

令和 6 年 5 月 2 2 日

監査報告 (決算監査)

監事 板垣 正樹



監事 神田 千俊



令和 5 年 4 月 1 日から令和 6 年 3 月 3 1 日までの間における、理事の職務の執行状況について行った監査の結果は下記のとおりである。

記

1 監査の方法

各監事は、理事及び職員等と意思疎通を図り、情報の取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について調査を行って当該会計年度に係る事業報告等（事業報告及びその附属明細書）及び財産目録の内容について検証を行った。

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）及び財産目録の内容についても検証を行った。

2 監査実施期間

○事業実施状況報告及びその附属明細書に関する監査

令和 5 年 4 月 1 日～ 令和 6 年 3 月 3 1 日

○計算書類、財産目録その附属明細書に関する監査

令和 5 年 4 月 1 日～ 令和 6 年 3 月 3 1 日

3 監事の意見

○事業報告及びその附属明細書に関する意見

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る。

○計算書類及びその附属明細書に関する意見

一部、補足・検討を要するものはあったが大きな問題点は見受けられない。

○理事による不正の行為又は法令等に違反する行為の有無

不正の行為又は法令若しくは定款に違反する事実は認められない。

○個別事項に関する意見

(1) 経営の状況と施設の建て替え

社会福祉法人やまゆり（以下「やまゆり」という。）は、特別養護老人ホームやまゆり苑など佐田地域における高齢者介護事業の大半を担い人々が住み慣れた地域で「人権が尊重され、自分らしく生きる」という高齢者の誰しものが望む生活を援助する大き

な役割を担っている。

しかしながら、建設から 20 数年を経過したやまゆり苑は、財政基盤が強固なものとは言えない中であっても施設の老朽化等に対処するため、建てかえの必要性が提起されているところである。

やまゆりにおいては、令和 4 年 9 月に「やまゆり中長期経営計画」が策定され、この計画に基づき組織改正、業務改善が実施されたこと、事業所ごとの目標設定等による職員の意識向上が進んだことやグループホームせせらぎの家の増床という規模拡大の成果があったこと等により、今期は大幅な増益となったところである。

一方、施設の建て替えに必要な財源確保の面においては、現在の経営規模では必ずしも十分とはいえず、今期は二つの法人と事業譲り受けについて協議された結果、一つの施設を譲り受けることとなったところである。やまゆりにおいては、今期の増益傾向を維持しつつ、建て替えに必要な財源確保と施設譲り受けのデメリットを比較考量のうえ事業規模の拡大について引き続き取り組んでいただきたい。

(2) 積立金の計上

特別養護老人ホームやまゆり苑の建て替えにあたっては、内部留保の蓄積が不可欠である。今期は、資金収支の剰余金のうち 700 万円を修繕積立金名目で積立がされたところであるが、来期以降、資金収支の状況をみながら剰余金を建て替え財源として個別に計上することを検討していただきたい。

(3) 本決算・中期決算時の提出書類について

社会福祉法人の決算資料は一般企業とは異なっているので決算時において帳票が正しく作成されていることを確認するため、帳票間の突合箇所チェック表を作成しておいていただきたい。

(4) 監事監査指摘に対する是正・改善対応について

理事は、監事監査の指摘事項に対する是正または改善について、監事監査実施規程第 8 条に示されているところにより対処され、必要に応じて説明又は協議をしていたきたい。

4 附属資料

監事監査チェックリストの写

別表

事項	項目	監 事 意 見
業 務 管 理	定款	適正である
	管理体制	該当しない
	評議員	適正である
	理事	適正である
	監事	適正である
	理事会	適正である
	会計監査人	該当しない

	報酬等	適正である
	事業一般	適正である
	社会福祉事業	適正である
	公益事業	該当しない
	収益事業	該当しない
	人事管理	適正である
	労務管理	適正である
	資産管理	適正である
	基本財産	適正である
	基本財産以外の財産	適正である
	株式保有	該当しない
	不動産の借用	適正である
	利益供与等の禁止	適正である
	充実計画	適正である
	情報公開	適正である
	苦情解決	適正である
	登記事項	適正である
	寄付	適正である
	計算書類等	適正である
	事故対応	適正である
	防災対策等	適正である
会計管理	予算	適正である
	経理体制	適正である
	会計帳簿	適正である
	計算書類等	適正である
	出納	適正である
	資産、負債の基本的な会計処理	適正である
	収益、費用の基本的な会計処理	適正である
	内部取引	適正である
	預貯金	適正である
	徴収不能額	適正である
	有価証券	該当しない
	棚卸資産	該当しない
	経過勘定	該当しない
	固定資産	適正である
	借入金	適正である

リース取引	適正である
引当金	適正である
基本金	適正である
決算	適切である
内部監査	適正である
預り金	適正である
運営費等の使途制限	適正である
国庫補助金等特別積立金	適正である
その他の積立金	適正である
補助金	適正である
寄附金	適正である
共通支出の配分	適正である
整合性	適正である
注記	適正である
契約	適切である
その他	特になし

1 組織

項目

定規

定規

定規

決反

1

定款

評か行

定

定定

定

2

内部管理体制