

自主監査報告書

平成29年5月22日

社会福祉法人 つくし会

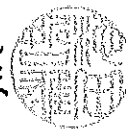
理事会 御中

太陽有限責任監査法人

社員

公認会計士

池田哲雄



当監査法人は、平成28年会計年度における社会福祉法人つくし会の、別紙1に掲げるサービス区分あるいは拠点区分について、法人の会計管理体制及び会計組織が別紙2に定める法令及び関連する通知に従って整備及び運用されているかどうかについて調査しました。

調査の結果、社会福祉法人つくし会の上記のサービス区分あるいは拠点区分における会計管理体制、会計組織の整備及び運用は適切に行われていると判断しました。

以上

別紙 1

調査対象区分

本部 拠点区分

保育所 大東つくし保育園 拠点区分

特別養護老人ホーム 萱振苑 拠点区分

別紙2

自主監査に係る会計ルールに関する主な通知等

1. 社会福祉法人会計基準の制定について
(平成23年7月27日 雇児発0727第1号、社援発0727第1号、老発0727第1号)
2. 社会福祉法人会計基準の運用上の取扱い等について
(平成23年7月27日 雇児総発0727第3号、社援基発0727第1号、障障発0727第2号、老総発0727第1号)
3. 社会福祉法人における入札契約等の取扱いについて
(平成12年2月17日 社援施第7号)
4. 特別養護老人ホームにおける繰越金等の取扱い等について
(平成12年3月10日 老発第188号)
5. 子ども・子育て支援法附則第6条の規定による私立保育所に対する委託費の経理等について
(平成27年9月3日 府子本第2545号、雇児発0903第6号)
6. 「子ども・子育て支援法附則第6条の規定による私立保育所に対する委託費の経理等について」の運用等について
(平成27年9月3日 府子本第256号、雇児保発0903第2号)
7. 社会福祉法人が経営する社会福祉施設における運営費の運用及び指導について
(平成16年3月12日 雇児発第0312001号、社援発第0312001号、老発第0312001号)
8. 社会福祉法人が経営する社会福祉施設における運営費の運用及び指導について
(平成16年3月12日 雇児福発第0312002号、社援基発第0312002号、障障発第0312002号、老計発第0312002号)
9. 社会福祉法人の認可について
(平成12年12月1日 障第890号、社援第2618号、老発第794号、児発第908号)
10. 社会福祉法人の認可について
(平成12年12月1日 障企第59号、社援企第35号、老計第52号、児企第33号)
11. 社会福祉法人指導監査要綱の制定について
(平成13年7月23日 雇児発第487号、社援発第1274号、老発第273号)
12. 社会福祉法人の認可等の適正化並びに社会福祉法人及び社会福祉施設に対する指導監督の徹底について
(平成13年7月23日 雇児発第488号、社援発第1275号、老発第274号)

(注) 日付は発出日付を記載し、部分改正が実施されている通知等については、部分改正の日付は記載していません。

平成 28 年度 自主監査実施報告書

(社会福祉法人自主監査)

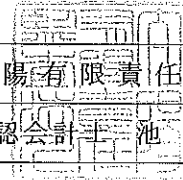
社会福祉法人 つくし会

理 事 長 川畑 浩子 殿

平成 29 年 5 月 22 日

監査法人等の名称 太陽有限責任監査法人

監査責任者名 公認会計士 池田 哲雄



1. 監査の概要

(1) 監査対象拠点区分	名 称		所在地等							
	法人本部		八尾市萱振町 5 丁目 10 番地							
(2) 監査従事者	公認会計士		日本公認会計士協会準会員			その他の監査従事者				
						税理士 杉本 和彦				
(3) 会計基準について	採用している会計基準等について							移行処理年月日		
	社会福祉法人会計基準 (平成 23 年 7 月 27 日改正)							平成 26 年 4 月 1 日		
(4) 事業規模 利用者数 ー 名 定員数 ー 名 現在数 ー 名 (平成 29 年 3 月 31 日現在)			サービス活動収益計		資産の部合計		純資産の部合計			
	本年度		1,763,461 円		1,043,075,263 円		1,031,834,091 円			
	昨年度		2,124,596 円		1,040,832,018 円		1,040,527,648 円			
	増 減		△361,135 円		2,243,245 円		△8,693,557 円			
			当期末支払資金残高		流動資産の額		流動負債の額			
	本年度		911,124,982 円		917,631,942 円		11,241,172 円			
	昨年度		913,225,534 円		912,086,412 円		304,370 円			
	増 減		△2,100,552 円		5,545,530 円		10,936,802 円			
(5) 職員数 (平成 29 年 3 月 31 日現在)	正職員数		非常勤職員数		常勤換算数		合 計			
	男	女	男	女	男	女	男	女	合計	
	1	0	0	0	0	0	1	0	1	
(6) 評議員会・理事会 監事監査・自主監査	評議員会開催日		理事会開催日		監事監査報告書日付		自主監査報告書日付			
	6 月 14 日		5 月 25 日		5 月 25 日		5 月 22 日			
(7) 指導監査(行政監査) 実施状況	直近実施年月日 (前回)				前々回実施年月日					
	平成 26 年 9 月 30 日				平成 25 年 2 月 7 日					

