

令和 2 年度 社会福祉法人・施設一般検査結果概要

第 1 一般検査の概要

一般検査は、社会福祉法第 56 条第 1 項及び第 70 条並びに関係法令に基づき、社会福祉法人及び当該法人が設置経営する社会福祉施設を対象として、その業務及び財産の状況等について実地に検査し、社会福祉事業の適正な運営が維持されることを目的とするものである。

令和 2 年度は、市所管法人の県への移管及び水戸市の中核市移行に伴う指導監査等事務移管により、県の検査対象法人は 158 法人（対前年+2 法人）、対象施設は 762 施設（対前年△70 施設）となった。

当初の計画では、法人検査は 42 法人、施設検査は 557 施設の検査を予定し、新型コロナウイルスの感染状況をみながら 9 月中旬から検査を実施したが、11 月下旬以降本県全体に新型コロナウイルス感染症が拡大したことにより、高齢者福祉施設及び障害者福祉施設等の検査を中止とし、通所型の児童福祉施設については書面検査へ変更するなど、感染症対策にも考慮しながら、41 法人、395 施設について検査を実施した。

指摘件数等は次のとおりである。

第 2 一般検査の結果

* 令和 2 年度指摘状況

区 分	実施数	指摘あり	指摘なし
法 人	41 法人	33 法人 (80%)	8 法人 (20%)
施 設	395 施設	107 施設 (27%)	288 施設 (73%)

指摘事項	法 人		施 設	
	指摘件数	構成割合	指摘件数	構成割合
管理運営	84 件 (前年 107 件)	57 % (前年 58 %)	135 件 (前年 470 件)	43 % (前年 39 %)
会 計	63 件 (前年 79 件)	43 % (前年 42 %)	86 件 (前年 327 件)	27 % (前年 27 %)
処 遇			94 件 (前年 417 件)	30 % (前年 34 %)
計	147 件 (前年 186 件)	100 %	315 件 (前年 1,214 件)	100 %

指摘の主なものについては、管理運営、会計処理、施設処遇別では次のとおりとなっている。

1 管理運営

(1) 社会福祉法人（指摘件数84件、対前年度▲23件、構成割合57%）

ア 理事会（31件）

①要議決事項の審議なし（15件）

- ・ 評議員会を開催する場合は、理事会において開催日時、場所及び議案の概要等を決議したうえで、開催日の1週間前（又は定款に定められた期限）までに通知すること。

②理事会の開催が低調及び形骸化（5件）

- ・ 監事は理事会への出席義務があるにもかかわらず、監事全員が欠席した理事会が確認されたので、今後は適切に理事会を開催すること。

イ 役員（評議員）（18件）

- ・ 監事の選任に関する評議員会の議案について、同意書などにより監事の過半数の同意を得ること。

ウ 情報開示（13件）

- ・ 定款、役員等名簿、現況報告書、計算書類、役員等報酬基準について、インターネットを利用し公表すること。

(2) 施設（指摘件数135件、対前年度▲335件、構成割合43%）

ア 職員処遇（77件）

①諸規程の整備（35件）

- ・ 育児休業、介護休業に関する規程について、育児・介護休業法の改正に対応した見直しを行い、改正すること。

②給料・手当等（16件）

- ・ 各種手当が、給与規程と相違して支給されていると認められたので、速やかに是正すること。

③職員研修（12件）

- ・ 園児の人権尊重に関する研修（虐待防止等）を、全職員を対象に実施すること。

イ 災害事故防止対策（32件）

①防災訓練等の実施状況（11件）

- ・ 消火及び避難に係る訓練は、少なくとも毎月1回以上実施すること。（児童福祉施設等）

②その他（施設の管理確保全般）（9件）

- ・ 園児に係る死亡事故等重大事故発生時の体制の一つとして、市への報告書の様式を準備し、関係職員に周知しておくこと。

ウ 苦情解決（14件）

- ・ 苦情解決体制における第三者委員の連絡先が表示されていないので表示すること。

2 会計処理

(1) 社会福祉法人（指摘件数63件、対前年度▲16件、構成割合43%）

ア 予算・決算書（20件）

- ・ 予算額を超える科目が生じる場合には、理事会の同意を得て、補正予算を編成すること。

イ 経理規程（14件）

- ・ 経理規程が、現行の会計基準に準拠したものとなっていないので、速やかに改正すること。

ウ 工事、高額物品に係る事務処理（13件）

- ・ 高額な修繕工事や物品の購入においては、貴法人経理規程に基づく適正な契約方式により契約すること。なお、随意契約とする場合は稟議書等で理由を明確にすること。

（2）施設（指摘件数86件、対前年度▲241件、構成割合27%）

ア 工事、高額物品に係る事務処理（23件）

- ・ 高額物品を随意契約で購入する場合は、金額により2者又は3者以上の業者から見積書を徴取し、価格等の妥当性について検討し、事前に理事長又は契約担当者の決裁を受け、適正に契約を締結すること。
- ・ 貴法人の経理規程により、契約額が100万円を超えない契約のため契約書を省略する場合であっても、特に軽微な契約を除き契約の適正な履行を確保するため、請書その他これに準ずる書面を徴すること。

