

# 監査報告書

2021年5月21日

社会福祉法人 ソフィア福祉会

理事長 江崎 祀枝 殿

監事 小林 正文



監事 藪田 正基



私たち監事は、令和2年4月1日から令和3年3月31日までの令和2年度の理事の職務の執行について監査を行いました。その方法及び結果について、次の通り報告いたします。

## 1 監査の方法及びその内容

各監事は、理事及び職員等と意思疎通を図り、情報の収集及び監査の環境の整備に努めるとともに、理事会その他重要な会議に出席し、理事及び職員等からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求め、重要な決裁書類等を閲覧し、業務及び財産の状況を調査しました。以上の方法により、当該会計年度に係る事業報告及びその附属明細書について検討いたしました。

さらに、会計帳簿又はこれに関する資料の調査を行い、当該会計年度に係る計算関係書類（計算書類及びその附属明細書）及び財産目録について検討しました。

## 2 監査の結果

### (1) 事業報告等の監査結果

- ① 事業報告及びその附属明細書は、法令及び定款に従い、法人の状況を正しく示しているものと認めます。
- ② 理事の職務の遂行に関する不正の行為又は法令若しくは定款に違反する重大な事実は認められません。

### (2) 計算関係書類及び財産目録の監査結果

計算関係書類及び財産目録については、法人の財産、収支及び純資産の増減の状況を全ての重要な点において適正に表示しているものと認めます。

以 上

## 監事監査項目

監査結果（該当欄○印）

A・・・適正

B・・・要改善

C・・・即改善

項目	監査事項	監査結果			内容
		A	B	C	
I 組織運営 1 定款	①定款準則に準拠していること。	○			
	②定款の変更が所定の手続きを経て行われていること。	○			
2 役員 (1)定数・現員  (2)選任・任期  (3)適格性  (4)報酬等	①定数は、事業規模等の実績に即したものであること	○			
	②欠員が生じていないこと。	○			
	③役員名簿が整備されていること。	○			
	①役員を選任手続きが、定款の定めに従い行われていること。	○			
	②選任関係書類が整備されていること。	○			
	③役員任期が明確になっていること。なお、補欠の役員任期は、前任者の残任期間であること。	○			
	④任期の切れている役員がないこと。	○			
	①欠格事由を有する者、成年被後見人及び被保佐人及び禁固以上の刑に処され、その執行を終わるまで又は執行を受けることがなくなるまでの者が選任されていることは適当でないこと。	○			
	②関係行政庁の職員が法人の役員となっていることは適当でないこと。	○			
	③実際に法人運営に参画できないものが名目的に選任されていることは適当でないこと。	○			
④地方公共団体の長等特定の公職にある者が慣例的に理事長に就任したり、役員として参加していることは適当でないこと。	○				
①役員に報酬等が支給されている場合は、定款の定めに従い必要な事項を理事会の議決により定め支給していること。	○				

項 目	監 査 事 項	監査結果			内 容
		A	B	C	
3 理事 (1) 定数 (2) 適格性	①定数は、6名以上で確定数であること。	○			
	①親族等の特殊の関係のある者が理事定数の3分の1未満であること。	○			
	②社会福祉事業について、学識経験を有する者又は地域の福祉関係者が1名以上参加していること。	○			
	③当該法人の経営する社会福祉施設の長が1名以上参加していること。ただし、施設長等施設の職員である理事が理事総数の3分の1を超えていることは適当でない。	○			
	③理事長は、各理事の意見を十分に尊重し、理事会の決定に従って法人運営及び事業経営を行っていること。	○			
4 監事	①理事、評議員及び職員又はこれらに類する他の職務を兼任していないこと。	○			
	②1人は、社会福祉法第44条に規定する財務諸表等を監査し得る者であること。また、残りの1人は社会福祉事業について学識経験を有する者又は地域の福祉関係者であること。	○			
	③他の役員と親族等の特殊の関係があるものでないこと。	○			
	④当該法人に係る社会福祉施設の整備、運営と密接に関連する業務を行う者であってはならないこと。	○			
	⑤理事の業務執行の状況、法人の財産の状況特に当該法人の事業報告書、財産目録、貸借対照表及び収支計算書について十分な監査が行われていること。	○			
	⑥監査を行った場合には、監査報告書が作成され、理事会、評議員会及び所轄庁に報告し、法人において保存されていること。	○			