2. 監査の実施状況

実施年月日	監査従事者名	監査項目	特記事項	添付資料No.
(期中監査)				
28年10月19日	杉本 和彦	会計管理体制の整備・運用状況	1.有・2.無	
(予算監査)				
29年2月17日	杉本 和彦	建設仮勘定検証(保育園)	1.有・2.無	
29年3月1日	杉本 和彦	予算管理制度の整備・運用状況	1.有・2.無	
(期末監査)				
29年4月26日	杉本 和彦	期末監査(保育園)	1.有・2.無	
29年5月10日	杉本 和彦	期末監査	1.有・2.無	
29年5月17日	杉本 和彦	期末監査	1.有・2.無	

注1 記載できなければ、同様の様式にて記載のこと。

注2 「特記事項有」とした場合には、添付資料No.を記載し、添付の監査メモを必ず記載のこと。

3. 拠点区分の計算書類等の要約

1) 資金収支明細書 (注：サービス区分ごとに把握できない場合は、合計欄のみ記載のこと)

サービス区分名	事業活動資金収支差額	施設整備等資金収支差額	その他の活動資金収支差額	当期資金収支差額合計	当期末支払資金残高
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
合計	△3,870,555 円	0 円	△1,169,687 円	△5,040,242 円	906,615,770 円

2) 事業活動明細書 (注：サービス区分ごとに把握できない場合は、合計欄のみ記載のこと)

サービス区分名	サービス活動収益計	サービス活動増減差額	経常増減差額	特別増減差額	当期活動増減差額
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
合計	1,763,461 円	△8,226,910 円	△4,579,334 円	△4,114,223 円	△8,693,557 円

3) 貸借対照表内訳明細書 (注：サービス区分ごとに把握できない場合は、合計欄のみ記載のこと)

サービス区分名	流動資産	流動負債	資産の部合計	純資産の部合計	次期繰越活動増減差額
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
合計	917,631,942 円	11,241,172 円	1,043,075,263 円	1,031,834,091 円	1,031,834,091 円

4. 会計管理体制の整備、運用状況

チェックリスト	Yes or No	参考条文など										
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 <input type="radio"/> No											
(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 <input type="radio"/> No											
(3) 現行の経理規程の直近改定日はいつですか。	/	平成 26 年 1 月 16 日										
(4) 経理規程の見直しの責任者は明確になっていますか。		責任者：理事長										
(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 <input type="radio"/> No											
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 <input type="radio"/> No											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">職 名</th> <th style="width: 50%;">担当者名</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>会 計 責 任 者</td> <td>川畑 浩子 理事長</td> </tr> <tr> <td>出 納 職 員</td> <td>青木 氏・壽山 氏</td> </tr> <tr> <td>固定資産管理責任者</td> <td>川畑 忠雄 氏</td> </tr> <tr> <td>契 約 担 当 者</td> <td>直木 慎吾 氏</td> </tr> </tbody> </table>	職 名	担当者名	会 計 責 任 者	川畑 浩子 理事長	出 納 職 員	青木 氏・壽山 氏	固定資産管理責任者	川畑 忠雄 氏	契 約 担 当 者	直木 慎吾 氏		
職 名	担当者名											
会 計 責 任 者	川畑 浩子 理事長											
出 納 職 員	青木 氏・壽山 氏											
固定資産管理責任者	川畑 忠雄 氏											
契 約 担 当 者	直木 慎吾 氏											
(2) 出納業務についての事務分掌はできていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes <input type="radio"/> No											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">職 名</th> <th style="width: 50%;">担当者名</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>銀 行 印 保 管 者</td> <td>川畑 浩子 理事長</td> </tr> <tr> <td>預 金 通 帳 保 管 者</td> <td>壽山 富之 氏</td> </tr> <tr> <td>入 出 金 伝 票 起 票 者</td> <td>宮川 理恵 氏</td> </tr> <tr> <td>預 金 通 帳 保 管 場 所</td> <td>大金庫</td> </tr> </tbody> </table>	職 名	担当者名	銀 行 印 保 管 者	川畑 浩子 理事長	預 金 通 帳 保 管 者	壽山 富之 氏	入 出 金 伝 票 起 票 者	宮川 理恵 氏	預 金 通 帳 保 管 場 所	大金庫		
職 名	担当者名											
銀 行 印 保 管 者	川畑 浩子 理事長											
預 金 通 帳 保 管 者	壽山 富之 氏											
入 出 金 伝 票 起 票 者	宮川 理恵 氏											
預 金 通 帳 保 管 場 所	大金庫											
(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 <input type="radio"/> No											

