

◆ 令和6年度伊佐市社会福祉法人指導監査実施計画

(1) 基本的な考え方

「社会福祉法人指導監査」は、福祉サービスの提供主体である社会福祉法人(以下「法人」という。)が、利用者のニーズに応じた良質で適切な福祉サービスを提供できるよう、適切な法人運営及びサービスの提供体制の確保を図る目的で行う。

また、指導監査に当たっては、法人たる要件に重大な疑義のある場合は厳正な指導をするとともに、法人の自主性を尊重しながら指導・育成の面に重点をおいて実施する。

令和6年度における指導監査は、社会福祉法人の指導監査についての通知、国の基本的な考え方等に大きな変更点がないことから、これまでどおり、社会福祉法、関係法令・通知、(参考)「伊佐市社会福祉法人指導監査実施要領」(P10～)及び指導監査の確認事項や基準を明確にした「指導監査ガイドライン(国)」に基づいて、福祉課と関係課が連携を図りながら、法人が自ら適正な運営を行うよう法人に対して周知を図ることとする。

(2) 指導監査の実施について

指導監査を実施するに当たっての班編成や実施通知等の諸手続については、「伊佐市社会福祉法人指導監査実施要領」によることとする。

具体的な指導監査の内容(主眼事項、着眼点及び文書指摘を行うこととする基準(指摘基準)等)については、指導監査ガイドラインによるものとする。

また、令和6年度も令和4年度、令和5年度に引き続き一般社団法人外部監査ネットワークと指導監査コンサルティング業務の委託契約を締結し、法人会計の指導監査実施全般を委託する。

(3) 指導監査における監査方針(重点事項)

令和6年度も引き続き、これまでの指導監査の結果を踏まえ前回の指導監査における指摘事項を重点事項とし、前回指導監査後、改善が図られているかを確認し行うこととする。

指導方針の策定については「社会福祉法に基づく運営体制が確保されているかどうか」を確認することを主眼とし、法人運営では、①定款、経理規程等、法人運営の基本となる諸規程が整備され、適切に運用されているか、②理事会及び評議員会の要議決事項について十分審議され、適正に議決が行われているか、③理事の業務執行の状況、当該法人の財産の状況、特に当該法人の事業報告書、財産目録、貸借対照表及び収支計算書について毎年定期的に十分な監査が行われているかを中心に指導監査ガイドラインの監査事項を重点事項とする。

また、会計処理についても、法人運営と同様、「計算書類等が社会福祉法人会計基準に従い、①内部牽制体制を確立した上で、経理規程や関係通知等に基づき正確かつ明瞭な会計処理・決算事務が行われ、会計帳簿類・各種台帳・計算書類等が整備されているか、②定時評議員

会の承認を含む法令に定める手続きを経て作成されているか、③物品の購入、工事の契約等については、経理規程に基づき適正に行われているか、④社会福祉法人運営の透明性の確保及び公益的取組の促進、を中心に指導監査ガイドラインの監査事項を重点事項とする。

(4)指導監査の実施方法

指導監査は、指導監査前に提出を求めた(指導監査ガイドラインで確認書類とされている)定款、役員名簿、会計帳簿、その他関係書類等について、事前に確認した上で、指導監査当日、社会福祉法人の事務所等において、関係者からの聞き取り等を行う。

また、指導に際しては、改善を要する事項の指導にとどまらず、具体的な根拠を示して行い、法人との対話や議論を通じて、指導の内容に関する認識を共有し、真の理解を得るよう努め、自律的な運営を促すものとする。

(5)指導監査の実施時期等

指導監査の実施期間は、おおむね令和6年8月から令和6年12月までとする。指導監査実施日は、実施予定日の1か月前までに当該法人と調整のうえ定める。

(6)令和6年度 社会福祉法人一般指導監査実施計画数及びスケジュール予定表

番号	法人名	実施予定日	備考
1	山野福社会	令和6年8月1日(木)	
2	明生福社会	令和6年9月12日(木)	
3	正念寺福社会	令和6年10月10日(木)	
4	ひまわり福社会	令和6年11月14日(木)	
5	慈和会	令和6年12月12日(木)	

※ 一般指導監査の実施通知を実施日の30日前までに通知する。

※ 通常3年に一回の一般指導監査となる。ただし、正念寺福社会、ひまわり福社会、慈和会については、前回令和2年度に実施予定であったが、新型コロナウイルスの影響で、令和3年度に実施したため、2年ぶりの実施となる。