

公認会計士監査規約

(目的)

第1条 この規約は、生活協同組合パルシステム埼玉（以下「組合」という。）の公認会計士又は監査法人（以下「公認会計士等」という。）による監査（以下「公認会計士監査」という。）に関する基本事項を定めるものである。

(公認会計士監査の意義等)

第2条 この組合は、組合員及び社会の信頼の一層の向上に資するため、監事による監査の他、この組合と特別の利害関係のない公認会計士等による監査を受けるものとする。

2 次に掲げる者は、公認会計士監査の監査人となることはできない。

(1) 公認会計士法の規定により、決算関係書類（消費生活協同組合法（以下「生協法」という。）第31条の9第2項に規定する決算関係書類をいう。）について監査をすることができない者

(2) この組合の子会社等（生協法第53条の2第2項に規定する子会社等を言う。）若しくはその取締役、会計参与、監査役若しくは執行役から、公認会計士若しくは監査法人の業務以外の業務により、継続的な報酬を受けている者又はその配偶者

(3) 監査法人でその社員の半数以上が前号に掲げる者であるもの

(監査の範囲)

第3条 この組合が公認会計士等に委嘱する監査の対象は、貸借対照表、損益計算書及び剰余金処分案又は損失処理案（以下「決算関係書類」という。）並びにその附属明細書とする。

(選任並びに解任等)

第4条 公認会計士等は、監事の過半数の同意を得て、総代会において選任する。

2 公認会計士等の解任又は不再任は、監事の過半数の同意を得て、総代会の決議をもって行う。

3 この組合は、公認会計士等の選任、解任、不再任又は辞任について、その公認会計士等に対して総代会に出席し意見を述べる機会を与えるものとする。

4 辞任し又は解任された公認会計士等は、辞任又は解任後最初に招集される総代会に出席して、辞任した旨及びその理由又は解任についての意見を述べるができる。

5 公認会計士等が任期途中において欠けたときは、理事は監事の過半数の同意を得て、一時公認会計士等の職務を行うものを選任するものとする。この場合、理事は次に開催される総代会において、第1項に規定する公認会計士等の選任の手続を行わなければならない。

6 監事は、監事全員の同意により、公認会計士等が次のいずれかに該当するときは、その公認会計士等を解任することができる。

(1) 職務上の義務に違反し、又は職務を怠ったとき。

(2) 監査人としてふさわしくない非行があったとき。

(3) 心身の故障のため、職務の執行に支障があり、又はこれに堪えないとき。

7 前項の規定により公認会計士等を解任したときは、監事の互選によって定めた監事は、その旨及び解任の理由を解任後最初に招集される総代会に報告するものとする。

(任期及び再任)

第5条 公認会計士等の任期は、就任後1年以内の決算期に係る総代会終了のときまでとする。

2 この組合は、公認会計士等について、就任後の総代会において第4条第2項による決議がされなかったときは、その総代会で再任されたものとみなす。

(公認会計士等の権限)

第6条 この組合は、公認会計士等に次の権限を与えるものとする。

(1) 公認会計士等は、何時でも、この組合の会計の帳簿及び書類の閲覧もしくは謄写をし、又は理事及び職員に対して会計に関する報告を求めることができる。

(2) 公認会計士等は、その職務を行うため必要があるときは、この組合の業務及び財産の状況を調査することができる。

(3) 公認会計士等は、その職務を行うため必要があるときは、子会社に対して会計に関する報告を求め、又は子会社の業務及び財産の状況を調査することができる。

(4) 前号の子会社は、正当な理由がなければ同号の報告又は調査を拒むことはできない。

(5) 公認会計士等は、必要な場合には関連会社及び事業連合から報告を求め、同意を得て調査することができる。

(6) (3) から (5) は、会社以外の法人(事業連合を除く。)にも準用する。

(決算関係書類等の提出)

第7条 理事は、決算関係書類及びその附属明細書を、監事に提出する日と同日に公認会計士等に提出しなければならない。

(監査報告書の開示)

第8条 理事は、公認会計士等の監査報告書を、監事の監査報告書と共に総代会に開示しなければならない。

(総代会への出席)

第9条 この組合は、公認会計士等が監事と意見を異にするときは、公認会計士等に対して総代会に出席し、意見を述べる機会を与えるものとする。

(監査契約書の特約等)

第10条 この組合は、公認会計士等と監査契約を締結するにあたり、次の事項を特約するものとする。なお、監査契約書に定めのない事項に関しては、別に定める監査契約約款によるものとする。

(1) 公認会計士等は、毎事業年度の初めに、当該事業年度に係る監査計画概要書を代表理事及び特定監事に提出すべきこと

(2) 公認会計士等は、決算関係書類等を受領した日から3週間以内に、監査報告書及び監査実施説明書を代表理事及び特定監事に提出すべきこと

(3) 公認会計士等は、理事の職務執行に関し、不正行為又は法令、定款に違反する重大な事実が判明したときは、監事に報告すべきこと

(4) 公認会計士等は、総代会において公認会計士等の出席を求める決議があったときは、総代会に出席し意見を述べるべきこと

(公認会計士等の報酬等の決定に関する監事の関与)

第11条 理事は、公認会計士等の報酬等を定める場合には、監事の過半数の同意を得なければならない。第4条第5項に規定する一時公認会計士等の職務を行う者も同様とする。

(本規約の改廃)

第12条 この規約の改廃は、監事の過半数の同意を得て理事会が提案し、総代会の議決を得るものとする。

附 則

この規約は、2001年6月12日から施行する。

附 則 (第1次改定)

この規約は、2008年6月11日から施行する。

附 則 (第2次改定)

この規約は、2011年6月16日から施行する。

附 則 (第3次改定)

この規約は、2021年3月24日から施行する。