

# 監査報告書

令和元年5月24日

社会福祉法人 秀幸福社会

理事長 中尾 巖 殿

監事

古橋忠男



監事

前田一彦



私たち監事は、平成30年4月1日から平成31年3月31日までの平成30年度の理事の職務の執行について監査を行いました。その方法及び結果について、次の通り報告いたします。

## 1 監査の方法及びその内容

各監事は、理事及び職員等と意思疎通を図り、情報の収集及び監査の環境の整備に努めるとともに、理事会その他重要な会議に出席し、理事及び職員等からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求め、重要な決裁書類等を閲覧し、業務及び財産の状況を調査しました。以上の方法により、当該会計年度に係る事業報告及びその附属明細書について検討いたしました。

さらに、会計帳簿又はこれに関する資料の調査を行い、当該会計年度に係る計算関係書類（計算書類及びその附属明細書）及び財産目録について検討しました。

## 2 監査の結果

### (1) 事業報告等の監査結果

- ① 事業報告及びその附属明細書は、法令及び定款に従い、法人の状況を正しく示しているものと認めます。
- ② 理事の職務の遂行に関する不正の行為又は法令若しくは定款に違反する重大な事実は認められません。

### (2) 計算関係書類及び財産目録の監査結果

計算関係書類及び財産目録については、法人の財産、収支及び純資産の増減の状況を全ての重要な点において適正に表示しているものと認めます。

以 上

項目	確認事項	適正	不適正	該当なし	改善要点等
<b>I. 法人運営</b>					
1. 定款	①定款は、法令に従い必要事項が記載されているか。	○			
	②定款変更が、所定の手続きを経ているか。	○			遅滞なく行うこと
	③法令に従い、定款を事務所に据え置いているか。	○			
2. 内部管理体制	①内部管理体制が整備されているか	○			
<b>3. 評議員</b>					
1) 評議員の選任	①法律の要件を満たす者が適正な手続きにより選任されているか。	○			
	②選任となることができない者又は適正でない者が選任されていないか。	○			
	③評議員の数は、法令及び定款に定める員数となっているか。	○			
2) 評議員会の招集・運営	①評議員会の招集は適切に行われているか。	○			
	②決議が適切に行われているか。	○			
	③評議員会について、適正な記録の作成、保存が行われているか。	○			
<b>4. 理事</b>					
1) 定数	①法令に規定された員数が定款に定められ、その員数を満たす選任がされているか。	○			
2) 適格性	①理事となることができない者又は適正でない者が選任されていないか	○			
3) 理事長	①理事長及び業務執行理事は理事会で選定されているか。	○			
<b>5. 監事</b>					
1) 定数	①法令に規定された員数が定款に定められ、その員数を満たす選任がされているか。	○			
2) 選任及び解任	①法令及び定款に定める手続きにより選任又は解任されているか。	○			
	②監事となることができない者が選任されていないか。	○			
	③法令に定めるものが含まれているか。	○			
3) 職務・義務	①法令に定めるところにより業務を行っているか。	○			
<b>6. 理事会</b>					
1) 審議状況	①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。	○			
	②理事会の決議は、法令及び定款の定めに従って行われているか。	○			
	③理事への権限の委任は適切に行われているか。	○			
	④法令及び定款の定めるところにより、理事長が職務の遂行状況について、理事会に報告しているか	○			
2) 記録	①法令及び定款の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。	○			
<b>7. 会計監査人</b>					
	①会計監査人は定款の定めにより設置されているか			○	
	②法令及び定款の定めるところにより選任されているか。			○	
	③法令及び定款の定めるところにより会計監査を行っているか。			○	
<b>8. 評議員、理事、監事及び会計監査人の報酬</b>					
1) 報酬	①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。	○			
	②理事の報酬等の額が法令の定めるところにより定められているか。	○			
	③監事の報酬等の額が法令の定めるところにより定められているか。	○			
	④会計監査人の報酬等の額が法令の定めるところにより定められているか。	○			

