

令和5年度 出雲市社会福祉法人指導監査結果の概要

1. 実施期間 令和5年 8月 ~ 令和6年 1月

2. 一般監査 (特別監査は該当なし)

法人数 20 法人

指摘状況

	指摘区分※				指摘内容の分類		
	文書指摘	口頭指摘	助言	計	法人運営	事業	管理
法人数	18法人	20法人	20法人	—	20法人	3法人	20法人
指摘件数	47件	138件	104件	289件	133件	3件	153件

※指摘区分 文書指摘：法令又は通知等の違反が認められる場合

口頭指摘：法令又は通知等の違反が認められるが、違反の程度が軽微である場合、又は指導を行わずとも改善が見込まれる場合

助言：法令又は通知等の違反は認められないが、法人運営に資するものと考えられるもの

3. 指導監査の実施体制 福祉推進課指導監査室において実施

4. 指導監査における留意事項 (令和5年度社会福祉法人指導監査実施計画による)

◎ 実施方針

社会福祉法人は、社会福祉事業の中心的な担い手として福祉サービスの供給の確保を図るとともに、地域社会への貢献や地域福祉を支える人材の育成を行うなど極めて公益性・非営利性が高い存在であることから社会的な信頼や期待も非常に大きい。

このことから、法人本部監査にあたっては、法人の自主性及び自立性を尊重しつつ適正な経営が行われているかを、社会福祉法等関係法令及び厚生労働省通知等を踏まえ特に次の事項に留意して指導監査等を実施する。

また、社会福祉法人指導監査要綱(平成29年4月27日付け厚生労働省三局長通知)の別紙として示されている「指導監査ガイドライン」に基づき、計画的に実施する。

①関係法令、通知、定款及び諸規程の遵守とガバナンスの確立による適正な法人運営及び施設運営の確保

②法人本部経費及び施設事業費の適正な執行管理

◎ 重点指導監査項目

社会福祉法の改正(平成29年度施行)に伴い、法人の経営組織のガバナンスの強化等が求められ、これらに適切に対応する必要がある、これらを中核に据えた上で、従前からの一般監査において特に指摘事項の多かった項目、他でみられた特別監査を実施するに至った不祥事案の発生原因を重点指導項目として設定する。

また、近年の大規模な自然災害の発生、感染症の拡大を受け、利用者の安全確保を図りつつ、感染症及び災害等発生時における最低限度のサービス提供を維持するための具体的な事業継続計画(BCP)について、調書に確認項目を設け、策定等を促す。

【法人本部】

① 組織運営関係

- ア 定款及び諸規程の整備と運用
- イ 適正な評議員及び役員等の選任手続き及び適正な理事会・評議員会運営の確保
- ウ 監事監査機能の強化

② 管理・経理関係

- ア 適正な会計処理（適正な契約事務、法人外資金流出への厳正な対応）
- イ 適切な資産管理
- ウ 定款、計算書類等の備え置き、情報の公表
- エ 役員等報酬等の支給状況の確認

5. 指導監査結果の概要

社会福祉法改正後、平成 29 年度から 3 か年に 1 回となった一般監査が二巡したため、多くの法人では、法改正後 3 回目の監査となった。

法人運営に重大な影響を及ぼすような不正事案は認められなかったが、評議員及び理事、監事の選任手続きや理事会・評議員会の招集手続き、法人運営に係る規程等について、多くの法人において複数の誤りや問題点が見受けられた。

法人運営においては、「評議員選任・解任委員会の運営不備」、「監事選任の際に、現任監事の過半数の同意を得ていない」、「役員を選任する評議員会後に、理事長を選定する理事会を開催する場合の招集通知の省略手続き不備（未実施）」が多くの法人で見受けられ、文書指摘を行っている。

また、会計管理においても、経理規程等の不備、計算関係書類や会計帳簿、契約手続きの不備が見受けられたため、適宜指導を行った。〔指摘内容は次頁参照〕

指導監査ガイドラインに基づき改善を要する事項（文書指摘）については、1 か月の期限を付して改善状況の報告を求め、挙証資料により改善状況の確認を行い、期限までに改善できない事項は改善計画（方針等）を提出させ、内容の確認を行った。

