

平成30年度(2018年度)社会福祉法人に対する指導監査における文書指摘件数

監査対象法人(H30.4.1現在)	54
指導監査実施法人数	16
文書指摘を行った法人数	15

項目	監査事項	件数
I 法人運営		
1 定款	1 定款は、法令等に従い、必要事項が記載されているか。	0
	2 定款の変更が所定の手続を経て行われているか。	0
	3 法令に従い、定款の備置き・公表がされているか。	0
2 内部管理体制	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
3 評議員・評議員会		
(1)評議員の選任	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 評議員となることができない者又は適当でない者が選任されていないか。	1
	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
(2)評議員会の招集・運営	1 評議員会の招集が適正に行われているか。	4
	2 決議が適正に行われているか。	0
	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
	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
4 理事		
(1)定数	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す選任がされているか。	0
(2)選任及び解任	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
(3)適格性	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
	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
(4)理事長	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
5 監事		
(1)定数	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す選任がされているか。	0
(2)選任及び解任	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
	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
	3 法に定める者が含まれているか。	0
(3)職務・義務	1 法令に定めるところにより業務を行っているか。	1
6 理事会		
(1)審議状況	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
	2 理事会の決議は、法令及び定款の定めるところにより行われているか。	2
	3 理事への権限の委任は適切に行われているか。	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、理事会に報告しているか。	0
(2)記録	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。	1
(3)債権債務の状況	1 借入は、適正に行われているか。	0
7 会計監査人		
	1 会計監査人は定款の定めにより設置されているか。	0
	2 法令に定めるところにより選任されているか。	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
8 評議員、理事、監事及び会計監査人の報酬		
(1)報酬	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
	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。	0
	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。	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
(2)報酬等支給基準	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。	7
(3)報酬の支給	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
(4)報酬等の総額の公表	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

平成30年度(2018年度)社会福祉法人に対する指導監査における文書指摘件数

監査対象法人(H30.4.1現在)	54
指導監査実施法人数	16
文書指摘を行った法人数	15

項目	監査事項	件数
II 事業		
1 事業一般	1 定款に従って事業を実施しているか。	0
	2 「地域における公益的な取組」を実施しているか。	0
2 社会福祉事業	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。	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
3 公共事業	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
4 収益事業	1 法に基づき適正に実施されているか。	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
III 管理		
1 人事管理	1 法令に従い、職員の任免等人事管理を行っているか。	0
2 資産管理		0
(1)基本財産	1 基本財産の管理運用が適切になされているか。	1
(2)基本財産以外の財産	1 基本財産以外の資産の運用管理は適切になされているか。	0
(3)株式保有	1 株式の保有は適切になされているか。	0
(4)不動産の借用	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
3 会計管理		
(1)会計の原則	会計処理の誤りにより計算書類の内容に影響を与えていないか。(会計処理の原則)	1
(2)規程・体制	1 経理規程を制定しているか。	8
	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。	1
(3)会計処理	1 事業区分等は適正に区分されているか。	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
	3 計算書類が法令に基づき適正に作成されているか。	0
	資金収支計算書	4
	事業活動計算書	0
	貸借対照表	3
(4)会計帳簿	1 会計帳簿は適正に整備されているか。	0
(5)附属明細書等	1 注記が法令に基づき適正に作成されているか。	0
	2 附属明細書が法令に基づき適正に作成されているか。	5
	3 財産目録が法令に基づき適正に作成されているか。	1
4 その他		
(1)特別の利益供与の禁止	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
(2)社会福祉充実計画	1 社会福祉充実計画に従い事業が行われているか。	0
(3)情報公表	1 法令に定める情報の公表を行っているか。	6
(4)その他	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
	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
	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
	4 契約等が適正に行われているか。	2
合計		48