

監 事 監 査 チェックリスト

会 計 監 査 編

| | | | | | | | | |
|---------------|-------|---|---|-----|-----|---|-----|---|
| 監 査 対 象 法 人 名 | | | | | | | | |
| 監 査 対 象 施 設 名 | | | | | | | | |
| 監 査 実 施 年 月 日 | 令 和 | 年 | 月 | 日 | 開 始 | : | 終 了 | : |
| 実 施 場 所 | | | | | | | | |
| 法 人 関 係 立 会 者 | 役 職 名 | | | 氏 名 | | | | |
| | 役 職 名 | | | 氏 名 | | | | |
| | 役 職 名 | | | 氏 名 | | | | |
| | 役 職 名 | | | 氏 名 | | | | |
| 施 設 関 係 立 会 者 | 職 名 | | | 氏 名 | | | | |
| | 職 名 | | | 氏 名 | | | | |
| | 職 名 | | | 氏 名 | | | | |
| | 職 名 | | | 氏 名 | | | | |
| | 職 名 | | | 氏 名 | | | | |

| | | |
|-----|-----|--|
| 監 事 | 氏 名 | |
| | 氏 名 | |

目 次

| | ページ |
|------------------------|-----|
| 1 監査等の指摘事項等の改善状況 | 1 |
| 2 会計帳簿の状況 | 2 |
| 3 予算の編成状況 | 3 |
| 4 出納・財務の状況 | 3・4 |
| 5 契約状況 | 5 |
| 6 資産・負債の管理状況 | 6 |
| 7 計算書類・財産目録・附属明細書の作成状況 | 7・8 |
| 8 計算書類・財産目録の確認 | 9 |
| 9 注記事項の確認 | 10 |
| 10 資金移動等の確認 | 11 |
| 11 決算手続きの確認 | 11 |
| 12 会計帳簿の保存状況 | 12 |
| 13 特別の利益供与の禁止 | 12 |

※本文中の略称

- ・会計基準省令・・・社会福祉法人会計基準 H28.3.31 厚生労働省令第79号
- ・運用上の取り扱い・・・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取り扱いについて
H28.3.31 社援発0331第39号ほか 局長連名通知
- ・運用指針・・・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
H28.3.31 社援基発0331第2号ほか 課長連名通知

| 1 監査等の指摘事項等の改善状況 | | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 監査等の指摘事項等の改善状況の確認 | | | | |
| チェック事項 | はい | いいえ | 非該当 | 確認書類 |
| (1)前年の監事監査の意見・所見等 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 監事監査チェックシート |
| (2)直近の所轄庁の指導監査の指摘事項 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 指導監査の結果について 指導監査改善報告書 |
| (3)直近の内部監査の指摘事項 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 内部監査報告書 |
| (4)直近の外部監査の指摘事項 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 外部監査報告書 |
| (5)事業報告書、計算書類、附属明細書、財産目録及び監査報告書を各事務所に備え置いているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| (参考法令等) 社会福祉法 | | | | |
| (所見等) | | | | |

2 会計帳簿の状況

(注) 経理規程により、作成しない帳簿等は、非該当にチェックします。

主要簿として以下のものが作成されているか。

| チェック事項 | 作成済 | 未作成 | 非該当 | 確認書類等 |
|-----------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------|
| 主要簿 | | | | |
| (1) 仕訳日記帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (2) 総勘定元帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |

補助簿が作成され、総勘定元帳残高と合っているか。

| チェック事項 | はい | いいえ | 非該当 | 確認書類等 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------|
| 補助簿 | | | | |
| (1) 現金出納帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (2) 預金(貯金)出納帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (3) 小口現金出納帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (4) 有価証券台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (5) 未収金台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (6) 棚卸資産受払台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (7) 立替金台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (8) 前払金・前払費用台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (9) 貸付金台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (10) 仮払金台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (11) 固定資産管理台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (12) リース資産管理台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (13) 差入保証金台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (14) 長期前払費用台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (15) 未払金台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (16) 預り金台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (17) 前受金台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (18) 仮受金台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (19) 借入金台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (20) 退職給付引当金台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (21) 基本金台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (22) 事業区分間、拠点区分間、サービス区分間 長期貸付金(長期借入金)管理台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (23) 事業区分間、拠点区分間、サービス区分間 短期貸付金(短期借入金)管理台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (24) 事業収入管理台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (25) 寄附金品台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (26) 補助金台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (27) 事業区分間、拠点区分間、サービス区分間 繰入金管理台帳 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |

(参考法令等) モデル経理規程第12条、運用指針27、定款例第34条

(所見等)

| 3 予算の編成状況 | | | | | |
|--|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| チェック事項 | | はい | いいえ | 非該当 | 確認書類等 |
| 予算関係 | (1) 当初予算は年度開始前に事業計画に基づいて作成し、理事会の承認を得ているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | 当初予算書 補正予算書 議事録・経理規程 予備費使用関連書類 科目間流用関連書類 |
| | (2) 各拠点区分又は各サービス区分ごとに収入及び支出の予算を編成しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| | (3) 月次試算表等を活用し、予算の執行状況を適切に管理しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| | (4) 補正予算は理事会(評議員会の決議事項である場合は理事会及び評議員会)の承認を得て、支出額が予算額を超える前の適切な時期に作成されているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| | (5) 同一拠点内の中区分勘定科目間の予算の流用は、事前に書面により理事長の承認を得ているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (6) 予備費を使用する場合は、事前に書面により理事長の承認を得ているか。また、理事長はその理由と金額を理事会に報告しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (参考法令等) モデル経理規程第15条、第16条、第18条、第19条、第20条、第21条 | | | | | |
| (所見等) | | | | | |

| 4 出納・財務の状況 | | | | | |
|---|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
| チェック事項 | | はい | いいえ | 非該当 | 確認書類等 |
| 会計担当職員 | (1) 会計責任者と出納職員はそれぞれ別の者が任命されているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 辞令簿(任命簿) |
| | (2) 会計責任者と出納職員の兼務がなく、職務担当が明確になされているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 組織図 |
| | (3) 会計責任者、出納職員に辞令は交付されているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 辞令簿(任命簿) |
| | (参考法令等) モデル経理規程第8条 | | | | |
| 会計伝票等 | (1) 仕訳日記帳(会計伝票)は、取引先からの請求書等の証憑に基づいて作成され、勘定科目、取引年月日、数量、金額、相手方及び取引内容が記載されているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (2) 仕訳日記帳(会計伝票)は、経理規程に定めるところにより会計責任者の承認を受けているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (3) 証憑は、仕訳日記帳(会計伝票)との関係を明らかにして整理保存されているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (参考法令等) モデル経理規程第13条、第26条 | | | | |
| 収入関係 | (1) 収納した日々の金銭は、領収書等と突合し、経理規程に定める日までに支払いに充てることなく、金融機関に預けているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 領収書等(控) |
| | (2) 寄附金の収納に際し、寄附者が作成した寄附申込書を徴取しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 寄附金品台帳 寄附金収入明細書 寄附申込書 寄附金品領収証(控) |
| | (3) 寄附金の領収書に連番が付されているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (4) 入所者及びその家族、施設の職員、取引業者からの寄附はないか確認し、業務の公正な観点から問題ないか検討したか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (参考法令等) モデル経理規程第23条、24条、25条、指導監督徹底通知5-(4)-エ | | | | | |
| (所見等) | | | | | |

