

令和4年度 社会福祉法人 指導監査実施結果

1 実施状況

- 指導監査実施の頻度
- ・運営が適正と認める法人… 2年に1回
 - ・児童福祉施設 …………… 毎年実施

運営事業	法人数				指摘率 (%)
	市内 ※注1	本市所管 (監査対象)	指導 監査 実施	文書指摘 ※注2	
(1) 社会福祉協議会	1	1	1	1	100.0%
(2) 保護施設	1	0	-	—	—
(3) 老人福祉施設	9	3	2	1	50.0%
(4) 障害者支援施設	5	3	3	2	66.7%
(5) 児童福祉施設	61	46	46	20	43.5%
合計	75	53	52	24	46.2%

- ※注1：「沖縄県社会福祉事業団」は保護施設・障害者支援施設ともに運営。
「偕生会」は老人福祉施設・児童福祉施設ともに運営。
上記2法人がダブルカウントとなるため、法人数合計は75（77法人－2法人）。
- ※注2：件数ではなく、指摘のあった法人数。複数指摘のある法人も1として記載。

2 文書指摘事項

I 組織運営

【1 定款変更等の状況】

（1）定款の不備又は実態と乖離（文書1件）

- ・評議員選任・解任委員の構成が定款の規定と異なっている。

【2 役員等の構成等の状況】

（1）役員（理事・監事）構成の状況

- ウ 役員を選任手続が不適切（文書3件）
 - ・役員を選任手続に係る書類の未徴取
- キ その他（文書4件）
 - ・監事の連続欠席
 - ・評議員の報酬の総額が定款と他の規程で異なっている。
 - ・役員報酬の支払いが確認できない。

- ・ 役員の辞任に際して辞任届を徴取していない。

（２）評議員の構成等の状況

- ウ 評議員の選任手続が不適切（文書 8 件）
 - ・ 評議員の選任手続に係る書類の未徴取
 - ・ 評議員の任期が過ぎているが、再任手続が行われていない。
 - ・ 新評議員が評議員選任・解任委員会で選任されていない。
 - ・ 評議員選任解任委員に理事が就任している。
 - ・ 評議員選任・解任委員の任期が切れている。
 - ・ 一部の評議員選任・解任委員が理事会で選任されていない。
 - ・ 選任に際し評議員選任解任委員会を開催していない。

【 3 理事会の状況】

- （１）理事会の開催要件の不備（文書 7 件）
 - ・ 理事会の招集通知に不備
 - ・ 決議の省略にかかる同意書等の未徴取
- （５）理事会の議事録の記録及び保存が不適切（文書 2 件）
 - ・ 議事録が作成されていない。
 - ・ 議事録署名の不備

【 4 評議員会の状況】

- （２）評議員会の開催要件の不備（文書 2 件）
 - ・ 決議の省略にかかる同意書等の未徴取
- （７）その他（文書 2 件）
 - ・ 特別決議の 2/3 以上の要件を満たしていない

Ⅱ 事業

なし

Ⅲ 管理

【 1 人事管理の状況】

- （２）その他（就業規則、給与規程等の不備）（文書 1 件）
 - ・ 職員の特別昇給の決裁が不十分

【 2 資産管理の状況】

- （４）借地等に係る利用権の未設定又は未登記（文書 1 件）

- ・ 事業用不動産に必要な地上権等設定登記がなされていない。

(5) 総資産額等が未登記又は登記遅延 (文書 1 件)

- ・ 資産登記の遅延

(6) その他 (基本財産等の仕分け、固定資産現在高報告等) (文書 1 件)

- ・ 計算書類及び付属明細書等の不整合

【3 会計管理の状況】

(1) 経理規程の未整備又は実態との乖離 (文書 6 件)

- ・ 小口現金保有限度を超えて管理している。
- ・ 流用の決裁権者が規程ごとに異なっている。
- ・ 規定上必要な請書が徴されていない。
- ・ 予算の理事会承認の遅延
- ・ 計算書類において必要なサービス区分がない。

(3) 経理事務処理が不十分 (文書 4 件)

- ・ 勘定科目の誤り
- ・ 契約に係る起案や決裁等がない。
- ・ 予算額を超過する支出

(5) 決算関係書類が不適切 (文書 1 件)

