

会計処理の誤り

対象受検機関	検出事項	是正を求める事項	措置の内容																													
社会福祉法人 大阪府障害者福祉事業団	<p>1 地域生活総合支援センター「あい」では、平成25年度決算において、平成26年3月分の自立支援給付費及び特定障害者特別給付費の請求額を未収金に計上すべきところ、計上しないまま、平成26年度に、当該給付費を収入した際に、未収金の取崩処理（未収金の貸方計上）をしたため、平成26年度末現在の未収金残高がマイナスとなり、正しい表示となっていなかった。</p> <table border="1" data-bbox="587 636 1605 911"> <thead> <tr> <th rowspan="2">内容</th> <th colspan="2">平成25年度末残高</th> <th rowspan="2">平成26年度末残高 (誤)</th> </tr> <tr> <th>(誤)</th> <th>(正)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>自立支援給付費 (平成26年3月分)</td> <td>0円</td> <td>756,104円</td> <td>△756,104円</td> </tr> <tr> <td>特定障害者特別給付費 (平成26年3月分)</td> <td>0円</td> <td>50,000円</td> <td>△50,000円</td> </tr> </tbody> </table> <p>2 地域生活総合支援センター「おんど」では、休職中の臨時雇用者1名の平成27年4月度給与（159,400円）の取消処理（未払金の借方計上）を、誤って平成26年度の処理としたため、平成26年度末現在の未払金残高がマイナスとなり、正しい表示となっていなかった。</p> <p>3 法人事務局では、給与支給後の欠勤、退職により本人から回収すべき給与等について、立替金等に計上すべきところ、預り金として計上したため、平成26年度末の預り金残高のうち1,547,939円がマイナスとなり、正しい表示となっていなかった。</p> <table border="1" data-bbox="587 1398 1605 1686"> <thead> <tr> <th>内容</th> <th>件数</th> <th>平成26年度末残高</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>給与支給後（当月給与を当月17日に支給）の欠勤・退職により本人から回収すべき給与</td> <td>7件</td> <td>△1,116,439円</td> </tr> <tr> <td>欠勤者等の社会保険料の立替支出</td> <td>7件</td> <td>△430,700円</td> </tr> <tr> <td>育休取得者の互助会の立替支出</td> <td>1件</td> <td>△800円</td> </tr> <tr> <td>計</td> <td>15件</td> <td>△1,547,939円</td> </tr> </tbody> </table>	内容	平成25年度末残高		平成26年度末残高 (誤)	(誤)	(正)	自立支援給付費 (平成26年3月分)	0円	756,104円	△756,104円	特定障害者特別給付費 (平成26年3月分)	0円	50,000円	△50,000円	内容	件数	平成26年度末残高	給与支給後（当月給与を当月17日に支給）の欠勤・退職により本人から回収すべき給与	7件	△1,116,439円	欠勤者等の社会保険料の立替支出	7件	△430,700円	育休取得者の互助会の立替支出	1件	△800円	計	15件	△1,547,939円	<p>債権債務残高の誤りについては速やかに修正を実施するとともに、今後は適正な事務処理を行われたい。</p> <div style="border: 1px dashed black; padding: 5px;"> <p>【経理規程】（抜粋） （記録及び計算） 第9条 法人の会計は、その支払資金の収支状況、経営成績及び財政状態を明らかにするため会計処理を行うにあたり、正規の簿記の原則に従って、整然かつ明瞭に記録し、計算しなければならない。</p> </div>	<p>1 自立支援給付費及び特定障害者特別給付費の会計処理の誤りについては、修正を実施した。今後は、未収金明細書を月ごとに作成し、不明金が発生した場合は内容の確認を行い、都度、是正する。</p> <p>2 給与等の取消処理の誤りについては、修正を実施した。今後は、当該月の確認等を行い、適正な事務処理に努める。</p> <p>3 平成27年度決算で修正を実施した。今後は適正な事務処理に努める。</p>
内容	平成25年度末残高		平成26年度末残高 (誤)																													
	(誤)	(正)																														
自立支援給付費 (平成26年3月分)	0円	756,104円	△756,104円																													
特定障害者特別給付費 (平成26年3月分)	0円	50,000円	△50,000円																													
内容	件数	平成26年度末残高																														
給与支給後（当月給与を当月17日に支給）の欠勤・退職により本人から回収すべき給与	7件	△1,116,439円																														
欠勤者等の社会保険料の立替支出	7件	△430,700円																														
育休取得者の互助会の立替支出	1件	△800円																														
計	15件	△1,547,939円																														

監査（検査）実施年月日（委員：一年一月一日、事務局：平成27年12月1日から同月3日まで）