| 4 出納・財務の状況(前ページからの続き) | | | | | |
|-------------------------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| チェック事項 | | はい | いいえ | 非該当 | 確認する書類 |
| 支出関係 | (1)現金について、毎日の現金出納残高と帳簿残高が合っているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 経理規程 小口現金出納帳 現金出納帳 |
| | (2)小口現金が経理規程に定める取扱限度額を超えて利用されていないか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (3)その他資産に計上された仮払金、前払金、立替金の各科目については、その実在性を確かめ、支払先及びその発生原因を記載した明細表が作成されているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 立替金台帳 前払金台帳 仮払金台帳 |
| | (4)人件費の支払額、支払時期、支払方法等は適正か。 (必要に応じて給与台帳に記載されている職員が実在しているかも確認する) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 給与台帳 出勤簿 預り金台帳 源泉徴収票(控) |
| | (5)経費の支出(概算払いを含む)に当たっては、決裁が行われているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (6)経費の支払いは、口座振替を原則としているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (7)法人が支出することのできない経費が含まれていないか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (8)一切の支出について記帳され、請求書、領収書等の証憑書類は整備保存されているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (参考法令等) モデル経理規程第28条、第75条、第76条 | | | | | |
| (所見等) | | | | | |

5 契約状況

| チェック事項 | | はい | いいえ | 非該当 | 確認する書類 |
|---|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| 契約関係 | (1) 契約、入札手続は経理規程に定められた方法によって行われているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 契約関係書類 経理規程 |
| | (2) 契約は理事長又はその委任を受けた契約担当者以外の者が行っていないか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 契約関係書類 経理規程 |
| | (3) 契約書や請書(100万円以下)は、経理規程に基づき適切に徴取されているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 契約関係書類 経理規程 |
| | (4) 入札が行われた場合には、監事や、複数の理事、評議員が立ち会っており、入札が適正に行われているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 入札記録 |
| | (5) 随意契約は複数業者間での比較を行っているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 契約関係書類 |
| (参考法令等) モデル経理規程第71条、第72条、第73条、第74条、第75条 指導監督徹底通知5-(2)-ウ | | | | | |
| (所見等) | | | | | |

| 6 資産・負債の管理状況 | | | | | |
|---|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| チェック事項 | | はい | いいえ | 非該当 | 確認する書類 |
| 債権債務の管理 | (1) 会計責任者は、毎月末日における債権債務の残高を確認しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (2) 会計責任者は、毎月期限どおりに債権の回収又は債務の支払いが行われていることを確認し、期限どおり履行されていないものがある場合は、遅滞なく理事長又は統括会計責任者に報告し、措置に関する指示を受けたか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| 資金運用等 | (1) 有価証券は、安全確実でかつ換金性の高いものであるか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 有価証券台帳 |
| | (2) 株式投資又は株式を含む投資信託等で運用する場合は、定款に記載があり、かつ理事会の議決を経ていないか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 定款・議事録 |
| | (3) 元本割れが生じているものはないか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 有価証券台帳 |
| | (4) 帳簿残高と有価証券台帳が一致しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 有価証券台帳 |
| 現金・預金等の管理 | (1) 預金通帳、印鑑は別々に保管されているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 預貯金通帳・証書 銀行印 |
| | (2) 毎日の現金残高と帳簿残高を合わせているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 現金出納帳 小口現金出納帳 |
| | (3) 金融機関との取引は、理事長又は理事会の承認を得て、理事長又は施設長名で行われているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| 棚卸等 | (1) 貯蔵品等の棚卸資産は、品目ごとに受払簿を備え、異動及び残高を管理しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 棚卸資産受払台帳 |
| 固定資産等 | (1) 基本財産に計上された固定資産は、定款記載の基本財産と一致しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 定款 |
| | (2) 基本財産である土地・建物又は定期預金が理事会及び評議員会の承認、所轄庁の事前協議なく処分又は担保提供されていないか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 議事録 固定資産管理台帳・処分 伺書 |
| | (3) 所在不明のものや資産価値のないもの(使用できないもの等)が計上されていないか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 固定資産管理台帳 |
| | (4) 固定資産の機能の向上、改良、耐用年数の延長のために要した支出は資本的支出としているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 固定資産管理台帳 |
| | (5) 減価償却は適正に行われているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 基本財産及びその他の固定 資産明細書 |
| | (6) 土地、建物等登記の対象となる資産は、所有権保存登記が適正になされているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 土地・建物の登記事項全 部証明書 |
| | (7) 不当に安価な価格で処分されていないか。また、処分は理事長の決裁を得ているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 契約書等 |
| その他の積立金 | (1) 理事会の議決に基づき、将来の特定の目的のために積立金を積立てたか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 議事録 |
| | (2) 事業活動計算書の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の範囲内の積立となっているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 事業活動計算書 |
| | (3) 積立の目的を示す名称を付した同額の積立資産が積み立てられているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 貸借対照表 |
| 資金の借入 | (1) 長期の資金を借り入れる場合には、会計責任者はその理由及び返済計画に関する文書を作成し理事会の議決を得た上で予算に計上しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (2) 短期の資金を借り入れる場合には、会計責任者は、文書をもって統括会計責任者及び理事長の承認を得ているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (3) 借入金明細書と一致しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| 引当金 | (1) 引当金は、各種類ごとに適正に積算し、計上されているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 引当金明細書 |
| (参考法令等) モデル経理規程第35条、第36条、第40条、第46条、第52条、第53条、第56条 | | | | | |
| (所見等) | | | | | |

