

令和2年度

平成 22 年 3 月 31 日	制	定
平成 24 年 4 月 1 日	一部	修正
平成 27 年 4 月 1 日	追加・修正	
平成 29 年 9 月 14 日	全部	改正
平成 30 年 6 月 1 日	一部	改正
令和 2 年 3 月 30 日	一部	改正
令和 3 年 4 月 16 日	一部	改正

(令和2年9月11日適用)

リンク先

<https://www.pref.tottori.lg.jp/255456.htm>

社会福祉法人指導監査マニュアル

(I 法人運営編)、(II 事業編)、(III 管理編(会計管理除く))

鳥取県福祉保健部 ささえあい福祉局 福祉監査指導課

本マニュアルの留意事項について

＜社会福祉法人指導監査マニュアルの留意事項について＞

社会福祉法人指導監査マニュアル（以下「マニュアル」という。）は、鳥取県が「鳥取県社会福祉法人指導監査実施要綱」（平成29年9月6日付福祉保健部長通知。以下「指導監査要綱」という。）に基づいて行う一般監査について、その監査の対象とする事項（監査事項）、当該事項の法令及び通知上の根拠、監査事項の適法性に関する判断を行う際の確認事項（チェックポイント）、チェックポイントの確認を行う際に着目すべき点（着眼点）、法令又は通知等の違反がある場合に文書指摘を行うこととする基準（指摘基準）並びにチェックポイントを確認するために用いる書類（確認書類）を定めるものである。

マニュアルの運用に関しては、次の事項に留意することとする。

- 1 指導監査要綱第7条第1項に定める文書指摘、口頭指摘又は助言については、指摘基準に定めるものその他、次の点に留意して行うこと。
 - (1) 監査担当者の主観的な判断で法令又は通知の根拠なしに指摘を行わないこと。
 - (2) 指摘基準に該当しない場合は文書指摘を行わないこと。
 - (3) 指摘基準に該当する場合であっても、違反の程度が軽微である場合又は文書指摘を行わずとも改善が見込まれる場合には、口頭指摘を行うことができる。
 - (4) 指摘基準に該当しない場合であっても、法人運営に資するものと考えられる事項については、助言を行うことができる。
なお、助言を行う場合は、法人が従わなければならないものではないことを明確にした上で行うこと。
- 2 法令又は通知等に違反する1つの事実が、複数の指摘基準に該当するが、指導すべき事項が実質的に1つである場合については、状況に応じ、いずれか一方の指摘基準に基づく指導を行うことで差し支えないこと。
(例：定款変更に係る評議員会の特別決議に法令等の違反がある場合、定款変更の手続に関する事項と評議員会の決議の手続に関する事項の両方の指摘基準に該当するが、各々の指摘基準に基づいた同じ内容の指導を2回行う必要はない。)
- 3 監査事項の確認に当たっては、マニュアルに定める確認書類を用いること。
ただし、マニュアルは法人に新たな書類の作成を義務付けるものではないため、法人がマニュアルに定める確認書類を作成していない場合は、マニュアルに定める指摘基準の該当性を確認できる既存の別の書類を用いて行うよう努めること。また、法令又は通知の根拠なしに特定の書類の作成を求める場合。
※ なお、法人は、社会福祉事業を適正に行うため、事業運営の透明性の確保等を図る経営上の責務を負うものであり（法第24条第1項）、法令等に従い適正に運営を行っていることについて、客観的な資料に基づき自ら説明できるようするにすることが適当である。そのため、法人は、法人において確認を要するものとマニュアルに定められている事項について、法令等で特定の文書の作成が義務付けられていない場合であっても、文書等により客観的な説明を行うことができるよう努めるべきである。

指導監査要綱第3条第3項に定める特別監査については、法人運営等に重大な問題がある場合に行われるものであり、当該監査を行う際は、マニュアルに定める監査事項及びチェックポイントの確認を行うことに加え、当該問題の内容又は原因等に関連するその他の事項の確認も行い、その結果に基づいて、当該問題の是正のための必要な指導を行うこととする。

本マニュアルにおける根拠法令・通知の略称について

略称	区分	最終改正	法令・通知名
「法人」		—	社会福祉法人
「指導監査要綱」	通知	平成29年9月6日	鳥取県社会福祉法人指導監査実施要綱（平成29年9月6日付鳥取県福祉保健部長通知）
「法」	法律	令和2年6月12日	社会福祉法（昭和26年3月29日法律第45号）
「令」	政令	平成30年9月28日	社会福祉法施行令（昭和33年6月27日政令第185号）
「規則」	省令	令和2年3月24日	社会福祉法施行規則（昭和26年6月21日厚生省令第28号）
「認可通知」	通知	令和元年9月13日	社会福祉法人の認可について（通知）（平成12年12月1日付障第890号・社援第2618号・老発第794号・児発第908号厚生省大臣官房障害保健福祉部長、厚生省社会・援護局長、厚生省老人保健福祉局長、厚生省児童家庭局長連名通知）
「審査基準」	通知	令和元年9月13日	認可通知 別紙1「社会福祉法人審査基準」
「定款例」	通知	令和元年9月13日	認可通知 別紙2「社会福祉法人定款例」
「審査要領」	通知	令和元年9月13日	社会福祉法人の認可について（通知）（平成12年12月1日付障企第59号・社援企第35号・老計第52号・児企第33号厚生省大臣官房障害保健福祉部企画課長、厚生省社会・援護局企画課長、厚生省老人保健福祉局企画課長、厚生省児童家庭局企画課長連名通知）別紙「社会福祉法人審査要領」
「実施要綱」	通知	令和2年9月11日	社会福祉法人指導監査実施要綱の制定について（平成29年4月27日付雇児発0427第7号・社援発0427第1号・老発0427第1号厚生労働省雇用均等・児童家庭局長・社会・援護局長、老健局長連名通知）別添「社会福祉法人指導監査実施要綱」
「登記令」	政令	令和2年11月20日	組合等登記令（昭和39年3月23日政令第29号）
「徹底通知」	通知	平成30年3月30日	社会福祉法人の認可等の適正化並びに社会福祉法人及び社会福祉施設に対する指導監督の徹底について（平成13年7月23日付雇児発第488号・社援発第1275号・老発第274号厚生労働省雇用均等・児童家庭局長、厚生労働省社会・援護局長、厚生労働省老健局長連名通知）
「会計省令」	省令	令和2年9月11日	社会福祉法人会計基準（平成28年3月31日付厚生労働省令第79号）
「運用上の取扱い」	通知	令和2年9月11日	社会福祉法人会計基準の制定に伴う会計処理等に関する運用上の取扱いについて（平成28年3月31日付雇児発0331第15号・社援発0331第39号・老発0331第45号厚生労働省雇用均等・児童家庭局長、厚生労働省社会・援護局長、厚生労働省老健局長連名通知）
「留意事項」	通知	平成31年3月29日	社会福祉法人会計基準の制定に伴う会計処理等に関する運用上の留意事項について（平成28年3月31日付雇児発0331第7号・社援基発0331第2号・障害発0331第2号・老発0331第4号厚生労働省雇用均等・児童家庭局総務課長、厚生労働省社会・援護局福祉基盤課長、厚生労働省社会・援護局障害保健福祉部障害福祉課長、厚生労働省老健局総務課長連名通知）
「入札通知」	通知	平成29年3月29日	社会福祉法人における入札契約等の取扱いについて（平成29年3月29日付雇児発0329第1号・社援基発0329第1号・障企発0329第1号・老高発0329第3号厚生労働省雇用均等・児童家庭局総務課長、社会・援護局福祉基盤課長、社会・援護局障害保健福祉部企画課長、老健局高齢者支援課長連名通知）
「社援基発第23号」	通知	平成13年7月19日	社会福祉施設等施設整備費及び社会福祉施設等設備整備費に係る契約の相手方等からの寄付金の取扱いについて（平成13年7月19日付社会・援護局長通知）
「苦情解決指針」	通知	平成29年3月7日	社会福祉事業の経営者による福祉サービスに関する苦情解決の仕組みの指針について（平成12年6月7日付障第452号・社援第1352号・老発第514号・児発第575号厚生省大臣官房障害保健福祉部長、社会・援護局長、老人保健福祉局長、児童家庭局長連名通知）
「公益法」	法律	平成29年6月23日	公益通報者保護法（平成16年6月18日法律第122号）
「公益法ガイドライン」	通知	平成28年12月9日	公益通報者保護法を踏まえた内部通報制度の整備・運用に関する民間事業者向けガイドライン（平成17年7月19日内閣府国民生活局）
「介護・高齢」	通知	平成28年3月31日	介護保険・高齢者保健福祉事業に係る社会福祉法人会計基準の取扱いについて（平成24年3月29日付老高発0329第1号厚生労働省老健局高齢者支援課通知）

以下は国通知ではないが、各社会福祉法人がこのモデルに基づいて経理規程として条文等を採用していることから、根拠法令等として参考に（ ）で掲載した。

なお、各社会福祉法人が自らが定めた規程に違反した場合、指導の対象となる。

「モデル経理規程」	その他	平成29年3月15日	平成29年版社会福祉法人モデル経理規程（平成29年4月1日施行 全国社会福祉法人経営者協議会 平成29年3月15日改定）
「内部規程モデル」	その他	—	社会福祉法人における「公益通報者保護」への取り組み内部規程モデル（全国社会福祉法人経営者協議会）
「小規模社会福祉法人向け経理規程例」	その他	令和2年11月30日	厚生労働省社会・援護局福祉基盤課事務連絡

略 称	区 分	最 終 改 正	法令・通知名
「指導指針」老計第8号通知	通 知	平成 24 年 3 月 29 日	指定介護老人福祉施設等に係る会計処理等の取扱いについて（平成12年3月10日付老計第8号厚生省老人保健福祉局老人福祉計画課長通知） 【指定介護老人福祉施設等会計処理等取扱指針】
「運営費局長通知」	通 知	平成 29 年 3 月 29 日	社会福祉法人が経営する社会福祉施設における運営費の運用及び指導について（平成16年3月12日付雇児発第0312001号・社援発第0312001号・老発第0312001号厚生労働省雇用均等・児童家庭局長、厚生労働省社会・援護局長、厚生労働省老健局長連名通知）
「運営費課長通知」	通 知	平成 29 年 3 月 29 日	社会福祉法人が経営する社会福祉施設における運営費の運用及び指導について（平成16年3月12日付雇児福発第0312002号・社援基発第0312002号・障障発第0312002号・老計発第0312002号厚生労働省雇用均等・児童家庭局家庭福祉課長、厚生労働省社会・援護局福祉基盤課長、厚生労働省社会・援護局障害保健福祉部障害福祉課長、厚生労働省老健局計画課長連名通知）
「子ども・子育て支援法」 府子本第254号	通 知	平成 30 年 4 月 16 日	子ども・子育て支援法附則第6条の規定による私立保育所に対する委託費の経理等について（平成27年9月3日付府子本第254号・雇児発0903第6号内閣府子ども・子育て本部統括官、厚生労働省雇用均等・児童家庭局長連名通知）
「子ども・子育て支援法」 府子本第255号	通 知	平成 27 年 9 月 3 日	「子ども・子育て支援法附則第6条の規定による私立保育所に対する委託費の経理等について」の取扱いについて（平成27年9月3日付府子本第255号・雇児保発0903第1号内閣府子ども・子育て本部参事官（子ども・子育て支援担当）、厚生労働省雇用均等・児童家庭局保育課長連名通知）
「子ども・子育て支援法」 府子本第256号	通 知	平成 29 年 4 月 6 日	「子ども・子育て支援法附則第6条の規定による私立保育所に対する委託費の経理等について」の運用等について（平成27年9月3日付府子本第256号・雇児保発0903第2号内閣府子ども・子育て本部参事官（子ども・子育て支援担当）、厚生労働省雇用均等・児童家庭局保育課長連名通知）
「子ども・子育て支援法」 府子本第360号	通 知	平成 29 年 5 月 10 日	平成29年度における私立保育所の運営に要する費用について（平成29年5月10日付府子本第360号・雇児保発0510第2号内閣府子ども・子育て本部参事官（子ども・子育て支援担当）、厚生労働省雇用均等・児童家庭局保育課長連名通知）
「自立支援継続費取扱」・「障発第1018003号」	通 知	平成 19 年 3 月 30 日	障害者自立支援法の施行に伴う移行時特別積立金等の取扱いについて（平成18年10月18日付障発第1018003号厚生労働省社会・援護局障害保健福祉部長通知）
「就労基準」	通 知	平成 27 年 3 月 31 日	就労支援等の事業に関する会計処理の取扱いについて（平成18年10月2日付社援発第1002001号厚生労働省社会・援護局長通知） 【就労支援事業会計処理基準】 * 経過的に平成26年度まで適用可
「障害児施設給付費部長通知」	通 知	平成 26 年 12 月 26 日	指定障害児入所施設等における障害児入所給付費等の取扱いについて（平成24年8月20日付障発0820第8号厚生労働省社会・援護局障害保健福祉部長通知）
「老発第188号」	通 知	平成 26 年 6 月 30 日	特別養護老人ホームにおける継続費等の取扱い等について（平成12年3月10日付老発第188号厚生省老人保健福祉局長通知）
「Q & A」	通 知	平成 23 年 7 月 27 日	「社会福祉法人会計基準の運用上の取扱いについて（Q&A）」（平成23年7月27日付事務連絡厚生労働省雇用均等・児童家庭局総務課、厚生労働省社会・援護局福祉基盤課、厚生労働省社会・援護局障害保健福祉部障害福祉課、厚生労働省老健局総務課連名通知）

目 次

I 法人運営	
(1) 法人運営全般	1
1 定款	
(1) 定款の必要的記載事項	2
(2) 定款の変更	3
(3) 定款の備置き・公表	3
(4) 定款施行細則	4
2 内部管理体制	
(1) 内部管理体制の整備	5
3 評議員・評議員会	
(1) 評議員の選任	6
(2) 評議員会の招集・運営	9
4 理事	
(1) 定数	14
(2) 選任及び解任	15
(3) 適格性	16
(4) 理事長	19
5 監事	
(1) 定数	19
(2) 選任及び解任	20
(3) 職務・義務	23
6 理事会	
(1) 審議状況	27
(2) 記録	31
(3) 債権債務の状況	32
7 会計監査人	
(1) 会計監査人の設置	33
(2) 会計監査人の選任及び解任	34
(3) 会計監査人が行う監査	35
8 評議員、理事、監事及び会計監査人の報酬	
(1) 報酬	37
(2) 報酬等支給基準	38
(3) 報酬の支給	40
(4) 報酬等の総額の公表	41
II 事業	
1 事業一般	
(1) 定款と事業の整合性	42
(2) 地域公益取組	43
2 社会福祉事業	
(1) 運営状況	44
(2) 運営に必要な資産の確保	46
3 公益事業	
(1) 事業の適正性	48
4 収益事業	
(1) 事業の適正性	50
III 管理	
1 人事管理	
(1) 職員の任免	52
2 資産管理	
(1) 基本財産	53
(2) 基本財産以外の財産	56
(3) 株式保有	57
(4) 不動産の借用	58
3 その他	
(1) 特別の利益供与の禁止	60
(2) 社会福祉充実計画	61
(3) 情報の公表	62
(4) その他	63
① 福祉サービス第三者評価事業	63
② 苦情解決の体制整備	64
③ 法人登記	65
④ 入札契約等	65
4 会計管理	(別冊)

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
(1) 法人運営全般		<p><input type="checkbox"/> 法人の業務執行は、社会福祉法関係法令、通知、定款及び法人で定めた各種内部規程（以下「内部規程等」という。）に基づき、理事会の決定を経て、理事長等により行われるものである。そして、当該業務執行に対する法人内部の牽制の仕組みとして、法令上、理事会による理事長等の監督及び選定・解職、評議員会による定款変更・計算書類等の承認及び理事の選任・解任、監事による理事の職務の執行の監査、会計監査人による会計監査等が定められている。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、そのような牽制の仕組みが適正に運営されているかどうかを確認するため、マニュアルに定める事項を確認の対象としつつ、それ以外の事項についても、必要と認める場合には、その確認を行うことができる。確認の結果、法人に内部規程等の違反が見受けられた場合の当該法人に対して行う指導については、次のとおりとする。</p> <ul style="list-style-type: none"> マニュアルに定める指摘基準に該当しない内部規程等の違反があった場合には、原則として、当該内部規程等の違反の是正を求める口頭指摘によること。 上記にかかわらず、重大な違反や直ちに是正が必要であって、口頭指摘によることでは是正が見込まれない場合等法人運営の適正を確保するために必要と判断する場合には文書指摘によることができる」ととする。 <p><input type="checkbox"/> 内部規程が法令、通知若しくは定款に違反する場合又は当該規程が法人の実情に即していない場合で、当該規程の変更により是正が可能な場合には、当該規程の変更のための適切な指導を行うこと。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、違反の内容及びその根拠を明確にした上で行うこととする。</p>			

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
1 定款	<p>(1) 定款の必要的記載事項</p> <p>ア 定款は、法令等に従い、必要事項が記載されているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <p>○ 定款の必要的記載事項（法第31条第1項）が事実に反するものとなっているいか。</p>	<p><input type="checkbox"/> 法人の定款については、平成28年改正法の施行に伴い、認可通知について、法人の自主性を尊重する観点から、別紙2が「定款準則」から「定款例」へと改められ、法人の定款に記載されることが一般的に多いと思われる事項についての定款の定め方の一例となり、定款例の文言の全てに法人が拘束されるものではなくなったことに留意する必要がある。</p> <p><input type="checkbox"/> 各法人の定款に記載された必要的記載事項については、事実に反するものでないかの確認をする。なお、相対的記載事項及び任意的記載事項については、必要に応じ、事実に反するものでないかの確認をする。</p> <p><input type="checkbox"/> 定款の必要的記載事項には、法第31条第1項各号に掲げる事項等が該当し、当該事項の全てを定款に記載する必要があり、その一つでも記載が欠けると、当該定款の効力が生じないことに留意する必要がある。</p> <p>＜法第31条第1項各号に掲げる事項＞</p> <p>目的（第1号）、名称（第2号）、社会福祉事業の種類（第3号）、事務所の所在地（第4号）、評議員及び評議員会に関する事項（第5号）、役員（理事及び監事をいう。以下同じ。）の定数その他役員に関する事項（第6号）、理事会に関する事項（第7号）、会計監査人に関する事項（会計監査人を設置する場合に限る。第8号）、資産に関する事項（第9号）、会計に関する事項（第10号）、公益事業の種類（公益事業を行う場合に限る。第11号）、収益事業の種類（収益事業を行う場合に限る。第12号）、解散に関する事項（第13号）、定款の変更に関する事項（第14号）、公告の方法（第15号）</p>	<p>法第31条第1項</p> <p>【確認書類】 定款</p>	<p>必要的記載事項が記載されていない場合、又は定款に記載された内容と事実とが異なる場合</p>	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
1 定款					
(2) 定款の変更	<p>イ 定款の変更が所定の手続を経て行われているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 定款の変更が評議員会の特別決議を経て行われているか。 ○ 定款の変更が鳥取県知事の認可を受けて行われているか（鳥取県知事の認可が不要とされる事項の変更については、鳥取県知事への届出が行われているか。）。 	<p><input type="checkbox"/> 定款は、法人の基本的事項を定めるものであることから、その変更は、評議員会の特別決議（注）をもって行い（法第45条の9第7項第3号、法第45条の36第1項）、所轄庁の認可又は所轄庁への届出が必要とされるところ（法第45条の36第2項、第4項）、指導監査を行うに当たっては、これらの必要な手続がとられているかについて確認する。</p> <p>なお、定款に記載された事項の変更のうち、所轄庁の認可を要さない（所轄庁への届出で足りる）事項は、法第31条第1項に定める必要的記載事項のうち、事務所の所在地（第4号）の変更、資産に関する事項（第9号）の変更（基本財産が増加する場合に限る。）及び公告の方法（第15号）の変更のみであり（規則第4条）、相対的記載事項及び任意的記載事項の変更については、軽微な変更であっても所轄庁の認可が必要であることに留意する必要がある。</p> <p>（注）評議員会の特別決議については、3の（2）のイ を参照</p>	<p>法第45条の36第1項、第2項、第4項、第45条の9第7項第3号、規則第4条</p> <p>【確認書類】 決議を行った評議員会の議事録、評議員会の招集通知、評議員会の議題・議案を決定した理事会の議事録、鳥取県知事の変更認可書又は鳥取県知事に提出した定款変更の届出書（鳥取県知事が保存している書類で確認）</p>	<p>○</p> <p>○</p> <p>○</p>	
(3) 定款の備置き・公表	<p>ウ 法令に従い、定款の備置き・公表がされているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 定款を事務所に備え置いているか。 	<p><input type="checkbox"/> 法人の高い公益性に照らし、その事業の運営の透明性を確保するため、計算書類等と同様に、定款についても事務所への備置き（法第34条の2第1項）及び公表（法第59条の2第1項第1号）が法人に義務付けられている。なお、公表の範囲については、個人の権利利益が害されるおそれがある部分（例：公表することにより個人又は利用者の安全に支障を来すおそれがある母子生活支援施設や婦人保護施設等の所在地）を除く。</p>	<p>法第34条の2第1項、第4項、法第59条の2第1項第1号、規則第2条の5、第10条第1項</p>	<p>○</p>	

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
1 定款					
(3) 定款の備置き・公表	ウ 法令に従い、定款の備置き・公表がされているか。 【チェックポイント】 ○ 定款の内容をインターネットを利用して公表しているか。 ○ 公表している定款は直近のものであるか。	<p><input type="checkbox"/> 定款の事務所への備置きについては、主たる事務所及び従たる事務所において行われる必要があるが、従たる事務所については、定款が電磁的記録で作成され、従たる事務所の電子計算機（パソコン）に当該電磁的記録の内容が記録されている場合は、備置きが不要となる（法第34条の2第4項、規則第2条の5）。</p> <p>指導監査を行うに当たっては、定款が主たる事務所に実際に備え置かれているかについて確認し、また、従たる事務所の指導監査を実施する場合は、当該従たる事務所に実際に備え置かれているか、又は電子計算機（パソコン）に電磁的記録が記録されているかについて確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 定款の公表については、インターネットの利用により行うこととされており（規則第10条第1項）、原則として、法人（又は法人が加入する団体）のホームページへの掲載によるが、「社会福祉法人の財務諸表等電子開示システム」に記録する方法による届出を行い、内容が公表された場合には、インターネットの利用による公表が行われたものとみなされる（規則第10条第2項）。</p> <p>指導監査を行うに当たっては、具体的な公表の方法に関する規程及び当該規程により実際に公表されていることを確認する。</p>		定款がインターネットの利用（法人ホームページ等）により公表が行われていない場合	○
(4) 定款施行細則	エ 定款の施行について必要な細則を整備しているか。	<p><input type="checkbox"/> 定款施行細則の整備は、法人の自主性が基本である。ただし、法人の適正な運営には必要な規程である。</p> <p>特に、下記の事項が理事会で決定された上で、関係書類が整備されているか確認する。</p> <p>☆ 定款の施行についての細則（定款細則）で定めることが適当な事項</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 理事会・評議員会の開催手続 ② 理事長の専決事項 ③ 業務執行理事の職務内容、権限 ④ その他定款の施行に際して必要な事項 <p>☆ 運営に必要な諸規程の例</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 定款細則 ② 事務委任（決裁）規程 ③ 公印取扱規程 ④ 経理規程 ⑤ 役員報酬（費用弁償）規程 ⑥ 就業規則 ⑦ 給与規程 ⑧ 旅費規程 ⑨ 退職手当規程 ⑩ 施設、事業の管理（運営）規程 <p>その他必要に応じ、臨時職員規程、休業規程、被服貸与規程など</p>	定款例第40条	なお、鳥取県知事が、法人が法人ホームページ等の利用により公表を行うことができないやむを得ない事情があると認めるときは、この限りではなく、法人が適切にインターネットの利用による公表を行うことができるよう助言等の適切な支援を	○
				備置き又は公表されている定款の内容が直近のものでない場合	○
				理事会の決定を経て細則が整備されていない場合	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
2 内部管理体制	<p>(1) 内部管理体制の整備</p> <p>ア 特定社会福祉法人において、内部管理体制が整備されているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 内部管理体制が理事会で決定されているか。 ○ 内部管理体制に係る必要な規程の策定が行われているか。 	<p><input type="checkbox"/> 特定社会福祉法人（注）は、経営組織のガバナンスの強化を図るため、理事の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制その他社会福祉法人の業務の適正を確保するために必要な体制（内部管理体制）の整備の決定を理事会で行うことが義務付けられている（法第45条の13第5項）。この内部管理体制の整備に係る決定については、理事会から理事（理事長等）に決定の権限を委任することができない事項であり（法第45条の13第4項第5号）、必ず理事会の決定によらなければならない。</p> <p>（注）事業規模が政令で定める基準を超える法人をいう（7「会計監査人」のアにおいて同じ）。政令においては、内部管理体制の整備が義務付けられる法人の事業規模を、法人単位事業活動計算書の年間のサービス活動収益の額が30億円を超える法人又は貸借対照表の負債の額が60億円を超える法人と規定している（令第13条の3）。なお、特定社会福祉法人には、会計監査人の設置も義務付けられている（法第37条）。</p> <p><input type="checkbox"/> 内部管理体制として決定しなければならない事項は次のとおりであり（規則第2条の16）、指導監査を行うに当たっては、これらの決定がされているかについて確認する。なお、これらの体制の内容は法人の事務処理体制等に応じて法人（理事会）の自主的な判断に基づき決定されるべきものであり、その具体的な内容の確認までは要さない。</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 理事の職務の執行に係る情報の保存及び管理に関する体制 ② 損失の危険の管理に関する規程その他の体制 ③ 理事の職務の執行が効率的に行われることを確保するための体制 ④ 職員の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制 ⑤ 監事がその職務を補助すべき職員を置くことを求めた場合における当該職員に関する事項 ⑥ ⑤の職員の理事からの独立性に関する事項 ⑦ 監事が⑤の職員に対する指示の実効性の確保に関する事項 ⑧ 理事及び職員が監事に報告をするための体制その他監事への報告に関する体制 ⑨ ⑧の報告をした者が当該報告をしたことを理由として不利な取扱いを受けないことを確保するための体制 ⑩ 監事の職務の執行について生ずる費用の前払又は償還の手続その他の当該職務の執行について生ずる費用又は債務の処理に係る方針に関する事項 ⑪ その他監事の監査が実効的に行われることを確保するための体制 	<p>法第45条の13第5項、 令第13条の3、 規則第2条の16</p> <p>【確認書類】 関係規程、理事会の 議事録</p>	<p>内部管理体制として理事会で決定されなければならない事項について、一部でも理事会の決定がされていないものがある場合</p>	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
3 評議員 ・評議員会					
(1) 評議員の選任	<p>ア 法律の要件を満たす者が適正な手続により選任されているか。</p> <p>【チェックポイント】 ○ 定款の定める方法により、社会福祉法人の適正な運営に必要な識見を有する者が選任されているか。</p>	<p><input type="checkbox"/> 評議員については、「社会福祉法人の適正な運営に必要な識見を有する者」のうちから、定款の定めるところにより選任する（法第39条）。そのため、法人は定款で評議員の選任のために必要な事項（例：評議員選任・解任委員会を設置し、当該委員会により評議員を選任する）を定め、その定めに基づき評議員の選任を行う。ただし、理事又は理事会が評議員を選任し、又は解任する旨の定款の定めは効力を有しない（法第31条第5項）。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、評議員が「社会福祉法人の適正な運営に必要な識見を有する者」として選任された者であること、及び法令又は定款に定められた方法によりその選任が行われていることを確認する。 この評議員の資格については、「社会福祉法人の適正な運営に必要な識見を有する者」として法人において適正な手続により選任されている限り、制限を受けるものではない。そのため、指導監査を行うに当たっては、監査担当者の主観的な判断で、必要な識見を有していない等の指摘を行うことや、識見を有する者であることの証明を求めることがないよう留意する必要がある。</p> <p><input type="checkbox"/> 法人における評議員の選任の手続においては、評議員候補者が「社会福祉法人の適正な運営に必要な識見を有する者」である旨を説明することが必要である。</p> <p><input type="checkbox"/> 法人と評議員との関係は、委任に関する規定に従う（法第38条）。そのため、定款の規定に基づき評議員として選任された者が就任を承諾することで、その時点（承諾のときに評議員の任期が開始していない場合は任期の開始時）から評議員となることから、この就任の承諾の有無についての指導監査を行うに当たっては、評議員の役割的重要性に鑑み、文書による確認（就任承諾書等の微収等）によって行う必要があり、当該文書は法人において保存される必要がある。 なお、評議員の選任の手続において、選任された者に対する委嘱状による委嘱が必要とされるものではないが、法人において、選任された者に委嘱状により評議員に選任された旨を伝達するとともに、就任の意思の確認を行うことは差し支えない。</p>	<p>法第39条</p> <p>【確認書類】 評議員の選任に関する書類（評議員選任・解任委員会の資料、議事録等）、就任承諾書等</p>	<p>法令又は定款に定められた方法により評議員の選任が行われていない場合</p> <p>評議員として選任された者について「社会福祉法人の適正な運営に必要な識見を有する者」として、定款及び評議員の選任に関する規定に基づく適正な手続による選任がされていない場合</p> <p>評議員について、就任承諾書等により、就任の意思表示があったことが確認できない場合</p>	<p>○</p> <p>○</p> <p>○</p>

