

令和6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)

(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」としている。

所管法人数(令和6年度当初)	A	10 法人
指導監査実施法人数	B	3 法人
文書指摘を行った法人数	C	2 法人
公表した法人数	D	－ 法人
(「D」の再掲)	公示	－ 法人
	ホームページ	－ 法人
	その他	－ 法人

＜文書指摘事項＞

I 法人運営	－ 法人
1 定款	－ 法人
(1) 定款の不備又は実態との乖離	－ 件
(2) 定款変更の申請又は届出の遅延	－ 件
(3) 定款の備え置き・公表	－ 件
(4) その他	－ 件
2 内部管理体制(特定社会福祉法人のみ)	該当法人なし
(1) 特定社会福祉法人の内部管理体制整備(特定社会福祉法人のみ)	該当法人なし
(2) その他(特定社会福祉法人のみ)	該当法人なし
3 評議員・評議員会の状況	1 法人
(1) 評議員の選任	1 件
① 評議員の選任手続が不適正	－ 件
② 評議員の欠格事由等の該当	1 件
③ 評議員の員数が不適正	－ 件
④ その他	－ 件
(2) 評議員会の招集・運営	4 件
① 評議員会の招集手続が不適正	1 件
② 評議員会の決議が不適正	1 件
③ 評議員会の議事録の記録及び保存が不適切	1 件
④ その他	1 件
4 理事	－ 法人
(1) 理事の員数が不適正	－ 件
(2) 理事の選任・解任手続が不適正	－ 件
(3) 理事の欠格事由等の該当	－ 件
(4) 理事の構成が不適正	－ 件
(5) 理事長及び業務執行理事の選定が不適正	－ 件
(6) その他	－ 件
5 監事	－ 法人
(1) 監事の員数が不適正	－ 件
(2) 監事の選任・解任手続が不適正	－ 件
(3) 監事の欠格事由に該当	－ 件
(4) 監事の構成が不適正	－ 件
(5) 監事の職務・業務が不適正	－ 件
(6) 理事会への出席義務不履行	－ 件
(7) その他	－ 件

<文書指摘事項>

6 理事会	2 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	1 件
(3) 理事への権限の委任が不適切	－ 件
(4) 理事長等の職務の執行状況報告が不適切	－ 件
(5) 理事会の議事録の記録及び保存が不適切	－ 件
(6) その他	1 件
7 会計監査人(特定社会福祉法人のみ)	該当法人なし
(1) 会計監査人の未設置(特定社会福祉法人のみ)	該当法人なし
(2) 会計監査人の選任手続が不適正(特定社会福祉法人のみ)	該当法人なし
(3) 会計監査人の業務が不適正(特定社会福祉法人のみ)	該当法人なし
(4) その他(特定社会福祉法人のみ)	該当法人なし
8 評議員・理事・監事及び会計監査人の報酬	－ 法人
(1) 報酬	－ 件
① 評議員の報酬等の額が定款に定められていない	－ 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ない	－ 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ない	－ 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	該当法人なし
⑤ その他	－ 件
(2) 報酬等支給基準	－ 件
① 報酬等の支給基準の決定手続の不備	－ 件
② 報酬等の支給基準を公表していない	－ 件
③ その他	－ 件
(3) 報酬等が報酬等支給基準どおりではない	－ 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	－ 件
II 事業	－ 法人
1 事業	－ 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	－ 件
(2) その他	－ 件
2 社会福祉事業	－ 法人
(1) 社会福祉事業が主たる地位を占めていない	－ 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	－ 件
(3) その他	－ 件
3 公益事業の実施状況	－ 法人
(1) 公益事業の内容・規模が不適切	－ 件
(2) その他	－ 件
4 収益事業の実施状況	－ 法人
(1) 収益事業の内容・規模が不適切	－ 件
(2) 収益事業に係る会計処理が不適切	－ 件
III 管理	1 法人
1 人事管理	1 法人
(1) 施設長等重要な役割を担う職員の任免が不適切	－ 件
(2) その他	1 件

<文書指摘事項>

2 資産管理	— 法人
(1) 基本財産の管理が不十分	— 件
(2) 基本財産以外の財産の管理が不十分	— 件
(3) 不適切な株式の保有・所轄庁への必要書類未提出	— 件
(4) 借地等に係る使用許可や利用権等が不適切	— 件
(5) その他	— 件
3 会計管理	— 法人
(1) 規程・体制	— 件
① 経理規程の不備又は経理規程と異なる会計処理	— 件
② 予算・資金等の管理運営体制及び内部牽制体制不備	— 件
(2) 会計処理	— 件
① 事業区分及び拠点区分の設定が不適正	— 件
② サービス区分の設定が不適正	— 件
③ 会計処理の基本的取扱いに反する会計処理	— 件
④ 作成すべき計算書類の未作成	— 件
⑤ 資金収支計算書に関する指摘	— 件
⑥ 事業活動計算書に関する指摘	— 件
⑦ 貸借対照表に関する指摘	— 件
(3) 会計補助簿の作成・保存が不適正	— 件
(4) 附属明細書等	— 件
① 注記事項と計算書類の金額が不一致	— 件
② 計算書類の注記に記載すべき事項の不備	— 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	— 件
④ 財産目録の様式及び記載内容の不備	— 件
4 その他	1 法人
(1) 社会福祉法人の関係者に特別の利益供与	— 件
(2) 社会福祉充実計画の未実施(該当法人のみ)	— 件
(3) 法定事項がインターネットで公表されていない	— 件
(4) その他	— 件
① 変更登記事項の未登記又は登記遅延	1 件
② 契約等が適正に行われていない	— 件
③ その他	2 件