

八代市社会福祉法人指導監査結果 (令和2年度)

- ・ 社会福祉法人は、50音順に掲載しています。
- ・ 指導監査結果は、3か年分を掲載しています。
- ・ 所轄庁が本市に移管される前に実施された指導監査の結果については掲載していません。移管前の所轄庁のホームページ等をご参照ください。

「区分」欄について

実地	実地指導監査
書面	書面指導監査
未実施A	4年又は5年に1回の実施のため、当該年度未実施
未実施B	3年に1回の実施のため、当該年度未実施
未実施C	その他の事情により未実施

【ア行】

1 あけぼの保育園 [法人所在地] 〒869-4703八代市千丁町新牟田字八反間141-1

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	未実施B		
2年度	実地	平成30年度、令和元年度の理事会において、業務執行理事の職務執行状況報告は行われているものの、理事長の職務執行状況報告が行われていません。貴法人の定款において、毎会計年度に4月を超える間隔で2回以上、報告を行うことと規定されておりますので、規定のとおり報告を行ってください。また、理事長専決規程において、理事長と業務執行理事の専決事項が同等となっており、全く同じ業務を行うように事務分担が規定されておりました。それぞれの専決事項が不明確なため、事務手続きにおいてどちらの分担業務となるか判別がつかず混乱が生じる可能性がありますので、金額や性質により理事長と業務執行理事のそれぞれの専決事項を明確にしておいてください。	理事長の業務執行状況報告については、今後定款に定めた通りに報告することとします。 理事長専決規程については、理事長と業務執行理事の専決事項を明確にし、理事会の承認を得ることとします。

2 郁芳会 [法人所在地] 〒866-0055八代市迎町二丁目13-7

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	平成29年度の予算について、3月末の決算終了後に決算調整として理事会の議決を得ないまま、補正予算が編成されています。定款に定められた手続きにより、理事会の過半数の同意を得て、補正予算の編成を行ってください。	平成30年度3月末補正予算については、平成31年3月開催予定の理事会に諮ります。 なお、平成29年度3月補正予算についても、同時に理事会に諮ります。
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		

3 いずみ福祉会 [法人所在地] 〒866-0085八代市植柳元町5940

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	実地	特にありません。	
2年度	未実施B		

4 太田郷福祉会 [法人所在地] 〒866-0825八代市井上町字鐘楼堂330

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	未実施B		
2年度	実地	令和2年度において、保育園拠点区分の修繕費やデイサービス拠点区分の借入金元金償還支出について、予算がないまま支出がされており赤字執行となっております。補正予算の編成や予算の流用等を行い、必ず予算を確保した上で支出を行うようにしてください。	今後は補正予算の編成や予算の流用等を行い、予算を確保した上で支出を行います。

【カ行】

5 からたち福祉会 [法人所在地] 〒866-0831八代市萩原町一丁目7-36

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	平成29年度の補正予算の編成について、平成29年5月の理事会に提案されていますが、提出されている資料は平成28年度の補正予算の内容であり、平成29年5月時点の補正予算の内容が確認できませんでした。 また、会計システム上においては平成30年3月に補正予算として予算の増額が行われていましたが、理事会の承認がありませんでした。今後は定款の定めに従い、理事会の承認を得て補正予算を編成してください。	今後は、理事会の承認を得て補正予算を編成します。
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		

6 川岳福祉会 [法人所在地] 〒869-6100八代市坂本町坂本1071

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	未実施B		
2年度	未実施C		

7 郷寿会 [法人所在地] 〒866-0824八代市上日置町2345

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	未実施B		
2年度	実地	特にありません。	

8 鏡寿会 [法人所在地] 〒869-4205八代市鏡町野崎542

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	未実施B		
2年度	実地	特にありません。	

9 敬愛会 [法人所在地] 〒869-5142八代市日奈久塩北町字井出の上2905

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	実地	特にありません。	
2年度	未実施B		

10 敬信会 [法人所在地] 〒869-5134八代市日奈久上西町372-4

(1/3)

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	平成29年度の補正予算について、定款で定められている評議員会の承認がなく、また、平成30年度の当初予算においては、年度開始後の6月に承認が行われています。今後は定款の定めに従い、理事会においては理事総数の3分の2以上の同意及び評議員会の承認を得た上で予算の編成を行ってください。	指導監査を受けたとき敬信会の立脚すべき一般法人(原則)の定款ではなく、誤って租特法40条適用法人の定款を基に作成していたことが明らかになり、健康福祉政策課の助言を頂きながら新たに草案した新定款を基に理事会、及び評議員会を開催し承認を受けました。このあと速やかに八代市長に申請いたします。今後は新定款に基づき運営していきます。
		予算管理について、平成29年度補正予算編成前の時点で赤字執行が多数見受けられるとともに、会計年度終了後の決算確定時においても、理事会及び評議員会の承認がないまま予算の増額がなされています。この予算の増額については理事長も把握しておらず、予算管理体制が十分に機能していませんので、予算額や予算執行状況を毎月確認する等の予算管理体制の整備を行ってください。	この度、これまでの反省を踏まえて、顧問税理士、及び会計士の助言を受けながら予算管理体制を強化してまいります。
		平成28年度末の資産総額の変更登記が平成29年7月12日に行われていました。また、平成29年度末の資産総額の変更登記手続きが行われていません。資産の総額の変更登記は毎事業年度末から3ヶ月以内に行う必要がありますので、速やかに平成29年度末の資産総額の変更登記を行うとともに、今後は遅滞なく手続きを行ってください。	今後はこのようなことがないよう努めてまいります。現在、司法書士を通して手続き中です。
		情報の公開について、定款や役員等名簿、役員等の報酬基準のインターネットによる公表が行われておりません。速やかに法人ホームページの作成等を行い、インターネットによる公表を行ってください。	熊本県保育協会のホームページに掲載することになっていましたが、まだ体制が整っていないようです。敬信会としましては昨年より業者を選定し、準備を進めておりましたが熊本地震復旧工事(H30年6月終了)などもあり、多忙を極めたため制作が遅れている状況です。今後は速やかに法人ホームページの作成に着手したいと思っております。

