

資料 4

監査チェックリスト

法人名						
責任者氏名						
業務監査	自己申告	年	月	日	監事チェック	年 月 日
会計監査	自己申告	年	月	日	監事チェック	年 月 日

業務監査

I 社員総会

1. 社員総会の開催

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 通常社員総会は法令もしくは定款に定める期日までに開催されているか				
② 社員総会は正当な招集権者によって招集されているか				
③ 社員総会の招集通知は法令もしくは定款に定める期日までに通知されているか				
④ 社員総会の議題（議案書）は招集通知とともに社員に送達されているか				
⑤ 社員総会の議題は定款に定める決議を必要とする事項を網羅しているか				
⑥ 社員総会の出席者数は定款に定める定足数を満たしているか				

2. 社員総会の運営

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 議長は定款の定めるところにより選出されているか				
② 決議方法は妥当か（定款の定めるところに従っているか）				
③ 議事録は作成されているか				
④ 議事録署名人の選任は行われているか				
⑤ 議事録に議長（及び議事録署名人）の署名（もしくは記名押印）はあるか				
⑥ 監事は社員総会において（必要な場合に）意見を述べる権利を保障されているか				

Ⅱ 役所への届出

1. 行政庁

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 事業報告書等は事業年度終了後3月以内に行政庁へ提出されているか				
② その他、定款変更等の必要事項は所轄庁に届け出ているか				
③ 定款変更は所轄庁の認証を受けているか(軽微な事項を除く)				
④ 期日までに認定NPO法人の役員報酬規定等の届け出書類を提出しているか				

2. 法務局

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 理事の任期について確認しているか				
② 理事の住所の変更等があったとき、その変更は登記されているか				
③ 資産の総額は毎事業年度ごとに登記されているか(その金額は正しいか)				
④ その他の登記事項に変更があった場合、そのつど登記されているか				
⑤ 従たる事務所がある場合に従たる事務所においても必要な登記等がされているか				

3. 税務署

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 法人税や消費税の申告義務がある場合は、期日までに申告しているか				
② 給与の支払がある場合は、源泉所得税の手続きをとっているか				
③ 講演料、顧問料、原稿料等の報酬は源泉所得税を徴収し期限内に納付しているか				
④ 源泉徴収票、支払調書、合計表等は期日までに提出しているか				
⑤				

4. 都道府県税事務所・市区町村税務担当部署

チェック項目	YES	NO	監事	前回
--------	-----	----	----	----

5. 社会保険事務所・労働基準監督署・職業安定所

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 有給の職員がいる場合、社会保険に加入しているか				○
② 有給の職員がいる場合、労働保険に加入しているか				○

Ⅲ ガバナンス

1. 理事会

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 理事会は定款に従って開催されているか				
② 理事会の付議事項は明確にされているか				
③ 理事会の運営方法は適切か				
④ 理事会の決定事項は議事録等により明らかにされているか				

2. その他の重要な会議体

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 理事会以外に日常的な意思決定機関（会議体）がある場合は、その会議体に位置づけがされているか				
② 上記の会議体がある場合、その構成メンバーの選出は明確であり、社員に周知されているか				
③ 上記の会議体の運営方法は適切か				
④ 上記の会議体の決定事項は議事録等により明らかにされているか				

3. 職務執行当事者の権限と責任

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 職務の執行に当たっては各担当者の権限と責任が明確になっているか				
② 定期的に上位の責任者または意思決定機関への報告と承認は行われているか				
③ 特別な場合の権限委譲のルールは明確になっているか				
④ 上記の場合、事後の報告と承認は行われているか				

4. 会員管理

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 会員（社員以外の会員を含む）制度についてはそのルールが明確になっているか				
② 入会手続はルールに則って行われているか				
③ 退会手続はルールに則って行われているか				
④ 入会金や会費の入金管理及び未納者の管理は適切に行われているか				
⑤				

5. コンプライアンス

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 特定非営利活動促進法の規定はすべて遵守されているか				
② 有給の職員がいる場合は、労働法規が守られているか				
③ 防火管理者、車両運行管理責任者等が必要な場合は、置かれているか				
⑥ 個人情報保護のルールが定められ遵守されているか				
④ マイナンバーの管理は責任者を設けて厳重に行っているか				

6. アカウンタビリティ

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 事業報告書には利害関係者の理解に配慮した必要十分な記載があるか				
② 法定の閲覧対象書類はいつでも閲覧に応じる用意ができているか				
③ 事業報告書等を主要なステークホルダー等に対して積極的に広報しているか				
④ ホームページは、その内容等が適切であるか、また適時に更新されているか				
⑤ チラシ、パンフ等の印刷物は有効に配布されているか				

IV 事業の遂行

1. ミッションとの整合性

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 行っている事業は法人のミッションに沿ったものか				
② 必要な事業は、優先順位を設けて遂行する体制があるか				
③ 中長期の計画（ビジョン）は立てられているか				
④ 年度の事業計画の、その進捗は管理されているか				

2. 経済性・効率性・有効性

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 経済性、効率性を心がけているか				
② ミッションの実現に有効な事業を行っているか、その成果はあったか				
③ 事業に対し自己評価もしくは第三者評価を行っているか				
③				

