

2016.02.20

RID2660 財団補助金管理セミナー — 補助金管理について —

地区財団委員会
宮里 唯子 (茨木西RC)



補助金管理セミナー

目的

「クラブの覚書」を理解する

財団補助金の適切な管理のために準備する

参加資格のための要件



補助金管理セミナー

目的

「クラブの覚書」を理解す

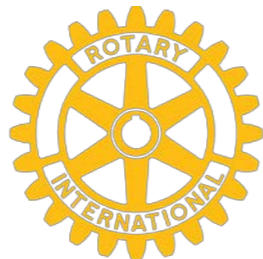
財団補助金の適切な管

参加資格のための要件

参加資格認定プロセス（毎年）

- ① 補助金管理セミナーに出席する
- ② 覚書(MOU)に同意する

Rotary



クラブの覚書 (MOU=Memorandum of Understanding)

1. クラブの参加資格
2. クラブ役員 of 責務
3. 財務管理計画
4. 銀行口座に関する要件
5. 補助金資金の使用に関する報告
6. 書類の保管
7. 補助金資金の不正使用に関する報告



補助金管理

補助金プロジェクトにおいて以下を達成する

- 適切な財務管理を行う
- 標準的な事業慣行に基づいて資金を管理
- プロジェクト受益者のニーズを満たす
- 資金を保護する



財団補助金プロジェクト

補助金プロジェクトの種類

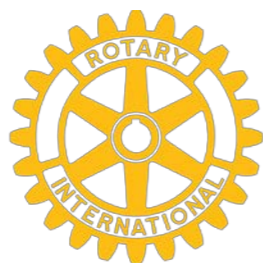
財団と地区が定めたガイドラインに沿って、クラブが地区に申請する補助金

地区補助金プロジェクト

グローバル補助金プロジェクト

財団が定めたガイドラインに沿って、クラブが財団に申請する補助金

Rotary



財団補助金のガイドライン

財団

地区補助金とグローバル補助金 授与と受諾の条件

第2660地区

第2660地区 財団補助金申請 ハンドブック



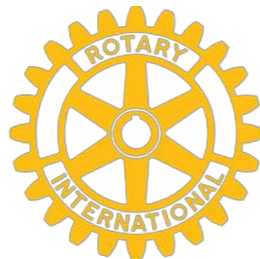
プロジェクトのサイクル

プロジェクトの立案

申請と実施

補助金の管理と報告

Rotary

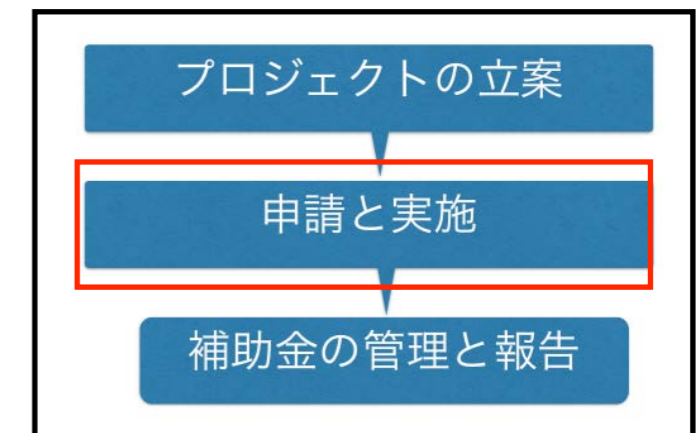


THE ROTARY FOUNDATION



YEARS OF DOING GOOD IN THE WORLD

プロジェクトのサイクル 補助金の申請と実施



- 現実的で包括的な予算
- 質の良いものを低価格で購入
- 競争入札や複数の見積もり手配
- 予算に関連する**利害の対立**(またはその潜在性)を開示



利害の対立と可能性の開示

利害の対立

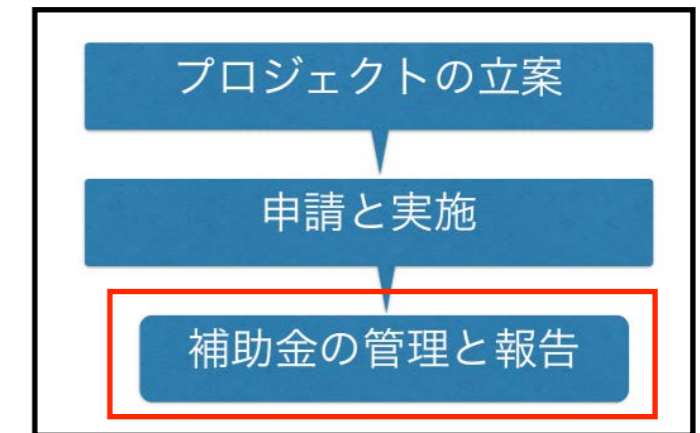