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	<p>契約について、契約伺がないものが多く、見積書もないまま契約がなされている事例も散見されました。また、経理規程に定められた随意契約の限度額を超えているにも関わらず、入札を行わない理由を明記しないまま随意契約を行われていました。契約を行う際には経理規程の定めに従い、適正な契約事務を行うようにしてください。</p>	<p>今後は契約伺い書を速やかに作成いたします。また、経理規程に於いては、入札時の限度額の見直しを行い、理事会において承認を受けました。さらに、入札をせず随意契約を行う場合には、然るべき理由を明確に書面にて記すようにいたします。</p>
		<p>貸借対照表において、定期預金利子の二重計上により、積立資産の金額が実際の残高と一致せず、正確な金額を表していません。また、法人において作成している預金内訳表も同様の理由で実際の残高と異なっており、正確な資産管理が行われていません。貸借対照表においては、正確な金額に修正を行い、再度理事会及び評議員会による承認を受けてください。併せて、今後このような相違が発生しないよう、チェック体制を整備してください。</p>	<p>財務諸表シートの不具合に気づかず正確な金額を表しておりませんでした。指摘を受けた後、健康福祉政策課や顧問税理士の助言をもとにすでに新しく計算書類を作成し理事会及び評議員会において承認を得ました。今後このようなことのないよう努めてまいります。</p>
元年度	実地	<p>契約について、契約伺がないもの、見積書もないまま契約がなされている事例も散見されました。契約を行う際には経理規程の定めに従い、適正な契約事務を行うようにしてください。</p>	<p>経理規程に則って適正な契約事務を行うよう努めてまいります。</p>
		<p>月次試算表について、書面による作成がなく、理事長へ提出されていない月が見受けられました。書面で作成し、経理規程において定められた期限までに理事長へ提出してください。</p>	<p>月次試算表を経理規程に則って適正に処理し、予算執行状況を正確に把握し運営していきたいと存じます。</p>

10 敬信会 [法人所在地] 〒869-5134八代市日奈久上西町372-4

(3/3)

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
2年度	実地	経理規程において、会計基準に基づいた規定が一部ありませんでした。モデル経理規程を参考に修正を行い、理事会の議決を得るようにしてください。	令和2年11月25日の指導監査後、健康福祉政策課の助言を頂き速やかに修正を行いました。コロナ渦である現状を鑑みて3月の理事会で承認を頂く予定です。
		収入について、収入伺いが作成されていませんでした。支出伺いと同様に収入時に収入伺いを作成した上で、会計責任者の決裁を受けるようにしてください。	指導監査後、会計事務所と話し合い、既に収入伺い書を作成し会計責任者の決裁を受けて、会計業務を行っております。
		サービス区分における共通収入・支出について、本部、保育園、児童クラブと3つのサービス区分がありますが、按分表が作成されておらず、按分の基礎が不明確となっています。収入及び支出の項目毎に面積や人数など合理的な基準に基づく按分表を作成した上で支出を行ってください。	指導監査後、既に会計事務所と話し合い健康福祉政策課の助言を踏まえた按分表を作成しております。これからは、それを基に会計業務を行っていこうと思います。

11 江南福祉会 [法人所在地] 〒866-0893八代市海士江町3428-1

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	未実施B		
2年度	実地	平成29年9月及び平成30年1月に開催された評議員会について、理事会において開催日のみが議決されています。また、理事会において議決された議題と、審議された議題が異なっている評議員会がありました。評議員会の開催については、理事会において、評議員会の日時、場所、議題、議案について議決を得て招集しますので、理事会で議決した内容に基づき開催してください。	ご指摘の通り致します。
		支出予算の執行において、一時的に赤字執行となっているものがありました。少額である場合を除き、予算額を超える支払い(赤字執行)はできないため、予算を流用する、または補正予算を編成する等の手続きを行い、赤字執行とならないよう適切に予算の管理を行ってください。	ご指摘の通り致します。

12 光嶺福祉会 [法人所在地] 〒869-5172八代市二見本町982

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	特にありません。	
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		

13 康和福祉会 [法人所在地] 〒869-4701八代市千丁町太牟田1300-8

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	未実施B		
2年度	実地	賃借料において、赤字執行が見受けられました。毎年度末に流用がなされておりますが、赤字執行が見込まれる際には、必要な時期に補正予算や予算の流用等を行った上で、支出の手続きを行ってください。	予算執行状況を確認し、赤字執行になる前に予算の流用を行っていきます。

14 権現福祉会 [法人所在地] 〒869-5152八代市場町35-2

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	実地	報酬規程について、役員及び評議員が理事会や評議員会へ出席し、また、その他の業務を行った場合は報酬として午前、午後、全日と時間帯を分けて支払う規定となっておりますが、規定と実際に支払われている額とに相違がある等の不備が見受けられました。実態に合わせて報酬規程を見直して評議員会の承認を得るか、報酬規程どおりに支給するなどの見直しを行ってください。	3月に開催予定の臨時評議員会において、役員及び評議員の報酬等並びに費用弁償に関する規程の見直しを諮り、報酬規程どおり支給するようにいたします。
2年度	未実施B		

【サ行】

15 慈光福祉会 [法人所在地] 〒866-0861八代市本町二丁目3-46

(1/2)

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	未実施B		
2年度	実地	評議員の選任について、任期が令和3年度の定時評議員会の終結の時までとなっている評議員が辞任することなく、令和2年度に再度選任されていました。また、選任時に徴取する就任承諾書及び履歴書に記載誤りがありました。令和3年度に一齐改選を行うとのことですので、適切な選任手続きを行ってください。	指摘のとおり選任手続きを行います。
		評議員会について、理事会における評議員会開催の議決がないものや日時、場所、議案について議決がないものがありました。評議員会を開催する際には、必ず理事会にて評議員会の日時、場所及び議題等を決議した上で開催してください。	今後、指摘のとおりに行います。令和3年3月30日開催した評議員会については、3月22日開催の理事会で正しく決議した上で招集しました。
		理事会及び評議員会において、事業計画の議案がありませんでした。貴法人の定款では事業計画及び予算は理事会及び評議員会の決議を要する規定となっていますので、事業計画についても理事会で決議した上で、評議員会での決議を受けてください。	今後、指摘のとおりに行います。令和3年3月に開催した理事会及び評議員会において、令和3年度事業計画を決議しました。
		理事会及び評議員会の議事録について、決議を要する事項における特別の利害関係を有する理事又は評議員の記載がなく、該当の有無が書面により確認できません。議事録に添付している資料についても不足が散見されます。決算手続きについては、理事会では計算書類、計算書類の附属明細書、財産目録の承認を受け、評議員会では計算書類、財産目録の承認を受ける必要があり、議案資料として議事録に添付し、審議した内容が確認できるようにする必要があります。今後は、理事会及び評議員会に提出した資料を全て議事録とともに保管してください。	今後、指摘のとおりに行います。
		平成30年度の資産登記が7月3日に行われています。また、令和元年度の資産登記が令和2年6月5日付となっており、令和2年6月12日に開催された決算に係る評議員会以前に行われています。資産登記は決算に係る理事会及び評議員会終了後、6月末日までに行う必要がありますので、適時に手続きを行うようにしてください。	司法書士と連携し、適正に行います。

