

## 監事監査重点項目

No. 1

監事監査重点項目	チェックポイント	適否	着眼点の例示	意見
1 役員、理事会等に関する事項	(1)役員(理事・監事)及び評議員の選任、構成は適正か	○	法人役員及び評議員の選任は、定款に基づいて行われているか。また、選任に伴う関係書類は整備されているか。次の事項を参考に検討してください。 ①法人の役員及び評議員の定数、現員の状況 ②法人の役員及び評議員の選任方法及び時期の状況 ③法人の役員及び評議員が特定の親族又は特別の関係にある者の状況	
	(2)理事会・評議員会の開催及び審議の状況は適正か	○	①理事会開催回数及び時期の状況 ②理事会要審議事項の審議内容及び記録の状況 ③評議員会の開催状況及び時期の状況 ④評議員会の審議内容及び記録の状況	
	(3)定款は、定款準則に準拠して定められているか。	○		

(注) 1 適否欄は、チェックポイントごとに○印を記入し、否の場合は、意見の欄にその内容を記入してください。  
2 別に定める自主点検表の各項目内容も参照して、監査を実施してください。

監事監査重点項目

No.2

監事監査重点項目	チェックポイント	適否	着眼点の例示	意見
2 資産(不動産等)に関する事項	(1)資産総額の変更登記は適正か  (2)資産登記は適正か	○	法人の登記簿謄本、不動産の登記簿及び議事録等により、次の事項を参考に検討してください。 ①資産総額(変更)登記時期等の状況 ②定款に定める基本財産(土地、建物、面積)と登記簿謄本等との一致の状況 ③財産の取得、処分等に関する、理事会等での審議状況	
		○	①借地(地上権・賃借権)の借地契約及び登記等管理の状況 ②基本財産及び運用財産等の登記等管理の状況	

監 事 監 査 重 点 項 目

No. 3

監事監査重点項目	チェックポイント	適否	着眼点の例示	意見
3 業務に関する事項	(1)事業計画は適正に策定され、事業は適正に行われているか	○	定款、理事会議事録、事業計画をみて、次の事項を参考に検討してください。 ①定款に記載されている事業と事業実態の状況 ②年間事業計画の策定手続(決定)等の状況 ③事業の実施状況と進捗管理の状況 ④事業執行のための資金の確保状況 ⑤公益・収益事業を行う法人にあっては、必要性及び収益処分の状況	施設の稼働率を改善するため、施設の職員と契約を取り組むこと。
	(2)事業報告書に法人の活動結果が適正に表示されているか	○	法人の事業報告書をみて、法人の活動結果が適正に表示されているか次の事項を参考に検討してください。 ①年間事業計画と事業報告書との整合性の状況 ②事業報告の方法及び手続の状況	

監事監査重点項目

No.4

監事監査重点項目	チェックポイント	適否	着眼点の例示	意見
4 会計管理に関する事項	(1) 予算の編成、変更、執行手続は適正に行われているか	○	<p>理事会議事録、予算編成基礎資料、月次試算表をみて、次の事項を参考に検討してください。</p> <p>① 予算の編成（収入支出の積算、事業計画と予算との関連等）の状況</p> <p>② 予算の変更（ベースアップ等による補正予算等）の状況</p> <p>③ 予算の執行（予算と決算との関連性、予算に対する執行残額等）の状況</p>	
	(2) 債権債務の管理は適切か	○	<p>① 理事会・評議員会における審議状況</p> <p>② 償還財源（寄付金等）の確保状況</p> <p>③ 寄付金の強要の有無</p>	
	(3) 現金、預金の残高のすべてが決算書に適正に計上されているか	○	<p>決算書に現金、預金の残高がすべて計上されているか、次の事項を参考に検討してください。</p> <p>① 現金残高種別表</p> <p>② 預金銀行残高証明書</p>	

監事監査重点項目

No.5

監事監査重点項目	チェックポイント	適	否	着眼点の例示	意見
	(4)支払についての証拠書類の整備、保管は適正か	○		支払について、次の事項の証拠書類がそろっているか検討してください。 ①購入依頼書 ②納品書 ③請求書 ④領収書	
	(5)法人の決算書等は経理規程及び定款等に基づき、社会福祉法人会計基準に則って適正に作成されているか	○		別添「決算のチェックリスト」を活用して、法人の決算内容を検討してください。	

監事監査重点項目

No.6

監事監査重点項目	チェックポイント	適否	着眼点の例示	意見
5 利用者預り金等に関する事項	(1)利用者の預り金の取扱いが適正に行われているか	○	利用者の預り金の取扱いについては、次の事項を参考に検討してください。 ①利用者預り金の管理についての定め ②自己管理が可能な者の預り金の管理状況 ③利用者の通帳及び印鑑等の管理状況 ④預り金の収支状況の人所者(家族)への周知状況	
	(2)遺留金品の取扱いは適正に行われているか	○	遺留金品の処理については、次の事項を参考に検討してください。 ①実施機関(福祉事務所等)の立合い等の状況 ②遺留金品引渡時の証拠書類の整備状況	該当なし

