

令和4年度 社会福祉法人指導監査の結果一覧

(1) 指導監査を実施した法人数

監査実施年度	所轄法人数 (年度末時点)	一般指導監査 実施法人数	特別指導監査 実施法人数
平成30年度	9	3	1(継続)
令和元年度	9	1	1(継続)
令和2年度	8	0	0
令和3年度	8	1	0
令和4年度	8	3	0

(2) 令和4年度一般指導監査の項目別の指摘事項・注意事項の件数一覧

(単位：件)

※指摘事項：改善報告を求める文書レベル
注意事項：改善報告を求めない口頭レベル

項目	指導区分	主な運営事業の種別								合計	
		老人福祉 関係		障がい福祉 関係		児童福祉 関係		その他		指摘	注意
		指摘	注意	指摘	注意	指摘	注意	指摘	注意		
I 法人 運営	1 定款	1	1							1	1
	2 内部管理体制									0	0
	3 評議員・評議員会										
	(1) 評議員の選任		2				1			0	3
	(2) 評議員会の招集・運営		3				1			0	4
	小計	0	5	0	0	0	2	0	0	0	7
	4 理事										
	(1) 定数									0	0
	(2) 選任及び解任									0	0
	(3) 適格性		1							0	1
	(4) 理事長									0	0
	小計	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1
	5 監事										
	(1) 定数									0	0
	(2) 選任及び解任									0	0
(3) 職務・義務		1							0	1	
小計	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	
6 理事会											
(1) 審議状況	2	3							2	3	
(2) 記録		1							0	1	
(3) 債権債務の状況									0	0	
小計	2	4	0	0	0	0	0	0	2	4	
7 会計監査人											
8 評議員、理事、監事及び会計監査人の報酬											
(1) 報酬の額の定め									0	0	
(2) 報酬等支給基準									0	0	
(3) 報酬の支給									0	0	
(4) 報酬等の総額の公表									0	0	
小計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9 その他		1					2		0	3	
II 事業	1 事業一般									0	0
	2 社会福祉事業									0	0
	3 公益事業									0	0
	4 収益事業									0	0
III 管理	1 人事管理									0	0
	2 資産管理										
	(1) 基本財産									0	0
	(2) 基本財産以外の財産									0	0
	(3) 株式の保有									0	0
	(4) 不動産の借用									0	0
	小計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	3 会計管理										
	(1) 会計の原則									0	0
	(2) 規程・体制	1	2							1	2
	(3) 会計処理		4							0	4
	(4) 会計帳簿						4			0	4
	(5) 附属明細書等									0	0
	小計	1	6	0	0	0	4	0	0	1	10
4 その他											
(1) 特別の利益供与の禁止									0	0	
(2) 社会福祉充実計画									0	0	
(3) 情報の公表	1	1							1	1	
(4) その他		1							0	1	
小計	1	2	0	0	0	0	0	0	1	2	
合計											
		5	21	0	0	0	8	0	0	5	29

(3) 令和4年度指導事例

項目		指導内容	指摘	注意
I 法人運営	1 定款	任期の満了前に退任した評議員の任期を揃えるためには、定款の定めが必要です。任期を揃える場合は、定款の変更をしてください。	1	
I 法人運営	1 定款	ホームページに公開されている定款が、最新のものではありませんでした。最新のものを公開してください。		1
I 法人運営	3 評議員・評議員会	役員の改選にあたり、再任であっても、候補者が欠格事項や特殊の関係にある者に該当しないか、確認してください。		2
I 法人運営	3 評議員・評議員会	理事会と評議員会が同日に開催されていました。評議員会を決議の省略で開催する際でも、理事会で評議員会の決議の省略を諮ってから通知を発出してください。		1
I 法人運営	3 評議員・評議員会	定時評議員会の開催について、現状に合わせ定款の変更をするか、定款に定めたとおりに開催してください。		1
I 法人運営	3 評議員・評議員会	評議員会には、民主的で適正な法人・事業運営を図る重要な責務がありますので、欠席者の解消に努めてください。		1
I 法人運営	3 評議員・評議員会	議事録は、法人にとって重要な資料ですので、必要事項の記載漏れの無いようにしてください。		1
I 法人運営	3 評議員・評議員会	通知や、法人の規程の中で、議案について特別の利害関係を有する場合は申し出ることを定めるか、いずれも定めない場合は、決議の際、毎回確認をし、議事録に記載してください。		1
I 法人運営	4 理事	役員の改選にあたり、再任であっても、候補者が欠格事項や特殊の関係にある者に該当しないか、確認してください。		1
I 法人運営	5 監事	監事には、理事の職務の執行を監査する重要な責務がありますので、欠席者の解消に努めてください。		1
I 法人運営	6 理事会	重要な役割を担う職員の選任及び解任は、理事会の決議により行ってください。	1	

