

# 監査報告書

令和 7 年 5 月 2 / 日

社会福祉法人 守人会

理事長 守山 里香 殿

監事

小久保 佐俊

監事

植木 俊和

私たち監事は、令和 6 年 4 月 1 日から令和 7 年 3 月 31 日までの令和 6 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



# 監事監査のチェックポイント

| 監査のポイント                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 監査結果 (所見を含む)                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>I 業務監査</b></p> <p>1 法人運営</p> <p>①評議員の選任は、定款の定めに従って適正な手続で行われているか。</p> <p>②評議員は全員が資格要件(社会福祉法人の適正な運営に必要な職見を有する者)を満たしているか。</p> <p>③評議員の欠格事項に該当する者はいないか。</p> <p>④役員(理事・監事)の選任は、定款に定める員数を評議員会の決議によって行われているか。</p> <p>⑤理事の資格要件に該当する者がそれぞれ1名以上選任されているか。</p> <p>    i 社会福祉事業の経営に関する職見を有する者</p> <p>    ii 法人が行っている地域における福祉の実情に通じているもの</p> <p>    iii 施設の管理者</p> <p>⑥監事の資格要件に該当する者がそれぞれ1名以上選任されているか。</p> <p>    i 社会福祉事業について職見を有する者</p> <p>    ii 財務管理について職見を有する者</p> <p>⑦役員(理事・監事)の欠格事項に該当する者はいないか。</p> <p>⑧評議員会の招集及び決議は法令及び定款の定めに従って適正に行われているか。</p> <p>⑨定時評議員会は、会計年度終了後一定の時期(4月から6月まで)に開催されているか。</p> <p>⑩理事会の招集及び決議は、法令及び定款の定めに従って適正に行われているか。</p> <p>⑪理事長(業務執行理事がいる場合はこれを含む)の業務は、適正に行われているか。また、定款の定めに従って理事会に報告されているか。</p> <p>⑫評議員会・理事会の議事録は、法令等に定めのあるとおり適正に作成・保存されているか。</p> <p>⑬評議員及び役員(理事・監事)に対する報酬等については、定款(評議員)、定款又は評議員会の決議(役員)によって定められ、民間事業者の役員の報酬等及び従業員の給与、当該法人の経理の状況その他事情を考慮して、不当に高額とならないような支給基準を評議員会の決議により定め、当該法人のホームページで公表されているか。</p> | <p>■ 適 <input type="checkbox"/> 否</p> <p>(所見)</p> <p>引き続き法令等も遵守し、職員の<br/>資質向上を図り、更に利用者へのサービス<br/>の向上に努めて頂きたい。</p> |

## 2 事業内容

### (1) 社会福祉事業

- ①社会福祉事業は、法令及び定款の定めに従って適正に行われているか。
- ②社会福祉事業の経営状況は適正か（赤字となっていないか。）。
- ③職員は、サービス提供に必要な人員が確保されているか。
- ④職員研修等によりサービス提供に必要な知識の習得がなされているか。
- ⑤施設及び設備は、サービス提供に必要なものが整備されているか。
- ⑥利用状況は適正か。
- ⑦重大な事故若しくは虐待等の問題が起きていないか。
- ⑧苦情に対する対応は、適切に行われているか。

### (2) 公益事業

- ①公益事業は、法令及び定款の定めに従って適正に行われているか。
- ②公益事業の経営状況は適正か（赤字となっていないか。）。
- ③職員は、サービス提供に必要な人員が確保されているか。
- ④職員研修等によりサービス提供に必要な知識の習得がなされているか。
- ⑤施設及び設備は、サービス提供に必要なものが整備されているか。
- ⑥利用状況は適正か。
- ⑦重大な事故若しくは虐待等の問題が起きていないか。
- ⑧苦情に対する対応は、適切に行われているか。
- ⑨公益事業において剰余金が生じたときは、当該法人が行う社会福祉事業又は公益事業に充当されているか。

### (3) 収益事業

- ①収益事業は、法令及び定款の定めに従って社会福祉法人にふさわしい事業が行われているか（法人の社会的信用を傷つけるおそれがあるもの又は投機的なものとなっていないか。）。
- ②収益事業の経営状況は適正か（赤字となっていないか。）。
- ③収益事業から生じた収益は、社会福祉事業又は公益事業の経営に充当されているか。

### (1) 社会福祉事業

■ 適 ☐ 否

(所 見)

### (2) 公益事業 ( ☐ 該当 ■ 非該当 )

■ 適 ☐ 否

(所 見)

定款で定める公益事業の「居宅介護支援の事業」は、事業規模が社会福祉事業と一体的に行われる事業又は社会福祉事業の用に供する施設の機能を活用して行う事業となっているため、居宅介護支援事業所森林園は、社会福祉事業として取扱っている。

