

平成30年7月20日

公認会計士・監査法人 各位

とまこまい広域農業協同組合

とまこまい広域農業協同組合の会計監査人を希望する公認会計士・監査法人の募集について

農協法改正に伴い、信用事業を行う農業協同組合（政令で定める貯金量に達しないものを除く）等は、会計監査人を置き、その計算書類及びその付属明細書について会計監査人の会計監査を受けなければならない、会計監査人は、公認会計士又は監査法人でなければならないものとされており、当組合も会計監査人を置くことになりました。

については、平成31年度からの当組合の会計監査人に就任を希望する公認会計士又は監査法人の方から、下記により提案書を募集いたします。

なお、監事会において提案書の書面審査等を経て、会計監査人候補者を選定し、平成31年4月に開催する当組合の通常総代会において提案をする予定でありますことを申し添えます。

## 記

### 1. 提案書の提出先及び連絡先等

#### (1) 提案書提出先

とまこまい広域農業協同組合 企画管理部宛 (担当 畑島) 迄書面にて提出願います。

住所：〒059-1693 北海道勇払郡厚真町錦町10-2

電話：0145-27-2241 (代表)

#### (2) 連絡先等

提出された提案書により書類審査を実施します。提案内容について説明を求めることがありますので、連絡先・担当者名等を記入願います。

なお、審査の過程において、プレゼンテーション等を実施する場合があります。実施する場合は、事前に日程等の詳細を通知します。

### 2. 提出期限 平成30年9月20日（木）17時必着

### 3. 応募の詳細

とまこまい広域農業協同組合 会計監査人候補者選定に関する提案書募集要項を参照してください。

# とまこまい広域農業協同組合 会計監査人候補者選定に関する提案書募集要項

平成30年7月20日

とまこまい広域農業協同組合 監事会

## 1 主 旨

とまこまい広域農業協同組合（以下「当組合」という。）は、農業協同組合法等の一部を改正する等の法律（平成27年法律第63号 以下「農協法」という。）による改正後の農協法（平成31年10月1日から適用分）第37条の2の規定に基づき会計監査人を置き、農協法第36条第2項の規定により作成した計算書類及び附属明細書（以下「財務諸表」という。）について監査を受ける必要があるため、農協法第37条の3が準用する会社法（平成17年法律第86号）第329条の規定により会計監査人を通常総代会の決議により選任します。

そのため、当組合は、本要項に基づき、会計監査人となる候補者を選定するための提案書を募集します。

## 2 業務の内容

当組合における会計監査人業務

## 3 任 期

平成31年度の会計監査人は、平成31年4月開催予定の通常総代会にて選任します。

会計監査人の任期は、農協法第37条の3が準用する会社法第338条第1項の規定に基づき、平成32年4月開催予定の通常総代会の終結までとし、この通常総代会で別段の決議がなされない場合は、再任されたものとみなします。

なお、選定された者が行政処分を受けるなど特段の事由が生じた場合や契約の履行状況等により適切に監査業務を遂行することが困難であると認められる場合には、選定の見直しを実施いたします。

## 4 応募資格

農協法第37条の3が準用する会社法の規定に基づき、公認会計士又は監査法人とし、公認会計士法その他諸法令における欠格条項に該当するものでないこと及び農協の理念と農業協同組合の仕組み・実態を的確に理解していることを応募資格とします。なお、公認会計士法の規定により、財務諸表について監査をすることができない者を除きます。

なお、当組合は農業協同組合法（昭和22年法律第132号）に定める法人であり、会社法第427条第1項に定める限定責任契約の適用はありません。

## 5 候補者選定スケジュール

(1) 会計監査人候補者選定に係る提案書締め切り

平成30年9月20日（木）17時（必着）

(2) 選定結果通知 平成30年12月上旬 予定

## 6 応募手続き

### (1) 提案書及び見積書の提出

会計監査人候補者選定に係る提案書及び監査報酬見積書により作成し、郵送または持参により提出期限内に提出してください。なお、郵便事故により期限に間に合わない場合、本組合は責任を負いません。提出部数は提案書12部（正本1部・複写11部）、見積書2部（正本1部・複写1部）とします。