I 法人運営	6 理事会	理事長の職務執行状況に関する定期的な報告は、決議の省略ではなく、実際に開催された理事会において行ってください。	1	
I 法人運営	6 理事会	議事録は、法人にとって重要な資料ですので、必要事項の記載漏れの無いようにしてください。		1
I 法人運営	6 理事会	通知や、法人の規程の中で、議案について特別の利害関係を有する場合は申し出ることを定めるか、いずれも定めない場合は、決議の際、毎回確認をし、議事録に記載してください。		1
I 法人運営	6 理事会	理事会の決議は、必要な数の理事が出席し、必要な数の賛成をもって行ってください。		1
I 法人運営	6 理事会	理事会における決議の省略では、書面決議の書類ではなく、決議を省略する同意をもらうようにしてください。		1
I 法人運営	9 その他	委嘱状の委嘱期間の文言に誤りのあるものや、就任承諾書と委嘱状の委嘱期間が相違しているものがありました。 正「～評議員会の終結まで」 誤「～理事会の終結まで」		1
I 法人運営	9 その他	賃貸借契約書を紛失しているものがありました。契約書は適正に取り扱ってください。		1
I 法人運営	9 その他	セクハラ・パワハラに関する項目に、「事業主が職場における優越的な関係を背景とした言動に起因する問題に関して雇用管理上講ずべき措置等についての指針」に従い、追記してください。		1
III 管理	3 会計管理	経理規程を社会福祉法に合わせて改正してください。	1	
III 管理	3 会計管理	月次試算表の検印漏れがありました。理事長は月次試算表を確認のうえ、検印してください。		1
III 管理	3 会計管理	仕訳日記帳に押印漏れがありました。会計責任者は、経理規程に基づき、承認印を押印してください。		1
III 管理	3 会計管理	金融機関の残高証明書と預金残高との突合ができませんでした。決算にあたっては確認が取れるようにしてください。		1

Ⅲ 管理	3 会計 管理	固定資産管理台帳に記載のあるノートパソコンの確認ができませんでした。 次年度決算より整合性を図るようにしてください。		1
Ⅲ 管理	3 会計 管理	財産目録の資産合計に誤りがありました。修正し、直近の理事会・評議員会で報告してください。		1
Ⅲ 管理	3 会計 管理	経理規程に定められている資金運用規程が定められていませんでしたので、所要の措置を講じてください。		2
Ⅲ 管理	3 会計 管理	寄附金収益明細書が作成されていませんでしたので、作成してください。		1
Ⅲ 管理	3 会計 管理	固定資産管理台帳の計上に誤りがありましたので、修正し、直近の理事会・評議員会で報告してください。		1
Ⅲ 管理	3 会計 管理	現金で領収したものを、直接使用しないようにして下さい。		1
Ⅲ 管理	4 その他	「役員・評議員にかかる報酬及び旅費規程」が公開されていませんでした。法人ホームページや電子開示システム等で公表してください。	1	
Ⅲ 管理	4 その他	苦情の受付の体制を現状に合わせて改善してください。		1
Ⅲ 管理	4 その他	役員等報酬基準を公表してください。		1