項目	監査事項	監査結果			内容	
		A	B	C		
5 理事会 (1) 開催状況  (2) 審議状況  (3) 記録	①開催手続きが、定款の定めに従って行われていること。	○				
	②予算のための理事会、決算のための理事会のほか、理事会の議決を要する事項がある場合その他事業運営の実態に即し、必要に応じて理事会が開催されていること。	○				
	①理事会が定款に定める定足数を満たして有効に成立していること。	○				
	②議決が定款の定めに従って、有効に成立していること。	○				
	③理事会に出席できない理事が、その議決権を他の理事に委任していないこと。	○				
	④定款の規定に従い書面評決をみとめるときは、その手続きが行われていること。	○				
	⑤理事会の要議決事項について審議され、議決が行われていること。	○				
	①議事録は、正確に記録され、かつ、当日の資料が添付されて保存されていること。	○				
	②議長及び会議に出席した監事は、議事録に記名押印していること。	○				
	6 その他	①社会福祉施設の長については、関係法令及び通知で定める資格を有する者でなければならないこと。	○			
	II 事業					
	1 事業一般	①定款に記載されている事業が行われていること。	○			
		②定款に記載されていない事業を行っていないこと。	○			
2 社会福祉事業 (1) 運営状況	①関係法令・通知による設置及び運営の基準に即して、適正に経営されていること。	○				
	②社会福祉事業を行うために必要な資金が確保されていること。	○				
	③関係機関との連絡が十分になされ、地域社会との協調が図られていること。	○				

項目	監査事項	監査結果			内容
		A	B	C	
(2)事務手続	①事業の開始、変更及び廃止等に係る所要の手続きが遅滞なく行われていること。	○			
Ⅲ管理					
1 人事管理					
(1)任免関係	①施設長の任免に当たっては、理事会の議決を経ていること。	○			
	②施設長以外の職員の任免に当たっても、理事会の審議を経ていることが望ましいこと。	○			
(2)職務関係	①就業規則、給与規程が設けられていること。	○			
	②職員の処遇が労働基準法等関係法令通知等に即して適正に行われていること。	○			
	③職員の資質向上を図るため、職員研修についての具体的計画が立てられていること。	○			
2 資産管理					
	①基本財産、運用財産、公益事業用財産及び収益事業用財産は、明確に区分管理されていること。	○			
	②法人の所有する社会福祉事業の用に供する不動産は、すべて基本財産として定款に記載されていること。また、当該不動産の所有権について登記がなされていること。	○			
	③基本財産を所轄庁の承認を得ずに処分し、貸与し又は担保に供していないこと。	○			
	④社会福祉事業の経営上必要な運用財産は、適正に管理され、処分がみだりに行われていないこと。	○			
	⑤不動産を国又は地方公共団体から借用している場合は、国又は地方公共団体の使用許可等を受けていること。	○			
	⑥不動産を国又は地方公共団体以外の者から借用している場合はその事業の存続に必要な期間の利用権を設定し、かつ、登記がなされていること。	○			
3 会計管理					
(1)予算	①予算は、定款の定めに従い適正に編成されていること。	○			
	②予算が適正に執行されていること。 なお、予算の執行に当たって変更を加えると	○			

項目	監査事項	監査結果			内容
		A	B	C	
(2) 会計処理	きは、あらかじめ理事会の同意を得ていること。				
	①経理規程を制定していること。	○			
	②会計責任者が置かれていること。 なお、会計責任者と出納職員の兼務は避け、内部牽制組織が確立されていること。	○			
(3) 債権債務の状況	③現金保管については、保管責任が明確にされていること。	○			
	①法人の借入金が、事業運営上の必要によりなされたものであること。	○			
	②借入等は理事会（評議員会）の議決を経て行われていること。	○			
(4) 会計帳簿等の整理状況	③借入金の償還財源に寄付金が予定されている場合は、法人と寄付予定者との間で書面による贈与契約が締結されており、その寄付が遅滞なく履行されていること。	○			
	①会計帳簿が整備され、証ひょう書類が保存されていること。	○			
	(5) 決算及び財務諸表	①決算手続きは、定款の定めに従い適正に行われていること。	○		
(6) その他	②決算と予算との間で、大幅に食い違う科目がある場合、その原因が究明され、必要な改善措置がなされていること。	○			
	③財産目録、貸借対照表及び収支計算書が整備され、保存されていること。また、事務所等で閲覧に供していること。	○			
	①寄付金の受入に当たっては、寄付申込書を徴するとともに、寄付台帳に記載し、理事長名の領収証を発行していること。	○			
4 その他	①社会福祉施設設備等の管理が十分に行われ、防災対策等がたてられているとともに、その実施体制が確立されていること。	○			
	②法人印及び代表者印については、公印規程に基づき管理者が定められ、その管理が適正になされていること。	○			
	③当該法人が登記しなければならない事項について登記がなされていること。	○			