

## 指 導 監 査 改 善 報 告 書

法 人 名 : ( 福 ) 豊 中 き ら ら 福 祉 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>(経理規程について)</p> <p>経理規程が、社会福祉法人会計基準に基づくものになっていないので、同基準等に準拠したものに、是正すること。</p> <p>【根拠法令等：平成 28 年 3 月 31 日付け「社会福祉法人会計基準の制定に伴う会計処理等に関する運用上の留意事項について」別紙「社会福祉法人会計基準の運用上の留意事項」1 の (4)】</p>	令和 5 年 8 月 23 日(水)	令和 5 年 8 月 23 日(水)午前 11 時からの理事会において経理規定変更の承認を得ました。今後変更した経理規程(社会福祉法人会計基準に基づくもの)に基づき会計処理をしていきます。
本部 会計	<p>(附属明細書について)</p> <p>①附属明細書(国庫補助金等特別積立金明細書：別紙 3 (⑦))と貸借対照表の金額(国庫補助金等特別積立金)が一致しないため、是正すること。 ※国庫補助金等特別積立金取崩額(除却等)▲157,745 円の記載漏れ</p> <p>②附属明細書(補助金事業等収益明細書：別紙 3 (③))と事業活動計算書の金額(国庫補助金等特別積立額)が一致しないため、是正すること。 ※国庫補助金等特別積立額(188,000 円)の記載漏れ</p> <p>③附属明細書(事業区分間及び拠点区分間繰入金明細書：別紙 3 (④))において、「繰入金の財源」を記載すること。</p> <p>【根拠法令等：平成 28 年 3 月 31 日付け「社会福祉法人会計基準(省令第 9 号)第 30 条、同日付け「社会福祉法人会計基準の制定に伴う会計処理等に関する運用上の取扱いについて」別紙「社会福祉法人会計基準の運用上の取扱い」26】</p>	令和 6 年 3 月 31 日改善予定	今後、附属明細書の記載漏れがないように是正します。

## 指 導 監 査 改 善 報 告 書

法人名：(福)豊中きらら福祉会

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>(注記について)</p> <p>注記に係る勘定科目の金額が貸借対照表と整合していないため、是正すること。</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>【建物】</th> <th>前期末残高</th> <th>当期末残高</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>注記(法人全体)</td> <td>194,353,097円</td> <td>180,892,562円</td> </tr> <tr> <td>貸借対照表</td> <td>180,892,562円</td> <td>167,432,027円</td> </tr> </tbody> </table> <p>【根拠法令等：平成28年3月31日付け「社会福祉法人会計基準の制定に伴う会計処理等に関する運用上の取扱いについて」別紙「社会福祉法人会計基準の運用上の取扱い」25】</p>	【建物】	前期末残高	当期末残高	注記(法人全体)	194,353,097円	180,892,562円	貸借対照表	180,892,562円	167,432,027円	令和6年3月 31日改善予定	今後整合するように会計処理をしていきます。
【建物】	前期末残高	当期末残高										
注記(法人全体)	194,353,097円	180,892,562円										
貸借対照表	180,892,562円	167,432,027円										
本部会計	<p>(管理運営体制について)</p> <p>経理規程に基づき固定資産管理責任者を任命すること。</p> <p>【根拠法令等：経理規程第53条第1項】</p>	令和5年10月 1日改善	経理規定に基づき管理者を会計責任者に加えて、固定資産管理責任者として10月1日付で任命します。									
本部会計	<p>(寄附金について)</p> <p>寄附を受ける際には、経理規程に基づき寄附金申込書を作成すること。</p> <p>【根拠法令等：経理規程第26条】</p>	令和5年9月 1日	管理者・施設長に寄付を受けるときに必ず申込書(作成済)を利用するように伝達しました。									
本部会計	<p>(内部取引消去)</p> <p>少なくとも下記の拠点区分間貸借について、貸借対照表内訳表(第3号第3様式)で内部取引消去がされていない。計上する勘定科目についても合わせて検討する必要がある。</p>	令和6年3月 31日改善予定	今後、税理士さんと相談し、計上する科目を検討し、是正します。									

