

## 平成30年度社会福祉法人指導監査の結果について

### 1 平成30年度社会福祉法人指導監査の実施状況について

社会福祉法人指導監査実施要綱により平成29年度から一般監査の実施周期が3年に1回とされたことに伴い、平成30年度における一般監査は、別府市社会福祉法人指導監査実施要綱及び平成30年度社会福祉法人指導監査実施計画に基づき、別府市長が所轄庁となる社会福祉法人35法人のうち13法人に対し、厚生労働省が策定した指導監査ガイドラインに従って一般監査を実施しました。

### 2 平成30年度社会福祉法人指導監査の監査重点事項

平成30年度社会福祉法人指導監査実施計画において、次に掲げる事項を監査重点事項としました。

#### (1) 適正な法人運営の確立

- ア 評議員及び役員の選任手続きが、新制度に基づき行われていること。
- イ 評議員及び役員の報酬等の支給基準について、法令に定める手続きにより定め、公表した上で、基準にしたがい支給していること。
- ウ 新制度に基づき評議員会及び理事会が運営されていること。
- エ 理事会及び評議員会の議事録は、正確に記録され、保存されていること。
- オ 監事により、理事の業務執行の状況、当該法人の財産の状況など、毎年定期的に十分な監査が行われていること。また、監事が理事会への出席義務を履行していること。

#### (2) 適正な管理体制の確立

- ア 不動産を国又は地方公共団体以外の者から借用している場合は、原則、その事業の存続に必要な期間の利用権を設定し、かつ、登記がなされていること。
- イ 事業運営の透明性の向上のため、計算書類等及び財産目録等を作成し、備え置き、閲覧、公表を行っていること。
- ウ 各法人経理規程及び社会福祉法人会計基準にしたがい、会計処理及び資産管理が適正に行われていること。
- エ 社会福祉施設の利用者から預かっている金銭は別会計で経理されるとともに適正に管理がなされていること。

#### (3) 前回の指導事項の改善状況の確認

### 3 平成30年度社会福祉法人指導監査の指摘件数

指摘事項	文書指摘件数	口頭指摘件数
I 法人運営	4	120
II 事業	2	0
III 管理	0	37
合計	6	157

文書指摘は改善処理結果の報告文書の提出を求めた事項、口頭指摘は次回監査までに改善を求めた事項になります。

### 4 平成30年度社会福祉法人指導監査の主な指摘内容

指摘事項については、各法人に対して改善処理結果の報告文書の提出を求める等により、概ね是正改善に向け対応されていることを確認しました。

主な指摘内容は、次のとおりになりますが、詳細は、別紙「平成30年度社会福祉法人指導監査結果」に記載しています。

#### 「I 法人運営」に関する主な指摘事項

##### (1) 評議員・評議員会

ア 欠格事由等の確認が不十分

イ 議事録の必要事項の記載が不十分

##### (2) 理事

ア 欠格事由等の確認が不十分

イ 選任方法が不適切

##### (3) 監事

ア 欠格事由等の確認が不十分

イ 選任方法が不適切

##### (4) 理事会

理事会決議事項が未審議

#### 「II 事業」に関する主な指摘事項

##### (1) 社会福祉事業

法人財産を法人外に貸付けていた。

#### 「III 管理」に関する主な指摘事項

##### (1) 会計管理

事務処理が経理規程等にしがっていない。

平成30年度社会福祉法人指導監査結果

指摘事項	文書指摘件数	口頭指摘件数
<b>I 法人運営</b>	<b>4</b>	<b>120</b>
<b>1 定款</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1 定款は、法令等に従い、必要事項が記載されているか。	0	0
2 定款の変更が所定の手続を経て行われているか。	0	0
3 法令に従い、定款の備置き・公表がされているか。	0	0
<b>2 内部管理体制</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1 特定社会福祉法人において、内部管理体制が整備されているか。	0	0
<b>3 評議員・評議員会</b>	<b>0</b>	<b>37</b>
<b>(1) 評議員の選任</b>	<b>0</b>	<b>22</b>
1 法律の要件を満たす者が適正な手続により選任されているか。	0	2
2 評議員となることができない者又は適当ではない者が選任されていないか。	0	20
3 評議員の数は、法令及び定款に定める員数となっているか。	0	0
<b>(2) 評議員会の招集・運営</b>	<b>0</b>	<b>15</b>
1 評議員会の招集が適正に行われているか。	0	4
2 決議が適正に行われているか。	0	1
3 評議員会について、適正に記録の作成、保存を行っているか。	0	7
4 決算手続は、法令及び定款の定めに従い、適正に行われているか。	0	3
<b>4 理事</b>	<b>0</b>	<b>30</b>
<b>(1) 定款</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1 法に規定された員数が定款に定められ、その定款に定める員数を満たず選任がされているか。	0	0
<b>(2) 選任及び解任</b>	<b>0</b>	<b>12</b>
1 理事は法令及び定款に定める手続により選任又は解任されているか。	0	12
<b>(3) 適格性</b>	<b>0</b>	<b>18</b>
1 理事となることができない者又は適切ではない者が選任されていないか。	0	18
2 理事として含まれていなければならない者が選任されているか。	0	0
<b>(4) 理事長</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1 理事長及び業務執行理事は理事会で選定されているか。	0	0
<b>5 監事</b>	<b>0</b>	<b>41</b>
<b>(1) 定数</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1 法に規定された員数が定款に定められ、その定款に定める員数を満たず選任がされているか。	0	0
<b>(2) 選任及び解任</b>	<b>0</b>	<b>39</b>
1 法令及び定款に定める手続により選任又は解任されているか。	0	22
2 監事となることができない者が選任されていないか。	0	17
3 法に定める者が含まれているか。	0	0
<b>(3) 職務・義務</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
1 法令に定めるところにより業務を行っているか。	0	2
<b>6 理事会</b>	<b>2</b>	<b>10</b>
<b>(1) 審議状況</b>	<b>2</b>	<b>10</b>
1 理事会は法令及び定款の定めに従って開催されているか。	0	1
2 理事会の決議は、法令及び定款に定めるところにより行われているか。	2	9
3 理事への権限の委任は適切に行われているか。	0	0
4 法令又は定款に定めるところにより、理事長等が、職務の執行状況について、理事会に報告をしているか。	0	0
<b>(2) 記録</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1 法令で定めるところにより議事録が作成され、保存されているか。	0	0
<b>(3) 債権債務の状況</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7 会計監査人</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1 会計監査人は定款の定めにより設置されているか。	0	0
2 法令に定めるところにより選任されているか。	0	0
3 法令に定めるところにより会計監査を行っているか。	0	0

