資料３－２

令和5年度社会福祉法人監査に関する指摘事項等集計表

監査実施法人数：13法人（実地監査13法人）

改善を要する事項		文書指摘		口頭指摘		助言		摘要
		件数	法人数（延べ数）	件数	法人数（延べ数）	件数	法人数（延べ数）	
運営管理関係	**1 定款及び登記事項**	**0**	**0**	**2**	**2**	**0**	**0**	
	① 定款変更の申請、届出							
	② 定款の運用							
	③ 登記事項又は登記事項の変更			2	2			
	④ その他							
	2 法人役員等	**3**	**2**	**1**	**1**	**0**	**0**	
	① 役員等の構成							
	② 役員等の定数・現員数							
	③ 役員・評議員の選任（決議方法）・任期	3	2	1	1			
	3 理事会の状況	**2**	**2**	**9**	**9**	**6**	**5**	
	① 理事会の招集通知・開催時期	1	1					
	② 要議決事項の審議					1	1	
	③ 議事録の記録等			1	1	1	1	
	④ 理事の出席状況			1	1			
	⑤ 監事の出席状況	1	1	1	1			
	⑥ 理事会の決議			1	1			
	⑦ 理事長等の専決規程の整備、運用							
	⑧ 各規程等の策定、整備、運用			1	1	2	1	
	⑨ 理事会運営			4	4	2	2	
	4 監事監査等の状況	**0**	**0**	**0**	**0**	**1**	**1**	
	① 監事監査の実施、報告							
	② 監事選任に係る監事の同意					1	1	
	5 評議員会の状況	**1**	**1**	**1**	**1**	**1**	**1**	
	① 評議員会の招集通知・開催時期							
	② 要議決事項の審議	1	1					
	③ 議事録の記録等							
	④ 評議員の出席状況					1	1	
	⑤ 評議員会の決議			1	1			
	6 事業・人事・資産管理	**0**	**0**	**3**	**3**	**2**	**2**	
	① 基本財産の管理			1	1			
	② その他資産の管理							
	③ 借地に関わる利用権設定・登記、管理					2	2	
	④ 人事管理			1	1			
	⑤ 事業・事務管理			1	1			
	⑥ 登記事項の変更							
	7 その他	**0**	**0**	**4**	**4**	**6**	**5**	
	① 評議員・役員等の報酬、費用弁償規程			1	1			
	② 役員等報酬・給与の支給					2	2	
	③ 決議の省略にかかる手続き			1	1			
	④ 情報公開			1	1	2	1	
	⑤ その他			1	1	2	2	
会計経理関係	**1 会計担当者の任命等**	**0**	**0**	**1**	**1**	**0**	**0**	
	① 会計責任者・出納職員等の任命等			1	1			
	2 会計事務処理	**8**	**7**	**14**	**12**	**5**	**4**	
	① 経理規程の整備・運用	1	1	7	5	3	2	
	② 経理関係帳簿の整備、運用			1	1			
	③ 予算の編成、執行							
	④ 契約事務	5	5	5	5	1	1	
	⑤ 計算関係書類・財産目録等	2	1	1	1	1	1	
	⑥ 勘定科目、仕訳							
	3 その他	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
	① 会計処理							
	② 現金・預金の管理							
	③ その他							
合　計（重複再掲除く）		**14件**	**12法人**	**35件**	**33法人**	**21件**	**18法人**	
実法人数		**9法人**		**12法人**		**9法人**		