15 慈光福祉会 [法人所在地] 〒866-0861八代市本町二丁目3-46

(2/2)

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
2年度	実地	<p>経理規程中、第16条等において定款の規定と異なる規定が定められているなど、法令等に基づいた内容になっていない点が見受けられました。小規模社会福祉法人用経理規程例等を参考に、改正を行ってください。</p>	<p>指摘のとおり改正を行います。</p>

16 至誠会 [法人所在地] 〒869-4202八代市鏡町両出880-1

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	<p>理事及び監事の報酬について、それぞれの報酬総額が評議員会において定められておらず、支給手段の規定もありませんでした。また、役員に対して規程に基づかない手当の支給がありました。法人において、それぞれの報酬総額等の必要事項を規定した報酬規程を作成し、評議員会の承認を得るようにしてください。</p>	<p>報酬総額等の必要事項を規定した役員報酬規程を作り直し、評議員会への承認をいただきます。</p>
		<p>28年度のLED・空調設備工事は1千万円を越えているため、入札を行うべきでしたが、随意契約によることができる合理的な理由もなく随意契約を行っていました。今後は経理規程で定める随意契約の限度額を超える契約については、入札を行うようにして下さい。また、オゾン脱臭機の入札を行っていますが、入札業者の選定と、入札後の業者決定が理事会の議事録で確認できませんでした。理事会の議題としたうえで、承認を得たことを議事録に記載してください。 随意契約においては1者のみの見積もりによる契約が散見されます。1者の随意契約とする場合は、「緊急性がある」、「特殊工事等でその業者しか施工できない」など、合理的な理由を明記した上で契約伺いを起案し、理事長までの決裁を得た上で、契約行為を行うようにしてください。</p>	<p>助成決定後の工事及び備品購入等に関しても、社会福祉法人における入札契約等の取扱いに準じて契約等をおこなっていきます。また随意契約においても、合理的な理由がない場合は2者以上の見積もりを行ない理事長までの決裁を得た上で、契約を行ないます。</p>
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		

17 照光福祉会 [法人所在地] 〒866-0041八代市八幡町1-51-2

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	特にありません。	
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		

18 昭和福祉会 [法人所在地] 〒866-4722八代市昭和明徴町字創造834-7

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	未実施B		
2年度	実地	特にありません。	

19 しらぬい会 [法人所在地] 〒866-0012八代市高小原町1507-1

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	特にありません。	
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		

20 真愛福祉会 [法人所在地] 〒869-5225八代市坂本町百済来上字川原谷2718-1

(1/6)

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	<p>経理規程および評議員選任解任委員会運営細則、理事長専決規程について、理事会の承認が得られていません。貴法人の規定のとおり、理事会の承認を得るようにしてください。</p>	<p>規程のとおり、新理事会が決まり次第承認を得るようにします。</p>
		<p>平成29年度に開催された理事会、評議員会の議事録が作成されておられません。早急に議事録を作成し、議事、審議内容を明確にするとともに、通知(控え)、議事録、当日使用した資料等の保管をしてください。また、平成28年5月、7月、12月に開催された理事会の開催通知(控え)、議事録の作成と保管、審議資料が確認できませんでした。議事録等の所在を確認するとともに、議事録が未作成であれば早急に作成し、健康福祉政策課へ写しを提出してください。</p>	<p>該当の議事録を作成し提出いたします。資料等を添え提出いたします。</p>

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	<p>平成29年4月15日開催の評議員選任解任委員会(以下「選任解任委員会」)の議事録が作成されていません。また、評議員の就任時に徴すべき書類が作成されていません。評議員の選任においては、選任解任委員会で選任の理由等を明らかにし、適正に選任を行った事等を議事録にし、明文化しておく必要があります。また、履歴書や誓約書を徴し、特殊関係がないか、欠格事項に該当しないか等を確認し、評議員として適当である旨を明文化しておく必要があります。更には、評議員より就任承諾書を徴し、評議員本人の就任承諾の可否を確認しておく必要があります。今後の評議員選任の手続きにあたっては、就任時に徴しておく書面等を漏れなく徴するとともに、速やかに議事録を作成し、健康福祉政策課へ写しを提出してください。</p>	<p>評議員就任時に徴すべき書類を作成できていないことに対して、評議員選任解任委員の選任に対して、勉強不足でよく理解できていなかった為である。このことを説明し、新たに評議員選任解任委員会を開かないといけない状態にあります。速やかに進めてまいります。</p>
		<p>平成29年度終了後3ヶ月以内に開催しなければならない定時評議員会が開催されておりません。また、平成29年度決算、平成30年度予算および事業計画を審議する理事会が開催されておりません。そのため、平成29年度の決算が未決議であり、平成30年度予算および事業計画も未決議となっています。交代の申し出を行っている理事、評議員がおられるため、理事会、評議員会を招集できない状態にあるとのことです。早急に該当の理事、評議員の交代をされ、理事会、評議員会を招集できる体制を整えてください。 また、新理事、評議員選任後は理事会、評議員会を開催し、決議すべきについて承認を得てください。</p>	<p>新体制になり、問題ではありますが速やかに進めたいと思っております。説明不足で、評議員・理事とも新体制ができない状態でしたが、新体制が整います。整い次第、29年度、30年度決算・予算の決議をします。関係書類は、出来次第提出いたします。</p>
		<p>平成29年4月以降、新理事長の選出が行われていないため、代表者(理事長)登記が行われていない状態になっています。また、平成29年度の資産総額の登記、平成29年4月1日定款改正時に目的の追加(放課後児童健全育成事業の経営)のあった事項について、法人登記が行われていません。理事会、評議員会の承認を得て、登記を行い、健康福祉政策課へ登記簿の写しを提出してください。</p>	<p>新体制が整い次第行う予定です。</p>
		<p>定款、役員名簿などは、インターネットにより公表が義務づけられていますが公表されておりません。法人のホームページの開設など、具体的な方法による公表を行ってください。</p>	<p>保育協会に委託か福祉会自身で行う予定です。今年度、新体制になり次第ホームページ作成の予定です。</p>

