

八代市社会福祉法人指導監査結果 (令和5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 あけぼの福祉会 [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
3年度	未実施B		
4年度	未実施B		
5年度	実地	特にありません。	

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
3年度	実地	特にありません。	
4年度	未実施B		
5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
3年度	未実施B		
4年度	実地	特にありません。	
5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
3年度	未実施B		
4年度	未実施B		
5年度	実地	令和5年3月29日開催の理事会において、主任保育士、副園長の選定及びその処遇に関する議案の決議が行われており、理事の妻を新副園長に就任させ、その処遇を見直す内容が含まれる議案となっています。新副園長は理事の妻、理事長の子の妻であることから、両氏は議案に対する利害関係を有するものに該当しますが、審議の場から退席することなく、決議にも加わっていました。社会福祉法第45条の14第5項において、「決議について特別の利害関係を有する理事は、議決に加わることができない」と規定されていますので、決議の前にいったん退出し、決議後に自席へ戻るといった対応をしてください。その際には、議事録に、決議に特別の利害関係を有する理事の氏名や、決議の際に退席をしたこと等を記載してください。	今後、議案に対する特別の利害関係を有する理事に該当する場合は、審議の場から退席するよう改善します。またその旨を議事録に記載します。
		令和4年1月20日及び同年3月18日提案の決議の省略による理事会について、理事長と理事1名分の同意書が徴取されておらず、議事録の作成もありませんでした。決議の省略を行う場合は、理事全員の同意書及び監事の異議確認書の全てが法人に到達した日が理事会の決議があったものとみなされた日となります。必要書類を徴取のうえ、議事録を作成し、提案通知、同意書及び異議確認書、議事資料とともに適正に保管してください。	今後、理事会における決議の省略を行う場合は全理事から同意書を徴取し、議事録を作成の上、適正に保管します。

【力行】

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

(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
3年度	実地	令和2年6月22日の決議の省略による評議員会において、評議員7名の選任についての議案がありました。評議員の選任は、貴法人の定款において評議員選任・解任委員会にて行うことと規定されており、当該評議員会で評議員の選任を行うことはできません。よって、平成29年4月1日に就任した評議員4名の任期が満了しており、さらに令和2年3月31日に評議員数に係る経過措置が終了しているため、現在7名の評議員が欠員となっています。定款において定められた手続きにより、速やかに評議員の選任を行ってください。また、評議員選任・解任委員の任期が満了しているため、理事会において選任を行ってください。	速やかに理事会と評議員選任・解任委員会を開き、評議員の選任を行います。
		定時評議員会の開催について、理事会において決議された内容は、開催日は「理事会終了後2週間後とする」ことのみであり、具体的な日時、場所、議題及び議案は決議されていませんでした。評議員会は、理事会で具体的な日時、場所、議題及び議案を決議した上で開催してください。	評議員会は、理事会で具体的な日時・場所・議題及び議案を決議したうえで開催します。
		役員(理事及び監事)の選任手続きにおいて、令和3年度定時評議員会にて選任された役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。	速やかに就任承諾書を徴します。
		園長(理事長)の定年後の継続雇用について、理事会の決議が行われていますが、理事長及び理事長の子である理事は、議案について特別の利害関係を有しており決議に加わることはできません。利害関係のあるものは決議の場から一時退席し、決議終了後自席に戻るといった手続きを行い、議事録にその旨を記載してください。また、理事会及び評議員会の議事録において、議案に対して特別の利害関係を有する理事の有無について記載がないものが見受けられました。適切に確認を行い、記録に残すようにしてください。	園長(理事長)の定年後の継続雇用について決議を行う場合は、利害関係を有する者は一時退席し、決議後に次席に戻るといった手続きを行い、その旨を議事録に記載するようにします。また、理事会、評議員会において、議案に対して利害関係を有する理事または評議員の有無について確認し、記録に残すようにします。