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営	3 評議員 ・評議員会				
(1) 評議員の選任	イ 評議員となることができない者又は適当ではない者が選任されていないか。	<p><input type="checkbox"/> 評議員会は、役員の選任・解任の権限や定款変更の承認等の法人の基本的事項について決議する権限を有し、これらを通じて中立・公正な立場から理事等を牽制・監督する役割を担う機関である。そして、その評議員会を構成する評議員の職務については、個々の評議員の責任に基づき行われるものであることから、当該責任を全うさせるため、一定の場合が欠格事由（注1）として定められる（法第40条第1項）とともに、当該法人の役員若しくは職員を兼ねることができないこと（法第40条第2項）、当該法人の各評議員若しくは各役員と特殊の関係にある者（注2）を評議員として選任することができないこと（法第40条第4項及び第5項）が定められている。また、法人の高い公益性に鑑み、法人は暴力団員等の反社会的勢力の者と関わりを持ってはならず、暴力団員等の反社会的勢力の者が評議員になることはできない。</p> <p>（注1）欠格事由（評議員となることができない者）は次のとおりである。</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 法人 ② 精神の機能の障害により職務を適正に執行するに当たって必要な認知、判断及び意思疎通を適切に行うことができない者 ③ 生活保護法、児童福祉法、老人福祉法、身体障害者福祉法又はこの法律の規定に違反して刑に処せられ、その執行を終わり、又は執行を受けることがなくなるまでの者 ④ ③のほか、禁固以上の刑に処せられ、その執行を終わり、又は執行を受けることがなくなるまでの者 ⑤ 所轄庁の解散命令により解散を命ぜられた法人の解散当時の役員 <p>（注2）各評議員又は各役員と特殊の関係にある者の範囲は次のとおりである。</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 配偶者 ② 三親等以内の親族 ③ 厚生労働省令で定める者（規則第2条の7、第2条の8） <ul style="list-style-type: none"> i 当該評議員又は役員と婚姻の届出をしていないが事実上婚姻関係と同様の事情にある者 ii 当該評議員又は役員の使用者 iii 当該評議員又は役員から受ける金銭その他の財産によって生計を維持している者 iv ii 又は iii の配偶者 v i ~ iii の三親等以内の親族であって、これらの者と生計を一にする者 vi 当該評議員又は役員が役員（注）若しくは業務を執行する社員である他の同一の社会福祉法人以外の団体の役員、業務を執行する社員又は職員（同一の団体の役員等が当該社会福祉法人の評議員の総数の3分の1を超える場合に限る。） <ul style="list-style-type: none"> （注）法人ではない団体で代表者又は管理人の定めがある場合には、その代表者又は管理人を含む。 vii 他の社会福祉法人の役員又は職員（当該他の社会福祉法人の評議員となっている当該社会福祉法人の評議員及び役員の合計数が、当該他の社会福祉法人の評議員の総数の半数を超える場合に限る。） viii 次の団体の職員（国会議員又は地方議会の議員を除く。）（同一の団体の職員が当該社会福祉法人の評議員の総数の3分の1を超える場合に限る。） <ul style="list-style-type: none"> ・ 国の機関、地方公共団体、独立行政法人、国立大学法人、大学共同利用機関法人、地方独立行政法人、特殊法人、認可法人 <p>※ 法人監査における確認事項ではないが、租税特別措置法第40条第1項の適用を受けるための条件とされる特殊の関係にある者の範囲については、上記（注2）と同一ではないため留意が必要である。</p> <p>※ 法人運営の基本的事項を決定する者と業務執行を行う者を分離する観点から、評議員が業務執行に該当する業務を行うことは適当ではない。</p> <p>このため、例えば、法人から委託を受けて記帳代行業務や税理士業務を行う顧問弁護士、顧</p>	<p>法第40条第1項、第2項、第4項、第5項、第61条第1項、審査基準第3の1の1（1）、（3）、（4）、（5）、（6）</p> <p>【確認書類】 評議員の選任手続における関係書類（履歴書、誓約書等）、役職員名簿、評議員会の議事録等</p>	<p>評議員の選任手続において、評議員候補者が欠格事由に該当しないこと、当該法人の各評議員若しくは各役員と特殊の関係にある者がいないこと又は暴力団等の反社会的勢力に属する者でないことについて、法人において確認がされていない場合</p>	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
3 評議員 ・評議員会					
(1) 評議員の選任	<p>イ 評議員となることができない者又は適当ではない者が選任されていないか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> 欠格事由に該当する者が選任されていないか。 <input type="radio"/> 当該法人の各評議員、各役員と特殊の関係にある者が選任されていないか。 <input type="radio"/> 暴力団員等の反社会的勢力の者が評議員となっていないか。 <input type="radio"/> 当該法人の役員又は職員を兼ねていないか。 <input type="radio"/> 社会福祉協議会にあっては、関係行政庁の職員が評議員の総数の5分の1を超えて選任されていないか。 <input type="radio"/> 地方公共団体の長等特定の公職にある者が慣例的に評議員として選任されていないか。 <input type="radio"/> 実際に評議員会に参加できない者が名目的に選任されていないか。 	<p>問税理士又は顧問会計士については、評議員に選任することは適当ではない。一方、法律面や経営面のアドバイスのみを行う契約となっている顧問弁護士、顧問税理士又は顧問会計士については、評議員に選任することは可能である。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・社会福祉法等に基づく親族等特殊関係者（3親等以内）の制限については順守しているが、租税特別措置法第40条の適用要件を満たす定款に改正したため、親族等特殊関係者（6親等以内）の制限に抵触することとなった場合には、直ちに文書指摘等を行うことはせず、法人における準備期間を考慮して、一定期間の猶予を設けて選任し直すよう助言することが適当である。（社会福祉法人制度改革に伴う租税特別措置法第40条の適用に関するQ & Aについて（平成29年1月24日付事務連絡厚生労働省社会・援護局福祉基盤課長通知） <p><input type="checkbox"/> 法人は、評議員の選任に当たり、評議員候補者が欠格事由に該当しないか、各評議員又は各役員と特殊の関係にないか、暴力団員等の反社会的勢力の者でないかについて、確認を行う必要がある。確認方法としては、履歴書若しくは誓約書等により候補者本人にこれらの者に該当しないことの確認を行う方法で差し支えないものであるが、法人の判断により官公署が発行する書類により確認することも考えられる。特に、欠格事由の②「精神の機能の障害により職務を適正に執行するに当たって必要な認知、判断及び意思疎通を適切に行うことができない者」の確認方法としては、誓約書等により候補者本人にこれらの者に該当しないことの確認を行う方法で差し支えないが、必要に応じて法人の判断により医師の診断書等により確認することが考えられる。なお、成年被後見人又は被保佐人であることのものをもって当該欠格事由に当たるとすることはできないことに留意が必要である。指導監査を行うに当たっては、法人が何らかの方法によりこれらの事項を確認した上で選任を行っているかについて確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 当該法人の役員又は職員との兼職の有無の確認については、法人が保有する関係書類により、該当する者がいないかを確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 上記（注2）の特殊の関係にある者の③のviiiに該当しない場合であっても、関係行政庁の職員が法人の評議員になることは、法第61条に「国及び地方公共団体は法人の自主性を重んじ、不当な関与を行わないこと」（第1項第2号）及び「法人が国及び地方公共団体に対して不当に管理的援助を求めないこと」（同項第3号）と規定し、公私分離の原則を定める趣旨に照らすと適当ではないことに所轄庁等関係行政庁は留意する必要がある。</p> <p><input type="checkbox"/> 社会福祉協議会については、公私の関係者の協力によって組織され運営されるものであることから、関係行政庁の職員が評議員となることをもって不当な関与であるとはいえないが、役員と同様に、評議員総数の5分の1を超える割合を占める場合は、不当な関与に当たるものと考えられる（法第109条第5項（役員に関する規定）参照）。</p> <p><input type="checkbox"/> 評議員会の役割の重要性に鑑みると、実際に評議員会に参加できない者や地方公共団体の長等の特定の公職にある者が名目的・慣例的に評議員として選任され、その結果、評議員会を欠席することとなることは適当ではないため、評議員にこのような者がいないかについて確認する。この場合に、評議員として不適当であるとの判断を行う基準は、原則として、前年度から当該年度までの間における評議員会を全て欠席している者であることとする。ただし、指導監査を行う時点において、前記の評議員会の開催が1回のみである場合には、直近2回の評議員会を欠席している者であることとする（なお、決議の省略を行った場合は、出席とみなして差し支えない）。</p>	<p>欠格事由や特殊の関係にある者に該当する者がいることが判明した場合</p> <p><input type="radio"/></p> <p>暴力団員等の反社会的勢力の者が評議員となっている場合</p> <p><input type="radio"/></p> <p>評議員が当該法人の役員又は職員を兼ねている場合</p> <p><input type="radio"/></p> <p>社会福祉協議会において、関係行政庁の職員が評議員総数の5分の1を超えている場合</p> <p><input type="radio"/></p> <p>欠席が継続し、名目的・慣例的に選任されていると考えられる評議員がいる場合</p> <p><input type="radio"/></p>		

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
3 評議員 ・評議員会					
(1) 評議員の選任	ウ 評議員の数は、法令及び定款に定める員数となっていいるか。	<p><input type="checkbox"/> 評議員の数は定款で定めた理事の員数を超える数でなければならない（法第40条第3項。注）。指導監査を行うに当たっては、在任する評議員の人数が定款で定めた理事の員数及び在任する理事の人数を超えているかについて確認する。</p> <p>なお、定款で定めた評議員の員数が定款で定めた理事の員数を超えていればよいということではないことに留意する必要がある。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 評議員の数は、定款で定めた理事の員数を超えていいるか。 	法第40条第3項 【確認書類】 定款、評議員名簿、役員名簿、評議員の選任に関する書類 (評議員選任・解任委員会の議事録、委嘱状、就任承諾書等)、理事の選任・解任等に関する書類 (理事が選任された評議員会の議事録、委嘱状、就任承諾書等)	在任する評議員の人数が定款で定めた理事の員数及び在任する理事の人数を超えていない場合（同数以下の場合）	○
(2) 評議員会の招集・運営	ア 評議員会の招集が適正に行われているか。	<p><input type="checkbox"/> 評議員会の招集については、理事会の決議により評議員会の日時及び場所等（注）を定め、理事が評議員会の1週間（中7日間）又は定款においてこれを下回るものとして定めた期間以上前までに評議員に書面又は電磁的方法（電子メール等）により通知をする方法で行われなければならない（法第45条の9第10項により準用される一般法人法第181条及び第182条、規則第2条の12。ただし、定時評議員会の場合は計算書類等の備置き及び閲覧に係る規定（法第45条の32第1項）との関連から、開催日は理事会と2週間（中14日間）以上の間隔を確保する）。なお、電磁的方法で通知をする場合には、評議員の承諾を得なければならない。</p> <p>指導監査を行うに当たっては、これらの手続が適正になされているかについて確認する。</p> <p>（注）理事会の決議により定めなければならない事項（招集通知に記載しなければならない事項）（法第45条の9第10項により準用される一般法人法第181条第1項）</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 評議員会の日時及び場所 ② 評議員会の目的である事項がある場合は当該事項 ③ 評議員会の目的である事項に係る議案（当該目的である事項が議案となるものを除く。）の概要（議案が確定していない場合はその旨。規則第2条の12） <p>なお、評議員の全員の同意があるときは、招集の手続を経ることなく評議員会を開催することができることとされており（法第45条の9第10項により準用される一般法人法第183条）、この場合には招集の通知を省略できるが、評議員会の日時等に関する理事会の決議は省略できないことに留意するとともに、評議員全員の同意があったことが客観的に確認できる書類の保存が必要である。</p>	法第45条の9第1項、同条第10項により準用される一般法人法第181条、第182条、法第45条の29、規則第2条の12 【確認書類】 評議員会の招集通知、理事会の議事録、評議員会の議事録、評議員全員の同意が確認できる書類	<p>評議員会の日時及び場所等が理事会の決議により定められていない場合</p> <p>評議員会の1週間前（又は定款に定めた期間）までに評議員に通知がなされていない場合</p> <p>電磁的方法により通知をした場合に、評議員の承諾を得ていない場合</p> <p>評議員会の招集通知に必要事項が記載されていない場合</p> <p>評議員会の招集通知が省略された場合に、評議員全員の同意が確認できしない場合</p>	○ ○ ○ ○ ○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
3 評議員 ・評議員会					
(2) 評議員会の招集・運営	<p>ア 評議員会の招集が適正に行われているか。</p> <p>【チェックポイント】 ○ 定時評議員会が毎会計年度終了後一定の時期に招集されているか。</p> <p>イ 決議が適正に行われているか。</p> <p>【チェックポイント】 ○ 決議に必要な数の評議員が出席し、必要な数の賛成をもって行われているか。</p> <p>○ 決議が必要な事項について、決議が行われているか。</p> <p>○ 決議について特別の利害関係を有する評議員が議決に加わっていないか。</p>	<p><input type="checkbox"/> 定時評議員会は毎会計年度終了後一定の時期に招集されなければならず（法第45条の9第1項）、また、計算書類等については、毎年6月末日までに定時評議員会の承認を受けた若しくは定時評議員会に報告した上で、所轄庁に届出をしなければならない（第45条の30、第45条の31、第59条第1項）。そのため、計算書類等を所轄庁に届け出る毎年6月末日（定款に開催時期の定めがある場合にはそのとき）までに定時評議員会が開催されているかについて確認する。 なお、定時評議員会の開催時期については、定款に具体的に記載されることが望ましいものであり、当該時期を定款に記載した場合には、当該時期までに開催される必要がある（定款例第11条参照）。</p> <p><input type="checkbox"/> 評議員会で決議を行うためには、議決に加わることができる評議員の過半数（定款で過半数を上回る割合を定めた場合にはその割合以上）の出席が必要である（法第45条の9第6項）。なお、この「議決に加わることができる評議員」には、当該決議に特別の利害関係を有する評議員（法第45条の9第8項）は含まれない。</p> <p><input type="checkbox"/> 評議員会の決議は、法令及び定款に定める事項に限り行うことができる（法第45条の8第2項）。</p> <p>定款に定める事項の他、次の事項について、評議員会の決議が必要である。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 理事、監事、会計監査人の選任及び解任（法第43条、法第45条の4） ・ 理事、監事の報酬等の決議（定款に報酬等の額を定める場合を除く。）（法第45条の16第4項において準用する一般法人法第89条、法第45条の18第3項において準用する一般法人法第105条） ・ 理事等の責任の免除（法第45条の20第4項において準用する一般法人法第112条、第113条第1項） ・ 役員報酬等支給基準の承認（法第45条の35第2項） ・ 計算書類の承認（法第45条の30第2項） ・ 定款の変更（法第45条の36第1項） ・ 解散の決議（法第46条第1項） ・ 合併の承認（法第52条、第54条の2第1項、第54条の8） ・ 社会福祉充実計画の承認（法第55条の2第7項） <p>なお、定時評議員会に提出された事業報告については、定款において承認が必要と定めた場合を除き、承認は不要だが、理事による報告が必要となる（法第45条の30第3項）。</p> <p><input type="checkbox"/> 評議員会の決議には、その決議について特別の利害関係（注1）を有する評議員が加わることはできないことから（法第45条の9第8項）、当該特別の利害関係を有する評議員の存否については、その決議を行う前に、法人が各評議員について確認しておく必要がある。そのため、当該法人においてその確認がなされたかを、指導監査において確認する必要がある。この確認は、原則として議事録で行うものであるが、評議員会の招集通知と併せて、当該評議員会の議案について特別の利害関係を有する場合には法人に申し出ることを定めた通知を発した場合や、評議員の職務の執行に関する法人の規程で、評議員が評議員会の決議事項と特別の利害関係を有する場合には届け出なければならないことを定めている場合には、個別の議案の議決の際に改めて確認を行う必要はなく、決議に利害関係がある評議員がいない場合には、議事録の記載も不要である。</p> <p>(注1)「特別の利害関係」とは、評議員が、その決議について、法人に対する善管注意義務（法第38条、民法（明治29年法律第89号）第644条）を履行することが困難と認められる利害関係を意味するものである。</p>	<p>法第45条の9第6項から第8項まで、同条第10項により準用される一般法人法第194条第1項、第195条</p> <p>【確認書類】 定款、評議員会の議事録、評議員全員の同意の意思表示の書面又は電磁的記録、法人が決議に特別の利害関係を有する評議員がいるかを確認した書類</p>	<p>定時評議員会が計算書類等を鳥取県知事に届け出る毎年6月末日（定款に開催時期の定めがある場合にはそのとき）までに招集されていない場合</p> <p>成立した決議について、法令又は定款に定める出席者数又は賛成者数が不足していた場合</p> <p>決議を要する事項について、決議が行われていない場合</p> <p>成立した決議に特別の利害関係を有する評議員が加わっていた場合</p>	○ ○ ○ ○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
3 評議員 ・評議員会					
(2) 評議員会の招集・運営	<p>イ 決議が適正に行われているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 特別決議は必要数の賛成をもって行われているか。 <p>○ 評議員会の決議があったとみなされた場合（決議を省略した場合）や評議員会への報告があったとみなされた場合（報告を省略した場合）に、評議員の全員の書面又は電磁的記録による同意の意思表示があるか。</p> <p>ウ 評議員会について、適正に記録の作成、保存を行っているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 厚生労働省令に定めるところにより、議事録を作成しているか。 ○ 議事録を法人の事務所に法定の期間備え置いているか。 ○ 評議員会の決議があったとみなされた場合（決議を省略した場合）に、同意の書面又は電磁的記録を法人の主たる事務所に法定の期間備え置いているか。 	<p><input type="checkbox"/> 評議員会における普通決議（特別決議以外の決議）は、出席者の過半数（定款で過半数を上回る割合を定めた場合にはその割合以上）の賛成（法第45条の9第6項）をもって行い、特別決議（注2）は、議決に加わることができる評議員の3分の2（定款で3分の2を上回る割合を定めた場合にはその割合）以上の賛成（法第45条の9第7項）をもって行われる必要があり、指導監査を行うに当たっては、評議員会の決議について、出席者数及び賛成者数が決議の成立に必要な数となっているかを確認する。</p> <p>（注2）特別決議によって行われることが必要な議案（法第45条の9第7項）</p> <ul style="list-style-type: none"> ①監事の解任 ②役員等の損害賠償責任の一部免除 ③定款変更 ④法人の解散 ⑤法人の合併契約の承認 <p><input type="checkbox"/> 評議員会における議決は対面（テレビ会議等によることを含む。）により行うこととされることから、評議員が欠席した場合に書面による議決権の行使（書面議決）が行われていないかを確認する。</p> <p>なお、理事が評議員会の目的である事項について提案をした場合において、当該提案につき、議決に加わることができる評議員の全員が書面又は電磁的記録により同意の意思表示をしたときは、当該提案を可決する旨の評議員会の決議があったものとみなされる（法第45条の9第10項により準用される一般法人法第194条第1項）。また、理事が評議員の全員に対して評議員会に報告すべき事項を通知した場合において、当該事項を評議員会に報告することを要しないことにつき評議員の全員が書面又は電磁的記録により同意の意思表示をしたときは、当該事項の評議員会への報告があったとみなされる（法第45条の9第10項により準用される一般法人法第195条）。そのため、当該決議の省略又は報告の省略がなされた場合には、当該書面又は電磁的記録があるかを確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 評議員会は、法人の基本的事項についての決議を行う機関であり、その議事内容は法人にとって重要な資料であることから、法人においては、評議員会の決議の内容等について記録した議事録を作成し（法第45条の11第1項）、評議員及び債権者が閲覧できるようにすることが義務付けられている（同条第4項）。そこで、指導監査を行うに当たっては、評議員会の議事録が法令に基づき書面又は電磁的記録により作成され、必要事項が記載されているか（規則第2条の15）、評議員会の日から法人の主たる事務所に10年間、従たる事務所に5年間備え置かれているか（法第45条の11第2項、第3項）について確認する。また、評議員会の決議が省略された場合には、評議員全員の同意の意思表示の書面又は電磁的記録が、決議があったとみなされた日から10年間法人の主たる事務所に備え置かれているか（法第45条の9第10項により準用される一般法人法第194条第2項）について確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 定款に議事録署名人（議事録に署名又は記名押印することと定められた者をいう。）が定められている場合には、定款に従ってその署名又は記名押印がされているかを確認する。なお、法令上は、評議員会の議事録に、出席した評議員が署名又は記名押印をすることを必要とする旨の規定はないが、議事録の内容が適正なものであることを担保する観点から、定款に議事録署名人に関する規定を設けることが望ましい（定款例第14条参照）。</p>	<p>決議に特別の利害関係を有する評議員がいるかを法人が確認していない場合</p> <p>評議員会の決議があったとみなされる場合に、評議員全員の同意の意思表示の書面又は電磁的記録がない場合</p> <p>評議員会への報告があったとみなされる場合に、評議員全員の同意の意思表示の書面又は電磁的記録がない場合</p> <p>議事録が作成されていない場合</p> <p>議事録の必要事項が記載されていない又は不十分である場合</p> <p>議事録が、評議員会の日から主たる事務所に10年間、従たる事務所に5年間備え置かれていらない場合</p>	<p>○</p> <p>○</p> <p>○</p> <p>○</p> <p>○</p> <p>○</p>	

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
3 評議員 ・評議員会	(2) 評議員会の招集・運営	<p>ウ 評議員会について、適正に記録の作成、保存を行っているか。</p> <p><input type="checkbox"/> 議事録の記載事項としては、開催された評議員会に関する事項（規則第2条の15第3項）（注1）、評議員会の決議を省略した場合（評議員会の決議があったとみなされた場合）の事項（同条第4項第1号）（注2）及び理事の評議員会への報告を省略した場合（報告があったとみなされた場合）の事項（同項第2号）（注3）があり、必要な記載事項が記載されているかについて確認する。</p> <p>(注1) 開催された評議員会の内容に関する議事録の記載事項（規則第2条の15第3項）。</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 評議員会が開催された日時及び場所（当該場所に存しない評議員、理事、監事又は会計監査人が評議員会に出席した場合における当該出席の方法（例：テレビ会議）を含む。） ② 評議員会の議事の経過の要領及びその結果 ③ 決議を要する事項について特別の利害関係を有する評議員があるときは、当該評議員の氏名 ④ 法の規定に基づき評議員会において述べられた意見又は発言があるときは、その意見又は発言の内容の概要 <ul style="list-style-type: none"> i 監事による監事の選任若しくは解任又は辞任に関する意見（法第43条第3項において準用する一般法人法第74条第1項） ii 監事を辞任した者による監事を辞任した旨及びその理由（辞任後最初に開催される評議員会に限る。法第43条第3項において準用する一般法人法第74条第2項） iii 会計監査人による会計監査人の選任、解任若しくは不再任又は辞任に関する意見（法第43条第3項において準用する一般法人法第74条第4項） iv 会計監査人を辞任した又は解任された者による会計監査人を辞任した旨及びその理由又は解任についての意見（辞任又は解任後最初に開催される評議員会に限る。同上） v 監事による理事が評議員会に提出しようとする議案、書類、電磁的記録、その他の資料が法令若しくは定款に違反し、若しくは不当な事項があると認める場合の調査結果（法第45条の18第3項において準用する一般法人法第102条） vi 監事による監事の報酬等についての意見（法第45条の18第3項において準用する一般法人法第105条第3項） vii 会計監査人による法人の計算書類及び附属明細書が法令又は定款に適合するかどうかについて、監事と意見を異にするときの意見（法第45条の19第6項において準用する一般法人法第109条第1項） viii 定時評議員会において会計監査人の出席を求める決議があったときの会計監査人の意見（法第45条の19第6項において準用する一般法人法第109条第2項） ⑤ 評議員会に出席した評議員、理事、監事又は会計監査人の氏名又は名称 ⑥ 議長の氏名（議長が存する場合に限る。） ⑦ 議事録の作成に係る職務を行った者の氏名 	<p>評議員会の決議を省略した場合に、評議員全員の同意の意思表示の書面又は電磁的記録が、法人の主たる事務所に評議員会の決議があったとみなされた日から10年間備え置かれていない場合</p> <p>定款に議事録署名人に関する規定がある場合に、当該規定による署名又は記名押印がなされていない場合</p>	○	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
3 評議員 ・評議員会					
(2) 評議員会の招集・運営	<p>ウ 評議員会について、適正に記録の作成、保存を行っているか。</p> <p>（注2）評議員会の決議を省略した場合（評議員会の決議があったとみなされた場合）の議事録の記載事項（規則第2条の15第4項第1号）</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 評議員の決議があったものとみなされた事項の内容 ② ①の事項の提案をした者の氏名 ③ 評議員会の決議があったものとみなされた日 ④ 議事録の作成に係る職務を行った者の氏名 <p>なお、この場合は、評議員全員の同意の意思表示の書面又は電磁的記録を事務所に備え置くだけではなく、内容について評議員会の議事録に記載しなければならないことに留意すること。</p> <p>（注3）理事の評議員会への報告を省略した場合（報告があったとみなされた場合）の議事録の記載事項（同項第2号）</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 評議員会への報告があったものとみなされた事項の内容 ② 評議員会への報告があったものとみなされた日 ③ 議事録の作成に係る職務を行った者の氏名 <p>なお、この場合は、評議員全員の同意の意思表示の書面等を事務所に備え置く必要はないと。</p> <p><input type="checkbox"/> 議事録については、記載された事項の全てについて、評議員や債権者等が、その関係書類と併せて内容の確認ができるよう明確に記載する方法によらなければならない。</p> <p>□ 決算手続は法令及び定款の定めに従い適正に行われているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 計算関係書類等について、監事の監査を受けているか。 ○ 会計監査人設置法人は、計算関係書類等について、会計監査人に監査を受けているか。 ○ 計算関係書類等は理事会の承認を受けているか。 	<p>法第45条の19、第45条の30、第45条の31 規則第2条の39、第2条の40</p> <p>【確認書類】 定款、経理規程、計算書類等に関する所轄庁への提出日が分かる資料、監事による監査報告、会計監査人による会計監査報告、理事会議事録、評議員会議事録等</p>	<p>○</p> <p>○</p>		

