

令和3年度社会福祉法人指導監査の結果について

1 令和3年度社会福祉法人指導監査の実施状況について

別府市社会福祉法人指導監査実施要綱(平成25年3月29日別府市告示第96号)及び令和3年度社会福祉法人指導監査実施計画に基づき、別府市長が所轄庁となる社会福祉法人35法人のうち13法人に対し、厚生労働省が策定した指導監査ガイドラインに従って一般監査を実施しました。

2 令和3年度社会福祉法人指導監査の監査重点事項

令和3年度社会福祉法人指導監査実施計画において、次に掲げる事項を監査重点事項としました。

(1) 法人運営

ア 定款

(ア) 定款の変更が所定の手続を経て行われているか。

イ 評議員・評議員会

(イ) 法律の要件を満たす者が適正な手続により選任されているか。

(ロ) 評議員となることができない者又は適当ではない者が選任されていないか。

(ハ) 評議員会の招集が適正に行われているか。

(ニ) 評議員会について、適正に記録の作成、保存を行っているか。

(ホ) 決算手続は、法令及び定款の定めに従い、適正に行われているか。

ウ 理事

(ウ) 理事は法令及び定款に定める手続により選任又は解任されているか。

(ロ) 理事となることができない者又は適切ではない者が選任されていないか。

(ハ) 理事として含まれていなければならない者が選任されているか。

エ 監事

(エ) 法令及び定款に定める手続により選任又は解任されているか。

(ロ) 監事となることができない者が選任されていないか。

オ 理事会

(オ) 理事会の決議は、法令及び定款に定めるところにより行われているか。

(ロ) 理事への権限の委任は適切に行われているか。

(ハ) 法令又は定款に定めるところにより、理事長等が、職務の執行状況について、理事会に報告をしているか。

カ 評議員、理事、監事及び会計監査人の報酬

(カ) 理事の報酬等の額が法令に定めるところにより定められているか。

(ロ) 監事の報酬等の額が法令に定めるところにより定められているか。

(2) 事業

ア 事業一般

(ア) 「地域における公益的な取組」を実施しているか。

(ロ) 社会福祉事業を行うことを目的とする法人として適正に実施されているか。

(3) 管理

ア 会計管理

- (7) 経理規程を制定しているか。
- (4) 事業区分等は適正に区分されているか。
- (7) 計算書類が法令に基づき適正に作成されているか。
- (5) 注記が法令に基づき適正に作成されているか。
- (4) 附属明細書が法令に基づき適正に作成されているか。

イ その他

- (7) 法令に定める情報の公表を行っているか。
- (4) 契約等が適正に行われているか。

(4) 前回監査の指導事項の改善状況の確認

3 令和3年度社会福祉法人指導監査の指摘件数

指摘事項	文書指摘件数	口頭指摘件数
I 法人運営	8	6 6
II 事業	0	0
III 管理	0	5 5
合計	8	1 2 1

文書指摘は是正改善状況の報告文書の提出を求め、その是正改善状況を確認する事項、口頭指摘は次回監査時に、その是正改善状況を確認する事項になります。

4 令和3年度社会福祉法人指導監査の主な指摘内容

指摘事項については、是正改善状況の報告文書の提出を求める等により、概ね是正改善に向け対応されていることを確認しました。

主な指摘内容は、次のとおりとなりますが、詳細は、別紙「令和3年度社会福祉法人指導監査結果」に記載しています。

(1) 「I 法人運営」に関する主な指摘事項

ア 定款

- (7) 定款変更について理事会及び評議員会の決議を得ていなかった。

イ 評議員・評議員会

- (7) 評議員会に欠席が継続している評議員がいた。
- (4) 理事会の決議があったものとみなされる前に評議員会の目的である事項を評議員に提案していた。
- (7) 評議員会の招集について理事会の決議を得ていない又は理事会の決議が必要な事項が不足していた。
- (5) 評議員会の招集通知を評議員の全員に発出していなかった。
- (4) 評議員会の決議について法令に定める賛成者数が不足していた。
- (4) 評議員会の決議の省略や報告の省略について評議員の全員の同意を得ていなかった。