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
3年度	実地	平成30年度及び令和元年度に行われた理事会において、理事長の職務執行状況報告が行われていません。貴法人の定款において、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」とこととされていますので、規定のとおり報告を行ってください。	理事長の職務執行状況報告を行うようにします。
		経理規程について、改正社会福祉法に対応した条文となっていないでした。小規模法人向け経理規程例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。	速やかに小規模法人向け経理規程例を参考に修正を行い、理事会の決議を得たうえで、経理規程に沿って経理を行うようにします。
		令和3年度において、月次試算表が作成されていません。貴法人の経理規程において、月次試算表は毎月作成し、翌月7日までに理事長に提出しなければならないと規定されております。また、物品等の購入について、予定価格が経理規程に定める随意契約限度額を超えるにも関わらず、入札ではなく随意契約で契約が行われています。経理規程の定める適正な経理事務を行ってください。	月次試算表を速やかに作成します。また、物品購入の際の随意契約限度額を見直し、経理規程の定める適正な経理事務を行うようにします。
		予算編成について、3月末の決算終了後に決算調整として理事会の承認を得ないまま、補正予算が編成されています。定款の定めに従い、当該年度内に理事会の承認を得て補正予算を編成してください。	今年度から年度内に補正予算を編成し、理事会の承認を得るようにします。

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

(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
4年度	実地	評議員会の開催について、理事会における開催の決議がなく開催されています。評議員を招集する場合には、必ず、評議員会の日時、場所、議題及び議案を理事会の決議によって定め、当該決議された内容に基づき開催してください。(社会福祉法第45条の9第10項により準用する一般社団法人及び一般社団法人に関する法律第181条第1項)	次回より評議員の開催は、理事会で日時、場所、議題及び議案を決議した後、開催するようにします。
		理事会及び評議員会の議事録について、会議終了後、適正に作成されていませんでした。議事録は、会議終了後、速やかに必要事項を漏らさず作成し、議事録署名者の署名又は記名押印を受け、適切に保管してください。(社会福祉法第45条の11第1項から第3項、第45条の14第6項、第45条の15第1項)	次回より議事録は会議終了後、速やかに作成し、議事録署名者の署名又は記名押印を受け、適切に保管するようにします。
5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
3年度	未実施C		
4年度	実地	特にありません。	
5年度	未実施B		

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
3年度	未実施B		
4年度	未実施B		
5年度	実地	特にありません。	

8 鏡寿会 [法人所在地] 〒869-4202八代市鏡町内田字龍宮742-12

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
3年度	未実施B		
4年度	未実施B		
5年度	実地	評議員の任期については、貴法人定款第7条第1項で「選任後4年以内に終了する会計年度のうち最終のものに関する定時評議員会の終結の時まで」となっていることから、令和2年3月12日開催の評議員選任・解任委員会において選任された評議員の任期は令和5年6月3日までが任期となります。現在、任期満了の状態が続いていますので、早急に新たな評議員の選任手続きを行ってください。	令和5年10月26日に理事会を開催し、新たに評議員7名の選考を行い、令和5年11月7日に評議員選任・解任委員会を開催し評議員7名を新たに選任した。

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
3年度	未実施B		
4年度	実地	特にありません。	
5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

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
3年度	未実施B		
4年度	未実施B		
5年度	実地	令和3年4月23日に開催された評議員選任・解任委員会について、監事2人、職員1人で構成されていました。貴法人定款では、「3名以上で構成し、うち1名以上は外部委員とする」となっており、また、貴法人評議員選任・解任委員会運営細則では、「監事1名、職員1名、外部委員1名の合計3名で構成する」とこととされています。貴法人にて定められた定款及び評議員選任・解任委員会運営細則との整合性を図ってください。	新型コロナウイルスが猛威を振るいその対応に追われている最中、評議員選任・解任委員会運営細則通りに運営されておりませんでした。今後は運営細則に準じた整合性のとれた運営に努めていきたいと思ひます。

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
3年度	未実施B		
4年度	未実施B		
5年度	実地	特にありません。	