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	<p>財産目録において、当座預金の金額と残高証明書金額が一致していませんでした。取引の入力漏れとのことですので、今後は間違いの無いように経理処理を行うようにしてください。また、基本財産の土地・建物の住所等の記載が漏れていましたので、今後は漏れの無いように記載してください。</p>	<p>税理士事務所に確認し、今後このようなことが無いよういたします。</p>
		<p>平成29年度の決算において、当期末繰越増減差額とその他積立金取崩額の合計に余剰が生じていないにも関わらず、積立金が計上されていました。今後は当期末繰越増減差額とその他積立金取崩額の合計を確認した上で、積立金の計上を行ってください。</p>	<p>税理士事務所に確認し、今後このようなことが無いよういたします。</p>
元年度	実地	<p>経理規程、評議員選任解任委員会運営細則及び理事長専決規定について、理事会の承認が得られていません。貴法人の規定のとおり、理事会の承認を得るようにしてください。</p>	<p>次回の理事会において、指摘事項の件を理事会の審議事項として承認を得ます。</p>
		<p>平成28年度に開催された理事会、評議員会の議事録が作成されておりません。また、開催通知(控え)や審議資料も確認できません。早急に議事録を作成し、議事、審議内容を明確にするとともに、通知(控え)、議事録、当日使用した資料等の保管をしてください。</p>	<p>平成28年度の理事会、評議員会の資料等を確認し、内容を整理し、議事録を作成、保管しています。</p>
		<p>平成29年4月15日開催の評議員選任解任委員会(以下「選任解任委員会」という。)の議事録が作成されていません。また、評議員の就任時に徴すべき書類が作成されていません。評議員の選任においては、選任解任委員会で選任の理由等を明らかにし、適正に選任を行った事等を議事録にし、明文化しておく必要があります。また、履歴書や誓約書を徴し、特殊関係がないか、欠格事項に該当しないか等を確認し、評議員として適当である旨を明文化しておく必要があります。更には、評議員より就任承諾書を徴し、評議員本人の就任承諾の可否を確認しておく必要があります。今後の評議員選任の手続きにあたっては、就任時に徴しておく書面等を漏れなく徴するとともに、速やかに議事録を作成し、健康福祉政策課へ写しを提出してください。</p>	<p>平成29年4月15日開催の評議員選任解任委員会の資料等を確認し、議事録を作成しておりますが、内容等の確認に時間がかかっております。また、評議員をすでに辞められた方については、誓約書等の書類の徴取が困難であります。今後は、必要書類の漏れがないよういたします。</p>

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
元年度	実地	<p>平成29年度終了後3ヶ月以内に開催しなければならない定時評議員会が開催されていません。また、平成29年度決算、平成30年度予算及び事業計画を審議する理事会が開催されていません。そのため、平成29年度の決算が未決議であり、平成30年度予算および事業計画も未決議となっています。更には、平成31年度事業計画、予算、平成30年度決算に係る理事会および、平成30年度決算に係る定時評議員会は、開催の省略で決議すべき内容について説明をされていますが、決議の省略提案通知や監事異議確認書、理事および評議員の決議の同意書がありません。開催の省略を行う場合は、理事または評議員の決議の省略同意書がすべて法人に到達した日が、理事会または評議員の決議があったものとみなされた日になります。書類を徴取のうえ、議事録を作成し、資産登記を行ってください。</p>	<p>今後はこのようなことが無いよう、年度終了後3か月以内に定時評議員会を開催いたします。平成29年度決算、平成30年度予算・事業計画、平成30年度決算、平成31年度予算・事業計画については、現在、理事、監事及び評議員に説明を行っております。また、資産登記については司法書士に相談しています。資産登記が終わり次第、資料等を提出いたします。</p>
		<p>平成29年4月以降、新理事長の選出が行われていないため、代表者(理事長)登記が行われていない状態になっています。また、理事及び監事について、令和元年6月で任期満了となっていますが、改選の手続きが行われていません。早急に改選の手続きを行い、新役員及び理事長の選任を行い、代表者(理事長)登記を行ってください。</p>	<p>新理事に説明し、速やかに登記を行います。</p>
		<p>平成29年4月1日定款改正時に目的の追加(放課後児童健全育成事業の経営)のあった事項について、法人登記が行われていません。速やかに登記を行い、健康福祉政策課へ登記簿の写しを提出してください。</p>	<p>登記完了後、提出いたします。</p>
		<p>予算の編成(補正予算含む)について、理事会の議事録が作成されていないため、議決が確認できませんでした。今後は理事会にて予算案の決議を行い、議事録を作成し、予算の編成を行ってください。</p>	<p>指摘事項について、説明し、実施しました。</p>

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
2年度	実地	<p>経理規程および評議員選任・解任委員会運営細則、理事長専決規定について、理事会の承認が得られていません。貴法人の規定のとおり、理事会の承認を得るようにしてください。</p>	<p>理事会において、指摘のとおり承認を得ます。</p>
		<p>平成28年度に開催された理事会、評議員会の議事録が作成されておりません。また、開催通知(控え)や審議資料も確認できません。早急に議事録を作成し、議事、審議内容を明確にするとともに、通知(控え)、議事録、当日使用した資料等の保管をしてください。</p>	<p>平成28年度開催した理事会、評議員会資料等の確認をし、保管します。</p>
		<p>平成29年4月に開催された評議員選任・解任委員会(以下「選任・解任委員会」)の議事録が作成されておらず、評議員の就任時に徴すべき書類が作成されていません。また、令和2年3月に開催された選任・解任委員会において、評議員7名が選任されておりますが、評議員候補者及び選任・解任委員会の開催について、理事会の決議がありませんでした。さらには、選任手続きにおいて、評議員候補者が「識見を有する者」である旨の説明が行われたかが確認できず、履歴書や就任承諾書等による、評議員の適格性や就任の意思表示も確認できませんでした。今後の選任手続きにあたっては、就任時に徴すべき書類を漏れなく徴取するとともに、選任理由を書面で確認できるよう記録の整備をしてください。</p>	<p>平成29年度開催した評議員選任・解任委員会の議事録、就任時の書類等は、指摘のとおり書面で確認できるよう整備を致します。</p>

