

保保発 0328 第 5 号
令和 6 年 3 月 28 日

健康保険組合理事長 殿

厚生労働省保険局保険課長
(公 印 省 略)

「健康保険組合における経理事務防止の事務取扱について」の一部改正について

健康保険組合の経理事務における事故の防止等を図るため、「健康保険組合における経理事務防止の事務取扱について」（平成 23 年 12 月 26 日付け保保発 1226 第 1 号厚生労働省保険局保険課長通知）別添「健康保険組合における経理事務防止の事務取扱要領」により、その取扱いを示してきたところである。

今般、「健康保険組合における電子化文書の取扱いについて」（令和 5 年 3 月 31 日付け保保発 0331 第 1 号）が発出されたこと等に伴い、別添別紙 1 「自己点検シート（経理）」を別添 1 のとおり令和 6 年 4 月 1 日より一部を改正し、別添 2 のとおりとするため、その取扱いに遺憾のないよう取り計らい願いたい。

○健康保険組合における経理事故防止の事務取扱について（平成 23 年 12 月 26 日付け保保発 1226 第 1 号）別添別紙 1 「自己点検シート（経理）」新旧対照表

（下線の部分は改正部分）

改正後				改正前			
自己点検シート				自己点検シート			
点 検 項 目	適	否	不該当	点 検 項 目	適	否	不該当
1 組合の事業運営				1 組合の事業運営			
(1) 安定した財政運営				(1) 安定した財政運営			
予算、決算において準備金保有率を満たしているか。 <u>（法第 160 条の 2、令第 46 条第 2 項、令附則第 5 条、平成 26 年 11 月 19 日保発 1119 第 2 号）</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		予算、決算において準備金保有率を満たしているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
（略）				（略）			
新年度から保険料率を変更する場合、3 月分保険料から変更となることから、2 月中に認可を受けているか。 <u>（法第 160 条第 1 項、第 8 項、第 13 項）</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	新年度から保険料率を変更する場合、3 月分保険料から変更となることから、2 月中に認可を受けているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
介護保険料率については、毎年度設定しているか。 <u>（法第 160 条 16 項）</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		介護保険料率については、毎年度設定しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(2) 役職員の職務執行状況等				(2) 役職員の職務執行状況等			

(略)				(略)			
理事長が行う事務の一部を常務理事が執行する場合は、理事長からの委任を受けて行っているか。 <u>(規約例第 38 条)</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		常務理事の職務について理事長の事務委任が行われているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(略)				(略)			
常務理事が兼任の場合、常務理事の権限を事務長等に委任していないか。(規約例第 38 条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	常務理事が兼任の場合、常務理事の権限が事務長等に任されていないか。(規約例第 38 条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
役職員に出向者がいる場合、出向協定書又は覚書等を交わしているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	出向の場合、出向協定書又は覚書等が交わされているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
事務職員の大半が派遣職員、または、外部委託業者が適用・給付業務の審査等を行う場合、管理職(常務理事等)までの決裁を受けているかを確認するなど業務指示に基づく意思決定を行っているか。(派遣職員、または、外部委託業者任せで業務を遂行していないか。)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	事務職員の大半が派遣職員、または、外部委託業者が適用・給付業務の審査等を行う場合、決裁欄に管理職(常務理事等)までの押印を確認するなど業務指示に基づく意思決定が行われているか。(派遣職員、または、外部委託業者任せで業務が遂行されていないか)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(略)				(略)			
事務担当替えを一定のサイクルで行っているか。 <u>(平成 23 年 12 月 26 日保保発 1226 第 1 号)</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		事務担当替えを一定のサイクルで行っているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
職員を業務研修に参加させているか。 <u>(予算編成通知)</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		職員を業務研修に参加させているか。 <u>(平成 22 年 12 月 24 日保保発 1224 第 2 号)</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(3) 組合原簿等の整備				(3) 組合原簿等の整備			

組合原簿に、「設立事業所」「事業主である組合員」「役員 の状況」等の変遷を記載（電子計算機を使用して作成する場合は記録）しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	組合原簿に、「設立事業所」「事業主である組合員」「役員 の状況」等の変遷が記録されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2 組合会及び理事会に関する事項				2 組合会及び理事会に関する事項			
(1) 組合会の状況				(1) 組合会の状況			
互選・選定議員の選挙・選定は行っているか。 （互選は無投票当選有、選定は代表事業主による選定有）（法 18 条第 3 項）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		互選・選定議員の選挙（互選）は行っているか。 （互選は無投票当選有、選定は代表事業主による選定有）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
（略）				（略）			
選定議員の選定通知の日付は、総選挙日と同日か。（規約例第 14 条第 1 項）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		選定議員の選定通知の日付は、総選挙日と同日か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
議員の欠員がある場合は速やかに補欠選挙又は補欠選定を実施しているか。（規約例第 14 条第 2 項、組合会議員選挙執行規程）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	議員の欠員がある場合は速やかに補欠選挙等を実施しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
（略）				（略）			
組合会の招集通知は規約どおりの日数以内に行っているか。（規約例第 18 条）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		組合会の招集通知は規約どおりの日数以内に行っているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
組合会の開催時期は規約どおりか。（規約例第 16 条）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		組合会の開催時期は規約どおりか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
組合会議員の定数は、理事定数の 2 倍を超えているか。（基準第 3-1）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		組合会議員の定数は、理事定数の 2 倍を超えているか。（基準第 3-1）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

組合会は議員定数の半数以上が出席しているか。 (令第9条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		議員定数の半数以上が出席しているか。(令第9条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
議員の組合会の出席状況及び欠席理由等確認しているか。(組合の議決機関であることから、全員参加が望ましいため)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		議員の参加状況及び欠席理由等確認しているか。(組合の議決機関であることから、全員参加が望ましいため)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
組合会に書面による出席者がいる場合、必要な書類(組合会に付議する議案について賛否の意見を付した書面)の提出はあるか。(令第12条第1項、規約例第19条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	書面による出席に必要な書類(組合会に付議する議案について賛否の意見を付した書面)は提出されているか。(令第12条第1項)(規約例第19条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
組合会に代理出席者がいる場合、代理権を証する書面の提出はあるか。(令第12条第4項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	代理出席の場合、代理権を証する書面が提出されているか。(令第12条第4項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
組合会に代理出席者がいる場合、代理出席者が選定議員の場合は組合会に出席する他の選定議員、互選議員の場合は組合会に出席する他の互選議員に代理を行っているか。(規約例第19条第2項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	代理出席の場合、選定議員は組合会に出席する他の選定議員、互選議員は組合会に出席する他の互選議員に代理を行っているか。(規約例第19条第2項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
組合会に代理出席者がいる場合、1人の代理人につき4人までの代理としているか。(令第12条第3項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	一人の代理人につき4人までの代理としているか。(令第12条第3項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
規約変更がある場合、議員定数の3分の2以上の多数をもって決定しているか。(令第10条第3項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	規約変更がある場合、議員定数の3分の2以上の多数をもって決定しているか。(令第10条第3項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

<p>組合会会議録は、開会の日時及び場所、議員の定数、議員の氏名、議事の要領、議決した事項及びその賛否の数、提案理由の説明、討議、質疑応答の内容等詳細に記録しているか。会議システムで行った際は、規約に定める必要な事項の記載をしているか。（令第13条第1項、規約例第23条第1項、第2項）</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<p>組合会会議録は、開会の日時及び場所、議員の定数、議員の氏名、議事の要領、議決した事項及びその賛否の数、提案理由の説明、討議、質疑応答の内容等詳細に記録しているか。テレビ会議で行った際は、規約に定める必要な事項の記載をしているか。（令第13条第1項）（規約例第23条1項）</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<p>組合会の議題について別添資料により説明した場合、その資料についても組合会会議録に添付しているか。</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>議題について別添資料により説明した場合、その資料についても組合会会議録に添付しているか。</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>議長及び組合会において定めた選定議員及び互選議員による2人以上の組合会議員の自筆の署名が組合会会議録にあるか。（令第13条第2項）</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<p>議長及び組合会において定めた選定議員及び互選議員による3人以上の組合会議員の自筆の署名が組合会会議録にあるか。（令第13条第2項）</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(略)				(略)			
<p>理事長専決処置した場合、次回の組合会において報告し、承認を得ているか。（令第7条第5項、基準第3-2）</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>理事長専決処置した場合、次回の組合会において報告、承認されているか。（令第7条第5項、基準第3-2）</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 理事会の状況				(2) 理事会の状況			
<p>理事は、半数は互選から、他の半数は選定から選出しているか。また、選出にあたって互選は互選議員によって、選定は選定議員によって選出しているか。（投票数はそれぞれの議員数）（法第21条）</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<p>理事の選出は、半数は互選から、他の半数は選定から選出されているか。また、選出にあたって互選は互選議員によって、選定は選定議員によって選出しているか。（投票数はそれぞれの議員数）（法第21条）</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

