

自主点検支援業務実施報告書

令和元年 5 月 30 日

社会福祉法人 信 光 園
理 事 長 森 田 信 司 殿

支援業務実施者

太陽有限責任監査法人
公認会計士 池 田 哲 雄

社会福祉法人信光園より委嘱を受け実施した平成 30 年度自主点検支援業務の結果は、以下のとおりです。

記

点検項目及びその事項についての所見の詳細等については、別紙を参照ください。

本業務は、貴法人が実施した経理規程等の遵守状況点検項目に対し助言・指導を行うものであり、各項目にかかる貴法人および支援業務実施者の所見記載事項は、業務実施の過程で発見したものであり、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、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いただく必要があります。

以 上

1. 自主点検支援業務の対象期間及び拠点・サービス区分

(1) 対象期間	平成 30 年度	平成 30 年 4 月 1 日 ~ 平成 31 年 3 月 31 日
(2) 対象拠点及びサービス区分		
拠点区分	サービス区分	
本部	本部	
花園こども園	花園こども園	
花園第二保育園	花園第二保育園	
若江こども園	若江こども園	
泉北花園こども園	泉北花園こども園	
のせの里	のせの里特別養護老人ホーム のせの里老人短期入所施設 のせの里老人デイサービス のせの里ヘルパーステーション のせの里居宅介護支援事業 のせの里支援相談事業 のせの里内診療所	

2. 経理規程（一般）

点検項目	貴法人回答	所見参照番号
(1) 経理規程に作成すべき計算書類及び附属明細書は記載されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(2) 定款や実態に基づいて経理規程上の事業区分、拠点区分及びサービス区分は設定されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(3) 事業区分、拠点区分又はサービス区分に共通する収入(収益)及支出(費用)の合理的な按分基準が定められていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(4) 統括会計責任者、会計責任者及び出納職員が置かれ、内部牽制に配慮した業務分担となっていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(5) 経理規程の改定は法令、通知等に従って適時に行われ、理事会の承認を得て行われていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(6) 勘定科目の別表は作成されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(7) 会計伝票等は会計責任者の承認を得ていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(8) 寄附はその寄附目的や内容により、適切な拠点区分・サービス区分及び勘定科目に計上され、理事長等の承認を得ていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(9) 寄附について、寄附申込書等や寄附金領収書控え等が保管され、台帳や帳簿と照合していますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(10) 支払いについて、経理規程に従い、適切な承認を得て行なわれていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(11) 経理規程において支払期日が定められていますか。また、当該ルールが遵守されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(12) 小口現金の保有限度額は定められていますか。また、当該ルールが遵守されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(13) 月次試算表が作成され、会計責任者、理事長に報告されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(14) 当年度実施された新規借入は、規程等に基づいて適切な承認機関の承認を得て、行われていますか。	Yes No <input checked="" type="radio"/> NA	
(15) 有価証券の取得及び処分は、規程等に基づいて適切な承認機関の承認を得て、行なわれていますか。	Yes No <input checked="" type="radio"/> NA	
(16) 金融機関との取引の開始又は解約については規程等に基づいて適切な承認を得て、行なわれていますか。	Yes No <input checked="" type="radio"/> NA	
(17) 当年度開始されたリース取引について、適切に処理が行なわれていますか。	Yes No <input checked="" type="radio"/> NA	
(18) 固定資産の取得又は処分について適切な承認を得ていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	

点検項目	貴法人回答	所見参照番号
(19) 契約について入札や随意契約など必要な手続がされていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(20) 契約書の作成が必要な場合、契約書が作成されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(21) 計算書類等（前年度に係る計算書類及び事業報告並びにこれらの附属明細書並びに監査報告、財産目録）が法人に備え置かれていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(22) 経理規程や公印管理規程等に従い、金融機関取引印の管理者が定められていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	

3. 経理規程（予算）

点検項目	貴法人回答	所見参照番号
(1) 事業計画と予算書は会計年度開始前に必要な承認機関の承認を得ていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(2) 予算管理責任者は任命されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(3) 予備費の計上に関しては、必要な承認機関の承認を得て計上されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(4) 経理規程に従って、必要な場合には補正予算が作成され、必要な承認機関の承認を得ていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	

