

4 会計管理に関する事項	(1) 予算の編成、変更、執行手続は適正に行われているか。	○	<p>理事会議事録、予算編成基礎資料、月次試算表をみて、次の事項を参考に検討した。</p> <p>① 予算の編成（収入支出の積算、事業計画と予算との関連等）の状況</p> <p>② 予算の補正等による変更の状況</p> <p>③ 予算の執行（予算と決算との関連性、予算に対する執行残額等）の状況</p> <p>④ 月次試算表を通査し、増減事項について検討</p>	
	(2) 債権債務の管理は適切か。	○	<p>① 理事会における審議状況</p> <p>② 償還財源の確保（寄附金等）状況</p> <p>③ 寄附金の強要の有無</p>	
	(3) 現金、預金の残高の全てが決算報告書に計上されているか。	○	<p>決算報告書に現金、預金の残高が全て計上されているか、次の事項を参考に検討した。</p> <p>① 現金金種表</p> <p>② 預金銀行残高証明書</p>	
	(4) 証憑類等各種証憑書類の整備、保管は適正か。	○	<p>次の事項の証憑書類が揃っているか検討した。</p> <p>① 契約書</p> <p>② 購入依頼書等</p> <p>③ 納品書</p> <p>④ 請求書</p> <p>⑤ 領収書</p>	
	(5) 法人の決算書等は経理規程及び定款等に基づいて適正に作成されているか。	○	<p>法人の決算書等をみて、法人の活動記録が経理規程及び定款等に基づいて漏れなく作成されているか。</p> <p>① 資金収支決算書及び資金収支内訳表</p> <p>② 事業活動計算書及び事業活動内訳表</p> <p>③ 貸借対照表</p> <p>④ 財産目録</p> <p>⑤ 附属明細書</p>	下記指摘項目参照
	(6) 前期末支払資金残高の取崩し及び積立金目的外使用につき、承認を得ているか。（※運営費運用施設）		<p>児発第 299 号通知「保育所運営費の経理等について」、老発第 0312001 号等通知「社会福祉法人が経営する社会福祉施設における運営費の運用及び指導について」において所轄庁の事前承認が必要となる場合について検証をおこなった。</p>	該当なし