チェックリスト	Yes or No	参考条文など														
(4) 小口現金は、ルール通り運営され、管理されていますか。	Yes No	小口現金なし														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>職名</th> <th>担当者名</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>小口現金出納担当者</td> <td></td> </tr> <tr> <td>小口現金の保管場所</td> <td></td> </tr> <tr> <td>小口現金伝票起票者</td> <td></td> </tr> <tr> <td>小口現金の保有限度</td> <td></td> </tr> <tr> <td>小口現金の支払限度</td> <td></td> </tr> <tr> <td>定額前渡制度の採用</td> <td>有 無</td> </tr> </tbody> </table>	職名	担当者名	小口現金出納担当者		小口現金の保管場所		小口現金伝票起票者		小口現金の保有限度		小口現金の支払限度		定額前渡制度の採用	有 無		
職名	担当者名															
小口現金出納担当者																
小口現金の保管場所																
小口現金伝票起票者																
小口現金の保有限度																
小口現金の支払限度																
定額前渡制度の採用	有 無															
(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															
(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															
(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															
(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。		締日：月末 支払日：10日、20日														
(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どんなタイミングで行われていますか。		小口現金なし														
(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															
(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	※概ね翌々月中旬														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>職名</th> <th>担当者名</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>試算表作成者</td> <td>宮川 理恵 氏</td> </tr> <tr> <td>試算表作成期日</td> <td>※</td> </tr> <tr> <td>理事長報告期日</td> <td>※</td> </tr> </tbody> </table>	職名	担当者名	試算表作成者	宮川 理恵 氏	試算表作成期日	※	理事長報告期日	※								
職名	担当者名															
試算表作成者	宮川 理恵 氏															
試算表作成期日	※															
理事長報告期日	※															
(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															
(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	社援施第7号「社会福祉法人における入札契約等の取扱いについて」														

5. 予算管理制度の整備、運用状況

チェックリスト	Yes or No	参考条文など				
(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					
(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。 <table border="1" data-bbox="226 488 847 589"> <tr> <td data-bbox="226 488 539 539">予算管理責任者</td> <td data-bbox="539 488 847 539">川畑 忠雄 氏</td> </tr> <tr> <td data-bbox="226 539 539 589">予算承認理事会の日</td> <td data-bbox="539 539 847 589">平成 29 年 3 月 28 日</td> </tr> </table>	予算管理責任者	川畑 忠雄 氏	予算承認理事会の日	平成 29 年 3 月 28 日	<input checked="" type="radio"/> Yes No	川畑忠雄氏がまとめ、理事長が承認。
予算管理責任者	川畑 忠雄 氏					
予算承認理事会の日	平成 29 年 3 月 28 日					
(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					
(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					
(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					
(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					
(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					

6. 決算完了のチェックリスト

チェック項目	Yes. No. NA	参考条文など
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) 預金、有価証券、借入金等の残高証明書等を入手し、期末残高が正しいことを確かめていますか。 (4) 引当金、繰入金、積立資産の計上根拠が明らかにされましたか。	(1) <input checked="" type="radio"/> Yes No NA (2) <input checked="" type="radio"/> Yes No NA (3) <input checked="" type="radio"/> Yes No NA (4) <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。	(1) <input checked="" type="radio"/> Yes No NA (2) <input checked="" type="radio"/> Yes No NA (3) <input checked="" type="radio"/> Yes No NA (4) Yes No <input checked="" type="radio"/> NA (5) Yes No <input checked="" type="radio"/> NA (6) Yes No <input checked="" type="radio"/> NA (7) Yes No <input checked="" type="radio"/> NA (8) <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、銀行残高明細書、返済計画書と一致することを確かめていますか。 (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かめていますか。	(1) <input checked="" type="radio"/> Yes No NA (2) <input checked="" type="radio"/> Yes No NA	

チェック項目	Yes. No. NA	参考条文など
3) 貸借対照表、事業活動計算書について		
(3) 上記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。 (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 <input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
4) 繰入金、積立資産の計上の妥当性について		
(1) 事業区分間及び拠点区分間繰入金支出について支出金額の妥当性について計算チェックシートが作成されていますか。 (2) 積立資産の計上の妥当性について、通知等に準拠しているか確かめましたか。 (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。	Yes No <input checked="" type="radio"/> NA Yes No <input checked="" type="radio"/> NA Yes No <input checked="" type="radio"/> 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。 (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。	Yes No <input checked="" type="radio"/> NA Yes No <input checked="" type="radio"/> 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。 (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 <input checked="" type="radio"/> Yes No NA	

7. 監査上の問題点

監 査 メ モ

平成 29 年 5 月 22 日

社会福祉法人名	つくし会	拠点区分名	法人本部
監査担当者	杉本 和彦	監査責任者	池田 哲雄
(特 記 事 項) 該当事項ありません。			

< 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。

平成 28 年度 自主監査実施報告書

(社会福祉法人自主監査)