# 指 導 監 査 改 善 報 告 書

法 人 名 : ( 福 ) 豊 中 き ら ら 福 祉 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	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">拠点区分名</th> <th style="width: 10%;">計上日</th> <th style="width: 15%;">勘定科目</th> <th style="width: 10%;">金額</th> <th style="width: 50%;">内容など</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>工房「羅針盤」</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">2023 年 3 月 31 日</td> <td>仮払金</td> <td style="text-align: right;">306,937 円</td> <td rowspan="2">工房「羅針盤」とソ レイユで按分計上 している家賃（土地 建物賃貸料）</td> </tr> <tr> <td>障害者生活支 援ステーショ ン・ソレイユ</td> <td>未払金</td> <td style="text-align: right;">306,937 円</td> </tr> </tbody> </table> <p style="margin-left: 20px;">（出処：総勘定元帳） 【根拠法令等：運用上の留意事項別紙 4、経理規程第 60 条】</p>					拠点区分名	計上日	勘定科目	金額	内容など	工房「羅針盤」	2023 年 3 月 31 日	仮払金	306,937 円	工房「羅針盤」とソ レイユで按分計上 している家賃（土地 建物賃貸料）	障害者生活支 援ステーショ ン・ソレイユ	未払金	306,937 円	上記に続く	上記に続く
拠点区分名	計上日	勘定科目	金額	内容など																
工房「羅針盤」	2023 年 3 月 31 日	仮払金	306,937 円	工房「羅針盤」とソ レイユで按分計上 している家賃（土地 建物賃貸料）																
障害者生活支 援ステーショ ン・ソレイユ		未払金	306,937 円																	
本部会計	<p>（計算関係書類の記載不備） 少なくとも下記の計算関係書類等について、記載に不備がある。</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">No.</th> <th style="width: 25%;">計算関係書類等</th> <th style="width: 45%;">不備内容</th> <th style="width: 25%;">摘要</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>法人単位貸借対照表 （第 3 号第 1 様式）</td> <td>1 年内返済予定設備資金借入金、設備 資金借入金について、記載金額に不 備（入り繰り）がある。</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2-1</td> <td>借入金明細書 （別紙 3 ①）</td> <td>北おおさか信用金庫の借入金につい て、期首残高、差引期末残高、うち 1 年内償還予定額について、記載金額 に不備がある。</td> <td style="text-align: center;">前 回 指 摘</td> </tr> </tbody> </table>					No.	計算関係書類等	不備内容	摘要	1	法人単位貸借対照表 （第 3 号第 1 様式）	1 年内返済予定設備資金借入金、設備 資金借入金について、記載金額に不 備（入り繰り）がある。		2-1	借入金明細書 （別紙 3 ①）	北おおさか信用金庫の借入金につい て、期首残高、差引期末残高、うち 1 年内償還予定額について、記載金額 に不備がある。	前 回 指 摘	令和 6 年 3 月 31 日改善予定	今後、記載漏れや不備がないように細 心を払い、確認していきます。	
No.	計算関係書類等	不備内容	摘要																	
1	法人単位貸借対照表 （第 3 号第 1 様式）	1 年内返済予定設備資金借入金、設備 資金借入金について、記載金額に不 備（入り繰り）がある。																		
2-1	借入金明細書 （別紙 3 ①）	北おおさか信用金庫の借入金につい て、期首残高、差引期末残高、うち 1 年内償還予定額について、記載金額 に不備がある。	前 回 指 摘																	

## 指 導 監 査 改 善 報 告 書

法 人 名 : (福) 豊中きらら福祉会

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
	2-2	借入金明細書 (別紙3 ①)	福祉医療機構及び北おおさか 信用金庫の担保資産の帳簿価 額について、記載金額に不備が ある。		
	3-2	注記(法人全体) 6. 担保に供して いる資産	担保に供している土地(基本財 産)及び建物(基本財産)につ いて、記載金額に不備がある。	前 回 指 摘	
<p>【根拠法令等：会計基準省令第29条、第30条、第3号第1 様式、運用上の取扱い別紙1及び別紙3】</p>					
				上記に続く	上記に続く

\* 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。