉法人 優喜会	令和4年3月3日	本部会計関係	預金・借入金計上額と残高証明の相違について	定期預金、当座貸越(合計)について、貸借対照表及び財産目録では両者が相殺され、短期運営資金借入金として計上されている。資産と負債は相殺せず、両建てで計上すること。	改善予定
		本部会計関係	経理規程の整備状況について	経理規程の改正を行っているが、具体的な書類名を列挙すべき箇所について、一般的な記載にとどまっているものが見受けられた。実態に即した規定に改ること。	改善済
		本部会計関係	借入に係る承認手続きの不備について	短期の資金を借り入れる場合には、文書をもって統括会計責任者及び理事長の承認を得なければならないものとされているが、このような手続を実施していない借入があった。経理規程に則り、適切な承認手続を行うこと。	改善済
		本部会計関係	国庫補助金等特別積立金について	前回指導監査において、対象資産の簿価が残存しているにも関わらず、国庫補助金等特別積立金が全額取り崩されているものが見受けられた旨を指摘しているが、令和2年度の固定資産台帳を通査したところ、依然として同様の状況が見受けられた。改善すること。	改善予定
		本部会計関係	長期運営資金借入金の1年内振替について	長期運営資金借入金(固定負債)の1年内返済予定長期運営資金借入金(流動負債)への振替が行われていない。翌年度返済予定額については、流動負債に振り替えること。	改善予定
		本部会計関係	「基本財産の増減の内容及び金額」の注記の作成について	「基本財産の増減の内容及び金額」の注記について、「該当事項なし」と記載されているが、増減はなくても、前年度末残高及び当年度末残高が存するため、作成すること。	改善予定
		本部会計関係	「引当金明細書」の貸借対照表との不整合について	「引当金明細書」における退職給付引当金の期末残高が貸借対照表と一致していない。改善すること。	改善済