

監査報告書

令和2年 月 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31年4月1日から令和2年3月31日までの平成31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
1. 法人運営					
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。	○			
	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	○			
3. 評議員					
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。	○			
4. 理事					
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。	○			
5. 監事					
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。	○			
6. 理事会					
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。	○			
7. 会計監査人					
	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。			○	
8. 評議員、理事、監事及び会計監査人の報酬					
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。	○			
II. 事業					
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。	○			
III. 管理					
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。	○			
2. 資産管理					
1) 基本財産	①基本財産の管理運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。	○			
3. 会計監査					
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。	○			
IV. その他					
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。	○			

項目	確認事項	適正	不適正	該当なし	改善要点等
I. 法人運営					
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。	<input type="radio"/>			
	②定款変更が、所定の手続きを経ているか。	<input type="radio"/>			
	③法令に従い、定款を事務所に据え置いているか。	<input type="radio"/>			
2. 内部管理体制	①内部管理体制が整備されているか	<input type="radio"/>			
3. 評議員					
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。	<input type="radio"/>			
	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。	<input type="radio"/>			
	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。	<input type="radio"/>			
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。	<input type="radio"/>			
	②決議が適切に行われているか。	<input type="radio"/>			
	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。	<input type="radio"/>			
4. 理事					
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。	<input type="radio"/>			
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	<input type="radio"/>			
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。	<input type="radio"/>			
5. 監事					
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。	<input type="radio"/>			
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。	<input type="radio"/>			
	②監事となることができない者が選任されていないか。	<input type="radio"/>			
	③法令に定めるものが含まれているか。	<input type="radio"/>			
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。	<input type="radio"/>			
6. 理事会					
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。	<input type="radio"/>			
	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。	<input type="radio"/>			
	③理事への権限の委任は適切に行われているか。	<input type="radio"/>			
	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	<input type="radio"/>			
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。	<input type="radio"/>			
7. 会計監査人					
	①会計監査人は定款の定めにより設置されているか			<input type="radio"/>	
	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。			<input type="radio"/>	
	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。			<input type="radio"/>	
8. 評議員、理事、監事及び会計監査人の報酬					
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。	<input type="radio"/>			
	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。	<input type="radio"/>			
	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。	<input type="radio"/>			
	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。	<input type="radio"/>			

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。	<input type="radio"/>			
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。	<input type="radio"/>			
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。	<input type="radio"/>			
II. 事業					
1. 一般事業	①定款に従って事業を実施しているか。	<input type="radio"/>			
	②「地域における公益的な取組」を実施しているか。	<input type="radio"/>			
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。	<input type="radio"/>			
	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。	<input type="radio"/>			
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。	<input type="radio"/>			
4. 収益事業	①法令に基づき適正に実施されているか。	<input type="radio"/>			
	②法人が行う事業として法令上認められる者であるか。	<input type="radio"/>			
III. 管理					
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。	<input type="radio"/>			
2. 資産管理					
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。	<input type="radio"/>			
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。	<input type="radio"/>			
3) 株式保有	①株式の保有は適切になされているか。			<input type="radio"/>	
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。			<input type="radio"/>	
3. 会計監査					
1) 予算	①収支予算は、適切に行われているか。	<input type="radio"/>			
2) 規程・体制	①経理規定を制定しているか。	<input type="radio"/>			
	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。	<input type="radio"/>			
3) 会計処理	①資産評価は適切に行われているか。	<input type="radio"/>			
	②引当金は適正に計上されているか。	<input type="radio"/>			
	③純資産は適正に計上されているか。	<input type="radio"/>			
4) 会計帳簿	①会計帳簿は適正に整備されているか。	<input type="radio"/>			
	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。	<input type="radio"/>			
5) 決算及び計算関係書類	②計算書類が法令に基づき適正に作成されているか。	<input type="radio"/>			
	③付属明細書が法令に基づき適正に作成されているか。	<input type="radio"/>			
	④財産目録が法令に基づき適正に作成されているか。	<input type="radio"/>			
IV. その他					
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。	<input type="radio"/>			
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。	<input type="radio"/>			
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。	<input type="radio"/>			
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。	<input type="radio"/>			
	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。	<input type="radio"/>			
	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。	<input type="radio"/>			