| 7 計算書類・財産目録・附属明細書の作成状況 | | | | | |
|------------------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| 7-1 | 法人の実施するすべての事業について、以下のものが作成されているか。 | | | | |
| | チェック事項 | 作成済 | 未作成 | 非該当 | 参考法令等 |
| | 法人全体で作成されているか。 | | | | |
| | (1) 法人単位資金収支計算書 (第1号第1様式) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | 会計基準省令第3章第2節 |
| | (2) 法人単位事業活動計算書 (第2号第1様式) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | 会計基準省令第3章第3節 |
| | (3) 法人単位貸借対照表 (第3号第1様式) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | 会計基準省令第3章第4節 |
| | (4) 財産目録 (運用上の取り扱い別紙4) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | 会計基準省令第3章第7節 |
| | 法人全体〔事業区分が複数ある場合(社会福祉事業のほかに公益事業や収益事業がある場合)〕で作成されているか。 | | | | |
| | (1) 資金収支内訳表 (第1号第2様式) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | 会計基準省令第3章第2節 |
| | (2) 事業活動内訳表 (第2号第2様式) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | 会計基準省令第3章第3節 |
| | (3) 貸借対照表内訳表 (第3号第2様式) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | 会計基準省令第3章第4節 |
| | 事業区分〔拠点区分が複数ある場合〕ごとに作成されているか。 | | | | |
| | (1) (何) 事業区分資金収支内訳表 (第1号第3様式) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | 会計基準省令第3章第2節 |
| | (2) (何) 事業区分事業活動内訳表 (第2号第3様式) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | 会計基準省令第3章第3節 |
| | (3) (何) 事業区分貸借対照表内訳表 (第3号第3様式) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | 会計基準省令第3章第4節 |
| | 拠点区分ごとに作成されているか。 | | | | |
| | (1) (何) 拠点区分資金収支計算書 (第1号第4様式) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | 会計基準省令第3章第2節 |
| | (2) (何) 拠点区分事業活動計算書 (第2号第4様式) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | 会計基準省令第3章第3節 |
| | (3) (何) 拠点区分貸借対照表 (第3号第4様式) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | 会計基準省令第3章第4節 |
| 7-2 | 附属明細書として以下のものが作成されているか。また、計算書類の残高と合っているか。 | | | | |
| | チェック事項 | 作成済 | 未作成 | 非該当 | 参考法令等 |
| | 《法人全体で作成するもの》 | | | | |
| | (1) 借入金明細書 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(①) |
| | (2) 寄附金収益明細書 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(②) |
| | (3) 補助金事業等収益明細書 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(③) |
| | (4) 事業区分間及び拠点区分間繰入金明細書 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(④) |
| | (5) 事業区分間及び拠点区分間貸付金(借入金)残高明細書 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(⑤) |
| | (6) 基本金明細書 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(⑥) |
| | (7) 国庫補助金等特別積立金明細書 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(⑦) |
| | 《拠点区分で作成するもの》 | | | | |
| | (8) 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 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | 運用上の取り扱い別紙3(⑧) |
| | (9) 引当金明細書 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(⑨) |
| | (10) ○○拠点区分資金収支明細書 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(⑩) |
| | (11) ○○拠点区分事業活動明細書 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(⑪) |
| | (12) 積立金・積立資産明細書 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(⑫) |
| | (13) サービス区分間繰入金明細書 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(⑬) |
| | (14) サービス区分間貸付金(借入金)残高明細書 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(⑭) |

