# 《付録　様式例》

# 【様式例Ⅰ】監査計画書の様式例

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 法人名 |  | 決算期 |  | 調書番号 |  |
| 項　目 | 監査計画 | 実施者 |  | 査閲者 |  |
| 完了日 |  | 査閲日 |  |

　監査計画書

|  |  |
| --- | --- |
| 監査対象法人名 |  |
| 会計年度 | 年度（自　　年４月１日　至　　年３月31日） |

・監査の目的（対象にチェックすること）

|  |
| --- |
| * 会計監査人設置義務法人に対する会計監査 * 上記以外の定款の定めにより会計監査人を設置して行われる会計監査 * 会計監査人による監査に準ずる監査 |

・監査対象範囲（対象にチェックすること）

|  |
| --- |
| ・計算関係書類監査  【計算書類】  □ 法人単位貸借対照表  □ 法人単位資金収支計算書  □ 法人単位事業活動計算書  【附属明細書（上記計算書類に対応する項目に限る。）】  □ 借入金明細書　　□ 寄附金収益明細書　　□ 補助金事業等収益明細書  □ 基本金明細書　　□ 国庫補助金等特別積立金明細書  □ その他（具体的に記載する。）  【注記】  □ 法人全体についての計算書類に対する注記  ・財産目録監査  □ 財産目録（法人単位貸借対照表に対応する項目に限る。） |

・監査報告の予定

|  |  |
| --- | --- |
| 事　項 | 予定日 |
| 監事の監査報告書 | 年　　　月　　　日 |
| 決算理事会 | 年　　　月　　　日 |
| 独立監査人の監査報告書 | 年　　　月　　　日 |
| その他 | 年　　　月　　　日 |

・監査報酬の額

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 前年度 | 当年度 |
| 監査報酬の額（千円） |  |  |
| 監査予定時間又は予定日数（実績時間又は実績日数） |  |  |

Ⅰ－１．監査契約締結上のリスクの評価結果

|  |  |
| --- | --- |
| 識別したリスク | 監査上の取扱い |
|  |  |

Ⅰ－２．社会福祉法人とその環境の理解

(1) 事業の現況及び将来の見込み、規制等の外部要因について

|  |
| --- |
|  |

(2) 事業活動等について

|  |
| --- |
|  |

(3) 会計方針の選択と適用について

|  |  |
| --- | --- |
| 理解の結果 | 前期からの重要な変化の有無 |
|  |  |

　　会計方針の評価一覧表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 領　域 | 会計方針 | その事業にとって適切か。 | 適用される財務報告の枠組みに準拠しているか。 | 業界で適用されている会計方針と整合しているか。 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

