

監査報告及び会計監査報告書

監 査 報 告

独立行政法人通則法（以下「通則法」という。）第19条第4項及び第38条第2項の規定に基づき、独立行政法人農業者年金基金（以下「基金」という。）の平成28事業年度（平成28年4月1日～平成29年3月31日）の業務、事業報告書、財務諸表（貸借対照表、損益計算書、利益の処分及び損失の処理に関する書類（案）、キャッシュフロー計算書、行政サービス実施コスト計算書並びにこれらの附属明細書）及び決算報告書について監査を実施し、その方法及び結果を取りまとめたので、以下のとおり報告する。

I. 監査の方法及びその内容

各監事は、監査計画に基づき、理事長、理事、内部監査担当、企画調整室（業績評価担当）その他職員（以下「役職員等」という。）と意思疎通を図り、情報の収集及び監査環境の整備に努めるとともに（なお、監事の求めている報告が行われていない事例があった。）、経営管理会議その他の重要な会議に出席し、役職員等からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求め、業務の状況及び法令に基づいて主務大臣に提出する資料を調査した。また、役員（監事を除く。以下「役員」という。）の職務の執行が、通則法、基金法その他の法令に適合することを確保するための体制その他基金の業務の適正を確保するための体制（以下「内部統制システム」という。）について、役職員等からその整備及び運用の状況について定期的に報告を受け、必要に応じて説明を求めた。

さらに、当該事業年度に係る財務諸表及び決算報告書（以下「財務諸表等」という。）について検証するに当たっては、会計監査人が独立の立場を保持し、かつ、適切な監査を実施しているかを監視及び検討するとともに、会計監査人からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求めた。また、会計監査人から会社計算規則第131条で定める「会計監査人の職務の遂行に関する事項」と同様の事項の通知を受け、説明を受けた。

以上の方法に基づき、基金の当該事業年度に係る業務、事業報告書及び財務諸表等の監査を行った。

II. 監査の結果

1 基金の業務が、法令等に従い適正に実施されているかどうか及び中期目標の着実な達成に向け効果的かつ効率的に実施されているかどうかについての意見

基金の業務は、概ね、法令等に従い適正に実施され、また、中期目標の着実な達成に向け効果的かつ効率的に実施されているものと認める。

特に、平成28年4月の熊本地震により生じた業務障害への対応及び年金資産の運用におけるマイナス金利への対応について、迅速かつ適正に行われているものと認める。

2 基金の内部統制システムの整備及び運用についての意見

内部統制システムに関する基金の業務方法書の記載内容は相当であり、その記載内容を具体化するための規程等も概ね適正に整備されていると認める。

しかしながら、統制環境、リスクの評価と対応、統制活動、情報と伝達、モニタリング（特に、内部監査）及びICTへの対応の基金における現状を具に調査及び分析して、内部統制システムを改善し充実させる必要があるものと認める。

特に、「平成27年度における保有個人情報等の管理の状況に係る監査報告」（平成28年10月24日2-8独農年監第5号）における監事による以下のような指摘については、役職員等により迅速かつ適正な検討が行われているとは認められず、管理体制や規程の見直しを加速化し、早急に措置すべきである。

① 保有個人情報の保管状況の改善

保有個人情報へのアクセスについて周知・徹底するとともに、保有個人情報の検索性を高める必要がある。

② 保有個人情報の点検方法の改善

「保有個人情報の適切な管理」という目的に照らし、すべての保有個人情報について適確な点検が行われるよう、保有個人情報の点検方法を改善する必要がある。

③ 個人情報保護管理規程等の変更

個人情報保護監査責任者は監事以外の者とするほか、保有個人情報等の管理、法人文書の管理及び情報セキュリティの確保に関する点検、監査等の事務が効果的かつ効率的に行われるよう、これらに係る規程を変更する必要がある。