必要に応じて、追加での挙証資料の提出、実地での事後指導等を行い改善の徹底を図ることとしている。

令和5年度 社会福祉法人指導監査結果【指摘分類別】

指摘事項	文書	口頭	助言	計
I 法人運営	45	40	48	133
共通				
履歴書・誓約書・承諾書等の未徴取及び遅延、不備(日付未記入)	1	15	24	40
評議員選任・解任委員会の運営不備(委員任期切れ、任期誤り、事務処理職員の理事会の承認漏れ、開催が理事会で未決定、招集通知の遅延、採決方法の不備、議事録作成の不備など)	5	12	6	23
評議員会・理事会の決議で特別の利害関係を有する者の有無を確認していない	3	0	0	3
議事録の不備(記載漏れ、添付資料漏れ)	1	0	0	1
各種規程(定款細則など)の不備(実態との齟齬)	0	5	5	10
起案・決裁の不備(理事会等の開催、招集通知等の発送、監事監査の実施、報告で決裁なし)	0	0	5	5
1 定款				
所轄庁へ定款変更認可申請がされていない、顧問の取扱いについて	1	0	1	2
3 評議員・評議員会				
(1)評議員の選任				
評議員の任期誤り	1	0	0	1
候補者が理事会で決議されていない	0	2	0	2
(2)評議員会の招集・運営				
計算書類等が、定時評議員会の日から2週間前の日から備え置かれていない(決算理事会から定時評議員会まで中14日間空いていない)	1	0	0	1
評議員会の日時、場所、議題、議案の概要についての理事会での決議がされていない	1	0	0	1
決議を行うことが出来ない事項が決議されている(事業報告・監事監査報告)	5	0	0	5
招集通知が、理事会において開催を決定する前に発出されている	0	0	1	1
4 理事				
(2)選任及び解任				
新役員候補者が理事会で決議されていない	0	1	0	1
候補者ごとに個別に選任の決議を行っていない	1	0	0	1
(4)理事長				
理事長を選定する理事会が決議の省略により決議されている	0	0	1	1
5 監事				
(2)選任及び解任				
監事選任の際、現監事の過半数の同意を得ていない(同意を得ていることが確認出来ない、同意書の不備)	6	0	0	6
監事の選任誤り	0	0	1	1
(2)職務・義務				
監事が出席せずに理事会を開催している	1	0	0	1
6 理事会				
(1)審議状況				
招集通知が1週間前までに発出されていない	1	0	0	1
理事長の職務執行報告が必要回数行われていない	2	0	0	2
招集手続きの省略手続きの不備	11	1	0	12
監事監査報告が決議されている	0	0	2	2
評議員からの辞任届について決議している	0	0	1	1
理事会の決議に基づかず役員等損害賠償責任保険を保険事業者との間で締結している	2	0	0	2
8 評議員、理事、監事及び会計監査人の報酬				
報酬総額の公表なし、報酬支給基準が不明確、報酬の支給手続きの不備	2	4	1	7
II 事業	1	2	0	3
2 社会福祉事業				
保育所委託費の使途制限に抵触(贈答品、懇親会費)	0	2	0	2
社会福祉事業収入の会計区分間の繰入れ制限に抵触(介護報酬・自立支援給付費を主たる財源とする資金について)	1	0	0	1
III 管理	1	96	56	153
1 人事管理				
規程不備(就業規則、給与規程、育児・介護休業規程など)	0	1	11	12
手当支給の不備	0	0	1	1
身元保証書の内容や必要性について検討すること	0	0	7	7
事務分掌不備(職名・氏名記載)、辞令(未交付、交付誤り)など	0	0	11	11
3 会計管理				
(2)規程・体制				
経理規程・経理規程細則の不備(最新に未改訂、積立資産の名称、入札方法・見積書の徴取基準見直しなど)、規程なし(慶弔規程)	0	25	14	39
規程運用の不備(インターネットバンキング・クレジットカード利用)	0	5	0	5
(3)会計処理				
計算書類への計上誤り	0	1	0	1
会計ソフトで作成した貸借対照表と電子開示システムで届出のあった貸借対照表の不一致	0	1	0	1
保育所拠点から法人本部サービス拠点への繰入は前期末支払資金残高を財源とすること	0	1	0	1
廃止後一定期間経過した事業について、整理すること	0	0	1	1
(4)会計帳簿				
会計帳簿(固定資産管理台帳、月次試算表、会計伝票など)の会計責任者・理事長報告(決裁)なし、会計帳簿(固定資産管理台帳、寄附金品台帳)の作成不備など	0	16	1	17
(5)附属明細書				
計算書類の注記・附属明細書・財産目録の不備(金額誤り、記載誤り、記載漏れ)	0	6	1	7
その他				
小口現金の取扱不備(出納職員の未照合、会計責任者への報告なし、保有限度額の超過)	0	8	2	10
4 その他				
(3)情報の公表				
ホームページで公表されている定款、役員名簿、規程が最新でない、園パンフレットの記載誤り	0	0	3	3
(4)その他				
登記の遅延(資産総額、理事長就任、主たる事務所の変更)	0	4	0	4
契約事務等の不備(理事会の承認、随時契約時の伺文書への理由明記なし、見積業者数不足、契約書未作成、完了検査・納品検査の未実施、自動更新契約の未決裁など)	1	28	1	30
避難確保計画に基づく避難訓練の報告書提出なし	0	0	1	1
事業継続計画(BCP)の策定未着手	0	0	2	2
計	47	138	104	289