監 事 監 査 重 点 項 目

No.7

監事監査重点項目	チェックポイント	適否	着眼点の例示	意見
6 その他人（児）の処遇及び職員（児）の処遇に関する事項	<p>(1)人（児）の処遇体制は適正か</p> <p>(2)職員の処遇体制は適正か</p>	<p>○</p>	<p>人（児）の処遇体制について、次の事項を参考に、適正が検討してください。</p> <p>①全体的な処遇計画及び人（児）ごとの個別処遇計画の策定状況</p> <p>②人（児）の事故防止対策（避難訓練等）の実施状況</p> <p>③国で定めた職員配置基準に基づく職員の配置状況</p> <p>④事業費の執行の状況</p> <p>⑤福祉サービスの内容と財務諸表等の情報公開の状況</p>	<p>事故の防止に努めること。          また、事故が発生した場合に今後この改善策はとるん          家族等への説明と記録を怠らないこと。</p>

## 決算のチェックリスト（社会福祉法人会計基準に準拠）

### 1 決算書の作成状況（該当欄の□の中にチェックを入れてください）

法人の実施する事業について、法人全体及び各会計単位ごとに決算書として以下のものが作成されていますか。

なお、財産目録については、各会計単位ごとに作成することに代えて、法人全体のものを作成すれば良いとされています。

	作成済	未作成	非該当
法人全体			
(1) 貸借対照表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 資金収支計算書	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 事業活動収支計算書	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 財産目録	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
社会福祉事業会計単位（一般会計）			
(1) 貸借対照表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(2) 資金収支計算書（資金収支内訳表を含む。）	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 事業活動収支計算書（事業活動収支内訳表を含む。）	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 財産目録	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
就労支援事業・授産施設事業会計単位（特別会計）			
(1) 貸借対照表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(2) 資金収支計算書（資金収支内訳表を含む。）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(3) 事業活動収支計算書（事業活動収支内訳表を含む。）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(4) 財産目録	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
公益事業会計単位（特別会計）			
(1) 貸借対照表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(2) 資金収支計算書	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 損益計算書（又は事業活動収支計算書）	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 財産目録	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
収益事業会計単位（特別会計）			
(1) 貸借対照表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(2) 資金収支計算書	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 損益計算書	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 財産目録	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>



2 決算付属明細表の作成状況（該当欄の□の中にチェックを入れてください）

決算明細表として以下のものが作成されていますか。

	作成済	未作成	非該当
(1) 金銭現在高明細表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 預金明細表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 未収金明細表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 未収補助金明細表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(5) 貯蔵品明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(6) 立替金、前払金、仮払金の明細表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(7) 借入金明細表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(8) 未払金明細表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(9) 前受金、仮受金の明細表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(10) 長期預り金明細表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(11) 引当金明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(12) 積立金明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(13) 寄付金収入明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(14) 経理区分間資金異動明細表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(15) 会計単位間資金異動明細表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(16) 補助金収入明細表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(17) 基本金明細表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(18) 国庫補助金等特別積立金明細表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(19) 固定資産管理台帳、固定資産増減明細表、固定資産集計表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(20) 就労支援事業製造原価明細表（就労支援事業会計）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(21) 販売費及び一般管理費明細表（就労支援事業会計）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

3 諸帳簿（補助簿）の作成状況（該当欄の□の中にチェックを入れてください）

諸帳簿（補助簿）として以下のものが作成されていますか。

	作成済	未作成	非該当
(1) 現金出納帳	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 小口現金出納帳	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 預り金台帳	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 寄付金台帳	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



#### 4 繰入金の整合性の確認

##### (1) 社会福祉事業会計単位内の経理区分間における繰入金の整合性の確認

社会福祉事業会計単位内の経理区分間における繰入金の整合性を確認するための一覧表を次に例示します。

なお、資金貸付け（繰替使用）の制限及び資金繰入の制限に抵触していないかについても、併せて確認してください。

[本部・施設経理区分間の繰入金勘定]

経理区分	本部	〇〇	△△	□□	合計
本部経理区分繰入金収入					
〇〇施設経理区分繰入金収入					
△△施設経理区分繰入金収入					
□□施設経理区分繰入金収入					
合計					

経理区分	本部	〇〇	△△	□□	合計
本部経理区分繰入金支出					
〇〇施設経理区分繰入金支出					
△△施設経理区分繰入金支出					
□□施設経理区分繰入金支出					
合計					

