

令和6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
令和6年度	8	3	0

(2) 令和6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		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
指導区分		指摘	注意	指摘	注意	指摘	注意	指摘	注意		
I 法人 運 営	1 定款									0	0
	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				2			0	4
	(2) 評議員会の招集・運営	1	2				3			1	5
	小 計	1	4	0	0	0	5	0	0	1	9
	4 理事										
	(1) 定数									0	0
	(2) 選任及び解任						2			0	2
	(3) 適格性						1			0	1
	(4) 理事長									0	0
	小 計	0	0	0	0	0	3	0	0	0	3
	5 監事										
	(1) 定数									0	0
	(2) 選任及び解任						1			0	1
	(3) 職務・義務									0	0
	小 計	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1
	6 理事会										
	(1) 審議状況		2				5			0	7
	(2) 記録									0	0
	(3) 債権債務の状況									0	0
	小 計	0	2	0	0	0	5	0	0	0	7
	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
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									0	0
	(3) 会計処理		3			1	3			1	6
	(4) 会計帳簿		1				1			0	2
	(5) 附属明細書等						8			0	8
	小 計	0	4	0	0	1	12	0	0	1	16
	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									0	0
	(4) その他		1							0	1
	小 計	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1
合 計		1	11	0	0	1	26	0	0	2	37

(3) 令和6年度指導事例

項目		指導内容	指摘	注意
I 法人運営	3 評議員・評議員会	評議員の選任時に徴した就任承諾書や欠格事由に該当しないことを確認した書類は、保存しておいてください。		1
		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
		評議員の就任承諾書の欠格事由の確認の項目に、法第40条第1項「一 法人」が抜けていましたので、追加してください。		1
		評議員の改選にあたり、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の確認をしていませんでした。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、改選ごとに確認してください。		1
		評議員会の招集通知や、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。		3
		評議員会の招集通知を省略した場合には、評議員全員の同意があったことが客観的に確認できる書類を保存してください。		1
		理事会で評議員会の招集事項のうち、議題や議案について決議されていませんでした。		1
		定時評議員会の開催日は、理事会の開催日から2週間（中14日）確保してください。	1	
	4 理事	業務執行理事が選任されていますが、就任承諾書がありませんでしたので、作成してください。		1
		理事の就任承諾書の欠格事由の確認の項目に、法第40条第1項「一 法人」が抜けていましたので、追加してください。		1
		理事の改選にあたり、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の確認をしていませんでした。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、改選ごとに確認してください。		1
	5 監事	監事の改選にあたり、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の確認をしていませんでした。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、改選ごとに確認してください。		1
	6 理事会	理事会の招集通知や、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。		3
		理事会の招集通知を省略した場合には、理事及び監事全員の同意があったことが確認できる書類を保存してください。		2
		理事長及び職務執行理事が、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。		2

項目		指導内容	指摘	注意
Ⅲ 管理	3 会計管理	貸借対照表および財産目録の預金等について、実態と一致しない経理処理を行っている事例がありました。経理規程に沿った会計処理を行うとともに再発防止に努めてください。		1
		固定資産管理台帳に記載されている資産について、設置・保管がされている場所の把握を常に行えるように管理してください。		1
		固定資産台帳に記載されている固定資産の数量に誤りがありましたので修正してください。		1
		資金収支計算書（C/F）の当期末支払資金残高と、貸借対照表（B/S）の流動資産と流動負債の差額（1年基準により固定資産または固定負債から振替られた流動資産・流動負債・引当金及び棚卸資産を除く）に不一致があります。原因を究明のうえ、令和6年度会計において修正し、改善状況を報告してください。	1	
		計算書類（資金収支計算書、事業活動計算書、貸借対照表）の勘定科目について、勘定科目の名称が新会計基準と異なるものや、大区分・中区分・小区分の別が基準に即していないものがありました。「社会福祉法人会計基準の制定に伴う会計処理等に関する運用上の留意事項」を参照し修正してください。		2
		月次試算表の検印漏れがありました。理事長は、経理規程に基づき月次試算表を確認のうえ、検印してください。		2
		計算書類における注記（法人全体用）に記載すべき項目が不足していました。別添「社会福祉法人会計基準の制定に伴う会計処理等に関する運用上の取扱いについて」を参照のうえ、次回決算資料作成時から修正をしてください。 ・公益事業及び収益事業における拠点区分別内訳票 ・債権、徴収不能引当金の当期末残高、債権の当期末残高（事業未収金の計上が不足） ・合併及び事業の譲渡若しくは事業の譲受け（項目が不足）		2
		「国庫補助金等特別積立明細書（令和5年度）」と貸借対照表の「国庫補助金等特別積立金」の金額が一致していませんでした。内容を確認し修正してください。		1
		補助金事業収益明細書について、資金収支計算書に補助金事業収入が計上されているものの、令和元年度～令和3年度の附属明細書が作成されていませんでした。該当する事由がある場合には、必ず作成してください。		1
		事業区分間及び拠点区分間繰入金明細書について、資金収支計算書及び事業活動計算書と資金の繰入元・繰入先及び金額が一致していませんでした。内容を確認して、修正してください。		1
		基本財産及びその他の固定資産（有形・無形固定資産）の明細書について、固定資産管理台帳と一致しない項目がありました。記載内容を確認のうえ、修正してください。		1
		財産目録について、会計基準に即した様式で作成されていませんでした。「社会福祉法人会計基準の制定に伴う会計処理等に関する運用上の取扱いについて」を参照のうえ、次回決算資料作成時から修正をしてください。		1
		財産目録について、現金と預金の金額が、金融機関の残高証明書等と一致しませんでした。財産目録と現金、預金残高は一致するように注意してください。		2
	4 その他	100万円以上の設備修繕や物品の購入にあたり契約書が作成されていませんでした。法人経理規程に基づき契約書を作成してください。		1