(略)				(略)			
理事の欠員はあるか、ある場合は速やかに補欠選挙を実施しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	理事の欠員はあるか、ある場合は速やかに補欠選挙を実施しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
理事会会議録は、開会の日時及び場所、 理事 の定数、 理事 の氏名、議事の要領、議決した事項及びその賛否の数、提案理由の説明、討議、質疑応答の内容等詳細に記録しているか。 <u>会議システムで行った際は、規約に定める必要な事項の記載をしているか。</u> （基準第 4-11、規約例第 33 条）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		理事会会議録は、開会の日時及び場所、 議員 の定数、 議員 の氏名、議事の要領、議決した事項及びその賛否の数、提案理由の説明、討議、質疑応答の内容等詳細に記録しているか。（基準第 4-11） <u>（規約例第 33 条）</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
議長及び理事において定めた選定理事及び互選理事による <u>2</u> 人以上の理事の自筆の署名が理事会会議録にあるか。 <u>（規約例第 33 条）</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		議長及び理事において定めた選定理事及び互選理事による <u>三</u> 人以上の理事の自筆の署名が理事会会議録にあるか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
理事会において準備金、任意積立金の保有方法、管理方法について議決しているか。 <u>（基準第 4-4-(3)）</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		理事会において準備金、任意積立金の保有方法、管理方法について議決しているか。基準第 4-4-(3)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(略)				(略)			
組合会で議決すべき事項を理事会の議決で済ませていないか。 <u>（規約例第 22 条）</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		組合会で議決すべき事項を理事会の議決で済ませていないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(3) 監事監査の状況				(3) 監事監査の状況			
(略)				(略)			

全ての議員が、選定、互選監事を選出しているか。（投票数は選定、互選それぞれ全議員数）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
(略)				
監査 は事業全般について厳正に実施しているか。（形式的なものとなっていないか。）（基準第5）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
(略)				
小括				
(略)				
点 検 項 目				
		適	否	不該当
3 予算執行状況				
(1) 収入関係				
① 収入の決定				
ア. 年度区分 年度区分は適正か。（規約例第 47 条、昭和 35 年 4 月 19 日付保発第 31 号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

全ての議員が、選定、互選監事を選出しているか。（投票数は選定、互選それぞれ全議員数） <u>(法第 21 条第 4 項)</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
(略)				
事業全般について厳正に 監査 を実施しているか。（形式的なものとなっていないか。）（基準第5）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
(略)				
小括				
(略)				
点 検 項 目				
		適	否	不該当
3 予算執行状況				
(1) 収入関係				
① 収入の決定				
ア. 年度区分 年度区分は適正か。（規約例第 47 条、昭和 35 年 4 月 19 日付保発第 31 号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

(略)				(略)			
②施設等の利用料収入				②施設等の利用料収入			
(略)				(略)			
規程で定めた利用料金で収納しているか。(法第150条第4項、則第154条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	規程どおり定められた利用料金で収納しているか。(法第150条第4項、則第154条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
③積立金の繰入				③積立金の繰入			
積立金の繰入を行った場合、準備金台帳、別途積立金台帳、歳入簿及び現金出納簿に記載(電子計算機を使用して作成する場合は記録)しているか。(昭和9年5月3日保発第226号、平成14年9月26日保保発第0926002号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	準備金台帳、別途積立金台帳、歳入簿及び現金出納簿に記載しているか。(昭和9年5月3日保発第226号、平成14年9月26日保保発第0926002号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(略)				(略)			
④前年度収支残金一時充当				④前年度収支残金一時充当			
前年度収支残金を一時充当した場合、一時借入金及び準備金繰替使用簿及び現金出納簿に記載(電子計算機を使用して作成する場合は記録)しているか。(平成14年9月26日保保発第0926002号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	一時借入金及び準備金繰替使用簿及び現金出納簿に記載されているか。(平成14年9月26日保保発第0926002号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

<p><u>一時借入金及び準備金繰替使用簿を以下のいずれかの方法により、適切に管理しているか。(平成14年9月26日保保発第0926002号、令和5年3月31日保保発0331第1号)</u></p>				<p><u>(新設)</u></p>			
<p><u>ア. 紙で出力し保存する場合</u> <u>当該使用簿を歳出簿の末尾に綴っているか。</u></p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p><u>一時借入金及び準備金繰替使用簿は歳出簿の末尾に綴られているか。(平成14年9月26日保保発第0926002号)</u></p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p><u>イ. 電子で作成し電子保存する場合</u> <u>当該使用簿を必要に応じて直ちに検索可能な状態で管理し、かつ、当該使用簿に記録した事項について、必要な程度で検索することができるような措置を講じているか。</u></p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p><u>(新設)</u></p>			
<p><u>ウ. 紙で保存した当該使用簿をPDF等の電子化文書へ変換し、保存する場合</u> <u>当該使用簿を明瞭かつ整然とした形式で表示・出力できるように管理しているか。(電子化文書へ変換する際は、ページや文字の脱漏、見読性を損ねる汚れ等がないことを確認すること。また、電子化文書の解像度は、紙媒体の文書と同程度の見読性を維持すること。)</u></p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p><u>(新設)</u></p>			
<p><u>前年度収支残金を一時充当した場合、決議書を作成しているか。</u></p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>決議書を作成しているか。</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

前年度収支残金を一時充当した場合、決算組合会前に返還しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	決算組合会前に返還されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
⑤積立金の繰替使用				⑤積立金の繰替使用			
積立金を繰替使用した場合、一時借入金及び準備金繰替使用簿、現金出納簿、準備金台帳及び別途積立金台帳に記載（電子計算機を使用して作成する場合は記録）しているか。（昭和9年5月3日保発第226号、平成14年9月26日保保発第0926002号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	一時借入金及び準備金繰替使用簿、現金出納簿、準備金台帳及び別途積立金台帳に記載されているか。（昭和9年5月3日保発第226号、平成14年9月26日保保発第0926002号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
積立金を繰替使用した場合、決議書を作成しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	決議書を作成しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
積立金を繰替使用した場合、準備金及び別途積立金の預金通帳から出金し、支払余裕金口座の普通預金通帳に入金しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	準備金及び別途積立金の預金通帳から出金し、支払余裕金口座の普通預金通帳に入金されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
積立金を繰替使用した場合、年度末までに返還しているか。（令第21条）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	年度末までに返還されているか。（令第21条）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
⑥一般・介護勘定間の一時借入				⑥一般・介護勘定間の一時借入			
（略）				（略）			
勘定間の一時借入を行った場合、「一時借入金及び準備金繰替使用簿」及び「現金出納簿」に記載（電子計算機を使用して作成する場合は記録）しているか。（平成14年9月26日保保発第0926002号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	勘定間の一時借入を行った場合は、「一時借入金及び準備金繰替使用簿」及び「現金出納簿」に記載されているか。（平成14年9月26日保保発第0926002号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

勘定間の一時借入を行った場合、年度末までに返還しているか。（令第21条）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	年度末までに返還されているか。（令第21条）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
⑦一般・介護勘定間の受入・繰入				⑦一般・介護勘定間の受入・繰入			
勘定間の受入・繰入を行った場合、歳入簿・歳出簿に、同日・同額を記載（電子計算機を使用して作成する場合は記録）しているか。（平成14年9月26日保保発第0926002号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	勘定間の受入・繰入を行った場合は、歳入簿・歳出簿に、同日・同額の記帳がされているか。（平成14年9月26日保保発第0926002号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
勘定間の受入・繰入を行った場合、現金出納簿にそれぞれ同日・同額を記載（電子計算機を使用して作成する場合は記録）しているか。（平成14年9月26日保保発第0926002号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	勘定間の受入・繰入を行った場合は、現金出納簿にそれぞれ同日・同額の記帳がされているか。（平成14年9月26日保保発第0926002号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
勘定間の受入・繰入を行った場合、予算の範囲内で行っているか。（予算編成基準）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	勘定間の受入・繰入を行った場合は、予算の範囲内で行われているか。（予算編成基準）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
勘定間の受入・繰入を行った場合、次年度以降速やかに全額返還しているか。（平成11年12月28日保発176号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	勘定間の受入・繰入を行った場合は、次年度以降速やかに全額返還されているか。（平成11年12月28日保発176号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 支出関係				(2) 支出関係			
①支出の決定				①支出の決定			
ア. 年度区分 年度区分は適正か。（規約例第47条、昭和35年4月19日保発第31号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		ア. 年度区分 年度区分は適正か。（規約例第47条、昭和35年4月19日保発第31号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(略)				(略)			