(2) 当組合の総代会資料が必要な場合は郵送にて提供いたしますのでお申し出ください。

## 7 応募書類

(1) とまこまい広域農業協同組合 会計監査人候補者選定に係る提案書（様式1）

(2) 監査報酬見積書（様式2）

応募書類は上記の様式を使用して作成してください。なお、提案書の提出の際に、以下の事項にご留意ください。

①法人の概要がわかるパンフレット等があれば添付してください。

②提案内容を補足する資料があれば添付してください。

③応募書類は必要に応じて、枠を拡大して使用してください。

## 8 審査・選定方法

(1) 提出された提案書については、当農協監事会による審査を行います。

(2) 審査は書類審査により行いますが、必要に応じてヒアリングを行う場合があります。

(3) 審査内容に係る質問や異議は一切受け付けません。

(4) 応募に係る経費は、全て応募者の負担とします。

## 9 問い合わせ

とまこまい広域農業協同組合

企画管理部 畑島又は監事室 兵頭

住所：〒059-1693 北海道勇払郡厚真町錦町10-2

電話：0145-27-2241（代表）

E-mail：hatashima@ja-tomakomaikouiki.com

以 上

## とまこまい広域農業協同組合 会計監査人候補者選定に係る提案書

## 1. 監査法人等の概要及び当組合に対する監査実施体制

## (1) 名称等

名 称		
代 表 者 氏 名		
所 在 地		
沿 革	年 月 日設立	
品質管理責任者		
出 資 金	百万円 (平成 年 月 日現在)	
業務収入 (営業収益)	百万円	(値近の事業年度)貴監査法人の直近決算 平成 29 年 月 日から 平成 30 年 月 日
経 常 利 益	百万円	
当 期 利 益	百万円	
監査関与会社数	件	
国内拠点数	拠点	
監督官庁等における過去3年以内の行政指導。処分の有無	有・無 (有りの場合は指導内容を記載)	

## (2) 当組合の監査業務を主に担当する部署又は事務所等の名称及び所在地

名 称	
所 在 地	

## (3) 公認会計士等の人員構成 (非常勤的身分の者は除く)

事 項	法 人 全 体	担当部署又は事務所等
社 員 数	人	人
職 員	人	人
計	人	人
(内訳)		
公 認 会 計 士	人	人
会 計 士 補	人	人
農業協同組合監査士有資格者	人	人
そ の 他	人	人

(注)農業協同組合監査士有資格者の人数には、公認会計士、会計士補の人数を除く。

(4) 農業協同組合等の担当部門の公認会計士等の人数構成（非常勤の身分の者は除く）

事 項	法 人 全 体	担当部署又は事務所等
社 員 数	人	人
職 員	人	人
計	人	人
(内訳)		
公 認 会 計 士	人	人
会 計 士 補	人	人
農業協同組合監査士有資格者	人	人
そ の 他	人	人

(注)農業協同組合監査士有資格者の人数には、公認会計士、会計士補の人数を除く。

(5) 当組合における監査業務に従事する予定の人数

事 項	法人全体	担当部署又は事務所等		
		平成 31 年度	平成 32 年度	平成 33 年度
人員数	人	人	人	人
(内訳)				
公 認 会 計 士	人	人	人	人
会 計 士 補	人	人	人	人
農業協同組合監査士有資格者	人	人	人	人
そ の 他	人	人	人	人

(注)農業協同組合監査士有資格者の人数には、公認会計士、会計士補の人数を除く。

## 2. 監査の実施計画等

(1) 監査方針（監査に対する基本的な考え方等）

当組合の監査業務実施に際して、その基本的な取組方針やポイントとなる監査方針、重点項目、着眼点などを記載してください。とりわけ、近時、公認会計士・監査審査会の勧告事案となっている不正リスクへの対応についても記載願います。

<p>(添付資料で具体的に確認できる場合の記載例)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>(添付資料〇〇「〇〇〇〇」(P〇〇)を参照)</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(2) 監査実施体制

監査法人の監督責任者、監査業務チームの構成等の具体的な体制を記載してください。

また、実際に監査を行う要員の役割、専門分野、実務経験並びに農業協同組合・農業協同組合連合会における会計監査業務の実績の有無（「有」の場合は、農業協同組合・農業協同組合連合会名及び関与した監査業務の内容）についても記載してください。監査責任者、監査審査会担当者の経歴等をお知らせください。監査業務チームにおいて、農協法で準用する会社法第 337 条第 3 項に定める会計監査人の欠格事由に抵触していないかどうかも付記願います。

<p>(添付資料で具体的に確認できる場合の記載例)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>(添付資料〇〇「〇〇〇〇」(P〇〇)を参照)</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------

**(3) 監査実施計画及び監査手法**

当組合に提案する監査実施計画として、年間の監査実施予定スケジュールについて監査項目、監査方法、監査実施日程、人員などを具体的に記載してください。

(パイロットテスト、期中監査、期末監査、システム監査、棚卸立会等、内部統制及び業務改善等の提言、審査・監査報告書の作成、個別相談・指導の実施、その他会計処理上必要な情報の提供など)

(添付資料で具体的に確認できる場合の記載例)

.....

(添付資料〇〇「〇〇〇〇」(P〇〇)を参照)

**(4) 組合における監査の執務方法（執務スペース等の考え方）**

組合における監査の執務方法について記載してください。

(添付資料で具体的に確認できる場合の記載例)

.....

(添付資料〇〇「〇〇〇〇」(P〇〇)を参照)

**(5) 監査における指導的機能などに対する考え方**

当組合からの質問、相談などへの適時適切なアドバイス、他農業同組合を含めた最新の情報提供など、当組合が求めるリアルタイムな対応への方策などについて記載してください。

(添付資料で具体的に確認できる場合の記載例)

.....

