

監査報告書

令和2年5月18日

社会福祉法人くすのき会
理事長 中西 光政 様

監事 飯島久道 
監事 走玄六章 

私たち監事は、平成31年4月1日から令和2年3月31日までの令和元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、次のとおり報告いたします。

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。以上の方針により、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）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いたしました。

2 監査意見

① 事業報告等の監査結果

- 一 事業報告等は、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。
- 二 理事の職務の執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示しているものと認めます。

(別表) 監事監査重点項目

事 項	監 事 意 見
法人の組織運営状況 (規程・役員・理事会・評議員会)	概ね適正と認められたが、評議員会において一部に関係法令(社会福祉法45条の4関連)に抵触すると認められる決議の事例があつた(是正済)ため、今後は適法・円滑な法人運営に万全を期すこと。
法人の組織運営状況 (人事・労務管理)	概ね適正に行われていると認められた。
事業(活動)状況・施設・事業の運営管理状況	おおむね適正な運営であるが、入所施設において虐待事例1件が発生し、再発防止委員会による検証とともに、取り組み方針がまとめられた。これをもとに2度と同様のことが起こらないよう、役員と職員が組織一丸となつて着実に取り組むこと。
福祉サービスの質の向上のための取組状況	職員の工夫や積極的な取り組みによりサービス向上に努めていると認められた。
法 人 及 び 事 業 の 会 計 状 況	会計帳簿の状況 概ね適正に行われていると認められた。
	予算の編成状況 概ね適正に行われていると認められた。
	出納・財務の状況 概ね適正に行われていると認められた。
	契約状況(契約方法 入札方法) 概ね適正に行われていると認められた。
	資産の管理状況 概ね適正に行われていると認められた。
	経理区分間及び会計 単位間の資金異動 状況 概ね適正に行われていると認められた。
	決算書類の作成状況 概ね適正に行われていると認められた。
	法人の財務状況 概ね適正に行われていると認められた。
その他の	<p>1. さまざまな規程は存在するが、理事長や執行理事等の権限の具体的な範囲が不明確であつたり、管理組織・職務分担等を定めた規程(組織規程)が不備であるなどの問題が見られた。あらためて業務執行上必要となる規程の見直しと再整備を検討ください。</p> <p>2. 定款・役員・財務諸表等情報公開資料について、法人ホームページにおいて、最新の情報を掲載・公表するよう努めてください。</p> <p>3. 新型コロナウイルス対策については鋭意感染防止対策に努めていると認められたが、さらに最新の知見や国・市の通知等に留意しながら、職員全員に周知徹底されたい。また、万一、利用者や職員に感染者等が発生した場合に集団感染を防ぐため、横断的に法人全体としての対応策について早急に検討・準備するよう努めてください。</p> <p>4. 拠点区分間借入金 たまも園単体の経常増減差額は△6百万円(対前期比+2百万)。減価償却費を足し戻した経常増減差額+減価償却費(20百万円)は14百万円(対前期比+2百万円)となる。(フリー・キャッシュ・フロー:事業から発生する資金) 外部からの借入金が148百万円(対前期比△6百万円)、拠点区分間長期借入金は203百万円(前期と変わらず)となり合計で借入金残高は351百万円(対前期比△6百万円)となる。 この金額から運転資本17百万円(事業未収金+18百万円、未収補助金1.3百万円、事業未払金△3百万円)を差し引き要償還債務は334百万円(対前期比△6百万円)となる。このうち、外部からの借入金148百万円を差し引いた186百万円が拠点区分間借入金残高となる。</p> <p>186百万円の拠点区分間借入金を返済するための原資は事業から発生する資金14百万円(対前期比+2百万円)ではあるが、このうち6百万円は外部借入金の返済に充当される。差額6百万円のうち、2割は内部留保するとの前提で8割を返済に充てる想定すると拠点区分間の借入金に充当できる資金は5百万程度となる。186百万円を返済できる減資で割り戻した結果、19年(対前期比△7年)と計算され過剰債務であるがたまも園単体の努力により数字は改善しています。</p> <p>5. 会計帳簿については、一件一件の取引についてフォーマットに基づいて収入伺い、支出伺いが作成されている。件数が多くため相当数の枚数となり管理運営上の弊害ともなっている。上記の規定にも付随することではあるが、権限に基づき柔軟な対応を行い、作業の効率化を目指すよう努めてください。</p>

(注) 監事意見欄は、監事監査チェックシート等による確認結果に基づき、区分ごとに「適正である」「概ね適正である」「〇〇の処理が、〇〇となっており、〇〇規程〇〇条に違反しているので是正されたい。」(是正又は改善を要する点は具体的に記載)等の意見を記載する。