- ・ 計算書類の注記にかかる記載もれ

【4 その他】

なし

令和4年度 社会福祉施設指導監査実施結果

1 実施状況

- 指導監査実施の頻度
- ・運営が適正と思われる施設 ⇒ 2年に1回
 - ・児童福祉施設 ⇒ 毎年実施

事業種別	施設数			指摘率 (%)
	監査対象	指導監査 実施	文書指摘	
(1)保護施設	1	1	1	100.0%
(2)老人福祉施設	16	14	11	78.6%
(3)障害者支援施設	5	5	5	100.0%
(4)児童福祉施設	158	158	60	38.0%
合計	180	178	77	43.3%

児童福祉施設 (内訳)	監査対象	指導監査 実施	文書指摘	指摘率 (%)
①保育所（保育所 型認定こども園含 む）	94	94	38	40.4%
②幼保連携型認定 こども園	43	43	13	30.2%
③地域型保育事業 (小規模・事業所)	20	20	9	45.0%
④その他 (母子生活支援C)	1	1	0	0.0%
合計	158	158	60	38.0%

※「文書指摘」は文書指摘のあった施設数（文書指摘数ではない。）

2 文書指摘事項（児童福祉施設は口頭指導も記載）

(1) 保護施設

【運営管理関係】

4 契約の取扱いが不適切（文書1件）

- ・契約書未作成

(2) 老人福祉施設

I 適切な入所者処遇の確保

【1 入所者処遇】

③ 食事の提供が不適切（文書 3 件）

- ・給食従事者の検便が毎月 1 回以上行われていない。
- ・雇用前の検便結果が確認されていない。

【2 利用者の生活環境等の改善】（1 件）

- ・半年に 1 回以上の害虫駆除が実施されていない。

II 社会福祉施設運営の適正実施の確保

【1 施設の運営管理体制の確立】

② 諸規程の整備及び運用が不十分（文書 17 件）

- ・採用時の職員健康診断が実施されていない。
- ・一部職員に対する給与支払いの根拠が不明
- ・施設建物の基本財産としての手続きがされていない。
- ・旅費による日当が支給されていない。
- ・預り金の管理に関する不備（一部報告漏れ、預かり証未発行）
- ・会計責任者や出納職員等が任命されていない。
- ・固定資産の未計上
- ・契約事務に係る不備（決裁や見積もり、契約書等）
- ・回収不能債権が徴収不能引当金として計上されていない。

③ 施設運営に必要な帳簿が未整備（3 件）

- ・公用車両運行管理簿の未整備
- ・職員の介護福祉登録証を確認していない。

⑩ 建物、設備整備の維持管理が不適切（1 件）

- ・事業の用に供する不動産（敷地一部）に賃借権等が登記されていない。

⑪ 運営費の弾力運用が不適切（1 件）

- ・年度内の精算が行われていない。

⑭ その他（文書 8 件）

- ・貸借対照表中の拠点等区分誤り
- ・計算書類の内容に不整合（値が一致しない、記載誤り等）
- ・職員や役員への貸付金についての契約書等がない。

- ・ 国庫補助金等特別積立金の会計処理に誤り
- ・ 決算の計上漏れ
- ・ 予算額を超過する支出

【 3 防災対策の充実強化】

① 消防設備の点検整備が不十分（文書 1 件）

- ・ 半年に 1 回以上の点検が実施されていない。

③ 消防訓練が不十分（文書 2 件）

- ・ 避難訓練及び消火訓練を年 2 回以上実施していない。

（ 3 ） 障がい福祉施設

【 I 適切な利用者処遇の確保】

※文書指摘事項なし

【 II 社会福祉施設運営の適正実施の確保】

② 運営規程等が未整備又は運用が不適切（文書 7 件）

- ・ 雇用時の健康診断がされていない。
- ・ 予算額を超過する支出
- ・ 契約事務に係る不備（決裁や見積もり、契約書等）
- ・ 固定資産取得に係る理事長の承認がない。
- ・ 積立にかかる理事会の承認がない。

