

令和6年度指導監査における主な文書指摘

1 社会福祉法人に対する文書指摘事項（No.1）

項 目	番号	指 摘 事 項
評議員・評議員会	1	評議員候補者が欠格事由に該当しないこと等の確認に不備がある
	2	評議員会の日時及び議題等が理事会の決議により定められていない
	3	決算に際し、定時評議員会の承認を受けていない計算書類及び財産目録がある
	4	欠席が継続している評議員がいる
	5	評議員就任の意思表示があったことが就任承諾書等により確認できない
	6	評議員候補者の推薦を理事会が行っていない(確認できない)
	7	定款に定められた方法により評議員の選任が行われていない
	8	評議員選任・解任委員会で評議員を選任していない(確認できない)
	9	議事録署名人の署名又は記名押印が適切になされていない
	10	決議を省略した際に評議員全員の同意の意思表示がない(確認できない)
	11	理事が評議員専任・解任委員として評議員の選任を行っている
	12	基本財産の取得に際し、事前に評議員会の承認を受けていない
	13	備え置かれた議事録に議事の経過の要領及びその結果が記載されていない
	14	議事録を備え置いていない
	15	評議員選任・解任委員に外部委員として理事を選任している
	16	法人成立後の評議員選任・解任委員会で評議員を選任していない
	17	定款変更に際し、必要な賛成数が不足している
理事・理事会	1	理事候補者が欠格事由に該当しないこと等の確認に不備がある
	2	理事長や業務執行理事の職務執行状況に関する報告が適切に行われていない
	3	理事及び監事の全員に期限までに理事会の招集通知が発出されていない(確認できない)
	4	理事長の専決範囲を超える契約に際し、理事会の決議が行われていない
	5	決算に際し、理事会の承認を受けていない計算書類、附属明細書、及び財産目録がある
	6	理事就任の意思表示があったことが就任承諾書等により確認できない
	7	決議を省略した際の議事録を作成していない
	8	決議を省略した際に、理事全員の同意の意思表示が行われた書面等を備え置いていない
	9	業務執行理事への権限の委任の範囲が明確に定められていない
	10	議事録署名人の署名又は記名押印が適切になされていない
	11	利益相反取引に際し、決議を行っていない

1 社会福祉法人に対する文書指摘事項（No.2）

項 目	番号	指 摘 事 項
理事・理事会	12	理事として含まれていない者が選任されていない
	13	議案について特別の利害関係を有する理事がいないことを確認していない
	14	書面による議決権の行使を行っている
	15	欠席が継続している理事がいる
	16	決議を省略した際に監事が異議を述べていないことを示す書面が整備されていない
	17	理事の選任について評議員会で決議されていない
	18	利害関係者が決議に加わっている
	19	議事録を作成していない
	20	議事録の記載内容が事実と異なる
	21	業務執行理事を理事会で選定していない
	22	議事録が備え置かれていない
監事	1	監事候補者が欠格事由に該当しないこと等の確認に不備がある
	2	監事の選任に関する評議員会の議案について、監事の過半数の同意を得ていない（確認できない）
	3	理事会への出席義務を履行していない
	4	監事が職員を兼ねている
	5	監事の選任について評議員会で決議されていない
	6	監事就任の意思表示があったことが就任承諾書等により確認できない
評議員、理事 及び監事の報酬	1	理事及び監事の報酬総額が定款に定める手続きにより定められていない
	2	役員等に報酬を支給する際に、支給基準等に従って支給していない
	3	理事及び監事の報酬等の支給基準について評議員会の承認を受けていない
	4	支給基準を上回る報酬を支給している
	5	評議員の報酬等の額が定款に定める手続きにより定められていない
	6	役員及び評議員の報酬等の基準の改正について適正な手続きを経ていない
	7	評議員、理事、及び監事に支払った業務報酬等について業務に従事したことを確認できない

1 社会福祉法人に対する文書指摘事項（No.3）

項 目	番号	指 摘 事 項
会計管理	1	注記が法令に基づき適正に作成されていない
	2	附属明細書と計算書類の金額が一致していない
	3	固定資産の取得・処分に際し、経理規程に定める事前の理事長承認を得ていない（確認できない）
	4	国庫補助金等特別積立金の積立及び取崩しの会計処理が適切に行われていない
	5	運営費の弾力運用の範囲を超えて繰入を行っている
	6	事業活動資金収支差額や当期資金収支差額に資金不足が生じたまま繰入を行っている
	7	中区分の勘定科目相互間を超えて予算を流用している
	8	契約に際し、契約書を作成していない
	9	固定資産の計上誤り又は計上もれがある
	10	計算書類が適正に作成されていない
	11	月次報告書を期限までに理事長に提出していない
	12	減価償却を行っていない資産がある
	13	拠点区分が適正に区分されていない
	14	契約に際し、理事会又は理事長の承認を受けていない（確認できない）
	15	予備費使用時の理事会報告が行われていない（確認できない）
	16	会計年度開始の日の前日までに収支予算の理事会承認を受けていない
	17	積み立てることができる範囲を超えて積立金を積み立てている
	18	法人単位貸借対照表の金額と財産目録の金額が一致していない
	19	共通支出（費用）を適切に配分していない
	20	異なるサービス区分で使用する固定資産の支出を行っている
	21	拠点区分貸借対照表に他の拠点で計上すべき固定資産が計上されている
	22	1件の契約金額が1,000万円を超える契約に際し、合理的な理由もなく随意契約を行っている
	23	役員報酬の支払いに係る領収書を保管していない
その他	1	目的の変更登記が期限までに行われていない
	2	定款に定める事業が実施されていない
	3	公表している定款の内容が直近のものでない
	4	定款に記載された主たる事務所の所在地に誤りがある
	5	定款施行細則が法令及び定款と整合していない
	6	定款変更に際し、評議員会の決議成立後に所轄庁への届出を行っていない
	7	所轄庁の承認を得ずに基本財産を担保に供している
	8	特別の利益の供与に該当する事例がある