- 3 基金の役員の職務の遂行に関し、不正の行為又は法令等に違反する重大な事実があったときは、その事実

役員職務の執行に関する不正の行為又は法令等に違反する重大な事実は認められない。

- 4 財務諸表等についての意見

会計監査人有限責任監査法人トーマツの監査の方法及び結果は相当であると認める。

- 5 事業報告書についての意見

事業報告書は、法令に従い、基金の状況を正しく示しているものと認める。

Ⅲ. 独立行政法人改革等に関する基本的な方針等の過去の閣議決定において定められた監事監査事項についての意見

基金の、①役職員の給与水準の状況（独立行政法人整理合理化計画（平成19年12月24日閣議決定）、独立行政法人の事務・事業の見直しの基本方針（平成22年12月7日閣議決定）、独立行政法人改革等に関する基本的な方針（平成25年12月24日閣議決定））、②随意契約の適正化を含めた入札・契約の状況（独立行政法人整理合理化計画）、及び③法人の長の報酬水準の妥当性（独立行政法人改革等に関する基本的な方針）については、閣議決定に従い適正であると認める。

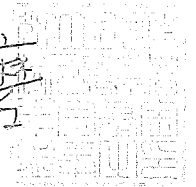
なお、保有資産の見直し（独立行政法人整理合理化計画）については、基金は該当する資産を保有していない。

平成29年6月27日

独立行政法人農業者年金基金

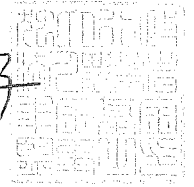
監事

山口 勇磨



監事

小林 敬子



独立監査人の監査報告書

平成29年6月23日

独立行政法人 農業者年金基金

理事長 中園 良行 殿

有限責任監査法人 トーマツ

指定有限責任社員

公認会計士

業務執行社員

白山 真一



指定有限責任社員

公認会計士

業務執行社員

長岡 志郎



<財務諸表監査>

当監査法人は、独立行政法人通則法（以下「通則法」という。）第39条の規定に基づき、独立行政法人農業者年金基金の平成28年4月1日から平成29年3月31日までの第14期事業年度のすべての勘定に係る勘定別利益の処分及び損失の処理に関する書類（案）を除く財務諸表、すなわち、すべての勘定に係る勘定別貸借対照表、勘定別損益計算書、勘定別キャッシュ・フロー計算書、勘定別行政サービス実施コスト計算書、重要な会計方針、その他の注記及び勘定別附属明細書からなる勘定別財務諸表並びに法人単位貸借対照表、法人単位損益計算書、法人単位キャッシュ・フロー計算書、法人単位行政サービス実施コスト計算書、重要な会計方針、その他の注記及び法人単位附属明細書からなる法人単位財務諸表について監査を行った。

財務諸表に対する独立行政法人の長の責任

独立行政法人の長の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる独立行政法人の会計の基準に準拠して財務諸表（すべての勘定に係る勘定別利益の処分及び損失の処理に関する書類（案）を除く。以下同じ。）を作成し適正に表示することにある。これには、不正及び誤謬並びに違法行為による重要な虚偽の表示のない財務諸表を作成し適正に表示するために独立行政法人の長が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

会計監査人の責任

当監査法人の責任は、当監査法人が実施した監査に基づいて、独立の立場から財務諸表に対する意見を表明することにある。当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる独立行政法人の監査の基準に準拠して監査を行った。この監査の基準は、当監査法人に財務諸表に重要な虚偽の表示がないかどうかの合理的な保証を得るために、監査計画を策定し、これに基づき監査を実施することを求めている。監査は、独立行政法人の長又はその他の役員若しくは職員による不正及び誤謬並びに違法行為が財務諸表に重要な虚偽の表示をもたらす要因となる場合があることに十分留意して計画される。