項目	確認事項	適正	不適正	該当なし	改善要点等
2) 報酬等の支給基準	①役員及び評議員に対する報酬等の支給基準について、法令の定める手続きにより定め、公表しているか。	○			
3) 報酬の支給	①役員及び評議員の報酬について、法令で定めるところにより支給されているか。	○			
4) 報酬の総額の公表	①役員及び評議員の報酬について、法令に定めるところにより公表されているか。	○			
<b>II. 事業</b>					
1. 一般事業	①定款に従って事業を実施しているか。	○			
	②「地域における公益的な取組」を実施しているか。	○			
2. 社会福祉事業	①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。	○			
	②社会福祉事業を行うために必要な資産を有しているか。	○			
3. 公益事業	①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。	○			
4. 収益事業	①法令に基づき適正に実施されているか。	○			
	②法人が行う事業として法令上認められる者であるか。	○			
<b>III. 管理</b>					
1. 人事管理	①法令に従い、職員の任免等人事管理を行っているか。	○			
<b>2. 資産管理</b>					
1) 基本財産	①基本財産の管理適用が適切になされているか。	○			
2) 基本財産以外の財産	①基本財産以外の財産の管理運用は適切になされているか。	○			
3) 株式保有	①株式の保有は適切になされているか。			○	
4) 不動産の借用	①不動産を借用している場合は、適切な手続きを行っているか。	○			
<b>3. 会計監査</b>					
1) 予算	①収支予算は、適切に行われているか。	○			
2) 規程・体制	①経理規定を制定しているか。	○			
	②予算の執行及び資金等の管理に関する体制が整理されているか。	○			
3) 会計処理	①資産評価は適切に行われているか。	○			
	②引当金は適正に計上されているか。	○			
	③純資産は適正に計上されているか。	○			
4) 会計帳簿	①会計帳簿は適正に整備されているか。	○			
5) 決算及び計算関係書類	①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。	○			
	②計算書類が法令に基づき適正に作成されているか。	○			
	③付属明細書が法令に基づき適正に作成されているか。	○			
	④財産目録が法令に基づき適正に作成されているか。	○			
<b>IV. その他</b>					
1. 特別の利益の供与の禁止	①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か。	○			
2. 社会福祉充実計画	①社会福祉充実計画に従い業務が行われているか。	○			
3. 情報の公表	①法令に定める情報の公表を行っているか。	○			
4. その他	①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置いているか。	○			
	②福祉サービスに関する苦情解決への仕組みへの取り組みが行われているか。	○			
	③当該法人が登録しなければならない事項について期限までに登録が行われているか。	○			

# 自主点検支援業務実施報告書

令和元年6月7日

社会福祉法人 秀幸福社会  
理 事 長 中尾 巖 殿

自主点検支援業務実施者

監査法人彌榮会計社

代表社員 本井 啓治



貴法人より委嘱を受け、平成30年12月12日から令和元年6月7日に社会福祉法人秀幸福社会において実施した会計管理体制等の自主点検に関する調査・指導の結果は以下のとおりです。

## 記

調査項目及びその事項についての特記事項の詳細等については、別紙を参照ください。

本業務は、貴法人における会計管理体制等の自主点検に関する調査・指導を行うもので、所見への記載事項は、業務実施の過程で発見されたものであり、当該記載事項が貴法人における全ての問題点を網羅していることを保証するものではありません。また、当該業務の結果として貴法人の業務運営の適正性、計算書類の適正性を保証するものではありません。