イ 契約に係る事務（14件）

- ・ 業務委託契約について、契約当事者双方が異存ない場合、契約更新できる内容となっているが、当該意思決定に関して、契約額の妥当性等について検討されていないので、改めること。

ウ 予算・決算書（14件）

- ・ 貸借対照表の次期繰越活動増減差額と事業活動計算書の次期繰越活動増減差額が合致していないので、精査のうえ令和2年度決算に反映させること。

エ 経理規程（10件）

- ・ 経理規程が、現行の会計基準に準拠したものとなっていないので、速やかに改正すること。

3 施設処遇（指摘件数94件、対前年度▲323件、構成割合30%）

ア 処遇方針（67件）

- ・ 保育所は、保育内容等について行った自己評価の結果の公表に努めること。
- ・ 自己評価の結果を踏まえた園児の保護者その他の関係者による評価を受け、その結果の公表に努めること。（幼保連携型認定こども園）
- ・ 認定こども園は、教育及び保育等の状況その他の運営の状況について、自己評価を行い、その結果を公表すること。
- ・ 教育及び保育等その他の運営状況について、定期的に外部評価を受け、その結果の公表に努めること。（幼保連携型認定こども園）

イ 給食（19件）

- ・ 検食については、入所者（園児）の喫食前に実施すること。
- ・ 給食会議は、施設長を含む関係職員が参加し、定期的（月1回程度）に開催すること。

ウ 健康管理（7件）

- ・ 入園時の健康診断については、内科検診のみでなく歯科検診も実施すること。

令和2年度 一般検査結果の指摘状況(法人)

監査法人数					41		(前年度38)
指摘事項のない法人数					8		(前年度1)
指摘事項のある法人数					33		(前年度37)
指 摘 事 項	コード	文書	口頭	合計	R元	増減	割合(%)
I 法人の管理運営	(100000)	50	34	84	107	▲ 23	57.1
1 理事会	(101000)	17	14	31	41	▲ 10	21.1
① 理事会の開催が低調及び形骸化	(101100)	2	3	5	7	▲ 2	3.4
② 予算、決算事業計画の審議が遅延	(101200)	0	0	0	1	▲ 1	0.0
③ 理事会等議事録の記録及び保存が不適正	(101300)	2	3	5	7	▲ 2	3.4
④ 要議決事項の審議なし	(101400)	7	8	15	14	1	10.2
⑤ 理事会の開催要件が不備	(101500)	0	0	0	1	▲ 1	0.0
⑥ 理事会に特定理事が欠席	(101600)	4	0	4	5	▲ 1	2.7
⑦ 委任状による理事会等への参加	(101700)	0	0	0	0	0	0.0
⑧ 理事会への理事出席のための旅費規程が未整備	(101800)	0	0	0	0	0	0.0
⑨ その他(理事会全般)	(101900)	2	0	2	6	▲ 4	1.4
2 役員(評議員)	(102000)	10	8	18	27	▲ 9	12.2
① 役員(評議員)の構成が不適切	(102100)	1	0	1	4	▲ 3	0.7
② 役員(評議員)の欠員補充が遅延	(102200)	0	1	1	5	▲ 4	0.7
③ 役員(評議員)の選任手続が不適切	(102300)	6	2	8	11	▲ 3	5.4
④ 役員の研修会への参加が低調	(102400)	0	0	0	0	0	0.0
⑤ 理事長の職務代理者が未指名	(102500)	0	0	0	0	0	0.0
⑥ 役員(評議員)報酬規程が未整備	(102600)	2	0	2	3	▲ 1	1.4
⑦ その他(役員・評議会全般)	(102700)	1	5	6	4	2	4.1
3 監事監査	(103000)	3	0	3	2	1	2.0
4 評議員会	(104000)	4	4	8	7	1	5.4
5 定款	(105000)	3	1	4	7	▲ 3	2.7
6 情報開示	(106000)	7	6	13	13	0	8.8
7 基本財産の登記管理, 利用権設定	(107000)	3	1	4	10	▲ 6	2.7
8 その他(法人の管理運営全般)	(108000)	3	0	3	0	3	2.0
II 法人会計	(200000)	50	13	63	79	▲ 16	42.9
1 経理規程	(201000)	9	5	14	8	6	9.5
2 会計責任者, 出納職員の任命	(202000)	4	0	4	6	▲ 2	2.7
3 収入・支出に関する取扱い	(203000)	0	0	0	1	▲ 1	0.0
4 会計帳簿等の整備	(204000)	4	0	4	2	2	2.7
5 資産管理	(205000)	2	1	3	1	2	2.0
6 予算・決算書	(206000)	14	6	20	29	▲ 9	13.6
① 残高相違	(206100)	2	0	2	7	▲ 5	1.4
② 計上洩れ, 計上誤り	(206200)	4	3	7	4	3	4.8
③ 繰越金, 引当金(積立金)	(206300)	0	1	1	3	▲ 2	0.7
④ その他(決算書全般)	(206400)	8	2	10	15	▲ 5	6.8
7 借入金の取扱い	(207000)	3	0	3	2	1	2.0
8 繰入金の取扱い	(208000)	1	0	1	3	▲ 2	0.7
9 工事, 高額物品に係る事務処理	(209000)	12	1	13	20	▲ 7	8.8
10 契約に係る事務	(210000)	0	0	0	4	▲ 4	0.0
11 施設整備	(211000)	0	0	0	1	▲ 1	0.0
12 寄付金の取扱い	(212000)	1	0	1	1	0	0.7
13 その他(法人会計全般)	(213000)	0	0	0	1	▲ 1	0.0
【法人指摘事項合計】		100	47	147	186	▲ 39	100.0

