**監　事　監　査　結　果**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 監査報告日 | 令和　　　年　　　月　　　日 | |
| 監査報告者 | 社会福祉事業について識見を有する者 |  |
| 財務管理について識見を有する者 |  |

◆法人運営・会計経理

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 監　査　項　目 | 適 | 否 | 該当なし | 否　の　内　容　（改善要点等） |
| 定款 |  |  |  |  |
| 役員 |  |  |  |  |
| 理事会 |  |  |  |  |
| 評議員会 |  |  |  |  |
| 事業計画・予算 |  |  |  |  |
| 現況報告・事業報告・決算 |  |  |  |  |
| 会計処理・契約関係 |  |  |  |  |
| 資産管理・借入金 |  |  |  |  |
| 寄附金 |  |  |  |  |
| 職員採用・退職 |  |  |  |  |
| 規程整備 |  |  |  |  |
| その他 |  |  |  |  |

**監事監査（兼内部統制）チェックリスト**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 監査報告日 | 令和　　　年　　　月　　　日 | |
| 監査報告者 | 社会福祉事業について識見を有する者 |  |
| 財務管理について識見を有する者 |  |

◆法人運営・会計経理

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 確　認　事　項 | 確　認　方　法 | | 適 | | 否 | 該当なし | |
| 定　　　款 | 定款基準に準拠しているか。 | 法人定款と定款準則の照合 | |  | |  |  | |
| 目的事業・純資産が実態と合致しているか。 | 法人登記簿謄本と実態との照合 | |  | |  |  | |
| 定款の変更は、定款に定める所定の手続きを経て行われているか。 | 監事の理事会出席、議事録による理事業務執行状況の確認 | |  | |  |  | |
| 役　　　員 | 欠員が生じていないか。 | 役員名簿の確認  監事の理事会出席による理事の業務執行状況の確認 | |  | |  |  | |
| 役員名簿及び役員の選任関係書類が整備されているか。 |  | |  |  | |
| 役員は、適格・適任者が選任されているか。 |  | |  |  | |
| 理　　事　　会 | 理事会の開催は、定款の定めによって行われているか。 | 理事会の招集に関する書類の確認  議事録の確認  監事の理事会出席による理事の業務執行状況の確認 | |  | |  |  | |
| 理事会への欠席が続く理事はいないか。 |  | |  |  | |
| 理事会の要審議事項について審議され、議決されているか。 |  | |  |  | |
| 議事録は正確に記録され、保管されているか。 |  | |  |  | |
| 評　議　員　会 | 評議員会の開催は、定款の定めによって行われているか。 | 評議員会の招集に関する書類の確認  議事録の確認  監事の評議員会出席による評議員の業務執行状況の確認 | |  | |  |  | |
| 評議員会への欠席が続く評議員はいないか。 |  | |  |  | |
| 評議員会の要審議事項について審議され、議決されているか。 |  | |  |  | |
| 議事録は正確に記録され、保管されているか。 |  | |  |  | |
| 事　業　計　画　・　予　算 | 事業計画（長期・短期・当該年度）は、適切に策定しているか。 | 議事録の確認  事業計画書の確認  予算書の確認  監事の理事会・評議員会出席による理事・評議員の業務執行の状況 | |  | |  |  | |
| 新たな債務の発生に無理はないか。  （償還財源は確保されているか。） |  | |  |  | |
| 予算は事業計画に合致し、収入・支出の積算は妥当か。 |  | |  |  | |
| 事業計画の変更・補正予算は、妥当かつ適時に行われているか。 |  | |  | |  |
|  | 確　認　事　項 | 確　認　方　法 | | 適 | | 否 | 該当なし | |
| 現　況　報　告　・　事　業　報　告　・　決　算 | 所轄庁に提出する現況報告を閲覧し、法人の状況を把握したか。 | 現況報告書の確認  議事録の確認  事業計画書の確認  決算書の確認  監事の理事会・評議員会出席による理事・評議員の業務執行の状況の確認 | |  | |  |  | |