ウ. 決裁 支出決議は理事長又は常務理事が決裁しているか。(法第22条第1項、第3項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		ウ. 決裁 支出決議は理事長又は常務理事の決裁を受けているか。(法第22条第1項、第3項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
②科目流用				②科目流用			
款を超えて流用していないか。(令第16条第2項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	款を超えて流用していないか。(令第16条第2項、第3項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
項間流用を行った場合、組合会の議決をしているか。または、理事長専決処分を行った場合、直近の組合会に報告し承認を得ているか。(令第16条第3項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	項間流用をしている場合、組合会の議決をしているか。または、理事長専決処分を行った場合、直近の組合会に報告し承認を得ているか。(令第16条第3項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
予備費を充当した場合、充当した科目から他に流用していないか。(令第18条第1項、第2項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	予備費を充当した金額をさらに他に流用していないか。(令第18条第1項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
③予備費充当				③予備費充当			
科目の流用ができる場合でも予備費を充当していないか。(令第18条第1項、第2項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	科目の流用ができる場合でも予備費を充当していないか。(令第18条第1項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
予備費の充当は組合規約に基づく費途であるか。(令第18条第2項、規約例第48条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	充当は組合規約に基づく費途であるか。(令第18条第2項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
④その他				④その他			
ア. 給与等 俸給、諸手当は規程に基づいて支給しているか。(給与規程)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ア. 給与等 俸給、諸手当が規程に基づいて支給されているか。(給与規程)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(略)				(略)			

ウ. 旅費 旅費は規程に基づき支給しているか。(旅費支給規程)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ウ. 旅費 規程に基づき支給しているか。(旅費支給規程)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(略)				(略)			
概算払いがある場合、概算払整理簿に記載(電子計算機を使用して作成する場合は記録)しているか。(平成19年2月1日保保発第0201001号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	概算払いがある場合、概算払整理簿に記載しているか。(平成19年2月1日保保発第0201001号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(略)				(略)			
(3) 予算の変更	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(3) 予算の変更	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(略)				(略)			
予算変更前に組合会の議決を経ているか。または、理事長専決処分を行っているか。(法第19条、令第7条第4項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	予算変更前に組合会の議決を経ているか。または、理事長専決を受けているか。(法第19条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
理事長専決処分を行った場合、直近の組合会に報告し承認を得ているか。(令第7条5項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	理事長専決処分を行った場合、直近の組合会に報告し承認を得ているか。(令第7条第4、5項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(略)				(略)			
予算変更の執行前に厚生局へ届出しているか。(令第16条、則第18条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	予算変更の執行前に厚生局へ届出しているか。(令第16条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
小括				小括			
(略)				(略)			

点 検 項 目	適	否	不該当
4 現金出納事務の状況			
(1) 現金保有・保管状況			
(略)			
<u>現金</u> は常時金庫等施錠できる場所に保管しているか。(基準第9)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(略)			
財産管理責任者等(理事長、常務理事)は上記の確認を実施しているか。(基準第9)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 小切手帳の取扱い・保管状況			
<u>小切手帳</u> は常時金庫等施錠できる場所に保管しているか。(基準第9)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<u>(削除)</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(略)			
(3) 現金出納簿と預貯金との定期的な確認			

点 検 項 目	適	否	不該当
4 現金出納事務の状況			
(1) 現金保有・保管状況			
(略)			
常時金庫等施錠できる場所に保管しているか。(基準第9)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(略)			
財産管理責任者等(理事長、常務理事)による上記の確認が実施されているか。(基準第9)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 小切手帳の取扱い・保管状況			
常時金庫等施錠できる場所に保管しているか。(基準第9)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<u>理事長印の管理は財産管理責任者等か。(基準第9)</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(略)			
(3) 現金出納簿と預貯金との定期的な確認			

財産管理責任者等（理事長、常務理事）は、現金出納簿と預貯金、残高証明書等の突合確認を行っているか。（基準第9）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
上記の突合確認は最低月1回程度は実施しているか。（基準第9）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
小括			
(略)			
点 検 項 目			
適 否 不 該 当			
5 会計帳簿の整理状況等			
(1) 現金出納簿			
現金出納簿には、歳入歳出外現金及び繰替使用等を含め、全ての入出金を記載（電子計算機を使用して作成する場合は記録）しているか。（平成14年9月26日保保発第0926002号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
現金出納簿は、年度区分なく通年を通して管理しているか。（平成14年9月26日保保発第0926002号）仮に年度毎に管理する場合には、出納整理期間が重複していないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(略)			
財産管理責任者等（理事長、常務理事）により、現金出納簿と預貯金、残高証明書等の突合確認を行っているか。（基準第9）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
最低月1回程度は確認しているか。（基準第9）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
小括			
(略)			
点 検 項 目			
適 否 不 該 当			
5 会計帳簿の整理状況等			
(1) 現金出納簿			
歳入歳出外現金及び繰替使用等を含め、全ての入出金を記載しているか。（平成14年9月26日保保発第0926002号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
現金出納簿は、年度区分なく通年を通して管理しているか。（平成14年9月26日保保発第0926002号）仮に年度毎に編綴する場合には、出納整理期間が重複していないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(略)			

<p>現金出納簿について、以下のいずれかの方法により、適切に管理しているか。(昭和61年11月28日保険発第104号、令和3年10月1日保保発1001第1号、令和5年3月31日保保発0331第1号)</p>				(新設)	
<p>ア. 紙で出力し保存する場合 当該出納簿は通し番号を附して編綴しているか。</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	通し番号を附して編綴されているか。(昭和61年11月28日保険発第104号)	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
<p>イ. 電子で作成し電子保存する場合 当該出納簿を必要に応じて直ちに検索可能な状態で管理し、かつ、当該出納簿に記録した事項について、必要な程度で検索することができるような措置を講じているか。</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(新設)	
<p>ウ. 紙で保存した当該出納簿をPDF等の電子化文書へ変換し、保存する場合 当該出納簿を明瞭かつ整然とした形式で表示・出力できるように管理しているか。(電子化文書へ変換する際は、ページや文字の脱漏、見読性を損ねる汚れ等がないことを確認すること。また、電子化文書の解像度は、紙媒体の文書と同程度の見読性を維持すること。)</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(新設)	
(2) 歳入・歳出簿				(2) 歳入・歳出簿	

<p><u>歳入・歳出簿は決議書どおり記載（電子計算機を使用して作成する場合は記録）しているか。</u>（平成14年9月26日保保発第0926002号）</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<p><u>歳入・歳出簿は出納整理期間を含めて記載（電子計算機を使用して作成する場合は記録）しているか。</u>（平成14年9月26日保保発第0926002号）</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(略)			
<p><u>借入や準備金の繰替使用を行った場合、借入決議書等により一時借入金及び準備金繰替使用簿に借入、返済経過を記載（電子計算機を使用して作成する場合は記録）しているか。</u>（平成14年9月26日保保発第0926002号）</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p><u>歳入・歳出簿について、以下のいずれかの方法により、適切に管理しているか。</u>（昭和61年11月28日保険発第104号、令和3年10月1日保保発1001第1号）</p>			
<p><u>ア. 紙で出力し保存する場合</u> <u>当該帳簿は差し替えができないように編綴しているか。</u></p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<p><u>イ. 電子で作成し電子保存する場合</u> <u>当該帳簿を必要に応じて直ちに検索可能な状態で管理し、かつ、当該帳簿に記録した事項について、必要な程度で検索することができるような措置を講じているか。</u></p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>決議書どおり記載しているか。（平成14年9月26日保保発第0926002号）</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<p>出納整理期間を含めて記載しているか。（平成14年9月26日保保発第0926002号）</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(略)			
<p>借入決議書等により一時借入金及び準備金繰替使用簿に借入、返済経過を<u>記帳</u>しているか。（平成14年9月26日保保発第0926002号）</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<u>(新設)</u>			
<p>差し替えができないように編綴<u>され</u>ているか。 <u>(昭和61年11月28日保険発第104号)</u></p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<u>(新設)</u>			

<p><u>ウ. 紙で保存した当該帳簿をPDF等の電子化文書へ変換し、保存する場合</u> <u>当該帳簿を明瞭かつ整然とした形式で表示・出力できるように管理しているか。(電子化文書へ変換する際は、ページや文字の脱漏、見読性を損ねる汚れ等がないことを確認すること。また、電子化文書の解像度は、紙媒体の文書と同程度の見読性を維持すること。)</u></p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p><u>(新設)</u></p>			
(3) その他の経理関係帳簿					(3) その他の経理関係帳簿		
<p>前金払がある場合、前金払整理簿に記載<u>(電子計算機を使用して作成する場合は記録)</u>しているか。(平成19年2月1日保保発第0201001号)</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>前金払がある場合、前金払整理簿に記載しているか。(平成19年2月1日保保発第0201001号)</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>前金払は支払先の義務履行が会計年度内(4月から翌年3月まで)に得られるものに<u>限定</u>しているか。</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>前金払は支払先の義務履行が会計年度内(4月から翌年3月まで)に得られるものに<u>限られ</u>ているか。</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>保養所、直営病院等の施設への資金交付がある場合、前渡金明細簿に記載<u>(電子計算機を使用して作成する場合は記録)</u>しているか。(平成19年2月1日保保発第0201001号)</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>保養所、直営病院等の施設への資金交付がある場合、前渡金明細簿に記載しているか。(平成19年2月1日保保発第0201001号)</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>歳入歳出外現金(職員の社会保険料等預かり金等)の受入・払出について、歳入歳出外現金出納整理簿に記載<u>(電子計算機を使用して作成する場合は記録)</u>しているか。</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>歳入歳出外現金(職員の社会保険料等預かり金等)の受入・払出について、歳入歳出外現金出納整理簿に記載しているか。</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