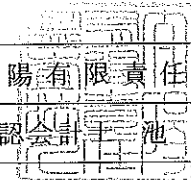
社会福祉法人 つくし会

理 事 長 川畑 浩子 殿

平成 29 年 5 月 22 日

監査法人等の名称 太陽有限責任監査法人

監査責任者名 公認会計士 池田 哲雄



1. 監査の概要

(1) 監査対象拠点区分	名 称		所在地等						
	大東つくし保育園		大東市諸福 6 丁目 3 の 33						
(2) 監査従事者	公認会計士		日本公認会計士協会準会員			その他の監査従事者			
						税理士 杉本 和彦			
(3) 会計基準について	採用している会計基準等について						移行処理年月日		
	社会福祉法人会計基準 (平成 23 年 7 月 27 日改正)						平成 26 年 4 月 1 日		
(4) 事業規模 利用者数 114 名 定員数 100 名 現在数 114 名 (平成 29 年 3 月 31 日現在)			サービス活動収益計		資産の部合計		純資産の部合計		
	本年度		158,052,600 円		505,810,199 円		362,342,030 円		
	昨年度		164,560,150 円		298,081,217 円		273,264,438 円		
	増 減		△6,507,550 円		207,728,982 円		89,077,592 円		
			当期末支払資金残高		流動資産の額		流動負債の額		
	本年度		1,111,417 円		124,389,513 円		128,372,722 円		
	昨年度		13,948,023 円		19,216,629 円		10,175,130 円		
	増 減		△12,836,606 円		105,172,884 円		118,197,592 円		
(5) 職員数 (平成 29 年 3 月 31 日現在)	正職員数		非常勤職員数		常勤換算数		合 計		
	男	女	男	女	男	女	男	女	合計
	1	20	0	5	0	2	1	22	23
(6) 評議員会・理事会 監事監査・自主監査	評議員会開催日		理事会開催日		監事監査報告書日付		自主監査報告書日付		
	6 月 14 日		5 月 25 日		5 月 25 日		5 月 22 日		
(7) 指導監査(行政監査) 実施状況	直近実施年月日 (前回)				前々回実施年月日				
	平成 25 年 2 月 20 日				平成 22 年 8 月 20 日				

2. 監査の実施状況

実施年月日	監査従事者名	監査項目	特記事項	添付資料No.
(期中監査)				
28年10月19日	杉本 和彦	会計管理体制の整備・運用状況	1.有・2.無	
(予算監査)				
29年2月17日	杉本 和彦	建設仮勘定検証(保育園)	1.有・2.無	
29年3月1日	杉本 和彦	予算管理体制の整備・運用状況	1.有・2.無	
(期末監査)				
29年4月26日	杉本 和彦	期末監査(保育園)	1.有・2.無	
29年5月10日	杉本 和彦	期末監査	1.有・2.無	
29年5月17日	杉本 和彦	期末監査	1.有・2.無	

注1 記載できなければ、同様の様式にて記載のこと。

注2 「特記事項有」とした場合には、添付資料 No. を記載し、添付の監査メモを必ず記載のこと。

3. 拠点区分の計算書類等の要約

1) 資金収支明細書（注：サービス区分ごとに把握できない場合は、合計欄のみ記載のこと）

サービス区分名	事業活動資金収支差額	施設整備等資金収支差額	その他の活動資金収支差額	当期資金収支差額合計	当期末支払資金残高
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
合計	11,643,970 円	△24,284,732 円	△195,844 円	△12,836,606 円	1,111,417 円

2) 事業活動明細書（注：サービス区分ごとに把握できない場合は、合計欄のみ記載のこと）

サービス区分名	サービス活動収益計	サービス活動増減差額	経常増減差額	特別増減差額	当期活動増減差額
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
合計	158,052,600 円	5,644,312 円	71,518,550 円	81,922,123 円	89,073,673 円

3) 貸借対照表内訳明細書（注：サービス区分ごとに把握できない場合は、合計欄のみ記載のこと）

サービス区分名	流動資産	流動負債	資産の部合計	純資産の部合計	次期繰越活動増減差額
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
合計	124,389,513 円	128,372,722 円	505,810,199 円	362,342,030 円	93,134,266 円