令和2年度 一般検査結果の指摘状況(施設)

監査施設数		395						(前年度519)
指摘事項のない施設数		288						(前年度212)
指摘事項のある施設数		107						(前年度307)
指 摘 事 項	コード	文書	口頭	合計	R元	増減	割合(%)	
III 入所者処遇	(30000)	33	61	94	417	▲ 323	29.8	
1 処遇方針	(30100)	20	47	67	242	▲ 175	21.3	
① 入所者の処遇計画の策定	(30110)	19	42	61	220	▲ 159	19.4	
② 処遇に関する記録	(30120)	0	1	1	3	▲ 2	0.3	
③ その他(処遇方針全般)	(30130)	1	4	5	19	▲ 14	1.6	
2 機能訓練	(30200)	0	0	0	1	▲ 1	0.0	
3 給食	(30300)	8	11	19	90	▲ 71	6.0	
① 検食及び保存食の実施	(30310)	4	4	8	28	▲ 20	2.5	
② 検便の実施状況	(30320)	1	0	1	11	▲ 10	0.3	
③ 嗜好調査, 残食調査, 市場調査	(30330)	0	0	0	5	▲ 5	0.0	
④ 栄養量の確保	(30340)	1	0	1	1	0	0.3	
⑤ その他(給食全般)	(30350)	2	7	9	45	▲ 36	2.9	
4 入浴	(30400)	0	0	0	1	▲ 1	0.0	
5 排泄及びオムツ交換	(30500)	0	0	0	0	0	0.0	
6 健康管理	(30600)	4	3	7	51	▲ 44	2.2	
① 健康診断	(30610)	4	3	7	37	▲ 30	2.2	
② 嘱託医の勤務状況	(30620)	0	0	0	3	▲ 3	0.0	
③ 協力医療機関との契約	(30630)	0	0	0	6	▲ 6	0.0	
④ 医務室における掲示	(30640)	0	0	0	0	0	0.0	
⑤ その他(健康管理全般)	(30650)	0	0	0	5	▲ 5	0.0	
7 褥瘡予防対策, 離床対策	(30700)	0	0	0	0	0	0.0	
8 入所者預り金の管理及び取扱い	(30800)	0	0	0	12	▲ 12	0.0	
① 委任状, 契約書の徴収	(30810)	0	0	0	5	▲ 5	0.0	
② 預り金等の保管状況	(30820)	0	0	0	2	▲ 2	0.0	
③ 個人別出納帳の管理	(30830)	0	0	0	4	▲ 4	0.0	
④ 払出しの手続等	(30840)	0	0	0	1	▲ 1	0.0	
⑤ 預り金等の残高確認	(30850)	0	0	0	0	0	0.0	
⑥ その他(預り金全般)	(30890)	0	0	0	0	0	0.0	
9 身体的拘束・虐待防止	(30900)	0	0	0	15	▲ 15	0.0	
10 遺留金品等の取扱い	(31000)	0	0	0	0	0	0.0	
11 就労支援事業の実施状況	(31100)	0	0	0	0	0	0.0	
12 その他(入所者処遇全般)	(31200)	1	0	1	5	▲ 4	0.3	
IV 施設の管理運営	(40000)	83	52	135	470	▲ 335	42.9	
1 職員処遇	(40100)	57	20	77	281	▲ 204	24.4	
① 諸規程の整備	(40110)	29	6	35	92	▲ 57	11.1	
② 労働基準法に基づく諸届出等	(40120)	0	6	6	59	▲ 53	1.9	
③ 給料・手当等	(40130)	15	1	16	55	▲ 39	5.1	
③-1 給与規程の整備状況	(40140)	9	1	10	39	▲ 29	3.2	
③-2 諸手当の支給状況	(40150)	2	0	2	13	▲ 11	0.6	
③-3 その他(給与・手当等全般)	(40160)	4	0	4	3	1	1.3	
④ 職員の採用, 退職に係る取扱い	(40170)	3	1	4	23	▲ 19	1.3	
⑤ 施設長の資格等	(40180)	0	0	0	3	▲ 3	0.0	
⑥ 職員の充足状況	(40190)	0	0	0	8	▲ 8	0.0	
⑦ 勤務体制の整備	(40200)	0	1	1	15	▲ 14	0.3	
⑧ 職員の健康診断	(40210)	1	1	2	13	▲ 11	0.6	
⑨ 職員研修	(40220)	8	4	12	11	1	3.8	
⑩ 福利厚生	(40230)	0	0	0	0	0	0.0	
⑪ 職員会議等の開催状況	(40240)	0	0	0	0	0	0.0	
⑫ 職員の定着化	(40250)	0	0	0	0	0	0.0	
⑬ その他(職員処遇全般)	(40260)	1	0	1	2	▲ 1	0.3	
2 施設の構造設備, 維持管理	(40300)	1	3	4	25	▲ 21	1.3	
① 建物, 設備の維持管理	(40310)	0	0	0	6	▲ 6	0.0	
② 施設の目的外使用	(40320)	0	0	0	4	▲ 4	0.0	
③ その他(施設の構造設備, 維持管理全般)	(40330)	1	3	4	15	▲ 11	1.3	