銀行別預金帳簿を <u>整備</u> しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(4) 現金出納簿と収支差引残簿との突合			
現金出納簿の差引残額と収支差引残簿の差引残額、一時借入金及び準備金繰替使用簿の未 <u>返還</u> 額及び歳入歳出外現金出納整理簿の残額の合計が一致していることを確認しているか。(基準第9)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(略)			
小括			
(略)			

点 検 項 目	適	否	不該当
6 決算の状況			
(1) 決算の状況			
(略)			
決算残金処分は、決算組合会の議決どおりに行 <u>っ</u> ているか。(昭和4年6月29日保発第360号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

銀行別預金帳簿を備 <u>え付</u> けているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(4) 現金出納簿と収支差引残 <u>帳</u> 簿との突合			
現金出納簿の差引残額と収支差引残 <u>帳</u> 簿の差引残額、一時借入金及び準備金 <u>等</u> 繰替使用簿の未 <u>済済</u> 額及び歳入歳出外現金出納整理簿の残額の合計が一致していることを確認しているか。(基準第9)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(略)			
小括			
(略)			

点 検 項 目	適	否	不該当
6 決算の状況			
(1) 決算の状況			
(略)			
決算残金処分は、決算組合会の議決どおりに行 <u>われ</u> ているか。(昭和4年6月29日保発第360号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

残金処分の決議書の日付で現金出納簿から支出しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		残金処分の決議書の日付で現金出納簿から支出しているか。 <u>(平成14年9月26日保保発第0926002号)</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
繰越金及び財政調整事業繰越金は、同日付で現金出納簿に受入しているか。歳入簿にも受入しているか。(平成14年9月26日保保発第0926002号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	繰越金及び財政事業繰越金は、同日付で現金出納簿に受入しているか。歳入簿にも受入しているか。(平成14年9月26日保保発第0926002号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
準備金及び別途積立金は、同日付で準備金台帳及び別途積立金台帳に受入しているか。(昭和9年5月3日保発第226号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	準備金及び別途積立金は、同日付で準備金台帳及び別途積立金台帳に受入しているか。(昭和9年5月3日保発第226号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
繰越金は次年度予算額の範囲内で歳入簿に受入しているか。(繰越金に千円未満の端数がある場合には、千円未満を切り上げて予算額にする必要がある。)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	繰越金は次年度予算額の範囲内で歳入簿に受入されているか。(繰越金に千円未満の端数がある場合には、千円未満を切り上げて予算額にする必要がある。)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
繰越金として処分する場合、決算残金処分にかかる決議を受ける前に繰り越していないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	繰越金として処分する場合、決算残金処分にかかる決議を受ける前に繰り越していないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
準備金限度内部分を満たしていないにもかかわらず、繰越金の計上をしていないか。(予算編成基準)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		準備金限度内部分が満たされていないにもかかわらず、繰越金の計上をしていないか。(予算編成基準)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
小括				小括			
(略)				(略)			

点 検 項 目	適	否	不該当	点 検 項 目	適	否	不該当
7 準備金及びその他の積立金の管理状況				7 準備金及びその他の積立金の管理状況			
(1) 保管替の取扱い				(1) 保管替の取扱い			
普通預金を定期預金に預ける等（定期預金満期 <u>（自動）</u> 継続含む）保有方法を変更する場合、保 管替決議書を作成し、決裁しているか。（基準第 9）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	普通預金を定期預金に預ける等（定期預金満期継 続含む）保有方法を変更する場合、保管替決議書 を作成し、決裁しているか。（基準第 9）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
委託金の預託に関しては財産の保管替で行ってい るか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		委託金の預託に関しては財産の保管替で行ってい るか。 <u>（昭和 29 年 9 月 20 日保険発第 229 号）</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<u>（削除）</u>				<u>（2）理事会の承認</u>			
<u>（削除）</u>				<u>準備金等の財産の運営方法・管理方法について、 理事会の承認はあるか。（基準第 4-4-(3)）</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<u>（2）準備金</u>				<u>（3）準備金</u>			
（略）				（略）			
準備金台帳は、通帳等と移動履歴が一致し、事実 発生の都度記載 <u>（電子計算機を使用して作成する 場合は記録）</u> しているか。（会計事務取扱規程）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		準備金台帳は、通帳等と移動履歴が一致し、事実 発生の都度記載 <u>され</u> ているか。（会計事務取扱規 程）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
（略）				（略）			
財産管理責任者等（理事長、常務理事） <u>は準備金 台帳の</u> 確認を実施しているか。（基準第 9）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		財産管理責任者等（理事長、常務理事） <u>による確 認を</u> 実施しているか。（基準第 9）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

準備金のうち前3年度の保険給付に要した費用の平均年額の12分の1は、換金容易な郵便貯金、預貯金又は金銭信託か。(基準第9)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		準備金のうち前3年度の保険給付に要した費用の平均年額の12分の1は、換金容易な郵便貯金、預貯金又は金銭信託か。(基準第9)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
土地又は建物をもって準備金を保有する場合には、取得額で管理しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	土地又は建物をもって準備金を保有する場合には、取得額で管理されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
土地又は建物の一部を準備金で保有している場合は、積立金台帳には準備金保有額のみを記載(電子計算機を使用して作成する場合は記録)し、残額はその他の固定資産として管理しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	土地又は建物の一部を準備金で保有している場合は、積立金台帳には準備金保有額のみを記載し、残額はその他の固定資産として管理されているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
建物で準備金を保有している場合は、毎年度の減価償却費を減額に、同額の不動産償却分準備金繰入額を増額に記載(電子計算機を使用して作成する場合は記録)しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	建物で準備金を保有している場合は、毎年度の減価償却費を減額に、同額の不動産償却分準備金繰入額を増額に記載しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 別途積立金				(4) 別途積立金			
準備金台帳に準じ別途積立金台帳を作成、管理しているか。(昭和9年5月3日保発第226号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	準備金台帳に準じ任意積立金台帳を作成、管理しているか。(昭和9年5月3日保発第226号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(略)				(略)			
(4) 退職積立金				(5) 退職積立金			
(略)				(略)			
(5) 有価証券(社債等含む)				(6) 有価証券(社債等含む)			

<p>有価証券の売買は、理事会で決定した上で<u>行っ</u>ているか。(基準第 4-4-(3))</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(略)			
小括			
(略)			

点 検 項 目	適	否	不該当
8 固定資産、備品等の管理状況			
<u>(削除)</u>			
<u>(削除)</u>			
<u>(1)</u> 資産の再評価			
<p>準備金として<u>土地</u>を保有している<u>場合</u>、土地の帳簿価格が、時価と著しく乖離していると認められるときは、再評価を行っているか。(平成 19 年 2 月 1 日保保発第 0201001 号)</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<u>(2)</u> 不用財産等処分			
(略)			

<p>理事会で決定した上で、<u>購入</u>しているか。(基準第 4-4-(3))</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(略)			
小括			
(略)			

点 検 項 目	適	否	不該当
8 固定資産、備品等の管理状況			
<u>(1) 台帳の整備状況</u>			
<p><u>固定資産台帳及び備品台帳等を整備しているか。</u> <u>(財産管理規程)</u></p>			
<u>(2)</u> 資産の再評価			
<p>準備金として保有している土地の帳簿価格が、時価と著しく乖離していると認められるときは、再評価を行っているか。(平成 19 年 2 月 1 日保保発第 0201001 号)</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<u>(3)</u> 不用財産等処分			
(略)			