(4) 事業目的及び戦略並びにそれらに関連する事業上のリスクについて

|  |
| --- |
|  |

(5) 業績の測定と検討について

|  |
| --- |
|  |

Ⅰ－３．計算書類数値等の分析

(1) 資金収支計算書

（単位：千円）

| 科目等 | 前年度実績 | 当年度予算 | 増　減 | 増減理由等 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 〇〇事業収入 |  |  |  |  |
| 〇〇収入 |  |  |  |  |
| 借入金利息補助金収入 |  |  |  |  |
| 経常経費寄附金収入 |  |  |  |  |
| 受取利息配当金収入 |  |  |  |  |
| その他の収入 |  |  |  |  |
| 流動資産評価益等による  資金増加額 |  |  |  |  |
| 事業活動収入計 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 人件費支出 |  |  |  |  |
| 事業費支出 |  |  |  |  |
| 事務費支出 |  |  |  |  |
| 〇〇事業支出 |  |  |  |  |
| 〇〇支出 |  |  |  |  |
| 利用者負担軽減額 |  |  |  |  |
| 支払利息支出 |  |  |  |  |
| その他の支出 |  |  |  |  |
| 流動資産評価損等による  資金減少額 |  |  |  |  |
| 事業活動支出計 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 事業活動資金収支差額 |  |  |  |  |
| 施設整備等補助金収入 |  |  |  |  |
| 施設整備等寄附金収入 |  |  |  |  |
| 設備資金借入金収入 |  |  |  |  |
| 固定資産売却収入 |  |  |  |  |
| その他の施設整備等による収入 |  |  |  |  |
| 施設整備等収入計 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 設備資金借入金元金償還支出 |  |  |  |  |
| 固定資産取得支出 |  |  |  |  |
| 固定資産除却・廃棄支出 |  |  |  |  |
| ファイナンス・リース債務の返済支出 |  |  |  |  |
| その他の施設整備等による支出 |  |  |  |  |
| 施設整備等支出計 |  |  |  |  |
| 施設整備等資金収支差額 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 長期運営資金借入金元金償還寄附金収入 |  |  |  |  |
| 長期運営資金借入金収入 |  |  |  |  |
| 長期貸付金回収収入 |  |  |  |  |
| 投資有価証券売却収入 |  |  |  |  |
| 積立資産取崩収入 |  |  |  |  |
| その他の活動による収入 |  |  |  |  |
| その他の活動収入計 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 長期運営資金借入金元金償還支出 |  |  |  |  |
| 長期貸付金支出 |  |  |  |  |
| 投資有価証券取得支出 |  |  |  |  |
| 積立資産支出 |  |  |  |  |
| その他の活動による支出 |  |  |  |  |
| その他の活動支出計 |  |  |  |  |
| その他の活動資金収支差額 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 予備費支出 | － |  |  |  |
| 当期資金収支差額合計 |  |  |  |  |
| 前期末支払資金残高 |  |  |  |  |
| 当期末支払資金残高 |  |  |  |  |

上記の分析の結果から必要と判断された監査上の対応

|  |
| --- |
|  |

(2) 事業活動計算書

（単位：千円）

| 科目等 | 前々年度実績 | 前年度実績 | 増　減 | 増減理由等 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 〇〇事業収益 |  |  |  |  |
| 〇〇収益 |  |  |  |  |
| 経常経費寄附金収益 |  |  |  |  |
| その他の収益 |  |  |  |  |
| サービス活動収益計 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 人件費 |  |  |  |  |
| 事業費 |  |  |  |  |
| 事務費 |  |  |  |  |
| 〇〇事業費用 |  |  |  |  |
| 〇〇費用 |  |  |  |  |
| 利用者負担軽減額 |  |  |  |  |
| 減価償却費 |  |  |  |  |
| 国庫補助金等特別積立金取崩額 |  |  |  |  |
| 徴収不能額 |  |  |  |  |
| 徴取不能引当金繰入 |  |  |  |  |
| その他の費用 |  |  |  |  |
| サービス活動費用計 |  |  |  |  |
| サービス活動増減差額 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 借入金利息補助金収益 |  |  |  |  |
| 受取利息配当金収益 |  |  |  |  |
| 有価証券評価益 |  |  |  |  |
| 有価証券売却益 |  |  |  |  |
| 投資有価証券評価益 |  |  |  |  |
| 投資有価証券売却益 |  |  |  |  |
| その他のサービス活動外  収益 |  |  |  |  |
| サービス活動外収益計 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 支払利息 |  |  |  |  |
| 有価証券評価損 |  |  |  |  |
| 有価証券売却損 |  |  |  |  |
| 投資有価証券評価損 |  |  |  |  |
| 投資有価証券売却損 |  |  |  |  |
| その他のサービス活動外費用 |  |  |  |  |
| サービス活動外費用計 |  |  |  |  |
| サービス活動外増減差額 |  |  |  |  |
| 経常増減差額 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 施設整備等補助金収益 |  |  |  |  |
| 施設整備等寄附金収益 |  |  |  |  |
| 長期運営資金借入金元金償還寄附金収益 |  |  |  |  |
| 固定資産受贈額 |  |  |  |  |
| 固定資産売却益 |  |  |  |  |
| その他の特別収益 |  |  |  |  |
| 特別収益計 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 基本金組入額 |  |  |  |  |
| 資産評価損 |  |  |  |  |
| 固定資産売却損・処分損 |  |  |  |  |
| 国庫補助金等特別積立金取崩額（除却等） |  |  |  |  |
| 国庫補助金等特別積立金積立額 |  |  |  |  |
| 災害損失 |  |  |  |  |
| その他の特別損失 |  |  |  |  |
| 特別費用計 |  |  |  |  |
| 特別増減差額 |  |  |  |  |
| 当期活動増減差額 |  |  |  |  |
| 前期繰越活動増減差額 |  |  |  |  |
| 当期末繰越活動増減差額 |  |  |  |  |
| 基本金取崩額 |  |  |  |  |
| その他の積立金取崩額 |  |  |  |  |
| その他の積立金積立額 |  |  |  |  |
| 次期繰越活動増減差額 |  |  |  |  |