補助金に関与しているロータリアンが直接的・**間接的**に財務上またはそれ以外の**恩恵**を受ける(可能性がある)こと

ロータリアンの親族、友人、知人、同僚、共同経営者

昇進、商的推薦、メディア、社会的地位向上



プロジェクトのサイクル 補助金の管理



- ロータリアンが資金を管理する
- 財務記録を確認し、資金を監視する
- 保管すべき書類は何かを理解する
- 報告要件を理解し、期日を守る



財務管理

- 補助金専用銀行口座
- 資金支出管理者 2名のロータリアン
- 取引記録が残る方法での支払い
- 記録の保管



書類の保管

保管書類

クラブの覚書、申請書、目録、報告書、銀行口座
明細書、領収書、通信記録、写真…

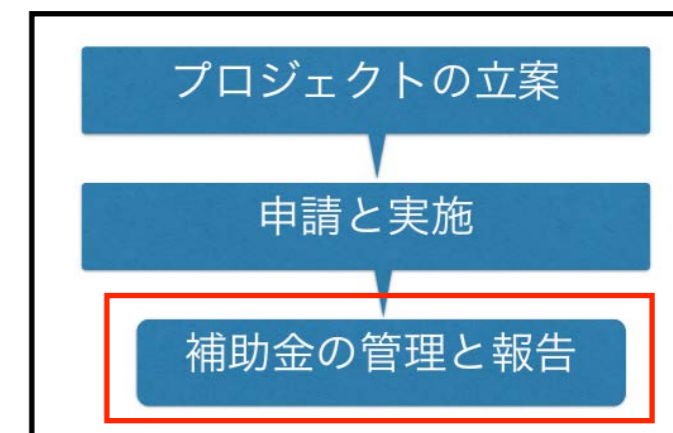
保管

- ・ クラブ会員が閲覧できるように保管
- ・ 少なくとも5年間保管する
- ・ コピーを保存



報告要件

報告目的



- 計画通りにプロジェクトが実施されたか確認
- 補助金が適切に管理されていることを確認
- クラブ会員や共同提唱者、地区にデータを提供



RID2660 地区補助金の報告要件

報告期限

- ・ 補助金受領後、6ヶ月以内
- ・ 不備のない報告書を提出

提出書類

- ・ 最終/中間 報告書
- ・ 補助金口座通帳コピー
- ・ 領収書(原本)



RID2660 地区補助金の報告要件

- 補助金口座にクラブ拠出金を入金
- 通帳口座と報告書の入出金が合致
- クラブ宛に発行された領収書を添付
- 活動完了後の補助金口座は残高 0



不適切な補助金管理の事例

地区補助金口座

7	27-01-09	.カード	*142,217			*0
8	27-02-14	.利息	27-02-13マテ*	*9	→	*9
9	27-07-27	.振込	マ* 12660ママ ママ	*567,424	/	*567,433
10	27-08-15	.利息	27-08-14ママ*	*5	→	*567,438
11	27-11-11	.カード	/ *567,424			*14
12	27-11-11	.カード	マ *9			*5

Point !!

- ・クラブの拠出金も一旦入金する
- ・地区補助金はクラブの他の口座に振り替えない
- ・活動に要する全ての入出金を通帳に記録する

不適切な補助金管理の事例

使途無指定現金寄付

No 12502

領 収 証

_____ ロ-タリー-クラブ様

¥ 1,134,000-

但し、当法人が行う社会福祉事業のための寄付金

(所得税法第78条第2項第3号該当)
(法人税法第37条第4項該当)