この報告書は、貴法人の内部での利用を前提に作成しておりますので、上記以外に利用される場合には事前に支援業務実施者の了解を得ていただく必要があります。

以 上

1. 調査・指導の概要

(1) 調査・指導対象期間	平成30年度	(平成30年4月1日から平成31年3月31日)	
(2) 調査対象拠点区分	①法人本部 ②ちとせ学院 ③ちとせ学院めぐみの森 ④ちとせ学院 Due 南茨木 ⑤庄栄エルダーセンター ⑥高槻エルダーセンター ⑦児童デイサービスひまわり		
(3) 評議員会・理事会 監事監査の状況	評議員会開催日	理事会開催日	監事監査報告書日付
	6月23日	6月8日	5月24日

## 4). 監査の実施状況

実施年月日	担当者名	項目	特記事項	添付資料No.
(期中)				
30年12月12日	本井啓治 古田茂巳 橋本雅世 鈴木みどり 瀬川真二	会計管理体制の整備・運用状	1. 有 ・ 2. 無	
31年2月13日	古田茂巳 橋本雅世 鈴木みどり 瀬川真二	会計管理体制の整備・運用状 □	1. 有 ・ 2. 無	
(予算)				
31年3月26日	古田茂巳 橋本雅世 鈴木みどり 瀬川真二	予算管理体制の整備・運用状	1. 有 ・ 2. 無	
(期末)				
31年4月11日	本井啓治 古田茂巳 橋本雅世 鈴木みどり 瀬川真二	現金預金等の有価物の実査 固定資産の現物照合	1. 有 ・ 2. 無	
計算関係書類				
元年5月31日	本井啓治	計算関係書類の表示チェック	1. 有 ・ 2. 無	
自主点検支援業務実施報告書等				
元年6月7日	本井啓治	自主点検支援業務実施報告書の作成 財務会計に関する事務処理体制の向上に対する支援業務実施報告書の作成	1. 有 ・ 2. 無	

--	--	--	--	--

「特記事項有」とした場合で詳細な記載が必要であれば、添付資料 No. を記載し、詳細を記載する。

2. 会計管理体制の整備、運用状況

チェックリスト	Yes. No. NA	特記事項
1) 経理規程の整備		
(1) 統括会計責任者または会計責任者の実務上の権限と責任は、経理規程と一致していますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(2) 経理規程上の拠点区分は、実際の計算書類上の記載と同じですか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(3) 経理規程の改定は適時に行われていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(4) 経理規程の見直しの責任者は明確になっていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(5) 法人が整備すべき補助簿として経理規程に記載されているものは、完備され活用されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
2) 内部統制について		
(1) 会計管理業務の職務分掌はできていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(2) 出納業務についての事務分担はできていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(3) 銀行印と通帳は別の場所に保管されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(4) 小口現金は、ルール通り運営され、管理されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(5) 会計伝票は、証憑に基づいて作成されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(6) 証憑書類は、会計記録との関係を明らかにして整理保存されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(7) 領収書を発行する場合に、担当者が法人印を押すようになっており、控えが保管されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(8) 小口払い及び随時支払うことが必要なものを除き、支払日はいつと定められていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(9) 小口現金残高と帳簿残高の照合は、会計責任者によって適時に行われていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(10) 固定資産管理責任者は、年度末現在における固定資産の保管現在高を調査、確認し固定資産現在高報告書を作成していますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(11) 月次試算表が作成され、理事長に報告されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(12) 資産の借入、資産運用、資産の取得について伺書または稟議書など文書によって、理事長または理事会の承認を得ることになっており、そのとおり実施されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(13) 契約を行うにあたって、必要な手続きがなされていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	



3. 予算管理体制の整備、運用状況

チェックリスト	Yes. No. NA	特記事項
(1) 予算に関する規定は、経理規程に記載されていますか。または、別途予算管理規程が設けられていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(2) 予算管理責任者の設置と予算承認理事会の開催がされていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(3) 事業計画に基づいた予算となっていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(4) 予算額の予算積算資料が作成されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(5) 予算と実績の比較が、月次試算表などで表現され、予実差比較ができる制度になっていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(6) 定期的に、予実差比較が実施され、予算執行の状況がチェックされていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(7) 予算のルールに従って、必要な場合には補正予算が作成されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	