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
3年度	未実施C		
4年度	実地	議事録と共に保存されている決算関係資料について、綴られている資料が保育園サービス区分に係る第1号第4様式と第2号第4様式だけでした。決算手続きは、監事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について理事会の承認を受け、さらに、この計算書類及び事業報告並びにこれらの附属明細書は、定時評議員会の2週間前の日から社会福祉法人の主たる事務所に備え置く必要があります。また、理事は、理事会の承認を受けた計算書類を定時評議員会に提出し、その承認を受けなければなりません。このように、必要な書類を漏らさず作成いただき、適正に決算手続きを行われ、関係する資料を保存、保管してください。(社会福祉法第45条の28第3項、第45条の30第1項・第2項、第45条の32第1項、定款第32条、経理規程第4条、第14条)	今後、不備のないよう努めます。
		園長に対して、会計責任者と出納職員の辞令が交付されていますが、このような形では、園長が一人で収入及び支出関係書の書類を作成し、それを自らで決裁し、そして処理することとなり、チェック機能が全く働いていない状態です。会計責任者と出納職員との兼務は避けて、内部牽制に配慮した体制としてください。また、印鑑の管理者について、出納職員は管理者となることができませんので、公印の管理を理事長以外の者に行わせる場合には、管理者は適正に任命してください。	指摘後速やかに、出納職員に主任保育士を任命しました。
5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
3年度	未実施B		
4年度	未実施B		
5年度	実地	特にありません。	

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
3年度	未実施B		
4年度	実地	特にありません。	
5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

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
3年度	未実施C		
4年度	実地	評議員会について、理事会における評議員会開催の決議はあるものの、日時、場所に関する議決がないものが散見されました。評議員会を開催する際には、必ず評議員会の日時、場所及び議題等を理事会の決議によって定め、当該決議された内容に基づき開催してください。（社会福祉法第45条の9第10項により準用する一般社団法人及び一般財団法人に関する法律第181条第1項）	今後そのように議決し開催します。
		決議の省略による理事会において、理事長の同意書がありませんでした。開催を省略する場合は、理事全員の同意書及び監事全員の異議確認書を徴収してください。また、招集通知の省略で開催された理事会において、理事及び監事から徴取すべき通知省略の同意書が保管されていません。欠席した者においても徴取し、保管してください。（社会福祉法第45条の14第9項により準用する一般社団法人及び一般財団法人に関する法律第96条、同法第94条第2項）	文書管理が不適切であったためそのようになったが、今後このようなことが起こらないよう改善に努めます。 また、理事長の同意書については、今後そのように気をつけます。
5年度	未実施B		

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
3年度	実地	特にありません。	
4年度	未実施B		
5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
3年度	未実施C		
4年度	実地	特にありません。	
5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
3年度	未実施B		
4年度	未実施B		
5年度	実地	評議員の選任について、理事会において評議員候補者選任の決議がされておらず、評議員選任・解任委員会の開催についてその他で提案されていました。また、選任・解任委員会の決議は候補者ごとに行うこととなっていますが、候補者ごとに決議されていません。貴法人の定款及び評議員選任・解任委員会の細則に従い、評議員選任の手続きを行ってください。	・次回評議員候補者の選任の時は、必ず理事会にて決議を致します。 ・評議員選任・解任委員会の開催日程は「その他」ではなく「議案」として理事会にかけます。 ・評議員選任・解任委員会に於て、留任であったとしても、評議員候補者一人一人決議して頂く様に致します。

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
3年度	実地	理事会での計算書類の承認において、附属明細書が提出されていません。また、令和元年度の定時評議員会において、事業報告が行われず、決算の承認については、計算書類が提出されていません。理事会及び評議員会に提出すべき書類を確認され、もれなく提出し承認を得てください。	今後は、理事会及び評議員会にもれなく書類を提出し、それぞれの承認を得ることにいたします。
		補正予算が編成されていますが、理事会の承認がありませんでした。定款の定めに従い、補正予算を編成する場合は理事会の承認を得てください。	今後は、予算の執行状況や社会経済情勢に応じて必要な補正予算案を編成し、事前に理事会の承認を得ることにいたします。
4年度	未実施B		
5年度	未実施B		