上記の分析の結果から必要と判断された監査上の対応

|  |
| --- |
|  |

(3) 貸借対照表

（単位：千円）

| 科目等 | 前々年度末 | 前年度末 | 増　減 | 増減理由等 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 流動資産 |  |  |  |  |
| 現金預金 |  |  |  |  |
| 有価証券 |  |  |  |  |
| 事業未収金 |  |  |  |  |
| ○○○○ |  |  |  |  |
| ○○○○ |  |  |  |  |
| 固定資産 |  |  |  |  |
| 基本財産 |  |  |  |  |
| 土地 |  |  |  |  |
| 建物 |  |  |  |  |
| ○○○○ |  |  |  |  |
| その他の固定資産 |  |  |  |  |
| 土地 |  |  |  |  |
| 建物 |  |  |  |  |
| ○○○○ |  |  |  |  |
| 資産の部合計 |  |  |  |  |
| 流動負債 |  |  |  |  |
| 短期運営資金借入金 |  |  |  |  |
| 事業未払金 |  |  |  |  |
| ○○○○ |  |  |  |  |
| 固定負債 |  |  |  |  |
| 設備資金借入金 |  |  |  |  |
| 長期運営資金借入金 |  |  |  |  |
| ○○○○ |  |  |  |  |
| 負債の部合計 |  |  |  |  |
| 純資産の部 |  |  |  |  |
| 基本金 |  |  |  |  |
| 国庫補助金等特別積立金 |  |  |  |  |
| その他の積立金 |  |  |  |  |
| ○○積立金 |  |  |  |  |
| 次期繰越活動増減差額 |  |  |  |  |
| （うち当期活動増減差額） |  |  |  |  |
| 純資産の部合計 |  |  |  |  |
| 負債及び純資産の部合計 |  |  |  |  |

上記の分析の結果から必要と判断された監査上の対応

|  |
| --- |
|  |

(4) 経営指標

| 項　目 | 前年度実績  (前々年度実績) | 当年度予算  (前年度実績) | 増　減 | 増減理由等 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (1) 法人指標 |  |  |  |  |
| ① 収益性 |  |  |  |  |
| 経常増減差額率 |  |  |  |  |
| ○○○○ |  |  |  |  |
| ② 安定性・持続性 |  |  |  |  |
| 流動比率 |  |  |  |  |
| 純資産比率 |  |  |  |  |
| 固定長期適合率 |  |  |  |  |
| 事業活動資金収支差額率 |  |  |  |  |
| ○○○○ |  |  |  |  |
| ③ 合理性 |  |  |  |  |
| 人件費比率 |  |  |  |  |
| 事業費比率 |  |  |  |  |
| 事務費比率 |  |  |  |  |
| ○○○○ |  |  |  |  |
| ④ 効率性 |  |  |  |  |
| 総資産経常増減差額率 |  |  |  |  |
| ○○○○ |  |  |  |  |
| ⑤ 経営自立性 |  |  |  |  |
| 自己収益比率 |  |  |  |  |
| ○○○○ |  |  |  |  |
| (2) 施設指標 |  |  |  |  |
| ① 適正な施設運営 |  |  |  |  |
| 利用者一人当たり  サービス活動費用 |  |  |  |  |
| ○○○○ |  |  |  |  |
| ② 収益性 |  |  |  |  |
| 利用者一人当たり  サービス活動収益 |  |  |  |  |
| ○○○○ |  |  |  |  |
| ③ 稼働状況 |  |  |  |  |
| 施設稼働率 |  |  |  |  |
| ○○○○ |  |  |  |  |

