

指 導 監 査 改 善 報 告 書

法 人 名 : (福) 豊 中 太 陽 会

項 目	指 摘 内 容	改 善 状 況									
		改 善 時 期 又 は 改 善 予 定 時 期	改 善 報 告								
本部運営	<p>(評議員会の招集手続きについて)</p> <p>評議員会を招集する場合に必要な理事会の決議がなされていないので、今後、評議員会を招集する場合には、理事会で決議のうえ行うこと。</p> <p>【根拠法令等：社会福祉法第45条の9第10項により準用される一般社団法人及び一般財団法人に関する法律第181条第1項】</p>	平成30年 1月26日 改善済	<p>これまでは、評議員会の決議が必要である理事会の議案の中で、開催日時を明記し説明していたが、今後は一つの議案として理事会の決議を諮ることとした。</p>								
本部会計	<p>(附属明細書について)</p> <p>基本財産及びその他の固定資産（有形・無形固定資産）の明細書、固定資産管理台帳及び貸借対照表において、下記のとおり前年度末の額が相違しているのので、原因を究明のうえ是正すること。</p> <table border="1" data-bbox="360 967 1055 1206"> <thead> <tr> <th></th> <th>車輛運搬具</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>基本財産及びその他の固定資産 （有形・無形固定資産）の明細書</td> <td>6,866,818 円</td> </tr> <tr> <td>固定資産管理台帳</td> <td></td> </tr> <tr> <td>貸借対照表</td> <td>6,775,468 円</td> </tr> </tbody> </table> <p>【根拠法令等：平成28年3月31日付厚生労働省令第79号「社会福祉法人会計基準」第2条】</p>		車輛運搬具	基本財産及びその他の固定資産 （有形・無形固定資産）の明細書	6,866,818 円	固定資産管理台帳		貸借対照表	6,775,468 円	平成29年度 決算時	<p>原因究明した結果、振替伝票入力時に車輛運搬具・租税公課・前払費用・保険料に振分けて入力していたにも関わらず、資産登録としては前述分の全額を車輛運搬具として登録してしまっていた。</p> <p>今年度の決算時に過年度修正として資産登録を再設定し、理事会・評議員会に説明する。</p>
	車輛運搬具										
基本財産及びその他の固定資産 （有形・無形固定資産）の明細書	6,866,818 円										
固定資産管理台帳											
貸借対照表	6,775,468 円										

*上記改善状況に記載しきれない場合は、「別紙のとおり」と記載し、別紙を添付してください。

指導監査改善報告書

法人名：(福)豊中太陽会

項目	指摘内容	改善状況																
		改善時期又は改善予定時期	改善報告															
本部会計	<p>(計算書類の注記について)</p> <p>法人全体用及び拠点区分用注記の「固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高」、基本財産及びその他の固定資産(有形・無形固定資産)の明細書、固定資産管理台帳、貸借対照表及び財産目録において、下記のとおり当年度末の額が相違しているため、原因を究明のうえ是正すること。</p> <table border="1" data-bbox="344 646 1279 1066"> <thead> <tr> <th></th> <th>車輦運搬具</th> <th>器具及び備品</th> <th>機械及び装置</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>計算書類の注記</td> <td rowspan="3">4,486,641 円</td> <td rowspan="3">6,245,957 円</td> <td rowspan="3">記載なし</td> </tr> <tr> <td>基本財産及びその他の固定資産(有形・無形固定資産)の明細書</td> </tr> <tr> <td>固定資産管理台帳</td> </tr> <tr> <td>貸借対照表</td> <td rowspan="2">4,395,291 円</td> <td rowspan="2">795,332 円</td> <td rowspan="2">5,450,625 円</td> </tr> <tr> <td>財産目録</td> </tr> </tbody> </table> <p>【根拠法令等：平成28年3月31日付厚生労働省令第79号「社会福祉法人会計基準」第2条】</p>		車輦運搬具	器具及び備品	機械及び装置	計算書類の注記	4,486,641 円	6,245,957 円	記載なし	基本財産及びその他の固定資産(有形・無形固定資産)の明細書	固定資産管理台帳	貸借対照表	4,395,291 円	795,332 円	5,450,625 円	財産目録	平成29年度 決算時	<p>原因究明した結果、資産登録の初期設定に機械及び装置が存在しなかったため、器具及び備品で登録したと確認できた。</p> <p>今年度の決算時に過年度修正として資産登録を再設定し、明細書と台帳を精査した上で、理事会・評議員会に説明する。</p>
	車輦運搬具	器具及び備品	機械及び装置															
計算書類の注記	4,486,641 円	6,245,957 円	記載なし															
基本財産及びその他の固定資産(有形・無形固定資産)の明細書																		
固定資産管理台帳																		
貸借対照表	4,395,291 円	795,332 円	5,450,625 円															
財産目録																		

*上記改善状況に記載しきれない場合は、「別紙のとおり」と記載し、別紙を添付してください。

指 導 監 査 改 善 報 告 書

法 人 名 : (福) 豊 中 太 陽 会

項 目	指 摘 内 容	改 善 状 況										
		改 善 時 期 又 は 改 善 予 定 時 期	改 善 報 告									
本部会計	<p>(附 属 明 細 書 に つ い て)</p> <p>設 備 資 金 借 入 金 (1 年 以 内 返 済 予 定 額 を 含 む) に つ い て、 下 記 の と お り 貸 借 対 照 表 の 額 と 借 入 金 明 細 書 の 額 が 相 違 して い る の で、原 因 を 究 明 の う え 是 正 す る こ と。</p> <table border="1" data-bbox="367 600 1104 743"> <thead> <tr> <th></th> <th>前 年 度 末</th> <th>当 年 度 末</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>借 入 金 明 細 書</td> <td>67,217,000 円</td> <td>59,501,000 円</td> </tr> <tr> <td>貸 借 対 照 表</td> <td>67,217,540 円</td> <td>59,501,540 円</td> </tr> </tbody> </table> <p>【 根 拠 法 令 等 : 平 成 2 8 年 3 月 3 1 日 付 厚 生 労 働 省 令 第 7 9 号 「 社 会 福 祉 法 人 会 計 基 準 」 第 2 条 】</p>		前 年 度 末	当 年 度 末	借 入 金 明 細 書	67,217,000 円	59,501,000 円	貸 借 対 照 表	67,217,540 円	59,501,540 円	平成29年度 決算時	<p>原因究明した結果、平成27年11月26日に 2,000,000円の借入金を返済したが、振込手 数料込みで返済したところ、伝票入力の際に 1,999,460円を借入金返済として、540円を手 数料として処理してしまっていた為、貸借対 照表に540円残っていたと確認できた。 今年度の決算時に公認会計士と相談した上 で過年度修正を行い、理事会・評議員会に説 明する。</p>
	前 年 度 末	当 年 度 末										
借 入 金 明 細 書	67,217,000 円	59,501,000 円										
貸 借 対 照 表	67,217,540 円	59,501,540 円										

* 上記改善状況に記載しきれない場合は、「別紙のとおり」と記載し、別紙を添付してください。