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
3年度	実地	経理規程及び評議員選任・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。	令和3年12月17日の理事会において承認を得ました。
		役員の選任について、理事会において新役員案の議決が無いま選任されています。役員の選任に当たっては、理事会において新役員案を決議し、その後、評議員会の議決を得るようにしてください。また、新監事の選任に際しては、現監事の過半数の同意が必要となりますので、同意書等の書面により新監事の選任に対する同意を確認してください。	令和4年3月に開催予定の理事会及び評議員会において説明し、指摘事項について確認し、同意を得るようにします。
		令和3年4月20日及び6月10日に決議の省略による理事会が開催されていますが、監事が異議を述べていないことを示す書面(異議確認書)がありませんでした。理事会の決議を省略する場合は、理事全員の同意及び監事が異議を述べていないことを示す書面等により同意の意思表示を確認してください。	監事の異議確認書を確認しました。
		経理業務の管理運営体制において、会計責任者及び出納職員、小口現金取扱者について明確にされていません。会計責任者及び出納職員には辞令を交付し、小口現金取扱者については辞令または事務分掌表等に明記するなど、明確にしてください。また、利用者からの徴収金(絵本代等)を職員の保育士が預かり、保管していますが、経理業務に関与しない職員の保育士が行うことは適当ではありません。現金の取り扱いは出納職員が行い、鍵のかかる金庫等で保管することが望ましいため、利用者からの預り金の取り扱いについて検討してください。	経理業務を見直し、会計責任者、出納職員及び小口現金取扱者に辞令を交付しました。利用者の徴収金取扱いを見直し、徴収責任者を設け、徴収した現金は出納責任者に預け、園長室金庫に保管をすることにしました。
4年度	未実施B		
5年度	実地	予算の執行において、一時的な赤字執行が見られます。予算の流用、予備費の使用または補正予算の編成等を行い、予算を確保したうえで執行してください。	予算の執行にあたっては、赤字執行にならないよう、流用または補正予算編成等の、事前の措置により予算を確保のうえ執行します。

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
3年度	実地	特にありません。	
4年度	未実施B		
5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
3年度	未実施B		
4年度	実地	特にありません。	
5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
3年度	実地	令和2年度及び令和3年度の定時評議員会の開催において、理事会で日時、場所の決議はありますが、議題、議案の決議がありません。評議員会において審議する議題、議案は理事会で決議したものに限られます。評議員会を開催するにあたっては、理事会で日時、場所、議題、議案を決議してください。	評議員会の開催については、理事会で日時、場所、議題、議案を決議し、議事録に記載をします。
		評議員会及び理事会議事録において、当日審議された資料（議案）が添付されていないため、議決された案件の詳細が不明となっています。議事録は、後世においても重要な証拠書類ともなりますので、審議した議案の資料を必ず議事録と一緒に綴り、保管してください。また、評議員会議事録において、議事録署名人が定款の規定と異なっているものがありました。規定のとおり議事録の作成を行ってください。	今後は、理事会及び評議員会で審議した資料は議事録と一緒に綴ります。また、議事録署名人は定款の規定のとおり署名、押印をします。
		令和3年6月16日に開催された理事会について、招集通知が省略されていますが、1名の理事の同意を確認できる書面がありませんでした。理事会の招集通知を省略する場合は、理事及び監事全員の同意書を徴収してください。また、令和2年6月10日の決議の省略による理事会について、理事長の同意の意思表示をした書面がありませんでした。開催を省略する場合は、理事全員の同意書及び監事全員の異議確認書を徴収し、保管してください。	理事会に関する同意書及び異議確認書を議事録と一緒に綴り、ミスをなくします。
4年度	未実施B		
5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
3年度	未実施B		
4年度	未実施B		
5年度	実地	特にありません。	

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
3年度	未実施B		
4年度	実地	特にありません。	
5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
3年度	未実施B		
4年度	未実施B		
5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
3年度	未実施B		
4年度	実地	特にありません。	
5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
3年度	未実施C		
4年度	実地	特にありません。	
5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2226-1