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
3 評議員 ・評議員会					
(2) 評議員会の招集・運営	<p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 会計監査人設置法人以外の法人は計算書類及び財産目録について定時評議員会の承認を受けているか。 ○ 会計監査人設置法人は、計算書類及び財産目録を定時評議員会に報告しているか。 	<p><input type="checkbox"/> 計算関係書類等について理事会の承認を受けるに当たっては、監事の監査を受けなければならない。会計監査人を置く場合は、監事の監査に加え、計算関係書類等について会計監査人の監査を受けなければならない（注2）。</p> <p>（注2）監事の監査及び会計監査人の監査については、Iの5「監事」、7「会計監査人」を参照。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、必要な機関の承認や報告の手続が行われているかを確認する。</p>			
4 理事					
(1) 定数	<p>ア 法に規定された員数が定款に定められ、その定款に定める員数を満たす選任がされているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 定款に定める員数が選任されているか。 ○ 定款で定めた員数の3分の1を超える者が欠けたときは、遅滞なく補充しなければならない（法第45条の7第1項）。 ○ 欠員が生じていないか。 	<p><input type="checkbox"/> 理事会は、①法人の業務執行の決定、②理事の職務の執行の監督、③理事長の選定及び解職を行うものであり、理事会を構成する理事は、その理事会における意思決定を通じて業務執行の決定又は監督を行うという意味で、法人の運営における重要な役割を担っている。</p> <p>理事の員数は、6人以上（法第44条第3項）の数を定款に定め、その定款に定めた員数が実際に選任されているかについて確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 定款に定めた員数の3分の1を超える者が欠けたときは、遅滞なく補充しなければならない（法第45条の7第1項）。</p> <p>指導監査を行うに当たっては、当該指導監査の時点で定款に定めた員数の3分の1を超える者が欠けていないか、欠けている場合には遅滞なく補充のための手続が進められているかについて確認する。なお、「遅滞なく」補充の手続が進められているかについては、当該法人において、理事候補者の選定、評議員会への理事の選任の議案提出、又は評議員会の開催等の理事選任に係る手続に関して、具体的な検討や実施がされているかを確認する。</p>	<p>法第44条第3項、 第45条の7第1項</p> <p>【確認書類】 定款、理事の選任に関する評議員会議事録、理事会議事録、その他関係書類</p>	<p>定款で定めた員数が選任されていない場合</p> <p>定款で定めた員数の3分の1を超える欠員があるにもかかわらず、法人において補充のための手続が進められておらず、かつ、具体的な検討も行われていない場合</p>	<input type="radio"/> <input type="radio"/>

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
4 理事					
(1) 定数	ア 法に規定された員数が定款に定められ、その定款に定める員数を満たす選任がされているか。	<p><input type="checkbox"/> 理事のうち定款に定められた員数の3分の1を超えない欠員がある場合は、法令に直接的に明記されているものではないが、理事が、理事会の構成員として担う法人の業務執行の決定や理事長等の職務の執行の監督等の役割が十分に発揮できないおそれがあり、法人運営上適当ではないことから、法人において欠員の補充のための検討や手続が進められているか（理事会、理事長等が手続を進めているか。）を、指導監査により確認する。</p>		欠員がある場合に、法人において補充のための手続が進められておらず、かつ、補充の検討が行われていない場合	○
(2) 選任及び解任	ア 理事は法令及び定款に定める手続により選任又は解任されているか。	<p><input type="checkbox"/> 理事の選任は評議員会の決議により行うため（法第43条第1項）、評議員会の決議が適切になされているかについて確認する（評議員会の決議については、3「評議員・評議員会」の(2)のイ参照。）。</p>	法第43条第1項、第45条の4	理事の選任が評議員会の有効な決議により行われていない場合	○
	【チェックポイント】 ○ 評議員会の決議により選任又は解任されているか。	<p><input type="checkbox"/> 法人と理事との関係は、評議員と同様に、委任に関する規定に従う（法第38条）。そのため、評議員会により選任された者が就任を承諾することで、その時点（承諾のときに理事の任期が開始していない場合は任期の開始時）から理事となることから、この就任の承諾の有無についての指導監査を行うに当たっては、理事の役割の重要性に鑑み、文書による確認（就任承諾書等の徵収等）によって行う必要があり、当該文書は法人において保存される必要がある。</p> <p>なお、理事の選任の手続において、選任された者に対する委嘱状による委嘱が必ず必要とされるものではないが、法人において、選任された者に委嘱状により理事に選任された旨を伝達するとともに、就任の意思の確認を行うことは差し支えない。</p>	【確認書類】 評議員会の議事録、評議員会の招集通知、評議員会の議題（及び議案）を決定した理事会の議事録、就任承諾書等	理事の就任の意思表示があったことが就任承諾書等により確認できない場合	○
	○ 理事の解任は、法に定める解任事由に該当しているか。	<p><input type="checkbox"/> 理事の解任は、「職務上の義務に違反し、又は職務を怠ったとき」、「心身の故障のため、職務の執行に支障があり、又はこれに堪えないとき」のいずれかに該当するときに、評議員会の決議により行うが（法第45条の4第1項）、安定的な法人運営や利用者の処遇に及ぼす影響が大きいことから、評議員会によって解任権が濫用されることがあつてはならない。そのため、理事が形式的に職務上の義務に違反し又は職務を懈怠したという事実や健康状態のみをもって解任することはできず、現に法人運営に重大な損害を及ぼし、又は、適正な事業運営を阻害するような、理事等の不適正な行為など重大な義務違反等がある場合に限定されるものと解すべきである。</p> <p>指導監査を行うに当たっては、同項に基づく評議員会の決議により理事が解任された場合に、解任の理由が、当該理事に重大な義務違反等があることによるものであるかについて確認する。</p>		理事の解任が評議員会の権限の濫用に当たる場合（現に法人運営に重大な損害を及ぼし、又は、適正な事業運営を阻害するような、理事等の不適正な行為など重大な義務違反等がある場合に該当しない場合）	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭	
I 法人運営						
4 理事	<p>(3) 適格性</p> <p>ア 理事となることができない者又は適切ではない者が選任されていないか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 欠格事由を有する者が選任されていないか。 ○ 各理事について、特殊の関係にある者が上限を超えて含まれていないか。 ○ 実際に法人運営に参加できない者が名目的に選任されていないか。 ○ 地方公共団体の長等特定の公職にある者が慣例的に理事長に就任したり、理事として参加していないか。 	<p>□ 理事は、理事会の構成員として、法人の業務執行の決定をする等法人の運営における重要な役割を担い、その職務を個々の責任に基づいて行うものであることから、当該責任を全うさせるため、理事について、一定の事由が欠格事由（注1）として定められる（法第44条第1項により準用される法第40条第1項）とともに、理事長や他の理事の職務の執行を監督する役割を果たすため、各理事と特殊の関係にある者及び当該理事の合計（注2）が、理事総数の3分の1（上限は当該理事を含めずに3人）を超えて含まれてはならない（法第44条第6項）。また、法人の高い公益性に鑑み、法人は暴力団員等の反社会的勢力の者と関わりを持ってはならず、評議員と同様に暴力団員等の反社会的勢力の者が理事になることはできない。</p> <p>（注1）欠格事由（理事となることができない者）については、評議員と同じく次のとおりである。</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 法人 ② 精神の機能の障害により職務を適正に執行するに当たって必要な認知、判断及び意思疎通を適切に行うことができない者 ③ 生活保護法、児童福祉法、老人福祉法、身体障害者福祉法又はこの法律の規定に違反して刑に処せられ、その執行を終わり、又は執行を受けることがなくなるまでの者 ④ ③のほか、禁固以上の刑に処せられ、その執行を終わり、又は執行を受けることがなくなるまでの者 ⑤ 所轄庁の解散命令により解散を命ぜられた法人の解散当時の役員 <p>（注2）各理事と特殊の関係にある者の範囲は次のとおりである。</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 配偶者 ② 三親等以内の親族 ③ 厚生労働省令で定める者（規則第2条の10） <ul style="list-style-type: none"> i 当該理事と婚姻の届出をしていないが事実上婚姻関係と同様の事情にある者 ii 当該理事の使用人 iii 当該理事から受ける金銭その他の財産によって生計を維持している者 iv ii 又は iii の配偶者 v i ~ vii の三親等以内の親族であって、これらの者と生計を一にする者 vi 当該理事が役員（注）若しくは業務を執行する社員である他の同一の社会福祉法人以外の団体の役員、業務を執行する社員又は職員（同一の団体の役員等が当該社会福祉法人の理事の総数の3分の1を超える場合に限る。） <ul style="list-style-type: none"> （注）法人ではない団体で代表者又は管理人の定めがある場合には、その代表者又は管理人を含む。 vii 次の団体の職員（国会議員又は地方議会の議員を除く。）（同一の団体の職員が当該社会福祉法人の理事の総数の3分の1を超える場合に限る。） <ul style="list-style-type: none"> ・ 国の機関、地方公共団体、独立行政法人、国立大学法人、大学共同利用機関法人、地方独立行政法人、特殊法人、認可法人 <p>※ 法人監査における確認事項ではないが、租税特別措置法第40条第1項の適用を受けるための条件とされる特殊の関係にある者の範囲については、上記（注2）と同一ではないため留意が必要。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 社会福祉法等に基づく親族等特殊関係者（3親等以内）の制限については順守しているが、租税特別措置法第40条の適用要件を満たす定款に改正したため、親族等特殊関係者（6親等以内）の制限に抵触することとなった場合には、直ちに文書指摘等を行うことはせず、法人における準備期間を考慮して、一定期間の猶予を設けて選任し直すよう助言することが適当である。 <p>（社会福祉法人制度改革に伴う租税特別措置法第40条の適用に関するQ & Aについて（平成29年1月24日付事務連絡厚生労働省社会・援護局福祉基盤課長通知）</p>	<p>法第44条第1項により準用される法第40条第1項、 第44条第6項 (参考) 法第61条第1項 法第109条から111条まで、 審査基準第3の1の (1)、(3)、 (4)、 (5)、 (6)</p> <p>【確認書類】 役員の選任手続における関係書類（履歴書、誓約書等）、役員名簿、理事会及び評議員会の議事録等</p>	<p>理事の選任手続において、理事候補者に対して欠格事由に該当しないこと、各理事と特殊の関係にある者が上限を超えて含まれていないか、暴力団員等の反社会的勢力の者でないことを確認していない場合</p> <p>法人が保有する書類により、欠格事由に該当する者がいること、又は、各理事と特殊関係にある者が上限を超えて含まれていることが判明した場合</p>	○	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
4 理事	<p>(3) 適格性</p> <p>ア 理事となることができない者又は適切ではない者が選任されていないか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <p>○ 暴力団員等の反社会勢力の者が選任されていないか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <p>○ 社会福祉協議会にあっては、関係行政庁の職員が役員の総数の5分の1までとなっているか。</p>	<p><input type="checkbox"/> 法人は、理事の選任に当たり、理事候補者が欠格事由に該当しないか、各理事と特殊の関係にある者が上限を超えて含まれていないか、暴力団員等の反社会的勢力の者でないかについて、確認を行う必要がある。確認方法としては、履歴書若しくは誓約書等により候補者本人にこれらの者に該当しないことの確認を行う方法で差し支えないが、法人の判断により官公署が発行する書類により確認することも考えられる。特に、欠格事由の②「精神の機能の障害により職務を適正に執行するに当たって必要な認知、判断及び意思疎通を適切に行うことができない者」の確認方法としては、誓約書等により候補者本人にこれらの者に該当しないことの確認を行う方法で差し支えないが、必要に応じて法人の判断により医師の診断書等により確認することが考えられる。なお、成年被後見人又は被保佐人であることのみをもって当該欠格事由に当たるとすることはできないことに留意が必要である。指導監査を行うに当たっては、法人が何らかの方法によりこれらの事項を確認しているかについて確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 上記（注2）特殊の関係にある者の③のviiに該当しない場合であっても、関係行政庁の職員が法人の理事となることは、法第61条に「国及び地方公共団体は法人の自主性を重んじ、不当な関与を行わないこと」（第1項第2号）及び「法人が国及び地方公共団体に対して不当に管理的援助を求めないこと」（同項第3号）と規定し、公私分離の原則を定める趣旨に照らすと適当ではないことに所轄庁等関係行政庁は留意する必要がある。</p> <p><input type="checkbox"/> 社会福祉協議会については、公私の関係者の協力によって組織され運営されるものであることから、関係行政庁の職員が役員となることをもって不当な関与であるとはいえないが、役員総数（注3）の5分の1を超える割合を占める場合は、不当な関与といえるため、法により認められていない（法第109条第5項）。</p> <p>（注3）法第109条第5項は、役員総数に対する関係行政庁の職員である役員の割合について規定しており、役員、すなわち、理事と監事の合計数で判断される。</p> <p><input type="checkbox"/> 理事会の役割の重要性に鑑みれば、実際に理事会に参加できない者や地方公共団体の長等の特定の公職にある者が名目的、慣例的に理事として選任され、その結果、理事会を欠席することとなることは適当ではないため、理事にこのような者がいないかについて確認する。 この場合の理事として不適当であると判断するための基準は、原則として、前年度から当該年度までの間ににおいて理事会を2回以上続けて欠席している者とする（なお、決議の省略を行った場合は、出席とみなして差し支えない）。</p>	<p>暴力団員等の反社会的勢力の者が理事となっている場合</p> <p>社会福祉協議会において、関係行政庁の職員が役員総数の5分の1を超えている場合</p> <p>欠席が継続しており、名目的、慣例的に選任されていると考えられる役員がいる場合</p>	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>	

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
4 理事	<p>(3) 適格性</p> <p>イ 理事として含まれていなければならぬ者が選任されているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 社会福祉事業の経営に識見を有する者が選任されているか。 ○ 当該社会福祉法人が行う事業の区域における福祉に関する実情に通じている者が選任されているか。 ○ 施設を設置している場合は、当該施設の管理者が選任されているか。 	<p><input type="checkbox"/> 理事のうちには、「社会福祉事業の経営に関する識見を有する者」及び「当該社会福祉法人が行う事業の区域における福祉に関する実情に通じている者」が含まれている必要がある（法第44条第4項第1号、第2号）。また、施設を設置している法人は、施設経営の実態を法人運営に反映させるため、「施設の管理者」（注）が理事として選任されている必要がある（同項第3号）。</p> <p>（注）「施設の管理者」については、当該法人が複数の施設を設置している場合は、全ての施設の管理者を理事とする必要があるものではなく、施設の管理者のうち1名以上が理事に選任されれば足りる。</p> <p>なお、この場合の「施設」については、原則として法第62条第1項の第一種社会福祉事業の経営のために設置した施設をいうが、第二種社会福祉事業であっても、保育所、就労移行支援事業所、就労継続支援事業所等が法人が経営する事業の中核である場合には、当該事業所等は同様に取扱う。</p> <p><input type="checkbox"/> 「社会福祉事業の経営に関する識見を有する者」及び「当該社会福祉法人が行う事業の区域における福祉に関する実情に通じている者」については、法人において、それぞれ「社会福祉事業の経営に関する識見を有する者」及び「当該社会福祉法人が行う事業の区域における福祉に関する実情に通じている者」として適正な手続により選任されている限り、制限を受けるものではない。このため、指導監査を行うに当たっては、監査担当者の主観的な判断のみで、必要な識見を有していない、あるいは実情に通じていない等の指摘を行うことや、識見を有する者であることの証明を求めることがないよう留意する必要がある。</p> <p>なお、「当該社会福祉法人が行う事業の区域における福祉に関する実情に通じている者」に関する審査要領第3の（3）の記載は例示であって、それらの者に限定されるものではなく、また、それらの者が必ず含まれなければならないものではないことに留意する必要がある。</p> <p>※審査要領第3の（3）</p> <p>（3）「法人が行う事業の区域における福祉に関する実情に通じている者」は、例えば、次のような者が該当すること。</p> <p>ア 社会福祉協議会等社会福祉事業を行う団体の役職員 イ 民生委員・児童委員 ウ 社会福祉に関するボランティア団体、親の会等の民間社会福祉団体の代表者等 エ 医師、保健師、看護師等保健医療関係 オ 自治会、町内会、婦人会及び商店会等の役員その他その者の参画により施設運営や在宅福祉事業の円滑な遂行が期待できる者</p>	<p>法第44条第4項</p> <p>【確認書類】 理事の選任手続における関係書類（履歴書等）、役員名簿、理事会及び評議員会の議事録等</p>	<p>理事のうちに「社会福祉事業の経営に関する識見を有する者」として、評議員会の決議等について適正な手続に基づいて選任された者がいない場合</p> <p>理事のうちに「当該社会福祉法人が行う事業の区域における福祉に関する実情に通じている者」として、評議員会の決議等について適正な手続に基づいて選任された者がいない場合</p> <p>当該法人が施設を設置している場合であって、施設の管理者が理事として一人も選任されていない場合</p>	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
4 理事					
(4) 理事長	<p>ア 理事長及び業務執行理事は理事会で選定されているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 理事会の決議で理事長を選定しているか。 ○ 業務執行理事の選定は理事会の決議で行われているか。 	<p><input type="checkbox"/> 理事長は、法人の代表権（法人の業務に関する一切の裁判上又は裁判外の行為を対外的にする権限（法第45条の17第1項））を有するとともに、対内的に法人の業務を執行する権限も有する（法第45条の16第2項第1号）ものであり、理事会で理事の中から選定されなければならない（法第45条の13第3項）。</p> <p>なお、平成28年改正法の施行後においては、法律上、法人の代表権を有する者は理事長のみとされ、理事長の代表権を他の者に委任することはできない（理事長の職務代行者を定め、職務代行者名で法人の代表権を行使できることとする旨の定款の記載は無効である。）。また、法人の代表者の登記については、法に定める理事長以外の者を代表者として登記することはできないことに留意する必要がある。</p> <p><input type="checkbox"/> 理事長の他に、理事の中から法人の業務を執行する理事（業務執行理事）を理事会で選定することができる（法第45条の16第2項第2号）。なお、業務執行理事は、法人の代表権を有しない（理事長の職務代理者として法人の対外的な業務を執行することはできず、業務を執行する場合には理事長名で行う）ことに留意する必要がある。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、理事長が理事会の決定により選定又は解任されているか、業務執行理事を置く場合には理事会により選定されているかについて確認する。なお、理事長及び業務執行理事の選定又は解任については、法令上手続に関する特別の規定はなく、理事会の決議事項（法第45条の14）として、法令及び定款に定める手続（注）に従って行う。</p> <p>（注）定款例第16条第2項参照。また、理事会の決議については、6 「理事会」の（1）のイ参照。</p>	<p>法第45条の13第3項、 法第45条の16第2項</p> <p>【確認書類】 定款、理事会の議事録</p>	<p>理事長及び業務執行理事の選定が法令及び定款に定める手続により行われていない場合</p>	○
5 監事					
(1) 定数	<p>ア 法に規定された員数が定款に定められ、その定款に定める員数を満たす選任がされているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 定款に定める員数が選任されているか。 ○ 定員で定めた員数の3分の1を超える者が欠けたときは遅滞なく補充しているか。 ○ 欠員が生じていないか。 	<p><input type="checkbox"/> 監事は、理事の職務の執行を監査し、監査報告を作成するとともに（法第45条の18第1項）、いつでも理事及び職員に対して事業の報告を求め、又は当該法人の業務及び財産の状況を調査することができ（同条第2項）、適正な法人運営の確保に関する重要な役割を担っている。</p> <p>監事の員数は、2人以上（法第44条第3項）の数を定款に定めるところ、指導監査を行うに当たっては、定款に定める員数が実際に選任されているかについて確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 定款に定めた員数の3分の1を超える者が欠けたときは、遅滞なく補充しなければならない（法第45条の7第2項により準用される同条第1項）。指導監査を行うに当たっては、当該指導監査の時点で定款に定めた員数の3分の1を超える者が欠けていないか、欠けている場合には遅滞なく補充のための手続が進められているかについて確認する。なお、「遅滞なく」手続が進められているかどうかについては、当該法人において、監事候補者の選定、評議員への監事の選任の議案提出、評議員会の開催等の監事選任に係る手続に関する具体的な検討や選任手続が実際に進められているかを確認する。</p>	<p>法第44条第3項、 法第45条の7第2項により準用される同条第1項</p> <p>【確認書類】 定款、監事の選任に関する評議員会議事録、理事会議事録及びその他関係書類</p>	<p>定款で定めた員数が選任されていない場合</p> <p>定款で定めた員数の3分の1を超える欠員があるにもかかわらず、法人において補充のための手続が進められておらず、かつ、具体的な検討も行われていない場合</p>	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営 5 監事					
(1) 定数	ア 法に規定された員数が定款に定められ、その定款に定める員数を満たす選任がされているか。	<p><input type="checkbox"/> 監事に定款で定めた員数の3分の1を超えない欠員がある場合は、法令に直接的に明記されているものではないが、監事の役割が十分に発揮できないおそれがあり、法人運営の観点から適当ではないことから、法人において欠員の補充のための検討や手続が進められているかを確認する。</p>		欠員がある場合に、法人において補充のための手続が進められておらず、かつ、補充のための検討が行われていない場合	○
(2) 選任及び解任	ア 法令及び定款に定める手続により選任又は解任されているか。 【チェックポイント】 ○ 評議員会の決議により選任されているか。 ○ 評議員会に提出された監事の選任に関する議案は監事の過半数の同意を得ているか。 ○ 監事の解任は評議員会の特別決議によっているか。	<p><input type="checkbox"/> 監事の選任は、評議員会の決議（注1）により行うため（法第43条第1項）、評議員会の決議が適切になされていることを確認する。 (注1) 評議員会の決議については、3 「評議員・評議員会」の（2）のイ参照</p> <p><input type="checkbox"/> 理事会が監事の選任に関する議案を評議員会に提出するためには、監事が理事の職務の執行（理事会の構成員として行う行為を含む。）を監査する立場にあることに鑑み、その独立性を確保するため、監事の過半数（注2）の同意を得なければならず（法第43条第3項により準用される一般法人法第72条第1項）、指導監査を行うに当たっては、監事の過半数の同意を得ているかについて確認する。 (注2) 「監事の過半数」については、在任する監事の過半数をいう。 なお、理事会が提出する議案について監事の過半数の同意を得ていたことを証する書類については、各監事ごとに作成した同意書や監事の連名による同意書の他、監事の選任に関する議案を決定した理事会の議事録（当該議案に同意した監事の氏名の記載及び当該監事の署名又は記名押印があるものに限る。）でも差し支えない。</p> <p><input type="checkbox"/> 法人と監事との関係は、評議員や理事と同様に、委任に関する規定に従う（法第38条）。そのため、評議員会により選任された者が就任を承諾することで、その時点（承諾のときに監事の任期が開始していない場合は任期の開始時）から監事となることから、この就任の承諾の有無についての指導監査を行うに当たっては、監事の役割の重要性に鑑み、文書による確認（就任承諾書等の徴収等）によって行う必要があり、当該文書は法人において保存される必要がある。なお、監事の選任の手続きにおいて、選任された者に対する委嘱状による委嘱を行うことが必要とされるものではないが、法人において、選任された者に委嘱状により監事に選任された旨を伝達するとともに、就任の意思の確認を行うことは差し支えない。</p> <p><input type="checkbox"/> 監事の解任については、評議員会の特別決議（注3）により行うため（法第45条の4第1項、法第45条の9第7項第1号）、評議員会の特別決議が適正に行われているかを確認する。 (注3) 評議員会の特別決議については、3 「評議員・評議員会」の（2）のイ参照</p>	法第43条第1項、 同条第3項により準用される一般法人法第72条第1項、 法第45条の4第1項、 法第45条の9第7項第1号 【確認書類】 評議員会議事録、評議員会の招集通知、評議員会の議題（及び議案）を決定した理事会の議事録、監事の選任に関する評議員会の議案についての監事の同意を証する書類、就任承諾書等	監事の選任が評議員会の有効な決議により行われていない場合 監事の選任に関する評議員会の議案について、監事の過半数の同意を得ていたことが確認できない場合 監事の解任が評議員会の有効な特別決議により行われていない場合 監事の就任の意思表示があったことが就任承諾書等により確認できない場合	○ ○ ○ ○ ○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
5 監事					
(2) 選任及び解任	<p>イ 監事となることができない者が選任されていないか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 欠格事由を有する者が選任されていないか。 ○ 評議員、理事又は職員を兼ねていないか。 	<p><input type="checkbox"/> 監事は、適正な法人運営の確保に関する重要な役割を担っていることから、欠格事由（注1）が定められるとともに（法第44条第1項により準用される法第40条第1項）、理事の職務の執行を監査する役割を果たすため、理事又は職員を兼ねることはできないこと（法第44条第2項）、各役員と特殊の関係にある者（注2）が含まれてはならないこと、また、複数（2人以上）の監事がそれぞれ独立して職務を執行することから他の監事と特殊の関係がある者が含まれてはならないこと（法第44条第7項）が定められている。さらに、法人の高い公益性に鑑み、法人は暴力団員等の反社会的勢力の者と関わりを持ってはならないものであり、評議員や理事と同様に暴力団員等の反社会的勢力の者が監事になることはできない。</p> <p>（注1）欠格事由（監事となることができない場合）は、評議員及び理事と同じく次のとおりである。</p> <ol style="list-style-type: none"> ① 法人 ② 精神の機能の障害により職務を適正に執行するに当たって必要な認知、判断及び意思疎通を適切に行うことができない者 ③ 生活保護法、児童福祉法、老人福祉法、身体障害者福祉法又はこの法律の規定に違反して刑に処せられ、その執行を終わり、又は執行を受けることがなくなるまでの者 ④ ③のほか、禁固以上の刑に処せられ、その執行を終わり、又は執行を受けることがなくなるまでの者 ⑤ 所轄庁の解散命令により解散を命ぜられた法人の解散当時の役員 <p>（注2）各役員と特殊の関係にある者の範囲は次のとおりである。</p> <ol style="list-style-type: none"> ① 配偶者 ② 三親等以内の親族 ③ 厚生労働省令で定める者（規則第2条の11） <ul style="list-style-type: none"> i 当該役員と婚姻の届出をしていないが事実上婚姻関係と同様の事情にある者 ii 当該役員の使用人 iii 当該役員から受ける金銭その他の財産によって生計を維持している者 iv ii 又は iii の配偶者 v i ~ iii の三親等以内の親族であって、これらの者と生計を一にする者 vi 当該理事が役員（注）若しくは業務を執行する社員である他の同一の社会福祉法人以外の団体の役員、業務を執行する社員又は職員（同一の団体の役員等が当該社会福祉法人の監事の総数の3分の1を超える場合に限る。） <p>（注）法人ではない団体で代表者又は管理人の定めがある場合には、その代表者又は管理人を含む。viiにおいて同じ。</p> <p>vii 当該監事が役員若しくは業務を執行する社員である他の同一の社会福祉法人以外の団体の役員、業務を執行する社員又は職員（同一の団体の役員等が当該社会福祉法人の監事の総数の3分の1を超える場合に限る。）</p> <p>viii 他の社会福祉法人の理事又は職員（当該他の社会福祉法人の評議員となっている当該社会福祉法人の評議員及び役員の合計数が、当該他の社会福祉法人の評議員の総数の半数を超える場合に限る。）</p> <p>ix 次の団体の職員（国会議員又は地方議会の議員を除く。）（同一の団体の職員が当該社会福祉法人の監事の総数の3分の1を超える場合に限る。） <ul style="list-style-type: none"> ・ 国の機関、地方公共団体、独立行政法人、国立大学法人、大学共同利用機関法人、地方独立行政法人、特殊法人、認可法人 </p> <p>※ 法人監査における確認事項ではないが、租税特別措置法第40条第1項の適用を受けるための条件となる特殊関係者の範囲については、上記（注2）と同一ではないため留意が必要。</p>	<p>法第44条第1項により準用される法第40条第1項、法第40条第2項、第44条第2項、第7項、審査基準第3の1の（1）、（3）、（4）、（5）、（6）</p> <p>【確認書類】 監事の選任手続における書類（履歴書、誓約書等）、役員名簿、理事会及び評議員会の議事録</p>	<p>監事の選任手続の過程において、監事候補者が欠格事由に該当しないこと、理事又は職員を兼ねていないこと、各役員と特殊の関係にある者が含まれていないこと、暴力団員等の反社会的勢力の者が含まれていないことについて確認していない場合</p>	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
5 監事					
(2) 選任及び解任	<p>イ 監事となることができない者が選任されていないか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 監事のうちに、各役員について、そ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関係がある者が含まれていないか。 ○ 暴力団員等の反社会的勢力の者が選任されていないか。 ○ 社会福祉協議会については、関係行政の職員が役員の総数の5分の1までとなっているか。 ○ 地方公共団体の長等特定の公職にある者が慣例的に監事に就任していないか。 ○ 実際に法人運営に参画できない者が名目的に選任されていないか。 	<p>※ 法人から委託を受けて記帳代行業務や税理士業務を行う場合に、計算書類等を作成する立場にある者が当該計算書類等を監査するという自己点検に当たるため、これらの者を監事に選任することは適当でないが、法律面や経営面のアドバイスのみを行う契約となっている場合については、監事に選任することは可能である。</p> <p>・社会福祉法等に基づく親族等特殊関係者（3親等以内）の制限については順守しているが、租税特別措置法第40条の適用要件を満たす定款に改正したため、親族等特殊関係者（6親等以内）の制限に抵触することとなった場合には、直ちに文書指摘等を行うことはせず、法人における準備期間を考慮して、一定期間の猶予を設けて選任し直すよう助言することが適当である。 (社会福祉法人制度改革に伴う租税特別措置法第40条の適用に関するQ & Aについて (平成29年1月24日付事務連絡厚生労働省社会・援護局福祉基盤課長通知)</p> <p><input type="checkbox"/> 法人においては、監事の選任に当たり、欠格事由を有していないか、各役員（理事及び監事）と特殊の関係にある者が含まれていないか、暴力団員等の反社会的勢力の者でないかについて、確認を行う必要がある。確認方法としては、履歴書若しくは誓約書等により候補者本人にこれらの者に該当しないことの確認を行う方法で差し支えないが、法人の判断により官公署が発行する書類により確認を行うことも考えられる。特に、欠格事由の②「精神の機能の障害により職務を適正に執行するに当たって必要な認知、判断及び意思疎通を適切に行うことができない者」の確認方法としては、誓約書等により候補者本人にこれらの者に該当しないことの確認を行う方法で差し支えないが、必要に応じて法人の判断により医師の診断書等により確認することが考えられる。なお、成年被後見人又は被保佐人であることをもって当該欠格事由に当たるとすることはできないことに留意が必要である。指導監査を行うに当たっては、法人が何らかの方法でこれらの事項を確認しているかを確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 上記（注2）の特殊の関係にある者の③のviiに該当しない場合であっても、関係行政の職員が法人の監事となることは法第61条に「国及び地方公共団体は法人の自主性を重んじ、不当な関与を行わないこと」（第1項第2号）及び「法人が国及び地方公共団体に対して不当に管理的援助を求めないこと」（同項第3号）と規定し、公私分離の原則を定める趣旨に照らすと適当ではないことに所轄庁等関係行政は留意する必要がある。</p> <p><input type="checkbox"/> 社会福祉協議会については、公私の関係者の協力によって組織され運営されるものであることから、関係行政の職員が役員となることをもって不当な関与であるとはいえないが、役員総数（注3）の5分の1を超える割合を占める場合は不当な関与であると考えられるため、法により認められていない（法第109条第5項）。</p> <p>（注3）法第109条第5項は、役員総数に対する関係行政の職員である役員の割合について規定しており、役員、すなわち、理事と監事の合計数で判断されるものである。</p> <p><input type="checkbox"/> 上記の監事の役割の重要性に鑑みれば、実際に理事会に参加できない者や地方公共団体の長等の特定の公職にある者が名目的、慣例的に監事として選任され、その結果、理事会を欠席することとなることは適当ではないため、監事にこのような者がいないかを確認する。この場合の監事として不適当であると判断するための基準は、原則として、前年度から当該年度までの間において理事会を2回以上続けて欠席している者とする（なお、決議の省略を行った場合は、出席とみなして差し支えない）。</p>	<p>法人が保有する書類により、監事のうちに欠格事由に該当する者がいること、理事又は職員を兼ねている者がいること、各役員と特殊の関係にある者が上限を超えて含まれていることが判明した場合</p> <p>暴力団員等の反社会的勢力の者が監事になっている場合</p> <p>社会福祉協議会においては、関係行政の職員が役員総数の5分の1を超えている場合</p> <p>理事会への欠席が継続しており、名目的、慣例的に選任されているとされる監事がいる場合</p>	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>	