上記の分析の結果から必要と判断された監査上の対応

|  |
| --- |
|  |

Ⅰ－４．前年度までの懸案事項及び対応

|  |
| --- |
|  |

Ⅰ－５．理事者とのコミュニケーション及び監事とのコミュニケーションに関する事項

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 対象者 | 実施時期 | 実施場所 | 参加予定者 | 協議・報告内容 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Ⅰ－６．重要性の決定

(1) 監査計画策定時の計算書類全体の重要性の基準値の算出

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 項　目 | 項目名又は金額等 | 備　考 |
| 採用した重要な計算書類項目名 |  |  |
| 重要な計算書類項目の金額 |  |  |
| 適用するパーセンテージ |  |  |
| 計算結果（重要性の基準値） |  |  |
| 手続実施上の重要性 |  |  |
| 明らかに僅少な虚偽表示と判断する金額（監基報450第４項及びA2項） |  |  |

「特定の取引種類、勘定残高又は開示等」を設定している場合の重要性の基準値の算出

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 項　目 | 科目名等 | 金　額 | 必要とする理由 |
| 重要性の基準値 |  |  |  |
| 手続実施上の重要性 |  |  |  |

(2) 監査計画策定時の重要性の基準値の決定

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 項　目 | 前年度 | 当年度 |
| 採用した重要な計算書類項目名 |  |  |
| 重要な計算書類項目の金額 |  |  |
| 監査計画策定時の重要性の基準値 |  |  |
| 特定の取引種類、勘定残高又は開示等に  対する重要性の基準値 |  |  |
| 明らかに僅少な虚偽表示と判断する金額 |  |  |

監査計画策定時の重要性の基準値を決定するに当たり検討した内容

|  |
| --- |
|  |

(3) 監査の進捗に伴う監査計画策定時の重要性の基準値の改訂

|  |  |
| --- | --- |
| 項　目 | 見直し後の項目名又は金額等 |
| 採用した重要な計算書類項目名 |  |
| 重要な計算書類項目の金額 |  |
| 適用するパーセンテージ |  |
| 計算結果（改訂後の重要性の基準値） |  |

改訂が必要と判断した理由

|  |
| --- |
|  |

Ⅰ－７．リスク評価手続（ＩＴを利用した情報システムを含む。）とこれに関連する活動

|  |  |
| --- | --- |
| 内部統制の理解 |  |
| 情報システム |  |

Ⅰ－８．重要な虚偽表示リスクの評価に係る事項

(1) 計算書類全体レベルの重要な虚偽表示リスクの評価及び対応

|  |  |
| --- | --- |
| 計算書類全体レベルの  重要な虚偽表示リスクの評価 | 全般的な対応 |
|  |  |

(2) アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクの評価及び対応

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 取引種類、勘定  残高、開示等の  項目名 | 識別したアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスク | 監査に関連する内部統制 | 関連アサーション | 重要な虚偽表示リスクの評価 | リスク対応手続の種類、時期  及び範囲 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Ⅰ－９．特別な検討を必要とするリスクに関する事項

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 特別な検討が必要と判断したリスクの概要 | 影響を受ける勘定科目 | アサーション | 監査上の対応計画 |
|  |  |  |  |

