

平成30年度津市社会福祉法人指導監査の実施結果の概要

令和元年5月
津市健康福祉部
福祉監査室

1 指導監査の実施状況

社会福祉法（昭和26年法律第45号）第56条第1項の規定に基づく指導監査について、平成30年度津市社会福祉法人指導監査実施計画に基づき、次のとおり実施しました。

指導監査の実施年月日	社会福祉法人の名称
平成30年7月12日(木)	社会福祉法人清泉福祉会
平成30年8月7日(火)	社会福祉法人青松園
平成30年8月21日(火)	社会福祉法人実践
平成30年10月4日(木)	社会福祉法人はまゆう会
平成30年10月19日(金)	社会福祉法人高田福祉事業協会
平成30年10月24日(水)	社会福祉法人桃郷福祉会
平成30年11月15日(木)	社会福祉法人友睦
平成31年1月17日(木)	社会福祉法人自由学苑福祉会
平成31年1月31日(木)	社会福祉法人津市社会福祉事業団
平成31年2月15日(金)	社会福祉法人あゆみ
平成31年2月26日(火)	社会福祉法人高田真善会

2 指導監査の実施方針

指導監査に当たっては、厚生労働省が地方自治法（昭和22年法律第67号）第245条の9第3項の規定に基づき定めた第1号法定受託事務に係る処理基準を踏まえ、実施しました。

3 指導監査の実施方法

指導監査は、原則、その対象とした社会福祉法人（以下「法人」という。）から事前に提出を受けた監査資料を調査の上、福祉監査室の複数の職員が当該法人の主たる事務所等において実地に調査し、必要に応じ

て当該法人の関係者の説明を聴取して実施しました。

なお、一部法人の指導監査は、三重県福祉監査課が実施する社会福祉法第70条及び関係法令の規定に基づく施設監査と合わせて実施しました。

4 指導監査の結果

指導監査の結果、その対象とした法人に改善等を求めた指摘事項（助言を含む。）の状況は、次のとおりです。

(1) 指摘事項の状況

指導監査の対象とした法人数	11法人
指摘事項のあった法人数	11法人
指摘事項の件数	166件
うち期限を付して改善報告書の提出を求めた改善事項の件数	13件

(2) 指摘事項の内容及び件数

指 摘 事 項 の 内 容	指 摘 事 項 件 数	う ち 改 善 事 項 件 数	改 善 報 告 件 数
I 法人運営	78	(2)	(2)
1 定款	10	(1)	(1)
1 必要的記載事項に関する不備	0	(0)	(0)
2 変更手続に関する不備	0	(0)	(0)
3 備置き・公表に関する不備	3	(0)	(0)
4 その他	7	(1)	(1)
2 内部管理体制	0	(0)	(0)
1 内部管理体制の未整備	0	(0)	(0)
2 その他	0	(0)	(0)
3 評議員・評議員会	25	(0)	(0)
(1) 評議員の選任	6	(0)	(0)
1 選任手続が不適切	3	(0)	(0)
2 欠格事由等の確認が不十分	3	(0)	(0)
3 評議員の員数に関する不備	0	(0)	(0)
4 その他	0	(0)	(0)

指 摘 事 項 の 内 容	指 摘 事 項 件 数	う ち 改 善 事 項 件 数	改 善 報 告 件 数
(2) 評議員会の招集・運営	19	(0)	(0)
1 招集手続が不適切	4	(0)	(0)
2 決議方法が不適切	2	(0)	(0)
3 議事録の作成、保存が不適切	7	(0)	(0)
4 決算手続が不適切	0	(0)	(0)
5 その他	6	(0)	(0)
4 理事	5	(0)	(0)
(1) 定数	0	(0)	(0)
1 理事の員数に関する不備	0	(0)	(0)
2 その他	0	(0)	(0)
(2) 選任及び解任	2	(0)	(0)
1 選任又は解任手続が不適切	1	(0)	(0)
2 その他	1	(0)	(0)
(3) 適格性	3	(0)	(0)
1 欠格事由等の確認が不十分	3	(0)	(0)
2 理事の構成が不適切	0	(0)	(0)
3 その他	0	(0)	(0)
(4) 理事長	0	(0)	(0)
1 理事長及び業務執行理事の選定に関する不備	0	(0)	(0)
2 その他	0	(0)	(0)
5 監事	11	(0)	(0)
(1) 定数	0	(0)	(0)
1 監事の員数に関する不備	0	(0)	(0)
2 その他	0	(0)	(0)
(2) 選任及び解任	7	(0)	(0)
1 選任又は解任手続が不適切	4	(0)	(0)
2 欠格事由等の確認が不十分	3	(0)	(0)
3 監事の構成が不適切	0	(0)	(0)

指 摘 事 項 の 内 容	指 摘 事 項 件 数	う ち 改 善 事 項 件 数	改 善 報 告 件 数
4 その他	0	(0)	(0)
(3) 職務・義務	4	(0)	(0)
1 監査報告の記載事項に関する不備	1	(0)	(0)
2 その他	3	(0)	(0)
6 理事会	17	(1)	(1)
(1) 審議状況	6	(1)	(1)
1 招集手続が不適切	2	(0)	(0)
2 決議方法が不適切	2	(1)	(1)
3 理事への権限の委任に関する不備	0	(0)	(0)
4 職務執行状況の報告に関する不備	2	(0)	(0)
5 その他	0	(0)	(0)
(2) 記録	11	(0)	(0)
1 議事録の作成、保存が不適切	6	(0)	(0)
2 その他	5	(0)	(0)
(3) 債権債務の状況	0	(0)	(0)
1 借入手続が不適切	0	(0)	(0)
2 その他	0	(0)	(0)
7 会計監査人	0	(0)	(0)
1 会計監査人の設置に関する不備	0	(0)	(0)
2 選任手続が不適切	0	(0)	(0)
3 監査結果報告に関する不備	0	(0)	(0)
4 その他	0	(0)	(0)
8 評議員、理事、監事及び会計監査人の報酬	10	(0)	(0)
(1) 報酬	0	(0)	(0)
1 評議員の報酬等の決定に関する不備	0	(0)	(0)
2 理事の報酬等の決定に関する不備	0	(0)	(0)
3 監事の報酬等の決定に関する不備	0	(0)	(0)
4 会計監査人の報酬等の決定に関する不備	0	(0)	(0)
5 その他	0	(0)	(0)