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営 5 監事					
(2) 選任及び解任	<p>ウ 法令に定める者が含まれているか。</p> <p>【チェックポイント】 ○ 社会福祉事業について識見を有する者及び財務管理について識見を有する者が含まれているか。</p>	<p><input type="checkbox"/> 監事は、監査を行うに当たり、法人の業務及び財産の状況を確認するものであることから、「社会福祉事業について識見を有する者」（注1）及び「財務管理について識見を有する者」（注2）が含まれている必要がある（法第44条第5項）。</p> <p><input type="checkbox"/> 「社会福祉事業について識見を有する者」及び「財務管理について識見を有する者」については、法人において、それぞれ「社会福祉事業について識見を有する者」及び「財務管理について識見を有する者」として適正な手続により選任されている限り、制限を受けるものではない。このため、指導監査を行うに当たっては、監査担当者の主観的な判断で識見を有していないとの指摘を行うことや、識見を有する者であることの証明を求めることがないように留意する必要がある。</p> <p>（注1）「社会福祉事業について識見を有する者」についての審査要領第3の（2）の記載は例示であって、それらの者に限定されるものではなく、また、それらの者が必ず含まれなければならないものでもない。</p> <p>※審査要領第3の（2） （2）「社会福祉事業について識見を有する者」は、例えば、次のような者が該当すること。</p> <p>ア 社会福祉に関する教育を行う者 イ 社会福祉に関する研究を行う者 ウ 社会福祉事業又は社会福祉関係の行政に従事した経験を有する者 エ 公認会計士、税理士、弁護士等、社会福祉事業の経営を行う上で必要かつ有益な専門知識を有する者</p> <p>（注2）「財務管理について識見を有する者」については、公認会計士又は税理士が望ましい（審査基準第3の4の（5））。また、社会福祉法人、公益法人や民間企業等において財務・経理を担当した経験を有する者など法人経営に専門的知見を有する者も考えられるが、これらの者に限られるものではない。</p>	<p>法第44条第5項</p> <p>【確認書類】 監事の選任手続における書類（履歴書等）、役員名簿、理事会及び評議員会の議事録</p>	<p>監事のうちに「社会福祉事業について識見を有する者」として評議員会の決議等適正な手続により選任された者がいない場合</p> <p>監事のうちに「財務管理について識見を有する者」として、評議員会の決議等適正な手続により選任された者がいない場合</p>	<p>○</p> <p>○</p>
(3) 職務・義務	<p>ア 法令に定めるところにより業務を行っているか。</p> <p>【チェックポイント】 ○ 理事の職務の執行を監査し、厚生労働省令で定めるところにより、監査報告を作成しているか。</p>	<p><input type="checkbox"/> 監事は、理事の職務の執行を監査し、監査報告を作成しなければならない（法第45条の18第1項）。</p> <p>毎会計年度の計算書類及び事業報告並びにこれらの附属明細書は、厚生労働省令に定めるところにより、監事の監査を受けなければならず（法第45条の28（※））、計算書類及びその附属明細書（計算関係書類（規則第2条の26第1項））の監査と、事業報告及びその附属明細書（以下「事業報告等」という。）の監査について、それぞれ監査報告の内容及びその作成等の手続に関する規定が法及び規則に設けられている。</p> <p>※ 規則第2条の40第2項において財産目録の承認手続についても当該条項が準用される。</p> <p><input type="checkbox"/> 監事の監査については、計算関係書類の監査と事業報告等の監査のそれれについて、監査報告の内容を理事等に通知する監事（特定監事）を定めることができる（この監事を定めない場合は、すべての監事が通知を行うこととなる。規則第2条の28、第2条の34、第2条の37）。</p> <p><input type="checkbox"/> 計算関係書類の監査については、会計監査人設置法人では、計算関係書類に係る会計監査人の会計監査報告があることを前提として監事の監査が行われるため、会計監査人設置法人と会計監査人非設置法人とで監査の内容は異なることとなる。</p>	<p>法第45条の18第1項、第45条の28第1項、第2項、規則第2条の26から第2条の28まで、第2条の31、第2条の34から第2条の37まで</p> <p>【確認書類】 監査報告、監査報告の内容の通知文書</p>	<p>監査報告に必要な記載事項が記載されていない場合</p> <p>監事が期限までに特定理事（計算関係書類の監査報告について、会計監査人設置法人にあっては特定理事及び会計監査人）に監査報告の内容を通知していない場合</p>	<p>○</p> <p>○</p>

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営 5 監事					
(3) 職務・義務	ア 法令に定めるところにより業務を行っているか。	<p><input type="checkbox"/> 会計監査人非設置法人の計算関係書類についての監査報告の内容及び手続は、次のとおり定められている（規則第2条の27、第2条の28）。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 監査報告の内容は次のとおりである（規則第2条の27）。 <ul style="list-style-type: none"> ① 監事の監査の方法及びその内容 ② 計算関係書類が当該法人の財産、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表示しているかどうかについての意見 ③ 監査のため必要な調査ができなかったときは、その旨及びその理由 ④ 追記情報 <ul style="list-style-type: none"> i 会計方針の変更 ii 重要な偶発事象 iii 重要な後発事象のうち、監事の判断に関して説明を付す必要がある事項又は計算関係書類の内容のうち強調する必要がある事項（規則第2条の27第2項） ⑤ 監査報告を作成した日 ・ 特定監事（注1）は、次に掲げる日のいずれか遅い日までに、特定理事（注2）に対し、計算関係書類についての監査報告の内容を通知しなければならない（規則第2条の28第1項）。 <ul style="list-style-type: none"> ① 計算書類の全部を受領した日から4週間を経過した日 ② 計算書類の附属明細書を受領した日から1週間を経過した日 ③ 特定理事及び特定監事が合意により定めた日（合意がある場合） <p>（注1）計算関係書類についての監査報告の内容を通知すべき監事を定めたときはその監事、定めていない場合は全ての監事をいう（規則第2条の28第5項）。</p> <p>（注2）計算関係書類についての監査報告の通知を受ける理事を定めた場合は当該理事、定めない場合は計算関係書類の作成に関する職務を行った理事をいう（規則第2条の28第4項）。</p> 			

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営 5 監事					
(3) 職務・義務	ア 法令に定めるところにより業務を行っているか。	<p><input type="checkbox"/> 会計監査人設置法人の計算関係書類についての監査報告の内容及び手続は、次のとおり定められている（規則第2条の31及び第2条の34）。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 監査報告の内容は次のとおりである（規則第2条の31）。 <ul style="list-style-type: none"> ① 監事の監査の方法及びその内容 ② 会計監査人の監査の方法又は結果を相当でないと認めたときは、その旨及びその理由（会計監査報告を期限までに受領していない場合はその旨） ③ 重要な後発事象（会計監査報告の内容となっているものを除く） ④ 会計監査人の職務の遂行が適正に実施されることを確保するための体制に関する事項 ⑤ 監査のために必要な調査ができなかったときは、その旨及びその理由 ⑥ 監査報告を作成した日 ・ 特定監事（注3）は、次に掲げる日のうちいずれか遅い日までに、特定理事（注4）及び会計監査人に対し、計算関係書類についての監査報告の内容を通知しなければならない（規則第2条の34第1項）。 <ul style="list-style-type: none"> ① 会計監査報告を受領した日から1週間を経過した日 ② 特定理事及び特定監事が合意により定めた日（合意がある場合） <p>（注3）計算関係書類についての会計監査報告の内容を通知すべき監事を定めたときはその監事、定めていない場合は全ての監事をいう（規則第2条の32第5項）。</p> <p>（注4）計算関係書類についての監査報告の通知を受ける理事を定めた場合は当該理事、定めていない場合は計算関係書類の作成に関する職務を行った理事をいう（規則第2条の32第4項）。</p> <p><input type="checkbox"/> 事業報告等に係る監査については、次のとおり定められている。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 監査報告等の内容は次のとおり規定されている（規則第2条の36）。 <ul style="list-style-type: none"> ① 監事の監査の方法及びその内容 ② 事業報告等が法令又は定款に従い当該社会福祉法人の状況を正しく示しているかどうかについての意見 ③ 当該法人の理事の職務の遂行に關し、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があったときは、その事実 ④ 監査のため必要な調査ができなかったときは、その旨及びその理由 ⑤ 監査に關連する内部管理体制に関する決定又は決議がある場合に、当該事項の内容が相違ないと認めるときは、その旨及びその理由 ⑥ 監査報告を作成した日 ・ 特定監事（注5）は、次に掲げる日のいずれか遅い日までに、特定理事（注6）に対し、事業報告等についての監査報告の内容を通知しなければならない（規則第2条の37第1項）。 <ul style="list-style-type: none"> ① 事業報告を受領した日から4週間を経過した日 ② 事業報告の附属明細書を受領した日から1週間を経過した日 ③ 特定理事及び特定監事が合意により定めた日（合意がある場合） 			

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
5 監事					
(3) 職務・義務	<p>ア 法令に定めるところにより業務を行っているか。</p> <p>【チェックポイント】 ○ 理事会への出席義務を履行しているか。</p>	<p>(注5) 事業報告等の内容を通知すべき監事を定めたときはその監事、定めていない場合は全ての監事をいう（規則第2条の37第5項）。</p> <p>(注6) 事業報告等の監査報告の通知を受ける理事を定めた場合は当該理事、定めていない場合は事業報告及びその附属明細書の作成に関する職務を行った理事をいう（規則第2条の37第4項）。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、監事の監査報告について、必要な記載事項が記載されているか、作成等の手続が法令に定めるところによりなされているかを確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 監事は、理事の職務の執行を監査する役割を有し、毎年度の監査報告の作成の義務を負うとともに、次の義務を負う（法第45条の18第3項により準用される一般法人法第100条から第102条まで）。</p> <p>① 理事の不正の行為がある若しくは当該行為をするおそれがあると認められる場合、又は法令、定款違反の事実若しくは著しく不当な事実があると認める場合は、遅滞なくその旨を理事会に報告すること。</p> <p>② 理事会に出席し、必要がある場合には意見を述べなければならないこと。</p> <p>③ 理事が評議員会に提出しようとする議案、書類、電磁的記録その他の資料を調査すること。この場合、法令違反等の事実があると認めるときはその調査結果を評議員会に報告すること。</p> <p><input type="checkbox"/> 上記の①及び③は監査報告の記載内容であり、特に問題がなければ改めてこれを指導監査で確認する必要はなく、指導監査を行うに当たっては、上記の②の義務の履行のため、監事が理事会に出席をしているかについて確認する。なお、監事が理事会に出席し必要に応じて意見を述べることは、理事や理事会の職務の執行に対する牽制を及ぼす観点から重要であることから、法律上の義務とされたものであり、理事会においても監事が出席できるよう理事会の日程調整を行う等の配慮を行うことが必要である。</p>	<p>法第45条の18第3項により準用される一般法人法第100条から第102条まで</p> <p>【確認書類】 理事会の議事録</p>	<p>理事会に2回以上続けて欠席した監事がいる場合</p> <p>監事の全員が欠席した理事会がある場合</p>	<input type="radio"/> <input type="radio"/>