⑭ その他（会計処理が不十分）（文書 2 件）

- ・ 小口現金の管理に関する不備（帳簿との金額相違）
- ・ 固定資産台帳の不備

（ 4 ） 児童福祉施設（保育園・こども園・地域型保育事業等）

※次項以降参照

令和4年度 児童福祉施設（保育園・こども園・地域型保育事業）等に対する文書指摘及び口頭指導事項

指 摘 事 項		保育園		こども園		小・事		その他	
		文書	口頭	文書	口頭	文書	口頭	文書	口頭
1 適切な入所者処遇の確保の状況		5	17	2	1	1	1	0	0
(7) 保存食の保管状況及び原材料の保存状況		0	2	0	0	0	0	0	0
1	原材料及び調理済み食品が適切に保存されていない（一部未保存や廃棄部分の保存等）	0	2	0	0	0	0	0	0
(9) 給食関係者の検便の実施状況		4	10	2	0	1	1	0	0
1	採用時の検便結果が判明していない者を給食業務に従事させている。	4	0	2	0	0	0	0	0
2	採用時の検便結果が判明するまで、給食業務以外の業務に従事させている。	0	1	0	0	0	0	0	0
3	検便結果報告が翌月以降となっている。	0	9	0	0	0	1	0	0
4	給食従事者の検便を毎月1回以上実施していない。	0	0	0	0	1	0	0	0
(17) 苦情受付窓口の設置など苦情解決処理への対応状況		0	2	0	0	0	0	0	0
1	理事を第三者委員に選任している。	0	2	0	0	0	0	0	0
(29) 保育所保育指針を踏まえた各保育所の実情に応じた適切な保育の実施状況、自己評価		1	2	0	1	0	0	0	0
1	園の自己評価が行われていない。	1	2	0	1	0	0	0	0
(36) 事故防止の指針の整備、事故発生防止及び発生時の対応措置状況		0	1	0	0	0	0	0	0
1	遊具の安全領域が確保されていない。	0	1	0	0	0	0	0	0
2 入所者の生活環境等の確保の状況		0	0	1	3	1	0	0	0
(1) 入所者の安全・快適な生活空間の確保の状況、転倒防止等		0	0	0	2	0	0	0	0
1	小学校グラウンドからの飛球防止ネットが不十分	0	0	0	1	0	0	0	0
2	建物入口付近の亀裂が放置されている。	0	0	0	1	0	0	0	0
(4) 居室等の清掃、衛生管理、保温、換気、採光及び照明の状況、（害虫駆除、残留塩素濃度）		0	0	1	1	1	0	0	0
1	年1回の受水槽清掃報告書が確認できない。	0	0	0	0	1	0	0	0
2	ねずみ・昆虫駆除（年2回以上）の実施が確認できない。	0	0	1	1	0	0	0	0
4 施設の運営管理体制の状況		47	72	11	21	1	19	0	0
(2) 管理規程、経理規程等の整備及び運用の状況（固定資産、月次、復命書、未入札、旅費）		15	17	4	10	0	9	0	0
1	予備費使用の内容について理事会への報告が確認できない。	1	1	0	0	0	0	0	0

指 摘 事 項		保育園		こども園		小・事		その他	
		文書	口頭	文書	口頭	文書	口頭	文書	口頭
2	月次報告書提出の遅延等の不備。または未提出。	2	3	0	0	0	2	0	0
3	不必要な決裁	1	0	0	0	0	0	0	0
4	契約事務等を省略できる基準が規定されていない	0	2	0	2	0	0	0	0
5	必要な見積書を徴取していない等、契約の不備	5	0	0	1	0	1	0	0
6	決算関係書類の誤り。又は不十分	0	0	0	0	0	3	0	0
7	予算執行等の決裁が確認できない。	2	4	2	3	0	0	0	0
8	勘定誤り	1	0	0	1	0	0	0	0
9	表彰の金額等が規定されていない。	0	0	0	1	0	0	0	0
10	経理規程の整備が不十分	0	0	0	0	0	3	0	0
11	契約書未作成。または請書の未徴取	0	3	1	1	0	0	0	0
12	貸借対照表に必要な引当金を計上していない。	2	0	0	0	0	0	0	0
13	慶弔金等に関する規程が整備されていない。	1	0	0	1	0	0	0	0
14	寄付金受入れに際する理事長承認が確認できない。	0	1	0	0	0	0	0	0
15	固定資産価額の誤り	0	0	1	0	0	0	0	0
16	積立金と積立資産の額が一致しない。	0	2	0	0	0	0	0	0
17	証憑書類が規定どおりに保管されていない。	0	1	0	0	0	0	0	0
(3) 帳簿類の整備状況 出張命令簿なし 車両運行簿なし 時間外命令簿なし		1	3	0	1	0	1	0	0
1	出納簿等が整備されていない。	0	0	0	1	0	1	0	0
2	借入金明細書が確認できない。	0	3	0	0	0	0	0	0
3	決算書類（貸借対照表）が作成されていない	1	0	0	0	0	0	0	0
(4) 直接処遇職員等配置基準に基づく必要な職員の確保の状況、配置基準		2	1	0	0	0	0	0	0
1	基準を満たす保育士が配置されていない。	1	1	0	0	0	0	0	0
2	基準を満たす調理員が配置されていない。	1	0	0	0	0	0	0	0
(8) 建物、設備の維持管理状況、賃借権		0	0	1	0	0	0	0	0
1	建物の所有権変更の登記がされていない。	0	0	1	0	0	0	0	0
(9) 運営費の適正運用及び弾力運用の状況（会議録なし等）		1	3	0	0	0	0	0	0