2 児童福祉施設に対する文書指摘事項（No.1）

項 目	番号	指 摘 事 項
施設運営管理	1	ほふく室の必要面積が不足している
	2	屋外遊技場の必要面積が不足している
	3	乳児室の必要面積が不足している
	4	園庭の必要面積が不足している
	5	幼保連携型認定こども園である旨の掲示が無い
利用者処遇	1	救命措置訓練を実施していない
	2	委託費上の保育士の配置が不足している
	3	園児の定期健康診断時期が不適切である
	4	事故発生又は事故防止の指針が整備されていない
	5	2名以上の保育士等が配置されていない時間帯がある
	6	事故報告が必要な事例について、市所管課へ報告されていない
	7	安全計画を策定していない
	8	入園時の健康診断が実施されていない
災害対策	1	避難及び消火訓練が実施されていない月がある
	2	非常災害対策計画の作成及び掲示がない
	3	消防設備等の点検が6月ごとに1回実施されていない
労務管理	1	給与格付に誤りがある又は給与規程の規定と異なる
	2	超過勤務手当の支給もれ、支給額に誤りがある
会計経理	1	計算書類に誤りがある
	2	附属明細書に誤り又は作成もれがある
	3	国庫補助金等特別積立金の計上誤り又は計上もれがある
	4	固定資産の取得・処分に際し、事前の理事長承認がない(確認できない)
	5	適切な予算管理が行われていない
	6	委託費で支出が認められない経費を支出している
	7	契約に際し、契約書を作成していない
	8	注記が法令に基づき適正に作成されていない
	9	基本金の計上誤りがある
	10	予備費の使用に際し、事前の理事長承認及び使用後の理事会報告を行っていない(確認できない)

2 児童福祉施設に対する文書指摘事項（No.2）

項 目	番号	指 摘 事 項
会計経理	11	委託費の弾力運用について、繰入可能な額を上回って他のサービス区分等に繰入れている
	12	契約に際し、理事会承認と異なる内容で契約を交わしている
	13	契約に際し、理事会の承認を得たことが確認できない
	14	収入した金銭が経理規程で定められた期限内に金融機関に預け入れられていない
	15	経理規程に定める小口現金の限度額を超過している
	16	事業活動収入計の3%を超える前期末支払資金残高の取崩について、所管課への事前協議を行っていない
	17	月次報告書の作成・理事長への提出を行っていない
	18	支出の手続きに不備がある
	19	委託費の使途が適正であったことが確認できない
	20	適切な時期に計上されていない費用がある
	21	計算書類が閲覧に供されていない
	22	債務の支払遅延が生じている
	23	積立資産の目的外取崩しに際し、理事会の承認を得たことが確認できない
	24	委託費を法人内の各拠点区分以外へ貸し付けている
	25	計算書類が正しく表示されていない
	26	固定資産に計上誤り又は計上もれがある
	27	契約に際し、適正な価格を客観的に判断していない

3 障害者支援施設に対する文書指摘事項

項 目	番号	指 摘 事 項
利用者処遇	1	感染症及び食中毒の予防及びまん延の防止のための指針の内容に不足がある
	2	身体拘束等の適正化を図るための研修が定期的実施されていない
	3	利用者に対する施設障害福祉サービスの提供により発生した事故を市所管課へ連絡していない
	4	業務継続計画を策定していない
	5	利用者の定期健康診断を年2回以上実施していない
会計経理	1	固定資産物品の処分に際し、事前に理事長の承認を得ていない(確認できない)
	2	附属明細書と計算書類の金額が一致していない
	3	月次報告書の作成及び提出を行っていない
	4	適切な予算管理が行われていない

4 老人福祉施設等に対する文書指摘事項

項 目	番号	指 摘 事 項
施設運営管理	1	専従すべき職員が兼務している
利用者処遇	1	認知症介護に係る基礎的な研修を受講していない職員がいる
	2	入所者の処遇に関する計画が作成されていない
	3	事故発生防止のための職員に対する研修が定期的に実施されていない
	4	身体拘束等の適正化を図るための研修が定期的に実施されていない
	5	入所者の処遇に関する計画について本人の同意を得ていない
会計経理	1	運営費の弾力運用の範囲を超える繰入を行っている
	2	附属明細書に誤りがある