| 7-2 | 附属明細書として以下のものが作成されているか。また、計算書類の残高と合っているか。(前頁からの続き) | | | |
|--------------------------------|--|--------------------------|--------------------------|------------------|
| | 作成済 | 未作成 | 非該当 | 参考法令等 |
| 《拠点区分で作成するもの》 | | | | |
| (15) 就労支援事業別事業活動明細書 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(⑮) |
| (16) 就労支援事業別事業活動明細書(多機能型事業所等用) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(⑮-2) |
| (17) 就労支援事業製造原価明細書 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(⑯) |
| (18) 就労支援事業製造原価明細書(多機能型事業所等用) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(⑯-2) |
| (19) 就労支援事業販管費明細書 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(⑰) |
| (20) 就労支援事業販管費明細書(多機能型事業所等用) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(⑰-2) |
| (21) 就労支援事業明細書 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(⑱) |
| (22) 就労支援事業明細書(多機能型事業所等用) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(⑱-2) |
| (23) 授産事業費用明細書 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 運用上の取り扱い別紙3(⑲) |
| (参考法令等) 会計基準省令、運用上の取り扱い | | | | |
| | | | | |

| 8 計算書類・財産目録の確認 | | | | | |
|----------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|
| チェック事項 | | はい | いいえ | 非該当 | 確認する事項 |
| 資金収支計算書 | (1) 決算額は、資金収支内訳表の合計額と一致しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (2) 前期末支払資金残高は前期の資金収支計算書等の当期末支払資金残高と一致しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (3) 寄附金及び補助金について、それぞれ寄附金収益明細書、補助金事業等明細書と一致しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (4) 決算額が最終予算額を上回る勘定科目(大区分)はないか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (5) 予算額は、理事会議事録(評議員会の決議事項である場合は、評議員会議事録)で確認した最終予算額が記載されているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (6) 予備費の使用がある場合に、法人単位資金収支計算書(注)欄に充当使用した額の掲載があるか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (7) 決算額と予算額の「差異」が著しい勘定科目については、その理由を備考欄に記載しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| 事業活動計算書 | (1) 前期繰越活動増減差額は、前年度の事業活動計算書の次期繰越活動増減差額と一致しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (2) 前年度決算額は、前年度の事業活動計算書の当年度決算額と一致しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (3) 当年度決算額は、事業活動内訳表の合計額と一致しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (4) 前年度決算額との増減が大きい場合、正当な理由によるものか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| 貸借対照表 | (1) 前期繰越活動増減差額は、前年度の貸借対照表の次期繰越活動増減差額と一致しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (2) 流動資産－流動負債＝当期末支払資金残高となっているか。ただし、1年基準により固定資産・固定負債から振替えられた流動資産・流動負債、引当金並びに棚卸資産(貯蔵品を除く)を除くものとする。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (3) 次期繰越活動増減差額が、事業活動計算書の次期繰越活動増減差額と一致しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (4) (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 type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (5) 現金残高と小口現金出納帳等の残高は一致しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (6) 現金及び有価証券残高(含む積立資産)と残高証明書は一致しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (7) 借入金残高と残高証明書は一致しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (8) 事業未収金で長期にわたって未回収のものはないか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (9) 事業未払金、預り金等で長期にわたって未決済のものはないか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (10) 前年度末との差異が大きい場合、正当な理由によるものか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| 財産目録 | (1) 財産目録に記載されている基本財産と、定款に記載されている基本財産が一致しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (2) 資産合計の額は法人単位貸借対照表(第3号第1様式)の資産の部合計と一致しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (3) 負債合計の額は法人単位貸借対照表(第3号第1様式)の負債の部合計と一致しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (4) 差引純資産の額は法人単位貸借対照表(第3号第1様式)の純資産の部合計と一致しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (所見等) | | | | | |