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
3年度	実地	理事長専決規程において、理事長が任命できる職員の範囲が明確ではありません。役職等を規程に明記するなど、範囲を明確にしてください。また、「理事長個人が特別の利害関係を有する場合は、理事会及び評議員会において選任する他の理事が専決する」と規定されていますが、この場合の決議は、理事会において行う必要がありますので、この文言は削除してください。さらには、契約担当者として、園長に辞令が出されていますが、委任の範囲が定めてありません。どの程度の契約まで契約担当者に委任するか、具体的な金額を辞令に記載するなどして、委任の範囲を明確にしておいてください。	理事長が任免できる職員の範囲は「施設長の任免」を除く職員の任免。といたしました。 「理事長個人が特別の利害関係を有する場合は、理事会及び評議員会において選任する他の理事が専決する」は、直ちに削除いたしました。 契約担当者については、今後は委任いたしません。
		令和3年10月の園舎取得に係る予算執行について、予算が確保してありませんでした。予算の編成は、事業計画に基づき行ってください。また、令和3年11月の賃借料の予算執行について、予算が不足しておりました。予算が不足する場合は、補正予算の編成や予算の流用を行い、予算を確保したうえで執行するようにしてください。	今後は予算の編成は、事業計画に基づいて行います。また、予算が不足する場合には、補正予算の編成や予算の流用を行い、予算を確保いたします。
		令和元年11月に取得した土地に係る会計処理が行われていません。決算の修正を行い、理事会及び評議員会の承認を得てください。	令和2年度の決算の修正を行いました。3月の理事会及び評議員会にて承認を得る予定です。
4年度	未実施B		
5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
3年度	未実施B		
4年度	未実施B		
5年度	実地	決算の手続きにおいて、理事会では、計算書類及びその附属明細書並びに財産目録の承認を受ける必要がありますが、附属明細書並びに財産目録の確認ができませんでした。また、評議員会では、計算書類及び財産目録の承認を受ける必要がありますが、財産目録の確認ができませんでした。必要な書類は漏れのないよう提出し、承認を受けてください。また、議事資料として、議事録とともに適正に保管してください。	理事会・評議員会において、必要な書類の漏れのないように注意し、必要な資料も適切に保管したいと思います。

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
3年度	実地	令和2年度に開催された理事会において、理事及び監事が2回続けて欠席しています。令和3年度に開催された理事会において、理事が2回続けて欠席しています。欠席の理由は、会議当日の体調不良等によることなのですが、欠席が続かないよう日程調整のうえ、理事会を開催してください。	やむを得ず入院中に理事会を開催しました。今後は日程調整を行います。
		理事会の議事録において、議事録署名人が定款の規定と異なっているものや、欠席した監事が記名押印したのがありました。議事録は正確に作成してください。また、評議員会及び理事会の議事録において、議案に対する特別の利害関係を有する評議員及び理事の有無について、確認できない議事録が見受けられました。該当者の有無を議事録に記載し、特別の利害関係がある評議員又は理事がいた場合は、該当の評議員又は理事の氏名を議事録に記載してください。	今後は確認のうえ署名します。
		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。	令和3年度決算時に、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ます。
4年度	未実施B		
5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
3年度	未実施B		
4年度	実地	特にありません。	
5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
3年度	実地	評議員会の開催について、理事会で日時、場所の決議はありますが、議題、議案の決議がなく開催された会議があります。評議員会において審議する議題、議案は理事会で決議したものに限られます。評議員会の開催にあたっては、日時、場所、議題、議案を理事会で決議してください。	評議員会の開催については、理事会で日時、場所のみでなく、議題、議案等も決議を得ます。
		理事長の職務執行状況報告が、定款の規定どおりに行われていません。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ください。	理事長の職務執行状況報告を理事会にて行います。
4年度	未実施B		
5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
3年度	未実施B		
4年度	実地	特にありません。	
5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
3年度	未実施B		
4年度	実地	特にありません。	
5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
3年度	未実施B		
4年度	未実施B		
5年度	実地	予算の執行において、一部の経費で一時的に赤字執行となっていました。事前に予算の流用又は補正予算の編成を行うなどして、適正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。

