

令和 5 年度社会福祉法人指導監査結果について

■ 監査結果の概要

- 1 監査実施率47／121法人（38.8%）（※ 母数は令和6年3月末時点）
- 2 文書指摘率40／47法人（85.1%）
- 3 主な指摘事項
 - ・ 監事の選任に関する議案について、在任する監事の過半数を得たことの確認が行われていない。
 - ・ 経理規程が遵守されていない。
 - ・ 評議員会の議題及び議案について、理事会での決議が得られていない。
 - ・ 定款に記載している事業を実施していない。

（実施していない事業や休止中の事業であって、再開の見込みのない事業がそのまま記載されている。）

| 法人所管課別 | 福祉保健課 | 長寿介護課 | 障がい福祉課 | こども政策課 | こども家庭課 | 指導監査・援護課 | 合計 |
|---------|-------|-------|--------|--------|--------|----------|-----|
| 対象法人数 | 19 | 25 | 17 | 55 | 3 | 1 | 120 |
| 実施法人数 | 8 | 11 | 4 | 21 | 2 | 1 | 47 |
| 文書指摘法人数 | 7 | 10 | 3 | 18 | 2 | 0 | 40 |

| 指 摘 事 項 | | | | | | | |
|---------|--------------|---|---|---|----|---|----|
| I 法人運営 | | | | | | | |
| | 1 定款 | | | | | | |
| | 1) 必要事項の記載 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| | 2) 定款変更の手続 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 3) 備置き・公表 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 小計 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| | 2 内部管理体制 | | | | | | |
| | 1) 体制の整備 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 小計 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 3 評議員・評議員会 | | | | | | |
| | 1) 選任 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 2) 適格性 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 |
| | 3) 定数 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| | 4) 招集 | 1 | 0 | 0 | 5 | 0 | 6 |
| | 5) 決議 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 3 |
| | 6) 記録 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 2 |
| | 7) 決算手続 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| | 小計 | 3 | 3 | 1 | 9 | 2 | 18 |
| | 4 理事 | | | | | | |
| | 1) 定数 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 2) 選任・解任 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 3) 適格性 | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 3 |
| | 4) 理事長 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 小計 | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 3 |
| | 5 監事 | | | | | | |
| | 1) 定数 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 2) 選任・解任 | 5 | 5 | 0 | 11 | 2 | 23 |
| | 3) 適格性 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 4) 職務・義務 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| | 小計 | 6 | 5 | 0 | 11 | 2 | 24 |
| | 6 理事会 | | | | | | |
| | 1) 開催手続き | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 2 |
| | 2) 決議 | 1 | 1 | 0 | 4 | 1 | 7 |
| | 3) 権限の委任 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| | 4) 職務執行状況の報告 | 0 | 1 | 1 | 2 | 0 | 4 |
| | 5) 記録 | 0 | 1 | 0 | 4 | 1 | 6 |
| | 6) 債権債務 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 小計 | 2 | 3 | 1 | 12 | 2 | 20 |

| | | | | | | | | |
|---------------|------------------------------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|----------|------------|
| | 7 会計監査人 | | | | | | | |
| | 1) 設置 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 2) 選任 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 3) 会計監査 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 小計 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 8 評議員、理事、監事及び会計監査人の報酬 | | | | | | | |
| | 1) 評議員の報酬等の額 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 2) 理事の報酬等の額 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 3) 監事の報酬等の額 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 4) 会計監査人の報酬等 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 5) 報酬等支給基準 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 6) 報酬の支給 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 2 |
| | 7) 報酬等の総額の公表 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 小計 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 2 |
| II 事業 | | | | | | | | |
| | 1 事業一般 | | | | | | | |
| | 1) 事業の実施 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 0 | 6 |
| | 2) 地域における公益的な取組 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 小計 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 0 | 6 |
| | 2 社会福祉事業 | | | | | | | |
| | 1) 事業の実施 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| | 2) 資産 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 小計 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| | 3 公益事業 | | | | | | | |
| | 1) 事業の実施 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 小計 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 4 収益事業 | | | | | | | |
| | 1) 事業の実施 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 2) 事業の妥当性 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 小計 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III 管理 | | | | | | | | |
| | 1 人事管理 | | | | | | | |
| | 1) 人事管理 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 小計 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 2 資産管理 | | | | | | | |
| | 1) 基本財産 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| | 2) 基本財産以外の財産 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 3) 株式保有 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 4) 不動産の借用 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 2 |
| | 小計 | 0 | 0 | 0 | 2 | 1 | 0 | 3 |
| | 3 会計管理 | | | | | | | |
| | 1) 会計原則 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 2) 経理規程 | 3 | 2 | 2 | 9 | 2 | 0 | 18 |
| | 3) 管理運営体制 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 4) 事業区分 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| | 5) 会計処理の基本的取扱い | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 6) 計算書類 | 0 | 6 | 0 | 5 | 1 | 0 | 12 |
| | 7) 資金収支計算書 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 8) 事業活動計算書 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 9) 貸借対照表 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 10) 会計帳簿 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 11) 注記 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| | 12) 附属明細書 | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | 6 |
| | 13) 財産目録 | 0 | 0 | 0 | 6 | 0 | 0 | 6 |
| | 小計 | 5 | 15 | 2 | 22 | 3 | 0 | 47 |
| | 4 その他 | | | | | | | |
| | 1) 特別の利益供与の禁止 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 2) 社会福祉充実計画 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 3) 情報の公表 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 4) サービスの質の向上 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 5) 苦情解決 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 6) 登記 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 2 |
| | 7) 契約 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 小計 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 2 |
| 合計 | | 18 | 30 | 5 | 63 | 11 | 0 | 127 |