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
2年度	実地	<p>平成29年度決算、平成30年度予算及び事業計画を審議する理事会が開催されていません。また、平成29年度決算に係る定時評議員会が開催されていません。そのため、平成29年度の決算が未決議であり、平成30年度予算及び事業計画も未決議となっています。さらには、平成31年度・令和2年度事業計画、予算、平成30年度・令和元年度決算に係る理事会及び定時評議員会は、開催を省略し、決議すべき内容について、理事、監事及び評議員に説明をしているとのことですが、決議の省略提案通知書や理事及び評議員の同意書、監事の異議確認書がありません。決議の省略を行う場合は、理事または評議員の同意書及び監事の異議確認書がすべて法人に到達した日が、理事会または評議員会の決議があったものとみなされた日になります。書類を徴取のうえ、議事録を作成し、資産登記を行ってください。</p> <p>登記完了後に健康福祉政策課へ登記簿の写しを提出してください。</p>	<p>令和元年度資産登記については、法務局へ申請中です。その他については、書類を徴取、議事録を作成、資産の登記を行い、登記簿の写しを提出いたします。</p>
		<p>平成29年4月以降、新理事長の選出が行われていないため、代表者(理事長)登記が行われていない状態になっています。また、理事及び監事について、令和元年6月で任期満了となっていますが、改選の手続きが行われていません。早急に改選の手続きを行い、新役員及び理事長を選任し、代表者(理事長)登記を行ってください。</p> <p>登記完了後に健康福祉政策課へ登記簿の写しを提出してください。</p>	<p>役員及び理事長を選任し、代表者登記を行いました。</p>
		<p>平成29年4月1日定款改正時に目的の追加(放課後児童健全育成事業の経営)のあった事項について、法人登記が行われていません。速やかに登記を行ってください。</p>	<p>目的の追加(放課後児童健全育成事業の経営)について、登記を行いました。</p>

21 翠杉会 [法人所在地] 〒866-0011八代市井揚町字北新地2274

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	平成29年3月27日開催の理事会議事録について、法人保管用と理事長の登記申請用の2つが存在していました。理事会において理事の選任及び理事長の選任に係る決議を行ったとのことですが、法人において保管されている議事録には、当該事項に係る決議の記載がなく、登記申請用の議事録には記載がありました。内容の異なる議事録を複数作成することは議事録の信憑性を損なう不適切な取扱いとなりますので、今後は正確な内容を記載した議事録を作成し保管してください。	以後改め、留意致します。
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		

22 千秋福祉会 [法人所在地] 〒869-4225八代市鏡町北新地709-3

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	実地	特にありません。	
2年度	未実施B		

【タ行】

23 太陽保育園 [法人所在地] 〒869-4301八代市東陽町南3100-1

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	評議員の選任手続きについて、評議員選任解任委員会の議事録が作成されていませんでした。評議員の選任手続きを確認する重要な書類であるため、早急に議事録の整備を行ってください。	指摘事項に関する整備を早急に行いました。
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		

24 たから福祉会 [法人所在地] 〒866-0853八代市清水町4-7

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	未実施B		
2年度	実地	役員及び評議員の報酬等並びに費用弁償に関する規程について、評議員会の議決が無いまま改定されています。加えて、規程内における出張費の支給基準が不明確になっています。修正をしたうえで、速やかに評議員会の議決を得てください。また、経理規程及び評議員選任・解任委員会運営細則について、理事会の議決のないまま改定されています。経理規程については、法人本部が独立した拠点区分とする旨になっていないなど、法人の実態に基づいた内容となっていない箇所が散見されますので、修正をしたうえで、評議員選任・解任委員会運営細則と合わせ、速やかに理事会の決議を得てください。	必要な修正をしたうえで、それぞれ評議員会または理事会の議決を得るようにします。

25 築添福祉会 [法人所在地] 〒866-0015八代市築添町1625-1

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	実地	特にありません。	
2年度	未実施B		

26 つるまる福祉会 [法人所在地] 〒866-0873八代市横手町操之内1648-1

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	未実施B		
2年度	実地	特にありません。	

27 天龍会 [法人所在地] 〒866-0073八代市本野町2076

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	実地	特にありません。	
2年度	未実施B		

28 東泉会 [法人所在地] 〒869-4301八代市東陽町南752-1

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	平成29年度の理事会で監事1名が2回以上続けて欠席されています。欠席の理由は仕事の都合上ということですが、監事は理事の職務執行が適切に行われているか把握する必要がありますので、今後は日程調整を行うなど、必要な措置を取ったうえで理事会を開催してください。また、今後も出席が困難であれば、監事の交代を検討してください。	理事会開催時は日程調整を行うなど、理事・監事の出席に配慮し開催することとします。
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		

29 同朋福祉会 [法人所在地] 〒869-5222八代市坂本町鶴喰2207-2

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	財産目録の差引純資産と貸借対照表の純資産の部合計の金額が一致しておりません。財産目録の差引純資産が誤っておりますので、正しい金額を直近の理事会、評議員会にて報告してください。また、資産総額の修正も必要となりますので、登記の変更をしてください。	資産総額の修正を行い、3月中に理事会、評議員会を開催し、正しい金額を報告いたします。その後、資産総額の登記の変更を行いません。
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		

【ナ行】

30 西宮福祉会 [法人所在地] 〒866-0804八代市西宮町1452

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	未実施B		
2年度	実地	特にありません。	

31 日新会 [法人所在地] 〒869-5172八代市二見本町字葛迫433

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	<p>貸借対照表及び財産目録に計上されている基本財産について、定款において基本財産として記載されていない資産が基本財産として計上されています。固定資産台帳を確認後、基本財産でないものについては、その他固定資産として計上してください。また、かんねさこ荘拠点に松江拠点の建物等も計上されていますので、適切な拠点にて資産の計上を行ってください。</p>	<p>御指摘の通り基本財産とその他の固定資産を明確にし計上いたしました。又、かんねさこ荘拠点と松江拠点の資産の計上を訂正しました。</p>
		<p>契約に係る事務について、事務処理の漏れや誤りが多数見受けられます。 平成28年度に契約された防犯カメラ導入については、旧経理規程で定められた随意契約の限度額を超えるにも関わらず、入札が行われず、随意契約にて契約が行われています。 また、随意契約については、契約伺いがないもの、合理的な理由がないまま1者のみの見積で契約を行っている事例がありました。 さらに、100万円を超える契約にも関わらず、契約書を締結していないものや、契約書の金額と実際の支出額が異なるものもありました。 社会福祉法人における契約事務は公平性、透明性が求められますので、契約事務を行う際のマニュアルを作成する等、適正な事務処理を行う体制を整備してください。</p>	<p>経理規程の変更により、1,000万円以下は合見積りでよいものと勘違いし、5社見積りを取りましたが入札を行いませんでした。監査時、御指摘を受け間違いであった事を認識いたしました。 今後は経理規程に基き、合見積徴取、入札、契約書徴取、請書、契約伺い等適切に行います。 随意契約については指摘通り今後実施致します。 御指摘の通り、今後社会福祉法人における契約事務に関してマニュアルを作成し適正に整備し、実施致します。</p>
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		

