

令和6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6年度監査実施法人数 54法人
施設数 167施設

文 書 指 摘 事 項	指摘数
法人運営について	90
1. 定款変更等の状況	7
（1）定款の不備又は実態と乖離	4
（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）等）	0
2. 役員等の構成等の状況	17
（1）役員（理事・監事）構成等の状況	10
ア 役員（理事・監事）の欠員補充の遅延	0
イ 役員の構成が不適切	0
ウ 役員の選任手続が不適切	10
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	0
カ その他	0
（2）評議員の構成等の状況	7
ア 評議員の欠員補充の遅延	0
イ 評議員の構成が不適切	5
ウ 評議員の選任手続が不適切	2
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	32
（1）理事会の開催要件の不備	12
（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	14
（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	0
（6）日常の業務の理事長専決事項の不備	3
（7）その他（議事録の備置き不備、招集通知不備等）	0
4. 評議員会の状況	18
（1）評議員会の未設置	0
（2）評議員会の開催要件の不備	5
（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	2
（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	7
（7）その他（議事録の備置き不備、招集通知不備等）	4
5. 監事監査の状況	3
（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）	2

文 書 指 摘 事 項	指摘数
6. 資産管理の状況	6
（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	4
（５）その他	0
7. 事業の状況	7
（１）社会福祉事業について（定款未記載事業の実施等）	3
（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）	4
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
会計経理について	96
1. 会計管理の状況	96
（１）経理規程の未整備又は実態との遊離	9
（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	28
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	11
エ 現金収入の取扱いが不適切	1
オ 月次報告書の取扱いが不適切	11
カ その他	1
（４）予算編成が不適切	6
（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	1
（７）決算関係書類が不適切	23
（８）寄付金の取扱いが不適切	7
（９）支出が不適正	3
（１０）高額繰越、繰入、繰り替え処理が不適切	0
（１１）その他	18
労務管理について	14
1. 人事管理の状況	0
（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等）	0
2. 就業規則の状況	6
（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	4
3. 給与規程の状況	7
（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	5
4. 労働安全衛生の状況	1
（１）職員健康診断の不備	1
5. 職員研修その他	0

文 書 指 摘 事 項	指摘数
利用者の処遇について	17
1. 処遇について	13
(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	5
(3) 施設基準の未充足	2
(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）	5
2. 預り金について	2
(1) 預り金の取扱いの不備	2
3. 給食について	1
(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	0
4. 災害防止について	1
(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	1
(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	217