指 摘 事 項 の 内 容	指 摘 事 項 件 数	う ち 改 善 事 項 件 数	改 善 報 告 件 数
(2) 報酬等支給基準	10	(0)	(0)
1 報酬等支給基準の制定に関する不備	7	(0)	(0)
2 その他	3	(0)	(0)
(3) 報酬の支給	0	(0)	(0)
1 報酬等の支給が不適切	0	(0)	(0)
2 その他	0	(0)	(0)
(4) 報酬等の総額の公表	0	(0)	(0)
1 報酬等の総額が未公表	0	(0)	(0)
2 その他	0	(0)	(0)
Ⅱ 事業	1	(0)	(0)
1 事業一般	1	(0)	(0)
1 定款上の事業と実際に行われている事業が不一致	1	(0)	(0)
2 「地域における公益的な取組」が不十分	0	(0)	(0)
3 その他	0	(0)	(0)
2 社会福祉事業	0	(0)	(0)
1 社会福祉事業が主たる地位を占めていない。又は、社会福祉事業収入の運用方法が不適切	0	(0)	(0)
2 社会福祉事業を行うための資産が不十分	0	(0)	(0)
3 その他	0	(0)	(0)
3 公益事業	0	(0)	(0)
1 公益事業の内容が不適切	0	(0)	(0)
2 その他	0	(0)	(0)
4 収益事業	0	(0)	(0)
1 収益事業に係る会計処理が不適切	0	(0)	(0)
2 収益事業の内容が不適切	0	(0)	(0)
3 その他	0	(0)	(0)
Ⅲ 管 理	87	(11)	(11)

指 摘 事 項 の 内 容	指 摘 事 項 件 数	う ち 改 善 事 項 件 数	改 善 報 告 件 数
1 人事管理	0	(0)	(0)
1 職員の任免等が不適切	0	(0)	(0)
2 その他	0	(0)	(0)
2 資産管理	1	(0)	(0)
(1) 基本財産	1	(0)	(0)
1 基本財産の管理運用が不適切	0	(0)	(0)
2 その他	1	(0)	(0)
(2) 基本財産以外の財産	0	(0)	(0)
1 基本財産以外の資産の管理運用が不適切	0	(0)	(0)
2 その他	0	(0)	(0)
(3) 株式保有	0	(0)	(0)
1 株式の保有が不適切	0	(0)	(0)
2 その他	0	(0)	(0)
(4) 不動産の借用	0	(0)	(0)
1 借地等に係る利用権の未設定又は未登記	0	(0)	(0)
2 その他	0	(0)	(0)
3 会計管理	67	(9)	(9)
(1) 会計の原則	0	(0)	(0)
1 会計基準等との不適合	0	(0)	(0)
2 その他	0	(0)	(0)
(2) 規程・体制	24	(3)	(3)
1 経理規程の未整備・関係法令等に不適合	12	(3)	(3)
2 内部牽制に配慮した体制の未整備	1	(0)	(0)
3 その他	11	(0)	(0)
(3) 会計処理	29	(5)	(5)
1 事業区分等の設定が不適切	0	(0)	(0)
2 会計処理が不適切	6	(1)	(1)
3 計算書類の作成に関する不備	20	(3)	(3)
4 その他	3	(1)	(1)

指 摘 事 項 の 内 容	指 摘 事 項 件 数	う ち 改 善 事 項 件 数	改 善 報 告 件 数
(4) 会計帳簿	4	(0)	(0)
1 会計帳簿の整備が不十分	4	(0)	(0)
2 その他	0	(0)	(0)
(5) 附属明細書等	10	(1)	(1)
1 注記の作成に関する不備	2	(1)	(1)
2 附属明細書の作成に関する不備	6	(0)	(0)
3 財産目録の作成に関する不備	2	(0)	(0)
4 その他	0	(0)	(0)
4 その他	19	(2)	(2)
(1) 特別の利益供与の禁止	0	(0)	(0)
1 関係者に対する特別の利益供与	0	(0)	(0)
2 その他	0	(0)	(0)
(2) 社会福祉充実計画	0	(0)	(0)
1 社会福祉充実計画における事業の未実施	0	(0)	(0)
2 その他	0	(0)	(0)
(3) 情報の公表	6	(0)	(0)
1 法令に定める情報の未公表	5	(0)	(0)
2 その他	1	(0)	(0)
(4) その他	13	(2)	(2)
1 福祉サービスの質の評価が不十分	0	(0)	(0)
2 苦情解決の仕組みへの取組が不十分	0	(0)	(0)
3 総資産額等が未登記又は登記遅延	5	(1)	(1)
4 契約手続が不適切	7	(1)	(1)
5 その他	1	(0)	(0)
合 計	166	(13)	(13)