9 注記事項の確認

| チェック事項 | | はい | いいえ | 非該当 | 確認する事項 |
|--|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|
| 注 記 事 項 | 計算書類に対する注記には、次の事項を法人全体・拠点区分ごとに注記したか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| | なお、拠点区分では(1)(12)(13)は作成しない。また、拠点が1つの法人は、拠点区分の注記を省略できる。 | | | | |
| | (1) 継続事業の前提に関する注記 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 拠点区分では作成しない。該当する内容がない場合省略可 |
| | (2) 有価証券の評価基準及び評価方法、固定資産の減価償却方法、引当金の計上基準等計算書類の作成に関する重要な会計方針 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| | (3) 重要な会計方針を変更したときは、その旨、変更の理由及び当該変更による影響額 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 該当する内容がない場合省略可 |
| | (4) 法人で採用する退職給付制度 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| | (5) 法人が作成する計算書類等と拠点区分、サービス区分 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| | (6) 基本財産の増減の内容及び金額 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| | (7) 会計基準省令第22条第4項及び第6項の規定により、基本金又は国庫補助金等特別積立金の取崩しを行った場合には、その旨、その理由及び金額 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| | (8) 担保に供している資産 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| | (9) 固定資産について減価償却累計額を直接控除した残額のみを記載した場合には、当該資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 該当する内容がない場合省略可 |
| | (10) 債権について徴収不能引当金を直接控除した残額のみを記載した場合には、当該債権の金額、徴収不能引当金の当期末残高及び当該債権の当期末残高 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 該当する内容がない場合省略可 |
| | (11) 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 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| | (12) 関連当事者との取引の内容 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | 拠点区分では作成しない |
| | (13) 重要な偶発債務 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | 拠点区分では作成しない |
| | (14) 重要な後発事象 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| (15) 合併及び事業の譲渡若しくは譲受け | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | |
| (16) その他社会福祉法人の資金収支及び純資産増減の状況並びに資産、負債及び純資産の状態を明らかにするために必要な事項 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | |
| (参考法令等) 会計基準省令、運用上の取り扱い、運用指針 | | | | | |
| (所見等) | | | | | |

| 10 資金移動等の確認 | | | | | |
|---|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| チェック事項 | | はい | いいえ | 非該当 | 確認書類等 |
| 資金移動等の確認 | (1) 事業区分間、拠点区分間の貸借は、年度内に精算しているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 事業区分間及び拠点区分間繰入金明細書 サービス区分間繰入金明細書 事業区分間及び拠点区分間貸付金(借入金)残高明細書 サービス区分間貸付金(借入金)残高明細書 |
| | (2) 法人外への金銭の貸付けを行っていないか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (3) 社会福祉事業にかかわる収入を収益事業に繰り入れていないか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (4) 制限に反する資金繰入を行っていないか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (5) その他不適正・不適切な資金移動はないか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (参考法令等) H12年3月10日老発第188号 H18年10月18日障発第1018003号、H27年9月3日府子本第254号・雇児発0903第6号、H16年3月12日雇児発・社援発・老発第0312001号 | | | | | |
| (所見等) | | | | | |

