

さいたま市監査委員告示第76号

地方自治法第199条第14項の規定により、令和4年4月5日付けさいたま市監査委員告示第60号で公表した財政援助団体等監査（出資団体）の結果に基づき、さいたま市長から措置を講じた旨の報告があったので、別添のとおり告示する。

令和4年11月8日

さいたま市監査委員	大	内	美	幸
同	工	藤	道	弘
同	江	原	大	輔
同	渋谷	佳	孝	

指摘事項等措置報告書

都市局まちづくり推進部区画整理支援課

指 摘 事 項 等	措 置 状 況
<p>一般財団法人さいたま市土地区画整理協会</p> <p>1 協会の文書管理において、一般財団法人さいたま市土地区画整理協会文書管理規程（以下「文書管理規程」という。）を定めているものの、文書管理規程に基づいた文書管理（保管、管理、廃棄等）の処理を行っていなかったため、適正な事務処理を行うべきである。</p> <p>2 個人情報の管理において、個人情報取扱事務台帳を作成していなかったため、一般財団法人さいたま市土地区画整理協会個人情報保護規程第4条に基づき、適正な事務処理を行うべきである。</p>	<p>一般財団法人さいたま市土地区画整理協会</p> <p>1 一般財団法人さいたま市土地区画整理協会に対し、ファイリング基準表の作成及びそれに基づくファイリングの実施を速やかに行うよう指導しました。</p> <p>これを受け、現在一般財団法人さいたま市土地区画整理協会では、受託組合に関する文書について、文書の分類を行い、ガイドの確定まで行っております。</p> <p>今後、令和4年12月までに各組合の個別フォルダーの整理及び基準表を作成し、適正な文書管理が行えるよう、作業を進めています。</p> <p>2 一般財団法人さいたま市土地区画整理協会に対し、個人情報取扱台帳を作成し、個人情報の取扱いについて適正に管理を行うよう指導しました。</p> <p>これを受け、一般財団法人さいたま市土地区画整理協会では、個人情報取扱台帳を作成しました。</p> <p>また、今後、個人情報取扱台帳をもとに個人情報の取扱いについて適正な事務が行われる体制作りに取り組んでいきます。</p>

<p>3 附属明細書、「2. 引当金の明細」及び財産目録において、賞与引当金の当期末残高が貸借対照表と一致していなかったため、適正な事務処理を行うべきである。</p>	<p>3 一般財団法人さいたま市土地区画整理協会に対し、指摘事項について、適正な事務処理を行うよう指導しました。</p> <p>これを受け、一般財団法人さいたま市土地区画整理協会では、決算チェックリストを作成し、令和3年度決算から、適正な事務処理を行いました。</p>
<p>4 財務諸表に対する注記、「4. 満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益」において、国際協力機構【17】の時価及び評価損益の金額に誤りがあったため、適正な事務処理を行うべきである。</p>	<p>4 一般財団法人さいたま市土地区画整理協会に対し、指摘事項について、適正な事務処理を行うよう指導しました。</p> <p>これを受け、一般財団法人さいたま市土地区画整理協会では、決算チェックリストを作成し、令和3年度決算から、適正な事務処理を行いました。</p>
<p>5 基本財産について、一般財団法人さいたま市土地区画整理協会定款（以下「定款」という。）第5条第1項に基づき、理事会で基本財産に投資有価証券（債券）を指定する旨の決議がされていたが、当該投資有価証券（債券）は既に償還を迎え、定款で定めた基本財産が存在しない状態になっていたため、適正な事務処理を行うべきである。</p>	<p>5 一般財団法人さいたま市土地区画整理協会に対し、指摘事項について、適正な事務処理を行うよう指導しました。</p> <p>これを受け、一般財団法人さいたま市土地区画整理協会では、令和3年度理事会において、基本財産の指定について上程し、適正に基本財産を定めました。</p>
<p>6 消耗什器備品の管理において、所在が不明であるもの、台帳上の所在と合わないもの等、現状と台帳の差異が多数あったため、一般財団法人さいたま</p>	<p>6 一般財団法人さいたま市土地区画整理協会に対し、指摘事項について、適正な事務処理を行うよう指導しました。</p>

市土地区画整理協会会計処理規程（以下「会計処理規程」という。）第25条及び一般財団法人さいたま市土地区画整理協会固定資産及び消耗什器備品管理要領第7条に基づき、適正な事務処理を行うべきである。