### (3) 収益事業 ( ☐ 該当 ■ 非該当 )

☐ 適 ☐ 否

(所 見)

|                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <p>3 地域における公益的な取組</p> <p>日常生活又は社会生活上の支援を必要とする者に対し、無料又は低額な料金で福祉サービスを積極的に提供する取組を行っているか。</p>                                                                                                                                                                               | <p>■ 適 <input type="checkbox"/> 否</p> <p>(所 見)</p> |
| <p>4 特別な利益供与の禁止</p> <p>法人の関係者（評議員、役員（理事・監事）及び職員並びにその他の関係者）に対し、特別な利益の供与を行っていないか。</p> <p>例）・法人の関係者から不当に高い価格での物品等の購入や賃借</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・法人の関係者に対する法人の財産の不当に低い価格又は無償による譲渡や賃借（適正な福利厚生事業を除く）</li> <li>・役員等報酬基準や給与規程等に基づかない役員報酬や給与の支給 等</li> </ul> | <p>■ 適 <input type="checkbox"/> 否</p> <p>(所 見)</p> |
| <p>5 監督官庁が実施した監査等の対応</p> <p>①監督官庁が実施した監査等の改善指導に対し、適切な対応がなされているか。</p> <p>②当該改善指導及び対応は、理事会で審議（又は報告）されているか。</p>                                                                                                                                                            | <p>■ 適 <input type="checkbox"/> 否</p> <p>(所 見)</p> |

| 監査のポイント                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 監査結果（所見を含む）              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <p>II 財務監査</p> <p>1 予算の編成及び執行</p> <p>①資金収支予算書（補正予算を含む）は、定款の定め等に従い適正な手続により編成されているか。</p> <p>②法人の経営に関する重要な予算については、理事会においてしっかりと審議が行われているか。</p> <p>例）新規事業に関する予算、施設の建設及び大規模修繕に係る予算、新たな借入、拠点（事業）区分間の繰入・繰出</p> <p>③歳入予算は、適切に見積りが行われているか。</p> <p>④歳出予算の範囲内で支出が行われているか（予算を超えた支出又は予算のない勘定科目の支出。）。</p> <p>⑤予備費の使用がある場合、経理規程に基づき適正に行われているか</p> <p>⑥他の勘定科目に予算を流用している場合、経理規程に基づき適正に行われているか</p> | <p>■ 適 口 否<br/>(所 見)</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <p>2 計算書類</p> <p>(1) 収支計算書・事業活動計算書</p> <p>①資金収支計算書の事業活動による支出は適正か。</p> <p>○人件費支出</p> <p>・役員報酬支出、職員給料支出 他</p> <p>○事業費支出</p> <p>・消耗器具備品費支出、賃借料支出、雑支出 他</p> <p>○事務費支出</p> <p>・事務消耗品費、修繕費支出、会議費支出、業務委託費支出、賃借料支出、保守料支出、渉外費支出、諸会費支出、雑支出 他</p> <p>②資金収支計算書の施設整備等による支出は適正か。</p> <p>③資金収支計算書のその他の活動による支出は適正か。</p> <p>④事業活動計算書のサービス活動外増減による費用は適正か。</p> <p>⑤事業活動計算書の特別増減による費用は適正か。</p>                      | <p>■ 適 <input type="checkbox"/> 否</p> <p>(所 見)</p> |
| <p>(2) 貸借対照表</p> <p>①現金及び預金残高は実額の金額と合っているか。</p> <p>②定款の基本財産及び財産目録と合っているか。</p> <p>③流動資産は適正か。</p> <p>・現金預金、事業未収金、未収金、仮払金、徴収不能引当金 他</p> <p>④固定資産は適正か。</p> <p>・土地、建物、定期預金、投資有価証券、退職給付引当金、基本財産積立資産、その他固定資産 他</p> <p>⑤流動負債は適正か。</p> <p>・短期運営資金借入金、事業未払金、預り金、前受金、その他流動負債 他</p> <p>⑥固定負債は適正か。</p> <p>・設備・長期運営資金借入金、長期未払金、長期預り金、その他の固定負債 他</p> <p>⑦純資産は適正か。</p> <p>・国庫補助金等特別積立金、その他の積立金、次期繰越活動増減差額 他</p> | <p>■ 適 <input type="checkbox"/> 否</p> <p>(所 見)</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>(3) 財産目録</p> <p>①法人の全ての資産及び負債について、正しく記載されているか</p> <p>②基本財産は、定款に規定されている基本財産と整合しているか</p>                                                                                                                                                 | <p>■ 適 □ 否</p> <p>(所 見)</p>                                                                       |
| <p>3 契約事務</p> <p>①入札・見積合せ等の契約手続は、経理規程の定めに従って適正に行われているか。</p> <p>②契約に関する決定は、理事会の承認を得て行われているか（理事長が専決できる金額を除く。）。</p> <p>③契約書の作成は、経理規程の定めに従って適正に行われているか。</p> <p>④契約の自動更新を行う場合、一年間の業務実績や契約額の妥当性を検証し、契約決定権者（理事長専決又は理事会の決議）の承認を受けたうえで行われているか。</p> | <p>■ 適 □ 否</p> <p>(所 見)</p>                                                                       |
| <p>4 現金・通帳等の取扱い</p> <p>次に掲げる現金・通帳等の管理は、経理規程等の定めに従って適正に行われているか。</p> <p>また、担当者一人任せにせず、複数の職員による定期的なチェックが行われているか。</p> <p>①収納現金及び小口現金</p> <p>②通帳及び印鑑</p> <p>③利用者からの預り金</p>                                                                     | <p>□ 適 □ 否</p> <p>(所 見)</p> <p>通帳と印鑑を理事兼事務長が保管している。<br/>内部牽制を有効に行うためにも通帳と印鑑は<br/>8/1管理として下さい。</p> |

