

監事監査重点項目

監事監査重点項目	チェックポイント	適	否	着 眼 点	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(理事、監事)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 評議委員会の開催状況及び時期の状況 ④ 評議委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。					○	
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	○		法人の登記簿謄本、不動産の登記簿及び議事録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			
	(2) 資産登記は適正か			○		① 借地(地上権・借地権)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	
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き(決定)等の状況 ③ 事業の実施状況と進行管理の状況 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つては、必要性及び収益処分の状況			
	(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

監事監査重点項目	チェックポイント	適	否	着 眼 点	意 見
4 会計管理に関する事項	(1) 予算の編成、変更、執行手続きは適正に行われているか	○		理事会会議録、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。  ① 予算編成(収入支出の積算、事業計画と予算との関連等)の状況 ② 予算の変更(ベースアップ等による補正予算等)の状況 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当)の状況	
	(2) 債権債務の管理は適切か			① 理事会・評議員会における審議状況 ② 償還財源の確保(寄付金等)状況 ③ 寄付金の強要の有無	
	(3) 現金、預金すべての残高のすべてが決算報告書に適正に計上されているか			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。 ① 現金残高種別表 ② 預金銀行残高証明書	
	(4) 支払いについての証拠書類の整備、保管は適正か			支払いについて、次の事項の証拠書類が揃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

監事監査重点項目	チェックポイント	適	否	着 眼 点	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は適正に行われているか	○		利用者の預り金の取り扱いについては、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状況 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入所者(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			○	
6 その他入所者の処遇及び職員の処遇に関する事項	(1) 入所者の処遇体制は適正か	○		その他入所者処遇体制として、次の事項を参考に検討してください。 ① 全体的な処遇計画及び入所者ごとの個別処遇計画の策定状況 ② 入所者の事故防止対策(避難訓練等)の実施状況 ③ 国で定めた職員配置基準に基づく職員の配置状況 ④ 事業費の執行の状況 ⑤ 福祉サービスの内容と財務諸表等の情報公開の状況	
	(2) 職員の処遇体制は			○	