##### (2) 各会計単位間における繰入金の整合性の確認

各会計単位間における繰入金の整合性を確認するための一覧表を次に例示します。

なお、資金貸付け（繰替使用）の制限及び資金繰入の制限に抵触していないかについても、併せて確認してください。

[会計単位間の繰入金勘定]

会計単位	社会福祉	(本部)	授産	公益	収益	合計
社会福祉事業会計(一般会計)繰入金収入 (うち、本部経理区分繰入金収入)						
就労支援事業・授産施設会計繰入金収入						
公益事業会計繰入金収入						
収益事業会計繰入金収入						
合計						

会計単位	社会福祉	(本部)	授産	公益	収益	合計
社会福祉事業会計(一般会計)繰入金支出 (うち、本部経理区分繰入金支出)						
就労支援事業・授産施設会計繰入金支出						
公益事業会計繰入金支出						
収益事業会計繰入金支出						
合計						

5 勘定科目のチェック（該当欄の□の中にチェックを入れてください）

以下に載せているチェック事項を参考にして、勘定科目のチェックをしてください。

	はい	いいえ	非該当
現金			
(1) 経理区分ごとに金銭現在高明細表を作成していますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 上記の金銭現在高明細表は、各経理区分ごとの決算書残高と一致していますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
預金			
(1) 経理区分ごとに預金残高明細表を作成していますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 必要な場合、上記預金残高明細表に銀行勘定調整表を添付していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(3) 上記の預金（残高）明細表合計額は、経理区分ごとの決算書残高と一致していますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 上記の預金（残高）明細表上の金額は、銀行からの残高証明書と一致していますか？ （又は銀行勘定調整表を通じて一致していますか？）	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(5) 上記の預金残高明細表には、その他の固定資産（大区分）に含まれる特定預金も区分して記載していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(6) 預金残高明細表には、銀行からの残高証明書が添付されていますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
預り金			
(1) 預り金明細表を作成していますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 上記の明細表上には、以下の金額が適正に計上されていますか？			
① 3月分、差額分及び期末勤勉分源泉所得税	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
② 3月分住民税	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
③ 期末勤勉分社会保険料	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
④ その他（ ）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(3) 預り金明細表の合計額が、貸借対照表の預り金の額と一致していますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
土地、建物			
(1) 貸借対照表、財産目録上の土地、建物の金額は前期と同一ですか？	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 増加している場合、収支計算書上の「固定資産取得支出」の金額と増加額が一致していますか？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
(3) 土地、建物について基本財産と運用財産との区分は前年度と同一ですか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 上記の区分に基づいて貸借対照表上及び財産目録上の区分表示がなされていますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(5) 定款記載の基本財産と財産目録及び貸借対照表の基本財産記載が一致していますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

6 資金収支計算書、貸借対照表、事業活動収支計算書、財産目録のチェック  
(該当欄の□の中にチェックを入れてください)

以下に載せているチェック事項を参考にして、財務諸表のチェックをしてください。

	は	い	いいえ	非該当
資金収支計算書				
(1) 経理区分別に資金収支計算を行い、資金収支決算内訳表を作成していますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 各資金収支決算内訳表の当期末支払資金残高が、貸借対照表の流動資産から流動負債(引当金を除く)を控除した金額と一致していますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 各経理区分の資金収支予算内訳表上の予算欄には、最終補正予算の額が正しく記載されていますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 執行超過となっている支出科目がある場合、予備費の支出や予算の流用の手続きを経て、適正に補てんされていますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
貸借対照表				
(1) 経理区分ごとに貸借対照表を作成していますか？	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 貸借対照表の左側(借方)には資産性のあるものしか書けません。資産性のないものを載せてはいませんか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 施設の用に供している土地・建物を、該当する施設経理区分の貸借対照表(固定資産の部)に計上していますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 上記③に対応する設備資金借入金を、該当する施設経理区分貸借対照表(固定負債の部)に計上していますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(5) 上記③に対応する国庫補助金等特別積立金を、該当する施設経理区分貸借対照表(純資産の部)に計上していますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(6) 当期貸借対照表の前年度欄の記載内容は、前期貸借対照表の記載内容と一致していますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
事業活動収支計算書				
(1) 経理区分別に事業活動収支計算を行い、事業活動収支内訳表を作成していますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 各事業活動収支内訳表の「次期繰越活動収支差額」が、対応する貸借対照表の「次期繰越活動収支差額」と一致していますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 事業活動収支計算書の「当期活動収支差額」が、貸借対照表の「次期繰越活動収支差額」の「(うち当期活動収支差額)」と一致していますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
財産目録				
(1) 基本財産の合計額は、法人全体の貸借対照表の「基本財産の額」と一致していますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 資産の合計は、法人全体の貸借対照表の資産合計と一致していますか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 社会福祉事業などの実施に必要なと思われぬ物を所有していませんか？	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>