4. 会計管理体制の整備、運用状況

チェックリスト	Yes or No	参考条文など										
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											
(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											
(3) 現行の経理規程の直近改定日はいつですか。		平成 26 年 1 月 16 日										
(4) 経理規程の見直しの責任者は明確になっていますか。		責任者：理事長										
(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											
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											
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>職名</th> <th>担当者名</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>会計責任者</td> <td>川畑 浩子 理事長</td> </tr> <tr> <td>出納職員</td> <td>平井 幸恵 氏</td> </tr> <tr> <td>固定資産管理責任者</td> <td>川畑 浩子 理事長</td> </tr> <tr> <td>契約担当者</td> <td>川畑 浩子 理事長</td> </tr> </tbody> </table>	職名	担当者名	会計責任者	川畑 浩子 理事長	出納職員	平井 幸恵 氏	固定資産管理責任者	川畑 浩子 理事長	契約担当者	川畑 浩子 理事長		
職名	担当者名											
会計責任者	川畑 浩子 理事長											
出納職員	平井 幸恵 氏											
固定資産管理責任者	川畑 浩子 理事長											
契約担当者	川畑 浩子 理事長											
(2) 出納業務についての事務分掌はできていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No											
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>職名</th> <th>担当者名</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>銀行印保管者</td> <td>川畑 浩子 理事長</td> </tr> <tr> <td>預金通帳保管者</td> <td>川畑 浩子 理事長</td> </tr> <tr> <td>入出金伝票起票者</td> <td>平井 幸恵 氏</td> </tr> <tr> <td>預金通帳保管場所</td> <td>大金庫</td> </tr> </tbody> </table>	職名	担当者名	銀行印保管者	川畑 浩子 理事長	預金通帳保管者	川畑 浩子 理事長	入出金伝票起票者	平井 幸恵 氏	預金通帳保管場所	大金庫		
職名	担当者名											
銀行印保管者	川畑 浩子 理事長											
預金通帳保管者	川畑 浩子 理事長											
入出金伝票起票者	平井 幸恵 氏											
預金通帳保管場所	大金庫											
(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											

チェックリスト	Yes or No	参考条文など														
(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 <input type="radio"/> No															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>職名</th> <th>担当者名</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>小口現金出納担当者</td> <td>平井 幸恵 氏</td> </tr> <tr> <td>小口現金の保管場所</td> <td>金庫</td> </tr> <tr> <td>小口現金伝票起票者</td> <td>平井 幸恵 氏</td> </tr> <tr> <td>小口現金の保有限度</td> <td>10万円</td> </tr> <tr> <td>小口現金の支払限度</td> <td>10万円</td> </tr> <tr> <td>定額前渡制度の採用</td> <td><input checked="" type="radio"/> 有 <input type="radio"/> 無</td> </tr> </tbody> </table>	職名	担当者名	小口現金出納担当者	平井 幸恵 氏	小口現金の保管場所	金庫	小口現金伝票起票者	平井 幸恵 氏	小口現金の保有限度	10万円	小口現金の支払限度	10万円	定額前渡制度の採用	<input checked="" type="radio"/> 有 <input type="radio"/> 無		
職名	担当者名															
小口現金出納担当者	平井 幸恵 氏															
小口現金の保管場所	金庫															
小口現金伝票起票者	平井 幸恵 氏															
小口現金の保有限度	10万円															
小口現金の支払限度	10万円															
定額前渡制度の採用	<input checked="" type="radio"/> 有 <input type="radio"/> 無															
(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 <input type="radio"/> No															
(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 <input type="radio"/> No	日付順に整理されている														
(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 <input type="radio"/> No															
(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。		締日：月末 支払日：10日、20日														
(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どんなタイミングで行われていますか。		毎日 <input checked="" type="radio"/> その他 (毎月15日と月末)														
(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 <input type="radio"/> No	固定資産現在高報告書はないが、廃棄有無を前期固定資産台帳で確認しており「棚おろし報告」を作成している。														
(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 <input type="radio"/> No															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>職名</th> <th>担当者名</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>試算表作成者</td> <td>川畑 浩子 理事長</td> </tr> <tr> <td>試算表作成期日</td> <td>概ね翌月10日</td> </tr> <tr> <td>理事長報告期日</td> <td>概ね翌月10日</td> </tr> </tbody> </table>	職名	担当者名	試算表作成者	川畑 浩子 理事長	試算表作成期日	概ね翌月10日	理事長報告期日	概ね翌月10日								
職名	担当者名															
試算表作成者	川畑 浩子 理事長															
試算表作成期日	概ね翌月10日															
理事長報告期日	概ね翌月10日															
(12) 資産の借入、資産運用、資産の取得について何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 <input type="radio"/> No															
(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 <input type="radio"/> No	社援施第7号「社会福祉法人における入札契約等の取扱いについて」														

5. 予算管理制度の整備、運用状況

チェックリスト	Yes or No	参考条文など				
(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					
(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。 <table border="1" data-bbox="225 483 847 584"> <tr> <td>予算管理責任者</td> <td>川畑 浩子 理事長</td> </tr> <tr> <td>予算承認理事会の日</td> <td>平成 29 年 3 月 28 日</td> </tr> </table>	予算管理責任者	川畑 浩子 理事長	予算承認理事会の日	平成 29 年 3 月 28 日	<input checked="" type="radio"/> Yes No	
予算管理責任者	川畑 浩子 理事長					
予算承認理事会の日	平成 29 年 3 月 28 日					
(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					
(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					
(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					
(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					
(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					