(3) 固定資産の減価償却				(4) 固定資産の減価償却																																																			
組合で保有する固定資産について、適正な方法で減価償却を実施しているか。(平成19年2月1日保保発第0201001号、平成19年3月30日保保発第0330001号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	組合で保有する固定資産について、適正な方法で減価償却を実施しているか。(平成19年3月30日保保発0330001号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																
小括				小括																																																			
(略)				(略)																																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="159 703 887 778">点 検 項 目</th> <th data-bbox="887 703 943 778">適</th> <th data-bbox="943 703 999 778">否</th> <th data-bbox="999 703 1099 778">不該当</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="159 778 887 858">9 収支証拠書類の整理保管状況</td> <td data-bbox="887 778 943 858"></td> <td data-bbox="943 778 999 858"></td> <td data-bbox="999 778 1099 858"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="159 858 887 938">(1) 収支証拠書類の整理保管状況</td> <td data-bbox="887 858 943 938"></td> <td data-bbox="943 858 999 938"></td> <td data-bbox="999 858 1099 938"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="159 938 887 1018">(略)</td> <td data-bbox="887 938 943 1018"></td> <td data-bbox="943 938 999 1018"></td> <td data-bbox="999 938 1099 1018"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="159 1018 887 1209"> <u>収支証拠書類は、以下のいずれかの方法により、適切に管理しているか。(令和3年10月1日保保発1001第1号、令和5年3月31日保保発0331第1号)</u> </td> <td data-bbox="887 1018 943 1209"></td> <td data-bbox="943 1018 999 1209"></td> <td data-bbox="999 1018 1099 1209"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="159 1209 887 1353"> <u>ア. 紙で保存する場合当該証拠書を科目毎、決議年月日順に編綴しているか。</u> </td> <td data-bbox="887 1209 943 1353"><input type="checkbox"/></td> <td data-bbox="943 1209 999 1353"><input type="checkbox"/></td> <td data-bbox="999 1209 1099 1353"><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> </tbody> </table>				点 検 項 目	適	否	不該当	9 収支証拠書類の整理保管状況				(1) 収支証拠書類の整理保管状況				(略)				<u>収支証拠書類は、以下のいずれかの方法により、適切に管理しているか。(令和3年10月1日保保発1001第1号、令和5年3月31日保保発0331第1号)</u>				<u>ア. 紙で保存する場合当該証拠書を科目毎、決議年月日順に編綴しているか。</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1133 703 1861 778">点 検 項 目</th> <th data-bbox="1861 703 1917 778">適</th> <th data-bbox="1917 703 1973 778">否</th> <th data-bbox="1973 703 2074 778">不該当</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1133 778 1861 858">9 収支証拠書類の整理保管状況</td> <td data-bbox="1861 778 1917 858"></td> <td data-bbox="1917 778 1973 858"></td> <td data-bbox="1973 778 2074 858"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1133 858 1861 938">(1) 収支証拠書類の整理保管状況</td> <td data-bbox="1861 858 1917 938"></td> <td data-bbox="1917 858 1973 938"></td> <td data-bbox="1973 858 2074 938"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1133 938 1861 1018">(略)</td> <td data-bbox="1861 938 1917 1018"></td> <td data-bbox="1917 938 1973 1018"></td> <td data-bbox="1973 938 2074 1018"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1133 1018 1861 1209"><u>(新設)</u></td> <td data-bbox="1861 1018 1917 1209"></td> <td data-bbox="1917 1018 1973 1209"></td> <td data-bbox="1973 1018 2074 1209"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1133 1209 1861 1353">科目毎、決議年月日順に編綴しているか。</td> <td data-bbox="1861 1209 1917 1353"><input type="checkbox"/></td> <td data-bbox="1917 1209 1973 1353"><input type="checkbox"/></td> <td data-bbox="1973 1209 2074 1353"></td> </tr> </tbody> </table>				点 検 項 目	適	否	不該当	9 収支証拠書類の整理保管状況				(1) 収支証拠書類の整理保管状況				(略)				<u>(新設)</u>				科目毎、決議年月日順に編綴しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
点 検 項 目	適	否	不該当																																																				
9 収支証拠書類の整理保管状況																																																							
(1) 収支証拠書類の整理保管状況																																																							
(略)																																																							
<u>収支証拠書類は、以下のいずれかの方法により、適切に管理しているか。(令和3年10月1日保保発1001第1号、令和5年3月31日保保発0331第1号)</u>																																																							
<u>ア. 紙で保存する場合当該証拠書を科目毎、決議年月日順に編綴しているか。</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																																																				
点 検 項 目	適	否	不該当																																																				
9 収支証拠書類の整理保管状況																																																							
(1) 収支証拠書類の整理保管状況																																																							
(略)																																																							
<u>(新設)</u>																																																							
科目毎、決議年月日順に編綴しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																																					

<p><u>イ. 紙の証拠書類をPDF等の電子化文書へ変換し、保存する場合</u> <u>当該証拠書類を明瞭かつ整然とした形式で表示・出力できるように管理しているか。(電子化文書へ変換する際は、ページや文字の脱漏、見読性を損ねる汚れ等がないことを確認すること。また、電子化文書の解像度は、紙媒体の文書と同程度の見読性を維持すること。)</u></p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p><u>(新設)</u></p>						
<p>証拠書への支払済表示を行うなど、<u>支払済証拠書と未払の証拠書を分けて管理</u>しているか。</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<p>証拠書への支払済表示を<u>押印</u>しているか。</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
小括				小括						
(略)				(略)						
点 検 項 目				点 検 項 目						
10 契約事務等の状況				10 契約事務等の状況						
(1) 契約事務等の状況				(1) 契約事務等の状況						
<p><u>契約が必要な場合</u>、原則、競争入札により、契約の相手方を決定しているか。(平成19年2月1日保保発第0201001号)</p>				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<p>原則、競争入札により、契約の相手方を決定しているか。(平成19年2月1日<u>付</u>保保発第0201001号)</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

<p>随意契約の場合、2者以上から見積書を徴し、随意契約の理由を付した上で、選定の経過が明らかになるように起案書等の決議を得て行い、見積書と供に保管しているか。（平成19年2月1日保発第0201001号）</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
小括			
(略)			

<p>随意契約は、2者以上から見積書を徴し、随意契約の理由を付した上で、選定の経過が明らかになるように起案書等の決議を得て行い、見積書と供に保管しているか。（平成19年2月1日付保発第0201001号）</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
小括			
(略)			

点 検 項 目	適	否	不該当
11 会計帳簿の整備状況			
(1) 会計帳簿の整備状況			
①～② (略)			
③ 固定資産台帳	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
④ (略)			
⑤ 歳入関係補助簿（保険料・施設利用料補助簿等）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
⑥～⑧ (略)			
⑨ 前金払・概算払整理簿	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

点 検 項 目	適	否	不該当
11 会計帳簿の備え付けの状況			
(1) 会計帳簿の備え付けの状況			
①～② (略)			
③ 固定資産台帳	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
④ (略)			
⑤ 歳入関係補助簿（保険料・施設利用料補助簿等）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑥～⑧ (略)			
⑨ 前金払・概算払整理簿	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

⑩本部・支部間交付金受払簿	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
⑪ (略)			
⑫歳入歳出外現金出納整理簿	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
⑬前渡金明細簿	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
⑭銀行別預金帳簿	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑮備品台帳	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
⑯消耗品受払簿 (含切手等受払簿)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<u>(削除)</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
小括			
(略)			

点 検 項 目	適	否	不該当
12 規約・諸規程の整備状況			
(1) 規約・諸規程の整備状況			
①～⑭ (略)			

⑩本部・支部間交付金受払簿	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑪ (略)			
<u>(新設)</u>			
⑫前渡金明細簿	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑬銀行別預金帳簿	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑭備品台帳	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑮消耗品受払簿 (含切手等受払簿)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑯ <u>その他補助簿</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
小括			
(略)			

点 検 項 目	適	否	不該当
12 規約・諸規定の整備状況			
(1) 規約・諸規定の整備状況			
①～⑭ (略)			

小括	小括
(略)	(略)
点検者の署名 点検日 <u>令和</u> 年 月 日 (略) 理事長の署名 確認日 <u>令和</u> 年 月 日 (略)	点検者の署名 点検日 平成 年 月 日 (略) 理事長の署名 確認日 平成 年 月 日 (略)

【 別 添 】

別紙1

自 己 点 検 シ ー ト

この自己点検シートは、経理事務における事故の防止のため、定期的に自己点検を行うためにまとめたものであり、組合の適正な経理事務に活用されたい。

なお、この点検は、理事長、常務理事又は監事が行うこととし、理事長は、点検結果の内容を把握し、改善に努めること。

(注意事項)

※ この自己点検シートは、法令・通知・基準以外の組合事業の運営上必要とする事項についても記載している
(なお、法令上全てを網羅したものではない。)