Ⅰ－10．不正リスクに関する事項

(1) 不正を原因とする重要な虚偽表示リスクの識別

① 不正な財務報告及び資産の流用に関連した不正リスク要因について

ア．不正な財務報告によって生じる虚偽表示に結び付く動機・プレッシャー、機会、姿勢・正当化に関連するリスク要因について

|  |
| --- |
|  |

イ．資産の流用によって生じる虚偽表示に結び付く動機・プレッシャー、機会、姿勢・正当化に関連するリスク要因について

|  |
| --- |
|  |

② 理事者、監事、その他の者に対する質問、分析的手続、その他の情報等によって認識された不正又は誤謬を原因とする重要な虚偽表示が発生するリスクについて

|  |
| --- |
|  |

③ 収益認識に関係する不正による重要な虚偽表示が発生するリスクについて

|  |
| --- |
|  |

④ その他の情報によって認識された不正又は誤謬を原因とする重要な虚偽表示が発生するリスクについて

|  |
| --- |
|  |

(2) 法人レベルでの内部統制及び不正リスクの評価並びにそれらに対する対応計画

① 計算書類全体レベルの不正リスク

|  |  |
| --- | --- |
| 不正リスク要因 | リスク対応手続の概要 |
|  |  |

② アサーション・レベルの不正リスク

|  |  |
| --- | --- |
| 不正リスク要因 | リスク対応手続の概要 |
|  |  |

Ⅰ－11．アサーション・レベルのリスク対応手続に係る方針

(1) 運用評価手続

|  |
| --- |
|  |

(2) 実証手続

|  |
| --- |
|  |

Ⅰ－12．関連当事者との取引に関する事項

|  |
| --- |
|  |

Ⅰ－13．監査範囲の制約に係る事項

|  |
| --- |
|  |

Ⅰ－14．会計上の見積りに関する事項

|  |
| --- |
|  |

Ⅰ－15．法人の法令遵守に関する事項

|  |
| --- |
|  |

Ⅰ－16．内部監査の利用に関する事項

|  |
| --- |
|  |

Ⅰ－17．その他の項目に係る重要事項

(1) 重要な構成単位等に係る事項（グループ監査を実施する場合）

|  |
| --- |
|  |

(2) 専門家の業務の利用計画

|  |
| --- |
|  |

(3) 継続事業の前提

|  |
| --- |
|  |

(4) 委託業務に関する事項

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 委託業務の内容 | 関連する取引・計算書類項目の重要性・固有リスク | 委託した業務の範囲（取引の承認、実行、計算、集計、記録等のどの範囲か。） | 社会福祉法人に存在する委託業務に関する内部統制の理解 | 備　考 |
|  |  |  |  |  |

Ⅰ－18．重要な監査手続の計画

(1) 運用評価手続の実施計画

別紙参照

(2) 実証手続の実施計画

① 実査

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 対象項目 | 実施時期 | 選定基準 | 実施場所 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

② 確認

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 対象項目 | 基準日 | 発送先選定基準 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

③ 実地棚卸立会

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 対象項目 | 実施時期 | 選定基準 | 実施場所 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Ⅰ－19．年間スケジュール

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 実施時期 | 実施場所 | 実施手続の概要 | 主な担当者 | 所要延べ日数 | |
| 当期計画 | 前期実績 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Ⅰ－20．監査チーム等の編成

(1) 監査チームの編成

① 公認会計士及び公認会計士試験合格者等

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 氏　名 | 職　位 | 主な担当内容 | 主な経歴、能力 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

② 会計又は監査以外の分野の専門家

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 氏　名 | 職　位 | 主な担当内容 | 主な経歴、能力 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

(2) 審査担当者

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 氏　名 | 職　位 | 備　考 |
|  |  |  |
|  |  |  |

Ⅰ－21．監査実施者の独立性の評価

|  |  |
| --- | --- |
| 監査責任者 |  |
| 補助者 |  |