6. 決算完了のチェックリスト

チェック項目	Yes. No. NA	参考条文など
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) 預金、有価証券、借入金等の残高証明書等を入手し、期末残高が正しいことを確かめていますか。 (4) 引当金、繰入金、積立資産の計上根拠が明らかにされましたか。	(1) <input checked="" type="radio"/> Yes No NA (2) <input checked="" type="radio"/> Yes No NA (3) <input checked="" type="radio"/> Yes No NA (4) <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。	(1) <input checked="" type="radio"/> Yes No NA (2) <input checked="" type="radio"/> Yes No NA (3) <input checked="" type="radio"/> Yes No NA (4) <input checked="" type="radio"/> Yes No NA (5) Yes No <input checked="" type="radio"/> NA (6) <input checked="" type="radio"/> Yes No NA (7) Yes No <input checked="" type="radio"/> NA (8) <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、銀行残高明細書、返済計画書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。	(1) <input checked="" type="radio"/> Yes No NA (2) <input checked="" type="radio"/> Yes No NA	

チェック項目	Yes. No. NA	参考条文など
3) 貸借対照表、事業活動計算書について		
(3) 上記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。 (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 <input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
4) 繰入金、積立資産の計上の妥当性について		
(1) 事業区分間及び拠点区分間繰入金支出について支出金額の妥当性について計算チェックシートが作成されていますか。 (2) 積立資産の計上の妥当性について、通知等に準拠しているか確かめましたか。 (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。	Yes No <input checked="" type="radio"/> NA Yes No <input checked="" type="radio"/> NA Yes No <input checked="" type="radio"/> 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。 (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。	Yes No <input checked="" type="radio"/> NA Yes No <input checked="" type="radio"/> 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。 (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。	Yes No <input checked="" type="radio"/> NA <input checked="" type="radio"/> Yes No NA	100万円超の契約については、川畑園長が決算ファイルに保管している。

7. 監査上の問題点

監 査 メ モ

平成 29 年 5 月 22 日

社会福祉法人名	つくし会	拠点区分名	大東つくし保育園
監査担当者	杉本 和彦	監査責任者	池田 哲雄
(特 記 事 項) 該当事項ありません。			

< 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。

平成 28 年度 自主監査実施報告書

(社会福祉法人自主監査)

社会福祉法人 つくし会

理 事 長 川畑 浩子 殿

平成 29 年 5 月 22 日

監査法人等の名称 太陽有限責任監査法人

監査責任者名 公認会計士 池田 哲雄

1. 監査の概要

(1) 監査対象拠点区分	名 称		所在地等						
	萱振苑		八尾市萱振町5丁目10番地						
(2) 監査従事者	公認会計士		日本公認会計士協会準会員		その他の監査従事者				
					税理士 杉本 和彦				
(3) 会計基準について	採用している会計基準等について						移行処理年月日		
	社会福祉法人会計基準 (平成 23 年 7 月 27 日改正)						平成 26 年 4 月 1 日		
(4) 事業規模 利用者数 90 名 定員数 100 名 現在数 90 名 (平成 29 年 3 月 31 日現在)			サービス活動収益計		資産の部合計		純資産の部合計		
	本年度		531,800,367 円		1,246,648,346 円		1,163,908,138 円		
	昨年度		519,726,914 円		1,236,877,941 円		1,168,250,229 円		
	増 減		12,073,453 円		9,770,405 円		△4,342,091 円		
			当期末支払資金残高		流動資産の額		流動負債の額		
	本年度		230,246,897 円		259,945,617 円		43,128,020 円		
	昨年度		208,951,516 円		227,533,897 円		32,361,856 円		
	増 減		21,295,381 円		32,411,720 円		10,766,164 円		
(5) 職員数 (平成 29 年 3 月 31 日現在)	正職員数		非常勤職員数		常勤換算数		合 計		
	男	女	男	女	男	女	男	女	合計
	17	19	0	24	0	11	17	30	47
(6) 評議員会・理事会 監事監査・自主監査	評議員会開催日		理事会開催日		監事監査報告書日付		自主監査報告書日付		
	6 月 14 日		5 月 25 日		5 月 25 日		5 月 22 日		
(7) 指導監査(行政監査) 実施状況	直近実施年月日 (前回)				前々回実施年月日				
	平成 26 年 9 月 30 日				平成 25 年 2 月 7 日				

2. 監査の実施状況

実施年月日	監査従事者名	監査項目	特記事項	添付資料No.
(期中監査)				
28年10月19日	杉本 和彦	会計管理体制の整備・運用状況	1.有・2.無	
(予算監査)				
29年2月17日	杉本 和彦	建設仮勘定検証(保育園)	1.有・2.無	
29年3月1日	杉本 和彦	予算管理制度の整備・運用状況	1.有・2.無	
(期末監査)				
29年4月26日	杉本 和彦	期末監査(保育園)	1.有・2.無	
29年5月10日	杉本 和彦	期末監査	1.有・2.無	
29年5月17日	杉本 和彦	期末監査	1.有・2.無	

