

令和6年度社会福祉法人監査に関する指摘事項等集計表

資料 3 - 2

監査実施法人数:19法人(実地監査19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<br>(延べ数) | 件数   | 法人数<br>(延べ数) | 件数   | 法人数<br>(延べ数) |    |
| 法人<br>運営<br>関係 |    |                  | 12   | 11           | 23   | 22           | 20   | 19           |    |
|                | 1  | 定款の記載事項          |      |              | 4    | 4            | 2    | 2            |    |
|                | 2  | 定款変更の手続き         |      |              | 1    | 1            | 1    | 1            |    |
|                | 3  | 評議員の要件・選任手続      |      |              | 2    | 1            | 1    | 1            |    |
|                | 4  | 評議員の適格・適正        | 1    | 1            | 3    | 3            |      |              |    |
|                | 5  | 評議員会の招集          | 1    | 1            | 1    | 1            |      |              |    |
|                | 6  | 評議員会の決議          |      |              | 1    | 1            |      |              |    |
|                | 7  | 評議員会の議事録         | 1    | 1            | 1    | 1            |      |              |    |
|                | 8  | 理事の員数            |      |              | 1    | 1            |      |              |    |
|                | 9  | 理事の選任・解任         | 1    | 1            |      |              | 2    | 1            |    |
|                | 10 | 理事の適格・適正         | 4    | 3            | 1    | 1            |      |              |    |
|                | 11 | 理事の構成            | 1    | 1            |      |              |      |              |    |
|                | 12 | 理事長・業務執行理事の選任    | 1    | 1            |      |              | 2    | 2            |    |
|                | 13 | 監事の選任・解任手続       |      |              | 1    | 1            |      |              |    |
|                | 14 | 監事の業務            | 1    | 1            |      |              |      |              |    |
|                | 15 | 理事会の招集           |      |              | 2    | 2            |      |              |    |
|                | 16 | 理事会の決議           | 1    | 1            | 3    | 3            | 4    | 4            |    |
|                | 17 | 理事長等の職務執行状況報告    |      |              | 1    | 1            | 3    | 3            |    |
|                | 18 | 理事会の議事録          |      |              |      |              | 3    | 3            |    |
|                | 19 | 役員・評議員に対する報酬等の基準 |      |              | 1    | 1            | 2    | 2            |    |
| 事業<br>管理<br>関係 |    |                  | 4    | 4            | 15   | 12           | 10   | 10           |    |
|                | 1  | 定款に定められた事業       |      |              | 1    | 1            |      |              |    |
|                | 2  | 職員の任免等           | 2    | 2            | 1    | 1            | 1    | 1            |    |
|                | 3  | 基本財産の管理          |      |              |      |              | 4    | 4            |    |
|                | 4  | 不動産の借用手続         | 2    | 2            |      |              |      |              |    |
|                | 5  | 関係者への特別利益供与      |      |              | 1    | 1            |      |              |    |
|                | 6  | 福祉サービス第三者評価      |      |              |      |              | 2    | 2            |    |
|                | 7  | 苦情解決の取組          |      |              |      |              | 1    | 1            |    |
|                | 8  | 登記の期限            |      |              | 1    | 1            |      |              |    |
|                | 9  | 契約事務             |      |              | 11   | 8            | 2    | 2            |    |
| 会計<br>経理<br>関係 |    |                  | 0    | 0            | 26   | 18           | 9    | 8            |    |
|                | 1  | 経理規程の制定と遵守       |      |              | 16   | 10           | 5    | 4            |    |
|                | 2  | 予算執行及び資金管理等の体制   |      |              | 3    | 3            |      |              |    |
|                | 3  | 計算書類             |      |              | 1    | 1            |      |              |    |
|                | 4  | 注記               |      |              | 1    | 1            |      |              |    |
|                | 5  | 附属明細書            |      |              | 4    | 2            | 1    | 1            |    |
|                | 6  | その他              |      |              | 1    | 1            | 3    | 3            |    |
| 合 計(重複再掲除く)    |    |                  | 16件  | 15法人         | 64件  | 52法人         | 39件  | 37法人         |    |
| 実法人数           |    |                  | 8法人  |              | 16法人 |              | 17法人 |              |    |