

第2号様式（第2条関係）

令和5年度 社会福祉法人指導監査実施結果

1 結果概要

社会福祉法人の一般指導監査については、国の社会福祉法人指導監査要綱の改正に伴い、平成29年度から特に大きな問題がみられない場合には、市の実施要綱に基づき3年に1回実施することとし、令和5年度は、所轄する44法人のうち令和2年度に特別監査を実施した法人も含め16法人の監査を実施した。

2 文書指摘数

一般監査等を実施した16法人のうち4法人に対し文書指摘を行い、文書指摘数は、法人運営に関するものが6件、会計管理に関するものが0件の合計6件となっている。

3 文書指摘内容（※詳細は別表のとおり）

指摘事項は、「株式等による運用財産の管理運用に係る定款への不記載（1件）」、「監事選任に係る在任監事の過半数の同意が確認できない（2件）」、「理事会における書面表決（1件）」、「役員候補者選任に係る理事会議事録への記載漏れ（1件）」、「評議員会開催に関する理事会での決議なし（1件）」であった。

◎社会福祉法人指導監査の概況

| 区 分 | 対 象 法 人 数 | 実 施 法 人 数 | 文 書 指 摘 法 人 数 | 文 書 指 摘 延 べ 件 数 |
|----------|--------------|--------------|------------------|--------------------|
| 社会福祉協議会 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 障がい者福祉施設 | 3 | 2 | 1 | 1 |
| 老人福祉施設 | 7 | 1 | 0 | 0 |
| 児童福祉施設 | 33 | 12 | 2 | 4 |
| 計 | 44 | 16 | 4 | 6 |

(別表)

文 書 指 摘 内 容

| 指摘事項 | R5年度 | R4年度 | 増減 |
|----------------------------|------|------|----|
| I 組織運営 | 6 | 2 | 4 |
| 1 定款変更等の状況 | 1 | | 1 |
| (1) 定款の不備又は実態との乖離 | 1 | | 1 |
| (2) 定款変更の申請又は届出の遅延 | | | |
| (3) その他 | | | |
| 2 役員構成、選任手続き等が不適切 | 2 | | 2 |
| (1) 役員（理事・監事）構成の状況 | 2 | | 2 |
| ア 役員（理事・監事）の欠員補充の遅延 | | | |
| イ 役員の構成が不適切 | | | |
| ウ 役員の選任及び手続きが不適切 | 2 | | 2 |
| エ 代表権を有する者の未登記 | | | |
| オ 理事長の職務代理者が未指名 | | | |
| カ 役員報酬等の不適切な支給 | | | |
| キ その他 | | | |
| (2) 評議員の構成等の状況 | | | |
| ア 評議員の欠員補充の遅延 | | | |
| イ 評議員の構成が不適切 | | | |
| ウ 評議員の選任及び手続きが不適切 | | | |
| エ 評議員報酬等の不適切な支給 | | | |
| オ その他 | | | |
| 3 理事会の状況 | 2 | 1 | 1 |
| (1) 理事会の開催要件の不備 | | | |
| (2) 理事会の開催が低調又は形骸化 | | | |
| (3) 理事会の要議決事項に係る審議が未実施 | | | |
| (4) 理事会で特定の理事が欠席又は書面表決の継続 | 1 | | 1 |
| (5) 理事会の議事録の記録及び保存が不適切 | 1 | 1 | |
| (6) 日常簡易な業務の理事長専決事項の不備 | | | |
| (7) その他 | | | |
| 4 評議員会の状況 | 1 | 1 | |
| (1) 評議員会の未設置 | | | |
| (2) 評議員会の開催要件の不備 | 1 | 1 | |
| (3) 評議員会の開催が低調又は形骸化 | | | |
| (4) 評議員会の要議決事項に係る審議が未実施 | | | |
| (5) 評議員会で特定の評議員が欠席 | | | |
| (6) 評議員会の議事録の記録及び保存が不適切 | | | |
| (7) その他 | | | |
| 5 監事監査の状況 | | | |
| (1) 監事監査が形式的又は遅延 | | | |
| (2) 監査報告書の作成及び保存が不適切 | | | |
| (3) その他 | | | |
| II 事業 | | | |
| 1 社会福祉事業の実施状況 | | | |
| (1) 定款上の事業と実際に行われている事業が不一致 | | | |
| (2) 社会福祉事業が主たる地位を占めていない | | | |
| (3) 社会福祉事業収入の運用方法が不適切 | | | |
| (4) その他 | | | |
| 2 公益事業の実施状況 | | | |
| (1) 公益事業の内容が不適切 | | | |
| (2) 公益事業に係る会計処理が不適切 | | | |
| (3) その他 | | | |
| 3 収益事業の実施状況 | | | |
| (1) 収益事業の内容が不適切 | | | |
| (2) 収益事業に係る会計処理が不適切 | | | |
| (3) その他 | | | |

文 書 指 摘 内 容

| 指摘事項 | R5年度 | R4年度 | 増減 |
|-------------------------|------|------|----|
| Ⅲ 管理 | | 2 | △2 |
| 1 人事管理の状況 | | | |
| (1) 施設長任免が不適切 | | | |
| (2) その他 | | | |
| 2 資産管理の状況 | | | |
| (1) 基本財産等の管理が不十分 | | | |
| (2) 運用財産等の管理が不十分 | | | |
| (3) 株式等による運用財産の管理運用が不適切 | | | |
| (4) 借地等に係る利用権の未設定又は未登記 | | | |
| (5) 資産総額等が未登記又は登記遅延 | | | |
| (6) その他 | | | |
| 3 会計管理の状況 | | 2 | △2 |
| (1) 経理規程の未整備又は実態との遊離 | | | |
| (2) 会計責任者と出納職員未配置又は兼務 | | | |
| (3) 経理事務処理が不十分 | | 2 | △2 |
| (4) 資金計画、借入金の償還が不適切 | | | |
| (5) 決算関係書類が不適切 | | | |
| (6) 諸帳簿の整備が不十分 | | | |
| (7) 寄附金の取扱いが不適切 | | | |
| (8) 入所者預り金の取扱いが不適切 | | | |
| (9) その他 | | | |
| 4 その他 | | | |
| (1) 法人の業務、財務等の情報開示が不十分 | | | |
| (2) 苦情解決の仕組が未整備又は不十分 | | | |
| (3) 防災対策の取組が不十分 | | | |
| (4) その他 | | | |
| 計 | 6 | 4 | 2 |