

令和5年度 社会福祉法人等に対する指導監査の結果

1 指導監査の実施状況

令和5年度における指導監査は、大阪市社会福祉法人等指導監査要綱及び令和5年度社会福祉法人・施設指導監査実施計画に基づき実施したが、新型コロナウイルス感染症の拡大防止の観点から令和2年度及び3年度の監査を一部の法人を除き見送ったことにより前回監査から長期間が経過した法人等を対象として、令和5年7月から令和6年3月において実地指導監査を行った。

社会福祉法人に対する指導監査においては、大阪市が所管する社会福祉法人296法人中114法人（実施割合38%）について運営状況等を確認した。

また、社会福祉施設に対する指導監査においては、社会福祉法人等が大阪市内で運営している（特別）養護老人ホーム、軽費老人ホーム、障がい者支援施設、障がい児入所施設並びに大阪市所管の救護施設、更生施設236施設中110施設（実施割合46%）について職員処遇等を確認した。

2 法人指導監査等の主な指摘項目について

（1）法人運営（定款・情報公開その他）について

指摘項目
資産の総額を除く登記事項について、変更が生じた後2週間以内に変更登記を行っていない事例
ホームページで公表されている定款の内容が直近のものでない事例
インターネットを利用して、必要な事項（定款、役員等報酬基準、役員等名簿（評議員を含む）、計算書類等）を公表していない事例
定款に記載された内容（実施事業、基本財産等）と事実が異なる事例
資産の総額について、会計年度終了後3か月以内に変更登記を行っていない事例

（2）法人運営（評議員及び評議員会）について

指摘項目
評議員会の決議において、特別の利害関係を有する評議員がいないことを法人が確認し、その記録を残していない事例
法令又は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事例
評議員会の日時、場所及び議案について、理事会の決議により定められていない事例
欠席が継続し、名目的・慣例的に選任されているとされてもやむを得ない評議員がいる事例

評議員の選任手続において、評議員の候補者が欠格事由に該当しないこと等を、法人が宣誓書等により確認していることが確認できなかった事例

(3) 法人運営（理事・監事及び理事会）について

指摘項目
理事会の招集通知を省略する場合に理事及び監事全員の同意を確認していない事例
監事の選任に関する評議員会の議案について、理事会等において監事の過半数の同意を得ていない事例
理事会の決議を要する事項について決議が行われていない事例
理事会の決議において、特別の利害関係を有する理事がいないことを法人が確認し、その記録を残していない事例
理事会の決議があったとみなされる場合に、理事全員の同意を意思表示する書面が確認できなかった事例と

(4) 法人運営（役員等の報酬）について

指摘項目
理事、監事及び評議員の報酬等の支給基準において、規定すべき事項（報酬総額、支払時期・手段、税抜・込表示等）が規定されていない事例
理事、監事及び評議員の報酬等の支給基準が、定款で定めた報酬等の額と整合が取れていない事例
評議員、理事及び監事に支払われた報酬等の額が定款等で定められた額を超えている事例
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事例
理事、監事及び評議員の報酬等の支給基準を作成していない事例

(5) 会計管理について

指摘項目
経理規程の内容が法令又は通知に反する事例
計算書類（貸借対照表、事業活動・資金収支計算書）の注記（法人全体用、拠点区分用）に一部不備がある事例
会計処理の基本的取扱いに合わない誤った会計処理を行っている事例

計算書類（貸借対照表、事業活動・資金収支計算書）に一部不備がある事例
作成すべき財産目録が作成されていない、または財産目録が様式に従っていない事例
作成すべき附属明細書が作成されていない、または附属明細書が様式に従っていない事例
経理規程等により業務分担が明確に決められておらず、内部牽制に配慮した体制となっていない事例
経理規程の規定に従い、賞与引当金の計上をしていない事例
経理規程の規定に従い、会計伝票に会計責任者の承認印を押印していない事例
契約担当者を任命する場合に、経理規程の規定に従い、権限を具体的、明確（権限の範囲、金額の上限等）に定めていない事例

3 社会福祉施設指導監査に係る主な指摘項目について

（1）労務管理について

指摘項目
制度改正や法人内部における取扱いの変更に伴う改正（労基署への届出を含む）が行われていない事例
職員健康診断（雇入れ時を含む）の実施及び健康診断結果表の保存が適切に行われていない事例
時間外勤務手当の算定基礎となる手当について明示されていない事例

（2）会計管理（主に施設に関するもの）について

指摘項目
会計責任者等の各種責任者が適切に任命されていない事例

（3）設備・非常災害対策等について

指摘項目
消防避難訓練が所定の回数実施されていない事例
水防法による避難確保計画が作成されていない、又は計画に基づく訓練及び報告がされていない事例

法令等に規定されている定期点検が適切に実施されていない、又は所管課への報告がされていない事例)
貯水槽の定期検査が適切に実施されていない事例

(4) 入所者処遇等について

指摘項目
感染症及び食中毒の予防及びまん延防止のための指針、事故発生防止のための指針、マニュアル等が整備されていない事例
身体拘束適正化委員会、事故防止検討委員会及び研修が基準どおり実施されていない事例
入所者預り金について、規程と実際の取扱いが相違している等、適切に処理されていない事例
浴室の清掃記録が適切になされていない事例
循環式浴槽の水質検査が適切に実施されていない事例

(5) 給食関係について

指摘項目
食材の保存が適切に行われていない事例
検食の実施時間が適切でない事例