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
6 理事会					
(1) 審議状況	<p>ア 理事会は法令及び定款の定めに従って開催されているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 権限を有する者が招集しているか。 ○ 各理事及び各監事に対して、期限までに招集の通知をしているか。 ○ 招集通知の省略は、理事及び監事の全員の同意により行われているか。 	<p><input type="checkbox"/> 理事会は、各理事（理事会を招集する理事を定款又は理事会で定めたときは、その理事）が招集することとされている（法第45条の14第1項）。また、理事会を招集する理事を定款又は理事会で定めたときは、その他の理事は招集権者である理事に対して、理事会の目的である事項を示して、理事会の招集を請求することができ（同条第2項）、当該請求があった場合には、請求日から5日以内に、理事会の招集通知（請求日から2週間以内の日に理事会を開催するものである必要がある）が発せられない場合には、その請求をした理事が理事会を招集することができる（同条第3項）。</p> <p><input type="checkbox"/> 理事会を招集する者は、理事会の日の1週間（中7日間）又は定款においてこれを下回るものとして定めた期間以上前までに、各理事及び各監事に対してその通知を発出しなければならない（法第45条の14第9項により準用される一般法人法第94条第1項）。ただし、理事及び監事の全員の同意があるときは、招集通知を発出せずに理事会を開催することができる（法第45条の14第9項により準用される一般法人法第94条第2項）。</p> <p>なお、理事会の招集通知は、各監事（監事の全員）に対しても発出しなければならないことに留意する必要がある。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、理事会を招集した理事（法第45条の14第3項により招集した理事を含む）が開催通知を期限までに発出しているか、招集通知を省略している場合には、理事及び監事の全員の同意があるかを確認する。</p> <p>なお、理事会の招集通知を省略することについての理事及び監事の同意の取得・保存の方法について、法令上の制限はないが、法人において、理事及び監事の全員が同意書を提出することとする、又は理事会の議事録に当該同意があった旨を記載する等、書面又は電磁的記録による何らかの形で保存できるようにしておくことが望ましい。</p>	<p>法第45条の14第1項、同条第9項により準用される一般法人法第94条第1項、第2項</p> <p>【確認書類】 理事会の招集通知、理事会の議事録、招集通知を省略した場合の理事及び監事の全員の同意を証する書類</p>	<p>理事及び監事の全員に期限までに理事会の招集通知が発出されていない場合</p> <p>招集権を有しない者が理事会を招集している場合</p> <p>招集通知が省略された場合に、理事及び監事の全員の同意が確認できない場合</p>	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
6 理事会					
(1) 審議状況	<p>イ 理事会の決議は、法令及び定款に定めるところにより行われているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 決議には、必要な数の理事が出席し、必要な数の賛成をもって行われているか。 ○ 決議が必要な事項について、決議が行われているか。 <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 決議について特別の利害関係を有する理事が決議に加わっていないか。 <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 理事会で評議員の選任又は解任の決議が行われていないか。 	<p><input type="checkbox"/> 理事会の決議は、必要な数の理事が出席し、必要な数の賛成をもって行われる必要がある（法第45条の14第4項、第5項）。</p> <p>法律上、決議に必要な出席者数（定足数）は議決に加わることのできる理事の過半数であり、決議に必要な賛成数は出席した理事の過半数であるが、定足数及び賛成数は定款の相対的記載事項であり、定款に過半数を超える割合を定めた場合には、その割合となる。なお、定款においては、特定の議案に関する決議について、過半数を超える割合とすることを定めることもできる。</p> <p><input type="checkbox"/> 次の事項については、理事会の決議をする。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・評議員会の日時及び場所並びに議題・議案の決定 ・理事長及び業務執行理事の選定及び解職 ・重要な役割を担う職員の選任及び解任 ・従たる事務所その他の重要な組織の設置、変更及び廃止 ・内部管理体制の整備（特定社会福祉法人のみ） ・競業及び利益相反取引の承認 ・計算書類及び事業報告等の承認 ・役員、会計監査人の責任の一部免除（定款に定めがある場合に限る。） ・その他重要な業務執行の決定（理事長等に委任されていない業務執行の決定） <p><input type="checkbox"/> 理事会の決議には、決議に特別の利害関係（注1）を有する理事が加わることができない（法第45条の14第5項）。理事会の決議に特別の利害関係を有している理事が加わっていないかについての確認は法人において行われる必要があり、その確認が行われているかについて指導監査で確認する。この確認は原則として議事録で行うものであるが、当該理事会の提案について特別の利害関係を有する場合には法人に申し出ることを定めた通知を発した場合や、理事の職務の執行に関する法人の規程に、理事が理事会の決議事項と特別の利害関係を有する場合に届け出なければならないことを定めている場合は、個別の議案の議決の際に法人で改めてその確認を行う必要はなく、決議に利害関係を有する理事がいない場合には、議事録への記載も不要であることに留意が必要である。</p> <p>（注1）「特別の利害関係」とは、理事が、その決議について、法人に対する忠実義務（法第45条の16第1項）を履行することが困難と認められる利害関係を意味するものであり、「特別の利害関係」がある場合としては、理事の競業取引（注2）や利益相反取引（注3）の承認（法第45条の16第4項により準用される一般法人法第84条第1項）や理事の損害賠償責任の一部免除の決議（法第45条の20第4項により準用される一般法人法第114条第1項（法人の定款に規定がある場合に限る。））等の場合がある。</p> <p>（注2）理事が自己又は第三者のために当該法人の事業に属する取引を行うこと</p> <p>（注3）理事が自己又は第三者のために法人と取引を行うこと</p> <p><input type="checkbox"/> 理事若しくは理事会が評議員を選任若しくは解任する旨の定款の定めは効力を有しないため（法第31条第5項）、指導監査を行うに当たっては、理事会による評議員の選任又は解任が行われていないかを確認する。なお、理事又は理事会が定款若しくは評議員の選任に関する規程等に基づき、評議員候補者の推薦を行うことは可能である。</p>	<p>法第45条の14第4項、第5項</p> <p>【確認書類】 定款、理事会議事録、理事の職務の執行に関する規程、理事全員の同意の意思表示及び監事が異議を述べていないことを示す書面又は電磁的記録</p>	<p>成立した決議について、法令又は定款に定める定足数又は賛成数が不足していた場合</p> <p>議案について特別な利害関係を有する理事がいないことを法人が確認していない場合</p> <p>議案について特別な利害関係を有する理事が議決に加わっている場合</p> <p>理事会で評議員の選任又は解任が行われている場合</p>	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
6 理事会					
(1) 審議状況	イ 理事会の決議は、法令及び定款に定めるところにより行われているか。 【チェックポイント】 ○ 書面による議決権の行使が行われていないか。	<p><input type="checkbox"/> 平成28年改正法の施行前は、定款に定めることにより、欠席した理事の書面による議決権の行使（書面議決）が認められていたが、平成28年改正法の施行後は、理事会における議決は対面（テレビ会議等によることを含む）により行うこととされており、書面議決の方法によることはできなくなっている。書面による議決権の行使がなされた場合にはその取扱いを是正する必要があり、指導監査を行うに当たってはこの書面議決がなされていないかを確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 理事会の議案について、理事の全員の事前の同意の意思表示がある場合には理事会の議決を省略することは認められているため、定款において決議の省略の定めがある場合には、理事の全員の事前の同意の意思表示により、当該議案について理事会の決議があったとみなされる（法第45条の14第9項により準用される一般法人法第96条）。この場合には、理事会の決議が省略されたことが理事会議事録の記載事項となり（規則第2条の17第4項第1号）、理事の全員の意思表示の書面又は電磁的記録は、決議があったとみなされた日から10年間主たる事務所に備え置かなければならない（法第45条の15第1項）（指導監査における取扱いについては、6（2）記録を参照）。また、当該提案について監事が異議を述べたときは、決議要件を満たさないため、監事が事前に同意の書面を徴収することが望ましい。</p>		欠席した理事が書面により議決権の行使をしたこととされている場合	○
	ウ 理事への権限の委任は適切に行われているか。 【チェックポイント】 ○ 理事に委任できない事項が理事に委任されていないか。 ○ 理事に委任される範囲が明確になっているか。	<p><input type="checkbox"/> 理事会の権限である法人の業務執行の決定（法第45条の13第2項第1号）を、理事長等に委任することはできるが、法人運営に関する重要な事項及び理事（特に理事長や業務執行理事）の職務の執行の監督に必要な事項（注1）等については、理事会で決定されなければならず、理事長等にその権限を委任することはできない（法第45条の13第4項）。また、理事へ権限を委任する際は、その責任の所在を明らかにするため、委任する権限の内容を明確にすべきである。指導監査を行うに当たっては、理事に委任することができない事項が理事に委任されていないかを確認するとともに、理事に委任されている権限の内容が明確なものとなっているかを規程等や理事会の議事録により確認する。</p> <p>なお、理事会の権限の理事への委任は、理事会で定める規程あるいは個別の決議によって行うことができ、法令上、必ずしも規程によらなければならないわけではないが、権限の明確化のため、規程等で定めるべきである。</p> <p>（注1）理事に委任することができない事項（第45条の13第4項各号） ①重要な財産の処分及び譲受け、②多額の借財、③重要な役割を担う職員の選任及び解任、④従たる事務所その他の重要な組織の設置、変更及び廃止、⑤内部管理体制の整備、⑥役員等の損害賠償責任の一部免除</p> <p><input type="checkbox"/> なお、理事に委任することができない上記事項のうち、①「重要」な財産、②「多額」の借財、③「重要な役割」を担う職員、④「重要な組織」の範囲については、法人が実施する事業の内容や規模等に応じて、法人の判断として理事会で決定されるべきものであるが、理事に委任されている範囲を明確にするため、金額、役職又は役割、組織が行う業務等を具体的に決定すべきである。</p> <p>そのため、指導監査を行うに当たっては、これらの内容（金額等）についての判断を行うものではなく、理事会の決定において、理事に委任される範囲が明確に定められているかを確認する。</p>	法第45条の13第4項 【確認書類】 理事会議事録、理事に委任する事項を定める規程等	理事会の決議を要する事項について決議が行われていない場合 理事会の決議があつたとみなされる場合に、理事全員の同意の意思表示及び監事が異議を述べていないことを示す書面又は電磁的記録がない場合	○ ○ ○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
6 理事会	<p>(1) 審議状況</p> <p>□ 法令又は定款に定めるところにより、理事長等が、職務の執行状況について、理事会に報告をしているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <p>○ 実際に開催された理事会において、必要な回数以上報告がされているか。</p>	<p>□ 理事長及び業務執行理事は、理事会（注1）において、3か月に1回以上職務の執行状況についての報告をする。なお、この報告の回数は定款の相対的記載事項であり、毎会計年度に4か月を超える間隔で2回以上（注2）とすることができる（法第45条の16第3項）。</p> <p>指導監査を行うに当たっては、理事長及び業務執行理事が法令又は定款の定めに基づき報告をしているかを確認する。</p> <p>（注1）この報告は、実際に開催された理事会（決議の省略によらない理事会）において行わなければならない。</p> <p>（注2）定款で理事長及び業務執行理事の報告を「毎会計年度に4か月を超える間隔で2回以上」と定めた場合、同一の会計年度の中では理事会の間隔が4か月を超えている必要があるが、会計年度をまたいだ場合、前回理事会から4か月を超える間隔が空いていなくても差し支えない。例えば、定款の定めに基づき、理事会を毎会計年度6月と3月に開催している場合、3月の理事会と6月の理事会との間隔は4か月を超えるものではないが、会計年度をまたいでいるため、当該間隔が4か月を超えていなくても差し支えない。</p> <p>なお、理事の理事会への報告事項については、理事及び監事の全員に当該事項を通知したときは、当該事項の理事会への報告を要しない（法第45条の14第9項により準用される一般法人法第98条第1項）。例えば、同条第1項の規定により報告を省略できるものとしては、競業又は利益相反取引をした理事の当該取引に関する報告（法第45条の16第4項により準用される一般法人法第92条第2項）がある。もっとも、上記の理事長及び業務執行理事による職務の執行状況の定期的な報告については、この規定は適用されず（同条第2項）、必ず実際に開催された理事会において報告を行う必要がある。</p>	<p>法第45条の16第3項</p> <p>【確認書類】 定款、理事会の議事録</p>	<p>理事長及び業務執行理事（選任されている場合）が、理事会において、3か月に1回以上（定款に定めがある場合には、毎会計年度に4か月を超える間隔で2回以上）職務執行に関する報告をしていない場合</p>	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
6 理事会					
(2) 記録	<p>ア 法令で定めるところにより議事録が作成され、保存されているか。</p> <p>【チェックポイント】 ○ 法令で定めるところにより議事録が作成されているか。</p>	<p><input type="checkbox"/> 理事会は、法人の業務執行の決定等を決議により行う重要な機関であり、その決議の内容については、適切に記録される必要があるため、法令により議事録の内容及び作成手続が定められている。</p> <p><input type="checkbox"/> 議事録の記載事項は、次のとおりである（規則第2条の17第3項）。 <ul style="list-style-type: none"> ① 理事が開催された日時及び場所（当該場所に存しない理事、監事又は会計監査人が理事会に出席した場合における当該出席の方法（例：テレビ会議）を含む。） ② 理事会が次に掲げるいずれかに該当するときは、その旨 <ul style="list-style-type: none"> i 招集権者以外の理事が招集を請求したことにより招集されたもの（法第45条の14第2項） ii 招集権者以外の理事が招集したもの（法第45条の14第3項） iii 監事が招集を請求したことにより招集されたもの（法第45条の18第3項により準用される一般法人法第101条第2項） iv 監事が招集したもの（法第45条の18第3項により準用される一般法人法第101条第3項） ③ 理事会の議事の経過の要領及びその結果 <p>なお、理事会の決議に参加した理事であって、議事録に異議をとどめないものは、その決議に賛成したものと推定される（法第45条の14第8項）ことから、議事録においては、決議に関する各理事の賛否について正確に記録される必要がある。</p> ④ 決議を要する事項について特別の利害関係を有する理事があるときは、当該理事の氏名 ⑤ 次に掲げる規定により理事会において述べられた意見又は発言があるときは、その意見又は発言の内容の概要 <ul style="list-style-type: none"> i 競業又は利益相反取引を行った理事による報告（法第45条の16第4項により準用される一般法人法第92条第2項） ii 理事が不正の行為をし、若しくは当該行為をするおそれがあると認めるとき、又は法令若しくは定款に違反する事実若しくは著しく不当な事実があると認めるときの監事の報告（法第45条の18第3項により準用される一般法人法第100条） iii 理事会において監事が必要があると認めた場合に行う監事の意見（法第45条の18第3項により準用される一般法人法第101条第1項） ⑥ 理事長が定款の定めにより議事録署名人とされている場合（法第45条の14第6項）の、理事長以外の出席した理事の氏名 ⑦ 理事会に出席した会計監査人の氏名又は名称（監査法人の場合） ⑧ 議長の氏名（議長が存する場合） </p> <p><input type="checkbox"/> 理事全員の同意により理事会の決議を省略した場合（法第45条の14第9項により準用される一般法人法第96条）は、理事会において実際の決議があったものではないが、次の事項を議事録に記載する（規則第2条の17第4項第1号）。 <ul style="list-style-type: none"> ① 理事会の決議があったものとみなされた事項の内容 ② ①の事項の提案をした理事の氏名 ③ 理事会の決議があったものとみなされた日 ④ 議事録の作成に係る職務を行った理事の氏名 </p>	<p>法第45条の14第6項、 第7項、 法第45条の15第1項</p> <p>【確認書類】 定款、議事録、理事全員の同意の意思表示を記した書類</p>	<p>議事録に必要事項が記載されていない場合</p>	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
6 理事会					
(2) 記録	ア 法令で定めるところにより議事録が作成され、保存されているか。	<p><input type="checkbox"/> 理事、監事及び会計監査人が、理事会への報告事項について報告を要しないこととされた場合（法第45条の14第9項により準用される一般法人法第98条第1項）は、理事会において実際に報告があったものではないが、次の事項を議事録に記載する（規則第2条の17第4項第2号）。</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 理事会への報告を要しないものとされた事項の内容 ② 理事会への報告を要しないものとされた日 ③ 議事録の作成に係る職務を行った理事の氏名 <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 議事録には、法令又は定款で定める議事録署名人が署名又は記名押印がされているか。 ○ 議事録が電磁的記録で作成されている場合、必要な措置をしているか。 ○ 議事録又は同意の意思表示の書面等を主たる事務所に必要な期間備え置いているか。 			
(3) 債権債務の状況	ア 借入は、適正に行われているか。	<p><input type="checkbox"/> 議事録については、その真正性を確保するため、出席者の署名又は記名押印に関する規定が設けられている。法律上、出席した理事及び監事全員の署名又は記名押印が必要とされているが、議事録署名人の範囲は定款の相対的記載事項であり、定款に定めることにより、理事全員ではなく理事長のみの署名又は記名押印で足りることとなる（法第45条の14第6項）。なお、議事録は、書面又は電磁的記録により作成する（規則第2条の17第2項）が、電磁的記録により作成する場合には、署名又は記名押印の代わりに電子署名をすること（規則第2条の18第1項第1号、第2項）が必要である。</p> <p><input type="checkbox"/> 理事会は、法人の業務執行の決定等の法人運営に関する重要な決定を行うものであり、評議員や債権者が閲覧等を行えるようにするため、議事録については、理事会の日から10年間、書面又は電磁的記録を主たる事務所に備え置く必要があり、また、理事会の議決を省略した場合（（1）のイ参照）には、理事全員の同意の意思表示を記載若しくは記録した書面又は電磁的記録を理事会の決議があったとみなされた日から10年間、主たる事務所に備え置く必要がある（法第45条の15第1項）。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、議事録に必要事項の記載及び議事録署名人の署名等があるか、議事録が主たる事務所に備え置かれているか、理事会の議決を省略した場合には理事全員の同意の意思表示の書面又は電磁的記録が主たる事務所に備え置かれているかを確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 多額の借財については、法人の経営に影響を与えるおそれがあるため、理事会が理事長等の理事に委任することができない（法第45条の13第4項第2号）こととされており、これに該当する場合は、理事会の議決がなければ行うことができない。多額の借財の範囲は、理事会が理事長等の理事に委任する範囲として、専決規程（注）等において明確に定めるべきものである（定款例第24条参照）。</p> <p>（注） 定款例第24条においては、「日常の業務として理事会が定めるものについては、理事長が専決し、これを理事会に報告する」とされており、法人において定款にこの規定を設けるものについては、「理事会が定めるもの」として専決規程等の規程を定めることとなる。なお、理事会において、専決規程等理事に委任する範囲を定めない場合には、全ての借入に理事会の決議が必要となる。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、多額の借財（専決規程等がなく、理事長等に多額ではない借入の権限が委任されていない場合は、全ての借財）が理事会の議決を受けた上で行われているかを確認する。</p>	(参考) 法第45条の13第4項第2号 【確認書類】 定款、理事会議事録、借入金明細書（計算書類の附属明細書）、専決規程等、理事長による決裁文書、借入契約書等	<p>議事録に議事録署名人の署名等がない場合</p> <p>必要な理事全員の同意の意思表示の書面又は電磁的記録が備え置かれていらない場合</p> <p>多額の借財（専決規程がない場合は全ての借財）について理事会の決議を受けた上で行われていない場合</p>	○ ○ ○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
7 会計監査人	<p>(1) 会計監査人の設置</p> <p>ア 会計監査人は定款の定めにより設置されているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 特定社会福祉法人が、会計監査人の設置を定款に定めているか。 ○ 会計監査人の設置を定款に定めた法人が、会計監査人を設置しているか。 ○ 会計監査人が欠けた場合、遅滞なく会計監査人を選任しているか。 	<p><input type="checkbox"/> 法人は定款の定めによって、会計監査人を設置することができる（法第36条第2項）。定款に会計監査人を設置することを定めた法人（会計監査人設置法人）は、会計監査人を設置しなければならない。</p> <p><input type="checkbox"/> 法人の経営組織のガバナンスの強化、財務規律の強化の観点から、特定社会福祉法人（2「内部管理体制」参照）は会計監査人の設置が義務付けられており（法第37条）、定款に会計監査人の設置について定めなければならない。</p> <p>また、設置義務がない法人も定款の定めにより会計監査人を設置することができ（法第36条第2項）、会計監査人の選任手続や職務内容等は設置義務の有無にかかわらず同一であることから、指導監査を行うに当たっては、特定社会福祉法人が定款に会計監査人の設置を定めているか、特定社会福祉法人を含めた定款に会計監査人の設置を定めた法人が会計監査人を設置しているかを確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 会計監査人は、法人の計算書類及びその附属明細書（計算関係書類）の監査を通じ、財務会計面から法人の適正な運営を確保する役割を有している。そのため、会計監査人が欠けた場合又は定款で定めた定款の員数が欠けた場合に、遅滞なく会計監査人が選任されないとときは、監事は、一時会計監査人の職務を行うべき者を選任しなければならない（法第45条の6第3項）。また、会計監査人は、いつでも会計帳簿の閲覧等や法人の理事又は職員に対して会計に関する報告を求めることができる（法第45条の19第3項）、その職務を行うために必要があるときは、法人の業務及び財産の状況を調査することができる（同条第4項）ように、決算時に計算関係書類の監査を行うだけでなく、会計年度を通じて、法人の計算関係書類の信頼性の確保のために必要な対応を行うものであることから、会計監査人設置法人は会計監査人が欠けた場合には、遅滞なく会計監査人を選任すべきである。</p> <p>なお、会計監査人の設置義務がない法人であっても、定款に会計監査人を設置することを定めている場合は、会計監査人が欠けた場合には、遅滞なく補充しなければならない。</p> <p>指導監査を行うに当たっては、会計監査人が欠けている場合に、会計監査人の補充のための検討や手続が進められているかを確認する。</p>	<p>法第36条第2項、第37条、 令第13条の3 (参考) 法第45条の6第3項</p> <p>【確認書類】 定款、会計監査人の選任に関する検討を行った理事会議事録</p>	<p>特定社会福祉法人が会計監査人の設置を定款に定めている場合</p> <p>定款に会計監査人の設置を定めている法人が会計監査人を設置していない場合</p> <p>会計監査人が欠けている場合に会計監査人の選任のための検討が進められていない場合</p>	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
7 会計監査人					
(2) 会計監査人の選任及び解任	<p>イ 法令に定めるところにより選任されているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 評議員会の決議により適切に選任等がされているか。 	<p><input type="checkbox"/> 会計監査人の設置を定款に定めた法人は、会計監査人としては、公認会計士又は監査法人を評議員会において選任する（法第43条第1項、法第45条の2第1項）。</p> <p><input type="checkbox"/> 評議員会で会計監査人の選任を行う際は、理事会が特定の公認会計士又は監査法人を会計監査人候補者として、会計監査人の選任に関する議案を評議員会に提出することとなる。会計監査人候補者の選定を行うに当たっては、会計監査人が、中立・公正な立場から法人の会計監査を行うものであることから、その業務の性質上、入札により最低価格を提示したことのみを選定の基準とすることは適当ではなく、通常の契約ルールとは別に、複数の公認会計士等から提案書等を入手し、法人において選定基準を作成し、提案内容について比較検討の上、選任する等の方法をとることが適当である。</p> <p>なお、会計監査人候補者の選定に当たっては、公認会計士法（昭和23年法律第103号）の規定により、計算書類の監査を行うことができない者（注1）は会計監査人となることができない（法第45条の2第3項）ことから、このような者でないかを確認する必要がある。</p> <p>（注1）公認会計士法の規定により計算書類の監査を行うことができない者には次の場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 公認会計士又はその配偶者が、当該法人の役員、これに準ずるもの若しくは財務に関する事務の責任ある担当者である、又は過去1年以内にこれらの者であった場合（公認会計士法第24条第1項第1号） ・ 税務顧問に就任している公認会計士又はその配偶者が、被監査法人から当該業務により継続的な報酬を受けている場合（公認会計士法第24条第1項第3号、同施行令第7条第1第6号） <p><input type="checkbox"/> 評議員会に提出された会計監査人の選任等及び解任並びに再任しない（注2）ことに関する議案については、監事の過半数をもって決定する必要がある（法第43条第3項により準用される一般法人法第73条第1項）。</p> <p>（注2）会計監査人の任期は、選任後1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期評議員会の終結の時までである（法第45条の3第1項）が、その定期評議員会において会計監査人を再任しないとする決議がなされなかつたときは当該定期評議員会において再任されたものとみなされる（同条第2項）。そのため、会計監査人を再任しない場合には、会計監査人を再任しないことに関する議案を提出する必要がある。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、会計監査人が評議員会において選任されているか、理事会による会計監査人候補者の選任は適切に行われているか、会計監査人として選任することができない者でないか、評議員会に提出された会計監査人の選任等及び解任並びに再任しないことに関する議案について監事の過半数をもって決定されているかを確認する。なお、会計監査人として選任することができない者でないかについては、法人（理事会）が候補者として選定する際に当該候補者に確認しているかを確認する。</p>	<p>法第43条第1項、同条第3項により準用される一般法人法第73条第1項</p> <p>【確認書類】</p> <p>評議員会の議事録、理事会の議事録、監事の過半数の同意を証する書類（理事会の議事録に記載がない場合）、会計監査人候補者の選定に関する書類</p>	<p>会計監査人が評議員会の決議により選任されていない場合</p> <p>理事会による会計監査人候補者の選任が適切に行われていない場合</p> <p>理事会による会計監査人候補者の選定に当たって、候補者に対して、会計監査人に選任することができない者でないことを確認していない場合</p> <p>評議員会に提出された会計監査人の選任等及び解任並びに再任しないことに関する議案について、監事の過半数の同意を得ていない場合</p>	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
7 会計監査人	<p>(3) 会計監査人が行う監査</p> <p>ウ 法令に定めるところにより会計監査を行っているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 省令に定めるところにより会計監査報告を作成しているか。 ○ 財産目録を監査し、その監査結果を会計監査報告に併せて記載又は記録しているか。 	<p><input type="checkbox"/> 会計監査人は、法人の計算関係書類（計算書類及びその附属明細書）（注）及び財産目録を監査し、会計監査報告を作成する（法第45条の19第1項、第2項）。</p> <p>（注）会計監査人が監査を行う対象は、法人単位貸借対照表、法人単位資金収支計算書、法人単位事業活動計算書及びこれらに対応する附属明細書であり、本事項の記載する計算書類及び附属明細書はこれらのものを指す。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 会計監査報告の記載事項は次のとおりである（規則第2条の30）。 <ul style="list-style-type: none"> ① 会計監査人の監査の方法及びその内容 ② 監査意見（法人単位の計算書類及びそれらに対応する附属明細書が当該法人の財産、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表示しているかどうかについての意見） <ul style="list-style-type: none"> i 無限定適正意見 ii 除外事項を付した限定付適正意見 iii 不適正意見 iv 意見不表明 ③ 追記情報 <ul style="list-style-type: none"> i 繼続事業の前提に関する事項の注記に係る事項 ii 会計方針の変更 iii 重要な偶発事象 iv 重要な後発事象 ④ 会計監査報告を作成した日 ・ 会計監査人は、次に掲げる日のいずれか遅い日までに、特定監事（※1）及び特定理事（※2）に対し、計算関係書類についての監査報告の内容を通知しなければならない（規則第2条の32第1項）。 <ul style="list-style-type: none"> ① 計算書類の全部を受領した日から4週間を経過した日 ② 計算書類の附属明細書を受領した日から1週間を経過した日 ③ 特定理事、特定監事及び会計監査人が合意により定めた日（合意がある場合） <p>（※1）会計監査報告の通知を受ける監事を定めたときはその監事、定めない場合は全ての監事（規則第2条の32第5項）。</p> <p>（※2）会計監査報告の通知を受ける理事を定めたときはその理事、定めない場合は計算関係書類の作成に関する職務を行った理事（規則第2条の32第4項）。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、会計監査人が会計監査報告を作成しているか、会計監査報告に必要な記載事項が記載されているか、会計監査人が期限までに特定監事及び特定理事に会計監査報告の内容を通知をしているかを確認する。</p>	<p>法第45条の19第1項、第2項</p> <p>【確認書類】 会計監査報告、会計監査人が会計監査報告を特定監事及び特定理事に通知した文書</p>	<p>会計監査人が会計監査報告を作成していない場合</p> <p>会計監査報告に必要な記載事項が記載されていない場合</p> <p>会計監査人が期限までに特定監事及び特定理事に会計監査報告の内容を通知していない場合</p>	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
8 評議員、理事、監事及び会計監査人の報酬		<p><input type="checkbox"/> 評議員、役員（理事及び監事）の報酬等（注）については、法人の公益性を確保するとともに、法人の事業運営の透明性の向上を図るために情報公開を徹底する観点から、</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 報酬等の額について、次の方法で定める <ul style="list-style-type: none"> i 評議員：定款で定める ii 役員：定款で定める、又は、評議員会の決議により定める ② 評議員、役員の報酬等の支給基準を作成し、評議員会の承認を受け、公表する ③ 評議員、役員の区分毎の報酬等の額の総額を公表する <p>必要がある。</p> <p>（注）「報酬等」とは、報酬、賞与その他の職務遂行の対価として受ける財産上の利益及び退職手当をいう。また、評議員会の出席等のための交通費は、実費相当額を支給する場合は報酬には該当しないが、実費相当額を超えて支給する場合には、報酬等に含まれるものである。また、理事が職員を兼務している場合に、職員として受ける財産上の利益及び退職手当は含まれない。</p> <p>なお、定款において無報酬と定めた場合を除き、①の報酬等の額の定めと②の報酬等の支給基準は、報酬等の有無にかかわらず、両方を規定する必要があることに留意する必要がある。</p> <p><input type="checkbox"/> 報酬等の支給基準については、民間事業者の役員の報酬等及び従業員の給与、当該社会福祉法人の経理の状況その他の事情を考慮して、不当に高額なものとならないような支給の基準を定めなければならない（法第45条の35第1項）。この報酬等の支給基準や支給額（水準）の妥当性については、民間事業者の役員の報酬等及び従業員の給与、当該社会福祉法人の経理の状況その他の事情を考慮して、不当に高額なものでないことを具体的に検討した上で基準を作成し評議員会の承認を受けること並びに支給基準及び報酬総額を公表することにより担保する仕組みとしているものである。指導監査を行うに当たっては、法人内においてこれらの仕組みが適正に機能しているかを確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 報酬等の額や報酬等の支給基準を定めることとされていることは、評議員や役員に報酬等を支給しなければならないことを意味するものではなく、無報酬とすることも認められる。その場合には、原則として報酬等の額や報酬等の支給基準を定めるときに無報酬である旨を定めることとなるが、定款において無報酬と定めた場合については、支給基準を別途作成する必要はない。</p>			

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
8 評議員、理事、監事及び会計監査人の報酬					
(1) 報酬	<p>ア 評議員の報酬等の額が法令で定めるところにより定められているか。</p> <p>【チェックポイント】 ○ 評議員の報酬等の額が定款で定められているか。</p> <p>イ 理事の報酬等の額が法令で定めるところにより定めら</p> <p>【チェックポイント】 ○ 理事の報酬等の額が定款又は評議員会の決議によって定められているか。</p> <p>ウ 監事の報酬等の額が法令で定めるところにより定められているか。</p> <p>【チェックポイント】 ○ 監事の報酬等が定款又は評議員会の決議によって定められているか。</p> <p>○ 定款又は評議員会の決議によって監事の報酬総額のみが決定されているときは、その具体的な配分は、監事の協議によって定められているか。</p>	<p><input type="checkbox"/> 評議員の報酬等の額は定款に定められる（法第45条の8第4項により準用される一般法人法第196条）ことから、定款の規定を確認する。なお、無報酬とする場合には、その旨を定款で定める必要がある。また、評議員の報酬等の支給基準を定めるが、定款と別に支給基準を定め、評議員会の承認を得たことにより、定款の定めが不要とはなるわけではないことに留意する必要がある。</p> <p><input type="checkbox"/> 評議員の報酬等の額に係る定款の規定は所轄庁の認可事項であり、定款に定められていないことは想定されないため、指導監査を行うに当たっては、（2）の報酬等支給基準や（3）の報酬の支給との関係で確認するものであるが、定款に規定されていない場合は指摘を行う。</p> <p><input type="checkbox"/> 理事の報酬等の額は、定款にその額を定めていない場合には、評議員会の決議によって定める（法第45条の16第4項により準用される一般法人法第89条）ことから、定款に理事の報酬等の額の定めがない場合には、評議員会の決議によって定められているかを確認する。なお、理事の報酬等について、定款にその額を定めていない場合であって、その報酬について無報酬とする場合には、評議員会で無報酬であることを決議する必要がある。</p> <p><input type="checkbox"/> 監事の報酬等の額は、理事の報酬等と同様に、定款にその額を定めていない場合には、評議員会の決議によって定める（法第45条の18第3項により準用される一般法人法第105条第1項）ことから、定款に監事の報酬等の額の定めがない場合には、評議員会の決議によって定められているかを確認する。なお、監事の報酬等について定款にその額を定めていない場合で、無報酬である場合には、評議員会で無報酬であることを決議する必要がある。</p> <p><input type="checkbox"/> 定款又は評議員会の決議によって監事の報酬総額のみが決定されているとき（注）は、その具体的な配分は、監事の協議により定める（法第45条の18第3項により準用される一般法人法第105条第2項）。この監事の協議は全員一致の決定による必要があるため、監事の全員一致の決定により具体的な配分がなされているかを確認する。</p> <p>なお、この場合の具体的な配分の協議については、手続や記録に関する規定はないが、報酬等は客観的根拠に基づいて支給されるべきものであり、法人又は監事において、監事の全員一致による決定が行われたこと及びその決定内容を記載・記録した書類を作成すべきである。</p> <p>（注）監事の報酬等の支給基準が評議員会の承認を受けて定められている場合には、監事の報酬等の具体的な配分について評議員会の決議があったものとして、改めて監事の協議により、具体的な配分を決定する必要はない。</p>	<p>法第45条の8第4項により準用される一般法人法第196条</p> <p>【確認書類】 定款</p> <p>法第45条の16第4項により準用される一般法人法第89条</p> <p>【確認書類】 定款、評議員会の議事録</p> <p>法第45条の18第3項により準用される一般法人法第105条第1項、第2項</p> <p>【確認書類】 定款、評議員会の議事録、監事の報酬等の具体的な配分の決定が行われたこと及びその決定内容を記録した書類</p>	<p>評議員の報酬等の額が定款で定められていない場合</p> <p>理事の報酬等の額が定款で定められていない場合であって、評議員会の決議により定められていない場合</p> <p>定款に監事の報酬等の額が定められていない場合に、監事の報酬等の額が評議員会の決議によって定められていない場合</p> <p>評議員会の決議によって監事の報酬総額のみが決定されている場合に、その具体的な配分が監事の全員一致の決定により定められていない場合</p>	<p>○</p> <p>○</p> <p>○</p> <p>○</p>