財務会計に関する事務処理体制に係る支援項目リスト

※ 業務の実施にあたっては、「社会福祉法人指導監査実施要綱の制定について」の別添「社会福祉法人指導監査実施要綱」の別紙「指導監査ガイドライン」の「Ⅲ管理3会計管理」についても留意すること。

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

令和2年6月4日

社会福祉法人秀幸福社会
理事長 中尾 徹 殿

支援業務実施者(注1)

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、令和元年12月10日から令和2年6月4日に社会福祉法人秀幸福社会において実施した、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は下記のとおりです。

記

支援項目及びその事項についての所見の詳細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「財務会計に関する事務処理体制の向上に対する支援」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、所轄庁への報告及び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ことが必要です。

以上

(注1) 支援業務実施者(税理士、税理士法人、公認会計士又は監査法人)にあわせて、記名、押印のこと。

No.	勘定科目・項目等	確認事項	残高等	チェック		
				YES	NO	所見
1	予算	収支予算は、毎会計年度開始前に理事長が作成し、定款の定めに従い適切な承認を受けているか。		YES	NO	所見
		予算執行中に、予算に変更事由が生じた場合、理事長は補正予算を作成し、定款の定めに従い適切な承認を受けているか。		YES	NO	所見
2	経理体制	経理規程が制定されているか。		YES	NO	所見
		統括会計責任者や会計責任者が置かれ、それらの者とは別の現金管理責任者(出納職員)が置かれているか。		YES	NO	所見
		定款、法人が行っている事業の実態、法令等の事業種別等に基づき事業区分、拠点区分、サービス区分は適切に設定されているか。		YES	NO	所見
		勘定科目は、「社会福祉法人会計基準の制定に伴う会計処理等に関する運用上の留意事項について」別添3に準拠しているか。		YES	NO	所見
3	会計帳簿	正規の簿記の原則に従って適時に正確な会計帳簿を作成しているか。		YES	NO	所見
		計算書類に係る各勘定科目の金額は、主要簿(総勘定元帳等)と一致しているか。		YES	NO	所見
		基本財産(有形固定資産)及びその他の固定資産(有形固定資産、無形固定資産)の金額は、固定資産管理台帳と一致しているか。		YES	NO	所見
		計算書類に係る各勘定科目の金額は、補助簿(現金出納帳、棚卸資産受払台帳、有価証券台帳等)と一致しているか。		YES	NO	所見
4	計算書類等	経理規程に定められた会計帳簿(仕訳日記帳、総勘定元帳、補助簿及びその他の帳簿)は拠点区分ごとに作成され、備え置かれているか。		YES	NO	所見
		法人が作成している計算書類は、経理規程と一致しているか。		YES	NO	所見
		決算手続に際して各種機関の監査・承認及び日程等は法令及び定款の定めに従い適正に行われているか。		YES	NO	所見
		計算書類が様式に従って作成されているか。		YES	NO	所見
		貸借対照表上、基本財産として表示されているものは定款の定めと対応しているか。		YES	NO	所見
		貸借対照表上、未収金、前払金、未払金、前受金等の経常的な取引によって発生した債権債務は、流動資産又は流動負債に表示されているか。		YES	NO	所見
		貸借対照表上、貸付金、借入金等の経常的な取引以外の取引によって発生した債権債務については、貸借対照表日の翌日から起算して1年以内に入金又は支払の期限が到来するものは流動資産又は流動負債に、入金又は支払の期限が1年を超えて到来するものは固定資産又は固定負債に表示されているか。		YES	NO	所見
		法人が作成している附属明細書は、経理規程と一致しているか。		YES	NO	所見
		法人全体及び拠点区分ごとに作成すべき附属明細書が全て作成されているか。		YES	NO	所見
		附属明細書が様式に従って作成されているか。		YES	NO	所見
附属明細書の勘定科目と金額は、計算書類と整合性がとれているか。		YES	NO	所見		
財産目録が記載すべき事項及び様式に従って作成されているか。		YES	NO	所見		
財産目録の勘定科目と金額は、法人単位貸借対照表と整合性がとれているか。		YES	NO	所見		