注1 記載できなければ、同様の様式にて記載のこと。

注2 「特記事項有」とした場合には、添付資料No.を記載し、添付の監査メモを必ず記載のこと。

3. 拠点区分の計算書類等の要約

1) 資金収支明細書（注：サービス区分ごとに把握できない場合は、合計欄のみ記載のこと）

サービス区分名	事業活動資金収支差額	施設整備等資金収支差額	その他の活動資金収支差額	当期資金収支差額合計	当期末支払資金残高
介護老人福祉施設 萱振苑	円	円	円	円	円
短期入所生活介護 萱振苑	円	円	円	円	円
デイサービスセンター 萱振苑	円	円	円	円	円
ヘルプステーション 萱振苑	円	円	円	円	円
診療所	円	円	円	円	円
萱振苑居宅支援事務所	円	円	円	円	円
介護予防支援	円	円	円	円	円
八尾市包括支援センター	円	円	円	円	円
合計	27,797,338 円	△3,760,904 円	△2,741,053 円	21,295,381 円	230,246,897 円

2) 事業活動明細書（注：サービス区分ごとに把握できない場合は、合計欄のみ記載のこと）

サービス区分名	サービス活動収益計	サービス活動増減差額	経常増減差額	特別増減差額	当期活動増減差額
介護老人福祉施設 萱振苑	363,158,726 円	14,233,809 円	14,833,085 円	円	円
短期入所生活介護 萱振苑	32,305,555 円	9,037,947 円	9,038,192 円	円	円
デイサービスセンター 萱振苑	54,404,943 円	△12,520,008 円	△12,519,909 円	円	円
ヘルプステーション 萱振苑	21,236,064 円	△2,457,862 円	△2,457,736 円	円	円
診療所	9,317,791 円	△346,792 円	△346,682 円	円	円
萱振苑居宅支援事務所	24,873,028 円	2,487,752 円	2,487,786 円	円	円
介護予防支援	7,230,447 円	7,169,289 円	7,169,374 円	円	円
八尾市包括支援センター	19,273,813 円	△9,099,649 円	△9,099,596 円	円	円
合計	531,800,367 円	8,504,486 円	9,104,514 円	4,098,846 円	13,203,360 円

3) 貸借対照表内訳明細書（注：サービス区分ごとに把握できない場合は、合計欄のみ記載のこと）

サービス区分名	流動資産	流動負債	資産の部合計	純資産の部合計	次期繰越活動増減差額
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
	円	円	円	円	円
合計	259,945,617 円	43,128,020 円	1,246,648,346 円	1,163,908,138 円	278,547,457 円

4. 会計管理体制の整備、運用状況

チェックリスト	Yes or No	参考条文など										
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											
(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											
(3) 現行の経理規程の直近改定日はいつですか。	/	平成 26 年 1 月 16 日										
(4) 経理規程の見直しの責任者は明確になっていますか。		責任者：理事長										
(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											
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											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">職 名</th> <th style="width: 50%;">担当者名</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>会 計 責 任 者</td> <td>直木 慎吾 氏</td> </tr> <tr> <td>出 納 職 員</td> <td>青木 氏・壽山 氏</td> </tr> <tr> <td>固定資産管理責任者</td> <td>青木 重人 氏</td> </tr> <tr> <td>契 約 担 当 者</td> <td>直木 慎吾 氏</td> </tr> </tbody> </table>	職 名	担当者名	会 計 責 任 者	直木 慎吾 氏	出 納 職 員	青木 氏・壽山 氏	固定資産管理責任者	青木 重人 氏	契 約 担 当 者	直木 慎吾 氏		
職 名	担当者名											
会 計 責 任 者	直木 慎吾 氏											
出 納 職 員	青木 氏・壽山 氏											
固定資産管理責任者	青木 重人 氏											
契 約 担 当 者	直木 慎吾 氏											
(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											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">職 名</th> <th style="width: 50%;">担当者名</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>銀 行 印 保 管 者</td> <td>川畑 浩子 理事長</td> </tr> <tr> <td>預 金 通 帳 保 管 者</td> <td>壽山 富之 氏</td> </tr> <tr> <td>入 出 金 伝 票 起 票 者</td> <td>宮川 理恵 氏</td> </tr> <tr> <td>預 金 通 帳 保 管 場 所</td> <td>大金庫</td> </tr> </tbody> </table>	職 名	担当者名	銀 行 印 保 管 者	川畑 浩子 理事長	預 金 通 帳 保 管 者	壽山 富之 氏	入 出 金 伝 票 起 票 者	宮川 理恵 氏	預 金 通 帳 保 管 場 所	大金庫		
職 名	担当者名											
銀 行 印 保 管 者	川畑 浩子 理事長											
預 金 通 帳 保 管 者	壽山 富之 氏											
入 出 金 伝 票 起 票 者	宮川 理恵 氏											
預 金 通 帳 保 管 場 所	大金庫											
(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											