監査においては、財務諸表の金額及び開示について監査証拠を入手するための手続が実施される。監査手続は、当監査法人の判断により、不正及び誤謬並びに違法行為による財務諸表の重要な虚偽表示のリスクの評価に基づいて選択及び適用される。財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、当監査法人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、財務諸表の作成と適正な表示に関連する内部統制を検討する。また、監査には、独立行政法人の長が採用した会計方針及びその適用方法並びに独立行政法人の長によって行われた見積りの評価も含め全体としての財務諸表の表示を検討することが含まれる。

当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。この基礎には、当監査法人が監査を実施した範囲においては、財務諸表に重要な虚偽の表示をもたらす独立行政法人の長又はその他の役員若しくは職員による不正及び誤謬並びに違法行為の存在は認められなかったとの事実を含んでいる。なお、当監査法人が実施した監査は、財務諸表の重要な虚偽の表示の要因とならない独立行政法人の長又はその他の役員若しくは職員による不正及び誤謬並びに違法行為の有無について意見を述べるものではない。

監査意見

当監査法人は、上記の特例付加年金勘定、農業者老齢年金等勘定、旧年金勘定及び農地売買貸借等勘定に係る各勘定別財務諸表並びに法人単位財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる独立行政法人の会計の基準に準拠して、独立行政法人農業者年金基金の各勘定及び法人単位の財政状態、運営状況、キャッシュ・フローの状況及び行政サービス実施コストの状況をすべての重要な点において適正に表示しているものと認める。

＜利益の処分及び損失の処理に関する書類（案）、事業報告書（会計に関する部分に限る。）及び決算報告書に対する報告＞

当監査法人は、通則法第39条の規定に基づき、独立行政法人農業者年金基金の平成28年4月1日から平成29年3月31日までの第14期事業年度の各勘定に係る利益の処分及び損失の処理に関する書類（案）、事業報告書（会計に関する部分に限る。）並びに各勘定に係る決算報告書及び法人単位決算報告書について監査を行った。なお、事業報告書について監査の対象とした会計に関する部分は、事業報告書に記載されている事項のうち会計帳簿の記録に基づく記載部分である。ただし、当監査法人は、第11期事業年度及び第14期事業年度に会計監査人に選任されたので、事業報告書に記載されている事項のうち第10期事業年度、第12期事業年度及び第13期事業年度の会計に関する部分は、前任会計監査人の監査を受けた財務諸表に基づき記載されている。

利益の処分及び損失の処理に関する書類（案）、事業報告書及び決算報告書に対する独立行政法人の長の責任

独立行政法人の長の責任は、法令に適合した利益の処分及び損失の処理に関する書類（案）を作成すること、財政状態及び運営状況を正しく示す事業報告書を作成すること並びに予算の区分に従って、一定の事業等のまとまりごとに決算の状況を正しく示す決算報告書を作成することにある。

会計監査人の責任

当監査法人の責任は、利益の処分及び損失の処理に関する書類（案）が法令に適合して作成されているか、事業報告書（会計に関する部分に限る。）が、独立行政法人農業者年金基金の財政状態及び運営状況を正しく示しているか並びに決算報告書が予算の区分に従って、一定の事業等のまとまりごとに決算の状況を正しく示しているかについて、独立の立場から報告することにある。

利益の処分及び損失の処理に関する書類（案）、事業報告書（会計に関する部分に限る。）及び決算報告書に対する報告

当監査法人の報告は次のとおりである。

- (1) 各勘定に係る利益の処分及び損失の処理に関する書類（案）は、法令に適合しているものと認める。
- (2) 事業報告書（第11期事業年度及び第14期事業年度の会計に関する部分に限る。）は、独立行政法人農業者年金基金の財政状態及び運営状況を正しく示しているものと認める。
- (3) 各勘定に係る決算報告書及び法人単位決算報告書は、独立行政法人の長による予算の区分に従って、一定の事業等のまとまりごとに決算の状況を正しく示しているものと認める。

利害関係

独立行政法人と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以上