(キ) 評議員会の議事録を作成していない又は記載が必要な事項が不足していた。

ウ 理事

(7) 理事の選任について評議員会で候補者ごとに決議していなかった。

エ 監事

(7) 監事選任議案を評議員会議案とすることについて監事の過半数の同意を得ていなかった。

(イ) 監事の選任について評議員会で候補者ごとに決議していなかった。

オ 理事会

(7) 理事会の決議が必要な事項について理事会の決議を得ていなかった。

(イ) 利益相反取引について理事会の承認を受けていない及び取引後に遅滞なく、重要な事実を理事会に報告していなかった。

(ウ) 理事会の議事録を作成していなかった。

(2) 「Ⅲ 管理」に関する主な指摘事項

ア 会計管理

(7) 経理規程について社会福祉法人会計基準の一部を改正する省令（令和2年厚生労働省令第157号）に伴い必要となる改正等が行われていなかった。

(イ) 予定価格を定めていなかった。

(ウ) 1件100万円を超える契約について契約書を作成していなかった。

(エ) 予算計上していない勘定科目から収入及び支出していた。

(オ) 経理規程の定めに従った減価償却が行われていなかった。

令和3年度社会福祉法人指導監査結果

指摘事項	文書指摘件数	口頭指摘件数
I 法人運営	8	66
1 定款	1	0
1 定款は、法令等に従い、必要事項が記載されているか。	0	0
2 定款の変更が所定の手続を経て行われているか。	1	0
3 法令に従い、定款の備置き・公表がされているか。	0	0
2 内部管理体制	0	0
1 特定社会福祉法人において、内部管理体制が整備されているか。	0	0
3 評議員・評議員会	6	29
(1) 評議員の選任	0	7
1 法律の要件を満たす者が適正な手続により選任されているか。	0	6
2 評議員となることができない者又は適当ではない者が選任されていないか。	0	1
3 評議員の数は、法令及び定款に定める員数となっているか。	0	0
(2) 評議員会の招集・運営	6	22
1 評議員会の招集が適正に行われているか。	3	4
2 決議が適正に行われているか。	2	5
3 評議員会について、適正に記録の作成、保存を行っているか。	1	7
4 決算手続は、法令及び定款の定めに従い、適正に行われているか。	0	6
4 理事	0	6
(1) 定数	0	0
1 法に規定された員数が定款に定められ、その定款に定める員数を満たす選任がされているか。	0	0
(2) 選任及び解任	0	4
1 理事は法令及び定款に定める手続により選任又は解任されているか。	0	4
(3) 適格性	0	2
1 理事となることができない者又は適切ではない者が選任されていないか。	0	1
2 理事として含まれていなければならない者が選任されているか。	0	1
(4) 理事長	0	0
1 理事長及び業務執行理事は理事会で選定されているか。	0	0
5 監事	0	5
(1) 定数	0	0
1 法に規定された員数が定款に定められ、その定款に定める員数を満たす選任がされているか。	0	0
(2) 選任及び解任	0	5
1 法令及び定款に定める手続により選任又は解任されているか。	0	5
2 監事となることができない者が選任されていないか。	0	0
3 法に定める者が含まれているか。	0	0
(3) 職務・義務	0	0
1 法令に定めるところにより業務を行っているか。	0	0
6 理事会	1	26
(1) 審議状況	0	22
1 理事会は法令及び定款の定めに従って開催されているか。	0	1
2 理事会の決議は、法令及び定款に定めるところにより行われているか。	0	14
3 理事への権限の委任は適切に行われているか。	0	6
4 法令又は定款に定めるところにより、理事長等が、職務の執行状況について、理事会に報告をしているか。	0	1
(2) 記録	1	4
1 法令で定めるところにより議事録が作成され、保存されているか。	1	4
(3) 債権債務の状況	0	0
7 会計監査人	0	0
1 会計監査人は定款の定めにより設置されているか。	0	0
2 法令に定めるところにより選任されているか。	0	0
3 法令に定めるところにより会計監査を行っているか。	0	0