7 計算書類等の法令で定められた書類等について、書類の一部が事務所に備え置かれておらず、また、閲覧が可能な状態になっていなかったため、一般社団法人及び一般財団法人に関する法律（以下「一般法人法」という。）第199条が準用する第129条に基づき、適正な事務処理を行うべきである。

8 保険料において、翌期分を前払費用として繰り延べていなかったため、公益法人会計基準に基づき、適正な事務処理を行うべきである。

9 什器備品（ノートパソコン）において、減価償却の償却率を誤り、減価償却費を多く計上していたため、公益法人会計基準に基づき、適正な事務処理を行うべきである。

これを受け、一般財団法人さいたま市土地区画整理協会では、令和3年度に現物確認を行いました。

なお、今後は毎年度末に現物確認を実施し、消耗什器備品の管理を行います。

7 一般財団法人さいたま市土地区画整理協会に対し、指摘事項について、適正な事務処理を行うよう指導しました。

これを受け、一般財団法人さいたま市土地区画整理協会では、備え置き書類をまとめ適切に備え置き、閲覧可能な状態に整えました。

8 一般財団法人さいたま市土地区画整理協会に対し、指摘事項について、適正な事務処理を行うよう指導しました。

これを受け、一般財団法人さいたま市土地区画整理協会では、令和3年度決算において、翌期分を前払費用として計上し、適正な事務処理を行いました。

9 一般財団法人さいたま市土地区画整理協会に対し、指摘事項について、適正な事務処理を行うよう指導しました。

これを受け、一般財団法人さいたま市土地区画整理協会では、什器備品（ノートパソコン）の減価償却率を確認し、計上額に差異はなかった

<p>10 賞与引当金について、法定福利費の算出を誤り過剰に計上していた。また、引当が不要な職員について誤って計上していたので、公益法人会計基準に基づき、適正な事務処理を行うべきである。</p> <p>11 資金の運用について、定期預金の運用にあたり理事長の決裁を受けていなかったため、一般財団法人さいたま市土地区画整理協会資金運用管理規程第8条に基づき、適正な事務処理を行うべきである。</p> <p>12 役員を選任について、理事長及び副理事長の選定にあたり、評議員会において理事の選任の決議がされていないにもかかわらず、すでに選任されたものとして、理事会に理事長等の選定案が提出されていたので、定款第26条に基づき、適正な事務処理を行うべきである。</p> <p>13 事業報告書及び財務諸表等が理事会で承認を受ける前に、評議員会に提</p>	<p>ため、固定資産台帳上の記載を訂正した。また、適正な事務処理を行えるよう、決算チェックリストを作成しました。</p> <p>10 一般財団法人さいたま市土地区画整理協会に対し、指摘事項について、適正な事務処理を行うよう指導しました。</p> <p>これを受け、一般財団法人さいたま市土地区画整理協会では、決算チェックリストを作成し、令和3年度決算から、適正な事務処理を行いました。</p> <p>11 一般財団法人さいたま市土地区画整理協会に対し、指摘事項について、適正な事務処理を行うよう指導しました。</p> <p>これを受け、一般財団法人さいたま市土地区画整理協会では、定期預金の運用について、令和3年度より、適正な事務処理を行いました。</p> <p>12 一般財団法人さいたま市土地区画整理協会に対し、指摘事項について、適正な事務処理を行うよう指導しました。</p> <p>これを受け、一般財団法人さいたま市土地区画整理協会では、令和4年度より、適正な事務処理を行っています。</p> <p>13 一般財団法人さいたま市土地区画整理協会に対し、指摘事項について、</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>出されていたので、定款第8条第2項及び会計処理規程第29条に基づき、適正な事務処理を行うべきである。</p> <p>14 評議員会の開催について、理事会の決議に基づき理事長が招集することになっているにもかかわらず、理事会と評議員会の開催に係る通知について同日に決裁、発送が行われていたので、一般法人法第181条及び定款第18条に基づき、適正な事務処理を行うべきである。</p>	<p>適正な事務処理を行うよう指導しました。</p> <p>これを受け、一般財団法人さいたま市土地区画整理協会では、令和4年度より、適正な事務処理を行っています。</p> <p>14 一般財団法人さいたま市土地区画整理協会に対し、指摘事項について、適正な事務処理を行うよう指導しました。</p> <p>これを受け、一般財団法人さいたま市土地区画整理協会では、令和4年度より、適正な事務処理を行っています。</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------