| 11 決算手続きの確認 | | | | | |
|--|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| チェック事項 | | はい | いいえ | 非該当 | 確認書類等 |
| (1) 収入及び支出は、適正な事業区分、拠点区分及びサービス区分に計上されているか。 | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 資金収支計算書等 事業活動計算書等 |
| (2) 事業区分・拠点区分及びサービス区分間取引に生ずる内部取引高は、内訳表及び明細書の「内部取引消去」欄において相殺消去されているか。 | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 資金収支計算書等 事業活動計算書等 ○●拠点区分資金収支計算書 ○●拠点区分事業活動明細書 |
| (3) 資金収支計算書及び事業活動計算書において、収入と支出はすべて総額で表示されているか。 | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 資金収支計算書等 事業活動計算書等 |
| (4) 簿外になっている取引はないか。 | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 領収書・請求書・明細表等 |
| (5) 1年基準(貸借対照表日の翌日から起算して1年以内に支払いの期限が到来するもの)により計上しているか。 | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (6) 満期保有目的の債券以外の有価証券のうち、市場価格のあるものは年度末における時価によって評価したか。 | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 有価証券台帳 |
| (7) リース契約1件当たりのリース料総額が300万円を超え、かつ期間が1年を超える取引は、すべてリース資産として計上されているか。 | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | リース資産管理台帳 |
| (8) 事業区分・拠点区分・サービス区分に共通する支出及び費用については、合理的な基準に基づいて配分したか。 | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 共通経費の配分基準表 |
| (9) 計算書類及び事業報告書等は、理事会の承認を受けているか。 | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 理事会議事録 |
| (10) 理事会で承認を受けた計算書類は、評議員会の承認を受けているか。 | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 評議員会議事録 |
| (参考法令等) 会計基準省令、運用上の取り扱い、運用指針 | | | | | |
| (所見等) | | | | | |

| 12 会計帳簿の保存状況 | | | | | |
|-----------------------------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------|
| チェック事項 | | はい | いいえ | 非該当 | 確認書類等 |
| 会計帳簿の保存 | (1) 計算書類及び附属明細書は10年間保存となっているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (2) 会計帳簿及びその事業に関する重要な資料は10年間保存となっているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | (3) 上記書類を処分する場合には、事前に会計責任者の承認を得ているか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| (参考法令等) 社会福祉法第45条の27、社会福祉法第45条の24 | | | | | |
| (所見等) | | | | | |

| 13 特別の利益供与の禁止 | | | | | |
|---|--|--------------------------|--------------------------|-----|-------|
| チェック事項 | | はい | いいえ | 非該当 | 確認書類等 |
| 特別の利益供与の禁止 | (1) 事業を行うにあたり、理事、監事、評議員、職員その他の政令で定める社会福祉法人の関係者に対し特別の利益を与えていないか。 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| | ※ 「特別の利益を与えること」とは、例えば、次に掲げるような経済的利益の供与又は金銭その他の資産の交付で、社会通念上不相当なものをいう。 (1) 法人が、特定の個人又は団体に対し、その所有する土地、建物その他の資産を無償又は通常よりも低い賃貸料で貸し付けていること。 (2) 法人が、特定の個人又は団体に対し、その所有する資産を無償又は通常よりも低い対価で譲渡していること。 (3) 法人が、特定の個人又は団体から通常よりも高い賃貸料により土地、建物その他の資産を賃借していること又は通常よりも高い利率により金銭を借り受けていること。 (4) 法人が、特定の個人又は団体の所有する資産を通常よりも高い対価で譲り受けていること又は法人の事業の用に供すると認められない資産を取得していること。 (5) 法人が、特定の個人に対し、過大な給与等を支給していること。 なお、「特別の利益を与えること」には、収益事業に限らず、収益事業以外の事業において行われる経済的利益の供与又は金銭その他の資産の交付が含まれることに留意する。 | | | | |
| (参考法令等) 社会福祉法第27条、平成20年7月2日付課法2-5ほか1課共同「法人税基本通達等の一部改正について」1-1-8 | | | | | |
| (所見等) | | | | | |