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
3年度	未実施B		
4年度	未実施B		
5年度	実地	令和5年3月30日に開催された評議員会において、出席者が評議員の現在数8名中4名であり、評議員会の成立要件である過半数に達しておらず、議決できる要件を満たしていません。定款の定めに従い、適正な評議員会の運営を行ってください。	本指摘事項に関しまして、社会福祉法人みどり福祉会定款第14条に定められている決議の記載における「評議員の過半数が出席」の意味を、当時の評議員現存数8名中4名(半数)の出席で当評議員会が成立すると勘違いしてしまった事が原因です。 現在、当法人の評議員現存数は7名であり、今後評議員会を開催するにあたっては定款の定めに従い、4名(過半数)以上の出席での開催を遵守していきます。 本指摘事項の改善策を八代市健康福祉政策課様と協議させて頂き、令和5年3月30日開催の令和4年度第2回評議員会の審議項目における、令和5年度事業計画(案)と令和5年度収支予算(案)の2議案を、今年度中に開催予定の評議員会へ改めて審議頂くよう対応いたします。

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
3年度	未実施C		
4年度	実地	特にありません。	
5年度	未実施B		

【ヤ行】

39 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
3年度	実地	特にありません。	
4年度	未実施B		
5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
3年度	未実施B		
4年度	未実施B		
5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
3年度	未実施B		
4年度	未実施B		
5年度	実地	財産目録に基本財産として記載されている土地及び建物の一部について、定款への記載がありません。 また、上記内容の定款変更について、令和4年1月20日に評議員会の決議が成立し、定款変更が承認されていたにもかかわらず、所轄庁への届出が行われていません。速やかに所轄庁へ届出の手続きを行ってください。	11月30日までに届出ます。
		評議員会の議事録(決議の省略を除く)について、議案についての特別の利害関係を有する評議員の有無の記載がありませんでした。特別の利害関係の有無については、申出等を行うことを通知していない場合は、議事録にて確認することになりますので、確認のうえ、該当がある場合は当該評議員の氏名を、該当がない場合はその旨を議事録に記載してください。	利害関係の確認について、以後適切に運営致します。
		「役員及び評議員の報酬等に関する規程」について、理事会での決議にとどまり、評議員会の決議がなされていません。速やかに評議員会の決議により承認を受けてください。(社会福祉法第45条の35第2項)	12月開催の評議員会にて決議予定です。

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
3年度	未実施B		
4年度	実地	特にありません。	
5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
3年度	未実施B		
4年度	実地	令和3年6月24日開催の理事長選任に係る理事会について、同日に開催された評議員会での新役員選任以前に招集通知が発出されていました。当該理事会は、新役員選任後、招集通知を省略して開催される理事会となります。すべての理事及び監事から、招集通知省略の同意書を徴するなどの手続きを行い、開催してください。	次回以降は、指摘のとおりに行います。
		法人の運営体制について、理事長が一人で全ての業務を行われていて、手続き・処理のチェック機能が働いておらず、誤処理が発生しやすい状況となっています。業務執行においては、チェック機能を設け運用することが、定款や各規程に定められていますので、これらを遵守し、適正な運営を行ってください。	次年度より、副園長を選任・業務分担し、処理体制等を指摘のとおり行います。
		法人の経理について、法人が実施する各事業の収支が見えにくい運営状況となっています。経理状況を明確にする観点から、法人が実施する保育所事業、子育て支援事業、放課後児童健全育成事業及び本部会計を、各サービス区分に設定して、サービス区分別に収支を管理するよう運用の変更を検討してください。	次年度より、指摘のとよりの経理処理を行います。
5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
3年度	未実施B		
4年度	実地	特にありません。	
5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
3年度	未実施B		
4年度	実地	特にありません。	
5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
3年度	未実施C		
4年度	実地	「理事長専決規程」について、前回監査時に法人運営の実態に合わせる形で当該規程の見直し修正をするよう口頭指摘してありましたが、手続きが行われていませんでした。法人運営の効率化を含めて、規程の見直し手続きを行ってください。	今年度中に理事会を開催し、「理事長専決規程」の変更についての承認を得ます。
5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

