

# 令和3年度 社会福祉法人・施設に対する指導監査の文書指摘件数及び内容

|                              | 令和3年度 |
|------------------------------|-------|
| 監査実施法人                       | 62法人  |
| 監査実施施設                       | 48施設  |
| 文書指摘事項                       | 指摘数   |
| 法人運営について                     | 210   |
| 1. 定款変更等の状況                  | 6     |
| (1) 定款の不備又は実態と乖離             | 3     |
| (2) 定款変更の申請又は届出の遅延           | 3     |
| (3) その他（定款細則の不備(未作成含む)）      | 0     |
| 2. 役員等の構成等の状況                | 92    |
| (1) 役員（理事・監事）構成等の状況          | 65    |
| ア. 役員（理事・監事）の欠員補充の遅延         | 1     |
| イ. 役員の構成が不適切                 | 2     |
| ウ. 役員の選任手続が不適切               | 49    |
| エ. 代表権を有する者の未登記又は遅延          | 0     |
| オ. 役員報酬等の不適正な支給              | 13    |
| カ. その他                       | 0     |
| (2) 評議員の構成等の状況               | 27    |
| ア. 評議員の欠員補充の遅延               | 0     |
| イ. 評議員の構成が不適切                | 4     |
| ウ. 評議員の選任手続が不適切              | 23    |
| エ. 評議員報酬等の不適正な支給             | 0     |
| オ. その他                       | 0     |
| 3. 理事会の状況                    | 70    |
| (1) 理事会の開催要件の不備              | 5     |
| (2) 理事会の開催が低調又は形骸化           | 0     |
| (3) 理事会の要議決事項にかかる審議が未実施      | 34    |
| (4) 理事会で特定の理事が欠席継続           | 3     |
| (5) 理事会の議事録の記録及び保存が不適切       | 8     |
| (6) 日常の業務の理事長専決事項の不備         | 20    |
| (7) その他                      | 0     |
| 4. 評議員会の状況                   | 26    |
| (1) 評議員会の未設置                 | 0     |
| (2) 評議員会の開催要件の不備             | 0     |
| (3) 評議員会の開催が低調又は形骸化          | 0     |
| (4) 評議員会の要議決事項にかかる審議が未実施     | 7     |
| (5) 評議員会で特定の評議員が欠席継続         | 0     |
| (6) 評議員会の議事録の記録及び保存が不適切      | 10    |
| (7) その他（議事録の備置き不備、招集通知不備）    | 9     |
| 5. 監事監査の状況                   | 9     |
| (1) 監事監査が形式的又は遅延             | 0     |
| (2) 監査報告書の作成及び保存が不適切         | 5     |
| (3) その他（理事会での欠席）             | 4     |
| 6. 資産管理の状況                   | 4     |
| (1) 基本財産の管理が不十分              | 0     |
| (2) その他の固定資産の管理が不十分          | 2     |
| (3) 借地等に係る利用権の未設定又は未登記       | 0     |
| (4) 資産総額等が未登記又は遅延            | 2     |
| (5) その他                      | 0     |
| 7. 事業の状況                     | 3     |
| (1) 社会福祉事業について（定款未記載事業の実施）   | 0     |
| (2) 公益事業について                 | 0     |
| (3) 収益事業について                 | 0     |
| (4) その他（定款等のインターネットを活用した公表等） | 3     |
| 8. 会計監査報告の状況                 | 0     |
| (1) 会計監査報告の不備                | 0     |
| (2) その他                      | 0     |

| 文書指摘事項                          | 指摘数        |
|---------------------------------|------------|
| <b>会計経理について</b>                 | <b>172</b> |
| 1. 会計管理の状況                      | 172        |
| (1) 経理規程の未整備又は実態との遊離            | 11         |
| (2) 会計責任者と出納職員未配置又は兼務           | 9          |
| (3) 経理事務処理が不適切                  | 61         |
| ア. 会計区分が不適切                     | 0          |
| イ. 業者選定、契約手続きが不適切               | 4          |
| ウ. 小口現金の取扱いが不適切                 | 18         |
| エ. 現金収入の取扱いが不適切                 | 6          |
| オ. 月次報告書の取扱いが不適切                | 21         |
| カ. その他                          | 12         |
| (4) 予算編成が不適切                    | 4          |
| (5) 資金計画、借入金の償還が不適切             | 1          |
| (6) 諸帳簿の整備が不十分                  | 9          |
| (7) 決算関係書類が不適切                  | 37         |
| (8) 寄付金の取扱いが不適切                 | 5          |
| (9) 支出が不適正                      | 13         |
| (10) 高額繰越、繰入、繰り替え処理が不適切         | 0          |
| (11) その他                        | 22         |
| <b>労務管理について</b>                 | <b>11</b>  |
| 1. 人事管理の状況                      | 2          |
| (1) 配置基準の未充足                    | 0          |
| (2) 労働契約の不備                     | 0          |
| (3) その他(社会保険未加入、給与振替同意未取付)      | 2          |
| 2. 就業規則の状況                      | 2          |
| (1) 就業規則の不備、実態と不一致              | 1          |
| (2) 労働基準監督署への届け出の不備             | 1          |
| (3) その他                         | 0          |
| 3. 給与規程の状況                      | 5          |
| (1) 給与規程の不備、実態と不一致              | 2          |
| (2) 手当の支給事務の不備                  | 3          |
| 4. 労働安全衛生の状況                    | 2          |
| (1) 職員健康診断の不備                   | 2          |
| 5. 職員研修その他                      | 0          |
| <b>利用者の処遇について</b>               | <b>14</b>  |
| 1. 処遇について                       | 9          |
| (1) 入所者の処遇計画の不備                 | 0          |
| (2) 入所者の健康診断の不備                 | 1          |
| (3) 施設基準の未充足                    | 1          |
| (4) 入所者の衛生管理の不備                 | 2          |
| (5) 入所者負担が不適切                   | 0          |
| (6) 延長保育時間帯の人員が不適切              | 0          |
| (7) 正当な理由なく閉園                   | 0          |
| (8) 保育計画の不備                     | 0          |
| (9) 苦情解決の取り組みが不十分               | 0          |
| (10) その他(事故防止体制が不十分、事故防止研修の未実施) | 5          |
| 2. 預り金について                      | 1          |
| (1) 預り金の取扱いの不備                  | 1          |
| 3. 災害防止について                     | 4          |
| (1) 消防計画書の不備、防火管理者の選任の不備        | 1          |
| (2) 防災訓練の不備                     | 0          |
| (3) 消防用設備点検の未実施、回数不足            | 2          |
| (4) その他(避難経路の確保が不十分)            | 1          |
| 4. 給食について                       | 0          |
| (1) 給食会議の未開催、開催回数不足             | 0          |
| (2) 栄養評価の不備                     | 0          |
| (3) 調理関係職員の検便未実施、回数不足           | 0          |
| (4) 調理業務委託内容の不備                 | 0          |
| (5) 諸帳簿整備が不十分                   | 0          |
| (6) その他                         | 0          |
| <b>計</b>                        | <b>407</b> |