指 摘 事 項		保育園		こども園		小・事		その他	
		文書	口頭	文書	口頭	文書	口頭	文書	口頭
1	法人内の区分間貸付が決算時に清算されていない。	1	0	0	0	0	0	0	0
2	弾力運用に関する書類が確認できない。または未提出。	0	3	0	0	0	0	0	0
(12) 当期末支払資金残高及び引当金の管理運用及び取り崩し等に係る手続きの状況		2	2	0	0	0	0	0	0
1	当期末支払資金残高が委託費収入の30%を超えている。	2	1	0	0	0	0	0	0
2	徴収不能のおそれがある債権を不能引当金として計上していない。	0	1	0	0	0	0	0	0
(15) 予算及び補正予算の編成の時期及び積算の状況		7	4	0	1	1	0	0	0
1	予算算定が不十分	0	1	0	0	0	0	0	0
2	予算超過	7	3	0	1	1	0	0	0
(20) 現金、預金等の保管状況		4	7	1	2	0	2	0	0
1	小口現金等の管理が不十分（報告や照合に係る不備）	3	4	1	1	0	1	0	0
2	口座名義が過去の名称のまま	0	2	0	0	0	0	0	0
3	出納簿等の不備（記載漏れ、決算書類との不一致等）	0	1	0	0	0	1	0	0
4	小口現金の限度額の超過	1	0	0	1	0	0	0	0
(21) 内部牽制体制の確立及び機能の状況		0	2	0	0	0	0	0	0
1	会計責任者と出納職員を兼務	0	2	0	0	0	0	0	0
(22) その他（見積なし、辞令なし、積立金計画、立替、公用車園名、赤字、その他会計処理、寄附、慶弔見舞金、簿外処理、徴収金保管状況）		15	33	5	7	0	7	0	0
1	職員による立替え払い	0	1	5	0	0	0	0	0
2	領収書に収入印紙が未添付	0	0	0	2	0	0	0	0
3	決算関係書類の不備（金額の不一致、計算書小区分の未記載等）	5	9	0	4	0	4	0	0
4	勘定科目等の誤り	1	3	0	0	0	0	0	0
5	証憑書類が適正に管理されていない。または宛名等の不備	0	5	0	0	0	0	0	0
6	予算執行の決裁（又は添付資料）の日付が契約・納品後になっている。	2	0	0	0	0	0	0	0
7	規定どおり報酬を支払っていない。	1	0	0	0	0	0	0	0
8	収入の計上漏れ（寄付金や補助金）	3	2	0	0	0	0	0	0
9	会計責任者の任命が不明瞭（予算管理者との兼務の規程あるが辞令なし）	1	0	0	0	0	0	0	0
10	契約書や請書の不備（納入期限や契約日、内容等）	0	4	0	0	0	0	0	0

指 摘 事 項		保育園		こども園		小・事		その他	
		文書	口頭	文書	口頭	文書	口頭	文書	口頭
11	予算執行等の決裁が確認できない。	0	3	0	0	0	1	0	0
12	固定資産台帳に関する不備（様式の相違、取得日の不備等）	0	2	0	0	0	1	0	0
13	積立金の不備（資金異動の遅延、積立資金との不一致）	2	0	0	0	0	0	0	0
14	園から離れた車庫の必要性について検討必要	0	0	0	1	0	0	0	0
15	運営費用の本部一時立て替えにつき、繰入れ、繰出しを検討すること。	0	0	0	0	0	1	0	0
16	退職給付引当金の不備（掛け金累計額との不一致）	0	1	0	0	0	0	0	0
17	連続赤字	0	1	0	0	0	0	0	0
18	調書に多数の記載漏れ及び誤記	0	2	0	0	0	0	0	0
5 必要な職員の確保と職員処遇の状況		18	52	4	7	8	25	0	0
(1) 給与規程等の各種規程の整備状況、給与表改定、定年		4	18	1	4	2	5	0	0
1	給与規程の誤記	1	0	0	0	0	0	0	0
2	給与等金額が規定どおりでない。または給与表の不備。	0	2	0	0	2	0	0	0
3	就業規則に変形労働時間制の規定がない。	0	4	0	1	0	0	0	0
4	職種の規定もれ	0	10	0	3	0	3	0	0
5	定年・継続雇用等の規定が守られていない。	1	0	1	0	0	0	0	0
6	就業規則に記載なし（非正規の給与、昇給等）	0	1	0	0	0	1	0	0
7	雇用契約内容の不備	0	1	0	0	0	0	0	0
8	給与規程が不十分（金額が定められていない）。	0	0	0	0	0	1	0	0
9	変更した就業規則を労基署に提出していない。	1	0	0	0	0	0	0	0
10	規定外の昇給	1	0	0	0	0	0	0	0
(3) 労働基準法等関係法規の遵守の状況（育休申請、時間外、最低賃金、年休付与）		1	0	0	0	0	2	0	0
1	年休付与日数が法定を下回ることがありうる。	1	0	0	0	0	1	0	0
2	年休が付与されていない（親族や役員）	0	0	0	0	0	1	0	0
(4) 職員への健康診断等健康管理の実施状況		1	2	0	1	1	0	0	0
1	雇入時の健康診断が確認できない。	1	0	0	0	1	0	0	0
2	雇入時の健康診断で、必須項目の一部の結果が確認できない。	0	1	0	0	0	0	0	0

