

令和5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 |
|--------|------------------|-----------------|-----------------|
| 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 |
| 令和5年度 | 8 | 2 | 0 |

(2) 令和5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 | | | | | | | 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | |
| | 2 内部管理体制 | | | | | | | | | | 0 | 0 | |
| | 3 評議員・評議員会 | | | | | | | | | | | | |
| | (1) 評議員の選任 | | | | | | | 1 | | 1 | 0 | 2 | |
| | (2) 評議員会の招集・運営 | | | | | | | 4 | | 3 | 0 | 7 | |
| | 小計 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | 0 | 4 | 0 | 9 | |
| | 4 理事 | | | | | | | | | | | | |
| | (1) 定数 | | | | | | | | | | 0 | 0 | |
| | (2) 選任及び解任 | | | | | | | 1 | | 1 | 0 | 2 | |
| | (3) 適格性 | | | | | | | | | 1 | 0 | 1 | |
| | (4) 理事長 | | | | | | | | | | 0 | 0 | |
| | 小計 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 2 | 0 | 3 | |
| | 5 監事 | | | | | | | | | | | | |
| | (1) 定数 | | | | | | | | | | 0 | 0 | |
| | (2) 選任及び解任 | | | | | | | | | | 0 | 0 | |
| | (3) 職務・義務 | | | | | | | | | | 0 | 0 | |
| | 小計 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 6 理事会 | | | | | | | | | | | | |
| (1) 審議状況 | | | | | | | 1 | | 4 | 0 | 5 | | |
| (2) 記録 | | | | | | | 1 | | | 0 | 1 | | |
| (3) 債権債務の状況 | | | | | | | | | | 0 | 0 | | |
| 小計 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 4 | 0 | 6 | | |
| 7 会計監査人 | | | | | | | | | | | 0 | 0 | |
| 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 | 0 | 0 | |
| 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 | |
| | 小計 | | | | | | | | | | 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 | 0 | |
| | 3 会計管理 | | | | | | | | | | | | |
| | (1) 会計の原則 | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | (2) 規程・体制 | | | | | | | 3 | | 2 | 0 | 5 | |
| | (3) 会計処理 | | | | | | | | | 3 | 0 | 3 | |
| | (4) 会計帳簿 | | | | | | | | | 3 | 0 | 3 | |
| | (5) 附属明細書等 | | | | | | | 2 | | | 0 | 2 | |
| | 小計 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | 0 | 8 | 0 | 13 | |
| | 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 | | | | | | | 1 | | | | 1 | 0 |
| (3) 情報の公表 | | | | | | | | | | | 0 | 0 | |
| (4) その他 | | | | | | | 2 | | 1 | | 3 | 0 | |
| 小計 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 1 | 0 | 4 | 0 | |
| 合計 | | | | | | | 3 | 15 | 2 | 19 | 5 | 34 | |

(3) 令和5年度指導事例

| 項目 | 指導内容 | 指摘 | 注意 | |
|-----------|-------------------|---|----|---|
| I 法人運営 | 1 定款 | 定款が実態と異なる場合は、変更のうえ所轄庁の認可を受けてください。 ・業務執行理事が選任されているが、定款への記載がない。 ・定款に定款細則の表記があるが、整備されていない。 | | 2 |
| | | 定款については、従たる事業所においても据え置くようにしてください。 | 1 | |
| | | 定款の内容をインターネットを利用して公表してください。 | | 1 |
| | 3 評議員・ 評議員会 | 評議員の人数は定款で定めた人数になるようにしてください。 | | 1 |
| | | 評議員会の招集通知は理事会の決議後送付するようにしてください。 | | 2 |
| | | 定時評議員会は毎会計年度6月末日までに招集してください。 | | 1 |
| | | 招集通知や、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。 | | 2 |
| | | 議事録の記載が不足していましたので、必要事項の記載漏れの無いようにしてください。 | | 2 |
| | | 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 |
| | 4 理事 | 理事及び監事は、評議員会の有効な決議により選任してください。 | | 1 |
| | | 役員改選にあたり、再任であっても、就任の意思表示のあったことを確認するための就任承諾書等をもらうようにしてください。 | | 1 |
| | | 理事会には、法人の意思を決定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 |
| | 6 理事会 | 理事長が、理事会において職務執行状況に関する報告をした際は、議事録に記録してください。 | | 1 |
| | | 招集通知や、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。 | | 2 |
| | | 役員改選後は、新理事長（新会長）を速やかに選定するため、招集通知の省略による方法で理事会を開催するようにしてください。会長選定の議案は、旧会長名ではなく、新理事長名で上程してください。 | | 1 |
| | | 理事会の決議を省略した場合は、理事全員の同意と監事全員の当該議案についての異議が無い確認が取れた日を、理事会の決議があったとみなされた日としてください。 | | 1 |
| | | 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 |

| 項目 | 指導内容 | 指摘 | 注意 |
|---|---|------------------------------|----|
| Ⅲ 管理 | 経理規程について、社会福祉法の改正に伴った内容となるよう改正してください。 | | 1 |
| | 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 |
| | 小口現金について、適切に管理してください。 | | 1 |
| | 小口現金の管理について、経理規程と実態の相違があるため、適切に管理してください。 | | 1 |
| | 財務諸表に対する注記について、注記すべき事項は漏れなく記載してください。 | | 1 |
| | 引当金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 |
| | 寄附金収益明細書に対応する寄付金申込書等作成されていませんでしたので、作成してください。 | | 1 |
| | 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 |
| | 徴収不能引当金について、適正に計上してください。 | | 1 |
| | 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 |
| | 伝票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 |
| | 月次試算表が作成されていませんでしたので、作成してください。 | | 1 |
| | 4 その他 | 社会福祉充実計画について、所管庁の承認を受けてください。 | 1 |
| 代表権を有する者の重任登記が行われていないので、変更後2週間以内に登記してください。 | | 1 | |
| 資産総額の変更登記が行われていないので、組合等登記令第3条第1項に基づき、会計年度終了後3ヶ月以内に登記してください。 | | 1 | |
| 賃貸借契約の金額を変更する場合、契約変更等書面をもって変更の手続きを行ってください。 | | 1 | |