※ 法令等については、以下のとおり、簡略して表示。

法：健康保険法

基準：健康保険組合事業運営基準

令：健康保険法施行令

指針：健康保険組合事業運営指針

則：健康保険法施行規則

規約例：健康保険組合同約例（昭和36年6月23日保発第38号）

予算編成通知：健康保険組合予算編成通知（平成22年12月24日保保発1224第1号）

予算編成基準：健康保険組合予算編成基準（昭和35年11月4日保発第66号）

点 検 項 目	適	否	不該当
1 組合の事業運営			
(1) 安定した財政運営			
予算、決算において準備金保有率を満たしているか。(法第160条の2、令第46条第2項、令附則第5条、平成26年11月19日保発1119第2号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
将来推計などを実施し、これを踏まえた中長期的な保険料率設定を行っているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
新年度から保険料率を変更する場合、3月分保険料から変更となることから、2月中に認可を受けているか。(法第160条第1項、第8項、第13項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
介護保険料率については、毎年度設定しているか。(法第160条16項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(2) 役職員の職務執行状況等			
公印は印章規程等で定める管理者が管理しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
理事長が行う事務の一部を常務理事が執行する場合は、理事長からの委任を受けて行っているか。(規約例第38条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
常務理事は継続的に組合事務を掌理しているか。(基準第4-2)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
常務理事が兼任の場合、常務理事の権限を事務長等に委任していないか。(規約例第38条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
役職員に出向者がいる場合、出向協定書又は覚書等を交わしているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
事務職員の大半が派遣職員、または、外部委託業者が適用・給付業務の審査等を行う場合、管理職(常務理事等)までの決裁を受けているかを確認するなど業務指示に基づく意思決定を行っているか。(派遣職員、または、外部委託業者任せで業務を遂行していないか。)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
職員数は組合の規模等を勘案し、適正な数となっているか。(基準第6-2)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
事務処理について、複数の職員による点検及び決裁を行っているか。(基準第6-3)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
事務担当替えを一定のサイクルで行っているか。(平成23年12月26日保保発1226第1号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
職員を業務研修に参加させているか。(予算編成通知)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(3) 組合原簿等の整備			
組合原簿に、「設立事業所」「事業主である組合員」「役員の状況」等の変遷を記載(電子計算機を使用して作成する場合は記録)しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
小括			
前回「否」とし、今回も「否」とした項目			
改善が図られなかった理由(被検査者からの聴取結果)			
指示事項			

点検項目	適	否	不該当
2 組合会及び理事会に関する事項			
(1) 組合会の状況			
互選・選定議員の選挙・選定は行っているか。(互選は無投票当選有、選定は代表事業主による選定有) (法18条第3項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
選定議員を代表事業主が選定している場合、他の全ての事業主からの委任状が有るか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
選定議員の選定通知の日付は、総選挙日と同日か。(規約例第14条第1項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
議員の欠員がある場合は速やかに補欠選挙等又は補欠選定を実施しているか。(規約例第14条第2項、組合会議員選挙執行規程)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
選挙執行規程を確認し、規程に基づいた選挙を実施しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
組合会の招集通知は規約どおりの日数以内に行っているか。(規約例第18条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
組合会の開催時期は規約どおりか。(規約例第16条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
組合会議員の定数は、理事定数の2倍を超えているか。(基準第3-1)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
組合会は議員定数の半数以上が出席しているか。(令第9条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
議員の組合会の出席状況及び欠席理由等確認しているか。 (組合の議決機関であることから、全員参加が望ましいため)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
組合会に書面による出席者がいる場合、必要な書類(組合会に付議する議案について賛否の意見を付した書面)の提出はあるか。(令第12条第1項、規約例第19条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
組合会に代理出席者がいる場合、代理権を証する書面の提出はあるか。(令第12条第4項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
組合会に代理出席者がいる場合、代理出席者が選定議員の場合は組合会に出席する他の選定議員、互選議員の場合は組合会に出席する他の互選議員に代理を行っているか。(規約例第19条第2項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
組合会に代理出席者がいる場合、1人の代理人につき4人までの代理としているか。(令第12条第3項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
規約変更がある場合、議員定数の3分の2以上の多数をもって決定しているか。(令第10条第3項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
組合会会議録は、開会の日時及び場所、議員の定数、議員の氏名、議事の要領、議決した事項及びその賛否の数、提案理由の説明、討議、質疑応答の内容等詳細に記録しているか。会議システムで行った際は、規約に定める必要な事項の記載をしているか。(令第13条第1項、規約例第23条第1項、第2項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
組合会の議題について別添資料により説明した場合、その資料についても組合会会議録に添付しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
議長及び組合会において定めた選定議員及び互選議員による2人以上の組合会議員の自筆の署名が組合会会議録にあるか。(令第13条第2項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
議案の採決は組合会会議規則に基づいて行っているか。 (組合会会議規則例(大正15年12月21日))	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
理事長専決事項は組合会が成立しないためのものか、又は緊急を要するもののいずれかに該当しているか。(令第7条第4項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
理事長専決処置した場合、次回の組合会において報告し、承認を得ているか。(令第7条第5項、基準第3-2)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 理事会の状況			
理事は、半数は互選から、他の半数は選定から選出しているか。また、選出にあたって互選は互選議員によって、選定は選定議員によって選出しているか。(投票数はそれぞれの議員数) (法第21条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
理事長は、選定理事のうち1名を全理事により選出しているか。(投票数は全理事数)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
理事の欠員はあるか、ある場合は速やかに補欠選挙を実施しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

点検項目	適	否	不該当
理事会会議録は、開会の日時及び場所、理事の定数、理事の氏名、議事の要領、議決した事項及びその賛否の数、提案理由の説明、討議、質疑応答の内容等詳細に記録しているか。会議システムで行った際は、規約に定める必要な事項の記載をしているか。（基準第4-11、規約例第33条）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
議長及び理事において定めた選定理事及び互選理事による2人以上の理事の自筆の署名が理事会会議録にあるか。（規約例第33条）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
理事会において準備金、任意積立金の保有方法、管理方法について議決しているか。（基準第4-4-(3)）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
監事は理事会に出席しているか。（規約例第30条第4項）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
組合会で議決すべき事項を理事会の議決で済ませていないか。（規約例第22条）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(3) 監事監査の状況			
監事選挙は組合会で行っているか。（法第21条第4項）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
全ての議員が、選定、互選監事を選出しているか。（投票数は選定、互選それぞれ全議員数）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
理事又は健康保険組合の職員が監事を兼ねていないか。（法第21条第5項）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
監事監査は決算終了後組合会が決算を承認する前に実施しているか。（基準第5-1）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
監査は事業全般について厳正に実施しているか。（形式的なものとなっていないか。）（基準第5）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
監事は決算組合会にて監査の結果を組合会に書面にて報告しているか。（基準第5-2）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
小括			
前回「否」とし、今回も「否」とした項目			
.....			
改善が図られなかった理由（被検査者からの聴取結果）			
.....			
指示事項			
.....			

点検項目	適	否	不該当
3 予算執行状況			
(1) 収入関係			
① 収入の決定			
ア. 年度区分 年度区分は適正か。(規約例第47条、昭和35年4月19日保発第31号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
イ. 科目決定 受入科目は適正か。(予算編成基準)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ウ. 決裁 収入決議は理事長又は常務理事の決裁を受けているか。(法第22条第1項、第3項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
② 施設等の利用料収入			
保養施設等の利用人数と収入金額が相違していないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
規程で定めた利用料金で収納しているか。(法第150条第4項、則第154条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
③ 積立金の繰入			
積立金の繰入を行った場合、準備金台帳、別途積立金台帳、歳入簿及び現金出納簿に記載(電子計算機を使用して作成する場合は記録)しているか。(昭和9年5月3日保発第226号、平成14年9月26日保保発第0926002号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
繰入金を予算以上に受け入れていないか。(予算編成基準)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
④ 前年度収支残金一時充当			
前年度収支残金を一時充当した場合、一時借入金及び準備金繰替使用簿及び現金出納簿に記載(電子計算機を使用して作成する場合は記録)しているか。(平成14年9月26日保保発第0926002号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
一時借入金及び準備金繰替使用簿を以下のいずれかの方法により、適切に管理しているか。(平成14年9月26日保保発第0926002号、令和5年3月31日保保発0331第1号)			
ア. 紙で出力し保存する場合 当該使用簿を歳出簿の末尾に綴っているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
イ. 電子で作成し電子保存する場合 当該使用簿を必要に応じて直ちに検索可能な状態で管理し、かつ、当該使用簿に記載した事項について、必要な程度で検索することができるような措置を講じているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ウ. 紙で保存した当該使用簿をPDF等の電子化文書へ変換し、保存する場合 当該使用簿を明瞭かつ整然とした形式で表示・出力できるように管理しているか。 (電子化文書へ変換する際は、ページや文字の脱漏、見読性を損ねる汚れ等がないことを確認すること。また、電子化文書の解像度は、紙媒体の文書と同程度の見読性を維持すること。)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
前年度収支残金を一時充当した場合、決議書を作成しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
前年度収支残金を一時充当した場合、決算組合会前に返還しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
⑤ 積立金の繰替使用			
積立金を繰替使用した場合、一時借入金及び準備金繰替使用簿、現金出納簿、準備金台帳及び別途積立金台帳に記載(電子計算機を使用して作成する場合は記録)しているか。(昭和9年5月3日保発第226号、平成14年9月26日保保発第0926002号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
積立金を繰替使用した場合、決議書を作成しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
積立金を繰替使用した場合、準備金及び別途積立金の預金通帳から出金し、支払余裕金口座の普通預金通帳に入金しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
積立金を繰替使用した場合、年度末までに返還しているか。(令第21条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