(添付資料〇〇「〇〇〇〇」(P〇〇)を参照)

**(6) 監事等との連携に対する考え方**

監事及び監査室、内部監査部署との連携に対する考え方について記載してください。

(添付資料で具体的に確認できる場合の記載例)

.....

(添付資料〇〇「〇〇〇〇」(P〇〇)を参照)

**(7) 監査業務以外の業務として、当組合への支援業務に対する考え方**

組合の研修を実施するなど、講師派遣等の支援業務を柔軟に対応できるか記載してください。

(添付資料で具体的に確認できる場合の記載例)

.....

(添付資料〇〇「〇〇〇〇」(P〇〇)を参照)

**3. 農業協同組合・農業協同組合連合会に関与した業務（法定監査業務・支援業務）の実績等**

**(1) 農業協同組合・同連合会の会計監査の実績（平成29年度）**

機 関 名	実 績 数	件

(注) 全国監査機構などにおいて監査を実施した者がいる場合はその対応件数も含む。

(2) 農業協同組合・同連合会に対する支援業務の実績（平成27～29年度）

機 関 名	支援内容

(3) 農業協同組合・同連合会向けセミナー実施状況（平成29年度）

開 催 内 容	開 催 場 所	実 施 時 期

4. 監査報酬見積費用等

(1) 執務予定日数

延べ人日数も記載してください。

(2) 見積費用及び積算内訳

見積費用には旅費等の必要経費も含むものとし、算定内訳として業務内容別に、監査責任者及び公認会計士等の所要要員数や単価を明示して記載してください。

(3) 見積費用の考え方

監査日程など、契約内容に大幅な変更が生じたときの費用変更方法及び監査日数が増加又は減少することとなった場合の費用の考え方を記載してください。また、残高照会の郵送経費など、当該見積費用に含まれていない当組合が貴法人へ支払うべき経費の有無、有りの場合はその見込所要額(年間)を別紙にて作成してください。

(4) 会計監査人の引継の考え方

会計監査人間の交替に伴う引継の考え方と引継に係る費用を記載してください。とりわけ全国農業協同組合中央会(JA全国監査機構)との引継ぎの考え方もしくは、パイロットテスト(人員・実施期間・費用等)などの考え方を示してください。

## 5. 監査の品質管理体制等

- (1) 日本公認会計士協会等の定める監査の品質管理に関する指針に即した品質管理体制について、記載してください。また、JA全中が行ってきた全国監査機構監査との監査結果の引継の考え方についても記載願います。

※監査に関する品質管理基準（平成17年10月28日企業会計審議会）、監査事務所に関する品質管理（平成27年5月29日最終改正 公認会計士協会）、監査業務における品質管理（平成27年5月29日最終改正 公認会計士協会）

(添付資料で具体的に確認できる場合の記載例) ..... ..... (添付資料〇〇「〇〇〇〇」(P〇〇)を参照)
--------------------------------------------------------------------

- (2) 農林中金はJAバンク基本方針において、JAの指導に対する役割を的確かつ効率的に果たすため必要がある場合、JA・信連が会計監査を受ける会計監査人との間で情報連携を図るとされているが、会計監査人とのどのような連携がはかれますか。

- (3) 次年度以降の監査計画・策定方針や報酬の値上げ等についての考え方を記載してください。

(添付資料で具体的に確認できる場合の記載例) ..... ..... (添付資料〇〇「〇〇〇〇」(P〇〇)を参照)
--------------------------------------------------------------------

- (4) その他特筆すべき事項（自己評価及び活動など）があれば記載してください。

(添付資料で具体的に確認できる場合の記載例) ..... ..... (添付資料〇〇「〇〇〇〇」(P〇〇)を参照)
--------------------------------------------------------------------

- (5) 添付資料として、貴法人の概要を記載したパンフレット等を提出願います。

- (6) 本件内容の問い合わせ先（担当部署又は事務所等の名称）、ご担当者の氏名及び連絡先（電話番号、メールアドレス等）を記載してください。

担当部署又は事務所等の名称	ご担当者の氏名	電話番号	メールアドレス



## 監 査 報 酬 見 積 書

平成 年 月 日

とまこまい広域農業協同組合 宛

住 所  
監査法人名  
代表者名

印

貴組合の平成31年度の監査報酬を以下のとおり、見積りいたします。

金 円也

## 【構成内訳】

## 1. 執務予定日数

業務区分	監 査 執 務 日 数				合 計
	監査責任者	主任・副主任	公認会計士	会計士補等	
監査業務					
予備調査					
監査計画の立案					
期中監査					
指導・支援業務					
期末監査					
総合計	○ 人日	○ 人日	○ 人日	○ 人日	○ 人日

## 2. 見積費用算定内訳

区 分	監 査 日 数	1日当たりの報酬	監 査 費 用
監 査 責 任 者	○ 人日	円	円
主任・副主任			
公 認 会 計 士			
会 計 士 補 等			
そ の 他 職 員			
合 計	○○○ 人日		円

消費税等 円

見 積 額 円

※旅費交通費等の必要経費を含めて計上してください。