**独立業務実施者の合意された手続実施結果報告書**

（西暦）●●●●年●●月●●日

特定非営利活動法人　○○○○

代表理事　○○○○　殿

○○○○公認会計士事務所

　○○県□□市

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 公認会計士 |  | ○ ○ ○ ○ |

**合意された手続実施結果報告書の目的並びに配布及び利用制限**

　本報告書は、特定非営利活動法人○○○○（以下「法人」という。）が作成した●●●●年●●月●●日から●●●●年●●月●●日までの○○事業に関する収支報告書等、すなわち、収支一覧、予算執行状況、証憑一覧、固定資産明細及び適用換算レート表の表示が妥当であるかどうかに関して、法人及び特定非営利活動法人ジャパン・プラットフォームが判断することに資するために実施された合意された手続及び手続実施結果を報告する目的で作成されている。したがって、本報告書は他の目的に適さない可能性がある。本報告書は法人と特定非営利活動法人ジャパン・プラットフォームのみを利用者として想定しており、法人と特定非営利活動法人ジャパン・プラットフォーム以外に配布及び利用されるべきものではない。

**業務依頼者及び業務依頼者以外の実施結果の利用者の責任**

　法人及び特定非営利活動法人ジャパン・プラットフォームは、合意された手続が業務の目的に適していることを承知している。

　業務依頼者は、合意された手続が実施される業務の対象となる情報等に責任を負う。

**業務実施者の責任**

　私は、日本公認会計士協会が公表した専門業務実務指針4400「合意された手続業務に関する実務指針」に準拠して手続を実施した。合意された手続業務には、私が法人と合意された手続を実施し、また合意された手続の事実に即した結果である手続実施結果を報告することが含まれる。私は、合意された手続の適切性については、何ら責任を負うものではない。

　合意された手続業務は監査又はレビュー等の保証業務ではない。したがって、私は意見又は保証の結論を表明するものではない。

　なお、手続を追加して実施した場合、又は手続の範囲を拡大した場合には、報告すべき事項が新たに発見される可能性がある。

**職業倫理と品質管理**

　私は、日本公認会計士協会の公表する倫理規則、独立性に関する指針（第２部）及びその他の職業倫理に関する規定を遵守して業務を実施した。当該規則、指針及び規定は、独立性、誠実性、公正性、職業的専門家としての能力及び正当な注意、守秘義務並びに職業的専門家としての行動の原則を提供している。

　私は、日本公認会計士協会が公表した品質管理基準委員会報告書第１号「監査事務所における品質管理」に準拠して、職業的専門家としての基準及び適用される法令等の遵守に関する方針及び手続並びにその文書化を含む品質管理のシステムを整備及び運用して業務を実施した。

**合意された手続及び合意された手続の実施結果**

　法人が作成した●●●●年●●月●●日から●●●●年●●月●●日までの○○事業に関する収支報告書等に関して、以下の合意された手続を実施した。また、実施した結果は以下のとおりである。

1. 収支一覧に関する手続

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **合意された手続** | **合意された手続の実施結果** |
| 1 | 収支一覧のプログラム名、事業名及び団体名は、支援実施契約書の記載と一致しているか、収支一覧と支援実施契約書との照合により確かめる。 | 収支一覧のプログラム名、事業名及び団体名は、支援実施契約書の記載と一致しているか、収支一覧と支援実施契約書との照合により確かめた。  結果、収支一覧のプログラム名、事業名及び団体名は、支援実施契約書の記載と一致した。 |
| 2 | 収支一覧の収入実績について、入金額を支援実施契約書及び普通預金通帳と照合し一致しているか、確かめる。 | 収支一覧の収入実績について、入金額を支援実施契約書及び普通預金通帳と照合し一致しているか、確かめた。  結果、入金額は支援実施契約書及び普通預金通帳の金額と一致した。 |
| 3 | ・・・ | ・・・ |
|  | (一部略) |  |

1. 予算執行状況に関する手続

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **合意された手続** | **合意された手続の実施結果** |
| 6 | (一部略) |  |

1. 証憑一覧に関する手続

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **合意された手続** | **合意された手続の実施結果** |
| 7 | (一部略) |  |
|  |  |  |

1. 固定資産明細に関する手続

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **合意された手続** | **合意された手続の実施結果** |
| 15 | (一部略) |  |
|  |  |  |

1. 適用換算レート表に関する手続

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **合意された手続** | **合意された手続の実施結果** |
| 16 | (一部略) |  |
|  |  |  |

1. 一般管理費等に関する手続

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **合意された手続** | **合意された手続の実施結果** |
| 19 | (一部略) |  |
|  |  |  |

1. その他

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **合意された手続** | **合意された手続の実施結果** |
| 21 | (一部略) |  |
|  |  |  |

1. 外部調査の手段

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **合意された手続** | **合意された手続の実施結果** |
|  | (一部略) |  |
|  |  |  |

以　上