【八行】

32 双葉福祉会 [法人所在地] 〒866-0884八代市松崎町453-4

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	実地	特にありません。	
2年度	未実施B		

33 文政福祉会 [法人所在地] 〒869-4222八代市鏡町両出65-2

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	定款では役員報酬は無報酬と規定されていますが、実際には商品券の支給がなされています。商品券は金券であることから、報酬とみなされます。今後も支給する場合は、定款変更を行った上で、報酬等の額及びその基準を評議員会の承認を得て定めてください。	今後、商品券でのお礼はいたしません。
		随意契約において、見積や契約伺がないものが見受けられました。また、車両購入については、理事長専決に定められた金額を超えているため、理事会議決が必要な契約にも関わらず、理事長専決で契約が締結されていました。随意契約を行う際には、経理規程の定めに従い、見積を徴した上で、理事会の議決もしくは理事長の決裁を受けてください。なお、100万円を超えない軽微な契約についても、契約書は省略可能ですが、契約の適正な履行を確保するため、請書等を徴するようにしてください。	今度は、経理規程の定めに従い、見積を徴した上で、理事会の議決もしくは理事長の決裁を受けるようにします。
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		

34 平成苑 [法人所在地] 〒866-0893八代市海士江町2833-1

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	実地	特にありません。	
2年度	未実施B		

【マ行】

35 ま心苑会 [法人所在地] 〒869-5151八代市敷川内町2251-1

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	実地	特にありません。	
2年度	未実施B		

36 松高福祉会 [法人所在地] 〒866-0014八代市高島町4221

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	未実施B		
2年度	実地	予算の執行について一部の経費において、一時的に赤字執行となっています。予算の流用又は補正予算の編成を行うなど適切な予算の管理執行を行ってください。	今後は、赤字執行とならないよう、適切な予算の管理執行を行っていきます。
		令和2年7月に福祉医療機構から多額の借入が行われおりますが、理事会の決議がありませんでした。無担保・無利子の新型コロナウイルス対応支援資金の融資であり申込期間までに理事会を開催するいとまがなかったとのことですが、理事長専決規程を超える多額の借財については、用途や償還計画などについて、理事会の決議を受けて行ってください。	令和2年12月6日に行った第2回理事会 第4号議案で福祉医療機構の借入について決議を受けました。

37 みどり福祉会 [法人所在地] 〒866-0013八代市沖町字六番割3843-1

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	未実施B		
2年度	実地	特にありません。	

38 麦の会 [法人所在地] 〒866-0885八代市永碓町961-1

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	特にありません。	
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		

【ヤ行】

48 やすらぎ福祉会 [法人所在地] 〒866-0043八代市古城町2264-3

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	評議員1名と理事1名が親子の関係にあり、特殊関係に該当します。早急に、評議員または理事いずれかの交替の手続きを行ってください。	臨時評議員会を開き、新しい理事を選任しました。(H30.11.16)
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		

40 八千把福祉会 [法人所在地] 〒866-0894八代市上野町1268-2

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	未実施B		
2年度	実地	特にありません。	

41 弥次福祉会 [法人所在地] 〒869-5163八代市三江湖町1427-14

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	所轄庁による基本財産処分に係る承認がないまま基本財産である園舎の一部が解体されていました。基本財産を処分する際は、理事会、評議員会で承認を得た上で所轄庁の承認を得る必要がありますので、早急に手続きを行ってください。	1月7日に理事会、1月23日に評議員会を開催し、承認を得、基本財産処分承認申請書を提出しました。
元年度	未実施B		
2年度	実地	経理規程について、社会福祉法改正に伴い必要となる条文修正がされていませんでしたので、モデル経理規程を参考に修正を行ってください。	令和3年3月16日開催予定の理事会にて、全国社会福祉法人経営協議会のモデル経理規程を参考にした経理規程へと変更予定です。
		計算書類において、拠点区分間繰入金収入と繰入金支出の内部取引について、相殺消去されていませんでした。内部取引については、決算時に相殺消去する必要がありますので、内部取引の相殺消去を行った上で計算書類の作成を行ってください。	令和2年度決算からは、適切に処理を行うようにします。

42 八代愛育会 [法人所在地] 〒866-0043八代市古城町1938-1

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	実地	特にありません。	
2年度	未実施B		

43 八代市高田東部福祉会 [法人所在地] 〒866-0063八代市豊原上町2920-2-4

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	実地	貴法人の経理規程は、平成14年4月1日から改正されておらず、新会計基準に沿っていない規定や法人の実態に合わない規定が散見されますので、モデル経理規程等を参考にして、定款の定めに基づき、理事会での議決を得た上で経理規程を制定してください。	ご指摘に基づき、令和元年12月14日に理事会を開催し、経理規程を変更しました。
2年度	未実施B		

44 八代市社会福祉協議会 [法人所在地] 〒866-0861八代市本町一丁目9-14

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	実地	特にありません。	
2年度	未実施B		

45 八代市社会福祉事業団 [法人所在地] 〒866-0072八代市高下西町1704

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	実地	特にありません。	
2年度	未実施B		

46 八代児童福祉会 [法人所在地] 〒866-0001八代市郡築12番町71-2

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	<p>法人において実施されている病児・病後児保育事業及び子育て短期支援事業について、定款の目的に記載がなされていません。これらの事業は第二種社会福祉事業に該当しますので、すみやかに定款変更を行ってください。</p> <p>また、目的の追加に伴い、現在その他財産として病児保育事業を行っている子育て支援棟についても、基本財産として定款変更を併せて行ってください。</p>	<p>今年度中に定款の変更を行い、病児・病後児保育事業及び子育て短期支援事業については、第二種社会福祉事業として定款の目的に記載します。</p> <p>併せて、子育て支援棟については、基本財産として記載します。</p>
		<p>平成29年度補正予算及び平成30年度当初予算について、理事会のみの決議により予算の執行がなされており、定款に定められている評議員会による承認が行われていません。予算編成を行う際は、定款の規定に従い、理事会の同意及び評議員会の承認を得てください。</p>	<p>今年度中に評議員会を開催し、平成29年度補正予算及び平成30年度当初予算について評議員会の承認を得ます。</p>
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		

47 八代市東部福祉会 [法人所在地] 〒866-0813八代市上片町字高取1549-1

(1/2)