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
8 評議員、理事、監事及び会計監査人の報酬					
(1) 報酬	エ 会計監査人の報酬等が法令に定めるところにより定められているか。 【チェックポイント】 ○ 会計監査人の報酬等を定める場合に、監事の過半数の同意を得ているか。	<p><input type="checkbox"/> 会計監査人の報酬等については、評議員や役員と異なり、法令上定款又は評議員会の決議で定めることとはされておらず、法人の業務執行に関するものとして、監事の過半数の同意を得て、理事会又は理事会から委任を受けた理事が定めることとなる（法第45条の19第6項により準用される一般法人法第110条）。指導監査を行うに当たっては、理事会等が会計監査人の報酬等を定める際に監事の過半数の同意を得ているかを確認する。</p> <p>なお、理事会の議事録において、会計監査人の報酬等を定める際に監事の過半数の同意を得ている旨の記載があり、かつ、監事の議事録への署名又は記名押印により、監事の過半数の同意を得ていたことが確認できる場合には、議事録とは別に監事の過半数の同意を得たことを証する書類は必要ない。</p>	法第45条の19第6項により準用される一般法人法第110条	会計監査人の報酬等を定める場合に監事の過半数の同意を得ていない場合	○
(2) 報酬等支給基準	ア 役員及び評議員に対する報酬等の支給基準について、法令に定める手続により定め、公表しているか。 【チェックポイント】 ○ 理事、監事及び評議員に対する報酬等について、厚生労働省令で定めるところにより、支給の基準を定め、評議員会の承認を受けているか。	<p><input type="checkbox"/> 理事、監事及び評議員に対する報酬等について、民間事業者の役員の報酬等及び従業員の給与、当該法人の経理の状況その他の事情を考慮して、不当に高額なものとならないよう支給の基準を定めなければならない（法第45条の35第1項）、また、支給基準については、評議員会の承認を受けなければならない（同条第2項）。</p> <p><input type="checkbox"/> 支給基準の内容については、次の事項を定める（規則第2条の42）。</p> <p>① 役員等の勤務形態に応じた報酬等の区分 役員等の勤務形態に応じた報酬等の区分としては、常勤・非常勤別に報酬を定めることが考えられる。</p> <p>② 報酬等の金額の算定方法 報酬等の金額の算定方法については、報酬等の算定の基礎となる額、役職、在職年数など、どのような過程を経てその額が算定されたか、法人として説明責任を果たすことができる基準を設定することが考えられる（注1～注4）。</p>	法第45条の35第1項、第2項、規則第2条の42	理事、監事及び評議員の報酬等の支給基準が作成されていない場合	○
			【確認書類】 理事の議事録、監事の過半数の同意を得たことを証する書類	理事、監事及び評議員の報酬等の支給基準について評議員会の承認を受けていない場合	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
8 評議員、理事、監事及び会計監査人の報酬					
(2) 報酬等支給基準	ア 役員及び評議員に対する報酬等の支給基準について、法令に定める手続により定め、公表しているか。	<p>(注1) 評議員会が役職に応じた一人当たりの上限額を定めた上で、各理事の具体的な報酬金額については理事会が、監事や評議員については評議員会が決定するといった規程は許容される。</p> <p>(注2) 退職慰労金については、退職時の月例報酬に在職年数に応じた支給基準を乗じて算出した額を上限に各理事については理事会が、監事や評議員については評議員会が決定するという方法も許容される。</p> <p>(注3) 法人は、国等他団体の俸給表等を準用する場合、準用する給与規程（該当部分の抜粋も可）を支給基準の別紙と位置付け、支給基準と一体のものとして定めることとする。</p> <p>(注4) 評議員会の決議によって定められた総額の範囲内において決定するという規程や単に職員給与規程に定める職員の支給基準に準じて支給するというだけの規程は、どのような算定過程から具体的な報酬額が決定されるのかを第三者が理解することは困難であり、法人として説明責任を果たすことができないため、認められない。</p> <p>③ 支給の方法 支給の方法については、支給の時期（毎月か出席の都度か、各月又は各年のいつ頃か）や支給の手段（銀行振込か現金支給か）等が考えられる。</p> <p>④ 支給の形態 支給の形態については、現金・現物の別等を記載する。ただし、報酬額につき金額の記載しかないなど、金銭支給であることが客観的に明らかな場合は、「現金」等である旨の記載は段々なくとも差し支えない。</p> <p>なお、理事、監事及び評議員の報酬等の支給基準については、定款や評議員会の決議で定めた報酬等の額と整合性を図る必要がある。</p> <p><input type="checkbox"/> 役員等の報酬等の支給基準が「不当に高額」ではないことについては、法人に説明責任がある。そのため、支給基準が、民間事業者の役員の報酬等及び従業員の給与、当該法人の経理の状況その他の事情を考慮した上で定めたものであることについて、どのような検討を行ったかを含め、具体的に説明できることが求められる。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、理事、監事及び評議員の報酬等の支給基準が作成されており、評議員会の承認を受けていること及び支給基準に規定すべき事項が定められていることを確認する。また、支給基準が「不当に高額」であるかどうかについては、所轄庁が「不当に高額」であるおそれがあると認める場合は、法人で支給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、当該法人の経理の状況その他の事情を考慮して検討が行われたかを確認する（具体的な検討内容は問わない。）。</p>		<p>理事、監事及び評議員の報酬等の支給基準において規定すべき事項が規定されていない場合</p> <p>理事、監事及び評議員の報酬等の支給基準が定款等で定めた報酬等の額と整合が取れていない場合</p> <p>支給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、当該法人の経理の状況その他の事情を考慮した検討が行われていない場合</p>	○ ○ ○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
8 評議員、理事、監事及び会計監査人の報酬					
(2) 報酬等支給基準	<p>ア 役員及び評議員に対する報酬等の支給基準について、法令に定める手続により定め、公表しているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <p>○ 理事、監事及び評議員に対する報酬等の支給の基準を公表しているか。</p>	<p><input type="checkbox"/> 理事、監事及び評議員の報酬等の支給基準については、法人の透明性を確保するため、評議員会の承認を受けたときは、公表することが義務付けられている（法第59条の2第1項第2号）</p> <p><input type="checkbox"/> 公表の方法については、インターネットの利用（原則として、法人（又は法人が加入する団体）のホームページ）により行う（規則第10条第1項）が、規則第9条第3号に定める「社会福祉法人の財務諸表等電子開示システム」を利用した届出を行い、行政機関等がその内容を公表した場合には、法人が公表したものとみなす（規則第10条第2項）。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、報酬等の支給基準がインターネットの利用による公表又は財務諸表等電子開示システムを利用した届出がなされているかを確認する。</p>	法第59条の2第1項第2号、規則第10条	<p>理事、監事及び評議員の報酬等の支給基準がインターネットの利用により公表されておらず、かつ、財務諸表等電子開示システムを利用した届出がなされていない場合</p> <p>鳥取県知事が、法人がホームページ等の利用により公表を行うことができないやむを得ない事情があると認めるときは、この限りではなく、法人が適切にインターネットの利用による公表を行うことができるよう助言等の適切な支援を行うものとする。</p>	○
(3) 報酬の支給	<p>ア 役員及び評議員の報酬等が法令等に定めるところにより支給されているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <p>○ 評議員の報酬等が定款に定められた額及び報酬等の支給基準に従って支給されているか。</p> <p>○ 役員の報酬等が定款又は評議員会の決議により定められた額及び報酬等の支給基準に従って支給されているか。</p>	<p><input type="checkbox"/> 評議員の報酬等については、（1）の定款で定められた額及び（2）の報酬等の支給基準に従って支給される必要がある。また、役員の報酬等については、（1）の定款又は評議員会の決議により定められた額及び（2）の報酬等の支給基準に従って支給される必要がある。</p> <p>指導監査を行うに当たっては、評議員及び役員の報酬等が、定款等で定められた額及び報酬等の支給基準に反するものとなっていないかを確認する。</p>	法第45条の8第4項により準用される一般法人法第196条、法第45条の16第4項により準用される一般法人法第89条、法第45条の18第3項により準用される一般法人法第105条第1項、法第45条の35第1項、第2項、規則第2条の42	<p>支払われた報酬等の額が定款等で定められた額を超えている場合</p> <p>支払われた報酬等の額が報酬等の支給基準に根拠がない場合</p> <p>【確認書類】 定款、評議員会の議事録、報酬等の支給基準、報酬等の支払の内容が確認できる書類</p>	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
I 法人運営					
8 評議員、理事、監事及び会計監査人の報酬					
(4) 報酬等の総額の公表	<p>ア 役員及び評議員の報酬等について、法令に定めるところにより公表しているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <p>○ 理事、監事及び評議員の区分ごとの報酬等の総額について、現況報告書に記載の上、公表しているか。</p>	<p><input type="checkbox"/> 法人運営の透明性を確保する観点から、役員及び評議員の報酬等については、理事、監事及び評議員の区分毎にその総額（注）を現況報告書に記載の上、公表する。</p> <p>（注）理事の報酬等の総額については、職員を兼務しており、職員給与を受けている者がいる場合は、その職員給与も含めて公表する。ただし、職員給与を受けている理事が1人であって、個人の職員給与が特定されてしまう場合には、職員給与を受けている理事がいる旨を明記した上で、当該理事の職員給与額を含めずに理事の報酬等の総額として公表することとして差し支えない。</p> <p><input type="checkbox"/> 公表の方法については、インターネットの利用により行うこととされている（規則第10条第1項）が、規則第9条第3項に定める「社会福祉法人の財務諸表等電子開示システム」を利用した届出を行い、行政機関がその内容を公表した場合には、法人が公表したものとみなす（規則第10条第2項）。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、理事、監事及び評議員の区分毎にその報酬等の総額がインターネットの利用による公表又は財務諸表等電子開示システムを利用した届出がなされているかを確認する。</p>	<p>法第59条の2第1項第3号、規則第2条の41、第10条</p> <p>【確認書類】</p>	<p>理事、監事及び評議員のそれぞれの報酬等がインターネットの利用により公表されておらず、かつ、財務諸表等電子開示システムを利用した届出がなされていない場合</p>	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
II 事業					
1 事業一般					
(1) 定款と事業の整合性	<p>ア 定款に従って事業を実施しているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 定款に定めている事業が実施されているか。 ○ 定款に定めていない事業が実施されていないか。 	<p><input type="checkbox"/> 法人の行う事業の種類は定款の必要的記載事項（注1）であり、法人の公益性を踏まえると、定款には行う事業を正確に定める必要があるため、法人が新たな種類の事業を開始する場合や既存の種類の事業を廃止する場合には、定款を変更する必要がある。なお、定款は法人の基本的事項を定めるものとして公表される（法第59条の2第1項第1号）。</p> <p>（注1）定款の必要的記載事項（法第31条第1項）のうち、事業の種類に関するものは次のとおりである。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・社会福祉事業の種類（第3号）（注2） ・公益事業の種類（第11号）（注3） ・収益事業の種類（第12号）（注4） <p>（注2）社会福祉事業の種類に係る定款の定めについては、法第2条第2項各号に規定する第一種社会福祉事業又は同条第3項各号に規定する第二種社会福祉事業のうちいずれの事業に該当するか（いずれの号に該当するかについても含む。）が明らかなものにしなければならない（定款例第1条参照）。なお、法第2条第2項各号又は第3項各号に規定する事業を実施する場合において、当該号に複数の事業が列挙して規定されている場合は、その中で実際に実施する事業のみを定款に定める（例：法第2条第2項第2号には「乳児院、母子生活支援施設、児童養護施設、障害児入所施設、児童心理治療施設又は児童自立支援施設」を経営する事業が規定されているが、法人が「乳児院」のみを経営する場合には、「乳児院」を経営する事業のみを定款に定める。）。また、当該定款の定めには個別の施設の名称を記載する必要はないが、定款の定めに個別の施設の名称を記載した場合には、施設の名称を変更する場合や同種の施設を新設する場合にも定款変更を行う必要がある。</p> <p>（注3）公益事業の種類に係る定款の定めについては、事業の内容が理解できるよう具体的に記載するものとする。なお、公益事業のうち、規模が小さく社会福祉事業と一体的に行われる事業又は社会福祉事業の用に供する施設の機能を活用して行う事業の開始等については、必ずしも定款の変更を要しない（定款例第35条の備考一の注3）。</p> <p>（注4）収益事業の種類に係る定款の定めについては、事業の内容が理解できるよう具体的に記載するものとする（定款例第35条の備考二）。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、法人が定款に定める事業を実施しているか、定款に定めていない事業を実施していないかについて確認する。</p>	<p>法第31条第1項</p> <p>【確認書類】 定款、法人の事業内容が確認できる書類（事業報告等）</p>	<p>定款に記載している事業を実施していない場合（休止中の事業であって、再開の見込みがある場合を除く）</p> <p>定款に記載していない事業（定款に記載を要しない事業を除く）を実施している場合</p>	<p>○</p> <p>○</p>

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
II 事業					
1 事業一般					
(2) 地域公益取組	<p>ア 「地域における公益的な取組」を実施しているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 社会福祉事業及び公益事業を行うに当たり、日常生活若しくは社会生活上の支援を必要とする者に対して、無料又は低額な料金で、福祉サービスを積極的に提供するよう努めているか。 	<p><input type="checkbox"/> 法人は、社会福祉事業の主たる担い手として、税制上の優遇措置や公費による事業費の補助等を受ける公益性の高い法人であることから、社会情勢が変化していく中で、既存の社会保障制度等では対応が困難な地域ニーズを積極的に把握するとともに、これに積極的に対応していくことが求められる。</p> <p><input type="checkbox"/> こうした背景を踏まえ、法人本来の役割として、社会福祉事業及び公益事業を行うに当たっては、日常生活又は社会生活上の支援を必要とする者に対して、無料又は低額な料金で、福祉サービスを積極的に提供するよう努めなければならないといった責務を明確化している（「地域における公益的な取組」を実施する責務、法第24条第2項）。</p> <p><input type="checkbox"/> 「地域における公益的な取組」（以下「地域公益取組」という。）は、次に掲げる要件の全てを満たす必要がある。</p> <p>① 社会福祉事業又は公益事業を行うに当たって提供される福祉サービスであること 「社会福祉事業又は公益事業を行うに当たって提供される福祉サービス」とは、原則として、社会福祉を目的とする取組を指す。 したがって、地域ニーズを踏まえ、公費を受けずに、新たな社会福祉事業又は公益事業（法第55条の2第4項第2号に規定する地域公益事業を含む。）を実施する場合や既存の社会福祉事業等のサービスの内容の充実を図る場合等がこの要件に該当する。 また、行事の開催や環境美化活動、防犯活動など、取組内容が直接的に社会福祉に関連しない場合であっても、地域住民の参加や協働の場の創出を通じて、地域住民相互のつながりの強化を図るなど、間接的に社会福祉の向上に資する取組であって、当該取組の効果が法人内部に留まらず地域にも及ぶものである限り、この要件に該当する。 さらに、「福祉サービス」には、法人の定款に基づく事業に限らず、月に1回の行事の開催など、必ずしも恒常的に行われない取組が含まれるものであるとともに、災害時に備えた福祉支援体制づくりや関係機関とのネットワーク構築に向けた取組など、福祉サービスの充実を図るための環境整備に資する取組も含まれる。</p> <p>② 日常生活又は社会生活上の支援を必要とする者を対象とするものであること 「日常生活又は社会生活上の支援を必要とする者」には、自立した日常生活を営んではいるものの、単身で地域との関わりがない高齢者など、現に支援を必要としていないが、このままの状態が継続すれば、将来的に支援を必要とする可能性の高い者も含まれる。 また、直接的にこれらの者を対象としていない場合であっても、地域住民に対する在宅での介護技術研修の実施やボランティアの育成など、間接的にこれらの者の支援に資する取組も含まれる。</p> <p>③ 無料又は低額な料金で提供されること 「無料又は低額な料金」とは、法人が現に保有する資産や職員を活用することにより、取組の対象者から、通常要する費用を下回る料金を徴収し、又は料金を徴収せずに実施することを指す。 したがって、地域公益取組の実施に当たって、国又は地方公共団体から全額の公費負担がある場合は、この要件に該当しないが、このような場合であっても、法人による資産等を活用した追加のサービスが行われていれば、この要件に該当する。 なお、現に、無料低額診療事業など、当該事業の性質上、必ず無料又は低額であることと伴う事業を実施している場合には、当該事業を実施していることのみをもって、この要件に該当することにはならないが、当該事業の新規実施、対象者の拡充などを図る場合には、この要件に該当する。 また、「法人が現に保有する資産や職員を活用する」とは、既存職員の兼務や施設の空きスペースの活用などにより、法人の新たな金銭的支出を伴わない場合も含まれる。</p>	<p>法第24条第2項</p> <p>【確認書類】 地域公益取組の内容が確認できる書類（現況報告書、事業報告、法人ホームページ等）</p>		

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
II 事業					
1 事業一般					
(2) 地域公益取組	ア 「地域における公益的な取組」を実施しているか。	<p><input type="checkbox"/> 地域公益取組は、法人が地域ニーズを把握し、自らの保有する資産等の状況なども勘案しながら、法人の自主的な判断の下、行われることが重要であり、また、当該取組の是非は地域において評価されるべきものであることから、指導監査に当たっては、当該取組内容が関係法令に明らかに違反するものでない限り、その適否を判断し、指導を行う必要ない。</p> <p>ただし、法人の資産等に明らかに余力があるにも関わらず、地域公益取組を全く実施していない場合や、地域において同様の取組が供給過剰となっている場合などの状況を把握した場合は、当該取組の実施や取組内容の変更を助言する。</p> <p>また、地域公益取組は、地域住民の理解と協力を得て、実践を積み重ねていくことが重要であることから、地域住民に対し、当該取組に関する積極的な情報発信を行っていない場合には、現況報告書や事業報告書、法人ホームページ等への記載を助言する。</p>			
2 社会福祉事業					
(1) 運営状況	<p>ア 社会福祉事業を行うことを目的とする法人として適正に実施されているか。</p> <p>【チェックポイント】 ○ 当該法人の事業のうち主たる地位を占めるものであるか。</p>	<p><input type="checkbox"/> 法人は、社会福祉事業（注1）を行うことを目的として設立されるものであることから（法第22条）、社会福祉事業が法人の行う事業のうちの主たる地位を占めることが必要である（審査基準第1の1の（1））。この「主たる地位を占める」こととは、事業規模が法人の全事業のうち50%を超えていることをいうものと解される。事業規模の判断については、年度毎の特別な事情の影響を除くため、法人の経常的費用により判断することが適当であることから、原則、事業活動内訳表（会計省令第7条の2第1項第2号□（2））におけるサービス活動増減の部のサービス活動費用計の比率により判断することとする。ただし、所轄庁がその他の客観的指標により社会福祉事業が法人の行う事業のうちの「主たる地位を占める」と認める場合はこの限りではない。</p> <p>（注1）社会福祉事業は法第2条第2項各号に規定する第一種社会福祉事業及び同条第3項各号に規定する第二種社会福祉事業を指す。共同募金会が行う共同募金事業は第一種社会福祉事業に当たり（法第113条第1項）、また、地方公共団体が設置した施設の経営の委託を受けその施設を経営する事業も、公益事業ではなく社会福祉事業に当たる（審査要領第1の1の（4））。</p>	法第22条、第26条第1項、 審査基準第1の1の（1） 【確認書類】 計算書類及びその附属明細書	社会福祉事業の事業規模が法人の全事業のうち50%以下である場合 (法人の社会福祉事業が「主たる地位を占める」ものと鳥取県知事が認める場合を除く。)	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書 口頭
II 事業					
2 社会福祉事業					
(1) 運営状況	<p>ア 社会福祉事業を行うことを目的とする法人として適正に実施されているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <p>○ 社会福祉事業で得た収入を、法令・通知上認められない使途に充てていなかい。</p>	<p><input type="checkbox"/> 法人は、社会福祉事業を行うことを目的として設立されるものであるため、法人の行う社会福祉事業に支障のない範囲であれば、公益事業又は収益事業を行うことができる（法第26条第1項）。公益事業及び収益事業は社会福祉事業に対して従たる地位にあり（審査基準第1の2の（4）、3の（5））、原則として、社会福祉事業の収入を公益事業又は収益事業に充てることはできないものと解される。</p> <p>もっとも、各福祉サービスに関する収入については、通知の定めにより、法人本部への繰入れや他の社会福祉事業又は公益事業への充当が一定の範囲で認められる（注2）。</p> <p>(注2) 各制度の取扱いについては、次の通知及びこれらの通知の関連通知を参照。</p> <ul style="list-style-type: none"> 「社会福祉法人が経営する社会福祉施設における運営費の運用及び指導について」（平成16年3月12日付雇児発第0312001号、社援発第0312001号、老発第0312001号厚生労働省雇用均等・児童家庭局長、社会・援護局長及び老健局長連名通知） 「子ども・子育て支援法附則第6条の規定による私立保育所に対する委託費の経理等について」（平成27年9月3日付府子本第254号、雇児発0903第6号内閣府子ども・子育て本部統括官及び厚生労働省雇用均等・児童家庭局長連名通知） 「特別養護老人ホームにおける繰越金等の取扱い等について」（平成12年3月10日付老発第188号厚生労働省老人保健福祉局長通知） 「障害者自立支援法の施行に伴う移行時特別積立金等の取扱いについて」（平成18年10月18日付障発第1018003号厚生労働省社会・援護局障害保健福祉部長通知） <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、社会福祉事業の規模が法人の全事業のうち50%を上回っているか、社会福祉事業の収入を法令・通知上認められない使途に充てていなかいについて確認する。</p>		<p>社会福祉事業の収入を認められない使途に充てている場合</p>	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
II 事業					
2 社会福祉事業					
(2) 運営に必要な資産の確保	<p>ア 社会福祉事業を行うために必要な資産を有しているか。</p> <p>【チェックポイント】 ○ 社会福祉事業を行うために必要な資産が確保されているか。</p>	<p><input type="checkbox"/> 法人は、社会福祉事業の主たる担い手として当該事業を安定的・継続的に経営していくことが求められるものであることから、確固とした経営基盤を有していることが必要であり、社会福祉事業を行うために必要な資産を備えておかなければならぬ（法第25条）。そのため、原則として、法人は、社会福祉事業を行うために直接必要である全ての物件について、所有権を有していること又は国若しくは地方公共団体から貸与若しくは使用許可を受けている（注1）ことを要する（審査基準第2の1の（1）前段）。もっとも、特定の事業（注2）については、一定金額以上の資産を有すること等を条件に、物件の全部又は一部について、国又は地方公共団体以外の者から貸与を受けることが認められている。</p> <p>（注1）所有権の登記及び使用許可については、Ⅲ「管理」の2において確認する。</p> <p>（注2）特定の事業に係る特例</p> <p>1 地域活動支援センターを設置する場合 法人が1000万円以上に相当する資産（現金、預金、確実な有価証券又は不動産に限る。）を有している場合には、施設用不動産について国若しくは地方公共団体から貸与若しくは使用許可、又は国若しくは地方公共団体以外の者から貸与を受けていても差し支えない（審査基準第2の1の（2）のイ、「障害者の日常生活及び社会生活を総合的に支援するための法律に基づく地域活動支援センターの経営を目的として社会福祉法人を設立する場合の資産要件等について」（平成24年3月30日付社援発0330第5号厚生労働省社会・援護局長通知））。</p> <p>2 国又は地方公共団体以外の者から不動産の貸与を受けて既設法人がサテライト型居住施設である地域密着型特別養護老人ホーム以外の特別養護老人ホームを設置する場合 法人が1000万円以上に相当する資産（現金、預金又は確実な有価証券に限る。）を有する等の要件を満たす場合には、当該特別養護老人ホームの用に供する不動産の全てについて、国及び地方公共団体以外の者から貸与を受けていても差し支えない（審査基準第2の1の（2）のク、「国又は地方公共団体以外の者から不動産の貸与を受けて既設法人がサテライト型居住施設である地域密着型特別養護老人ホーム以外の特別養護老人ホームを設置する場合の要件緩和について」（平成28年7月27日付社援発0727第1号・老発0727第1号厚生労働省社会・援護局長及び老健局長連名通知））。</p> <p><input type="checkbox"/> 全ての社会福祉施設の用に供する不動産について国又は地方公共団体から貸与又は使用許可を受けている法人は、1000万円（平成12年11月30日以前に設立された法人の場合には、100万円）以上に相当する資産（現金、預金、確実な有価証券又は不動産に限る。以下同じ。）を基本財産として有していかなければならない（審査基準第2の2の（1）のイの但書）。</p> <p><input type="checkbox"/> 社会福祉施設を経営しない法人（社会福祉協議会及び共同募金会を除く。）は、社会福祉施設を経営する法人に比し、設立後の収入に安定性を欠くものと考えられるため、設立時にその後の事業継続を可能とする財政基盤を有する必要があり、原則として1億円以上の資産を基本財産として有していかなければならない。ただし、委託費等で事業継続に必要な収入が安定的に見込める場合については、当該法人の基本財産は当該法人の安定的運営が図られるものとして所轄庁が認める額の資産とすることができます（審査基準第2の2の（1）のウ）。</p>	<p>法第25条、 審査基準第2の1、2の（1）</p> <p>【確認書類】 定款、貸借対照表、 財産目録、登記簿謄本</p>	<p>法人が社会福祉事業を行うために必要な資産が確保されていない場合</p>	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
II 事業					
2 社会福祉事業					
(2) 運営に必要な資産の確保	ア 社会福祉事業を行うために必要な資産を有しているか。	<p><input type="checkbox"/> 次の事業の経営を目的として法人を設立する場合については、一定期間の事業実績等を有すること等の要件を満たす場合には、1000万円以上に相当する資産（現金、預金、確実な有価証券又は不動産に限る。以下同じ。）を基本財産として足りる（「居宅介護等事業の経営を目的として社会福祉法人を設立する場合の資産要件等について」（平成12年9月8日付障第671号・社援第2030号・老発第629号・児発第733号厚生省大臣官房障害保健福祉部長、社会・援護局長、老人保健福祉局長及び児童家庭局長連名通知）、「共同生活援助事業等の経営を目的として社会福祉法人を設立する場合の資産要件等について」（平成14年8月30日付社援発第0830007号・老発第0830006号厚生労働省社会・援護局長及び老健局長連名通知）、「介助犬訓練事業又は聴導犬訓練事業の経営を目的として社会福祉法人を設立する場合の資産要件の緩和等について」（平成15年5月8日付社援発第0508002号厚生労働省社会・援護局長通知））。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・居宅介護等事業（母子家庭居宅介護等事業、寡婦居宅介護等事業、父子家庭居宅介護等事業、老人居宅介護等事業、障害福祉サービス事業（居宅介護、重度訪問介護、同行援護又は行動援護に係るものに限る。）） ・共同生活援助事業等（認知症対応型老人共同生活援助事業、小規模多機能型居宅介護事業及び複合型サービス福祉事業又は障害福祉サービス（共同生活援助に係るものに限る。）） ・介助犬訓練事業又は聴導犬訓練事業 <p><input type="checkbox"/> 社会福祉協議会（社会福祉施設を経営するものを除く。）及び共同募金会にあっては、300万円以上に相当する資産を基本財産として有しなければならない。ただし、市町村社会福祉協議会及び地区社会福祉協議会にあっては、300万円と10円に当該市町村又は当該区の人口を乗じて得た額（100万円以下のときは100万円とする。）とのいずれか少ない方の額以上に相当する資産で差し支えない。</p> <p><input type="checkbox"/> 以上の資産は、法人の設立の時のみならず、法人が存続する限り有していなければならないものであり、指導監査を行うに当たっては、法人が行う事業に応じて必要な資産を有しているかを確認する。</p>			