4. 決算管理体制の整備・運用状況

チェック項目	Yes. No. NA	特記事項
1) 決算体制について		
(1) 決算業務に関して、担当者の業務分担、作成期限、承認者が決められましたか。 (2) 理事会、評議員会、監事監査の日程を前提とした決算スケジュールが作成されていますか。 (3) 引当金、積立資産の計上根拠が明らかにされましたか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA <input checked="" type="radio"/> Yes No NA <input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
2) 計算書類、帳票などの作成について		
(1) 計算書類は、支障なく完成できましたか。 (2) 必要な計算書類の注記をすべて記載しましたか。 (3) 基本財産及びその他の固定資産（有形・無形固定資産）の明細書ほか、必要な附属明細書はすべて作成しましたか。 (4) 各種補助金について、補助金事業等収益明細書を作成し、適切な拠点区分で受入れられていることを確かめましたか。 (5) 基本金の組入れ、取崩しについて基本金明細書が作成され、適切な拠点区分に計上されていますか。 (6) 国庫補助金等特別積立金明細書が作成され、会計基準に準拠した会計処理が行われていることを確かめましたか。 (7) 償還補助金の取扱い及び平成19年3月31日以前に購入した固定資産についての国庫補助金等の取扱いについて、会計基準に準拠していますか。 (8) 固定資産について、減価償却累計額、増減処理が固定資産関連の附属明細書に、相互の関連が明らかになるように記載されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA <input checked="" type="radio"/> Yes No NA <input checked="" type="radio"/> Yes No NA <input checked="" type="radio"/> Yes No NA <input checked="" type="radio"/> Yes No NA <input checked="" type="radio"/> Yes No NA <input checked="" type="radio"/> Yes No NA <input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
3) 貸借対照表、事業活動計算書について		
(1) 現金預金、借入金残高について、勘定科目内訳表が作成され、残高証明書、償還予定表等と一致することを確認していますか。 (2) 固定資産管理台帳等が整備され、減価償却費の金額が事業活動計算書に一致することを確認していますか。 (3) 前述以外の科目について、勘定科目内訳明細書を作成していますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA <input checked="" type="radio"/> Yes No NA <input checked="" type="radio"/> Yes No NA	

チェック項目	Yes. No. NA	特記事項
3) 貸借対照表、事業活動計算書について		
(4) 経理規程で作成することとなっている補助簿と、貸借対照表、事業活動計算書の金額の一致を確かめていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
4) 繰入金、積立資産の計上について		
(1) 事業区分間及び拠点区分間繰入金収入および支出について内部取引消去の対象となっていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(2) 積立資産の計上について、通知等に準拠しているか確かめましたか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(3) 貸付金の残高のうち通知等で、年度内に返済されるべき金額は残っていませんか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
5) 繰入金、積立資産の取崩に関する事前協議・報告について		
(1) 法令、通知等で要求されている事前協議は実施されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(2) 法令、通知等で要求されている報告は実施されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
6) 別管理すべきものおよびその他について		
(1) 入所者預り金など、法人に係る会計とは別途管理すべきものについては別管理され、入出金の内容、入出金の実施者・承認等の記載がありますか。	Yes No <input checked="" type="radio"/> NA	
(2) 経理規程等で定められている契約書等は作成され、担当者が決められ、ファイル等に綴られていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	

5. 特記事項

令和元年6月7日

社会福祉法人名	秀幸福社会	拠点区分名	
担当者		責任者	本井啓治
(特記事項) 該当事項なし			

< 詳細説明 >

(事実関係)
(問題の所在)
(検討および結論)

注1 (問題の所在)の根拠にあたっては、根拠条文・法令・通知などを記載のこと。

注2 (検討および結論)の記載にあたっては、法人の採用した会計処理についての説明などを記載のこと。