3. 委託事業・補助事業・助成金事業

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① プロポーザルや契約は正規の手続きを経て行われているか				
② 契約書や交付要綱に沿って事業が行われているか				
③ 予算管理は適切に行われているか				
④ 計画変更等があった場合は、適時に協議がなされているか				
⑤ 精算報告等は適時、適切に行われているか				
⑥ 収益・費用の期間帰属は正しく処理されているか				

会計監査

I 全般的事項

1. 会計基準等

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 計算書類等は「NPO法人会計基準」に基づいているか				
② 経理責任者は明確になっているか				
③ 決算については理事会・評議員会等の機関で承認されているか				
④ 支払事務のルールは定められているか、またルールは遵守されているか				
⑤ 経理規程は作成されているか				

II 資産

1. 現金預金

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 現預金の出納担当者は明確になっているか				
② 手元現金有高は定期的に出納担当者以外の者が出納帳と照合しているか				
③ 期末の現金有高は間違いないか				
④ 銀行印の管理責任者は明確になっているか				
⑤ 預金残高は間違いないか				
⑥				

2. その他の流動資産

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 仮払金等がある場合は適時に精算されているか				
② 未収金の計上基準は、毎事業年度、同じ基準によっているか				
③ 前払金がある場合、適切にかつ毎事業年度、同じ基準で計上されているか				
④ 商品等の在庫がある場合は、適切に評価されているか				
⑤ 短期貸付金等がある場合は、適切な手続きを経て実行され、証拠書類は保存されているか				
⑥ 各資産の残高は補助簿等により管理され残高が正確であることを確かめられるか				

3. 固定資産

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 固定資産の取得や廃棄の意思決定は適切なルールに基づいて行われているか				
② 固定資産に計上されている実物資産及び権利等は、1件ごとにその実在と帳簿残高の適正性を確かめることができるか				
③ 固定資産の計上基準は、毎事業年度継続して同一の基準が適用されているか				
④ 減価償却に関するルールが定められているか				

Ⅲ 負債及び正味財産

1. 流動負債

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 未払金の計上基準は、毎事業年度、同じ基準によっているか				
② 前受金がある場合、適切にかつ毎事業年度、同じ基準で計上されているか				
③ 短期借入金がある場合は適切な手続きを経て実行され、証拠書類は保存されているか				
④ 流動負債は（重要性のないものを除き）もれなく計上されているか				
⑤ 各負債の残高は補助簿等により管理され残高が正確であることを確かめられるか				

2. 固定負債

チェック項目	YES	NO	監事	前回
--------	-----	----	----	----

① 固定負債は（重要性のないものを除き）もれなく計上されているか				
② 各負債の残高は補助簿等により管理され残高が正確であることを確かめられるか				
③ 退職給与支給規程を策定しているか				

3. 正味財産

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 正味財産の部は（資産－負債）で算出された金額に一致するか				
②				
③				

IV 収益及び費用

1. 収益

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 会費や寄付金・補助金等の収入は、もれなく正しく計上されているか				
② 会員名簿や寄附者名簿は正しく管理されているか				
③ 委託事業収入、補助金収入、助成金収入等は、契約書や交付要綱に基づき、正しく計上されているか				
④ 委託事業や補助金、助成金等の実施報告は適時、適切に行われているか				
⑤				

2. 費用

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 人件費は規定に基づき支払われているか、また給与台帳等の記録が行われているか				
② 事業費、管理費は適切に区分整理されているか				
③ 共通費の按分計算は適切に、毎年度同じ基準で行われているか				
④ 支払の証拠書類は適切に整理保存されているか				
⑤ 支払の内容に不明なもの又は不明確なものはないか				

V 計算書類の表示

1. 全体

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 会計処理は正規の簿記の原則に基づいているか				
② 元帳の作成は行われているか				

2. 財産目録

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 各科目の金額は貸借対照表と一致しているか				
② 預金は口座ごとに銀行名・支店名・残高が記載されているか				
③ 資産及び負債はその内容ごと、もしくは相手先ごとに記載されているか				
④ 正味財産（資産－負債）の金額は明示されているか				

3. 貸借対照表

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 資産の部、負債の部、正味財産の部は区分されて表示されているか				
② 資産の部合計は、負債の部合計＋正味財産の部合計と一致しているか				
③ 資産の部は流動資産と固定資産に区分されているか				
④ 負債の部は流動負債と固定負債に区分されているか				
⑤ 正味財産の合計は正味財産増減計算書の次期繰越正味財産額と一致しているか				

4. 活動計算書

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① 「経常収益」「経常費用」「経常外収益」「経常外費用」に区分されているか				
② 事業収入は事業ごとに分けて記載されているか				
③ 経常費用は「事業費」と「管理費」に区分されているか				
④ 事業ごとの事業費はさらに内訳の科目ごとに分けて記載されているか				
⑤ 管理費はさらに内訳の科目ごとに分けて記載されているか				
⑥ 事業費と管理費はそれぞれ「人件費」と「その他の経費」に区分されているか				
⑦ 経常外収益及び経常外費用に記載した内容は適正なものか				
⑧ 次期繰越正味財産の金額は貸借対照表の「正味財産の合計」と一致しているか				

5. 注記等

チェック項目	YES	NO	監事	前回
① よって立つ会計基準について注記しているか				
② 減価償却がある場合に、償却方法を注記しているか				
③ 会計処理方法を変更した場合には、その内容を注記しているか				
④ 事業ごとの収支内容について注記すべきものはないか				
⑤ 上記の他、注記が求められるものはないか				