No.	勘定科目・項目等	確認事項	残高等	チェック		
				YES	NO	所見
5	資産、負債の基本的な会計処理	資産は、原則として、取得価額（受贈又は交換によって取得した資産については、その取得時における公正な評価額）で計上されているか。		<input checked="" type="radio"/>	NO	所見
		負債のうち、債務は、原則として、債務額で計上されているか。		<input checked="" type="radio"/>	NO	所見
6	収益、費用の基本的な会計処理	収益は、原則として、物品の販売又はサービスの提供等を行い、かつ、これに対する現金及び預金、未収金等取得した時に計上され、費用は、原則として、費用の発生原因となる取引が発生した時又はサービスの提供を受けた時に計上されているか。（発生主義）		<input checked="" type="radio"/>	NO	所見
		収益とこれに関連する費用は、両者を対応させて期間損益が計算されているか。		<input checked="" type="radio"/>	NO	所見
7	内部取引	内部取引は相殺消去されているか。	無	有		
8	預貯金・積立資産	残高証明書等により残高が確認されているか。	無	有		
				<input checked="" type="radio"/>	NO	所見
	徴収不能額	法的に消滅した債権又は徴収不能な債権がある場合、これらについて徴収不能額が計上されているか。	<input checked="" type="radio"/>	有		
				YES	NO	所見
10	有価証券	満期保有目的の債券以外の有価証券で、市場価格のあるものは、時価で計上されているか。	<input checked="" type="radio"/>	有		
		満期保有目的の債券を債券金額より低い価額又は高い価額で取得した場合において、取得価額と債券金額の差額の性格が金利の調整と認められるときは、償却原価法に基づいて算定されているか。（なお、取得価額と償却金額との差額について重要性が乏しい満期保有目的の債券については、償却原価法を適用しないことができる。）	<input checked="" type="radio"/>	YES	NO	所見
		有価証券について、会計年度の末日における時価がその時の取得価額より著しく低い場合、当該有価証券の時価がその時の取得原価まで回復すると認められる場合を除き、時価が付されているか。	<input checked="" type="radio"/>	YES	NO	所見
		上記以外の有価証券は取得価額で計上されているか。	<input checked="" type="radio"/>	YES	NO	所見
12	経過勘定	経過勘定がある場合、前払費用及び前受収益は、当期の損益計算に含まれず、また、未払費用及び未収収益は、当期の損益計算に反映されているか。	無	有		
		有形固定資産は、定額法又は定率法のいずれかの方法に従い、無形固定資産は、定額法により、相当の減価償却が行われているか。	無	<input checked="" type="radio"/>	NO	所見
13	固定資産	固定資産について、会計年度の末日における時価がその時の取得原価より著しく低い資産の有無を把握しているか。	無	有		
		固定資産について、会計年度の末日における時価がその時の取得原価より著しく低い資産がある場合、当該資産の時価がその時の取得原価まで回復すると認められる場合を除き、時価が付されているか。	無	<input checked="" type="radio"/>	NO	所見
		※ただし、使用価値を算定することができる有形固定資産又は無形固定資産であって、当該資産の使用価値が時価を超えるものについては、取得価額から減価償却累計額を控除した価額を超えない限りにおいて、使用価値を付することができる点に留意する。	<input checked="" type="radio"/>	YES	NO	所見

