

## 令和4年度社会福祉法人指導監査の実施状況

法人名・施設名	社会福祉法人太養保育園
監査の種類	社会福祉法人指導監査
監査実施日	令和5年2月28日
実地・書面の別	実地
監査担当課	鳥取県福祉保健部 ささえあい福祉局 福祉監査指導課

### 総評

- ・ 前回文書指摘事項及び口頭指摘事項で改善が見られない事項が複数あるので、適切な対応を行うこと。
- ・ 理事から資金の借入を行う場合は、借入に係る稟議及び契約手続を適切に行うとともに、当該借入金の借入目的によっては保育所委託費からの償還ができないことに留意すること。
- ・ 経常収支の赤字が継続しているため、経営状況の改善に努められたい。

文書指摘事項		是正・改善状況報告
1	<p>令和4年度における評議員及び役員を選任手続（手続瑕疵に伴う再選任手続）において、評議員候補者及び役員候補者が欠格事由に該当しないか、各評議員又は各役員と特殊の関係にある者が法の規定に違反しないか、暴力団員等の反社会的勢力の者でないかについて、確認が漏れているものがあった。</p> <p>については、評議員及び役員候補者本人から、誓約書等を事前に書面で徴し、欠格事由に該当しないか、選任の要件に該当するか等の確認を行うこと。</p> <p>なお、本件指摘は前回も同様の文書指摘をしており、その際、貴法人は「欠格事由の確認及び反社会勢力のものでないことの確認書類を整備する。」旨の回答をしているものの改善されていないので、必ず改善すること。 （法第40条第1項（法第44条第1項で準用する場合を含む。）） （審査基準第3の1（5）、（6））</p>	<p>指摘に沿った形で改善する。 誓約書も兼ねた就任承諾書を整備した。 今後はこの書式により確認漏れを防ぐこととしたい。</p>
2	<p>理事長は、毎会計年度に4月を超える間隔で2回以上、自己の職務の執行の状況についての報告（以下「業務執行報告」という。）を理事会に行わなければならないにもかかわらず、業務執行報告が全く行われていなかった。</p> <p>については、理事長は、理事会に対し適切に業務執行報告を行うこと。</p> <p>なお、本件指摘は前回及び前々回も同様の文書指摘をしており、その際、貴法人は、「指摘に沿った改善を行う。」旨の回答をしているものの改善されていないので、必ず改善するこ</p>	<p>令和5年度から必ず実施する。コロナ禍であったことにより理事会の開催を躊躇していたが、このことは当法人の認識不足によるものと反省している。</p>

	<p>と。</p> <p>おって、業務執行報告は、理事会への報告の省略によることはできず、理事会を開催の上報告しなければならないので留意すること。</p> <p>(法第45条の14第9項により準用する一般法人法第98条) (法第45条の16第3項)(定款第17条第3項)</p>	
3	<p>計算書類に対する注記における重要な会計方針(引当金の計上基準)について、次の不備があった。</p> <p>(1) 賞与引当金の計上基準が記載されていないなかった。</p> <p>(2) 用語の誤記があった。</p> <p>正：退職給付引当金 誤：民間退職共済制度</p> <p>については、計算書類に対する注記の作成に当たっては、定められた様式に従って適切に記載すること。</p> <p>なお、本件指摘は前回も同様の口頭指摘をしているにもかかわらず改善されていないので、必ず改善すること。</p> <p>(運用上の取扱い25) (経理規程第62条第1項第2号)</p>	<p>令和4年度決算において改善するよう提携税理士法人に依頼しており、令和4年度決算において改善する。</p> <p>このことは当法人理事会の運営者としての認識が甘く、このような事態を起こしており反省している。</p>
4	<p>収納した金銭(3歳児以上副食費)について、長期間金融機関に預入れされていないものがあった。(直近の入金：令和2年4月21日)</p> <p>については、日々入金した金銭は収入後10日以内に金融機関に預け入れること。</p> <p>なお、本件指摘は前回も同様の口頭指摘をしているにもかかわらず改善されていないので、必ず改善すること。</p> <p>おって、現金出納帳に残高がある場合は、日々金額の照合を行うこと。</p> <p>(経理規程第24条)</p>	<p>普通預金に入金し改善した。</p>
5	<p>預金通帳の名義が園長名義になっているものがあつた。</p> <p>については、金融機関との取引は理事長名をもって行うこと。</p> <p>なお、本件指摘は前回も同様の口頭指摘をしているにもかかわらず改善されていないので、必ず改善すること。</p> <p>(経理規程第41条第2項)</p>	<p>通帳の名義を理事長名に変更する。</p> <p>運営費、補助金の入金の都合上、7月に変更する予定である。</p>