

令和5年度社会福祉法人指導監査の実施結果報告
(一般監査の状況)

所管法人数 A(令和5年度当初)	10法人						
指導監査実施法人数 B	4法人						
文書指摘を行なった法人数 C	4法人						
公表した法人数 D	0法人						
(再掲)	<table border="1"> <tr> <td>公示</td> <td>0法人</td> </tr> <tr> <td>ホームページ</td> <td>0法人</td> </tr> <tr> <td>その他</td> <td>0法人</td> </tr> </table>	公示	0法人	ホームページ	0法人	その他	0法人
公示	0法人						
ホームページ	0法人						
その他	0法人						
文書指摘事項							
I 法人運営	4法人						
1 定款	0法人						
(1)定款の不備又は実態との乖離	0件						
(2)定款変更の申請又は届出の遅延	0件						
(3)定款の備え置き・公表	0件						
(4)その他	0件						
2 内部管理体制	0法人						
(1)特定社会福祉法人の内部管理体制整備	0件						
(2)その他	0件						
3 評議員・評議員会の状況	4法人						
(1)評議員の選任							
① 評議員の選任手続が不適正	1件						
② 評議員の欠格事由等の該当	0件						
③ 評議員の員数が不適正	0件						
④ その他	0件						
(2)評議員会の招集・運営							
① 評議員会の招集手続が不適正	0件						
② 評議員会の決議が不適正	0件						
③ 評議員会の議事録の記録及び保存が不適切	3件						
④ その他	0件						
4 理事	0法人						
(1)理事の員数が不適正	0件						
(2)理事の選任・解任手続が不適正	0件						
(3)理事の欠格事由等の該当	0件						
(4)理事の構成が不適正	0件						
(5)理事長及び業務執行理事の選定が不適正	0件						
(6)その他	0件						
5 監事	0法人						
(1)監事の員数が不適正	0件						
(2)監事の選任・解任手続が不適正	0件						
(3)監事の欠格事由に該当	0件						
(4)監事の構成が不適正	0件						
(5)監事の職務・業務が不適正	0件						
(6)理事会への出席義務不履行	0件						
(7)その他	0件						
6 理事会	3法人						
(1)理事会の招集手続の不備	1件						
(2)理事会の決議が不適正	0件						
(3)理事への権限の委任が不適切	0件						
(4)理事長等の職務の執行状況報告が不適切	2件						
(5)理事会の議事録の記録及び保存が不適切	0件						
(6)その他	0件						

7 会計監査人	
(1) 会計監査人の未設置	該当法人なし
(2) 会計監査人の選任手続が不適正	
(3) 会計監査人の業務が不適正	
(4) その他	
8 評議員、理事、監事及び会計監査人の報酬	0法人
(1) 報酬	
① 評議員の報酬等の額が定款に定められていない	0件
② 理事の報酬等の額が定款又は評議員会の決議により定められてい	0件
③ 監事の報酬等の額が定款又は評議員会の決議により定められてい	0件
④ 会計監査人の報酬等の額を定める場合に、監事の過半数の同意を得ていない	0件
⑤ その他	0件
(2) 報酬等支給基準	
① 報酬等の支給基準の決定手続の不備	0件
② 報酬等の支給基準を公表していない	0件
③ その他	0件
(3) 報酬等が報酬等支給基準どおりではない	0件
(4) 報酬等の総額について、現況報告書による公表を行っていない	0件
II 事業	0法人
1 事業	0法人
(1) 定款上の事業と実際に行なわれている事業が不一致	0件
(2) その他	0件
2 社会福祉事業	0法人
(1) 社会福祉事業が主たる地位を占めていない	0件
(2) 社会福祉事業の実施に必要な資産が確保されていない	0件
(3) その他	0件
2 公益事業の実施状況	0法人
(1) 公益事業の内容・規模が不適切	0件
(2) その他	0件
3 収益事業の実施状況	0法人
(1) 収益事業の内容・規模が不適切	0件
(2) 収益事業に係る会計処理が不適切	0件
(3) その他	0件
III 管理	3法人
1 人事管理	0法人
(1) 施設長等重要な役割を担う職員の任免が不適切	0件
(2) その他	0件
2 資産管理	0法人
(1) 基本財産の管理が不十分	0件
(2) 基本財産以外の財産の管理が不十分	0件
(3) 不適切な株式の保有・所轄庁への必要書類未提出	0件
(4) 借地等に係る使用許可や利用権等が不適切	0件
(5) その他	0件
3 会計管理	3法人
(1) 規程・体制	
① 経理規程の不備又は経理規程と異なる会計処理	1件
② 予算・資金等の管理運営体制及び内部牽制体制不備	1件
(2) 会計処理	
① 事業区分及び拠点区分の設定が不適正	0件
② サービス区分の設定が不適正	0件
③ 会計処理の基本的取扱いに反する会計処理	1件

④ 作成すべき計算書類の未作成	0件
⑤ 資金収支計算書に関する指摘	0件
⑥ 事業活動計算書に関する指摘	0件
⑦ 貸借対照表に関する指摘	1件
(3) 会計補助簿の作成・保存が不適正	1件
(4) 附属明細書等	
① 注記事項と計算書類の金額が不一致	0件
② 計算書類の注記に記載すべき事項の不備	0件
③ 作成すべき附属明細書等の未作成及び金額の不一致	0件
④ 財産目録の様式及び記載内容の不備	0件
(5) その他	0件
4 その他	2法人
(1) 社会福祉法人の関係者に特別の利益供与	0件
(2) 社会福祉充実計画の未実施(該当法人のみ)	0件
(3) 法定事項がインターネットで公表されていない	2件
(4) その他	
① 変更登記事項の未登記又は登記遅延	0件
② 契約等が適正に行われていない	0件
③ その他	0件

(注) 同一法人に対し、複数の指摘件数があった場合についても、「1法人」とする。