4. 経理規程（決算）

点検項目	貴法人回答	所見参照番号
(1) 小口現金、現金残高と帳簿残高の照合について、会計責任者は報告を受け、確かめていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(2) 預金残高と帳簿残高の照合について、会計責任者は報告を受け、確かめていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(3) 資産の時価が著しく下落し、減損すべき資産がないか検討した資料がありますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(4) 債権債務の内容について、取引の相手方に対し残高の確認をするか検討した資料がありますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(5) 期限どおりの回収や支払が行なわれていない場合について、一定の基準に従い、会計責任者等に報告がなされていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(6) 積立ては理事会の承認を得て行なわれることになっていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(7) 積立資産の積立額と取崩額は積立金の積立額と取崩額と同額となっていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(8) 積立資産の名称は、積立ての目的を明示した名称となっていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(9) 満期保有目的の債券を有している場合、法人の意思とその能力（満期まで償還がなくても資金繰りに問題がないなど）に関する根拠資料はありますか。	Yes No <input checked="" type="radio"/> NA	
(10) 満期保有目的の債券以外の有価証券について、時価のあるものについては時価で評価されていますか。	Yes No <input checked="" type="radio"/> NA	
(11) 固定資産管理責任者が任命され、固定資産管理台帳は作成されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(12) 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 NA	
(13) 固定資産について減価償却が行なわれ、固定資産管理台帳の減価償却費・国庫補助金等取崩額・各固定資産の残高が計算書類の各金額に一致することを確かめていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(14) 賞与引当金、退職給付引当金、役員退職慰労引当金、徴収不能引当金等必要な引当金は計上されていますか。計上されていない場合にはその根拠資料はありますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	

点検項目	貴法人回答	所見参照番号
(15) 本金の組入れ及び取崩し、国庫補助金等特別積立金の積立て及び取崩し、その他の積立金の積立て及び取崩しは、根拠資料に基づき、適切な承認を得て行なわれていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(16) 内部取引は相殺消去されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(17) 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 checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(18) 計算関係書類及び財産目録は会計基準の定める様式に従って作成されていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(19) 計算書類等について作成、監査、承認、備置き、所轄庁への届出、公開のスケジュールは決められていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(20) 計算書類等について、整合性がとれていますか。 ①貸借対照表の貸借の一致 ②支払資金について資金収支計算書と貸借対照表との整合性 ③当期活動増減差額・繰越活動増減差額について、事業活動計算書と貸借対照表の整合性	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(21) 棚卸資産について明細等との一致を確かめていますか。	Yes No <input checked="" type="radio"/> NA	
(22) 債権の免除は理事会等の承認に基づき行われていますか。	Yes No <input checked="" type="radio"/> NA	
(23) 毎会計年度において社会福祉充実残額の有無を計算していますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(24) 社会福祉充実残額がある場合には、社会福祉法55条の2第1項に定める方法により社会福祉充実計画を作成し、所轄庁に提出し承認を受けていますか。	Yes No <input checked="" type="radio"/> NA	
(25) 資金の弾力運用に関しては、通知等に従った処理が行われていますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	
(26) 計算書類に係る各勘定科目の金額について主要簿、補助簿と一致していますか。	<input checked="" type="radio"/> Yes No NA	

【注 1】上記の各点検項目は、貴法人の回答によるものであり、支援業務実施者が独自に検討したものではありません。

【注 2】貴法人回答欄の記載及び所見について

区分	貴法人回答欄の選択	貴法人の所見記載
貴法人が点検項目に該当する事実があると判断された場合	貴法人が「Yes」又は「No」を選択	所見を記載する場合は、所見番号を「所見参照番号」欄に記載し、5. 所見で詳述してください
貴法人が点検項目に該当する事実がないと判断された場合	貴法人が「NA」を選択	

【注 3】支援業務実施者の記載について

貴法人回答又は所見	支援業務実施者の記載
貴社法人回答欄に「No」がある場合	5. 所見「支援業務実施者の所見」欄に記載
貴社法人回答欄に「Yes」があるが、改善すべき事項ある場合	
5. 所見「貴法人の所見」欄に記載がある場合	

5. 所見

所見番号	拠点区分・サービス区分
	支援業務実施者の所見
	<div style="border: 1px solid black; width: 40%; margin: auto; padding: 5px;">所見なし</div>
	貴法人の所見
所見番号	拠点区分・サービス区分
	支援業務実施者の所見
	貴法人の所見
所見番号	拠点区分・サービス区分
	支援業務実施者の所見
	貴法人の所見