

令和5年度社会福祉施設等指導監査 監査項目別指摘件数

全指摘件数（文書）	679 件
-----------	-------

※口頭：417件

(参考：令和4年度)

241 件

※口頭：108件

○法人運営部門

監査項目		件数(件)	構成比	(参考：令和4年度)	
		件数(件)	構成比	件数(件)	構成比
1 法人運営	1 定款	9	6.1%	7	7.3%
	2 内部管理体制（特定社会福祉法人のみ）	0	0.0%	0	0.0%
	3 評議員・理事・監事の選任 （手続き・適格性・定数）	44	29.9%	30	31.3%
	4 理事長	9	6.1%	6	6.3%
	5 監事の職務・義務	5	3.4%	2	2.1%
	6 評議員会の招集・運営 （記録、決算手続含む。）	35	23.8%	16	16.7%
	7 理事会の審議状況・記録	31	21.1%	22	22.9%
	8 会計監査人	0	0.0%	3	3.1%
	9 評議員、理事、監事及び会計監査人の報酬	8	5.4%	4	4.2%
2 事業	10 事業一般	0	0.0%	0	0.0%
	11 社会福祉事業	0	0.0%	0	0.0%
	12 公益事業	0	0.0%	0	0.0%
	13 収益事業	0	0.0%	0	0.0%
3 管理	14 人事管理（重要な役割を担う職員の任免）	2	1.4%	1	1.0%
	15 資産管理	3	2.0%	4	4.2%
	16 特別の利益供与の禁止	0	0.0%	0	0.0%
	17 社会福祉充実計画	0	0.0%	0	0.0%
	18 情報の公表 （定款、役員等名簿、報酬等支給基準）	0	0.0%	0	0.0%
4 その他	19 その他（登記等）	1	0.7%	1	1.0%
合 計		147	100.0%	96	100.0%

○会計管理部門（法人）

監査項目		件数(件)	構成比	(参考：令和4年度)	
				件数(件)	構成比
1 規程・体制	1 経理規程の制定・改正	27	16.5%	12	15.2%
	2 経理規程の遵守（収入・支出）	2	1.2%	2	2.5%
	3 経理規程の遵守（現金等管理）	16	9.8%	11	13.9%
	4 経理規程の遵守（その他）	1	0.6%	1	1.3%
2 会計処理	5 管理体制の整備	4	2.4%	4	5.1%
	6 会計区分・会計処理の基本的取扱い	7	4.3%	2	2.5%
	7 予算編成	14	8.5%	5	6.3%
	8 寄附金品	5	3.0%	5	6.3%
	9 資産評価	2	1.2%	4	5.1%
	10 資産管理（法人運営部門で対応）	2	1.2%	0	0.0%
	11 負債	0	0.0%	0	0.0%
	12 引当金	13	7.9%	0	0.0%
	13 純資産（基本金・積立金）	0	0.0%	0	0.0%
	14 計算書類	30	18.3%	23	29.1%
	15 決算手続	0	0.0%	0	0.0%
3 会計帳簿	16 会計帳簿	0	0.0%	0	0.0%
4 附属明細書等	17 附属明細書	22	13.4%	4	5.1%
	18 財産目録	18	11.0%	1	1.3%
5 その他	19 契約	1	0.6%	5	6.3%
合 計		164	100.0%	79	100.0%

○施設運営部門

(参考：令和4年度)

監査項目		件数(件)	構成比	件数(件)	構成比
1 適正実施の確保	1 社会福祉事業に関する熱意及び能力	0	0.0%	0	0.0%
2 運営体制の確立	2 基本方針・事業計画	1	0.9%	0	0.0%
	3 入所(居室)定数・建物、設備の維持管理	0	0.0%	0	0.0%
	4 必要な帳簿・諸規程の整備	5	4.3%	0	0.0%
	5 配置基準・専ら従事・職員の資格	0	0.0%	0	0.0%
	6 施設長(適任・専任)	0	0.0%	0	0.0%
	7 地域連携	0	0.0%	0	0.0%
	3 職員の確保と職員処遇	8 労働条件明示・振込同意書・法定外控除協定	10	8.6%	0
9 36協定・宿日直		3	2.6%	0	0.0%
10 就業規則の届出・適法性・遵守、交代勤務		35	30.2%	0	0.0%
11 給与規則・適正な支給		10	8.6%	1	14.3%
12 業務省力化・職員研修		14	12.1%	0	0.0%
13 職員の確保：定着化・健康管理		27	23.3%	2	28.6%
4 防災・防犯対策の充実強化		14 防災・防犯対策	11	9.5%	4
	15 管理宿直者・代替職員	0	0.0%	0	0.0%
5 秘密保持	16 秘密保持	0	0.0%	0	0.0%
6 事故発生時の対応	17 事故発生時の対応	0	0.0%	0	0.0%
7 その他	18 その他	0	0.0%	0	0.0%
合 計		116	100.0%	7	100.0%

