

## 立入検査チェックリスト

(法人名: 検査日:平成 年 月 日 ( ) 検査員: )

様 式 コ ー ド	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該 当 の 有 無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
<b>Aー公益認定の基準(法人の目的等ーチェックポイント)の状況(1)</b>							
A 01	公益目的の主たる目的確認ー事業内容	凡例 法:一般法 認:認定法 整:整備法	<input type="checkbox"/>	申請書等の記載を補足する目的で確認する。 (例) ①移行認定(公益認定)を受けた後に行った変更 ②公益目的事業において不特定多数の者の利益の増進を図るための取り組みが行われているか。 ③法人の事務所所在地以外の場所での事業の実施状況は、認定申請書等の記載内容と相違がないか。 ④公益認定の審査などで事後において確認するとした事項(事業規模、対象者の拡大等)について、適正な状況であることが確認できるか。 ⑤今後の事業展開計画	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
公益目的の主たる目的確認ー事業内容							
A 02	公益目的事業を行うことを主たる目的としているか(公益目的事業の種類の確認を含む。)	認 § 24,5①	<input type="checkbox"/>	公益目的事業(種類を含む。)について、認定申請時(変更認定申請又は変更届出を行っている場合は変更認定申請又は変更届出時)の内容と定款、事業報告、パンフレット等との相違を確認する。相違があると認められる場合は、変更認定又は変更届が必要なものはないか確認する。併せて認定申請書、事業報告等において、法人が説明した公益目的事業以外の事業について、記載の内容と実態との相違を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 03	申請・報告内容に沿った事実の確認	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	申請・報告において法人が説明した事業の概要(認定申請様式別紙2 2. (1)[1])及び事業の公益性(別紙2. (1)[2])について、記載の内容と実態との相違を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 04	事業実施の確認①	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	公益目的事業の種類(別表の号)及びチェックポイントについて、適当なものが用いられているか。また、種類(別表の号)及びチェックポイントの説明は適切か確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 05	事業実施の確認②	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	事業実施にあたり、認定申請書・事業報告等に記載の無い事実(事業の公益性を損なうようなもの)がないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 06	事業実施の確認③	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	申請時の計画で数年後に実施する予定の事業について、その予定時期となった場合、当該事業が適正に実施されているか、申請資料や事業計画書と事業報告等との相違を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 07	事業実施の確認④	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	公益目的事業に係る普及啓発が十分に行われているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 08	事業実施の確認⑤	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	公益目的事業について、公平性、透明性が確保されているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 09	事業実施の確認⑥	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	事業の目的や趣旨として、事業計画書、ホームページ、一般向けパンフレット等に特定の者への利益の誘導等を掲げていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 10	事業実施の確認⑦	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	施設貸与における貸与先の区分方法や収益事業と思われるもの(売店・食堂・駐車場など)が区分されているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 11	事業実施の確認⑧	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	公益目的事業の付随事業として申請された事業について、その事業内容が収益事業等(収益事業、相互扶助事業)になっていないか、パンフレット、ホームページ等により確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 12	事業実施の確認⑨	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	法人税法上の収益事業として課税対象となっている事業を公益目的事業に含めている場合は、当該事業が公益目的事業と密接不可分の関係にあり、かつ、その対価は実費弁償程度のものとなっているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 13	事業実施の確認⑩	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	税法上の収益事業を含めて公益目的事業としている場合、税法上の収益事業の部分を拡大することで、公益目的事業に該当しない可能性のものはないか確認する。(例:請負業、物品販売業等)	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 14	事業実施の確認⑪	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	法人の事業内容等について、公益の増進のために、法人の自発的な見直しを求める必要はないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		

# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態様 コード	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該当 の有無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
A 15	事業実施の確認⑫	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	非社員(非会員)の参加の状況はどのようになっているか。また、非社員(非会員)の参加が少ない事業又は参加者が固定されている事業において、非社員(非会員)の参加を促すための取り組みを行っているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 16	事業実施の確認⑬	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	社団法人の社員と非社員で、講習会等の負担金に差を設けている場合、その負担金の差が実質的に非社員を排除するような設定になっていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 17	事業実施の確認⑭	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	事業の対象者に限定をかける場合、事業目的に照らして合理的な限定であるか。対象者の範囲を拡大することは可能であるか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 18	事業実施の確認⑮	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	特定技能の有資格者で構成される社団法人の行う講習等が、少なくとも有資格者であれば、誰でも参加できるようになっているか。また、有資格者以外の人も参加できる内容のセミナー等を実施しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 19	事業実施の確認⑯	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	助成先が固定されている場合は、その理由及び助成先の活動内容を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 20	事業実施の確認⑰	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	他団体への委託や支出(事業負担など)がある場合に、当該他団体における事業実施内容を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 21	事業実施の確認⑱	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	受託した事業を一括再委託するなど自らが当該事業を実施しているとは評価されない程度にまで事業に必要な資源を外部に依存していないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 22	事業実施の確認⑲	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	公益目的事業を法人の支部でも行っている場合であって、当該支部によって行っている公益目的事業の内容が異なる場合は、その理由を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 23	事業実施の確認⑳	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	健康増進等を目的としてスポーツ教室等を行っている場合、当該スポーツ教室等の効果を検証し、これを今後の事業展開に具体的に活かしていく取り組みが行われているか。また、事業内容を効果を検証するにあたり、健康増進の専門家が関与しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
①検査検定(実際の公益事業の内容確認)							
A 24	当該検査検定が不特定多数の者の利益の増進への寄与を目的とし、適当な方法で明らかにしているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	検査検定が不特定多数の者の利益の増進に寄与することを主たる目的として位置付け、適当な方法で明らかにしているか説明を受けながら状況を確認する。 事業の目的や趣旨として、事業計画書、ホームページ、一般向けパンフレット等に特定の者への利益の誘導等を掲げていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 25	当該検査検定基準を公開しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	検査検定基準が存在するか。存在する場合、どのように公開しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 26	当該検査検定の機会が一般に開かれているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	検査検定がどのように開かれているか、パンフレット等により確認する。 事業の対象者に限定をかける場合、事業目的に照らして合理的な限定であるか。対象者の範囲を拡大することは可能であるか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 27	検査検定の審査に当たって公正性を確保する仕組みが存在しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	審査に当たって、公正性を担保するための第三者の関与方法等を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 28	検査検定に携わる人員や検査機器についての必要な能力の水準を設定し、その水準に適合しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	検査検定に関わる者の能力基準、検査機器のスペック等や検査検定に関わる者の人数の水準などを設定し、適合しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
②資格付与(実際の公益事業の内容確認)							
A 29	当該資格付与が不特定多数の者の利益の増進への寄与を目的とし、適当な方法で明らかにしているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	資格付与が不特定多数の者の利益の増進に寄与することを主たる目的として位置付け、適当な方法で明らかにしているか説明を受けながら状況を確認する。 事業の目的や趣旨として、事業計画書、ホームページ、一般向けパンフレット等に特定の者への利益の誘導等を掲げていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 30	当該資格付与の基準を公開しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	資格付与基準が存在するか。存在する場合、どのように公開しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		

# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態様 コード	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該当 の有無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
A-31	当該資格付与の機会が一般に開かれているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	資格付与がどのように開かれているか、パンフレット等により確認する。 事業の対象者に限定をかける場合、事業目的に照らして合理的な限定であるか。対象者の範囲を拡大することは可能であるか確認する。 社団法人の社員と非社員で、講習会等の負担金に差を設けている場合、その負担金の差が実質的に非社員を排除するような設定になっていないか確認する。 非社員(非会員)の参加の状況はどのようになっているか。また、非社員(非会員)の参加が少ない事業又は参加者が固定されている事業において、非社員(非会員)の参加を促すための取り組みを行っているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A-32	資格付与の審査に当たって公正性を確保する仕組みが存在しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	審査に当たって、公正性を担保するための第三者の関与方法等を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A-33	資格付与の審査に当たって専門家が適切に関与しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	資格付与を行うに当たって必要となる専門家(資格の確認を含む。)の関与方法を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
③講座、セミナー、育成(実際の公益事業の内容確認)							
A-34	当該講座等が不特定多数の者の利益の増進への寄与を目的とし、適当な方法で明らかにしているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	講座等が不特定多数の者の利益の増進に寄与することを主たる目的として位置付け、適当な方法で明らかにしているか説明を受けながら状況を確認する。 事業の目的や趣旨として、事業計画書、ホームページ、一般向けパンフレット等に特定の者への利益の誘導等を掲げていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A-35	当該講座等を受講する機会が一般に開かれているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	講座等がどのように開かれているか、パンフレット等により確認する。 事業の対象者に限定をかける場合、事業目的に照らして合理的な限定であるか。対象者の範囲を拡大することは可能であるか確認する。 社団法人の社員と非社員で、講習会等の負担金に差を設けている場合、その負担金の差が実質的に非社員を排除するような設定になっていないか確認する。 非社員(非会員)の参加の状況はどのようになっているか。また、非社員(非会員)の参加が少ない事業又は参加者が固定されている事業において、非社員(非会員)の参加を促すための取り組みを行っているか確認する。 特定技能の有資格者で構成される社団法人の行う講習等が、少なくとも有資格者であれば、誰でも参加できるようになっているか。また、有資格者以外の人も参加できる内容のセミナー等を実施しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A-36	当該講座等及び専門的知識・技能等の確認行為に当たって、専門家が適切に関与しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	講座等を行うに当たって必要となる専門家(資格の確認を含む。)の関与方法を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A-37	講師等に対して過大な報酬が支払われていないか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	講師等への報酬基準の存在と額の内訳を確認し、当該報酬が、事業規模等に比して過大なものとなっていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		

# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態様 コード	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該当 の有無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
④体験活動等(実際の公益事業の内容確認)							
A 38	当該体験活動等が不特定多数の者の利益の増進への寄与を目的とし、適当な方法で明らかにしているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	体験活動等が不特定多数の者の利益の増進に寄与することを主たる目的として位置付け、適当な方法で明らかにしているか説明を受けながら状況を確認する。 事業の目的や趣旨として、事業計画書、ホームページ、一般向けパンフレット等に特定の者への利益の誘導等を掲げていないか確認する。 事業の対象者に限定をかける場合、事業目的に照らして合理的な限定であるか。対象者の範囲を拡大することは可能であるか確認する。 社団法人の社員と非社員で、講習会等の負担金に差を設けている場合、その負担金の差が実質的に非社員を排除するような設定になっていないか確認する。 非社員(非会員)の参加の状況はどのようになっているか。また、非社員(非会員)の参加が少ない事業又は参加者が固定されている事業において、非社員(非会員)の参加を促すための取り組みを行っているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 39	公益目的として設定されたテーマを実現するためのプログラムになっているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	テーマが公益目的と合致しているか稟議書等で確認する。 プログラムが業界団体の共同宣伝になっていないか、パンフレット、事業報告等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 40	体験活動等に専門家が適切に関与しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	体験活動を行うに当たって必要となる専門家(資格の確認を含む。)の関与方法を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
⑤相談、助言(実際の公益事業の内容確認)							
A 41	当該相談、助言が不特定多数の者の利益の増進への寄与を目的とし、適当な方法で明らかにしているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	相談、助言が不特定多数の者の利益の増進に寄与することを主たる目的として位置付け、適当な方法で明らかにしているか。相談、助言事業を行うに当たって誰を対象としているか説明を受けながら状況を確認する。 事業の目的や趣旨として、事業計画書、ホームページ、一般向けパンフレット等に特定の者への利益の誘導等を掲げていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 42	当該相談、助言を利用できる機会が一般に開かれているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	相談、助言がどのように開かれているか、パンフレット等により確認する。 事業の対象者に限定をかける場合、事業目的に照らして合理的な限定であるか。対象者の範囲を拡大することは可能であるか確認する。 社団法人の社員と非社員で、講習会等の負担金に差を設けている場合、その負担金の差が実質的に非社員を排除するような設定になっていないか確認する。 非社員(非会員)の参加の状況はどのようになっているか。また、非社員(非会員)の参加が少ない事業又は参加者が固定されている事業において、非社員(非会員)の参加を促すための取り組みを行っているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 43	当該相談、助言には専門家が適切に関与しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	相談、助言を行うに当たって必要となる専門家(資格の確認を含む。)の関与方法を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
⑥調査、資料収集(実際の公益事業の内容確認)							
A 44	当該調査、資料収集が不特定多数の者の利益の増進への寄与を目的とし、適当な方法で明らかにしているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	調査、資料収集が不特定多数の者の利益の増進に寄与することを主たる目的として位置付け、適当な方法で明らかにしているか説明を受けながら状況を確認する。 事業の目的や趣旨として、事業計画書、ホームページ、一般向けパンフレット等に特定の者への利益の誘導等を掲げていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 45	当該調査、資料収集の名称や結果を公表していなかったり、内容について外部からの問い合わせに答えないということはないか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	調査、資料収集の名称、結果及び内容を外部に積極的に公開しているか確認する。 事業の対象者に限定をかける場合、事業目的に照らして合理的な限定であるか。対象者の範囲を拡大することは可能であるか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 46	当該調査、資料収集に専門家が適切に関与しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	調査、資料収集を行うに当たって必要となる専門家(資格の確認を含む。)の関与方法を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		

# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態様 コード	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該当 の有無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
A-47	当該法人が外部に委託する場合、そのすべてを他者に行わせることはないか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	調査、資料収集の本質部分を外部へ丸投げしていないか委託費等の帳簿により確認する。 他団体への委託や支出(事業負担など)がある場合に、当該他団体における事業実施内容を確認する。 受託した事業を一括再委託するなど自らが当該事業を実施しているとは評価されない程度にまで事業に必要な資源を外部に依存していないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
⑦技術開発、研究開発(実際の公益事業の内容確認)							
A-48	当該技術開発、研究開発が不特定多数の者の利益の増進への寄与を目的とし、適当な方法で明らかにしているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	技術開発、研究開発が不特定多数の者の利益の増進に寄与することを主たる目的として位置付け、適当な方法で明らかにしているか説明を受けながら状況を確認する。 事業の目的や趣旨として、事業計画書、ホームページ、一般向けパンフレット等に特定の者への利益の誘導等を掲げていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A-49	当該技術開発、研究開発の名称や結果を公表していなかったり、内容について外部からの問い合わせに答えないということはないか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	技術開発、研究開発の名称、結果及び内容を外部に積極的に公開しているか確認する。 受託事業のため、委託元との関係で公表できないという場合は、当該理由に合理性があるか確認する。 事業の対象者に限定をかける場合、事業目的に照らして合理的な限定であるか。対象者の範囲を拡大することは可能であるか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A-50	当該技術開発、研究開発に専門家が適切に関与しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	技術開発、研究開発を行うに当たって必要となる専門家(資格の確認を含む。)の関与方法を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A-51	当該法人が外部に委託する場合、そのすべてを他者に行わせることはないか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	技術開発、研究開発の本質部分を外部へ丸投げしていないか委託費等の帳簿により確認する。 他団体への委託や支出(事業負担など)がある場合に、当該他団体における事業実施内容を確認する。 受託した事業を一括再委託するなど自らが当該事業を実施しているとは評価されない程度にまで事業に必要な資源を外部に依存していないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
⑧キャンペーン、〇〇月間(実際の公益事業の内容確認)							
A-52	当該キャンペーン、〇〇月間等の一定期間集中して特定のテーマについて行う対外的な啓発活動が不特定多数の者の利益の増進への寄与を目的とし、適当な方法で明らかにしているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	キャンペーン、啓発活動が不特定多数の者の利益の増進に寄与することを主たる目的として位置付け、適当な方法で明らかにしているか説明を受けながら状況を確認する。 事業の目的や趣旨として、事業計画書、ホームページ、一般向けパンフレット等に特定の者への利益の誘導等を掲げていないか確認する。 事業の対象者に限定をかける場合、事業目的に照らして合理的な限定であるか。対象者の範囲を拡大することは可能であるか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A-53	公益目的として設定されたテーマを実現するためのプログラムになっているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	テーマが公益目的と合致しているか稟議書等で確認する。 プログラムが業界団体の共同宣伝になっていないか、パンフレット、事業報告等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A-54	(要望・提案を行う場合には)要望・提案の内容を公開しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	どの機関へ要望・提案しているか。また、その内容の公開状況をパンフレット等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
⑨展示会、ショー(実際の公益事業の内容確認)							
A-55	当該展示会、ショーが不特定多数の者の利益の増進への寄与を目的とし、適当な方法で明らかにしているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	展示会、ショーが不特定多数の者の利益の増進に寄与することを主たる目的として位置付け、適当な方法で明らかにしているか説明を受けながら状況を確認する。 事業の目的や趣旨として、事業計画書、ホームページ、一般向けパンフレット等に特定の者への利益の誘導等を掲げていないか確認する。 事業の対象者に限定をかける場合、事業目的に照らして合理的な限定であるか。対象者の範囲を拡大することは可能であるか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A-56	公益目的として設定されたテーマを実現するためのプログラムになっているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	テーマが公益目的と合致しているか稟議書等で確認する。 プログラムが業界団体の共同宣伝になっていないか、パンフレット、事業報告等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A-57	出展者の資格要件を公表するなど公正に選定しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	資格要件基準の存在と選定方法を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		



# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態 様 コ ー ド	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該 当 の 有 無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
⑩博物館等の展示(実際の公益事業の内容確認)							
A 58	当該博物館等の展示が不特定多数の者の利益の増進への寄与を目的とし、適当な方法で明らかにしているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	博物館等の展示が不特定多数の者の利益の増進に寄与することを主たる目的として位置付け、適当な方法で明らかにしているか説明を受けながら状況を確認する。 事業の目的や趣旨として、事業計画書、ホームページ、一般向けパンフレット等に特定の者への利益の誘導等を掲げていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 59	公益目的として設定されたテーマを実現するためのプログラムになっているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	テーマが公益目的と合致しているか稟議書等で確認する。 プログラムが業界団体の共同宣伝になっていないか、パンフレット、事業報告等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 60	資料の収集・展示について専門家が関与しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	博物館等の展示を行うに当たって必要となる専門家(資格の確認を含む。)の関与方法を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 61	展示の公開がほとんど行われずに休眠化していないか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	公開状況について、収支の会計帳簿、展示要領(展示期間、料金、職員配置等)、開催実績(入館者数を含む。)、展示プログラム等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
⑪施設の貸与(実際の公益事業の内容確認)							
A 62	当該施設の貸与が不特定多数の者の利益の増進への寄与を目的とし、適当な方法で明らかにしているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	施設の貸与が不特定多数の者の利益の増進に寄与することを主たる目的として位置付け、適当な方法で明らかにしているか説明を受けながら状況を確認する。 事業の目的や趣旨として、事業計画書、ホームページ、一般向けパンフレット等に特定の者への利益の誘導等を掲げていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 63	公益目的での貸与は公益目的以外の貸与より優先して先行予約を受け付けるなどの優遇をしているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	公益目的以外の貸与に対して公益目的による貸与に優遇(先行予約、料金設定等)が行われているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 64	使用目的に沿った貸与がされているか	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	施設の貸与を公益目的事業として行っている場合、使用目的に沿った貸与がされているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		他団体の総会等のために貸与している場合は、公益目的事業から切り離すこと。
A 65	貸与先等は適正か	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	実際の貸与先等は申請時の計画と比べて適正か確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 66	施設貸与において収益事業と思われるもの(売店・食堂・駐車場など)は区分されているか	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	施設貸与において、収益事業と思われるもの(売店・食堂・駐車場など)とは区分されているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
⑫資金貸付、債務保証等(実際の公益事業の内容確認)							
A 67	当該資金貸付、債務保証等が不特定多数の者の利益の増進への寄与を目的とし、適当な方法で明らかにしているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	資金貸付、債務保証等が不特定多数の者の利益の増進に寄与することを主たる目的として位置付け、適当な方法で明らかにしているか説明を受けながら状況を確認する。 事業の目的や趣旨として、事業計画書、ホームページ、一般向けパンフレット等に特定の者への利益の誘導等を掲げていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 68	資金貸付、債務保証等の条件が公益目的として設定された事業目的に合致しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	資金貸付、債務保証等が公益目的と合致しているか資金貸付要領等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 69	対象者が一般に開かれているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	資金貸付、債務保証等がどのように開かれているか、資金貸付、債務保証等の募集要領、パンフレット等により確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 70	債務保証の場合、保証の対象が社員である金融機関が行った融資のみに限定されていないか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	債務保証の場合、対象者が限定的でないか資金貸付要領(債務保証条件)等で確認する。 事業の対象者に限定をかける場合、事業目的に照らして合理的な限定であるか。対象者の範囲を拡大することは可能であるか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 71	資金貸付、債務保証等の件数、金額等を公表しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	資金貸付、債務保証等の件数、金額等を外部に積極的に公開しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 72	当該資金貸付、債務保証等には専門家が適切に関与しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	資金貸付、債務保証等を行うに当たって必要となる専門家(資格の確認を含む。)の関与方法を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		

# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態様 コード	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該当 の有無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
(13)助成(応募型)(実際の公益事業の内容確認)							
A 73	当該助成が不特定多数の者の利益の増進への寄与を目的とし、適当な方法で明らかにしているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	助成(応募型)が不特定多数の者の利益の増進に寄与することを主たる目的として位置付け、適当な方法で明らかにしているか説明を受けながら状況を確認する。 事業の目的や趣旨として、事業計画書、ホームページ、一般向けパンフレット等に特定の者への利益の誘導等を掲げていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 74	応募の機会が一般に開かれているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	助成(応募型)がどのように開かれているか、助成の募集要領、パンフレット等により確認する。 事業の対象者に限定をかける場合、事業目的に照らして合理的な限定であるか。対象者の範囲を拡大することは可能であるか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 75	応募件数について	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	助成事業(応募型)における応募件数を確認し、応募件数が少ない場合はその理由及び応募件数を増やすための具体的な取り組みが行われているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 76	助成の選考が公正に行われているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	助成選考基準の存在や選考を行う機関の構成員、選考方法を確認する。 助成先が固定されている場合は、その理由及び助成先の活動内容を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 77	選考に適切な専門家等が関与しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	助成(応募型)を行うに当たって必要となる専門家(資格の確認を含む。)の関与方法を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 78	助成した対象者、内容等を公表しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	助成した対象者、内容等を外部に積極的に公開しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 79	助成対象者から成果についての報告を得ているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	研究や事業の成果があるような助成の場合、助成対象者から成果についての報告を得ているか報告書等により確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
(14)表彰、コンクール(実際の公益事業の内容確認)							
A 80	当該表彰、コンクールが不特定多数の者の利益の増進への寄与を目的とし、適当な方法で明らかにしているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	表彰、コンクールが不特定多数の者の利益の増進に寄与することを主たる目的として位置付け、適当な方法で明らかにしているか説明を受けながら状況を確認する。 事業の目的や趣旨として、事業計画書、ホームページ、一般向けパンフレット等に特定の者への利益の誘導等を掲げていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 81	表彰、コンクールの選考が公正に行われているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	表彰、コンクールの選考基準の存在と選考方法を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 82	選考に適切な専門家等が関与しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	表彰、コンクールを行うに当たって必要となる専門家(資格の確認を含む。)の関与方法を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 83	表彰、コンクールの受賞者・作品、受賞理由を公表しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	表彰、コンクールの受賞者・作品、受賞理由を外部に積極的に公開しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 84	表彰者や候補者に対して当該表彰に係る金銭的な負担を求めているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	表彰者、候補者に対する金銭的な負担(応募者から一律に徴収する審査料は除く。)の有無をパンフレットや会計帳簿等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
(15)競技会(実際の公益事業の内容確認)							
A 85	当該競技会が不特定多数の者の利益の増進への寄与を目的とし、適当な方法で明らかにしているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	競技会が不特定多数の者の利益の増進に寄与することを主たる目的として位置付け、適当な方法で明らかにしているか説明を受けながら状況を確認する。 事業の目的や趣旨として、事業計画書、ホームページ、一般向けパンフレット等に特定の者への利益の誘導等を掲げていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 86	公益目的として設定した趣旨に沿った競技会となっているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	競技会が公益目的と合致しているかパンフレット、事業報告等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 87	出場者の選定や競技会の運営について公正なルールを定め、公表しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	競技会運営ルール等の存在と公表の内容を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		

# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態様 コード	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該当 の有無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
(16)自主公演(実際の公益事業の内容確認)							
A 88	当該自主公演が不特定多数の者の利益の増進への寄与を目的とし、適当な方法で明らかにしているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	自主公演が不特定多数の者の利益の増進に寄与することを主たる目的として位置付け、適当な方法で明らかにしているか説明を受けながら状況を確認する。 事業の目的や趣旨として、事業計画書、ホームページ、一般向けパンフレット等に特定の者への利益の誘導等を掲げていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 89	公益目的として設定された趣旨を実現できるよう、質の確保・向上の努力が行われているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	自主公演が公益目的と合致しているか、また、質の確保をどのようにしているかパンフレット等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
(17)主催公演(実際の公益事業の内容確認)							
A 90	当該主催公演が不特定多数の者の利益の増進への寄与を目的とし、適当な方法で明らかにしているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	主催公演が不特定多数の者の利益の増進に寄与することを主たる目的として位置付け、適当な方法で明らかにしているか説明を受けながら状況を確認する。 事業の目的や趣旨として、事業計画書、ホームページ、一般向けパンフレット等に特定の者への利益の誘導等を掲げていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 91	公益目的として設定された事業目的に沿った公演作品を適切に企画・選定するためのプロセスがあるか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	主催公演が公益目的と合致しているか、また、公演作品の企画・選定プロセスについて確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 92	主演公演の実績を公表しているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	主催公演の実績を外部に積極的に公開しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
(18)その他(実際の公益事業の内容確認)							
A 93	当該事業が不特定多数の者の利益の増進への寄与を目的とし、適当な方法で明らかにしているか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	事業が不特定多数の者の利益の増進に寄与することを主たる目的として位置付け、適当な方法で明らかにしているか説明を受けながら状況を確認する。 事業の目的や趣旨として、事業計画書、ホームページ、一般向けパンフレット等に特定の者への利益の誘導等を掲げていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 94	受益の機会の公開	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	不特定多数の者がどのように受益の機会が与えられているのか説明を受けながら状況を確認する。 事業の対象者に限定をかける場合、事業目的に照らして合理的な限定であるか。対象者の範囲を拡大することは可能であるか確認する。 社団法人の社員と非社員で、講習会等の負担金に差を設けている場合、その負担金の差が実質的に非社員を排除するような設定になっていないか確認する。 非社員(非会員)の参加の状況はどのようになっているか。また、非社員(非会員)の参加が少ない事業又は参加者が固定されている事業において、非社員(非会員)の参加を促すための取り組みを行っているか確認する。 特定技能の有資格者で構成される社団法人の行う講習等が、少なくとも有資格者であれば、誰でも参加できるようになっているか。また、有資格者以外の人も参加できる内容のセミナー等を実施しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 95	事業の質を確保するための方策	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	公益目的の事業の質を確保するために必要となる専門家(資格の確認を含む。)の関与方法を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 96	審査・選考の公正性の確保	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	審査・選考を実施する場合、どのような方法で公正性を確保しているのか確認する。 助成先が固定されている場合は、その理由及び助成先の活動内容を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
A 97	その他業界団体の販売促進、共同宣伝になっていないか	チェックポイント	<input type="checkbox"/>	業界団体の販売促進、共同宣伝になっていないかパンフレット等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		



# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態様 コード	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該当 の有無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
<b>Bー法人のガバナンスの状況</b>							
	法人の運営状況						
B-01	事業・組織体系図が実態と整合しているか	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	事業・組織体系図が実態と整合しているか確認する。 併せて事業・組織体系図に未記載の事業所等がないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
B-02	職員数について、定期提出書類に記載された数と合っているか 常勤職員の数が定期提出書類と異なっていないか	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	職員数について、定期提出書類に記載された数と合っているか。 また、常勤職員の数が定期提出書類と異なっていないか確認する。 職員がいない場合、法人の事業実施体制をどのように確保しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
B-03	寄附の募集に関して禁止行為を行っていないか	認 § 17	<input type="checkbox"/>	寄附の募集に関して認定法 § 17で禁止されている行為をしていないか寄附の募集要領等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
<b>Cー公益認定の基準(社員の資格得喪に関する条件)の状況(14)</b>							
	社員の資格得喪						
C-01	公益認定を受けた後、「社員の資格の得喪」に関する定款の規定を改正したか	認 § 5⑭イ	<input type="checkbox"/>	社員の資格の得喪についての定款の変更の有無を定款、社員総会の議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
C-02	定款上、社員の資格の得喪に関し、不当に差別的な取扱いをする条件等が定められていないか	認 § 5⑭イ	<input type="checkbox"/>	定款等の変更があった場合、不当に差別的な取扱いをする条件等が定められていないか定款、議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
C-03	社員の会費の納入額に差を設けている場合、その取扱いが適正か(社団法人のみ)	認 § 5⑭ロ	<input type="checkbox"/>	社員の会費の納入額に差を設けている場合、その根拠は何か。また、会費の納入額、個人または法人の区分に応じて社員の議決権数に差を設けていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
<b>Dー社員の状況及び社員総会の状況</b>							
	社員						
D-01	社員の入退会は定款、規則に基づかれて行われているか(社団のみ)	認 § 5⑭イ 法 § 11 I ⑤、28	<input type="checkbox"/>	社員の入会、退会の方法はどのようにになっているか定款、規則、入退会届等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
D-02	社員名簿は正確に作成されているか(社団のみ)	法 § 31	<input type="checkbox"/>	社員名簿が正確に作成されているか(社員の氏名又は名称及び住所が記載されているか)を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
D-03	閲覧用の社員名簿を作成しているか(社団のみ)	認 § 21Ⅳ、V	<input type="checkbox"/>	個人の住所に係る記載又は記録の部分を除外した閲覧用の社員名簿を作成しているか。作成していない場合は、どのような方法で社員名簿を閲覧に供しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		・当該法人の社員以外の者から閲覧の請求があった場合は、個人の住所に係る記載または記録の部分を除外して閲覧をさせることができる。(認 § 21-5)
D-04	会費は定款、規則等に基づいて適切に徴収しているか(社団のみ)	法 § 27	<input type="checkbox"/>	定款等に記載されている会費について、適切に徴収しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
	社員総会						
D-05	実質的に社員総会の権限が制限されるような運用が行われていないか(社団のみ)	法 § 35	<input type="checkbox"/>	実質的に社員総会の権限が制限される運用(理事の選任に当たって社員総会以外の機関が社員総会の選任権限を奪うような運用等)を行っていないか定款、議事録等により確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
D-06	法令、定款に従って定期的に開催されているか(社団のみ)	法 § 36	<input type="checkbox"/>	社員総会が法令、定款に従って定期的に開催されているか、定款、議事録、開催通知等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
D-07	社員による招集の請求(社団のみ)	法 § 37	<input type="checkbox"/>	社員による招集の請求により社員総会が開催されている場合は、所定の手続きにより招集の請求が行われているか招集関係資料で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
D-08	招集の決定(社団のみ)	法 § 38	<input type="checkbox"/>	理事が社員総会を招集する場合は、理事会の決議に基づいて招集の決定が行われているか理事会議事録で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		決議事項 ・日時、場所 ・目的である事項があるときは、当該事項(議題) ・書面等による議決権の行使をするときは、その旨
D-09	招集の通知(社団のみ)	法 § 39	<input type="checkbox"/>	所定の手続きにより招集の通知が行われているか定款、開催通知で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
D-10	招集手続きの省略(社団のみ)	法 § 40	<input type="checkbox"/>	招集手続きを省略して行ったことがあるか。ある場合は手続きが適正であるかを社員全員の同意に関する資料等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		

# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態様 コード	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該当 の有無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
D 11	参考書類の交付 (社団のみ)	法 § 38 I , 41, 42	<input type="checkbox"/>	書面等による議決権の行使が認められた社員総会の招集の通知に 際し、参考書類を交付しているか議案、法 § 102の社員総会に報告 すべき内容等交付した資料で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
D 12	議決権行使書面の交付 (社団のみ)	法 § 38 I , 41, 42	<input type="checkbox"/>	理事会において書面等による議決権の行使が認められた社員総会 の招集の通知に際し、議決権行使書面の交付が適正に行われている か議決権行使書面、議事録で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		・招集の通知を電磁的方法で行う承諾を得てい る場合は、電磁的方法による提供でも可
D 13	社員提案権 (社団のみ)	法 § 43, 44, 45	<input type="checkbox"/>	社員が、理事に対し一定の事項を社員総会の目的とすることについ て請求している場合または社員総会において社員総会の目的であ る事項につき議案を提出している場合、その手続き等が適正に行わ れているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
D 14	議決権の数 (社団のみ)	法 § 48	<input type="checkbox"/>	議決権の数は適正か議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
D 15	決議 (社団のみ)	法 § 49	<input type="checkbox"/>	決議の方法は適正か議事録、定款で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
D 16	議決権の代理行使 (社団のみ)	法 § 50	<input type="checkbox"/>	議決権の代理行使の方法は適正か委任状、議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		議長への委任は望ましくない。(議長の職務は 議事整理権であり、積極的な議決権の行使に はなじまないため。)
D 17	書面による議決権の行使 (社団のみ)	法 § 51	<input type="checkbox"/>	書面による議決権の行使がある場合その方法が適正か議決権行使 書面、議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
D 18	電磁的記録による議決権の行使 (社団のみ)	法 § 52	<input type="checkbox"/>	電磁的記録による議決権の行使がある場合その方法が適正か電磁 的記録、議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
D 19	理事等の説明義務 (社団のみ)	法 § 53	<input type="checkbox"/>	理事等の説明義務がある事項について、社員総会で必要な説明を 行っているか議事録等にて確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
D 20	議長の権限 (社団のみ)	法 § 54	<input type="checkbox"/>	議長の権限がどうなっているか定款、議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
D 21	社員総会に提出された資料等の調査 (社団のみ)	法 § 55	<input type="checkbox"/>	社員総会に提出された資料等を調査する者を選任する決議を行っ たときは、当該決議がどのようにして行われたか議事録等で確認す る。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
D 22	議事録作成 (社団のみ)	法 § 57	<input type="checkbox"/>	議事録が適正に作成されているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		・議事録に記載すべき事項は、法施行規則 § 10を参照。
D 23	決議の省略 (社団のみ)	法 § 58	<input type="checkbox"/>	決議の省略があった場合、手続が適正に行われているか議事録、 同意書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		・議事録に記載すべき事項は、法施行規則 § 11を参照。
D 24	報告の省略 (社団のみ)	法 § 59	<input type="checkbox"/>	報告の省略があった場合、手続が適正に行われているか議事録、 同意書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		・議事録に記載すべき事項は、法施行規則 § 11を参照。
社員総会(代議員制度を採用している法人)							
D 25	代議員制度の定款への記載事項(代議員 制度の骨格)	定款留意事項	<input type="checkbox"/>	社員(代議員)を選出するための制度の骨格(定数、任期、選出方 法、欠格措置等)が定款で定められているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
D 26	代議員制度の定款への記載事項(平等の 保障)	定款留意事項	<input type="checkbox"/>	各会員について、社員を選出するための選挙(代議員選挙)で等しく 選挙権及び被選挙権が保障されているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
D 27	代議員制度の定款への記載事項(理事、 理事会からの独立)	定款留意事項	<input type="checkbox"/>	社員を選出するための選挙(代議員選挙)が理事及び理事会から独 立して行われているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
D 28	代議員制度の定款への記載事項(責任追 及)	定款留意事項	<input type="checkbox"/>	選出された社員(代議員)が責任追及の訴え、社員総会決議取消し の訴えなど法律上認められた各種訴権を行使中の場合には、その 間、当該社員(代議員)の任期が終了していないこととしているか確 認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
D 29	代議員制度の定款への記載事項(会員の 情報開示請求権)	定款留意事項	<input type="checkbox"/>	会員に社員(代議員)と同等の情報開示請求権等を付与しているか 確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
D 30	代議員制度を採用する場合の情報開示 について	定款留意事項	<input type="checkbox"/>	代議員制度を採用する場合、代議員でない会員に対しても決算資 料等に係る情報開示を行うこととしているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		

# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態 様 コ ー ド	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該 当 の 有 無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
<b>Eー役員等の状況及び理事会、評議員会の状況</b>							
<b>理事</b>							
E-01	選任	法 § 63,177	<input type="checkbox"/>	理事は、社員総会または評議員会で選任されているか議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E-02	資格等	法 § 65,177	<input type="checkbox"/>	理事の資格について法 § 65に規定されている資格となっているか履歴書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E-03	任期	法 § 66,177	<input type="checkbox"/>	理事の任期について定款、役員等名簿等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E-04	解任	法 § 70,176	<input type="checkbox"/>	解任された理事がいた場合、手続きが適正か役員等名簿、議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E-05	損害賠償責任の免除に関する定款の定め	法 § 111～114,198	<input type="checkbox"/>	定款に理事の法人に対する責任の免除に関する規定の記載がある場合、その内容が登記されているか登記事項証明書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E-06	代表理事及び業務執行理事の選定及び解職	法 § 90,91,197	<input type="checkbox"/>	代表理事の選定及び解職の手続きは適正か。また、業務執行理事を置く場合は、その選定及び解職の手続きは適正か、議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E-07	代表理事及び業務執行理事の権限	法 § 90,91,197	<input type="checkbox"/>	代表理事の権限はどうなっているか。また、業務執行理事を置く場合は、その権限はどうなっているか、併せて確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E-08	表見代表理事	法 § 82 定款留意事項	<input type="checkbox"/>	代表理事以外の理事に対して代表理事と誤認されるおそれがある名称を付していないか。付している場合は、表見代表理事の問題に対してどのような配慮をしているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		・定款留意事項Ⅱ-1(一部抜粋) 「代表権のない者(代表権を有しない理事を含む。))に対し、「理事長」など法人を代表する権限を有するものと認められる名称を付した場合 には、法人が表見代表(法第82条)ないし表見代理(民法第110条等)の責任を負う可能性がある。」
<b>監事</b>							
E-09	選任	法 § 63,177	<input type="checkbox"/>	監事は、社員総会または評議員会で選任されているか議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E-10	資格等	法 § 65,177	<input type="checkbox"/>	監事の資格について法 § 65に規定されている資格となっているか履歴書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E-11	任期	法 § 67,177	<input type="checkbox"/>	監事の任期について定款、役員等名簿等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E-12	解任	法 § 70,176	<input type="checkbox"/>	解任された監事がいた場合、手続きが適正か役員等名簿、議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E-13	権限	法 § 99,197	<input type="checkbox"/>	監事の権限等について定款等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E-14	理事会への報告義務	法 § 100,197	<input type="checkbox"/>	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または法令若しくは定款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は、その旨を理事会に報告しているか議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E-15	理事会への出席義務	法 § 101,197	<input type="checkbox"/>	理事会へ出席し、必要があれば意見を述べているか議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E-16	社員総会に対する報告義務(社団のみ)	法 § 102	<input type="checkbox"/>	社員総会にかかる議案等を調査し、定款違反等があると認められる場合はその調査結果を社員総会へ報告しているか議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E-17	評議員会への報告義務(財団のみ)	法 § 197	<input type="checkbox"/>	評議員会にかかる議案等を調査し、定款違反等があると認められる場合はその調査結果を評議員会へ報告しているか議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E-18	損害賠償責任の免除に関する定款の定め	法 § 111～114,198	<input type="checkbox"/>	定款に監事の法人に対する責任の免除に関する規定の記載がある場合、その内容が登記されているか登記事項証明書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E-19	責任限定契約	法 § 115,198	<input type="checkbox"/>	定款に外部監事の法人に対する責任の制限に関する規定の記載がある場合、その内容が登記されているか登記事項証明書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
<b>評議員</b>							
E-20	選任	法 § 153、定款	<input type="checkbox"/>	評議員は、定款の規定に基づき、評議員選定委員会または評議員会で選任されているか議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E-21	資格等	法 § 173	<input type="checkbox"/>	評議員の資格について法 § 173に規定されている資格となっているか履歴書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E-22	任期	法 § 174	<input type="checkbox"/>	評議員の任期について定款、役員等名簿等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E-23	解任	法 § 153、定款	<input type="checkbox"/>	解任された評議員がいた場合、手続きが適正か役員等名簿、議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		

# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態様 コード	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該当 の有無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
理事会							
E 24	設置	認 § 5(4)ハ 法 § 60,170	<input type="checkbox"/>	理事会の設置について定款で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E 25	権限等	法 § 90,197	<input type="checkbox"/>	理事会の権限等について定款等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E 26	理事会の権限	法 § 90,197	<input type="checkbox"/>	重要な使用人(例:事務局長等)の選任等、理事会が理事に委任できないとされている事項を、理事会の決議を終ずに一部の理事や代表理事が単独で決定していることはないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E 27	理事の権限	法 § 91,197	<input type="checkbox"/>	代表理事、業務執行理事が3ヶ月に一回以上(定款で4ヶ月を超える間隔で二回以上と規定されている場合はその回数以上)自己の職務の執行状況を理事会へ報告しているか議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E 28	競業、財団との取引等の制限	法 § 84 法 § 92	<input type="checkbox"/>	法 § 84に規定されている取引(競業取引及び利益相反取引)が行われた場合、当該取引について重要な事項を遅滞なく理事会に対して報告しているか、議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E 29	招集手続き	法 § 94,197	<input type="checkbox"/>	所定の手続きにより招集の通知が行われているか通知書等で確認する。また、手続きがされていない場合、理事及び監事全員の同意があるか同意書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E 30	決議	法 § 95, 197	<input type="checkbox"/>	決議の方法は適正か。特に、委任状や代理人による決議を行っていないか、また書面決議や持ちまわり決議を行っていないか等を、議事録及び定款等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E 31	決議の省略	法 § 96, 197	<input type="checkbox"/>	決議の省略があった場合、手続が適正に行われているか、同意書並びに議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		・議事録に記載すべき事項は、法施行規則 § 15-4を参照。
E 32	議事録の作成	法 § 95Ⅲ, 97,197	<input type="checkbox"/>	議事録が適正に作成されているか。特に、署名又は記名押印が法令及び定款に基づき適正に行われているか(その理事会で任意に選定された「議事録署名名人」等が署名又は記名押印を行っていないか)確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E 33	報告の省略	法 § 98, 197	<input type="checkbox"/>	報告の省略があった場合、手続が適正に行われているか通知書及び議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		・議事録に記載すべき事項は、法施行規則 § 15-4を参照。
E 34	計算書類等の提供、備置き	法 § 125, 129	<input type="checkbox"/>	定時社員総会(定時評議員会)の招集の通知に際して、社員(評議員)に対し、理事会の承認を受けた計算書類及び事業報告並びに監査報告を提供しているか。 また、これらの計算書類等が定時社員総会(定時評議員会)の日の2週間前の日から5年間、法人の主たる事務所に備え置かれているか確認する。(決算理事会は定時社員総会(定時評議員会)の15日以上前に開催されていないと、2週間の備置きとならない。定時社員総会(定時評議員会)の決議の省略を行った場合は、その提案があった日からの備置き。)	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		・2週間前の日に理事会を開催し、その直後に備置きを開始しても、初日不算入により、翌日からの日数計算となる。月曜日の理事会の2週間後の月曜日の総会(評議員会)では1日足りない。
評議員会							
E 35	理事の選任に当たって、実質的に評議員会の権限が制限されるような運用が行われていないか(財団のみ)	法 § 178	<input type="checkbox"/>	実質的に評議員会の権限が制限される運用(理事の選任に当たって理事会から推薦された者以外の者から理事を選任することを禁じている等)を行っていないか定款、議事録等により確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E 36	法令、定款に従って定期的に開催されているか(財団のみ)	法 § 179	<input type="checkbox"/>	評議員会が法令、定款に従って定期的に開催されているか、定款、議事録、開催通知等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E 37	評議員による招集の請求(財団のみ)	法 § 180	<input type="checkbox"/>	評議員による招集の請求により評議員会が開催されている場合は、所定の手続きにより招集の請求が行われているか招集関係資料で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E 38	招集の決定(財団のみ)	法 § 181	<input type="checkbox"/>	理事が評議員会を招集する場合は、理事会の決議に基づいて招集の決定が行われているか理事会議事録で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E 39	招集の通知(財団のみ)	法 § 182	<input type="checkbox"/>	所定の手続きにより招集の通知が行われているか定款、開催通知で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E 40	招集手続きの省略(財団のみ)	法 § 183	<input type="checkbox"/>	招集手続きを省略して行ったことがあるか、ある場合は手続きが適正であるかを評議員全員の同意に関する資料で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E 41	評議員提案権(財団のみ)	法 § 184,185,186	<input type="checkbox"/>	評議員が、理事に対し一定の事項を評議員会の目的とすることについて請求している場合または評議員会において評議員会の目的である事項につき議案を提出している場合、その手続き等が適正に行われているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		



# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態様 コード	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該当 の有無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
E 42	決議 (財団のみ)	法 § 189	<input type="checkbox"/>	決議の方法は適正か。特に、委任状や代理人による決議を行っていないか、また書面決議や持ちまわり決議等を行っていないかを、議事録及び定款等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E 43	理事等の説明義務 (財団のみ)	法 § 190	<input type="checkbox"/>	理事等の説明義務がある事項について、評議員会で必要な説明を行っているか議事録等にて確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E 44	評議員会に提出された資料等の調査 (財団のみ)	法 § 191	<input type="checkbox"/>	評議員会に提出された資料等の調査はどのように決議されたか議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E 45	議事録作成 (財団のみ)	法 § 193	<input type="checkbox"/>	議事録が適正に作成されているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
E 46	決議の省略 (財団のみ)	法 § 194	<input type="checkbox"/>	決議の省略があった場合、手続が適正に行われているか議事録、同意書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		・議事録に記載すべき事項は、法施行規則 § 60-4を参照。
E 47	報告の省略 (財団のみ)	法 § 195	<input type="checkbox"/>	報告の省略があった場合、手続が適正に行われているか議事録、同意書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		・議事録に記載すべき事項は、法施行規則 § 60-4を参照。
<b>Fー任意設置機関の状況等</b>							
任意設置機関							
F 01	役員以外の者に法律上の権限があるか のような名称を付しているか	定款留意事項	<input type="checkbox"/>	役員以外の者に対して法律上の権限があるかのような名称を付している場合、その根拠が定款に規定されているか。また、当該者の権限が役員等の権限を侵すものとなっていないか、定款および規程等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		・定款留意事項Ⅱ-1(一部抜粋) 「公益法人においては、役員等(理事、監事及び評議員)以外の者に対して、法律上の権限はないが、権限を有するかのような誤解を生じさせる名称(役職)を付す場合には、原則として、定款に、その名称、定数、権限及び名称を付与する機関(社員総会、理事会など)についての定めを設けることが望ましい。」
F 02	法律に規定がない任意の合議機関を設けているか	定款留意事項	<input type="checkbox"/>	法律に規定がない任意の合議機関(〇〇委員会等)を設けている場合は、その設置の根拠が定款に規定されているか。また、当該機関の権限が理事会等の権限を侵すものではないか定款および規程等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		・定款留意事項Ⅱ-2(一部抜粋) 「法人の運営に際し、法律に根拠のない任意の機関(会議体)を定款に設けて運営する場合には、当該機関の名称、構成及び権限を明確にし、法律上の機関である社員総会、評議員会又は理事会等の権限を奪うことのないように留意する必要がある。」
<b>Gー欠格事由の確認の状況</b>							
欠格事由							
G 01	欠格事項に係る確認書の保存①		<input type="checkbox"/>	確認した根拠資料は10年間は、主たる事務所に保存してあるか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
G 02	欠格事項に係る確認書の保存②		<input type="checkbox"/>	事業所、支部等の課税状況を聴取し、納税証明書の提出もれがないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
G 03	欠格事項に係る確認書の保存③	認 § 6①	<input type="checkbox"/>	認定後、理事、監事及び評議員のうち次のアからエのいずれかに該当する者がいないか役員等名簿、履歴書、宣誓書、就任承諾書、議事録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
G 04	欠格事項に係る確認書の保存③ーア	認 § 6①イ	<input type="checkbox"/>	過去5年間で以内に公益認定を取り消された法人において、取消しの原因となる事実があった日以前1年以内にその法人の「業務を行う理事」であった者が、現在、理事、監事及び評議員を務めていないかについて、当時の「業務を行う理事」が記載されている役員等名簿、現在の役員等名簿で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
G 05	欠格事項に係る確認書の保存③ーイ	認 § 6①ロ	<input type="checkbox"/>	ア. 法人法等の規定に違反したことにより、罰金の刑に処せられ、その執行を終わり、又は執行を受けることがなくなった日から5年を経過しない者	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
G 06	欠格事項に係る確認書の保存③ーウ	認 § 6①ハ	<input type="checkbox"/>	イ. 禁固以上の刑に処せられ、その刑の執行を終わり、又は刑の執行を受けることがなくなった日から5年を経過しない者	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
G 07	欠格事項に係る確認書の保存③ーエ	認 § 6①ニ	<input type="checkbox"/>	ウ. 暴力団員又は暴力団員でなくなった日から5年を経過しない者	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
G 08	欠格事項に係る確認書の保存⑤	認 § 6③	<input type="checkbox"/>	定款又は事業計画書の内容が法令又は法令に基づく行政機関の処分に違反していないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		



# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態様 コード	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該当 の有無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
G-09	欠格事項に係る確認書の保存⑥	認 § 6④	<input type="checkbox"/>	事業を行うに当たり法令上必要となる行政機関の許認可等を受けることができないものはないかについて、事業の内容の説明を受けるとともに、許認可書等を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
G-10	欠格事項に係る確認書の保存⑦	認 § 6⑤	<input type="checkbox"/>	国税又は地方税の滞納処分の執行がされているもの又は当該滞納処分の終了の日から3年を経過していないかについて、納税証明書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
<b>Hー公益認定の基準(理事と特別の関係がある者)の状況(10)</b>							
役員と特別な関係がある者							
H-01	公益認定を受けた後または直近の定期報告後に新たな理事または監事が選任されたか	認 § 13 I ④ 認規 § 11 II ①	<input type="checkbox"/>	新たに理事または監事が選任されていないか役員等名簿、議事録、就任書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
H-02	理事または監事との特別の関係(配偶者、三親等内親族等)がある理事の合計数が理事の総数の1/3を超えていないか	認 § 5⑩ 認令 § 4	<input type="checkbox"/>	役員等名簿、履歴書、誓約書等により確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
H-03	理事または監事との特別の関係(配偶者、三親等内親族等)がある監事の合計数が監事の総数の1/3を超えていないか	認 § 5⑩ 認令 § 4	<input type="checkbox"/>	役員等名簿、履歴書、誓約書等により確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
<b>Iー公益認定の基準(同一団体の範囲)の状況(11)</b>							
同一団体の範囲							
I-01	理事または監事との相互の密接な関係(他の同一の団体の理事、使用人等)がある理事の合計数が理事の総数の1/3を超えていないか	認 § 5⑪ 認令 § 5	<input type="checkbox"/>	役員等名簿、履歴書、誓約書等により確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		・地方公共団体の附属機関の委員等も当該地方公共団体と密接な関係にある者としてカウントする必要がある。なお、地方公共団体の関連団体であるが、当該地方公共団体から独立した法人格を持つ団体に所属する者(例:滋賀県と公立大学法人滋賀県立大学)は、当該地方公共団体と密接な関係がある者としてカウントする必要はない。 ・市町教職員(小中学校教職員)は、市町職員ではあるが、県費負担教職員として、任命権は県教委にあるので、県職員でもある。
I-02	理事または監事との相互の密接な関係(他の同一の団体の理事、使用人等)がある監事の合計数が監事の総数の1/3を超えていないか	認 § 5⑪ 認令 § 5	<input type="checkbox"/>	役員等名簿、履歴書、誓約書等により確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
<b>Jー公益認定の基準(財産の贈与、帰属先)の状況(17)(18)</b>							
財産の贈与・帰属先							
J-01	公益認定の取消し処分を受けた際の公益目的取得財産残額の贈与先が定款に定められているか	認 § 5⑰ 認令 § 8	<input type="checkbox"/>	公益認定の取消し処分を受けた際の公益目的取得財産残額の贈与先が定款に定められているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
J-02	法人を清算する際の残余財産の帰属先が定款に定められているか	認 § 5⑱	<input type="checkbox"/>	法人を清算する際の残余財産の帰属先が定款に定められているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
<b>Kー変更等に関する状況</b>							
変更の認定							
K-01	公益目的事業を行う都道府県の区域の変更はないか	認 § 11 I ① 事業計画書等 事業報告等	<input type="checkbox"/>	定款で定められた公益目的事業を行う都道府県の区域を変更していないか。また、主たる事務所もしくは従たる事務所の所在場所を県外に変更(従たる事務所の県外新設を含む。)していないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		

# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態様 コード	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該当 の有無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
K-02	公益目的事業の種類または内容の変更、収益事業等の内容の変更等はあるか	認 § 11 I ②、③ 事業計画書等 事業報告等	<input type="checkbox"/>	公益目的事業の種類または内容の変更や収益事業等の内容の変更があると思われる場合は、変更の認定が必要か確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		・事業の内容の変更に係る変更認定・変更届の 要否の考え方については、FAQ VI-1-①を参 照。
K-03	事業計画等の変更、補正予算が組まれているか	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	事業計画等の変更、補正予算が組まれている場合、変更認定に該当する内容が含まれていないか確認する。 また、予算額と決算額に乖離がある場合は、その理由を確認するとともに、その乖離が予算編成時に予測可能なものではなかったか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
変更の届出							
K-04	法人の名称又は代表者の氏名の変更はあるか	認 § 13 I ①	<input type="checkbox"/>	法人の名称又は代表者に氏名の変更がある場合は、変更届出書、定款、登記事項証明書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
K-05	認定法11条1項ただし書で定める軽微な変更はあるか	認規 § 7	<input type="checkbox"/>	認規 § 7に規定する軽微な変更がある場合は、その内容を確認するとともに、定款及び関係資料で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
K-06	定款の変更はないか	認 § 13 I ③	<input type="checkbox"/>	認 § 13-1に規定している公益目的事業、収益事業等の内容の変更以外の定款の変更をしている場合は、変更届出書及び定款で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
K-07	理事等又は会計監査人の変更はないか	認規 § 11 II ①	<input type="checkbox"/>	理事等(代表者を除く。)又は会計監査人の変更がある場合は、変更届出書、役員等名簿等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
K-08	公益認定を受けた後、報酬等の支給基準を改正していないか	認 § 13 I ④ 認規 § 11 II ②	<input type="checkbox"/>	報酬等の支給基準の改正の有無を社員総会、評議員会の議事録等で確認する。また、変更があった場合は変更の届出を提出しているか併せて確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
K-09	行政機関の許認可等に変更はないか	認 § 13 I ④ 認規 § 11 II ③	<input type="checkbox"/>	行政機関の許認可等に変更がある場合は、事業内容を確認するとともに、変更届出書、行政庁の許認可書等の関係資料を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
Lー資料の備え置き及び公開状況(主たる事務所及び従たる事務所)							
L-01	貸借対照表等の公告	法 § 128,199	<input type="checkbox"/>	定款等で定める公告の方法に従って貸借対照表等の公告(貸借対照表の要旨を電磁的方法により公開している場合を含む。)を行っているか確認する。特に、「主たる事務所の公衆の見やすい場所に掲示する方法」により公告を行うとしている場合は、主たる事務所に書類を保管しているだけでなく、掲示まで行われているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
L-02	定款の備え置きの場所確認	法 § 14,156	<input type="checkbox"/>	当該資料が主たる事務所に(従たる事務所がある場合は従たる事務所に)備え置かれているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
L-03	社員名簿の存在確認、備え置き場所確認	法 § 32 I	<input type="checkbox"/>	当該資料が主たる事務所に(従たる事務所がある場合は従たる事務所に)備え置かれているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
L-04	社員総会の代理権を証明する書面の存在確認、備え置き場所確認	法 § 50 V	<input type="checkbox"/>	当該資料が主たる事務所に社員総会の日から3ヶ月間備え置かれているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
L-05	議決権行使書面の存在確認、備え置き場所確認	法 § 51 III, 52 IV	<input type="checkbox"/>	当該資料が主たる事務所に社員総会の日から3ヶ月間備え置かれているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
L-06	社員総会の開催状況と議事録の存在確認、備え置き場所確認	法 § 57 II, III	<input type="checkbox"/>	当該資料が主たる事務所に備え置かれているか確認する。また、従たる事務所がある場合は、当該資料の写しが従たる事務所に備え置かれているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
L-07	社員総会の決議の省略に関する書面の存在確認、備え置き場所確認	法 § 58 II	<input type="checkbox"/>	当該資料が主たる事務所に備え置かれているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
L-08	理事会の開催状況と議事録の存在確認、備え置き場所確認	法 § 97 I	<input type="checkbox"/>	当該資料が主たる事務所に備え置かれているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
L-09	会計帳簿及び事業に関する重要な資料の保存状況の確認	法 § 120 II, 199	<input type="checkbox"/>	当該資料の保存の状況を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
L-10	計算書類及び事業報告並びにこれらの附属明細書の存在確認、備え置き場所確認	法 § 123 IV, 129 I, II	<input type="checkbox"/>	当該資料が主たる事務所に備え置かれているか確認する。また、従たる事務所がある場合は、当該資料の写しが従たる事務所に備え置かれているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
L-11	評議員会の開催状況と議事録の存在確認、備え置き場所確認	法 § 193 II	<input type="checkbox"/>	当該資料が主たる事務所に備え置かれているか確認する。また、従たる事務所がある場合は、当該資料の写しが従たる事務所に備え置かれているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		

# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態様 コード	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該当 の有無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
L 12	事業計画書、収支予算書並びに資金調達及び設備投資の見込みを記載した書類の存在確認、備え置き場所確認	認 § 21 I	<input type="checkbox"/>	当該資料が主たる事務所に備え置かれているか確認する。また、従たる事務所がある場合は、当該資料の写しが従たる事務所に備え置かれているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
L 13	財産目録、役員等名簿、役員等報酬規程、キャッシュフロー計算書、運営組織及び事業活動の状況の概要について記載した書類の存在確認、備え置き場所確認	認 § 21 II	<input type="checkbox"/>	当該資料が主たる事務所に備え置かれているか確認する。また、従たる事務所がある場合は、当該資料の写しが従たる事務所に備え置かれているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
<b>Mー所得控除及び税額控除</b>							
M 01	寄附金を受領した場合、寄附者に領収書等を交付しているか		<input type="checkbox"/>	寄附金を受領した場合、寄附者に対して必要事項が記載された領収書を交付しているか確認する。また、税額控除対象法人である場合は、税額控除証明書の写しも併せて交付しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
M 02	税額控除対象法人である場合、従業員等給与支給規程等の備置き、閲覧	租税特別措置法施行令 § 26の28の2 I ①ロ 同規則 § 19の10の4⑦	<input type="checkbox"/>	税額控除対象法人である場合、従業員等給与支給規程、役員等からの一事業年度における受入寄附金の合計額が20万円以上の場合は当該寄附者氏名・寄附金額・受領年月日を記載した書類、他の法人へ支出した寄附金額・相手先・支出年月日を記載した書類を作成・保管し、また閲覧に供しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
M 03	税額控除対象法人である場合、寄附者名簿の保存	租税特別措置法施行令 § 26の28の2 I ①ハ 同規則 § 19の10の4⑧	<input type="checkbox"/>	税額控除対象法人である場合、寄附者名簿を作成し5年間保存しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
<b>Nー公益認定の基準(会計監査人の設置)の状況(12)</b>							
N 会計監査人の設置							
N 01	前年度決算において認令 § 6に定める勘定の額に達した場合、会計監査人を置いているか	認 § 5⑫ 認令 § 6	<input type="checkbox"/>	毎事業年度における法人の収益の額、費用及び損失等の勘定の額が、認令 § 6に規定する額に達していないか、最終事業年度に係る正味財産増減計算書、貸借対照表等により確認する。 また、勘定の額が認令 § 6に規定する額に達している場合、会計監査人が置かれているか(外部監査)契約書、会計帳簿、就任書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
<b>Oー公益認定の基準(経理的基礎及び技術的能力)の状況(2)</b>							
O 経理的基礎							
O 01	会計基準の適用について①	法 § 119,120 I 認 § 5②	<input type="checkbox"/>	何れの会計基準を採用しているか、また、会計基準に則った財務諸表及びこれに対する注記が作成されているか。有価証券の時価評価が適正か確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		20年基準を採用していない場合、その理由を確認する。
O 02	会計基準の適用について②	法 § 119,120 I 認 § 5②	<input type="checkbox"/>	経理担当者、経理担当理事、監事は公益法人会計基準を熟知し、当法人の財務諸表は公益法人会計基準に準拠して作成されているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 03	経理規程について	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	経理規程を作成しているか。また、経理規程を作成している場合は、当該規程に沿った処理が行われているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 04	計算書類等の承認手続きは適切か	法 § 99 法 § 107 法 § 124	<input type="checkbox"/>	計算書類の作成者と承認者の権限分離、権限委譲等の規定はあるか確認する。 また、計算書類等作成した書類に対する「稟議書等」の資料により法人として承認をした手続きは適切かどうか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 05	財務状況について①	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	現在の財務状況とその見通しにより、公益目的事業の実施に影響を及ぼすことはないか確認する。 また、今後の財政基盤の見通しを追加的に説明させている場合、その後の進捗状況を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 06	財務状況について②	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	債務超過になっていないか。また、借入金が増加している場合、その理由を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 07	財務状況について③	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	自主財源の確保に向けた取り組みが行われているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		寄附金の募集、会費の値上げ等

# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態様 コード	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該当 の有無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
O-08	財務状況について④	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	行政機関からの受託事業や財政支援に過度に依存している場合は、行政機関の事務事業見直し等により公益目的事業の実施が困難になることはないか。また、民間資金等を積極的に活用することで経営基盤の強化を図る予定はあるか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-09	財務状況について⑤	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	行政からの受託により指定管理を行っている場合、指定管理の期間はいつまでか。また募集方法は公募、非公募のいずれであるか。指定期間の満了により公益目的事業の実施に支障を及ぼすおそれはないか確認する。 また、新たに指定管理を行う予定はないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-10	財産管理の適正性について①	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	財産の管理、運用について法人の役員が適切に関与しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-11	会計処理の状況	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	契約の処理は適正(取引の意思決定を含む。)に行われているか契約書、稟議書等で確認する。 現金管理、預金管理は適正に行われているか現金出納帳、小切手帳等で確認する。 記帳の(仕訳帳及び補助簿、総勘定元帳への転記を含めて)処理は適正に行われているか伝票、会計帳簿、証拠書類等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-12	予算管理は適正に行われているか(予算額を超えた執行が行われていないか)	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	予算管理に必要な帳簿等(予算策定規定等の策定があるか、予算策定が実効性のあるものか)と収支予算書、計算書類又は事業計画書等の資料との比較による執行計画の適正性(予算策定規定等の策定があるか、予算策定が実効性のあるものか、決算書において、予算超過項目について理由が付されているか)を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-13	基本財産、正味財産の増減及び管理状況		<input type="checkbox"/>	基本財産、正味財産、積立金、準備金等について、増減と管理状況を会計帳簿等で確認する。特に、基本財産や特定資産については、定款・規則等に規定された方法に沿って適正に管理・運用が行われているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-14	情報開示の適正性について①	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	経理事務精通者が適切に関与すること等により法人の情報開示が適切に行われているか。計算書類等に対する監査は適切に行われているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-15	情報開示の適正性について②	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	監事の経歴等を確認し、情報開示の適正性について問題はないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-16	適切に情報開示は行われているか	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	事業計画書、財務諸表がインターネット等により積極的に公開されているか。 また、外部監査を受けているか。受けていない場合は公認会計士、税理士又はその他の経理事務の精通者が情報開示にどのように関与しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-17	計算書類及びその附属明細書に対する監査は適切に行われているか	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	監事(会計監査人等がない)のみの場合、会計担当理事の決算報告を事前に資産内容を監査したうえで理事会に監査報告を行い監査報告義務を果たしているかプロセスを確認する。 会計監査人等がいる場合、貸借対照表、損益計算書(正味財産増減計算書を含む。)、計算書類の附属明細書、財産目録、キャッシュフロー計算書等については監査済みなら会計監査証明書が発行されるので、監事は報告をうけたのち監査報告義務を果たしているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-18	事業報告及びその附属明細書に対する監査は適切に行われているか	法 § 124	<input type="checkbox"/>	監事は、事業報告及びその附属明細書を事前に監査したうえで理事会に監査報告を行い監査報告義務を果たしているかプロセスを確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		監事は決算書類だけでなく、事業報告についても監査しなければならない。
O-19	監査報告は適切に作成されているか	法 § 99,107,124 法規 § 36,39,45	<input type="checkbox"/>	監査報告は、法人法施行規則に定められた内容に基づき作成されているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
計算書類の作成状況							
O-20	計算書類の作成状況の確認	会計基準	<input type="checkbox"/>	計算書類の作成状況について、総勘定元帳等を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		

# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態様 コード	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該当 の有無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
(財産目録)							
O-21	財産目録の作成	会計基準 非営利法人委員 会研究報告第23 号公益法人の財 務諸表等の様式 等に関するチェッ クリスト(以下「財 務諸表チェックリ スト」)	<input type="checkbox"/>	財産目録は、公益法人会計基準の運用指針(改正平成21年10月16日 内閣府公益認定等委員会。以下「運用指針」)13(6)に準じて作成されているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-22	各科目の表示	認規 § 31 ガイドライン 会計基準 財務諸表チェッ クリスト	<input type="checkbox"/>	各科目は、当該事業年度末におけるすべての資産及び負債につき、その名称、数量、使用目的、価額等を詳細に表示しているか。使用目的等については、別紙4別表C(2)との整合が取れているか。公益目的保有財産についてはその旨が「使用目的等」にて明記されているか。共用財産についてはその保有割合等が「使用目的等」にて明記されているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
(貸借対照表)							
O-23	貸借対照表の作成	会計基準 財務諸表チェッ クリスト	<input type="checkbox"/>	貸借対照表は、運用指針13(1)(様式1-1)(様式1-2)に準じて作成されているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-24	各科目の表示	会計基準 財務諸表チェッ クリスト	<input type="checkbox"/>	科目は、運用指針12(1)に準拠しているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-25	寄付によって受け入れた資産の区分	会計基準 財務諸表チェッ クリスト	<input type="checkbox"/>	寄付によって受け入れた資産で、その額が指定正味財産に計上されるものについては、基本財産又は特定資産に区分されているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-26	貸借対照表内訳表の作成	認 § 19 ガイドライン 会計基準 財務諸表チェッ クリスト	<input type="checkbox"/>	収益事業等からの利益の繰入れが50%を超えて行われた場合(当期が50%繰入れでも、過去に50%超繰入れを行ったことがある場合を含む。)は、貸借対照表内訳表が、運用指針13(1)(様式1-3)に準じて、公益目的事業会計、収益事業等会計及び法人会計の区分に従い作成されているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-27	特定資産について	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	貸借対照表における特定資産が、法人の目的に沿った積立金となっているのか。また、将来取り崩す予定があるか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-28	引当金について	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	引当金(退職給付引当金を含む。)が適正に計上されたものか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-29	引当金に対応する資産について①	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	負債の部に計上している退職給付引当金相当額の資金を別途確保しておくための特定資産(退職給付引当資産)が計上されているか。計上されていない場合は、その理由及び今後の見通しを確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-30	引当金に対応する資産について②	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	退職給付引当資産または減価償却引当資産について、積立不足が生じている場合は、財源を確保する見通しはあるか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-31	未払金について	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	未払金が多額にある場合、その内訳を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-32	財産管理の適正性について②	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	固定資産台帳と現物資産の突合により簿外資産となっているものはないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
(正味財産増減計算書)							
O-33	正味財産増減計算書の作成	会計基準 財務諸表チェッ クリスト	<input type="checkbox"/>	正味財産増減計算書は、運用指針13(2)(様式2-1)(様式2-2)に準じて作成されているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-34	勘定科目の設定について①	ガイドライン 会計基準 財務諸表チェッ クリスト	<input type="checkbox"/>	勘定科目は、運用指針12(2)に準拠しているか。 ○事業費のという科目で経理している場合は、その内訳を確認するとともに、会計基準で例示されている標準的な科目に変更する必要があるか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O-35	勘定科目の設定について②	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	給与手当の支払がないのに福利厚生費が計上されている場合は、その内容を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		



# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態様 コード	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該当 の有無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
O 36	指定正味財産の受入れ	会計基準 財務諸表チェック リスト	<input type="checkbox"/>	使途が制約されている補助金等の受入額、指定正味財産を充当した基本財産又は特定資産の評価損益等については、その内容を示す適当な名称を付して指定正味財産増減の部に記載されているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 37	指定正味財産から一般正味財産への振替	会計基準 財務諸表チェック リスト	<input type="checkbox"/>	指定正味財産の部から一般正味財産の部への当期の振替額は、指定正味財産増減の部及び一般正味財産増減の部に適切に記載されているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 38	貸借対照表との整合	会計基準 財務諸表チェック リスト	<input type="checkbox"/>	一般正味財産期末残高は、貸借対照表の一般正味財産と一致しているか。 指定正味財産期末残高は、貸借対照表の指定正味財産合計と一致しているか。 基金を設けている場合、基金期末残高は、貸借対照表の基金と一致しているか。 正味財産期末残高は、貸借対照表の正味財産合計と一致しているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 39	正味財産増減計算書内訳表の作成	認 § 19 ガイドライン 会計基準 財務諸表チェック リスト	<input type="checkbox"/>	正味財産増減計算書内訳表が、運用指針13(2)(様式2-3)に準じて、公益目的事業会計、収益事業等会計及び法人会計の区分に従い作成されているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 40	公益目的事業に関する会計と収益事業等に関する会計とに区分経理されているか	認 19	<input type="checkbox"/>	収益事業等に関する会計は、公益目的事業に関する会計から区分して経理されているか会計帳簿等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 41	寄付を受けた財産の公益目的事業会計への計上	認 § 18①	<input type="checkbox"/>	寄付を受けた財産(公益目的事業以外のために使用すべき旨を定めたものを除く。)は、公益目的事業会計に区分して計上されているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 42	寄附の使途の特定の内容がわかる書類(公益目的事業以外に使途を特定した寄附がある場合)		<input type="checkbox"/>	公益目的事業以外に使途を特定した寄附がある場合、その使途の特定の内容がわかる書類を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		使途の特定の内容がわかる書類の例としては、寄附書、寄附金募集要項等が考えられる。また、同一の者から①公益と②公益以外に使途の指定がある場合、当該寄附金のうちのいくらかをそれぞれに使うこととして指定されているかまで確認する。
O 43	交付を受けた補助金その他の財産の公益目的事業会計への計上	認 § 18②	<input type="checkbox"/>	交付を受けた補助金その他の財産(公益目的事業以外のために使用すべき旨を定めたものを除く。)は、公益目的事業会計に区分して計上されているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 44	補助金交付を受けて行っている事業の会計処理	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	補助金等交付を受けて事業を実施している場合、法人としての会計処理等は適切か、交付要領等と補助金用帳簿等で確認する。 なお、補助金等が適正に執行されているか、当該補助金等を所管する関係部局の調査結果等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 45	公益目的事業に係る活動の対価として得た財産の公益目的事業会計への計上	認 § 18③	<input type="checkbox"/>	公益目的事業に係る活動の対価として得た事業収益は、公益目的事業財産として公益目的事業会計に区分して計上されているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 46	社員が支払う経費の公益目的事業会計への計上	認規 § 26①	<input type="checkbox"/>	社員(議決権を持つ会員(代議員制を採用している法人にあつては、選挙権を持つ会員))が支払う入会金及び会費は、 ①使途が定められていなければ50% ②使途が定められていれば当該使途に応じた割合が公益目的事業財産として公益目的事業会計に区分して計上されているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 47	公益目的保有財産である金融資産の運用益の公益目的事業会計への計上	認規 § 26③	<input type="checkbox"/>	金融資産のうち、公益目的保有財産と定めた財産の運用益は、公益目的事業財産として公益目的事業会計に区分して計上されているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 48	公益目的事業のみを実施する法人についての寄付を受けた財産及び公益目的事業に係る活動の対価として得た財産に関する特例	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	公益目的事業のみを実施する法人が、寄付を受けた財産及び公益目的事業に係る活動の対価として得た財産の一部を法人会計に区分して計上している場合、当該計上額は管理費相当額の適正な範囲内か。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		

# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

様 コード	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該 当 の 有 無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
O 49	費用は適正な範囲内であるか	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	費用が適正な範囲となっているか。謝金、礼金、人件費等について不相当に高い支出を公益目的事業の費用として計上していないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 50	不適正な経理は行われていないか (使途不明金、会計帳簿の虚偽がないか)	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	会計帳簿上不適切な経費がないかを仕訳帳等から使用目的を確認する。また、領収書と会計帳簿の突合により、法人が主催する懇親会等の会費を預かり金として処理していないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 51	特定の事業と関連付けられない公益目的事業にかかるその他の経常収益、経常費用	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	認定申請時に別表A(1)又はA(2)の第2段階「特定の事業と関連付けられない公益目的事業に係るその他の経常収益、経常費用」に記載された内容について、公益目的事業との関連性があるか確認する。 また、特定の事業と関連付けられない公益目的事業に係るその他の収益については、会費台帳等、寄附金申入書等でその額、使途の特定の有無を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 52	上記の算定に当たっては、適正な方法により算出されているか②	事業計画書事業報告等	<input type="checkbox"/>	前年度と比較して異常に費用が増大しているものについて、その理由は適切か確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 53	発生する費用ごとに事業費と管理費が適正に配賦されているか	認規 § 19 認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	配賦状況について総勘定元帳等で確認する。 また、併せて認定申請時の別表F(1)、F(2)の配賦基準の数値が実態(従事割合、面積、職員数等)と整合しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 54	会員向けの広報誌の発行費用を適正に区分しているか	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	会員向けの広報誌に係る経費を公益目的事業の費用の中に含めていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 55	事業が「施設の貸与」の場合、貸出先等によって、公益目的事業費と収益事業費とに明確に区分しているか	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	事業が「施設の貸与」の場合、貸出先等によって、公益目的事業と収益事業等とに区分することとなるが、事業報告等における配賦率の実態と整合しているか貸出実績等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 56	共用財産を一の事業の財産と確定した場合の減価償却費等の関連費用	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	共用財産を一の事業の財産と確定した場合の減価償却費等の関連費用は、使用割合等により適正に各事業に配賦されているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 57	公益目的保有財産から生じる果実	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	公益目的保有財産から生じる果実を公益目的事業費以外の費用に充てていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
(キャッシュフロー計算書)							
O 58	キャッシュフロー計算書の作成	認 § 21 II ④ 認規 § 28 I ①	<input type="checkbox"/>	会計監査人を置いている場合、キャッシュフロー計算書が作成されているか。 また、作成する場合、キャッシュフロー計算書は、運用指針13(3)(様式3-1)又は(様式3-2)、基金を設定した場合には(様式3-3)に準じて作成されているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		会計監査人を置かない場合は、作成は任意
(財務諸表に対する注記)							
O 59	財務諸表に対する注記の作成	会計基準 財務諸表チェック リスト	<input type="checkbox"/>	財務諸表に対する注記は、運用指針13(4)に準じて記載されているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 60	重要な会計方針の注記	会計基準 財務諸表チェック リスト	<input type="checkbox"/>	重要な会計方針として以下の事項について注記が行われているか。 (1) 有価証券の評価基準及び評価方法 (2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法 (3) 固定資産(リース資産含む。)の減価償却の方法 (4) 引当金の計上基準 (5) キャッシュフロー計算書における資金の範囲 (6) 消費税等の会計処理 (7) その他財務諸表の作成に関する重要な会計方針	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 61	基本財産及び特定資産に関する注記	会計基準 財務諸表チェック リスト	<input type="checkbox"/>	基本財産又は特定資産がある場合、「基本財産及び特定資産の増減額及びその残高」及び「基本財産及び特定資産の財源等の内訳」について注記が行われているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 62	減価償却資産に関する注記	会計基準 財務諸表チェック リスト	<input type="checkbox"/>	減価償却資産又はリース資産がある場合で、減価償却累計額を直接控除した残額のみを貸借対照表に記載したときは、「固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高」について注記が行われているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 63	債権に関する注記	会計基準 財務諸表チェック リスト	<input type="checkbox"/>	未収金等の債権がある場合で、債権について貸倒引当金を直接控除した残額のみを貸借対照表に記載したときは、債権の債権金額、貸倒引当金の当期末残高及び当該債権の当期末残高について注記が行われているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		

# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態 様 コ ー ド	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該 当 の 有 無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
O 64	有価証券に関する注記	会計基準 財務諸表チェック リスト	<input type="checkbox"/>	有価証券がある場合で、満期保有目的の債券があるときは、「満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益」について注記が行われているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 65	補助金等に関する注記	会計基準 財務諸表チェック リスト	<input type="checkbox"/>	補助金等の交付を受けている場合、「補助金等の内訳並びに交付者、当期の増減額及び残高」について注記が行われているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 66	指定正味財産から一般正味財産への振替に関する注記	会計基準 財務諸表チェック リスト	<input type="checkbox"/>	指定正味財産がある場合、「指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳」について注記が行われているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
(附属明細書)							
O 67	附属明細書の作成	会計基準 財務諸表チェック リスト	<input type="checkbox"/>	附属明細書は、貸借対照表及び正味財産増減計算書の内容を補足する重要な事項が、運用指針13(5)に準じて記載されているか。なお、財務諸表に対する注記において記載していて、内容の記載を省略している場合は、その旨記載されているか。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
(税務申告)							
O 68	税務申告は適正に行われているか		<input type="checkbox"/>	税務申告の内容を税務申告書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		・法人税申告書の別表一、別表四、別表十四(二)(付表を含む。)等を確認する。
O 69	法人税の申告書と事業報告等が整合しているか		<input type="checkbox"/>	法人税の申告を行っている場合、税務申告の内容が事業報告等と整合しているか(みなし寄付金の計算額が一致しているか等)を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
技術的能力							
O 70	技術的能力に関して外部への丸投げ等 ①	認 § 5② 認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	法人として、公益目的事業の大部分を委託しているような契約がないか、法人の契約台帳、契約書等で確認する。 また、事業の大部分でなくても、事業の重要な部分を委託しているような場合、認定申請時に別紙2. 2「個別の事業の内容について」に記された事項と実態が整合しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 71	技術的能力に関して外部への丸投げ等 ②	認 § 5② 認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	委託費、外注費等が概ね500万円を超える場合は、これらの費用の内訳を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 72	事業を行うために必要不可欠な実施体制	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	事業実施のために必要不可欠な技術、専門的人材や設備などの能力を確保しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
O 73	事業を行うために必要不可欠な許認可	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	事業実施のために必要不可欠な許認可等を受けているか許認可書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
Pー公益認定の基準(役員等の報酬等の支給基準)の状況(13)							
役員等の報酬							
P 01	理事、監事及び評議員に対する報酬等は、支給基準に基づく支給か	法 196 認 § 5⑬、20 I	<input type="checkbox"/>	理事、監事及び評議員の報酬等は、支給基準があり、それに基づくものか支給基準と支給明細で確認する。評議員の報酬等については、定款に額の定めがあるか確認する。 また、報酬等の額は適正か算定方法も併せて確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
P 02	支給基準を公表しているか	認 § 20②	<input type="checkbox"/>	支給基準をどのような方法で公表しているか。また、定款で役員等は無報酬としている場合は、そのことをどのような方法で公表しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
P 03	理事、監事及び評議員に対する報酬等の支給基準の変更はないか	認 § 13 I ④ 認規 § 11 II ②	<input type="checkbox"/>	理事、監事及び評議員に対する報酬等の支給基準に変更がある場合は、変更届出書、支給基準等により不当に高額になっていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
P 04	使用人を兼務する理事の給与手当	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	使用人を兼務する理事に給与手当が支払われている場合、報酬等との区分の方法を確認する。 特に使用人を兼務する専務理事、常務理事等に対して、理事としては無報酬であるとして報酬等を支払わず、使用人としての給与手当のみを支払っている場合は、その理由が適正であるかを、勤務実態、使用人としての雇用契約の有無、職員給与規程の内容等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
P 05	役員報酬支給基準と実際の役員報酬支払額が整合しているか	認 § 5⑬ 認 § 20 I	<input type="checkbox"/>	役員報酬支給基準と役員報酬支払額の整合を基準と支給明細で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
P 06	支給基準に定めた額について	認 § 5⑬ 認 § 20 I	<input type="checkbox"/>	役員等の報酬について、役員等の職種に応じて差を設けている場合は、その理由を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		

# 立入検査チェックリスト

(法人名: 検査日:平成 年 月 日 ( ) 検査員: )

態様 コード	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該当 の有無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
<b>Qー公益認定の基準(他の団体の意思決定に関与することができる財産)の状況(15)</b>							
意思決定に関与できる財産							
Q 01	他の団体の意思決定に関与することができる財産を保有していないか	認 5 15 認 令 7 認 規 4	<input type="checkbox"/>	他の団体の意思決定に関与できる株式等の保有の有無を財産目録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
Q 02	意思決定に関与できる財産を保有している場合、当該財産は議決権の過半数を占めていないか	認 5 15 認 令 7 認 規 4	<input type="checkbox"/>	他の団体の意思決定に関与できる株式等を保有している場合、当該団体の議決権の過半数を有するものとなっていないか株主名簿等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
<b>Rー公益認定の基準(不可欠特定財産)の状況(16)</b>							
不可欠特定財産							
R 01	不可欠特定財産を保有している場合、定款上、基本財産に定められているか	法 172 II	<input type="checkbox"/>	不可欠特定財産を保有している場合、定款に基本財産として定められているか定款、財産目録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
R 02	貸借対照表、財産目録上、基本財産として、表示しているか	法 172 II ガイドライン	<input type="checkbox"/>	上記財産がある場合、貸借対照表、財産目録上の基本財産となっているか貸借対照表、財産目録等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
R 03	不可欠特定財産の現物確認	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	申請時に提出された不可欠特定財産のリストを元に不可欠特定財産の現物を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
R 04	不可欠特定財産の必要性	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	不可欠特定財産について、申請書のとおり事業の用に供され、またその事業に関して真に不可欠なものか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
<b>Sー公益目的事業財産の状況</b>							
公益目的事業財産の処理							
S 01	公益目的事業財産を公益目的事業を行うために使用しているか	認 5 18 認 規 23 認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	公益目的事業財産が公益目的事業に使用されているか事業報告、財産目録等を確認する。 また、公益目的事業財産を公益目的事業に使用していない場合、認 規 23に定める正当な理由に該当するか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
S 02	公益目的事業のために寄附された財産を公益目的事業財産としているか	認 5 18	<input type="checkbox"/>	認定後に公益目的事業のために寄附を受けた財産を公益目的事業財産としているか、財産目録、寄附関係書類等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
S 03	公益目的事業のために交付を受けた補助金等を公益目的事業財産としているか	認 5 18	<input type="checkbox"/>	認定後に公益目的事業のために交付を受けた補助金等を公益目的事業財産としているか、財産目録、補助金交付関係書類等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
S 04	公益目的取得財産残額の計算は適正か	認 5 30 認 規 48	<input type="checkbox"/>	公益目的取得財産残額の計算が適正に行われているか、定期提出書類の別表H(1)等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
<b>Tー公益認定の基準(特別の利益)の状況(3)(4)</b>							
特別の利益							
T 01	法人の関係者に対する特別の利益	認 5 3 認 令 1	<input type="checkbox"/>	法人の財産が法人の評議員、理事、監事、使用人その他法人の関係者の利益のために使用されていないか会計帳簿、計画書類等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
T 02	評議員に対する特別の利益(財団のみ)	認 5 3	<input type="checkbox"/>	公益法人の財産が評議員の利益のために使用されていないか会計帳簿、計画書類で確認	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
T 03	(財)設立者又は評議員及びその配偶者(事実上婚姻関係者を含む)又は三親等内若しくは同一の生計者に対する特別の利益(財団のみ)	認 5 3 認 令 1 ③、④、⑤、⑥	<input type="checkbox"/>	公益法人の財産が(財)設立者又は評議員及び配偶者又は三親等内若しくは同一生計者の利益のために使用されていないか会計帳簿、計画書類で確認	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
T 04	特定の個人または団体に対する特別の利益①	認 5 4 認 令 2	<input type="checkbox"/>	法人の財産が株式会社、特定の個人または団体の利益を図る活動を行う者のために使用されていないか会計帳簿、計画書類等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
T 05	特定の個人または団体に対する特別の利益②	認 5 4 認 令 2	<input type="checkbox"/>	法人の事業を利用する場合において、法人が業者の指定を行っている場合はその理由を確認する。また、法人が当該指定業者から手数料を徴収している場合は、当該手数料の根拠も確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
T 06	特定の個人または団体に対する特別の利益③	認 5 4 認 令 2	<input type="checkbox"/>	法人の発注した事業について、毎年、特定の事業者と契約している場合は、その理由を確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		

# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態 様 コ ー ド	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該 当 の 有 無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
<b>Uー公益法人にふさわしくない事業の実施の状況(5)</b>							
公益法人にふさわしくない事業							
U-01	事業を行うに際して、投機的な取引(公開市場等を通じる証券投資等を除く。)、高利の融資、風俗営業法に規定する性風俗関連特殊営業を行っているか	認 § 5⑤ 認 令 § 3	<input type="checkbox"/>	通常の資産運用の範囲を超えるような投機的な取引を行っていないか計算書類、事業報告、取引関係書類等で確認する。 また、収益事業等の中に社会的信用を維持する上で相応しくない事業(高利の融資や性風俗関連特殊営業等)を行っていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
<b>Vー公益認定の基準(収支相償)の状況(6)</b>							
公益目的事業収入							
V-01	公益目的事業に係る収入がその実施に要する適正な費用を償う額を超えていないか	認 § 5⑥	<input type="checkbox"/>	公益目的事業の収入が費用を超えていないか「運営組織及び事業活動の状況の概要及びこれらに関する数値のうち重要なものを記載した書類」及び別表A(1)又はA(2)で確認する。 また、一括りとした事業の中に、その実態や性質が関連しないと認められる事業はないか。前年度にプラスとなった事業がある場合、計画どおり解消されているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
V-03	収益事業等から公益目的事業財産への繰入れ①	認 § 18	<input type="checkbox"/>	収益事業等から公益目的事業財産へ繰入れを行う場合、収益事業等の利益額のうち管理費に按分される額を控除して繰入れ額を計算することとなるが、この按分額の計算方法が、法人の実態等から合理的であるか。また、実態と異なった按分額を計算し、不当に利益額の繰入れを減らしていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		按分額の計算例は、定期提出書類の手引き(公益法人編)の別表A(3)を参照。
V-04	収益事業等から公益目的事業財産への繰入れ②	認 § 18	<input type="checkbox"/>	収益事業等の利益額の50%を超えて繰入れる場合、適切な資金計画に基づき、繰入れ額が計算されているか貸借対照表内訳表等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
V-05	剰余金の扱いについて①	事業報告等	<input type="checkbox"/>	公益目的事業において剰余金が発生した場合、剰余金が生じた理由及び当該剰余金を解消する具体的な計画の説明は適切か確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		第一段階で発生した剰余金は、剰余金の発生した事業区分に係る特定費用準備資金への積立額とする(ガイドライン15)。 第二段階で発生した剰余金を翌年度以降の事業拡大等に充てるとして説明した場合、翌年度以降の事業報告A(1)にて、実施状況を説明すること。
V-06	剰余金の扱いについて②	事業報告等	<input type="checkbox"/>	公益目的事業で剰余金が発生した場合において、金融資産を公益目的保有財産として取得することで収支相償を解消するとしているときは、将来的に公益目的事業を拡大していくなど公益目的保有財産から生じる果実を公益目的事業に充当する計画は適正か確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
V-07	剰余金の扱いについて③	事業報告等	<input type="checkbox"/>	公益目的事業において発生した剰余金を借入金の返済に充当する場合、当該借入金の返済が公益目的事業に充当されているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		



# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態 様 コ ー ド	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該 当 の 有 無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
<b>Wー公益認定の基準(公益目的事業の実施に支障を及ぼすおそれ)の状況(7)</b>							
公益目的事業の実施に支障を及ぼすおそれ							
W 01	公益認定を受けた後、新たな収益事業等を行っていないか	認 § 5⑦ 認 § 11 I ③ 認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	新たな収益事業等を行っていないか事業報告等により確認する。 また、新たな収益事業等が公益目的事業の実施に支障を及ぼすおそれはないか会計帳簿、納税申告書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
W 02	収益事業等への資源配分の変更により、公益目的事業の実施に支障を及ぼすおそれはないか	認 § 5⑦	<input type="checkbox"/>	収益事業等への資源配分の変更により、公益目的事業の実施に支障を及ぼすおそれはないか事業報告、納税申告書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
W 03	収益事業等についても、申請時の事業内容と異なっていないか	認 § 11 I ③ 認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	収益事業等について、申請時の事業内容と異なっていないか、パンフレット、納税申告書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
W 04	収益事業等の経理状況	認定申請書 事業報告等	<input type="checkbox"/>	収益事業等が赤字の場合、事業報告等に記載した「今後の改善方策」が進められているか。人材、資本の収益事業等への投入が過重となっていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
<b>Xー公益認定の基準(公益目的事業比率)の状況(8)</b>							
公益目的事業比率							
X 01	毎事業年度における公益目的事業比率が50%未満になっていないか	認 § 15	<input type="checkbox"/>	公益目的事業比率が50%未満となっていないか「運営組織及び事業活動の状況の概要及びこれらに関する数値のうち重要なものを記載した書類」及び別表B(1)で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
X 02	土地の使用に係る費用額は適正に算定されているか	認規 § 16 ガイドライン	<input type="checkbox"/>	土地の使用に係る費用額の算定の根拠を確認する。 また、土地の使用に係る費用額の算定に関し、その費用額の各事業への配賦について、その適正性を図面等により確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
X 03	無償の役務等に係る費用額は適正に算定されているか	認規 § 17 ガイドライン	<input type="checkbox"/>	無償の役務等に係る費用額の算定の根拠を確認する。 また、その無償の役務等が法人の事業等の実施に不可欠であるか。提供者の社会的地位で単価に差を設けていないか。誰もが無償で受けられるような役務等が含まれていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
X 04	特定費用準備資金は適正に算定されるか①	認規 § 18 ガイドライン	<input type="checkbox"/>	特定費用準備資金の対象とされた事業内容を事業計画書等により確認する。 繰越金や予備費等、単なる準備金となっていないか(過去に損失があったことのみを理由に財政基盤強化資金を積み立てることは認められない)。また、資金取崩し年度以降に確実に事業が実施されているか。事業計画や資金の名称を変更するだけで、実質的に同一の資金が積み直されていることはないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
X 05	特定費用準備資金は適正に算定されるか②	認規 § 18 ガイドライン	<input type="checkbox"/>	事業の具体的な計画、過去の実績値等に基づいて合理的に見積もることが可能な範囲で、特定費用準備資金を計上しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
<b>Yー公益認定の基準(遊休財産額の保有の制限)の状況(9)</b>							
遊休財産額の保有制限							
Y 01	遊休財産額の保有の制限を超えていないか	認 § 5⑨、16 認規 § 21	<input type="checkbox"/>	前期末での遊休財産額の有無を財産目録等で確認し、遊休財産額が保有の制限を超えていないか「運営組織及び事業活動の状況の概要及びこれらに関する数値のうち重要なものを記載した書類」及び別表C(1)で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
Y 02	公益目的保有財産等の確認①	認定申請書 事業報告等 ガイドライン	<input type="checkbox"/>	公益目的保有財産について、その場所、面接、構造、物量等を確認する。 公益目的保有財産の使用状況が、認定申請時の別表C(2)に記載された使用状況と合致しているか確認する。 また、公益目的保有財産に限らず控除対象財産についても、認定申請時の別表C(2)に記載された使途どおりに使用されているか。利用効率が低いため、財源確保に実質的に寄与していない固定資産を控除対象財産としていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		

# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態様 コード	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該当 の有無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
Y-03	公益目的保有財産等の確認②	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	事業費等に照らして過大な金融資産を公益目的保有財産としていないか。特定資産(金融資産)を公益目的保有財産としている場合、財務状況とその見通しにより、公益目的保有財産を目的外で取り崩すことが現実と見込まれる状況となっていないか確認する。 また、金融資産を控除対象財産としている場合は、貸借対照表において基本財産または特定資産として計上しているか、その処理は適正か確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
Y-04	公益目的保有財産との共用割合	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	公益目的保有財産と公益目的事業を行うために必要な収益事業等その他の業務または活動の用に供する財産の両者に共用している財産の場合、その割合が実態に適合しているか、賃貸借契約書(面積、金額)等で確認する。 また、公益目的保有財産について、各事業別の配賦が実態に適合しているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
Y-05	資産取得資金の対象とされた資産等の購入計画書	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	資産取得資金の対象とされた資産等の購入計画書等が具体的に作成されているか確認する。 また、資産取得予定年度に確実に取得されているか、事業計画や資金の名称を変更するだけで、実質的に同一の資金が積み直されていることはないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
Y-06	管理費財源に充てるため法人会計に区分経理した金融資産	ガイドライン	<input type="checkbox"/>	管理費財源に充てるため法人会計に区分経理した金融資産は、財源確保に実質的に寄与しているか。また、その果実が管理費を大幅に超えるものはないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
Y-07	寄附者の定めた使途①	認規 § 22Ⅲ⑤	<input type="checkbox"/>	寄附者の定めた使途に使用されていない財産がないか寄附を受けたときの書類等で確認する。 また、寄附者の定めた使途に使用されているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
Y-08	寄附者の定めた使途②	認定申請書 事業報告等 ガイドライン	<input type="checkbox"/>	指定正味財産の運用益を含めて指定正味財産として経理している場合は、指定正味財産としての使途の制約は適切に行われているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
Y-09	流動資産に直接対応する負債の額	認定申請書 事業報告等 ガイドライン	<input type="checkbox"/>	流動資産に直接対応する負債の額に関して、前年度末の財産目録等の内容に照らしてあり得ないひも付きの負債を計上していないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
<b>Z- 定期提出書類の状況</b>							
<b>事業計画書等の提出</b>							
Z-01	事業計画書等は毎事業年度開始の日の前日までに作成されているか	認 § 21 I	<input type="checkbox"/>	事業計画書等がいつ作成されているか稟議書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
Z-02	事業計画書等は毎事業年度開始の日の前日までに行政庁に提出しているか	認 § 22	<input type="checkbox"/>	提出されていることを事業計画書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
Z-03	事業計画書等は理事会等の承認を得ているか	認規 § 37	<input type="checkbox"/>	事業計画書、収支予算書、資金調達及び設備投資の見込みについてが理事会(定款において社員総会又は評議員会の承認が必要である旨定めている場合は、社員総会又は評議員会)で承認を得ていることを議事録で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
Z-04	事業計画書	事業計画書 認定申請書	<input type="checkbox"/>	事業計画書に記載されている事業は、認定を受けた事業内容と相違ないか。 相違がある場合、変更認定又は変更届出の必要なものは含まれていないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
<b>事業報告等の提出</b>							
Z-05	事業報告等は毎事業年度経過後3か月以内に作成されているか	認 § 21Ⅱ, 22	<input type="checkbox"/>	事業報告等がいつ作成されているか稟議書等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
Z-06	事業報告等は毎事業年度経過後3か月以内に行政庁に提出しているか	認 § 22	<input type="checkbox"/>	提出されていることを事業報告等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
Z-07	事業報告、貸借対照表、正味財産増減計算書、財産目録は社員総会又は評議員会の承認等を得ているか	法 § 124Ⅲ, 126Ⅲ, 199	<input type="checkbox"/>	事業報告、貸借対照表、正味財産増減計算書、財産目録が社員総会又は評議員会で承認(事業報告については報告)を経ていることを議事録で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		

# 立入検査チェックリスト

(法人名: \_\_\_\_\_ 検査日: 平成 \_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日 ( ) 検査員: \_\_\_\_\_)

態様 コード	検査項目・細目(P)	根拠法令等	該当 の有無	確認方法等	適・不適 チェック欄	確認結果	備考
<b>移行法人の立入検査</b>							
公益目的支出計画							
移:01	公益目的支出計画の実施状況確認①	整 § 119 II ①, 123 I, 128 I ①	<input type="checkbox"/>	正当な理由がなく、公益目的支出計画の実施事業等の支出を行っていない場合、支出を行っていない理由を確認するとともに、今後の見通しを確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
移:02	公益目的支出計画の実施状況確認②	整 § 119 II ①, 123- I, 128 I ②	<input type="checkbox"/>	公益目的支出計画の実施事業等の支出が公益目的支出計画に定めた支出に比して著しく少ない場合、その理由を確認するとともに、今後の見通しを確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
移:03	公益目的支出計画の実施状況確認③	整 § 119 II ①, 123- I, 128 I ③	<input type="checkbox"/>	公益目的財産残額に比して当該移行法人の貸借対照表上の純資産額が著しく少ないにもかかわらず、変更認可を受けず、将来における公益目的支出計画の実施に支障が生ずるおそれがないか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
公益目的財産額の算定							
移:04	公益目的支出計画の確実な実施	整 § 117 I ②	<input type="checkbox"/>	移行認可申請時と比して公益目的財産額の確定により、著しくその金額が変動した場合、その内容と理由を確認し、公益目的支出計画が確実に実施されると見込まれるか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
その他法人の業務運営に重大な支障を及ぼす事項							
移:05	法人の業務運営に重大な支障を及ぼす事項		<input type="checkbox"/>	業務運営に重大な問題があると認められる事項について、関係資料及び備置書類等で確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		
移:06	行政庁の改善指導等の履行状況		<input type="checkbox"/>	行政庁からの指導、勧告等がなされている場合、それに対して改善されているか確認する。	適 <input type="checkbox"/> ・ 不適 <input type="checkbox"/>		