8	評議員、理事、監事及び会計監査人の報酬	2	2
	(1) 報酬	2	1
	1 評議員の報酬等の額が法令で定めるところにより定められているか。	0	0
	2 理事の報酬等の額が法令に定めるところにより定められているか。	1	1
	3 監事の報酬等の額が法令に定めるところにより定められているか。	1	0
	4 会計監査人の報酬等が法令に定めるところにより定められているか。	0	0
	(2) 報酬等支給基準	0	0
	1 役員及び評議員に対する報酬等の支給基準について、法令に定める 手続により定め、公表しているか。	0	0
	(3) 報酬の支給	0	1
	1 役員及び評議員の報酬等が法令等に定めるところにより支給されているか。	0	1
	(4) 報酬等の総額の公表	0	0
	1 役員及び評議員等の報酬について、法令に定めるところにより公表しているか。	0	0
II 事業		2	0
1	事業一般	0	0
	1 定款に従って事業を実施しているか。	0	0
	2 「地域における公益的な取組」を実施しているか。	0	0
2	社会福祉事業	2	0
	1 社会福祉事業を行うことを目的とする法人として適正に実施されているか。	2	0
	2 社会福祉事業を行うために必要な資産を有しているか。	0	0
3	公益事業	0	0
	1 社会福祉事業を行うことを目的とする法人が行う公益事業として適正 に実施されているか。	0	0
4	収益事業	0	0
	1 法に基づき適正に実施されているか。	0	0
	2 法人が行う事業として法令上認められるものであるか。	0	0
III 管理		0	37
1	人事管理	0	0
	1 法令に従い、職員の任免等人事管理を行っているか。	0	0
2	資産管理	0	0
	(1) 基本財産	0	0
	1 基本財産の管理運用が適切になされているか。	0	0
	(2) 基本財産以外の財産	0	0
	1 基本財産以外の資産の管理運用は適切になされているか。	0	0
	(3) 株式保有	0	0
	1 株式の保有は適切になされているか。	0	0
	(4) 不動産の借用	0	0
	1 不動産を借用している場合、適正な手続を行っているか。	0	0
3	会計管理	0	34
	(1) 会計の原則	0	0
	(2) 規程・体制	0	10
	1 経理規程を制定しているか。	0	10
	2 予算の執行及び資金等の管理に関する体制が整備されているか。	0	0
	(3) 会計処理	0	17
	1 事業区分等は適正に区分されているか。	0	0
	2 会計処理の基本的取扱いに沿った会計処理を行っているか。	0	0
	3 計算書類が法令に基づき適正に作成されているか。	0	17
	(4) 会計帳簿	0	0
	1 会計帳簿は適正に整備されているか。	0	0
	(5) 附属明細書等	0	7
	1 注記が法令に基づき適正に作成されているか。	0	4
	2 附属明細書が法令に基づき適正に作成されているか。	0	3
	3 財産目録が法令に基づき適正に作成されているか。	0	0

4 その他	0	3
(1) 特別の利益供与の禁止	0	0
1 社会福祉法人の関係者に対して特別の利益を与えていないか。	0	0
(2) 社会福祉充実計画	0	0
1 社会福祉充実計画に従い事業が行われているか。	0	0
(3) 情報の公表	0	0
1 法令に定める情報の公表を行っているか。	0	0
(4) その他	0	3
1 福祉サービスの質の評価を行い、サービスの質の向上を図るための措置を講じているか。	0	0
2 福祉サービスに関する苦情解決の仕組みへの取組が行われているか。	0	1
3 当該法人が登記しなければならない事項について期限までに登記がなされているか。	0	0
4 契約等が適正に行われているか。	0	2
指摘件数合計(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	6	157