指 摘 事 項		保育園		こども園		小・事		その他	
		文書	口頭	文書	口頭	文書	口頭	文書	口頭
3	定期健康診断で、必須項目の一部の結果が確認できない。	0	1	0	1	0	0	0	0
(8) 通勤・住宅手当等の各種手当の規定及び支出の状況		1	4	3	0	1	5	0	0
1	非正規職員に対する不合理な待遇（通勤手当）	0	1	0	0	0	3	0	0
2	手当の要件、金額等が規定されていない	0	0	0	0	0	2	0	0
3	支給金額と規定額に相違がある。	1	2	2	0	0	0	0	0
4	手当支給根拠資料の不備	0	1	1	0	1	0	0	0
(9) 労使協定の締結及び労働基準監督署への届出状況		2	11	0	2	1	5	0	0
1	36協定の労働基準監督署への届け出の遅延	1	5	0	0	0	2	0	0
2	36協定の未締結、不備	0	0	0	0	1	1	0	0
3	24協定の未締結、不備	0	2	0	0	0	2	0	0
4	変形労働時間制の労使協定が締結されていない。	1	4	0	2	0	0	0	0
(12) その他（支給ミス、資格証明書不備、初任給格付けミス、出勤簿不備、特別昇給、マカ非課税等）		9	17	0	0	3	8	0	0
1	規定外の昇給	1	0	0	0	0	0	0	0
2	労働条件の明示がされていない。	2	11	0	0	0	5	0	0
3	職員の種類が不明瞭	2	0	0	0	0	0	0	0
4	育休期間の昇給がされていない	0	0	0	0	1	0	0	0
5	雇用契約書の不備（相談窓口等の記載）	1	2	0	0	0	1	0	0
6	通勤手当非課税処理の不備	0	1	0	0	0	1	0	0
7	タイムカードを打刻していない。	0	1	0	0	0	0	0	0
8	辞令書と労働条件通知書の職種に相違がある。	0	1	0	0	0	0	0	0
9	保育士証が確認できない。	0	0	0	0	1	1	0	0
10	出勤簿等が確認できない。	1	0	0	0	1	0	0	0
11	初任給が規定通り算定されていない。	2	0	0	0	0	0	0	0
12	規定を超えた雇用契約を交わしている（雇用期間等）	0	1	0	0	0	0	0	0
6 防災対策への取組状況		2	6	0	6	1	2	0	0
(2) 消防法令に基づくスプリンクラー、屋内消火栓等の整備状況及び定期点検の実施状況		1	5	0	3	1	2	0	0

指 摘 事 項		保育園		こども園		小・事		その他	
		文書	口頭	文書	口頭	文書	口頭	文書	口頭
1	消火器の前にテレビが置かれている。	0	0	0	1	0	0	0	0
2	消防設備点検の不備事項を改善していない。	0	4	0	2	0	1	0	0
3	半年に1回の消防設備点検を実施していない。	1	1	0	0	1	1	0	0
(7) 消火訓練及び避難訓練の実施状況		1	1	0	0	0	0	0	0
1	毎月の消火訓練及び避難訓練を実施していない。	1	1	0	0	0	0	0	0
(8) 避難設備の整備、点検状況		0	0	0	3	0	0	0	0
1	緊急時の開錠方法の未確認	0	0	0	1	0	0	0	0
2	避難誘導ルート of 安全確保について。	0	0	0	2	0	0	0	0
指摘件数合計		72	147	18	38	12	47	0	0