

## 1 基本方針

株式会社やNPO法人など多様な供給主体による福祉サービスへの参入が拡大している中で、社会福祉法人には、社会福祉事業に係る福祉サービスの供給確保の中心的役割を果たすとともに、他の事業主体では対応できない様々な福祉サービスを充足することによる地域社会への貢献が求められている。その一方で、一部の社会福祉法人による不適正な運営が指摘され、国では経営組織の強化、情報開示の推進、内部留保の位置付けの明確化と福祉サービスへの再投下による地域における公益的な取組の推進などを内容とする社会福祉法人制度の見直しを行い、改正社会福祉法（平成28年法律第21号）が平成29年4月1日に全面施行された。

足立区においては、法改正等の趣旨を踏まえ、自主性・自律性を持った法人運営が行われていることを前提とし、経営組織に対するガバナンスの強化、法人運営の透明性の確保、適正かつ公正な支出管理等、社会福祉法人が備えるべき公益性及び非営利性の徹底に主眼を置いて、指導監査を実施する。

社会福祉法第56条第1項に基づき、社会福祉法人に対する指導監査を実施するに当たり、足立区社会福祉法人指導監査実施要領（平成29年6月20日付29足福福収第951号決定（以下「実施要領」という。））第3条の規定により、令和5年度足立区社会福祉法人指導監査実施方針を策定する。

## 2 一般監査の重点項目

### (1) 組織運営

#### ア 定款

(ア) 法人における定款の記載内容について、必要的記載事項が記載されているか。また、事実や実態に反してはいないか。

(イ) 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。また、足立区の認可を受けて行われているか。

#### イ 内部管理体制

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。

#### ウ 評議員

(ア) 要件を満たす者が適正な手続きにより選任又は解任されているか。

(イ) 評議員の数は、定款で定めた理事の員数を超える数となっているか。

(ウ) 善管注意義務を果たしているか。

#### エ 評議員会

- (ア) 法に規定する事項及び定款で定めた事項に限り決議されているか。
- (イ) 決議について、出席者数及び賛成者数が決議に必要な数以上になっているか。
- (ウ) 法令に基づき、適正に議事録等を作成し、主たる事務所等に法定の期間備え置いているか。また、定款に議事録署名人が定められている場合には、定款に従って署名又は記名押印がされているか。

#### オ 理事

- (ア) 要件を満たす者が適正な手続きにより選任又は解任されているか。
- (イ) 6人以上選任されているか。
- (ウ) 理事長及び業務執行理事の選定は法令及び定款に定める手続きにより行われているか。
- (エ) 理事長及び業務執行理事は、自己の職務の執行状況を理事会に報告しているか。
- (オ) 法令に基づく事項について、一部の理事に委任されていないか。
- (カ) 善管注意義務、忠実義務等を果たしているか。
- (キ) 定時評議員会の招集の通知に際して、監事の監査及び理事会の承認を受けた計算書類、財産目録、事業報告並びに監査報告（特定社会福祉法人及び会計監査人設置法人は会計監査報告も含む）を提供しているか。

#### カ 監事

- (ア) 評議員会の決議により、社会福祉事業に識見を有する者及び財務管理に識見を有する者を監事に選任しているか。
- (イ) 監査において、事業報告等（事業報告及びその附属明細書）、計算関係書類（計算書類及びその附属明細書）及び財産目録等、法令で定められる事項の監査を適正に行い、特定理事に対して通知しているか。

#### キ 理事会

- (ア) 法人の業務の決定に当たり、要審議事項について適正に審議しているか。
- (イ) 理事長は、理事会の決定に基づき、法人運営及び事業経営を行っているか。（権限を超えた行為がある、専決事項が定款細則等に定められていないなど、不適正な運営が行われていないか。）
- (ウ) 決議について、出席者数及び賛成者数が決議に必要な数以上になっているか。
- (エ) 法令に基づき、適正に議事録を作成し、主たる事務所に法定の期間備え置いているか。
- (オ) 議事録の信憑性及び議事の顛末の具体性が認められるか。

#### ク 会計監査人

- (ア) 特定社会福祉法人及び会計監査人設置法人については、会計監査人の設置を定款に定めているか。

- (イ) 公認会計士又は監査法人が評議員会の決議により適切に選任等がされているか
- (ウ) 会計監査人の解任手続きは評議員会の決議、又は監事全員の同意をもって適切に行われているか。
- (エ) 評議員会に提出された会計監査人の選任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るか。
- (オ) 会計監査人が会計監査報告書を作成しているか。また、会計監査報告書に必要な記載事項が記載されているか。

ケ 評議員及び役員（理事、監事）の報酬等

- (ア) 評議員の報酬等の額は、定款に定められているか。
- (イ) 役員の報酬等の額は、定款に定められているか。定められていない場合は、評議員会の決議により定められているか。
- (ウ) 役員の報酬等の額は、理事と監事で別々に定めているか。
- (エ) 評議員及び役員の報酬等について、省令の定めに従い支給の基準を定め、評議員会の承認を受けているか。
- (オ) 評議員及び役員の報酬等が報酬額の支給基準に従って支給されているか。
- (カ) 報酬等は省令の定めに従い支給しており、不当に高額なものとなっていないか。