指 摘 事 項	コード	文書	口頭	合計	R元	増減	割合(%)
3 災害事故防止対策	(404000)	15	17	32	91	▲ 59	10.2
① 防災訓練等の実施状況	(404100)	7	4	11	36	▲ 25	3.5
② 防火管理者	(404200)	1	2	3	6	▲ 3	1.0
③ 非常時における対応策	(404300)	5	1	6	37	▲ 31	1.9
④ 施設の安全確保	(404400)	1	2	3	7	▲ 4	1.0
④-1 日常の安全確保	(404500)	1	2	3	7	▲ 4	1.0
④-2 緊急時の安全確保	(404600)	0	0	0	0	0	0.0
④-3 管理宿直者の配置(特養)	(404700)	0	0	0	0	0	0.0
⑤ その他(施設の安全確保全般)	(404800)	1	8	9	5	4	2.9
4 苦情解決	(405000)	6	8	14	51	▲ 37	4.4
5 感染対策	(406000)	1	3	4	11	▲ 7	1.3
6 循環式浴槽のレジオネラ症防止対策	(407000)	0	0	0	0	0	0.0
7 危機管理の取組み	(408000)	0	0	0	1	▲ 1	0.0
8 その他(施設の管理運営全般)	(409000)	3	1	4	10	▲ 6	1.3
V 施設会計	(500000)	66	20	86	327	▲ 241	27.3
1 経理規程	(500100)	10	0	10	33	▲ 23	3.2
2 会計責任者, 出納職員の任命	(501000)	3	0	3	21	▲ 18	1.0
3 収入・支出に関する取扱い	(502000)	9	3	12	49	▲ 37	3.8
4 会計帳簿等の整備	(503000)	3	0	3	7	▲ 4	1.0
5 資産管理	(504000)	1	0	1	17	▲ 16	0.3
6 予算・決算書	(505000)	11	3	14	42	▲ 28	4.4
① 残高相違	(505100)	5	1	6	13	▲ 7	1.9
② 計上洩れ, 計上誤り	(505200)	3	2	5	14	▲ 9	1.6
③ 繰越金, 引当金(積立金)	(505300)	0	0	0	2	▲ 2	0.0
④ その他(決算書全般)	(505400)	3	0	3	13	▲ 10	1.0
7 借入金の取扱い	(506000)	0	1	1	7	▲ 6	0.3
8 繰入金の取扱い	(507000)	0	0	0	4	▲ 4	0.0
9 工事, 高額物品に係る事務処理	(508000)	19	4	23	86	▲ 63	7.3
10 契約に係る事務	(509000)	5	9	14	51	▲ 37	4.4
11 施設整備	(510000)	0	0	0	0	0	0.0
12 ケアハウスに係る利用料・保証金	(511000)	0	0	0	0	0	0.0
13 寄付金の取扱い	(512000)	1	0	1	4	▲ 3	0.3
14 その他(施設会計全般)	(513000)	4	0	4	6	▲ 2	1.3
【施設指摘事項合計】		182	133	315	1,214	▲ 899	100.0