○会計管理部門（施設）

				（参考：令和4年度）	
監査項目		件数(件)	構成比	件数(件)	構成比
1 規程・体制	1 経理規程の制定・改正（法人監査で対応）	0	0.0%	0	0.0%
	2 経理規程の遵守（収入・支出）	1	0.9%	0	0.0%
	3 経理規程の遵守（現金等管理）	19	16.8%	0	0.0%
	4 経理規程の遵守（その他）	1	0.9%	3	15.8%
2 会計処理	5 管理体制の整備	3	2.7%	0	0.0%
	6 会計区分・会計処理の基本的取扱い	5	4.4%	3	15.8%
	7 予算編成	20	17.7%	1	5.3%
	8 寄附金品	7	6.2%	1	5.3%
	9 資産評価	2	1.8%	1	5.3%
	10 資産管理	1	0.9%	0	0.0%
	11 負債	0	0.0%	0	0.0%
	12 引当金	4	3.5%	2	10.5%
	13 純資産（基本金・積立金）	0	0.0%	0	0.0%
	14 計算書類	25	22.1%	4	21.1%
	15 決算手続	0	0.0%	0	0.0%
	3 会計帳簿	16 会計帳簿	0	0.0%	0
4 附属明細書等	17 附属明細書	15	13.3%	0	0.0%
	18 財産目録	0	0.0%	0	0.0%
5 その他	19 契約	10	8.8%	4	21.1%
合 計		113	100.0%	19	100.0%

○施設処遇部門

(参考：令和4年度)

監査項目		件数(件)	構成比	件数(件)	構成比	
1 適切な利用者処遇の確保	1 身体拘束等を行ったときの対応	0	0.0%	0	0.0%	
	2 身体拘束廃止に向けての取組	0	0.0%	0	0.0%	
	3 体罰等の防止・懲戒権濫用の禁止についての対策	0	0.0%	0	0.0%	
2 入所者処遇の充実	4 処遇計画・体制・記録の整備	67	48.2%	28	20.1%	
	5 適切な食事(栄養所要量・献立等)の確保	9	6.5%	0	0.0%	
	6 検食の状況・衛生対策	1	0.7%	0	0.0%	
	7 調理業務(委託・従事者)・調理室・食品等の管理	3	2.2%	0	0.0%	
	8 適切な介護(入浴・排泄・褥瘡予防等)の確保	0	0.0%	0	0.0%	
	9 医学的管理(健康診断の実施)	1	0.7%	0	0.0%	
	10 検便の状況・衛生管理	1	0.7%	0	0.0%	
	11 居室・設備等の衛生管理	12	8.6%	0	0.0%	
	12 薬物・医務室の管理	3	2.2%	0	0.0%	
	13 協力医療機関	1	0.7%	1	0.7%	
	14 家族・実施(関係)機関・地域との連携	0	0.0%	0	0.0%	
	15 苦情解決体制の整備	2	1.4%	0	0.0%	
	16 個人情報の管理	0	0.0%	1	0.7%	
	17 預り金等の管理	8	5.8%	6	4.3%	
	18 行政機関等への手続の適正な対応	1	0.7%	1	0.7%	
	19 機能訓練	4	2.9%	0	0.0%	
	3 生活環境等の確保	20 居室・施設等の補修管理	1	0.7%	0	0.0%
	4 自立等の支援・援助	21 自立等の支援・援助	0	0.0%	0	0.0%
	5 その他	22 授産(更生)活動	0	0.0%	0	0.0%
23 職員管理・職員研修		20	14.4%	3	2.2%	
24 その他		5	3.6%	0	0.0%	
合 計		139	100.0%	40	100.0%	