

独立した監査法人の「再資源化預託金等に付する利息の計算で使用する平成24年度の
の利率（案）」にかかる保証報告書

平成25年4月22日

公益財団法人自動車リサイクル促進センター

理事長 郡 篤 孝 殿

新日本有限責任監査法人


業務責任者 公認会計士

加藤 暢一 

業務責任者 公認会計士

児玉 卓也 

業務責任者 公認会計士

井戸 淳理 

当監査法人は、公益財団法人自動車リサイクル促進センターが作成した平成24年度（平成24年4月1日から平成25年3月31日まで）の「再資源化預託金等に付する利息の計算で使用する平成24年度の利率（案）」に関して、下記の手続を実施しました。

「再資源化預託金等に付する利息の計算で使用する平成24年度の利率（案）」の作成責任は理事者にあり、当監査法人の責任は、独立の立場から「再資源化預託金等に付する利息の計算で使用する平成24年度の利率（案）」に対して実施した手続に基づく結論を表明することにあります。

当監査法人は、「公認会計士等が行う保証業務等に関する研究報告」（平成21年7月1日日本公認会計士協会）に準拠して手続を行った。

実施した手続は、一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠した手続ではなく、「再資源化預託金等に付する利息の計算で使用する平成24年度の利率（案）」に対する監査意見を表明するための監査手続ではありません。

これらの手続を実施した限りにおいては、公益財団法人自動車リサイクル促進センターの「再資源化預託金等に付する利息の計算で使用する平成24年度の利率（案）」において算出された利率について、「使用済自動車の再資源化等に関する法律第75条」及び「使用済自動車の再資源化等に関する法律施行規則第70条」に基づき正しく算出されていないと認められる事項は発見されませんでした。

公益財団法人自動車リサイクル促進センターと当監査法人又は業務責任者との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はありません。

記

(実施した手続)

I. 預託されて期中に入金となった資金の運用状況及び期末残高の検討を行うために、以下の手続を実施しました。

- ① 約定システムから出力された「債券取引明細表」を入手し、当期に債券を取得した取引のうち40件(別紙1)について、資産管理サービス信託銀行株式会社からの「信託財産運用状況報告書(決算)」と照合した。
- ② 約定システムから出力された平成25年3月末の「債券残高明細表」を入手し、資産管理サービス信託銀行株式会社からの「信託財産運用状況報告書(決算)」と照合した。また、「信託財産運用状況報告書(決算)」に記載されている信託元本の金額は、当監査法人が資産管理サービス信託銀行株式会社から直接入手した確認状と照合した。
- ③ 再資源化預託金等特別会計の預貯金について、平成25年3月末の残高証明書等を閲覧し、調査日時点の会計システムから出力された「貸借対照表 試算表(月次)」と照合した。

II. 「再資源化預託金等に付する利息の計算で使用する平成24年度の利率(案)」に記載された金額、利率を検証するために、以下の手続を実施しました。

- ① 2. 「平成24年度の運用利益金の総額等」の「下記(1)(2)(3)(4)の合計額」の金額について、計算突合を実施した。
- ② 2. (1) 「平成24年度において再資源化預託金等を運用して得た運用利益金(再資源化預託金等特定資産運用益)の総額」の金額について、調査日時点の会計システムから出力された「正味財産増減計算書試算表」の「再資源化預託金等特定資産運用益」の金額と照合した。また、「総勘定元帳」の「再資源化預託金等特定資産運用益」勘定に計上された金額のうち、債券利息の入金額については、30件(別紙2)について、資産管理サービス信託銀行株式会社からの「信託財産運用状況報告書(決算)」と照合し、未収利息については、約定システムから出力された「未収収益明細表」と照合し、償却原価法による償却金額については、約定システムから出力された「運用資産増減表」と照合した。また、約定システムから出力された「償却額明細表」については、30件(別紙3)について、再計算を実施した。
- ③ 2. (2) 「平成23年度の利率計算において利率の小数点以下5位未満切捨て処理にて生じた差額」の金額について、「再資源化預託金等に付する利息の計算で使用する平成23年度の利率」の「平成23年度の運用利益金の総額等」、「平成23年度末における再資源化預託金等の残高」、「平成23年度末における平成22年度までの運用利益金の