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
II 事業 3 公益事業					
(1) 事業の適正性	<p>ア 社会福祉事業を行うことを目的とする法人が行う公益事業として適正に実施されているか。</p> <p>【チェックポイント】 ○ 社会福祉と関係があり、また、公益性があるものであるか。</p>	<p>□ 法人は、その社会福祉事業に支障がない限り、公益事業を行うことができる（法第26条第1項）。公益事業とは、社会福祉事業以外の事業であって、当該事業を行うことが公益法人の設立目的となりうる事業をいうと解されるが、法人が行うものである以上、社会福祉と関係がない事業は該当しないものと解すべきである。そのため、公益事業は、社会福祉と関係があり、公益性があるものである必要がある（注1）。</p> <p>（注1）次に掲げる事業（社会福祉事業であるものを除く。）が公益事業の例であるが（審査基準第1の2の（2）、審査要領第1の2）、これらに限られるものではないことに留意する必要がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> 必要な者に対し、相談、情報提供・助言、行政や福祉・保健・医療サービス事業者等との連絡調整を行う等の事業 必要な者に対し、入浴、排せつ、食事、外出時の移動、コミュニケーション、スポーツ・文化的活動、就労、住環境の調整等（以下「入浴等」という。）を支援する事業 入浴等の支援が必要な者、独力では住居の確保が困難な者等に対し、住居を提供又は確保する事業 日常生活を営むのに支障がある状態の軽減又は悪化の防止に関する事業 入所施設からの退院・退所を支援する事業 子育て支援に関する事業 福祉用具その他の用具又は機器及び住環境に関する情報の収集・整理・提供に関する事業 ボランティアの育成に関する事業 社会福祉の増進に資する人材の育成・確保に関する事業（社会福祉士・介護福祉士・精神保健福祉士・保育士・コミュニケーション支援者等の養成事業等） 社会福祉に関する調査研究等 法第2条第4項第4号に掲げる事業（いわゆる事業規模要件（注2）を満たさないため社会福祉事業に含まれない事業） 介護保険法に規定する居宅サービス事業、地域密着型サービス事業、介護予防サービス事業、地域密着型介護予防サービス事業、居宅介護支援事業、介護予防支援事業、介護老人保健施設、介護医療院を経営する事業又は地域支援事業を市町村から受託して実施する事業 有料老人ホームを経営する事業 社会福祉協議会等において、社会福祉協議会活動等に参加する者の福利厚生を図ることを目的として、宿泊所、保養所、食堂等の経営する事業 公益的事業を行う団体に事務所、集会所等として無償又は実費に近い対価で使用させるために会館等を経営する事業（なお、営利を行う者に対して、無償又は実費に近い対価で使用させるような計画は適当でないこと。また、このような者に対し収益を得る目的で貸与する場合は、収益事業となるものであること。） <p>（注2）法第2条第2項各号及び第3項第1号から第9号までに規定する事業であって、常時保護を受ける者を入所させてその保護を行うものにあっては5人、その他のものにあっては20人（ただし、生活困窮者自立支援法に規定する認定生活困窮者就労訓練事業、児童福祉法に規定する小規模保育事業、障害者総合支援法に規定する地域活動支援センターを経営する事業並びに同法に規定する障害福祉サービス事業のうち、就労継続支援A型及び離島等の地域で将来的に利用者の確保の見込みがないとして都道府県知事が認めた生活介護、自立訓練、就労移行支援、就労継続支援B型に係るものについては10人）に満たないもの（令第1条、規則第1条）</p>	<p>法第26条</p> <p>【確認書類】 計算書類及びその附属明細書（特に「事業区分間及び拠点区分間繰入金明細書」）、事業報告、理事会及び評議員会の議事録</p>	<p>事業に社会福祉との関連性又は公益性がない場合</p>	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
II 事業 3 公益事業					
(1) 事業の適正性	<p>ア 社会福祉事業を行うことを目的とする法人が行う公益事業として適正に実施されているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 公益事業の経営により、社会福祉事業の経営に支障を来していないか。 ○ 公益事業の規模が社会福祉事業の規模を超えていないか。 	<p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、公益事業と社会福祉との関連性や、当該事業の公益性について判断するため、当該事業の対象者に福祉的な支援の必要な者が含まれているか、社会福祉の増進に資するもの（福祉人材の育成、事業者や従事者への支援等）であるか、収益を上げることを目的とするものでないか等を確認する。なお、公益事業は、所轄庁が社会福祉事業との関連性や公益性を確認した上で、定款の認可を受けて実施するものであるから、指導監査を行うに当たっては、認可に当たって確認した事業内容に変更がないかを確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 公益事業については、その会計を社会福祉事業に関する会計から区分し、特別の会計として経理しなければならない（法第26条第2項）。この「特別の会計として経理」することとは、公益事業に係る事業区分を設定し、社会福祉事業や収益事業と区分して会計処理をする（会計省令第7条第2項第1号）（注3）ことをいう。</p> <p>（注3）会計処理については、Ⅲ「管理」の4「会計管理」（別冊）において確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 法人が社会福祉事業を行うことを目的とするものであることから、公益事業の経営により社会福祉事業の経営に支障を来すこととなつてはならない。すなわち、公益事業は社会福祉事業に対して従たる地位になければならない、原則として、その事業規模が社会福祉事業の規模を超えてはならない。事業規模については、年度毎の特別な事情の影響を除くため、法人の経常的費用により判断することが適当であり、社会福祉事業が主たる地位を占めているかの判断と同様に原則、事業活動内訳表（会計省令第2号第2様式等）におけるサービス活動増減の部のサービス活動費用計の比率により判断すべきものであるが、特定の会計年度において、公益事業の規模が社会福祉事業の規模を超えている場合であっても、所轄庁が当該会計年度における特別な事情によるものであって、恒常に社会福祉事業の規模を超えるものではないと認める場合にはこの限りではない。</p> <p>また、公益事業に欠損金が生じている場合には、そのことにより社会福祉事業に支障を来さないよう、法人において、欠損金が生じた原因の分析や必要に応じて事業の経営の改善のための検討や具体的な措置が行われる必要がある。ただし、公益事業のうち、所轄庁の承認を受けた社会福祉充実計画に基づき行うもの（法第55条の2第4項第2号に規定する地域公益事業を含む。）については、法人の社会福祉充実残額を財源として計画に基づいて事業を行うものであるから、社会福祉充実計画の変更の承認が必要となる場合以外は、この限りではない。</p> <p>なお、所轄庁は、公益事業の継続が当該法人の社会福祉事業に支障がある場合には、その事業の停止を命ずることができる（法第57条第3号）。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、公益事業の経営により社会福祉事業に支障を来していないかについて、公益事業の規模が社会福祉事業の規模を超えていないか、また、公益事業に欠損金が生じている場合にあっては、必要な検討や措置が行われているかを確認する。</p> <p>なお、社会福祉事業への支障があるため、法に基づき公益事業の停止を命ずる場合には、公益事業の今後の見通しや法人の財務状況を総合的に勘案した上で事業の停止が必要であるかの判断を行う必要がある。</p>	<p>法第26条第1項</p> <p>【確認書類】 計算書類及びその附属明細書（特に「事業区分間及び拠点区分間繰入金明細書」）、事業報告、理事会及び評議員会の議事録</p>	<p>公益事業の規模が社会福祉事業の規模を超えている場合（鳥取県知事が認める場合を除く。）</p> <p>事業に欠損金がある場合に、当該事業の経営の改善のための検討等を行っていない場合</p>	<p>○</p> <p>○</p>

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
II 事業 4 収益事業					
(1) 事業の適正性	<p>ア 法令に基づき適正に実施されているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 社会福祉事業又は政令で定める公益事業の経営に収益が充てられているか。 ○ 収益事業の経営により、社会福祉事業の経営に支障を来していないか。 	<p><input type="checkbox"/> 法人は、その経営する社会福祉事業に支障がない限り、収益を社会福祉事業又は令第13条各号に掲げる公益事業（以下「特定公益事業」という。注1）の経営に充てることを目的とする収益事業を行うことができる（法第26条第1項）。なお、法人が収益事業を実施する場合には、この目的を明らかにするため、定款において、その旨を定めるべきである（定款例第35条の備考二の「収益の処分」の条参照）。</p> <p>（注1）特定公益事業（令第13条）</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 法第2条第4項第4号に掲げる事業（事業規模要件を満たさないために社会福祉事業に含まれない事業） ② 介護保険法に規定する居宅サービス事業、地域密着型サービス事業、居宅介護支援事業、介護予防サービス事業又は介護予防支援事業（社会福祉事業であるものを除く。） ③ 介護老人保健施設又は介護医療院を経営する事業 ④ 社会福祉士及び介護福祉士法に規定する社会福祉士養成施設又は介護福祉士養成施設等を経営する事業 ⑤ 精神保健福祉士法に規定する精神保健福祉士養成施設を経営する事業 ⑥ 児童福祉法に規定する指定保育士養成施設を経営する事業 ⑦ 社会福祉事業と密接な関連を有する事業であって、当該事業を実施することによって社会福祉の増進に資するものとして、所轄庁が認めるもの（平成14年厚生労働省告示第283号） <p><input type="checkbox"/> 収益事業については、公益事業と同様に、その会計を社会福祉事業に関する会計から区分し、特別の会計として経理しなければならない（法第26条第2項）。この「特別の会計として経理」することとは、公益事業と同様に、社会福祉法人会計基準の規定に基づき、収益事業に関する事業区分を設定し、社会福祉事業及び公益事業と区分して会計処理をする（会計省令第7条第2項第1号）ことをいう（注2）。</p> <p>（注2）会計処理については、Ⅲ「管理」の4 「会計管理」（別冊）において確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 収益事業は、その収益を社会福祉事業又は特定公益事業（「社会福祉事業等」という。）に充てることを目的として行うものであり、収益がある場合にその収益を社会福祉事業等に充てていない場合や、収益事業の経営により社会福祉事業の経営に支障を来す場合には、収益事業を行う目的に反することとなり、この場合、所轄庁は、その収益事業の停止を命ずることができる（法第57条第2号、第3号）。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、収益事業の収益が社会福祉事業等に充てられているかについて、会計省令に基づき作成される「事業区分間及び拠点区分間繰入金明細書」（運用上の取扱い別紙3（④））によりその確認を行う。収益事業から収益が生じていないこと等を理由として、収益を社会福祉事業等に充てることが行われていない場合には、収益事業の経営の改善のための組織的な検討や具体的な措置が行われているかを確認する。</p> <p>なお、社会福祉事業の経営に支障があるため、法に基づく収益事業の停止を命ずる場合については、当該収益事業の今後の見通しや法人の財務状況を総合的に勘査した上で、当該収益事業の停止が必要であるかの判断を行う必要がある。</p>	<p>法第26条</p> <p>【確認書類】 計算書類及びその附属明細書（特に「事業区分間及び拠点区分間繰入金明細書」）、事業報告、理事会及び評議員会の議事録</p>	<p>収益事業の収益が社会福祉事業等以外に充てられている場合（当該収益事業の事業の継続に必要な費用に充てる場合を除く。）</p> <p>収益事業の収益がなく、その収益を社会福祉事業等に充てられていない場合に、当該収益事業の経営の改善のための組織的な検討等を行っていない場合</p>	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
II 事業 4 収益事業					
(1) 事業の適正性	<p>イ 法人が行う事業として法令上認められるものであるか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 事業規模が社会福祉事業の規模を超えていないか。 <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 法人の社会的信用を傷つけるおそれのあるもの又は投機的なものでないか。 ○ 当該事業を行うことにより当該法人の社会福祉事業の円滑な遂行を妨げるおそれがあるものでないか。 	<p><input type="checkbox"/> 法人は社会福祉事業を行うことを目的とするものであることから、その経営する収益事業は社会福祉事業に対して従たる地位にある必要があり、社会福祉事業を超える規模の収益事業を経営することは認められない。事業規模については、社会福祉事業が主たる地位を占めるかどうかを判断する際と同様に、年度毎の特別な事情の影響を除くため、法人の経常的費用により判断することが適当であり、原則、事業活動内訳表（会計省令第2号第2様式等）におけるサービス活動増減の部のサービス活動費用計の比率により判断すべきものである。特定の会計年度において、収益事業の規模が社会福祉事業の規模を超えている場合であっても、所轄庁が当該会計年度における特別な事情によるものであって、恒常的に社会福祉事業の規模を超えるものではないと認められる場合にはこの限りではない。</p> <p><input type="checkbox"/> 実施する収益事業の種類について、法令上制限はないが、公益性の高い法人として、法人の社会的信用を損なうおそれがあるもの（注1）又は投機的なものは適当でない（審査基準第1の3の（2））。</p> <p>また、当該事業を行うことにより法人の社会福祉事業の円滑な遂行を妨げるおそれがあるもの（注2）でないことが必要である。</p> <p>（注1）次のような事業は、法人の社会的信用を損なうおそれがあるため、行うことができない（審査要領第1の3の（2））。</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 風俗営業等の規制及び業務の適正化等に関する法律に規定する風俗営業、性風俗関連特殊営業及び特定遊興飲食店営業 ② 高利な融資事業 ③ ①又は②の事業に不動産を貸し付ける等の便宜を供与する事業 <p>（注2）次のような場合は、社会福祉事業の円滑な遂行を妨げるおそれがある（審査要領第1の3の（3））。</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 社会福祉施設の付近において、騒音、ばい煙等を著しく発生させるようなおそれのある場合 ② 社会福祉事業と収益事業とが、同一設備を使用して行われる場合 <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、収益事業の規模が社会福祉事業の規模を超えていないか、収益事業の内容が法人の社会的信用を損なうおそれがあるものとなっていないか、当該事業を行うことにより法人の社会福祉事業の円滑な遂行を妨げるおそれがあるものとなっていないかを確認する。</p>	<p>審査基準第1の3の（2）、（4）、（5）、審査要領第1の3の（2）、（3）</p> <p>【確認書類】 計算書類、収益事業の事業内容が確認できる書類（事業報告等）</p>	<p>収益事業の事業規模が社会福祉事業の規模を超えている場合（鳥取県知事が特別な事情があると認める場合を除く。）</p> <p>収益事業の内容が法人の社会的信用を損なうおそれがあるものである場合</p> <p>収益事業を行うことにより法人の社会福祉事業の円滑な遂行を妨げるおそれがあるものである場合</p>	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書 口頭
III 管理					
1 人事管理					
(1) 職員の任免	<p>ア 法令に従い、職員の任免等人事管理を行っているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 重要な役割を担う職員の選任及び解任は理事会の決議を経て行われているか。 ○ 職員の任免は適正な手続により行われているか。 	<p><input type="checkbox"/> 職員の任免は、理事会で定める規程あるいは個別の決議により、その決定を理事長等に委ねることができるが、施設長等の「重要な役割を担う職員」の選任及び解任については、法人の事業運営への影響が大きいことから、その決定を理事長等に委任することはできず、理事会の決議により決定される必要がある（法第45条の13第4項第3号）。この「重要な役割を担う職員」の範囲については、定款又はその他の規程等において明確に定めておくべきである（Iの6「理事会」のウ参照）。また、職員の任免の方法については、その手続等について規程等で明確に定めておくべきである。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、「重要な役割を担う職員」の範囲が定款等に明確に定められ、その選任及び解任は理事会の決議を経た上で行われているか、職員の任免が法人の規程等に基づき適切に行われているかを確認する。なお、当該指導監査における確認については、「重要な役割を担う職員」に関して必ず行い、その他の職員に関しては必要に応じて行うものとする。</p>	<p>法第45条の13第4項第3-5号</p> <p>【確認書類】</p> <p>理事会の議事録、職員の任免に関する規程類、辞令又は職員の任免について確認できる書類</p>	<p>「重要な役割を担う職員」として定められている職員の任免について、理事会の決議を経ずに行われている場合</p> <p>職員の任免が法人の規程等に定める手続により行われていない場合</p>	<input type="radio"/> <input type="radio"/>

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
III 管理					
2 資産管理					
(1) 基本財産	<p>ア 基本財産の管理運用が適切になされているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <p>○ 法人の所有する社会福祉事業の用に供する不動産は、全て基本財産として定款に記載されているか。また、当該不動産の所有権の登記がなされているか。</p>	<p><input type="checkbox"/> 法人の資産は、基本財産、その他財産（注）、公益事業用財産及び収益事業用財産に区分することとしている（審査基準第2の2）。</p> <p>（注）「その他財産」は、平成28年11月11日付改正前の審査基準において定められていた「運用財産」の名称が、その内容にそぐわないことから、名称の変更を行ったものである。</p> <p><input type="checkbox"/> 基本財産は、法人の存立の基礎となるものであり、社会福祉事業を行うための施設の用に供する不動産や不動産を保有しない法人における事業継続のための財政基礎として保有する資産が該当し、これを定款に基本財産として定めた上で、厳格な管理を行う必要がある。</p> <p><input type="checkbox"/> 法人が公益事業又は収益事業を行う場合は、原則として、事業の用に供する資産を、それぞれ公益事業用財産又は収益事業用財産として他の財産と明確に区分して管理する必要がある。</p> <p><input type="checkbox"/> その他財産とは、基本財産、公益事業用財産及び収益事業用財産以外の財産をいう。</p> <p><input type="checkbox"/> 法人は、社会福祉事業の主たる担い手として、当該事業を安定的・継続的に経営していくことが求められるものであることから、原則として、社会福祉事業を行うために直接必要な全ての物件について所有権を有し、その権利の保全のために登記をしていること又は国若しくは地方公共団体から貸与若しくは使用許可を受けていることが必要である。なお、都市部等土地の取得が極めて困難な地域等における施設や、個別に定める（注1）事業の用に供する不動産については、不動産の全部若しくは一部を国若しくは地方公共団体以外の者から貸与を受けることとして差し支えがないが、この場合には、事業の存続に必要な期間の地上権又は賃借権を設定し、かつ、これを登記（注2）しなければならない（審査基準第2の1の（1））。</p> <p>（注1）事業の用に供する不動産を国又は地方公共団体以外の者から貸与を受けて設置することが認められる場合は次とおり。</p> <ul style="list-style-type: none"> 「国又は地方公共団体以外の者から施設用地の貸与を受けて特別養護老人ホームを設置する場合の要件緩和について」（平成12年8月22日付社援第1896号・老発第599号厚生労働省社会・援護局長及び老人保健福祉局長連名通知） 「障害者の日常生活及び社会生活を総合的に支援するための法律に基づく地域活動支援センターの経営を目的として社会福祉法人を設立する場合の資産要件等について（平成24年3月30日付社援発0330 第5厚生労働省社会・援護局長通知）」 「国又は地方公共団体以外の者から施設用地の貸与を受けて既設法人が福祉ホームを設置する場合の要件緩和について」（平成12年9月8日付障第669号・社援第2028号厚生労働省大臣官房障害保健福祉部長、社会・援護局長連名通知） 「国又は地方公共団体以外の者から不動産の貸与を受けて既設法人が通所施設を設置する場合の要件緩和について」（平成12年9月8日付障第670号・社援第2029号・老発第628号・児発第732号厚生労働省大臣官房障害保健福祉部長、社会・援護局長、老人保健福祉局長、児童家庭局長連名通知） 「不動産の貸与を受けて保育所を設置する場合の要件緩和について」（平成16年5月24日付雇児発第0524002号・社援発第0524008号厚生労働省雇用均等・児童家庭局長、社会・援護局長連名通知） 	<p>法第25条、 審査基準第2の1-3の (1)</p> <p>【確認書類】</p> <p>定款、財産目録、登記簿謄本、国又は地方公共団体の使用許可があることを確認できる書類、基本財産の処分等に関する決定を行った理事会議事録、評議員会議</p>	<p>法人の所有する社会福祉事業の用に供する不動産について基本財産として定款に記載されていない場合</p> <p>基本財産である不動産の登記が適正になされていない場合</p> <p>国又は地方公共団体の所有する不動産を社会福祉事業に供している場合に、その使用許可を受けていない場合</p>	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
III 管理 2 資産管理	<p>【チェックポイント】</p> <p>○ 鳥取県知事の承認を得ず に、基本財産を処分し、貸 与し又は担保に供していな いか。</p>	<ul style="list-style-type: none"> 「地域密着型介護老人福祉施設の「サテライト型居住施設」及び構造改革特別区域における「サテライト型障害者施設」の用に供する不動産について」（平成16年12月13日社援第1213003号社会・援護局長通知） 「国又は地方公共団体以外の者から不動産の貸与を受けて既設法人がサテライト型居住施設である地域密着型特別養護老人ホーム以外の特別養護老人ホームを設置する場合の要件緩和について」（平成28年7月27日社援第0727第1号・老発0727第1号厚生労働省社会・援護局長、老健局長連名通知） <p>(注2) 国又は地方公共団体以外の者から貸与を受けている場合に、地上権等の登記を要さない とされている場合は次のとおり。</p> <ul style="list-style-type: none"> 「国又は地方公共団体以外の者から不動産の貸与を受けて既設法人が通所施設を設置する場合の要件緩和について」（平成12年9月8日付障第670号・社援第2029号・老発第628号・児発第732号厚生省大臣官房障害保健福祉部長、社会・援護局長、老人保健福祉局長及び児童家庭局長連名通知）に定める要件を満たす場合 「不動産の貸与を受けて保育所を設置する場合の要件緩和について」（平成16年5月24日付雇児発第0524002号・社援発第0524008号厚生労働省雇用均等・児童家庭局長及び社会・援護局長連名通知）に定める要件を満たす場合 <p>□ 社会福祉施設を経営する事業を目的として定款に定めている法人にとって、その所有する社会福祉施設の用に供する不動産は、当該事業の実施のために必要不可欠なものであり、法人存立の基礎となるものであることから、基本財産として、その全ての物件について定款に定めるとともに、その処分又は担保提供（注）を行う際には、所轄庁の承認を受けることを定款に明記しておく必要がある（審査基準第2の2の（1）のア、イ）。</p> <p>(注) 以下のいずれかに該当する場合であって、基本財産について所轄庁の承認を不要とする旨を定款に定めた場合は、所轄庁の承認が不要となる（定款例第29条参照）。なお、③に該当する場合にあっては、貸付に係る償還が滞った場合には、遅滞なく所轄庁に届け出ることが必要である。</p> <ol style="list-style-type: none"> ① 独立行政法人福祉医療機構（独立行政法人福祉医療機構法（平成14年法律第166号）に規定するものをいう。）に対して基本財産を担保に供する場合 ② 独立行政法人福祉医療機構と協調融資（独立行政法人福祉医療機構の福祉貸付が行う施設整備のための資金に対する融資と併せて行う同一の財産を担保とする当該施設整備のための資金に対する融資をいう。以下同じ。）に関する契約を結んだ民間金融機関に対して基本財産を担保に供する場合（協調融資に係る担保に限る。） ③ 社会福祉施設整備のための資金に対する融資を行う確実な民間金融機関に対して基本財産を担保に供する場合で、当該事業計画が適切であるとの関係行政庁による意見書を所轄庁に届け出た場合 		<p>社会福祉事業の 用に供する不動産 を国又は地方公共 団体以外の者から 賃借している場合 に、地上権又は賃 借権の登記が適正 になされていない 場合</p> <p>基本財産の処分 等について定款の 定めに基づく鳥取 県知事の承認を受 けていない場合</p>	<input type="radio"/> <input type="radio"/>

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
III 管理					
2 資産管理					
(1) 基本財産	<p>ア 基本財産の管理運用は、適切になされているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <p>○ 基本財産の管理運用は、安全、確実な方法、すなわち元本が確実に回収できるものにより行われているか。</p>	<p><input type="checkbox"/> 基本財産（社会福祉施設を経営する法人にあっては、社会福祉施設の用に供する不動産を除く。）の管理運用は、安全、確実な方法、すなわち元本が確実に回収できるほか、固定資産としての常識的な運用益が得られ、又は利用価値を生ずる方法で行う必要があり、次のような財産又は方法で管理運用することは、適当ではない（審査基準第2の3の（1））。ただし、所轄庁が法人の規模や財務状況を踏まえ、当該管理運用方法について、安全、確実な方法によることに準ずるものと認める場合及び法人が法令、定款等に定めるところにより、社会福祉事業としての貸付を行う場合はこの限りではない。</p> <p>① 価格の変動が著しい財産（株式、株式投資信託、金、外貨建債券等） ② 客観的評価が困難な財産（美術品、骨董品等） ③ 減価する財産（建築物、建造物等減価償却資産） ④ 回収が困難になるおそれのある方法（融資）</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、法人の基本財産である不動産の登記が適正になされているか、基本財産の処分等について定款の定めに基づく所轄庁の承認を受けているか、国又は地方公共団体が所有する不動産を社会福祉事業の用に供している場合にその使用許可を受けているか、社会福祉事業の用に供する不動産を国又は地方公共団体以外の者から賃借している場合に地上権又は賃借権の登記がなされているか、社会福祉施設の用に供する不動産以外の基本財産の管理運用が安全、確実な方法で行われているかを確認する。</p>		<p>社会福祉事業の用に供する不動産以外の基本財産の管理運用が安全、確実な方法で行われていない場合</p>	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
III 管理					
2 資産管理					
(2) 基本財産以外の財産	<p>ア 基本財産以外の資産の管理運用は適切になされているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 基本財産以外の資産（その他財産、公益事業用財産、収益事業用財産）の管理運用に当たって、安全、確実な方法で行われているか。 	<p><input type="checkbox"/> 法人の基本財産については、法人存立の基礎となるものとして厳格な管理が求められるが、基本財産以外の資産（その他財産、公益事業用財産、収益事業用財産）の管理運用に当たっても、法人の高い公益性、非営利性に鑑みると法人の裁量が無限定に認められるものと解すべきではなく、安全、確実な方法で行われることが望ましい（審査基準第2の3の（2））。「安全、確実な方法」であることについては、基本財産に対する場合と同等の厳格な管理を求めるものではないが、理事長等の業務を執行する理事の独断による管理運用がなされたことによって法人の財産が大きく毀損する等のことがないようにするため、元本が確実に回収できるもの以外での管理運用を行う場合には、理事会において管理運用についての基準や手続を定めること等により法人内の事前又は事後のチェック機能が働くよう管理運用体制（法人の財産全体の管理運用体制に含まれられるもので差し支えない）を整備すべきものである。なお、株式投資又は株式を含む投資信託等による管理運用も認められるが、一定の制約がある（注）。</p> <p>（注）株式等の取扱いについては、Ⅲの2の（3）「株式保有」を参照。</p> <p><input type="checkbox"/> その他財産のうち社会福祉事業の存続要件となっているものの管理が適正にされ、その処分がみだりに行われていないか。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、基本財産以外の財産の管理運用に当たって、安全、確実な方法で行われているか、すなわち、元本が確実に回収できるもの以外の方法での管理運用を行う場合には、管理運用体制が整備されているか、その他財産のうち、社会福祉事業の存続要件となるものの管理運用体制が整備されているかを確認する。また、法人の基本財産以外の財産が大きく毀損していないか、社会福祉事業の存続要件となる財産が欠けていないかを確認する。</p>	<p>審査基準第2の2の（2）、第2の3の（2）</p> <p>【確認書類】 資産の管理運用に関する規程、理事会議事録、計算関係書類</p>	<p>法人の基本財産以外の財産が大きく毀損した場合であって、法人における当該財産の管理運用体制が整備されていない場合又は管理運用に関する規程等が遵守されていない場合</p> <p>社会福祉事業の存続要件となっている財産に関する管理運用体制が整備されていない場合又は管理運用に関する規程等が遵守されていない場合</p> <p>上記基準のように法人の財産が大きく毀損していない場合であっても、管理運用体制が整備されていない場合は、その整備を求めるることとする（口頭指摘）。</p>	<p>○</p> <p>○</p> <p>○</p>

