

名称	社会福祉法人 東洋会
法人の所在地	小田原市城山 2-3-46 TS ビル 4F
主な施設・事業所名	特別養護老人ホーム たちばなの里、ジョイヴィレッジ

監査実施年月日	令和2年9月15日
監査の種類	一般監査
文書指摘事項	<ol style="list-style-type: none"> 1 評議員会議事録について、必要事項の記載に不足があるものが見受けられるので、法令で定めるところにより議事録を作成すること。 2 令和元年度決算において軽微な範囲とはいええない予算との乖離があるにもかかわらず、補正予算が編成されていないので、適正に編成すること。 3 減価償却を行わなければならない無形固定資産について、減価償却が行われていないものがあるので、適正に減価償却を行うこと。 4 会計基準又は経理規程に則して減価償却が行われていない固定資産があるので、適正に減価償却を行うこと。 なお、固定資産が実在しているか毎年確認すること。 5 国庫補助金等特別積立金の取崩処理に誤りがあるので、令和2年度決算においては適正に計上すること。 6 令和元年度の計算書類と附属明細書の金額が一致していないので、令和2年度決算においては正確に記載すること。 7 職員兼務理事の職員分の給与については、利益相反取引として理事会の承認を受けて、又は給与体系に基づいて支払うこと。 8 従たる事務所の廃止の登記がされていないので、速やかに登記をすること。
改善状況	<ol style="list-style-type: none"> 1 改善済 2 改善中 3 改善済 4 改善済 5 改善済 6 改善済 7 改善済 8 改善済

監査実施年月日	令和4年10月28日・令和5年1月12日
監査の種類	一般監査
文書指摘事項	<p>1 公益事業（有料老人ホームの経営）について、多額の欠損金が累積し続けているにもかかわらず、抜本的な改善へ向けた検討及び措置が行われていないので、理事会において、欠損金を解消する抜本的な改善策を検討し、必要な措置を講ずること。</p> <p>2 自動更新や合意更新の条項を設けている契約について、契約に関する手続が適正に行われていない事例が見受けられるので、今後は適正に行うこと。</p> <p>3 理事会の決議を要する契約の締結について、決議が適正に行われていない事例が見受けられるので、適正に理事会で決議をした上で契約を締結すること。</p> <p>4 リース契約について、契約の締結に関する手続が適正に行われていない事例が見受けられるので、今後は適正に行うこと。</p> <p>5 随意契約について経理規程に定めるところにより行われていない事例が見受けられるので、経理規程に従って行うこと。</p> <p>6 入札について経理規程に定めるところにより行われていない事例が見受けられるので、経理規程に従って行うこと。</p> <p>7 理事長専決で決定した内容と異なる業者と契約を締結している事例が見受けられるので、適正に契約手続を行うこと。</p> <p>なお、今後は、業者の取り扱っている業務内容を事前によく確認すること。</p> <p>8 当法人が借用している駐車場の賃貸借契約の変更について、利益相反取引の手続が行われていないので、法令に従い適正に行うこと。</p> <p>9 基本財産の建物の処分（賃貸）に当たり所轄庁の承認を受けていないので、速やかに手続を行うこと。</p> <p>10 定款に定めていない収益事業を実施しているので、速やかに定款を変更すること。</p> <p>11 実在しない固定資産が固定資産管理台帳に登載されているので、固定資産管理台帳を修正すること。</p> <p>また、経理規程に従い、全ての固定資産の保管現在高及び使用中のものについて使用状況を調査、確認すること。</p> <p>12 経理規程について、改正された会計基準省令に則していない規定があるので、必要な改正を行うこと。</p> <p>13 令和3年度の法人単位資金収支計算書において、本来表示すべきでない勘定科目があるので、令和4年度決算においては会計基準に則して資金収支計</p>

	<p>算書を作成すること。</p> <p>14 令和3年度の資金収支計算書及び事業活動計算書の勘定科目に誤りがあるので、令和4年度においては適正な勘定科目に計上すること。</p> <p>15 令和3年度の貸借対照表の勘定科目に誤りがあるので、令和4年度においては適正な勘定科目に計上すること。</p> <p>16 駐車場代の会計処理に誤りがあるので、令和4年度においては適正に会計処理を行うこと。</p> <p>17 ファイナンス・リース取引の会計処理が会計基準に則していないので、令和4年度においては適正に会計処理を行うこと。</p> <p>18 令和3年度の計算書類の注記の記載に不足があるので、令和4年度決算においては正確に記載すること。</p> <p>19 令和3年度の計算書類の附属明細書の記載に不足があるので、令和4年度決算においては正確に記載すること。</p>
改善状況	<p>1 改善中</p> <p>2 改善中</p> <p>3 改善中</p> <p>4 改善中</p> <p>5 改善中</p> <p>6 改善中</p> <p>7 改善済</p> <p>8 改善済</p> <p>9 改善済</p> <p>10 改善済</p> <p>11 改善中</p> <p>12 改善済</p> <p>13 改善済</p> <p>14 改善中</p> <p>15 改善済</p> <p>16 改善済</p> <p>17 改善済</p> <p>18 改善済</p> <p>19 改善済</p>