

経理処理の透明性担保について

対象受検機関	検出事項	是正を求める事項	措置の内容
<p>社会福祉法人 大阪府障害者福祉 事業団</p>	<p>社会福祉法人大阪府障害者福祉事業団（以下「事業団」という。）は、指定管理者として大阪府立金剛コロニー（以下「金剛コロニー」という。）の管理運営を受託している。</p> <p>平成27年度に、金剛コロニーの管理運営において緊急的に必要となった工事等に対応するため、通年の委託料に加えて、大阪府から緊急対策費50,000千円が支払われていた。</p> <p>当該緊急対策費には、勤怠システム導入（21,676千円）や総合支援請求システム（9,482千円）等、事業団全体として共通して使用できるものも含まれている。</p> <p>共通経費については、負担の取扱に係る覚書により、按分することとなっているが、覚書に定めのない事項については、その都度協議して定める旨の条項により別途協議し、その全額を大阪府が負担している。</p> <p>しかしながら、これらの協議内容等が、書面では残されていなかった。</p>	<p>覚書に基づいて別途協議して取扱い等を定めたときは、事業団における経理処理の透明性を担保するため、書面による証拠資料を残されたい。</p>	<p>今後、覚書に基づいて別途協議して取扱い等を定めたときは、書面による証拠資料を残すものとする。</p>

監査（検査）実施年月日（委員：平成一年一月一日、事務局：平成28年11月9日から同年11月10日まで）

施設整備補助金等の収益計上年度の誤り

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>社会福祉法人大阪府障害者福祉事業団は、大阪府立金剛コロニー再編整備に係る大阪府の平成28年度補助金及び同負担金について、平成27年度の収入として収益（未収金）計上していた。</p> <table border="1" data-bbox="492 583 1525 814"> <tr> <td>補助金名</td> <td>府立金剛コロニー再編整備に係る社会福祉施設等設備整備費補助金</td> </tr> <tr> <td>補助金交付申請年月日</td> <td>平成28年11月7日</td> </tr> <tr> <td>補助金事業等収益計上額</td> <td>854,400千円</td> </tr> </table> <table border="1" data-bbox="492 890 1525 1121"> <tr> <td>負担金名</td> <td>府立金剛コロニーの再編整備に係る施設整備基金積立金の負担金</td> </tr> <tr> <td>負担金に関する協定書締結月日</td> <td>平成28年4月1日</td> </tr> <tr> <td>施設整備基金積立資産収益計上額</td> <td>1,068,584千円</td> </tr> </table>	補助金名	府立金剛コロニー再編整備に係る社会福祉施設等設備整備費補助金	補助金交付申請年月日	平成28年11月7日	補助金事業等収益計上額	854,400千円	負担金名	府立金剛コロニーの再編整備に係る施設整備基金積立金の負担金	負担金に関する協定書締結月日	平成28年4月1日	施設整備基金積立資産収益計上額	1,068,584千円	<p>決算の時点において、補助金の交付決定が行われていないもの等、収入が確定していないものを収益計上するのは不適切である。</p> <p>今後は、会計処理のルールを十分に理解し、適切な事務処理を行われたい。</p>	<p>会計処理のルールについては、日頃から監査法人による自主監査及び会計監査人設置に向けた予備調査を実施しており、平成28年度は6回の往査を受け、知識の向上を図った。</p> <p>また、会計処理の直接の担当である経理部門において、監査法人からの気づき事項を法人事務局から当該事業所に通知するなど、周知を行った。</p> <p>また、その調査報告会を平成29年1月16日に実施し、理事長、常務理事、幹部職員、法人事務局経理担当者が出席し、監査法人から直接説明を受け、情報共有を行った。</p> <p>今後は、適正な事務処理に努める。</p>
補助金名	府立金剛コロニー再編整備に係る社会福祉施設等設備整備費補助金														
補助金交付申請年月日	平成28年11月7日														
補助金事業等収益計上額	854,400千円														
負担金名	府立金剛コロニーの再編整備に係る施設整備基金積立金の負担金														
負担金に関する協定書締結月日	平成28年4月1日														
施設整備基金積立資産収益計上額	1,068,584千円														

監査（検査）実施年月日（委員：平成一年一月一日、事務局：平成28年11月9日から同月10日まで）