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
III 管理					
2 資産管理					
(3) 株式保有	<p>ア 株式の保有は適切になされているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 株式の保有が法令上認められるものであるか。 ○ 株式保有等を行っている場合（全株式の20%以上を保有している場合に限る。）に、鳥取県知事に必要書類の提出をしているか。 	<p><input type="checkbox"/> 株式の保有は、原則として、次に掲げる①～③の場合に限られるが（注）、保有が認められる場合であっても、法人の非営利性の担保の観点から、法人が営利企業を実質的に支配するがないよう、営利企業の全株式の2分の1を超えて保有してはならない（審査基準第2の3の（2）、審査要領第2の（8）、（10））。</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 基本財産以外の資産の管理運用の場合。ただし、あくまで管理運用であることを明確にするため、上場株や店頭公開株のように、証券会社の通常の取引を通じて取得できるものに限る。 ② 基本財産として寄附された場合（設立後に寄附されたものも含む。） ③ 未公開株のうち次の要件を満たすもの <ul style="list-style-type: none"> ・ 社会福祉に関する調査研究を行う企業の未公開株であること ・ 法人において、実証実験の場を提供する等、企業が行う社会福祉に関する調査研究に参画していること ・ 未公開株への拠出（額）が法人全体の経営に与える影響が少ないとについて公認会計士又は税理士による確認を受けていること <p>（注）次の通知の対象となる社会福祉施設の運営費や委託費の管理運用においては、株式投資が認められていないことに留意すること。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 「社会福祉法人が経営する社会福祉施設における運営費の運用及び指導について」 (平成16年3月12日付雇児発第0312001号、社援発第0312001号、老発第0312001号厚生労働省雇用均等・児童家庭局長・社会・援護局長及び老健局長連名通知) ・ 「子ども・子育て支援法附則第6条の規定による私立保育所に対する委託費の経理等について」(平成27年9月3日付府子本第254号、雇児発0903第6号内閣府子ども・子育て本部統括官及び厚生労働省雇用均等・児童家庭局長連名通知) <p><input type="checkbox"/> 基本財産として株式が寄附される場合には、社会福祉法人の適切な運営の観点から、所轄庁は、寄附を受けた社会福祉法人の理事と当該営利企業の関係者との関係、基本財産の構成、株式等の寄附の目的について十分注意し、必要な指導等を行う。この確認や指導の実施のため、法人が株式保有等を行っている場合であって、特定の営利企業の全株式の20%以上を保有している場合については、法人は、法第59条の規定による現況報告書と合わせて、当該営利企業の概要として、事業年度末現在の次に定める事項を記載した書類を提出する必要がある（審査要領第2の（9）から（11）まで）。</p> <ul style="list-style-type: none"> ① 名称 ② 事務所の所在地 ③ 資本金等 ④ 事業内容 ⑤ 役員の数及び代表者の氏名 ⑥ 従業員の数 ⑦ 当該社会福祉法人が保有する株式等の数及び全株式等に占める割合 ⑧ 保有する理由 ⑨ 当該株式等の入手日 ⑩ 当該社会福祉法人と当該営利企業との関係（人事、取引等） 	<p>審査基準第2の3の（2）、審査要領第2の（8）から（11）まで</p> <p>【確認書類】 株式の保有及び取引の状況を確認できる書類</p>	<p>保有が認められない株式を保有している場合</p> <p>鳥取県知事に必要書類を提出していない場合</p>	<input type="radio"/> <input type="radio"/>

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
III 管理					
2 資産管理					
(3) 株式保有	ア 株式の保有は適切になされているか。	<p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、株式保有が認められるものであるか、株式保有が認められる場合であっても特定の企業の株式を全株式の2分の1を超えて有していないか、所轄庁に定められた書類を提出していない全株式の20%以上を保有している営利企業がないかを確認する。</p>			
(4) 不動産の借用	ア 不動産を借用している場合、適正な手続を行っているか。 【チェックポイント】 ○ 社会福祉事業の用に供する不動産を国又は地方公共団体から借用している場合は、国又は地方公共団体の使用許可等を受けているか。 ○ 社会福祉事業の用に供する不動産を国又は地方公共団体以外の者から借用している場合は、その事業の存続に必要な期間の利用権を設定し、かつ、登記がなされているか。	<p><input type="checkbox"/> 法人は、社会福祉事業を行うために直接必要なすべての物件について、原則として、所有権を有していること又は国若しくは地方公共団体から貸与若しくは使用許可を受けていることが求められる。なお、都市部等土地の取得が極めて困難な地域においては、不動産の一部（社会福祉施設を経営する法人の場合には、土地）に限り国若しくは地方公共団体以外の者から貸与を受けていることとして差し支えないが、この場合には、事業の存続に必要な期間の地上権又は賃借権を設定し、かつ、これを登記しなければならない（審査基準第2の1の（1））。また、一定の要件を満たすことにより、都市部等の地域以外においても、不動産の全部若しくは一部を国若しくは地方公共団体以外の者から貸与を受けることが認められているが、この場合も、一定期間の地上権又は賃借権を設定し、かつ、これを登記しなければならない。ただし、通所施設について、一定の要件を満たす場合（注）は、地上権又は賃借権の登記を要さない場合がある。</p> <p>（注）社会福祉事業の用に供する不動産を国若しくは地方公共団体以外の者から借用している場合に、地上権若しくは賃借権の登記を要しないものは次のとおりである。なお、これらの場合には、賃借料が、地域の水準に照らして適正な額以下であるとともに、安定的に賃借料を支払い得る財源等が確保され、また、賃借料及びその財源が収支予算書に適正に計上されなければならない。</p> <p>① 既設法人が通所施設を設置する場合</p> <ul style="list-style-type: none"> 既設法人（第一種社会福祉事業（法第2条第2項第2号から第4号に掲げるものに限る。）又は第二種社会福祉事業のうち、保育所若しくは障害福祉サービス（療養介護、生活介護、自立訓練、就労移行支援又は就労継続支援に限る。）を行うものに限る。）が次に掲げる通所施設を整備する場合には、当該通所施設の用に供する不動産の全てについて、国及び地方公共団体以外の者から貸与を受けていても差し支えない（審査基準第2の1の（2）の工及びキ、「国又は地方公共団体以外の者から不動産の貸与を受けて既設法人が通所施設を設置する場合の要件緩和について」（平成12年9月8日付障第670号・社援第2029号・老発第628号・児発第732号厚生省大臣官房障害保健福祉部長、社会・援護局長、老人保健福祉局長及び児童家庭局長連名通））、「社会福祉法人が営む小規模保育事業の土地、建物の所有について」（平成26年12月12日付け雇児保発1212第2号・社援基発1212第3号雇用均等・児童家庭局保育課長、社会・援護局福祉基盤課長連名通知）及び「幼保連携型認定こども園の園地、園舎等の所有について」（平成26年12月18日府政共生第743号・26高私行第9号・雇児保発1218第1号・社援基発1218第1号内閣府政策統括官（共生社会政策担当）付参事官（少子化対策担当）、文部科学省初等中等教育局幼児教育課長、文部科学省高等教育局私学行政課長、厚生労働省雇用均等・児童家庭局保育課長、厚生労働省社会・援護局福祉基盤課長連名通知）。 	<p>審査基準第2の1の（1）、（2）の工、才、キ</p> <p>【確認書類】 登記簿謄本、国又は地方公共団体の使用許可があること又は国又は地方公共団体が借用を認めていることを証する書類（賃貸借契約書等）、法人が行う事業・施設が確認できる書類</p>	<p>社会福祉事業の用に供する不動産を国又は地方公共団体から借用している場合に、国又は地方公共団体の使用許可等を受けていない場合</p> <p>社会福祉事業の用に供する不動産を国又は地方公共団体以外の者から借用している場合に、その事業の存続に必要な期間の利用権の設定及び登記がなされていない場合（登記が不要な場合を除く。）</p>	○ ○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
III 管理					
2 資産管理					
(4) 不動産の借用	ア 不動産を借用している場合、適正な手続を行っているか。	<p>i 障害児通所支援事業所</p> <p>ii 児童心理治療施設（通所部に限る。）又は児童自立支援施設（通所部に限る。）</p> <p>iii 障害福祉サービス事業（生活介護、自立訓練（宿泊型自立訓練を除く。）、就労移行支援又は就労継続支援に限る。）</p> <p>iv 放課後児童健全育成事業、保育所又は児童家庭支援センター</p> <p>v 母子福祉施設</p> <p>vi 老人デイサービスセンター、老人福祉センター又は老人介護支援センター</p> <p>vii 身体障害者福祉センター、補装具製作施設又は視聴覚障害者情報提供施設</p> <p>viii 地域活動支援センター</p> <p>ix 幼保連携型認定こども園又は小規模保育事業（利用定員が10人以上であるものに限る。）を行う施設</p> <p>・ なお、この場合には、次のいずれかに該当する場合などのように、安定的な事業の継続性の確保が図られると判断できる場合には、地上権又は賃借権の登記を行わないこととしても差し支えない。</p> <p>i 建物の賃貸借期間が賃貸借契約において10年以上とされている場合</p> <p>ii 貸主が、地方住宅供給公社若しくはこれに準ずる法人、又は、地域における基幹的交通事業社等の信用力の高い主体である場合</p> <p>② 既設法人以外の法人が保育所を設置する場合</p> <p>国又は地方公共団体以外の者から施設用地の貸与を受けて設置することが認められる範囲が都市部以外等地域であって緊急に保育所の整備が求められる地域に拡大されている（審査基準第2の1の（2）の才、「不動産の貸与を受けて保育所を設置する場合の要件緩和について」（平成16年5月24日付け雇児発第0524002号・社援発第0524008号厚生労働省雇用均等・児童家庭局長及び社会・援護局長連名通知）。</p> <p>なお、貸主が、地方住宅供給公社若しくはこれに準ずる法人、又は、地域における基幹的交通事業社等の信用力の高い主体である場合などのように、安定的な事業の継続性の確保が図られると判断できる場合には、地上権又は賃借権の登記を行わないこととしても差し支えない。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、社会福祉事業の用に供する不動産を国又は地方公共団体から借用している場合に国又は地方公共団体の使用許可等を受けているか、社会福祉事業の用に供する不動産を国又は地方公共団体以外の者から借用している場合にその事業の存続に必要な期間の利用権を設定し、かつ、登記がなされているかを確認する。</p>			

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
III 管理 3 その他					
(1) 特別の利益供与の禁止	<p>ア 社会福祉法人の関係者に対して特別の利益を与えていないいか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <p>○ 評議員、理事、監事、職員その他の政令で定める社会福祉法人の関係者に対して特別の利益を与えていないいか。</p>	<p><input type="checkbox"/> 法人は、公益性が高い法人として公費の投入や税制優遇を受けていることから、当該法人の評議員、理事、監事、職員その他の関係者（注1）に対して特別の利益を与えてはならない（法第27条）。</p> <p>（注1）特別の利益を与えてはならない関係者の範囲は政令で定められている（令第13条の2）。</p> <p>① 当該社会福祉法人の設立者、評議員、理事、監事又は職員</p> <p>② ①の配偶者又は三親等内の親族</p> <p>③ ①②と事実上婚姻関係と同様の事情にある者</p> <p>④ ①から受ける金銭その他の財産によって生計を維持する者</p> <p>⑤ 当該法人の設立者が法人である場合は、その法人が事業活動を支配する法人又はその法人の事業活動を支配する者として省令で定めるもの（規則第1条の3）</p> <p>i 法人が事業活動を支配する法人 当該法人が他の法人の財務及び営業又は事業の方針の決定を支配している場合（注2）における当該他の法人（（注2）において「子法人」という。）とする。</p> <p>ii 法人の事業活動を支配する者 一の者が当該法人の財務及び営業又は事業の方針の決定を支配している場合（注2）における当該一の者とする。</p> <p>（注2）財務及び営業又は事業の方針の決定を支配している場合は以下のとおりである。</p> <p>① 一の者又はその一若しくは二以上の子法人が社員総会その他の団体の財務及び営業又は事業の方針を決定する機関における議決権の過半数を有する場合</p> <p>② 評議員の総数に対する次に掲げる者の数の割合が百分の五十を超える場合</p> <p>i 一の法人又はその一若しくは二以上の子法人の役員（理事、監事、取締役、会計参与、監査役、執行役その他これらに準ずる者をいう。）又は評議員</p> <p>ii 一の法人又はその一若しくは二以上の子法人の職員</p> <p>iii 当該評議員に就任した日前五年以内にi又はiiに掲げる者であった者</p> <p>iv 一の者又はその一若しくは二以上の子法人によって選任された者</p> <p>v 当該評議員に就任した日前五年以内に一の者又はその一若しくは二以上の子法人によって当該法人の評議員に選任されたことがある者</p> <p><input type="checkbox"/> 「特別の利益」とは、社会通念に照らして合理性を欠く不相当な利益の供与その他の優遇をいう。例えば、法人の関係者からの不當に高い価格での物品等の購入や賃借、法人の関係者に対する法人の財産の不當に低い価格又は無償による譲渡や賃貸（規程に基づき福利厚生として社会通念に反しない範囲で行われるものと除く。）、役員等報酬基準や給与規程等に基づかない役員報酬や給与の支給というような場合は該当すると考えられる。法人は、関係者に対する報酬、給与の支払や法人関係者との取引に関しては、報酬等の支払が役員等報酬基準や給与規程等に基づき行われていることやこれらの規程類の運用について根拠なく特定の関係者が優遇されていないこと、取引が定款や経理規程等に定める手続を経て行われていること等関係者への特別の利益の供与ではないことについて、説明責任を負うものである。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、法人の関係者に対する報酬、給与の支払や法人関係者との取引について、特別の利益供与となっていないか確認を要するものがあるものがある場合には、法人に対して定款や各規程等に基づく適正な取扱いであるとの説明を聴取した上で、特別の利益の供与に該当していないかを確認する。</p>	<p>法第27条、 令第13条の2、 規則第1条の3</p> <p>【確認書類】 経理規程、給与規程等関係規程類、役員等報酬基準、計算関係書類、会計帳簿、証憑書類、法人の関係者が確認できる書類（履歴書等）</p>	<p>法人の関係者に特別の利益を供与していると認められる場合</p>	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
III 管理					
3 その他					
(2) 社会福祉充実計画	<p>ア 社会福祉充実計画に従い事業が行われているか。</p> <p>【チェックポイント】</p> <p>○ 社会福祉充実計画に定める事業が計画に沿って行われているか。</p>	<p><input type="checkbox"/> 法人は、毎会計年度、貸借対照表の資産の部に計上した額から負債の部に計上した額を控除して得た額が事業継続に必要な財産額（以下「控除対象財産」という。）を上回るかどうかを算定しなければならない。さらに、これを上回る財産額（以下「社会福祉充実残額」という。）がある場合には、これを財源として、既存の社会福祉事業若しくは公益事業の充実又は新規事業の実施に関する計画（以下「社会福祉充実計画」という。）を策定し、これに基づく事業（以下「社会福祉充実事業」という。）を実施しなければならない（法第55条の2）。これは、社会福祉充実残額が主として税金や保険料といった公費を原資とするものであることから、法人がその貴重な財産を地域住民に改めて還元するとともに、社会福祉充実計画の策定プロセスを通じ、その用途について、国民に対する法人の説明責任の強化を図るために行うものである。</p> <p><input type="checkbox"/> 法人は、社会福祉充実計画の作成に当たっては、公認会計士又は税理士等の意見聴取、地域協議会の意見聴取（地域公益事業を社会福祉充実計画に記載する場合に限る。）及び理事会の承認を経て、評議員会の承認を受けた上で、所轄庁に承認を受ける必要がある（法第55条の2）。また、社会福祉充実残額の算定結果は毎年、全法人が所轄庁に届け出ることとされていることから、社会福祉充実残額の算定及び社会福祉充実計画の作成に当たっての手続が適正に行われているかについては、所轄庁は、承認申請又は届出を受け確認を行うものである。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、法人が所轄庁の承認を受けた社会福祉充実計画において実施することとされている事業が行われているかを確認する。</p>	<p>法第55条の2 第11項</p> <p>【確認書類】 社会福祉充実計画、事業報告、計算書類等</p>	<p>社会福祉充実計画において実施することとされている事業が実施されていない場合</p>	○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
III 管理					
3 その他					
(3) 情報の公表	<p>ア 法令に定める情報の公表を行っているか。</p> <p>【チェックポイント】 ○ 法令に定める事項について、インターネットを利用して公表しているか。</p>	<p><input type="checkbox"/> 法人の公益性を踏まえ、法人は、次の事項について、遅滞なくインターネットの利用により公表しなければならない（法第59条の2第1項、規則第10条第1項）。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 定款の内容（所轄庁に法人設立若しくは変更の認可を受けたとき又は変更の届出を行ったとき） ・ 役員等報酬等支給基準（評議員会の承認を受けたとき） ・ 法第59条による届出をした書類のうち、厚生労働省令で定める書類の内容（注1）（届出をしたとき） <p>（注1）厚生労働省令で定める書類（規則第10条第2項）。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 計算書類 ・ 役員等名簿 ・ 現況報告書（規則第2条の41第1号から13号まで及び第16号に掲げる事項）（注2） <p>（注2）現況報告書の様式については、「社会福祉法人が届け出る「事業の概要等」等の様式について」（平成29年3月29日付雇児発0329第6号、社援発0329第48号、老発0329第30号 厚生労働省雇用均等・児童家庭局長、社会・援護局長及び老健局長連名通知）に定めるところによる。</p> <p>なお、公表の範囲については、法人の運営に係る重要な部分（注3）に限り、個人の権利利益が害されるおそれがある部分（注4）を除く。</p> <p>（注3）法人の運営に係る重要な部分ではないことによる省略は、計算書類及び役員等名簿については想定されないが、現況報告書の様式はこの規定を踏まえ定められている。</p> <p>（注4）個人の権利利益が害されるおそれがある部分としては、役員等名簿における個人の住所の記載や現況報告書における母子生活支援施設、婦人保護施設等の所在地（公表することにより個人又は利用者の安全に支障を来すおそれがある）がある。</p> <p><input type="checkbox"/> インターネットの利用による公表については、原則として、法人（又は法人が加入する団体）のホームページへの掲載によるが「社会福祉法人の財務諸表等電子開示システム」に記録する方法による届出を行い、内容が公表された場合には、インターネットの利用による公表が行われたものとみなされる（規則第10条第2項）。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、これらの事項がインターネットの利用により公表されているかを確認する。</p>	<p>法第59条の2、規則第10条</p> <p>【確認書類】</p>	<p>必要な事項がインターネットの利用（法人ホームページ等）により公表されていない場合</p> <p>鳥取県知事が、法人がホームページ等の利用により公表を行うことができないやむを得ない事情があると認めるときは、この限りではなく、法人が適切にインターネットの利用による公表を行うことができるよう助言等の適切な支援を行うものとする。</p>	<p>○</p> <p>助言</p>

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
III 管理 3 その他					
(4) その他 ① 福祉サービス第三者評価事業	<p>ア 福祉サービスの質の評価を行い、サービスの質の向上を図るための措置を講じているか。</p> <p>【チェックポイント】 ○ 福祉サービス第三者評価事業による第三者評価の受審等の福祉サービスの質の評価を行い、サービスの質の向上を図るための措置を講じているか。</p> <p>イ 福祉サービスに関する苦情解決の仕組みへの取組が行われているか。</p>	<p><input type="checkbox"/> 社会福祉事業の経営者は、自らその提供する福祉サービスの質の評価を行うことその他の措置を講ずることにより、常に福祉サービスを受ける者の立場に立って良質かつ適切な福祉サービスを提供するよう努めなければならない（法第78条第1項）。福祉サービス第三者評価事業は、福祉サービスを提供する事業所のサービスの質を公正・中立な第三者評価機関が専門的かつ客観的な立場から評価し、事業者が施設運営における問題点を把握した上、サービスの質の向上に結びつけること及び受審結果を公表することにより、利用者のサービス選択に資することを目的としているものであり、法人においては、当該事業による第三者評価（以下、「第三者評価」という。）を積極的に活用し、サービスの質の向上を図るための措置を講じることが望ましい。</p> <p><input type="checkbox"/> 第三者評価の受審等については、実施しないことが法令等に違反するものではないが、法人は社会福祉事業の主な担い手として、その事業の質の向上を図り、適切なサービスを提供するための取組として積極的に行うべきものであって、実施要綱別表（区分A-3）においても、監査周期の延長に関する判断基準の一つとされているところであるため、指導監査を行うに当たっては、法人が行う福祉サービスについて、第三者評価を受け、その結果を公表しているか、サービスの質の向上を図るための措置を講じているかを確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 社会福祉事業の経営者は、常に、その提供する福祉サービスについて、利用者等からの苦情の適切な解決に努めなければならない（法第82条）。福祉サービスに関する苦情解決の仕組みについては、「社会福祉事業の経営者による福祉サービスに関する苦情解決の仕組みの指針について」（平成12年6月7日付障第452号・社援第1352号・老発第514号・児発第575号厚生省大臣官房障害保健福祉部長、社会・援護局長、老人保健福祉局長及び児童家庭局長連名通知）において定められているところであり、法人においては、この苦情解決の仕組みを整備し、活用することにより利用者からの苦情の適切な解決に努めていくことが求められる。</p>	<p>法第78条第1項 【確認書類】 第三者評価の結果報告書等</p> <p>法第82条 【確認書類】 苦情解決責任者、苦情受付担当者、第三者委員の任命に関する書類、苦情解決に関する規程類、苦情解決の仕組みの利用者への周知のためのパンフレット等</p>	<p>法人が行う福祉サービスについて、第三者評価の受審及び結果の公表やサービスの質の向上を図るために措置を行っていない場合は、これらの措置の実施についての助言を行う。</p> <p>法人において、苦情解決の体制整備、手順の決定、それらの利用者等への周知が行われていない場合は、これらの措置の実施についての助言を行う。</p>	○ ○

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
III 管理					
3 その他					
(4) その他 ② 苦情解決の体制整備	イ 福祉サービスに関する苦情解決の仕組みへの取組が行われているか。	<p><input type="checkbox"/> 苦情解決の仕組みの整備については、苦情解決の体制整備、手順の決定及びそれらの利用者等への周知を行うことが求められる。</p> <ul style="list-style-type: none"> 苦情解決の体制整備としては、苦情解決の責任主体を明確にするための苦情解決責任者の設置、職員の中から苦情受付担当者を任命するとともに、苦情解決に社会性や客觀性を確保し、利用者の立場や特性に配慮した適切な対応を推進するため、複数の第三者委員（注1）を設置し、法人が経営する全ての事業所・施設の利用者が第三者委員を活用できる体制を整備する。 <p>（注1）第三者委員には、苦情解決を円滑・円満に図ることができる者であること、世間からの信頼性を有する者であることが求められるものであり、社会福祉士・民生委員・児童委員・大学教授・弁護士などが想定される。なお、法人の関係者であっても、法人の業務執行や福祉サービスの提供に直接関係しない者（評議員、監事等）については、認められる。</p> <ul style="list-style-type: none"> 苦情解決の手順としては、次のようなことが考えられる。 <ol style="list-style-type: none"> 施設内への掲示、パンフレットの配布等による利用者に対する苦情解決責任者、苦情受付担当者及び第三者委員の氏名・連絡先や、苦情解決の仕組みについての周知 苦情受付担当者又は第三者委員による利用者等からの苦情受付、苦情の受付内容と対応方法の記録 受け付けた苦情の苦情解決責任者及び第三者委員への報告（苦情申出人が第三者委員への報告を明確に拒否する意思表示をした場合を除く。） 苦情解決責任者による苦情申出人との話し合いによる解決（苦情申出人又は苦情解決責任者は、必要に応じて第三者委員の助言を求めることができる。） ④で解決できない場合は第三者委員の立ち会い 「事業報告書」や「広報誌」等に実績を公表（個人情報に関するものを除く。） <p><input type="checkbox"/> 苦情解決の取組については、その取組を行わないことが社会福祉法に違反するものではない（注2）が、法人は社会福祉事業の主な担い手として、その事業の質の向上を図り、適切なサービスを提供するための取組として積極的に行うべきものであって、実施要綱別表（区分A-3）において、監査周期の延長に関する判断基準の一つであるため、指導監査を行うに当たっては、苦情解決の体制整備、手順の決定及びそれらの利用者等への周知を行っているかを確認する。</p> <p>（注2）福祉各法において、社会福祉施設等の基準として、苦情解決の取組を行う義務が定められている場合がある。法人指導監査において、法人が運営する社会福祉施設等において苦情解決の取組がなされていないことにより当該施設等の基準違反の疑いがあることを確認した場合には、当該社会福祉施設等に対する権限を有する行政庁に通報する等必要な対応を行うこと。</p>			

項目	確認事項 【チェックポイント】	監査における着眼点、考え方、指導事項	根拠法令等 【確認書類】	指摘基準	指摘区分 文書/口頭
III 管理					
3 その他					
(4) その他	ウ 当該法人が登記しなければならない事項について期限までに登記がなされているか。 【チェックポイント】 ○ 登記事項（資産の総額を除く）について変更が生じた場合、2週間以内に変更登記をしているか。 ○ 資産の総額については、会計年度終了後3か月以内に変更登記をしているか。	<p><input type="checkbox"/> 法人は、その主たる事務所の所在地において設立の登記をすることによって成立する（法第34条）こととされている。登記事項の変更がある場合は、政令に定めるところ（注1、注2）により、変更の登記をしなければならない（法第29条第1項）。</p> <p>（注1）政令に定める登記事項（組合等登記令第2条及び別表）は次のとおりである。 ①目的及び業務、②名称、③事務所の所在場所、④代表権（注3）を有する者の氏名、住所及び資格、⑤存続期間又は解散の事由を定めたときは、その期間又は事由、⑥資産の総額</p> <p>（注2）変更登記の期限（組合等登記令第3条） ・資産の総額以外の登記事項の変更については、変更が生じたときから2週間以内 ・資産の総額については、毎事業年度の末日から3月以内（毎年度6月末まで）</p> <p>（注3）法人の代表権を有する者は、理事長のみであり、平成28年改正法施行前に、複数の理事が代表者として登記されていた法人にあっては、平成28年改正法施行後に理事長を選任した後、理事長以外の理事は代表権を有しないこととなり（平成28年改正法附則第15条）、理事長以外の代表者登記は抹消しなければならないことに留意すること。</p> <p><input type="checkbox"/> 指導監査を行うに当たっては、登記事項に変更が生じた場合に、変更登記が期限までに行われているかを確認する。</p>	法第29条、組合等登記令（昭和39年政令第29号） 【確認書類】 登記簿謄本、登記手続の関係書類等	<p>指導監査時点において、期限までに変更登記が行われておらず、かつ、変更登記の手続（法務局等への具体的な協議を含む。）を行われていない場合</p> <p>なお、変更登記が行われている又は手続中であるが、期限を過ぎている場合には、今後同様なことがないように求める（口頭指摘）。</p>	○
(4) 入札契約等	エ 契約等が適正に行われているか。 【チェックポイント】 ○ 法人印及び代表者印の管理について管理が充分に行われているか。 ○ 理事長が契約について職員に委任する場合は、その範囲を明確に定めているか。 ○ 隨意契約を行っている場合は一般的な基準に照らし合わせて適當か。	<p><input type="checkbox"/> 法人印及び代表者印の管理について管理者が定められているかなど管理が充分に行われているか確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 理事長が契約について職員に委任する場合には経理規定等によりその範囲を明確に定める必要がある。指導監査において、理事長が契約について職員に委任している場合は、経理規定等によりその範囲を明確に定めているか確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 隨意契約を行っている場合は、入札通知に規定する随意契約に関する基準に基づき適正に行われているか確認する。</p> <p><input type="checkbox"/> 入札契約が適正に行われているかの確認は、該当書類の一定部分の抽出をすることにより行うことができる。</p> <p><input type="checkbox"/> 確認する範囲の抽出については、過去に是正指導を行った内容に関するもの、法人運営において重要であると考えられるものとするなど、効率的に確認を行うことができる。</p>	入札通知 徹底通知5の（2） ウ、（6）エ 【確認書類】 契約書、見積書、稟議書等、公印取扱（管理）規程等	<p>法人印及び代表者印についての管理が行われていない場合</p> <p>随意契約によることができない案件について随意契約を行っていた場合</p> <p>理事長が契約について職員に委任している場合であって、委任の範囲を明確に定めていないときは、委任の範囲を明確に定めるよう求める（口頭指摘）。</p>	○ ○ ○