

令和7年度の指導監査において改善が必要とされた事項

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	議事録に議事録の作成に係る職務を行った者の氏名が記載されていない
	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	評議員候補者の推薦を理事会が行っていない
	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	評議員の選任が法人成立後の評議員選任・解任委員会で行われていない
	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	評議員の選任が評議員選任・解任委員会で行われていない
	9	評議員と特殊の関係にある者を評議員として選任している
	10	招集通知を期限までに発出していない(確認できない)
	11	欠席が継続している評議員がいる
	12	評議員会に欠席した評議員を出席者として議事録に記録している
	13	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
	14	定時評議員会が適切な時期に開催されていない
理事・理事会	1	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
	2	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
	3	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
	4	決議を省略した際に理事が同意していることや監事が異議を述べていないことを示す書面を整備していない
	5	欠席が継続している理事がいる
	6	理事の選任が法人成立後の評議員会で行われていない
	7	理事に「社会福祉事業の経営に関する識見を有する者」として選任された者がいない
	8	理事長や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
	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	理事の選任が評議員会で行われていない
	11	定款に定める業務執行理事を設置していない
	12	議案について特別な利害関係を有する理事が議決に加わっている
	13	利益相反取引に際し、決議を行っていない
	14	利益相反取引に際し、決議した内容と異なる内容で契約している

## 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
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	監事の選任が法人成立後の評議員会で行われていない
	4	監事の選任が評議員会で行われていない
	5	監事に「財務管理について識見を有する者」として選任された者がいない
	6	理事会への出席義務を履行していない
	7	監査及び監査報告書を作成していない監事がある
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	理事、監事及び評議員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
	3	理事、監事及び評議員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
	4	評議員の報酬等の額が定款で定められていない
会計管理	1	附属明細書と計算書類の金額が一致していない
	2	注記が法令に基づき適正に作成されていない
	3	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
	4	附属明細書の記載内容に誤りがある
	5	適切な予算管理が行われていない
	6	基本金の計上に誤りがある
	7	附属明細書の作成もれがある
	8	理事長の専決範囲に含まれない借入れに際し、理事会の決議が行われていない
	9	法人設立後の理事会で経理規程を定めていない
	10	作成すべき計算書類を作成していない
	11	拠点区分及びサービス区分の処理に誤りがある

### 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	12	補正予算の理事会承認が行われていない
	13	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)
	14	人件費の支払い根拠が不明確である
	15	他の社会福祉法人に資金を貸し付けている
	16	年度を超えて貸付を行っている
	17	商品の在庫管理が適正に行われていない
	18	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
	19	固定資産の取得に際し、経理規程に定める事前の理事会や理事長承認を得ていない
	20	固定資産の計上誤り又は計上もれがある
	21	利益相反取引に際し、契約書と異なる金額で支出している
	22	会計責任者や出納職員の未設置など管理運用体制が不十分
	23	計算書類等が必要な期間備え置かれていない
その他	1	廃止した事業が定款に記載されている
	2	公表している定款及び役員等報酬基準の内容が直近のものでない
	3	目的等の変更登記が期限までに行われていない
	4	理事長の重任登記が期日までに行われていない
	5	定款変更に際し、特別決議を経ていない
	6	定款変更に際し、所轄庁の認可を受けていない
	7	定款に定める会計監査人を設置していない
	8	資産総額の変更登記が期限までに行われていない
	9	他の社会福祉法人の債務に対する抵当権が基本財産に設定されている
	10	法人設立に際し、実在する純資産額で登記していない
	11	法人設立認可申請時の贈与契約が履行されず、法人設立時に必要な資産を有していない

## 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	ほふく室及び保育室の必要面積が不足している
利用者処遇	1	安全計画を策定していない
	2	事故報告が必要な事例について、市所管課へ報告していない
	3	保育の全体的な計画を作成していない
	4	児童の入園時又は定期の健康診断を適切に実施していない
	5	事故発生又は事故防止の指針を整備していない
	6	救命措置訓練を実施していない
	7	2名以上の保育教諭等を配置していない時間帯がある
災害対策	1	避難及び消火訓練を実施していない月がある
	2	非常災害対策計画の作成及び掲示がない
労務管理	1	給与規則の定めと異なる運用を行っている
会計経理	1	附属明細書の記載内容に誤りがある
	2	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
	3	委託費で支出が認められない経費を支出している
	4	適切な予算管理が行われていない
	5	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
	6	資金収支計算書の予算額が理事会で承認を受けた最終補正予算額と異なる
	7	委託費の弾力運用について、認められた額を超えて支出している
	8	処分した固定資産を計上している
	9	計算書類が適正に作成されていない
	10	国庫補助金等特別積立金の計上もれがある
	11	積立資産の取崩し内容に誤りがある

## 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	長期前払い費用の計上額に誤りがある
	12	適切な時期に計上していない費用がある
	13	固定資産の計上に誤りがある
	14	他の拠点の固定資産を資産計上している
	15	前期末支払資金残高の取崩しに際し、理事会の承認を得ていない(確認できない)
	16	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
	17	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
	18	債務の支払遅延が生じている
	19	計算書類等を閲覧に供していない(弾力運用要件)
	20	委託費の弾力運用要件である相談苦情の公表を行っていない
	21	各種積立資産への積立支出及び当期資金収支差額合計が事業活動収入計(決算額)の5%相当額を上回っているが、所管課へ収支計算分析表を提出していない

### 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訓練を定期的実施していない
災害対策	1	消火訓練を年に2回以上実施していない
会計経理	1	事業活動資金収支差額や当期資金収支差額に資金不足を生じたまま、繰入を行っている

## 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
	2	重要事項をウェブサイトに掲載していない
	3	施設長が同一敷地内でない他の事業所等の施設長を兼務している
	4	運営推進会議をおおむね2か月に1回以上開催していない
	5	運営推進会議の記録を作成し公表していない
利用者処遇	1	業務継続計画に係る研修及び訓練を定期的実施していない
	2	認知症介護に係る基礎的な研修を受講させていない職員がいる
	3	感染症及び食中毒の予防及びまん延の防止のための訓練を定期的実施していない
災害対策	1	非常災害対策計画を掲示をしていない
会計経理	1	年度を超えて貸付を行っている
	2	附属明細書の記載内容に誤りがある
	3	固定資産の減価償却が行われていない