上記有難く領収いたしました。

平成 27年 9月 10日

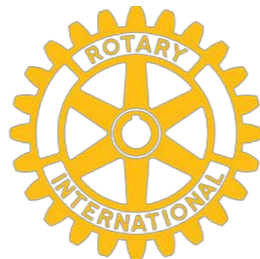
社会福祉法人 大阪府肢体不自由者協会

理事長 高 畑 敬

〒540-0006
大阪府中央区法円坂一丁目1番35号
アネックスノバル法円坂内
TEL 06 (6940) 4181 FAX 06 (6943) 4661

担当者印

Rotary



不適切な補助金管理の事例

平成 27 年 11 月 18 日 領 収 証 No 02289

_____ ロ-タリ-クラブ 様

金 額(円)									
			4	6	1	2	5	7	

但し、ご寄付金 (所得税法第78条2項3号
法人税法第37条3項3号) として上記金額正に領収いたしました

大阪市鶴見区今津中2丁目4番37号
社会福祉法人 日本ライトハウス
理事長 橋 本 照 夫

民法第34条に
よる公益法人に
つき、収入印紙
は貼付いたしま
せん。

Rotary



THE ROTARY FOUNDATION



YEARS OF DOING GOOD IN THE WORLD

不適切な補助金管理の事例

平成 27 年 11 月 18 日 領 収 証 No 02289

ロータリークラブ様

金額(円)	4	4	6	1	2	5	7
-------	---	---	---	---	---	---	---

民法第34条による公益法人につき、収入印紙は貼付いたしません。

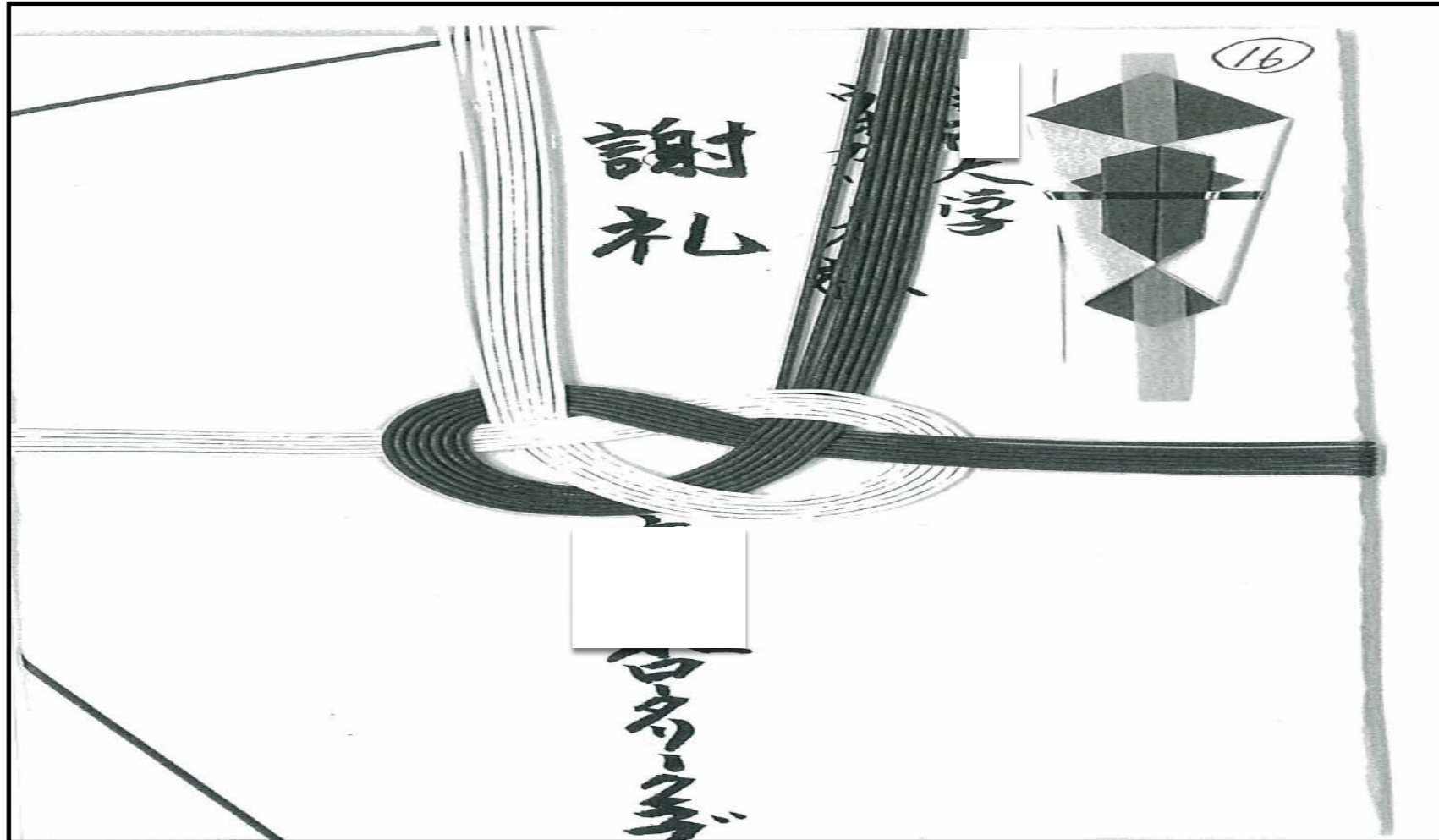
Point !!