No.	勘定科目・項目等	確認事項	残高等	チェック		
				YES	NO	所見
14	借入金	借入金（理事長に委任されていない多額の借財に限る）は、理事会の議決を経て行われているか。また、借入金は、事業運営上の必要によりなされたものであるか。	無	<input checked="" type="radio"/>	NO	所見
		借入金の償還財源に寄附金が予定されている場合は、法人と寄附予定者との間で書面による贈与契約が締結されており、その寄附が遅滞なく履行されているか。	<input checked="" type="radio"/>	YES	NO	所見
15	リース取引	リース取引（契約上賃貸借となっているものも含む）に係る借手である場合、ファイナンス・リース取引は、通常の売買契約に係る方法に準じて会計処理が行われているか。（なお、ファイナンス・リース取引について、取得したリース物件の価額に重要性が乏しい場合、通常の賃貸借取引に係る方法に準じて会計処理することができる。）	無	<input checked="" type="radio"/>	NO	所見
		リース取引（契約上賃貸借となっているものも含む）に係る借手である場合、オペレーティング・リース取引は、通常の賃貸借取引に係る方法に準じて会計処理が行われているか。	<input checked="" type="radio"/>	YES	NO	所見
16	引当金	賞与引当金や退職給付引当金、その他将来の特定の費用又は損失で、発生が当期以前的事象に起因し、発生の可能性が高く、かつ、その金額を合理的に見積ることができる取引がある場合に、引当金として計上されているか。	無	<input checked="" type="radio"/>	NO	所見
		徴収不能のおそれのある債権がある場合、その徴収不能見込額が徴収不能引当金として計上されているか。	無	<input checked="" type="radio"/>	NO	所見
		独立行政法人福祉医療機構の実施する社会福祉施設職員等退職手当共済制度が利用されている場合、毎期の掛金が費用処理されているか。	無	<input checked="" type="radio"/>	NO	所見
17	基本金	基本金は社会福祉法人が事業開始等に当たって財源として受け入れた寄附金の額を寄附の種類に応じて計上されているか。	無	<input checked="" type="radio"/>	NO	所見
18	国庫補助金等特別積立金	社会福祉法人が施設及び設備の整備のために国、地方公共団体等から補助金、助成金、交付金等を受領した場合、国庫補助金等特別積立金として積立てを行っているか。	無	<input checked="" type="radio"/>	NO	所見
		国庫補助金等特別積立金について、対象資産の減価償却費のその取得原価に対する割合に相当する額を取り崩しているか。	無	<input checked="" type="radio"/>	NO	所見
19	その他の積立金	上記取崩し額は、サービス活動費用の控除項目として、国庫補助金等特別積立金取崩額が計上されているか。また、国庫補助金等特別積立金を含む固定資産の売却損・処分損が計上される場合は、特別費用に控除項目として、当該資産に係る国庫補助金等特別積立金取崩額が計上されているか。	無	<input checked="" type="radio"/>	NO	所見
		その他の積立金は、理事会の決議を経た上で、積立ての目的を示す名称を付し、同額の積立資産が積み立てられているか。	<input checked="" type="radio"/>	YES	NO	所見
		その他の積立金の積立は、当期末繰越活動増減差額にその他の積立金取崩額を加算した額に余剰が生じた場合に行われているか。	<input checked="" type="radio"/>	YES	NO	所見
		その他の積立金に対応する積立資産を取り崩す場合には、当該その他の積立金を同額取崩しているか。	無	<input checked="" type="radio"/>	NO	所見
		就労支援事業に関する積立金を計上している場合、各積立金の計上金額は、会計基準省令所定の要件を満たしているか。	<input checked="" type="radio"/>	YES	NO	所見