社会福祉法人名：守人 会

作 成 日：令和 7 年 5 月 21 日 (水)

作 成 者：監事 小久保 佐 俊

監事 榎本 俊 孝



## 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 7 年 5 月 16 日

社会福祉法人守人会  
理事長 守山里香 殿

支援業務実施者

公認会計士

松井 理



貴法人より委嘱を受け、令和 6 年 4 月 1 日から令和 7 年 3 月 31 日に社会福祉法人守人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ください。

以 上

# 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。

| 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 |
|     |          | 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 |
| 4   | 計算書類等    | 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<br>・項目等           | 確 認 事 項                                                                                                                                                                                                             | 残高<br>等                    | チェック                                                       |                             |    |
|-----|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------|----|
|     |                        |                                                                                                                                                                                                                     |                            | YES                                                        | NO                          | 所見 |
| 5   | 資産、負債の<br>基本的な<br>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 type="checkbox"/> YES                               | <input type="checkbox"/> 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 type="checkbox"/> YES                               | <input type="checkbox"/> NO | 所見 |
| 6   | 収益、費用の<br>基本的な<br>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、未収金等を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 type="checkbox"/> YES                               | <input type="checkbox"/> 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 type="checkbox"/> YES                               | <input type="checkbox"/> NO | 所見 |
| 7   | 内部取引                   | 内部取引は相殺消去されているか。                                                                                                                                                                                                    | 無                          | <input type="checkbox"/> 有<br><input type="checkbox"/> YES | <input type="checkbox"/> NO | 所見 |
| 8   | 預貯金<br>・ 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                          | <input type="checkbox"/> 有<br><input type="checkbox"/> YES | <input type="checkbox"/> NO | 所見 |
| 9   | 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 type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> 有<br>YES                          | <input type="checkbox"/> 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 type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> 有<br>YES                          | <input type="checkbox"/> NO | 所見 |
|     |                        | 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 type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> 有<br>YES                          | <input type="checkbox"/> 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 type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> 有<br>YES                          | <input type="checkbox"/> 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 type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> 有<br>YES                          | <input type="checkbox"/> NO | 所見 |
|     |                        |                                                                                                                                                                                                                     |                            |                                                            |                             |    |
| 11  | 棚卸資産                   | 棚卸資産について、会計年度の末日における時価がその時の取得原価よりも下落した場合、時価が付されているか。                                                                                                                                                                | <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> 有<br>YES                          | <input type="checkbox"/> 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。                                                                                                                                                 | <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> 有<br>YES                          | <input type="checkbox"/> NO | 所見 |
| 13  | 固定資産                   | 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 type="checkbox"/> 有<br><input type="checkbox"/> YES | <input type="checkbox"/> NO | 所見 |
|     |                        | 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                          | <input type="checkbox"/> 有<br><input type="checkbox"/> YES | <input type="checkbox"/> NO | 所見 |
|     |                        | 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。<br>※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。 | 無                          | <input type="checkbox"/> 有<br><input type="checkbox"/> YES | <input type="checkbox"/> NO | 所見 |

| No. | 勘定科目<br>・項目等    | 確 認 事 項                                                                                                                                                   | 残高<br>等 | チェック |    |    |
|-----|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------|----|----|
|     |                 |                                                                                                                                                           |         | 有    |    |    |
| 14  | 借入金             | 借入目的に応じた適切な勘定科目に計上されているか。                                                                                                                                 | 無       | YES  | NO | 所見 |
|     | 債権債務の<br>状況     | 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。                                                                                |         | YES  | 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。                                                                                  | 無       | 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       | YES  | 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。                                                                         | 無       | 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、発生が当期以前の事象に起因し、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       | YES  | 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       | YES  | 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       | YES  | 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       | YES  | NO | 所見 |
| 18  | 国庫補助金等<br>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       | YES  | 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       | YES  | NO | 所見 |
|     |                 | 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。<br>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       | YES  | NO | 所見 |
| 19  | その他の<br>積立金     | 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。                                                                                                   | 無       | 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。                                                                                                | 無       | 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       | YES  | 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。                                                                                                    | 無       | YES  | NO | 所見 |

| No. | 勘定科目・項目等                                                                                | 確 認 事 項                                                                                                              | 残高等 | チェック                                |                          |    |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------|--------------------------|----|
|     |                                                                                         |                                                                                                                      |     | 有                                   | YES                      | NO |
| 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="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 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 type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/> | 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 type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/> | 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 type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/> | 所見 |
|     |                                                                                         | 共同募金からの配分金は、その配分金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入れされているか。                                       | 無   | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/> | 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 type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/> | 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="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 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 type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/> | 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 type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/> | 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 type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/> | 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 type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/> | 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 type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/> | 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 type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/> | 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 |  |
|-----|--|