(2) 事業

- ア 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。
- イ 社会福祉事業の収入を公益事業（国通知で認められた場合を除く。）又は収益事業に充てていないか。
- ウ 公益事業又は収益事業の経営により、社会福祉事業の経営に支障をきたしていないか。
- エ 「地域における公益的な取組」を実施しているか。

(3) 管理

ア 人事管理

職員の任免が適正に行われているか。

イ 資産管理

- (ア) 基本財産を所轄庁の承認を経ずに処分し、貸与し又は担保に供していないか。
- (イ) その他財産は適正に管理され、みだりに処分されていないか。
- (ウ) その他財産の株式投資又は株式を含む投資信託等による管理運用に当たり、役員等により当該金融商品のリスク等について理解されるとともに、理事会で決定し、定款が変更され、ガバナンスが徹底されているか。
- (エ) 理事長等が他の事業を営んでいる場合、当該事業の資産と法人資産とが混同されていないか。

## ウ 会計管理

- (ア) 経理規程及びその規則に定めるところにより事務処理が行われているか。
- (イ) 会計責任者と出納職員との兼務を避けるなど、内部牽制体制が確立されているか。
- (ウ) 入札契約等については、関係通知に基づく適正な手続きにより、随意契約及び競争契約を実施しているか。また、契約に係る会計帳簿及び証憑書類について、適正に作成し、保存しているか。
- (エ) 資金移動に係る経理は、関係通知に基づき適正に行われているか。
- (オ) 財産の管理運用は安全確実な方法で行われているか。
- (カ) 借入（多額の借財に限る。）が理事会の審議を踏まえて行われているか。
- (キ) 借入金の償還が確実になされているか。（償還財源に寄付が予定されている場合は、贈与契約に基づき確実に行われているか。）
- (ク) 将来の施設整備等に備えた計画的な積立がなされているか。
- (ケ) 積立金は適切な名称が付され、同額の積立資産が計上されているか。
- (コ) 施設における利用者からの預り金の管理が適正か。

### (4) その他

- ア 法人の関係者（評議員、理事、監事、職員等）に対して特別の利益を与えていないか。
- イ 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。
- ウ 定款、役員等報酬基準、現況報告書、計算書類等法令に定める事項について、インターネットの利用により公表しているか。
- エ 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。

## 3 実施計画

### (1) 対象法人

足立区長が所轄庁となる法人を対象とする。

### (2) 実施形態

#### ア 一般監査

##### (ア) 実施方法

法人ごとに日程等を策定し、原則として法人本部に赴き、実地において実施する。

##### (イ) 実施単位

法人を単位として実施する。

##### (ウ) 実施体制

実施体制は、職員2名以上の検査員により編成する。ただし、法人の状況により

適宜体制を再編し、専門員を加えて実施する。

(エ) 実施通知

実施通知は、原則としてあらかじめ対象法人に到達するよう、送付する。ただし、緊急を要する場合等には、監査当日に交付する。

(オ) 日程及び対象

具体的な日程及び対象は、(4)に記載の選定方針により選定し、東京都で実施する対象法人の施設検査の日程等と調整の上決定する。

イ 特別監査

(ア) 実施方法

法人ごとに日程等を策定し、法人本部に赴き、法人の所在地において実施する。また、必要に応じて、法人の関係者等呼び出し、執務室等において実施する。

(イ) 実施単位

法人を単位として実施する。

(ウ) 実施体制

実施体制は、副参事以上の職にある者を長とする職員3名以上の検査員により編成する。ただし、法人の状況により適宜体制を再編し、専門員を加えて実施する。

(エ) 実施通知

実施通知は、原則としてあらかじめ対象法人に到達するよう、送付する。ただし、緊急を要する場合等には、監査当日に交付する。

(3) 全体計画の作成時期

当該指導監査を開始するまでに策定する。

(4) 選定方針

ア 選定時点

原則として、令和5年4月1日時点で現存する法人とする。

ただし、年度途中で設立又は所轄庁変更により移管された法人については、必要と認められる場合、指導監査の対象とする。

イ 選定方法

次の各号のうち、いずれかに該当する法人の中から選定する。

(ア) 「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」(以下「要綱」という。)第3項各号に該当する法人

(イ) 法人運営及び指導監査において、継続的に指導を行っている、又はその必要がある法人

- (ウ) 過去の指導監査において、指摘事項の改善が図られていない法人
- (エ) 苦情・通報等が多く寄せられている法人、又は苦情・通報等の内容から運営上の問題を有することが疑われる法人
- (オ) 毎年度、現況報告書を提出していない法人
- (カ) 福祉サービス第三者評価を受審していない法人、又は当該評価結果において問題がある法人
- (キ) 相当の期間にわたって、指導監査を実施していない法人
- (ク) 法人認可後、指導監査を実施していない法人
- (ケ) 新設かつ施設整備中の法人
- (コ) 区長が必要と認めた法人

#### 4 関係団体等との連携

##### (1) 東京都

指導監査に係る法令・制度運用に関する疑義照会、法人に関する情報提供等、法人運営の適正化について、法人指導の立場から連携を図る。

##### (2) 事業所管課等

指導監査の適正実施のため事業所管課との連携を図る。