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	<p>計算書類等(計算書類、附属明細書、財産目録)の様式について、通知と異なる様式で作成されていました。計算書類においては、法人単位の資金収支計算書(第1号第1様式)及び事業活動計算書(第2号第1様式)において、勘定科目の大区分のみを記載するべきところを小区分まで記載していました。附属明細書においては、法人全体で作成すべき附属明細書が拠点区分ごとに作成されていました。財産目録については、「場所・物量等」や「使用目的等」の必要な記載事項が記載されていませんでした。会計基準や通知等を確認の上、様式の修正を行ってください。</p>	<p>法人単位の資金収支計算書(第1号第1様式)及び事業活動計算書(第2号第1様式)の書式の勘定科目を大区分記載形式に変更。財産目録も「場所・数量等」や目的等を記載した様式に変更。(理事会・評議員会に再提出し承認。)</p>

47 八代市東部福祉会 [法人所在地] 〒866-0813八代市上片町字高取1549-1

(2/2)

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	平成29年7月に行われたやり組改修工事について、随意契約の限度額を超えており、入札が必要な契約でしたが、見積合わせによる随意契約となっていました。また、契約締結についても、理事長専決規程で定められた金額を超えており、理事会による承認が必要でしたが、理事長の決裁のみで契約が締結されていました。今後は経理規程及び理事長専決規程に従い、適切に契約事務を行うようにしてください。 併せて、当該工事の勘定科目について、機能向上が図られた工事にもかかわらず、修繕料で計上されていました。今後は適切な勘定科目にて計上するようにしてください。	今後、改修工事及び修繕工事並びに備品購入等は経理規程に準じて理事会・評議員会の議決を諮り承認可決し、適切な勘定科目にて処理します。又、修繕工事等は、経理規程添付の「資本的支出と修繕費の区分判定表」のチャートに準じて判断し、資産計上等を行います。
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		

48 八代市日奈久北部福祉会 [法人所在地] 〒869-5146八代市日奈久大坪町3680-1

(1/2)

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	予算の編成について、定款に定められた評議員会の承認がありませんでした。また、障害児通所事業についても予算が明確に編成されていませんでした。障害児通所事業の予算を作成した上で、理事会及び評議員会の承認を得るようにしてください。併せて、予算の執行についても一部の勘定科目に赤字執行が見受けられましたので、予算残額を確認した上で、補正予算や予算の流用等を行ってください。	当初障害児通所事業について収入金額が未確定だった為予算の作成が困難でした。平成30年度当初予算を作成の上の確に運営を行うように致します。この当初予算は、平成30年12月22日の理事会で承認を得ました。評議員会の承認については、次年度にさかのぼって承認を得るようにします。 平成29年度の予算超過科目、法定福利費と租税公課予算の流用書類を作成し、今後は予算の超過があった場合には速やかに補正予算もしくは他の科目からの予算流用を行うようにします。
		貸借対照表及び財産目録において、法人本部の預金額が実際の残高と異なっていました。差額については今年度において修正を行うようにしてください。	施設で保有している保育所施設設備整備積立資産に対する利息収入を本部へ繰り入れたのですが繰り入れの処理が未処理だったため貸借対照表及び財産目録と実際の預金残高に差異が発生してしまいました。平成30年度で受取利息配当金収入として追加計上を行い、平成30年度決算時には残高が一致するように修正を行います。

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
元年度	未実施B		
2年度	実地	<p>決算に関する理事会及び評議員会に提出された決算関係書類において、必要な様式が不足しており、併せて、財産目録が提出されておりませんでした。社会福祉法(以下「法」という。)第45条の28第3項において「監査を受けた計算書類及び事業報告並びにこれらの附属明細書は、理事会の承認を受けなければならない」と規定されており、また、法第45条の30第1項において「第45条の28第3項の承認を受けた計算書類及び事業報告を定時評議員会に提出し、又は提供しなければならない」と規定されています。同様に、財産目録についても、社会福祉法施行規則第2条の40において「財産目録は、定時評議員会(法第45条の31の規定の適用がある場合にあつては、理事会)の承認を受けなければならない」と規定されていますので、理事会及び評議員会への資料の提供は漏れなく行ってください。</p> <p>また、評議員会、理事会、評議員選任・解任委員会を通じて、議事録の綴り方が十分ではありません。議事録を作成した際には、会議を招集した通知、会議で使用・提示した資料等とともに綴じ、保管してください。</p>	<p>今後、提出資料等に不備が無きよう、また承認等についても同様に不備及び漏れなく執り行っていくよう改善いたします。</p>
		<p>理事会において、理事長の職務執行状況報告が行われていません。法及び定款において、理事長は「毎会計年度に4箇月を超える間隔で2回以上、自己の職務の執行の状況を理事会に報告する」とされていますので、「理事長専決事項規程」に定める理事長としておこなった職務執行について、報告を行ってください。</p>	<p>理事長の職務執行状況について、報告漏れが無きよう改善致します。</p>

49 八代白梅福祉会 [法人所在地] 〒866-0053八代市千反町一丁目3-3

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	未実施B		
2年度	実地	評議員会について、理事会において評議員会開催に必要な事項が議決されていませんでした。また、開催通知も確認できませんでした。評議員会は、理事会で日時、場所、議題、議案を決議し、開催するようにしてください。	次回以降、指導監査内容に基づき改善措置に努めます。
		議事録について、一部資料の添付がないものが散見され、決算に係る理事会の議案資料については、附属明細書が添付されていませんでした。どの資料に基づいて説明が行われ、承認されたかその内容が確認できるように、議事録と資料は一緒に綴っておくようにしてください。また、評議員会の議事録について、「出席した評議員、理事、監事等の氏名」、「利害関係のある評議員等の氏名」、「議事録の作成に係る職務を行った者の氏名」等の必要事項が記載されていませんでした。今後は、議事録に記載する必要がある事項は全て記載するようにしてください。さらには、理事会の議事録における議事録署名人について、定款の規定と異なっている議事録がありました。今後は、定款に定めた議事録署名人が署名又は記名押印を行ってください。	次回以降、指導監査内容に基づき改善措置に努めます。
		評議員の就任承諾書がありませんでした。就任の意思確認のため、就任承諾書を徴してください。	次回以降、指導監査内容に基づき改善措置に努めます。
		令和元年6月22日に理事、監事を選任した評議員会終了後、同日に招集通知省略による理事会を開催し理事長の選任が行われていますが、招集通知の省略について、理事と監事全員の同意を確認した記録が確認できませんでした。招集通知の省略による理事会を開催する際は、同意書を徴するなど、理事と監事全員が同意した記録を残すようにしてください。	次回以降、指導監査内容に基づき改善措置に努めます。
		経理規程について、社会福祉充実計画についての規定がない、サービス区分が規定されていない、引当金についての規定がない等、不備が散見されます。モデル経理規程などを参考に経理規程を整備し、理事会で承認を得てください。	次回以降、指導監査内容に基づき改善措置に努めます。