8	評議員、理事、監事及び会計監査人の報酬	0	0
	(1) 報酬	0	0
	1 評議員の報酬等の額が法令で定めるところにより定められているか。	0	0
	2 理事の報酬等の額が法令に定めるところにより定められているか。	0	0
	3 監事の報酬等の額が法令に定めるところにより定められているか。	0	0
	4 会計監査人の報酬等が法令に定めるところにより定められているか。	0	0
	(2) 報酬等支給基準	0	0
	1 役員及び評議員に対する報酬等の支給基準について、法令に定める手続により定め、公表しているか。	0	0
	(3) 報酬の支給	0	0
	1 役員及び評議員の報酬等が法令等に定めるところにより支給されているか。	0	0
	(4) 報酬等の総額の公表	0	0
	1 役員及び評議員等の報酬について、法令に定めるところにより公表しているか。	0	0
II 事業		0	0
1	事業一般	0	0
	1 定款に従って事業を実施しているか。	0	0
	2 「地域における公益的な取組」を実施しているか。	0	0
2	社会福祉事業	0	0
	1 社会福祉事業を行うことを目的とする法人として適正に実施されているか。	0	0
	2 社会福祉事業を行うために必要な資産を有しているか。	0	0
3	公益事業	0	0
	1 社会福祉事業を行うことを目的とする法人が行う公益事業として適正に実施されているか。	0	0
4	収益事業	0	0
	1 法に基づき適正に実施されているか。	0	0
	2 法人が行う事業として法令上認められるものであるか。	0	0
III 管理		0	55
1	人事管理	0	0
	1 法令に従い、職員の任免等人事管理を行っているか。	0	0
2	資産管理	0	0
	(1) 基本財産	0	0
	1 基本財産の管理運用が適切になされているか。	0	0
	(2) 基本財産以外の財産	0	0
	1 基本財産以外の資産の管理運用は適切になされているか。	0	0
	(3) 株式保有	0	0
	1 株式の保有は適切になされているか。	0	0
	(4) 不動産の借用	0	0
	1 不動産を借用している場合、適正な手続を行っているか。	0	0
3	会計管理	0	52
	(1) 会計の原則	0	0
	(2) 規程・体制	0	29
	1 経理規程を制定しているか。	0	29
	2 予算の執行及び資金等の管理に関する体制が整備されているか。	0	0
	(3) 会計処理	0	23
	1 事業区分等は適正に区分されているか。	0	0
	2 会計処理の基本的取扱いに沿った会計処理を行っているか。	0	0
	3 計算書類が法令に基づき適正に作成されているか。	0	23
	(4) 会計帳簿	0	0
	1 会計帳簿は適正に整備されているか。	0	0
	(5) 附属明細書等	0	0
	1 注記が法令に基づき適正に作成されているか。	0	0
	2 附属明細書が法令に基づき適正に作成されているか。	0	0
	3 財産目録が法令に基づき適正に作成されているか。	0	0

4 その他	0	3
(1) 特別の利益供与の禁止	0	0
1 社会福祉法人の関係者に対して特別の利益を与えていないか。	0	0
(2) 社会福祉充実計画	0	0
1 社会福祉充実計画に従い事業が行われているか。	0	0
(3) 情報の公表	0	0
1 法令に定める情報の公表を行っているか。	0	0
(4) その他	0	3
1 福祉サービスの質の評価を行い、サービスの質の向上を図るための措置を講じているか。	0	0
2 福祉サービスに関する苦情解決の仕組みへの取組が行われているか。	0	2
3 当該法人が登記しなければならない事項について期限までに登記がなされているか。	0	1
4 契約等が適正に行われているか。	0	0
指摘件数合計(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	8	121