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
3年度	実地	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、事業区分の資金収支計算書(第1号第3様式)及び事業活動計算書(第2号第3様式)では、勘定科目の大区分のみを記載すべきところを小区分までが記載され、附属明細書においては、名称の誤りがありました。また、計算書類の注記において、会計基準に沿ったものではない文言や記載誤りがありました。会計基準や通知等を確認のうえ、適切に記載するようにしてください。	計算書類の社会福祉事業区分における資金収支計算書(第1号第3様式)及び事業活動計算書(第2号第3様式)の表記を大区分に変更します。 附属明細書における名称の誤りは修正しました。 計算書類の注記における拠点区分及びサービス区分の表記を修正し、国庫補助金等特別積立金の記載誤りを訂正しました。
4年度	未実施B		
5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

(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
3年度	未実施B		
4年度	未実施B		
5年度	実地	経理規程において、「ももの樹」拠点及び「花の実」拠点にサービス区分の設定がなされていませんでした。また、放課後児童健全育成事業については、実態に応じた内容へ修正してください。その他、文言の誤りや不足などが散見されましたので、モデル経理規程を参考に修正を行ってください。	実態に沿った内容に修正いたしました。
		随意契約について、物品購入以外の契約において、契約同の作成がなされておらず、見積書がないものや合理的な理由がないまま契約が締結されているものがありました。今後は複数の見積りを徴し、契約同を作成し、理事長の決裁を受けた上で契約を行うようにしてください。また、1者のみの見積りで契約を行う場合は、合理的な理由を契約同に記載し、決裁を受けてください。	今後、同様の不備が無いよう改善いたします。

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
3年度	実地	令和3年度当初に理事長から運営資金の借入れが行われていますが、理事会の決議がなく、借入れ後に理事会へ報告されています。多額の借財(専決規程がない場合は全ての借財)は、理事会において使途、償還計画等を説明し、決議を受けて行ってください。なお、償還計画の作成が行われていないということでしたが、負債が増加することは、将来の事業の運営に大きな影響を及ぼすため、負債を減少させるための具体的な方策について早急に検討し、実施してください。	令和3年12月より副園長(理事長)及び主任保育士の減俸を開始しました。本年度の収支計算をしたうえで、償還計画を立てる予定です。次期理事会において、償還計画を報告し、令和4年4月より償還することとします。
		会計責任者に園長、出納職員に理事長(副園長)が任命されていますが、会計責任者は出納職員を監督する立場となりますので、実際の役職とのねじれが生じています。決裁権限を持つ出納職員が収入及び支出の処理を起案することとなり、牽制機能が働かない状況となりますので、体制の見直しを検討してください。	出納職員に主任保育士を任命することとしました。
4年度	未実施B		
5年度	実地	令和3年度に理事長及び金融機関から運営資金の借入れが行われていますが、前回監査で、「多額の借財(専決規程がない場合は全ての借財)は、理事会において使途、償還計画等を説明し、決議を受けて行ってください。」とした指摘事項について、貴法人より提出された改善計画書とおりの改善が図られていませんでした。 負債の増加は、将来の事業運営に大きな影響を及ぼすため、負債を減少させるための具体的な方策と共に早急に検討し、実施してください。	理事会において、議題とし、決議事項にて承認を受けた。
		令和4年度(令和5年3月1日付)にて補正予算の編成がなされていますが、理事会の承認が得られていません。貴法人定款第31条第1項において、収支予算書の変更を行う場合は理事会の承認を受けることとなっていますので、定款に定められたとおりに手続きを行ってください。	理事会にて、議題とし決議・承認を受けた。

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
3年度	未実施B		
4年度	実地	特にありません。	
5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
3年度	実地	特にありません。	
4年度	未実施B		
5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
3年度	未実施C		
4年度	実地	補正予算の作成について、令和3年度及び令和4年度において、理事会の承認を受けずに予算が補正されています。定款及び経理規程の規定に則り、理事会の承認を得て、予算の補正を行ってください。(定款第31条第1項、経理規程第22条)	今後は、指摘のとおり理事会の承認を受けて補正の予算を行います。
5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
3年度	未実施B		
4年度	未実施B		
5年度	実地	特にありません。	