| ・事業の内容 |  | |  |  | |
| ・役員の状況 |  | |  |  | |
| ・理事会、評議員会の開催状況 |  | |  |  | |
| ・基本財産の概要 |  | |  |  | |
| ・登記の状況 |  | |  |  | |
| 事業は、計画どおり実施されたか。 |  | |  |  | |
| 決算財務諸表は適正か。 |  | |  |  | |
| ・資金収支計算書（資金収支計算内訳書） |  | |  |  | |
| ・事業活動収支計算書（事業活動収支内訳書） |  | |  |  | |
| ・貸借対照表 |  | |  |  | |
| ・財産目録 |  | |  |  | |
| 減価償却の計算は適切か。 |  | |  |  | |
| 国庫補助金等特別積立金の積立て、取崩しは適切か。 |  | |  |  | |
| 収入・支出は適切に行われたか。 |  | |  |  | |
| 会　計　処　理　・　契　約　関　係 | 会計基準・経理規程に基づき、適切に行われたか。 | 会計帳簿、契約書等収入及び支出に関する証拠書類との照合 | |  | |  |  | |
| ・月次試算表 |  | |  |  | |
| ・収入、支出決定書類 |  | |  |  | |
| ・預金・現金残高 |  | |  |  | |
| ・責任体制（会計責任者、出納職員） |  | |  |  | |
| 契約は適正な方法により行われているか。 |  | |  |  | |
| 入札が行われた場合、入札記録を確認し、複数の理事、監事あるいは評議員が立ち会っているか。 |  | |  |  | |
| 資産管理・借入金 | 固定資産が明確に区分管理されているか。 | 土地、・建物登記簿謄本・借地契約書等との照合  定款、理事会・評議員会議事録の確認  償還計画と履行状況（寄附金収入）の確認 | |  | |  |  | |
| 各財産は適正に管理され、処分（貸与、担保提供）等は、所定の手続きを経ているか。 |  | |  |  | |
| 敷地が借地の場合は、借地権等が設定（借地契約）されているか。 |  | |  |  | |
| 償還は、確実に行われているか。 |  | |  |  | |
| 償還財源の確保は、長期的に安定しているか。 |  | |  |  | |
| 寄附金 | 寄附制限規定に違反していないか。 | 寄附申込書、領収書（控）の確認  寄附金台帳の確認  預金通帳の確認 | |  | |  |  | |
| 寄附金の受入れは、寄附者の意向に沿って行われているか。 |  | |  |  | |
|  | | | | | | | | |
|  | 確　認　事　項 | 確　認　方　法 | | 適 | | 否 | 該当なし | |
| 職　員　採　用　・　退　職 | 施設職員の欠員は、速やかに補充されているか。 | 採用関係書類の確認  就業規則、給与規程、職員名簿と実態の確認  退職関係書類の確認 | |  | |  |  | |
| 就業規則等に定められた所定の手続きを経て  いるか。 |  | |  |  | |
| 初任給格付け（前歴換算）は適切か。 |  | |  |  | |
| 職員の退職は、就業規則に定められた所定の手続きを経て行われているか。 |  | |  |  | |
| 退職事由に問題はないか。 |  | |  |  | |
| 退職金等は適正に支払われているか。 |  | |  |  | |
| 規　程　整　備 | 必要最低限の規程が整備されているか。 | 各種規程の確認 | |  | |  |  | |
| ・定款 |  | |  |  | |
| ・経理に関する規程 |  | |  |  | |
| ・就業に関する規程 |  | |  |  | |
| ・給与等に関する規定 |  | |  |  | |
| ・決裁等に関する職務権限規程 |  | |  |  | |
| その他 | 法人印及び代表者印は、施錠可能な保管庫等に保管するなど、管理が厳正に行われているか。 | 印鑑の保管場所、施錠機能の確認、鍵の管理状況 |  | |  | |  | |
| 行政監査において、口頭又は文書で指摘事項があった場合、改善がされているか。 | 監査による指摘事項の確認 |  | |  | |  | |
| 公益事業・収益事業は、事業目的に沿って適正かつ安定的に運営されているか。 | 公益事業・収益事業関係書類の確認 |  | |  | |  | |
| 不祥事はないか。 |  |  | |  | |  | |