点検項目	適	否	不該当
⑥一般・介護勘定間の一時借入			
同一勘定内で繰入・繰替使用ができるのに、他勘定からの一時借入を行っていないか。(平成11年12月28日保発第176号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
勘定間の一時借入を行った場合、「一時借入金及び準備金繰替使用簿」及び「現金出納簿」に記載(電子計算機を使用して作成する場合は記録)しているか。(平成14年9月26日保発第0926002号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
勘定間の一時借入を行った場合、年度末までに返還しているか。(令第21条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
⑦一般・介護勘定間の受入・繰入			
勘定間の受入・繰入を行った場合、歳入簿・歳出簿に、同日・同額を記載(電子計算機を使用して作成する場合は記録)しているか。(平成14年9月26日保発第0926002号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
勘定間の受入・繰入を行った場合、現金出納簿にそれぞれ同日・同額を記載(電子計算機を使用して作成する場合は記録)しているか。(平成14年9月26日保発第0926002号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
勘定間の受入・繰入を行った場合、予算の範囲内で行っているか。(予算編成基準)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
勘定間の受入・繰入を行った場合、次年度以降速やかに全額返還しているか。(平成11年12月28日保発176号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2)支出関係			
①支出の決定			
ア. 年度区分 年度区分は適正か。(規約例第47条、昭和35年4月19日保発第31号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
イ. 科目決定 支出科目は適正か。(予算編成基準)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ウ. 決裁 支出決議は理事長又は常務理事が決裁しているか。(法第22条第1項、第3項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
②科目流用			
款を超えて流用していないか。(令第16条第2項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
項間流用を行った場合、組合会の議決をしているか。または、理事長専決処分を行った場合、直近の組合会に報告し承認を得ているか。(令第16条第3項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
予備費を充当した場合、充当した科目から他に流用していないか。(令第18条第1項、第2項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
③予備費充当			
科目の流用ができる場合でも予備費を充当していないか。(令第18条第1項、第2項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
予備費の充当は組合同約に基づく費途であるか。(令第18条第2項、規約例第48条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
④その他			
ア. 給与等 俸給、諸手当は規程に基づいて支給しているか。(給与規程)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
イ. 退職手当 退職金の支給があった場合、退職金繰入を決議し、同日付けで「事務所費・退職手当」で支出しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ウ. 旅費 旅費は規程に基づき支給しているか。(旅費支給規程)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
出張命令、復命書は作成しているか。(旅費支給規程)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
概算払いがある場合、概算払整理簿に記載(電子計算機を使用して作成する場合は記録)しているか。(平成19年2月1日保発第0201001号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

点検項目	適	否	不該当
エ. 款「雑支出」項「雑支出」目「雑費」 組合運営上必要と認められる経費を支出しているか。(予算編成基準)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
組合役職員、議員等に対し慰労的なものを支出していないか。(予算編成基準)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
支払基金に対する診療報酬の支払は、遅滞及び漏れなく実施しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(3) 予算の変更			
予算変更は、科目の流用及び予備費の充当を行い、それでも対処できない場合に実施しているか。(事業計画の著しい変更は除く。)(令第16条、令第18条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
予算変更前に組合会の議決を経ているか。または、理事長専決処分を行っているか。(令第19条、令第7条第4項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
理事長専決処分を行った場合、直近の組合会に報告し承認を得ているか。(令第7条5項)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
予算変更は年度内に行っているか。(令第15条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
予算変更の執行前に厚生局へ届出しているか。(令第16条、則第18条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
小括			
前回「否」とし、今回も「否」とした項目			
改善が図られなかった理由(被検査者からの聴取結果)			
指示事項			

点検項目	適	否	不該当
4 現金出納事務の状況			
(1) 現金保有・保管状況			
現金保有額は財産管理規程に定めている額の範囲以内か。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
現金は常時金庫等施錠できる場所に保管しているか。(基準第9)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
現金出納簿と現金残高とを確認しているか。(基準第9)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
財産管理責任者等(理事長、常務理事)は上記の確認を実施しているか。(基準第9)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 小切手帳の取扱い・保管状況			
小切手帳は常時金庫等施錠できる場所に保管しているか。(基準第9)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
小切手作成者と押印者は別人か。(基準第9)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 現金出納簿と預貯金との定期的な確認			
財産管理責任者等(理事長、常務理事)は、現金出納簿と預貯金、残高証明書等の突合確認を行っているか。(基準第9)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
上記の突合確認は最低月1回程度は実施しているか。(基準第9)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
小括			
前回「否」とし、今回も「否」とした項目			
改善が図られなかった理由(被検査者からの聴取結果)			
指示事項			

点検項目	適	否	不該当
5 会計帳簿の整理状況等			
(1) 現金出納簿			
現金出納簿には、歳入歳出外現金及び繰替使用等を含め、全ての入出金を記載（電子計算機を使用して作成する場合は記録）しているか。（平成14年9月26日保保発第0926002号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
現金出納簿は、年度区分なく通年を通して管理しているか。（平成14年9月26日保保発第0926002号）仮に年度毎に管理する場合には、出納整理期間が重複していないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
勘定別（一般、介護）に作成していないか。（平成14年9月26日保保発第0926002号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
現金出納簿について、以下のいずれかの方法により、適切に管理しているか。（昭和61年11月28日保険発第104号、令和3年10月1日保保発1001第1号、令和5年3月31日保保発0331第1号）			
ア. 紙で出力し保存する場合 当該出納簿は通し番号を附して編綴しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
イ. 電子で作成し電子保存する場合 当該出納簿を必要に応じて直ちに検索可能な状態で管理し、かつ、当該出納簿に記録した事項について、必要な程度で検索することができるような措置を講じているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ウ. 紙で保存した当該出納簿をPDF等の電子化文書へ変換し、保存する場合 当該出納簿を明瞭かつ整然とした形式で表示・出力できるように管理しているか。（電子化文書へ変換する際は、ページや文字の脱漏、見読性を損ねる汚れ等がないことを確認すること。また、電子化文書の解像度は、紙媒体の文書と同程度の見読性を維持すること。）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 歳入・歳出簿			
歳入・歳出簿は決議書どおり記載（電子計算機を使用して作成する場合は記録）しているか。（平成14年9月26日保保発第0926002号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
歳入・歳出簿は出納整理期間を含めて記載（電子計算機を使用して作成する場合は記録）しているか。（平成14年9月26日保保発第0926002号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
歳入について、繰越金、繰入金は予算を超過していないか。（予算編成基準）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
歳出について、全ての科目で予算を超過していないか。（予算編成基準）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
借入や準備金の繰替使用を行った場合、借入決議書等により一時借入金及び準備金繰替使用簿に借入、返済経過を記載（電子計算機を使用して作成する場合は記録）しているか。（平成14年9月26日保保発第0926002号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
歳入・歳出簿について、以下のいずれかの方法により、適切に管理しているか。（昭和61年11月28日保険発第104号、令和3年10月1日保保発1001第1号）			
ア. 紙で出力し保存する場合 当該帳簿は差し替えができないように編綴しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
イ. 電子で作成し電子保存する場合 当該帳簿を必要に応じて直ちに検索可能な状態で管理し、かつ、当該帳簿に記録した事項について、必要な程度で検索することができるような措置を講じているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ウ. 紙で保存した当該帳簿をPDF等の電子化文書へ変換し、保存する場合 当該帳簿を明瞭かつ整然とした形式で表示・出力できるように管理しているか。（電子化文書へ変換する際は、ページや文字の脱漏、見読性を損ねる汚れ等がないことを確認すること。また、電子化文書の解像度は、紙媒体の文書と同程度の見読性を維持すること。）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) その他の経理関係帳簿			
前金払がある場合、前金払整理簿に記載（電子計算機を使用して作成する場合は記録）しているか。（平成19年2月1日保保発第0201001号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
前金払は支払先の義務履行が会計年度内（4月から翌年3月まで）に得られるものに限定しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
保養所、直営病院等の施設への資金交付がある場合、前渡金明細簿に記載（電子計算機を使用して作成する場合は記録）しているか。（平成19年2月1日保保発第0201001号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

