

令和元年度法人指導監査指摘事項(全県共通)

(運営編)

文書・口頭指摘項目	指摘内容		
定款	基本財産が財産目録と不一致		
評議員選任関係	欠格事由等が未確認	欠員補充に日数を要している	
理事選任関係	欠格事由等が未確認	資格要件未充足	委嘱状の未決裁
監事選任関係	監事の過半数の同意無し		
評議員会関係	理事会決議漏れ		
理事会関係	多額の借入を未決議	書面決議を実施	
評議員会／理事会欠席	連続欠席		
特別の利害関係	事前又は当日の未確認		
議事録作成	評議員会の作成者未記載	署名印の押印漏れ	
報酬の支給基準	評議員会未承認	現状との乖離	
公表関係	公表資料が未更新		
計算書類の不備	注記事項未記載	様式の不備、数値の不一致	附属明細書の未作成
変更登記	法定期間超えて処理		
決算監査報告	理事長に未通知		
現況報告	みなし決議に関し未記載		

令和元年度法人指導監査指摘事項(全県共通)

(会計編)

文書・口頭指摘項目	指摘内容		
経理規程	改正に未対応	実態に即した勘定科目の名称	
経理事務一般	執行伺い未作成	事業区分等に応じた経理処理ができていない	
小口現金	職員の立替払い	限度額超過	
管理責任者	任命行為等がない		
内部牽制	兼務により牽制できない		
固定資産	減価償却額誤り		
月次報告	未報告		
資金流出	事業目的外の支出		
引当金	賞与引当金の会計処理が不適切	積立資産との相関を明確化	
インターネットバンキング	規程の整備		