- ・受益者や協力団体への使途無指定の現金寄付には補助金を使用できない
- ・領収書の発行者は、購入業者(受益団体は不可)

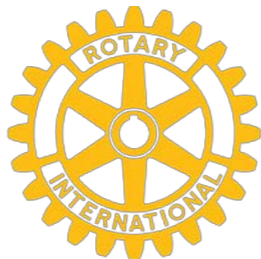
Rotary



不適切な補助金管理の事例



Rotary



THE ROTARY FOUNDATION



YEARS OF DOING GOOD IN THE WORLD

不適切な補助金管理の事例

⑨

領 収 証

9/27年11月10日

様

★ ¥2354

但

Point !!

- ・標準的な事業慣行に基づいて資金を管理
- ・領収書の原本を報告書に添付

不適切な補助金管理の事例

Point !!

- ・財団承認前に経費が発生してはならない
- ・補助金が口座に着金後、活動を開始する

但し 6月30日 締切分として

消費税等 84,000 円含む

上記の金額正に振替しました

2015年7月10日

小切手

手形及び		
明細	(数)	/ - /
種別		
その他		

振替印

ホシザキ阪神株式会社

〒532-0012 大阪府大阪市東淀川区東中津 1-1-1

TEL 06-6644-1111 FAX 06-6644-1112

全額返金不可、領収書、領収書
いしは領収書です
領収書は領収書に上
る以外は領収書
領収書は領収書
の記入は領収書です

Rotary



THE ROTARY FOUNDATION



YEARS OF DOING GOOD IN THE WORLD

補助金管理の留意点

・ 活動内容の変更

財団の事前承認要

・ 為替変動

- ・ クラブ拠出金を調整する
- ・ 補給品を増量する
- ・ 前もって臨時費を申請する(GG)

・ 利害の対立と可能性の開示

・ 報告書期限の厳守

3社見積手配



2013-16 補助金申請実績

申請クラブ数

	2013-14	2014-15	2015-2016	未使用
地区補助金	43	36	34	24
グローバル補助金	10	7	9	61



2013-16 補助金申請実績

申請クラブ数

	2013-14	2014-15	2015-2016	未使用
地区補助金				
グローバル補助金	10	7	9	61

財団補助金を全く申請したことのないクラブ
↓
17クラブ



2014-15 クラブ次基金寄付実績

	\$150以上	\$100~\$149	\$99以下
年次基金寄付	47クラブ	23クラブ	11クラブ
地区補助金配分率	100%	90%	80%



2014-15 クラブ次基金寄付実績

	\$150以上	\$100~\$149	\$99以下
年次基金寄	<div style="background-color: #8B4513; color: white; padding: 10px; text-align: center;"> <p>日本ロータリーの寄付目標</p> <p>↓</p> <p>\$150 / 一人当たり</p> </div>		
地区補助金配分率			



御清聴、有難うございました

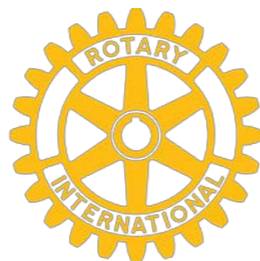


世界へのプレゼントになろう



人類に
奉仕する
ロータリー

Rotary



THE ROTARY FOUNDATION



YEARS OF DOING GOOD IN THE WORLD