点検項目		適	否	不該当
	歳入歳出外現金（職員の社会保険料等預かり金等）の受入・払出について、歳入歳出外現金出納整理簿に記載（電子計算機を使用して作成する場合は記録）しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	銀行別預金帳簿を整備しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(4) 現金出納簿と収支差引残簿との突合				
	現金出納簿の差引残額と収支差引残簿の差引残額、一時借入金及び準備金繰替使用簿の未返還額及び歳入歳出外現金出納整理簿の残額の合計が一致していることを確認しているか。（基準第9）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	一致しない場合は理由を把握しているか。（繰替使用、歳入歳出外、決算残金処分前等）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
小括				
前回「否」とし、今回も「否」とした項目				
改善が図られなかった理由（被検査者からの聴取結果）				
指示事項				

点検項目	適	否	不該当
6 決算の状況			
(1) 決算の状況			
決算残金処分は組合会の承認を得た後、速やかに処分しているか。(概ね10日以内)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
決算残金処分は、決算組合会の議決どおりに行っているか。(昭和4年6月29日保発第360号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
残金処分の決議書の日付で現金出納簿から支出しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
繰越金及び財政調整事業繰越金は、同日付で現金出納簿に受入しているか。歳入簿にも受入しているか。(平成14年9月26日保保発第0926002号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
準備金及び別途積立金は、同日付で準備金台帳及び別途積立金台帳に受入しているか。(昭和9年5月3日保発第226号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
繰越金は次年度予算額の範囲内で歳入簿に受入しているか。(繰越金に千円未満の端数がある場合には、千円未満を切り上げて予算額にする必要がある。)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
繰越金として処分する場合、決算残金処分にかかる決議を受ける前に繰り越していないか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
準備金限度内部分を満たしていないにもかかわらず、繰越金の計上をしていないか。(予算編成基準)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
小括			
前回「否」とし、今回も「否」とした項目			
改善が図られなかった理由(被検査者からの聴取結果)			
指示事項			

点検項目	適	否	不該当
7 準備金及びその他の積立金の管理状況			
(1) 保管替の取扱い			
普通預金を定期預金に預ける等（定期預金満期（自動）継続含む）保有方法を変更する場合、保管替決議書を作成し、決裁しているか。（基準第9）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
委託金の預託に関しては財産の保管替で行っているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
(2) 準備金			
準備金台帳は総括簿、内訳簿、明細簿と編成し管理しているか。（昭和9年5月3日保発第226号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
準備金台帳は、通帳等と移動履歴が一致し、事実発生の都度記載（電子計算機を使用して作成する場合は記録）しているか。（会計事務取扱規程）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
準備金（積立金）台帳の現在額と残高証明書等の額との確認を定期的に行っているか。（基準第9）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
財産管理責任者等（理事長、常務理事）は準備金台帳の確認を実施しているか。（基準第9）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
準備金のうち前3年度の保険給付に要した費用の平均年額の12分の1は、換金容易な郵便貯金、預貯金又は金銭信託か。（基準第9）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
土地又は建物をもって準備金を保有する場合には、取得額で管理しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
土地又は建物の一部を準備金で保有している場合は、積立金台帳には準備金保有額分のみを記載（電子計算機を使用して作成する場合は記録）し、残額はその他の固定資産として管理しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
建物で準備金を保有している場合は、毎年度の減価償却費を減額に、同額の不動産償却分準備金繰入額を増額に記載（電子計算機を使用して作成する場合は記録）しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 別途積立金			
準備金台帳に準じ別途積立金台帳を作成、管理しているか。（昭和9年5月3日保発第226号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
別途積立金を土地、建物で保有していないか。（基準第9-2）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 退職積立金			
準備金台帳に準じ退職金積立金台帳を作成、管理しているか。（昭和9年5月3日保発第226号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
退職金支給規程を整備しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
退職金必要総額を満たしているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
退職金必要総額を満たしていない場合、毎年度積立金を支出予算に計上しているか。（予算編成基準）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
退職積立金は、決算残金処分において積み立てていないか。（積立金として支出しているか）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(5) 有価証券（社債等含む）			
有価証券の売買は、理事会で決定した上で行っているか。（基準第4-4-(3)）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
購入後についても、有価証券の時価の把握を定期的に行い、理事会、組合会への報告を実施する等適切な財産管理をしているか。（法第19条、基準第4-4-(3)、基準第9）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
有価証券（社債等含む）は額面額で記載しているか。（昭和9年5月3日保発第226号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

小括

前回「否」とし、今回も「否」とした項目

改善が図られなかった理由（被検査者からの聴取結果）

指示事項

点検項目	適	否	不該当
8 固定資産、備品等の管理状況			
(1) 資産の再評価			
準備金として土地を保有している場合、土地の帳簿価格が、時価と著しく乖離していると認められるときは、再評価を行っているか。(平成19年2月1日保保発第0201001号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 不用財産等処分			
重要財産の処分をする場合、組合会に承認を得た後に、厚生局へ認可申請を行っているか。(令第23条)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
固定資産の処分は、理事会の承認を得ているか。(基準第4-4-(3))	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 固定資産の減価償却			
組合で保有する固定資産について、適正な方法で減価償却を実施しているか。(平成19年2月1日保保発第0201001号、平成19年3月30日保保発第0330001号)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
小括			
前回「否」とし、今回も「否」とした項目			
改善が図られなかった理由(被検査者からの聴取結果)			
指示事項			

点検項目	適	否	不該当
9 収支証拠書類の整理保管状況			
(1) 収支証拠書類の整理保管状況			
領収書、請求書、請書、見積書等の必要書類を添付しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
収支証拠書類は、以下のいずれかの方法により、適切に管理しているか。（令和3年10月1日保保発1001第1号、令和5年3月31日保保発0331第1号）			
ア. 紙で保存する場合 当該証拠書を科目毎、決議年月日順に編綴しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
イ. 紙の証拠書類をPDF等の電子化文書へ変換し、保存する場合 当該証拠書を明瞭かつ整然とした形式で表示・出力できるように管理しているか。 （電子化文書へ変換する際は、ページや文字の脱漏、見読性を損ねる汚れ等がないことを確認すること。また、電子化文書の解像度は、紙媒体の文書と同程度の見読性を維持すること。）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
証拠書への支払済表示を行うなど、支払済証拠書と未払の証拠書を分けて管理しているか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
小括			
前回「否」とし、今回も「否」とした項目			
改善が図られなかった理由（被検査者からの聴取結果）			
指示事項			

点検項目	適	否	不該当
10 契約事務等の状況			
(1) 契約事務等の状況			
契約が必要な場合、原則、競争入札により、契約の相手方を決定しているか。（平成19年2月1日保保発第0201001号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
随意契約の場合、2者以上から見積書を徴し、随意契約の理由を付した上で、選定の経過が明らかになるように起案書等の決議を得て行い、見積書と併に保管しているか。（平成19年2月1日保保発第0201001号）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
小括			
前回「否」とし、今回も「否」とした項目			
改善が図られなかった理由（被検査者からの聴取結果）			
指示事項			

点検項目	適	否	不該当
11 会計帳簿の整備状況			
(1) 会計帳簿の整備状況			
① 準備金台帳	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
② 任意積立金台帳	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
③ 固定資産台帳	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
④ 歳入簿	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑤ 歳入関係補助簿（保険料・施設利用料補助簿等）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
⑥ 歳出簿	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑦ 一時借入金並びに準備金繰替使用簿	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
⑧ 収支差引残簿	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑨ 前金払・概算払整理簿	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
⑩ 本部・支部間交付金受払簿	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
⑪ 現金出納簿	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑫ 歳入歳出外現金出納整理簿	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
⑬ 前渡金明細簿	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
⑭ 銀行別預金帳簿	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑮ 備品台帳	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
⑯ 消耗品受払簿（含切手等受払簿）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
小括			
前回「否」とし、今回も「否」とした項目			
改善が図られなかった理由（被検査者からの聴取結果）			
指示事項			

点検項目	適	否	不該当
12 規約・諸規程の整備状況			
(1) 規約・諸規程の整備状況			
① 規約	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
② 組合会議員選挙執行規程	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
③ 理事及び理事長選挙執行規程	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
④ 監事監査（検査）規程	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑤ 組合会会議規則	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑥ 組合会議員及び役員に対する旅費及び報酬補償規程	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑦ 文書保存規程	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑧ 会計事務取扱規程	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑨ 財産管理規程	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑩ 個人情報保護管理規程	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑪ システム等運用管理規程	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑫ 機密文書管理規程	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
⑬ 職員任免にかかる服務規程	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
⑭ 職員の給与、退職金、旅費に関する規程	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
小括			
前回「否」とし、今回も「否」とした項目			
改善が図られなかった理由（被検査者からの聴取結果）			
指示事項			

点検者の記名

点検日 令和 年 月 日

(役職)

(氏名)

理事長の記名

確認日 令和 年 月 日

(役職) 理事長

(氏名)