チェックリスト	Yes or No	参考条文など														
(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 <input type="radio"/> No															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>職名</th> <th>担当者名</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>小口現金出納担当者</td> <td>青木氏・壽山氏・栗原氏</td> </tr> <tr> <td>小口現金の保管場所</td> <td>大金庫</td> </tr> <tr> <td>小口現金伝票起票者</td> <td>宮川 理恵 氏</td> </tr> <tr> <td>小口現金の保有限度</td> <td>10万円</td> </tr> <tr> <td>小口現金の支払限度</td> <td>10万円</td> </tr> <tr> <td>定額前渡制度の採用</td> <td><input checked="" type="radio"/> 有 <input type="radio"/> 無</td> </tr> </tbody> </table>	職名	担当者名	小口現金出納担当者	青木氏・壽山氏・栗原氏	小口現金の保管場所	大金庫	小口現金伝票起票者	宮川 理恵 氏	小口現金の保有限度	10万円	小口現金の支払限度	10万円	定額前渡制度の採用	<input checked="" type="radio"/> 有 <input type="radio"/> 無		月に1回補充する。 補充後100,000円になるように補充。
職名	担当者名															
小口現金出納担当者	青木氏・壽山氏・栗原氏															
小口現金の保管場所	大金庫															
小口現金伝票起票者	宮川 理恵 氏															
小口現金の保有限度	10万円															
小口現金の支払限度	10万円															
定額前渡制度の採用	<input checked="" type="radio"/> 有 <input type="radio"/> 無															
(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 <input type="radio"/> No															
(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 <input type="radio"/> No	ほぼ日付順に並んでいる														
(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 <input type="radio"/> No															
(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。		締日：月末 支払日：10日、20日														
(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どんなタイミングで行われていますか。		毎日 <input checked="" type="radio"/> その他 (毎月末 (月1回))														
(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 <input type="radio"/> No															
(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 <input type="radio"/> No															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>職名</th> <th>担当者名</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>試算表作成者</td> <td>宮川 理恵 氏</td> </tr> <tr> <td>試算表作成期日</td> <td>※</td> </tr> <tr> <td>理事長報告期日</td> <td>※</td> </tr> </tbody> </table>	職名	担当者名	試算表作成者	宮川 理恵 氏	試算表作成期日	※	理事長報告期日	※		※概ね翌々月中旬						
職名	担当者名															
試算表作成者	宮川 理恵 氏															
試算表作成期日	※															
理事長報告期日	※															
(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 <input type="radio"/> No															
(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 <input type="radio"/> No	社援施第7号「社会福祉法人における入札契約等の取扱いについて」														

5. 予算管理制度の整備、運用状況

チェックリスト	Yes or No	参考条文など				
(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					
(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。 <table border="1" data-bbox="228 479 847 580"> <tr> <td data-bbox="228 479 539 530">予算管理責任者</td> <td data-bbox="539 479 847 530">青木 慎吾 氏</td> </tr> <tr> <td data-bbox="228 530 539 580">予算承認理事会の日</td> <td data-bbox="539 530 847 580">平成 29 年 3 月 28 日</td> </tr> </table>	予算管理責任者	青木 慎吾 氏	予算承認理事会の日	平成 29 年 3 月 28 日	<input checked="" type="radio"/> Yes No	川畑忠雄氏がまとめ、理事長が承認。
予算管理責任者	青木 慎吾 氏					
予算承認理事会の日	平成 29 年 3 月 28 日					
(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					
(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					
(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					
(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					
(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					

6. 決算完了のチェックリスト

チェック項目	Yes. No. NA	参考条文など
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) 預金、有価証券、借入金等の残高証明書等を入手し、期末残高が正しいことを確かめていますか。 (4) 引当金、繰入金、積立資産の計上根拠が明らかにされましたか。	(Yes) No NA (Yes) No NA (Yes) No NA (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。	(Yes) No NA (Yes) No NA (Yes) No NA (Yes) No NA Yes No (NA) (Yes) No NA Yes No (NA) (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、銀行残高明細書、返済計画書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。	(Yes) No NA (Yes) No NA	特養から通所介護支援センターへの振替。

チェック項目	Yes. No. NA	参考条文など
3) 貸借対照表、事業活動計算書について		
(3) 上記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	
(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、積立資産の計上の妥当性について		
(1) 事業区分間及び拠点区分間繰入金支出について支出金額の妥当性について計算チェックシートが作成されていますか。	Yes No <input checked="" type="radio"/> NA	
(2) 積立資産の計上の妥当性について、通知等に準拠しているか確かめましたか。	Yes No <input checked="" type="radio"/> 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。	Yes No <input checked="" type="radio"/> 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。	Yes No <input checked="" type="radio"/> 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。	Yes No <input checked="" type="radio"/> 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。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	入居者の家族への報告は年4回
(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	

7. 監査上の問題点

監 査 メ モ

平成 29 年 5 月 22 日

社会福祉法人名	つくし会	拠点区分名	萱振苑
監査担当者	杉本 和彦	監査責任者	池田 哲雄
(特 記 事 項) 該当事項ありません。			

< 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。