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
3年度	未実施C		
4年度	実地	特にありません。	
5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
3年度	未実施B		
4年度	実地	特にありません。	
5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
3年度	未実施C		
4年度	実地	評議員の中に、理事の三親等以内の親族が含まれていません。評議員には、各役員の配偶者又は三親等以内の親族その他各役員と厚生労働省令で定める特殊の関係があるものを選任することはできません。法令等を確認いただき、遵守してください。(社会福祉法第40条第5項)	令和5年6月に評議員の改選が行われますので、その時に新評議員と交代することを確約いたします。
5年度	未実施B		

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

(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
3年度	実地	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、評議員選任・解任委員会において、評議員候補者が「識見を有する者」である旨の説明が十分に行われておらず、就任承諾書も徴収されていません。 役員(理事・監事)の選任についても、理事会において役員候補者の議決が行われないまま評議員会に諮られ、役員が選任されています。また、評議員会において、役員候補者が役員として適格である旨の説明が十分に行われておらず、就任承諾書も徴収されていません。定款等に従って、適正に評議員及び役員の選任手続きを行い、就任の意思確認のため、就任承諾書を徴し保管してください。また、評議員候補者が「識見を有する者」である旨、役員が適格である旨の説明を行ったことが確認できるよう、議事録または候補者一覧などの書面により記録を残してください。	法人理事、監事並びに評議員の就任承諾書を早急に徴します。 今後、定款に従い適正に運営を行います。

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

(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
3年度	実地	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いません。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ください。	定款に従い、理事会において職務執行状況報告を行います。
		委託費等の収入について、収入伺いが作成されていませんでした。また、給与の支出について、支出伺いが作成されていませんでした。収入・支出を行う際には、収入伺いまたは支出伺いを作成し、会計責任者の決裁を受けて行ってください。	11月より収入伺い、給与支出伺いを作成し運営しています。
4年度	未実施B		
5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
3年度	未実施B		
4年度	未実施B		
5年度	実地	補正予算の作成について、わかみやジュニアクラブサービス区分において、理事総数の3分の2以上の同意及び評議員会の承認を受けずに、令和5年3月に予算が補正されていました。貴法人の定款第33条第1項及び経理規程第22条の規定に従い、適正な手続きにより予算の補正を行ってください。	今後、補正予算を行う時は、理事総数の3分の2以上の同意及び評議員会の承認を受けるようにします。

59 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
3年度	実地	令和3年度における理事・監事の選任において、就任承諾書が徴してありません。法人与り事及び監事との関係は、委任に関する規定に従います。速やかに就任承諾書を徴し、書面です任承諾の意思確認ができるようにしてください。	令和3年11月20日までに法人役員8名の就任承諾書を徴しました。
		経理規程について、内容が一部法人の実態に合っていない内容となっています。また、規定の参照条項の誤記等、修正を要する箇所が散見されます。さらに、計算書類における拠点区分の取扱いについて、経理規程における拠点区分と計算書類における拠点区分が異なっています。このことで、作成すべき計算書類も異なります。小規模社会福祉法人向け経理規程例を参考に、法人の実態に合った規程の整備をしてください。また、正しい計算書類を作成してください。	小規模社会福祉法人向け経理規程例に沿った新しい経理規程を制定します。(令和3年12月19日開催予定の理事会に上程) 新しい規程に基づいた会計処理を本年度決算に適用します。
		経理の管理運営体制において、理事長(園長)を会計責任者、主任保育士を出納職員に選任しているとのことですが、理事長からの辞令等が交付されておらず、小口現金取扱者としての事務分担も明確にされていません。実際、理事長(園長)がひとりで、収入・支出に係る処理、預貯金等財産の管理を行っており、内部牽制に配慮した体制になっていません。それぞれが行う役割業務を明確にし、事故等が起こりにくい、内部牽制機能に配慮した体制を整備してください。	令和4年6月を目途に内部牽制の働く体制にします。関連して、人件費確保のための定員増・保育士の確保を検討しております。
		計算書類の注記について、記載すべき項目の漏れが見受けられました。通知を確認の上、必要な事項について記載するようにしてください。また、財産目録についても、「場所・物量等」、「取得年度」、「使用目的等」、「取得価額」、「減価償却累計額」の記載がありませんでしたので、今後は記載するようにしてください。	税理士と相談のうえ、善処致します。
4年度	未実施B		
5年度	未実施B		