No.	勘定科目・項目等	確認事項	残高等	チェック		
				有	NO	所見
20	補助金	補助の目的に応じて帰属する拠点区分を決定し、適切な勘定科目に計上されているか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	<input type="radio"/> NO	<input type="radio"/> 所見
21	寄附金	金銭の寄附は、寄附目的により拠点区分を決定し、適切な勘定科目に計上されているか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	<input type="radio"/> NO	<input type="radio"/> 所見
		経常経費に対する寄附物品は、取得時の時価により、経常経費寄附金収入及び経常経費寄附金収益に計上されているか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	<input type="radio"/> NO	<input type="radio"/> 所見
		土地などの支払資金の増減に影響しない寄附物品は、取得時の時価により、事業活動計算書の固定資産受贈額として計上され、資金収支計算書には計上されていないか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	<input type="radio"/> NO	<input type="radio"/> 所見
		共同募金からの配分金は、その配分金の内容に基づき適切な勘定科目に計上され、このうち基本金又は国庫補助金等特別積立金に組み入れるべきものは適切に組み入れられているか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	<input type="radio"/> NO	<input type="radio"/> 所見
		寄附金申込書、寄附金領収書（控）、寄附金台帳の記録は全て対応しているか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	<input type="radio"/> NO	<input type="radio"/> 所見
22	共通支出（費用）の配分	共通支出（費用）の配分は、合理的な基準に基づき適切に行われているか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	<input type="radio"/> NO	<input type="radio"/> 所見
23	整合性	資金収支計算書の当期末支払資金残高と貸借対照表の支払資金残高（流動資産と流動負債の差額。ただし、1年基準により固定資産又は固定負債から振り替えられた流動資産・流動負債、引当金及び棚卸資産（貯蔵品を除く。）を除く。）は一致しているか。		<input checked="" type="radio"/> YES	<input type="radio"/> NO	<input type="radio"/> 所見
		事業活動計算書の次期繰越活動増減差額と貸借対照表の次期繰越活動増減差額は一致しているか。また、（うち当期活動増減差額）が、事業活動計算書の当期活動増減差額と一致しているか。		<input checked="" type="radio"/> YES	<input type="radio"/> NO	<input type="radio"/> 所見
		貸借対照表の純資産の部と財産目録の差引純資産は一致しているか。		<input checked="" type="radio"/> YES	<input type="radio"/> NO	<input type="radio"/> 所見
24	注記	該当する事項がない場合、項目名の記載が省略できる注記事項と項目名の記載が省略できない注記事項が区分され、省略できない事項において該当する事項がない場合には、「該当なし」と記載されているか。		<input checked="" type="radio"/> YES	<input type="radio"/> NO	<input type="radio"/> 所見
		注記に係る勘定科目と金額が計算書類と整合性がとれているか。		<input checked="" type="radio"/> YES	<input type="radio"/> NO	<input type="radio"/> 所見
25		社会福祉法人会計基準で示していない会計処理の方法が行われている場合、その処理の方法は、法人の実態等に応じて、一般に公正妥当と認められる社会福祉法人会計の慣行を斟酌しているか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	<input type="radio"/> NO	<input type="radio"/> 所見

- ① 「残高等」の欄については、該当する勘定項目等の残高がない場合又は「確認事項」に該当する事実がない場合は、「無」を○で囲みます。「確認事項」に該当する場合において、社会福祉法人会計基準に従って処理しているときは、「チェック」欄の「YES」を、社会福祉法人会計基準に従って処理していないときは、「チェック」欄の「NO」を○で囲みます。「所見」欄に関連する記載を行う場合には、「チェック」欄の「所見」を○で囲みます。
- ② 「NO」の場合は、「所見」欄にその理由等を記載します。また、「YES」であっても、改善すべき点があれば記載します。

所見	該当事項なし
----	--------

自主点検支援業務実施報告書

令和2年6月4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、令和元年12月10日から令和2年6月4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	令和元年度	(令和元年4月1日から令和2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21日	6月6日	5月29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)				
01年12月10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・ 無	
02年2月14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・ 無	
(予算)				
02年3月19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・ 無	
(期末)				
02年4月10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・ 無	
計算関係書類				
02年5月31日	本井啓治	計算関係書類の表示チェック	1.有・ 無	
自主点検支援業務実施報告書等				
02年6月4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・ 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。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(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。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(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	
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。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(2) 必要な計算書類の注記をすべて記載しましたか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(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。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(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。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(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。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(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。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(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。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(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	
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。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(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。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(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	

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認していますか。	<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。