50 八代つくし福祉会 [法人所在地] 〒866-0072八代市高下西町字西寺川2283

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	実地	特にありません。	
2年度	未実施B		

51 八代ナザレ園 [法人所在地] 〒866-0826八代市竹原町1447

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	特にありません。	
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		

52 八代ひかり福祉会 [法人所在地] 〒866-0016八代市新地町1-18

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	平成29年度に第2、第3児童クラブの建設資金として4千万円、運営資金としても4千万円を金融機関から借入を行っていますが、いずれにおいても理事会の承認がありませんでした。多額の借財は理事に委任できませんので、理事会の承認を得てください。	次回からの理事会できちんと承認を得ます。
		基本財産(土地2筆)に所轄庁の承認がないまま根抵当権が設定されていました。基本財産の担保提供は、基本財産の経済的価値を減少させるものですので、処分の場合と同様に理事会及び評議員会の議決を得て、所轄庁の承認を得ることが必要です。また、根抵当権の設定については、担保提供の目的の妥当性や必要性が社会福祉施設では認められませんので、金融機関に確認のうえ根抵当権の設定を抹消してください。	根抵当権の設定を抹消いたしました。
		貸借対照表における固定負債のうち、1年以内に償還する負債については、流動負債に計上する必要がありますが、全て固定負債に計上されていました。平成30年度の決算より、1年以内に償還する負債については、流動負債に計上するようにしてください。	本年度の決算より注意して計上いたします。
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		

53 八代北部福祉会 [法人所在地] 〒866-0876八代市田中西町14-10

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	未実施B		
2年度	実地	理事会において、理事長の職務執行状況報告が行われていません。社会福祉法及び定款において、理事長は「毎会計年度に4箇月を超える間隔で2回以上、自己の職務の執行の状況を理事会に報告する」となっていますので、「理事長専決事項規程」に定める理事長としておこなった職務執行などについて、報告を行ってください。	今後、理事会で報告するように致します。

54 夕葉福祉会 [法人所在地] 〒866-0842八代市若草町3-5

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	評議員会の開催について、理事会による日時、場所、議題等の議決がありませんでした。また、招集通知についても議題の一部のみが記載されていました。今後は評議員会の開催について理事会で議決を行ったうえで、日時、場所、議題等の必要事項を記載した招集通知を送付するようにしてください。	今後、評議員会を開催する際に議題等を理事会に諮り、必要事項を記載した招集通知を送付します。
		理事長の選任について、登記簿上では平成29年5月30日に選任されていますが、同日の理事会議事録がありませんでした。実際には5月12日の理事会において協議がなされたとのことですが、開催されていない理事会の議事録により理事長の就任登記がなされており、著しく不適切な取り扱いですので、今後は定時評議員会による役員選任後、同日に招集通知の省略の手続きにより理事会を開催し、理事長を選任するようにして下さい。	今後は定時評議員会において、役員選任後、同日理事会において、役員選任後、同日理事会を開催し、理事長を選任します。
		貸借対照表における預金残高と残高証明書金額(預金利息分)が合致しておらず、また、資金収支計算書および事業活動計算書における経常経費寄付金収入の金額と寄附申込書の金額が合致しませんでした。平成30年度決算において差額を修正し、今後は残高証明書や寄附申込書を確認のうえ、正しい金額を計上するようにしてください。	平成30年決算時に金額を修正し、以後正確な金額を計上します。
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		

【ラ行】

55 龍峯会 [法人所在地] 〒869-4614八代市興善寺町495-1

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	役員及び評議員の報酬等に関する規定において、理事長等の報酬基準を作成する際に、民間事業者の役員の報酬等及び従業員の給与、法人の経理状況を考慮した検討が行われていません。理事長等の報酬基準について具体的な検討を行った上で、明確な基準を作成してください。また、業務執行理事に対する報酬支払額が規定と異なっていますので、規定どおり支給するか、規定を見直してください。	理事長報酬については、民間事業者の役員の報酬等及び他の社会福祉法人の理事長報酬を調査し、更に法人経理状況においても検討いたしました。次回の理事会にて審議を行います。業務執行理事の報酬については、規定どおり支給いたしました。
元年度	実地	特にありません。	
2年度	未実施B		

【ワ行】

56 わかあゆ福祉会 [法人所在地] 〒869-6101八代市坂本町西部ろ243-10

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	未実施B		
2年度	未実施C		

57 若葉保育園 [法人所在地] 〒869-4212八代市鏡町下有佐字田中252

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	情報の公開について、定款、役員等名簿、役員等報酬基準がインターネットで公表されていません。法人ホームページ作成等、インターネットでの公表を行ってください。	業者と契約し、次年度よりホームページでの公表を行なっています。
		評議員の選任について、理事会において評議員候補者及び評議員選任・解任委員会の開催の議決が行われていません。また、理事会で評議員の選任が行われています。定款に従って理事会で評議員選任・解任委員会の運営についての細則を整備し、評議員選任・解任委員会を開催して、適正に評議員の選任手続きを行ってください。また、評議員候補者が「識見を有する者」である旨の説明も行ってください。	指導頂いた通り、次回開催より定款に従い運営を行います。
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		

58 若宮会 [法人所在地] 〒866-0898八代市古閑中町字六反田1356

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	未実施B		
元年度	未実施B		
2年度	実地	評議員会開催に係る理事会の決議において、日時、場所、議題及び議案を決議することとなっておりますが、時間及び場所が決議されていませんでした。法令等を確認いただき、評議員会の日時、場所及び決議すべき議題・議案を明確に決議してください。	理事会の際に評議員会の招集通知を資料として添付し、承認をもらうこととしました。
		理事長の職務執行状況報告が、法人定款に定める規定どおりに行われておりません。理事長は、毎会計年度に4ヶ月を超える間隔で2回以上、自己の職務の執行の状況を理事会に報告して下さい。	理事長が、毎会計年度に4ヶ月を超える間隔で2回以上行うようにします。

69 和晃福祉会 [法人所在地] 〒869-4701八代市千丁町古閑出字亀甲2211-3

実施年度	区分	改善結果等の報告を求めた事項	改善報告の内容
30年度	実地	特にありません。	
元年度	未実施B		
2年度	未実施B		