

## 令和5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5年度監査実施法人数 39法人  
施設数 165施設

文 書 指 摘 事 項	指摘数
<b>法人運営について</b>	<b>112</b>
<b>1. 定款変更等の状況</b>	<b>3</b>
(1) 定款の不備又は実態と乖離	2
(2) 定款変更の申請又は届出の遅延	1
(3) その他（定款細則の不備（未作成含む）等）	0
<b>2. 役員等の構成等の状況</b>	<b>30</b>
(1) 役員（理事・監事）構成等の状況	21
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	15
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	3
カ その他	0
(2) 評議員の構成等の状況	9
ア 評議員の欠員補充の遅延	1
イ 評議員の構成が不適切	2
ウ 評議員の選任手続が不適切	4
エ 評議員報酬等の不適正な支給	2
オ その他	0
<b>3. 理事会の状況</b>	<b>49</b>
(1) 理事会の開催要件の不備	10
(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	20
(4) 理事会で特定の理事が欠席継続	2
(5) 理事会の議事録の記録及び保存が不適切	4
(6) 日常の業務の理事長専決事項の不備	10
(7) その他（議事録の備置き不備、招集通知不備等）	3
<b>4. 評議員会の状況</b>	<b>13</b>
(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	5
(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	5
(7) その他（議事録の備置き不備、招集通知不備等）	3
<b>5. 監事監査の状況</b>	<b>2</b>
(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	1
(3) その他（理事会での欠席等）	1

文 書 指 摘 事 項	指摘数
<b>6. 資産管理の状況</b>	<b>5</b>
(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	1
<b>7. 事業の状況</b>	<b>10</b>
(1) 社会福祉事業について（定款未記載事業の実施等）	1
(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）	9
<b>8. 会計監査報告の状況</b>	<b>0</b>
(1) 会計監査報告の不備	0
(2) その他	0
<b>会計経理について</b>	<b>91</b>
<b>1. 会計管理の状況</b>	<b>91</b>
(1) 経理規程の未整備又は実態との遊離	10
(2) 会計責任者と出納職員未配置又は兼務	0
(3) 経理事務処理が不適切	33
ア 会計区分が不適切	0
イ 業者選定、契約手続きが不適切	6
ウ 小口現金の取扱いが不適切	10
エ 現金収入の取扱いが不適切	3
オ 月次報告書の取扱いが不適切	11
カ その他	3
(4) 予算編成が不適切	2
(5) 資金計画、借入金の償還が不適切	0
(6) 諸帳簿の整備が不十分	3
(7) 決算関係書類が不適切	20
(8) 寄付金の取扱いが不適切	2
(9) 支出が不適正	6
(10) 高額繰越、繰入、繰り替え処理が不適切	0
(11) その他	15
<b>労務管理について</b>	<b>33</b>
<b>1. 人事管理の状況</b>	<b>4</b>
(1) 配置基準の未充足	0
(2) 労働契約の不備	2
(3) その他（社会保険未加入、給与振替同意未取付等）	2
<b>2. 就業規則の状況</b>	<b>15</b>
(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	13
<b>3. 給与規程の状況</b>	<b>13</b>
(1) 給与規程の不備、実態と不一致	5
(2) 手当の支給事務の不備	8
<b>4. 労働安全衛生の状況</b>	<b>1</b>
(1) 職員健康診断の不備	1
<b>5. 職員研修その他</b>	<b>0</b>

文 書 指 摘 事 項	指摘数
<b>利用者の処遇について</b>	<b>38</b>
<b>1. 処遇について</b>	<b>30</b>
(1) 入所者の処遇計画の不備	1
(2) 入所者の健康診断の不備	4
(3) 施設基準の未充足	3
(4) 入所者の衛生管理の不備	1
(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等）	21
<b>2. 預り金について</b>	<b>3</b>
(1) 預り金の取扱いの不備	3
<b>3. 給食について</b>	<b>2</b>
(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	1
(5) 諸帳簿整備が不十分	0
(6) その他	1
<b>4. 災害防止について</b>	<b>3</b>
(1) 消防計画書の不備、防火管理者の選任の不備	0
(2) 防災訓練の不備	3
(3) 消防用設備点検の未実施、回数不足	0
(4) その他（避難経路の確保が不十分等）	0
計	274