- 残高」及び「利率」に基づき計算突合を実施した。
- ④ 2. (3) 「平成24年度の再資源化預託金等の払渡し等に付する利息を算出する際に切捨てた1円未満の端数を合計した額等」の金額について、リサイクルシステムから出力された「当年度の利息計算で切り捨てた1円未満の端数合計」及び「当年度預託金取消にて発生した誤差額」と計算突合を実施した。
 - ⑤ 2. (4) 「平成23年度以前に請求され、平成24年度に中古車輸出した自動車所有者へ返還された再資源化預託金等について、平成23年度までの複利計算をした元利合計額と支払金額との差額」の金額について、リサイクルシステムから出力された「前年度以前に請求され、当年度に返還された預託金等について、前年度までに複利計算をした元利合計額と支払額との誤差」と照合した。
 - ⑥ 3. 「平成24年度末における再資源化預託金等の残高」の「下記(1)(2)の合計額」の金額について、計算突合を実施した。
 - ⑦ 3. (1) 「平成24年度末における再資源化等預託金の残高」及び3. (2) 「平成24年度末における情報管理預託金の残高」の金額について、リサイクルシステムから出力された「再資源化預託金等残高集計表」と照合した。
 - ⑧ 4. 「平成24年度末における平成23年度までの運用利益金の残高」の「下記(1)から(2)(3)(4)(5)の合計を減じた額」の金額について、計算突合を実施した。
 - ⑨ 4. (1) 「平成23年度末の運用利益金(未払再資源化預託金等利息)の残高」の金額について、監査済財務諸表と照合した。
 - ⑩ 4. (2) 「平成24年度に再資源化預託金等の払渡し等に付して支払った利息の総額」の金額について、調査日時点の会計システムから出力された「収支試算表兼予算残高表」の「408750 未払再資源化預託金等利息支払支出」、「408950 未払再資源化預託金等利息支払支出」及び「410309 未払再資源化預託金等利息支払支出」の金額と照合した。また、「総勘定元帳」の「預払渡 未再利支出 再資源化等預託金払渡支出 (再資源化支援部) 及び「預払渡 未再利支出 再資源化等預託金払渡支出(その他)」に計上された金額について、リサイクルシステムから出力された「仕訳票」と照合した。
 - ⑪ 4. (3) 「平成23年度の利率計算において利率の小数点以下5位未満切捨て処理にて生じた差額」の金額について、2. (2)の金額と照合した。
 - ⑫ 4. (4) 「平成24年度の再資源化預託金等の払渡し等に付する利息を算出する際に切捨てた1円未満の端数を合計した額等」の金額について、2. (3)の金額と照合した。
 - ⑬ 4. (5) 「平成23年度以前に請求され、平成24年度に中古車輸出した自動車所有者へ返還された再資源化預託金等について、平成23年度までの複利計算をした元利合計額と支払金額との差額」の金額について、2. (4)の金額と照合した。
 - ⑭ 5. 「利率」の算式の計算結果について、計算突合を実施した。

別紙 1

約定システムから出力された「債券取引明細表」を入手し、当期に債券を取得した取引のうち資産管理サービス信託銀行株式会社からの「信託財産運用状況報告書（決算）」と照合した40件は以下の通りであります。

件数	約定 No.	銘柄コード	件数	約定 No.	銘柄コード
1	3240230	A50905001700	21	3247267	A10067032500
2	3240237	A50910002500	22	3247272	A44502001200
3	3241396	A10069005700	23	3247273	A60972013700
4	3241386	A30110000224	24	3247274	A20906003800
5	3241391	A50905000700	25	3248427	A30108001122
6	3242572	A10067032300	26	3248428	A50906000200
7	3242584	A10067032300	27	3249608	A10067032600
8	3241408	A20905016100	28	3248436	A20906088500
9	3242561	A30108000524	29	3249648	A30107001322
10	3242563	A51273001200	30	3249591	A49613002500
11	3243748	A20906003800	31	3250808	A20905016800
12	3244906	A20905016100	32	3251962	A10067032700
13	3243752	A50905009000	33	3251967	A10067026400
14	3246063	A10067032500	34	3250815	A20905017700
15	3246085	A10067032500	35	3251973	A10045009900
16	3246093	A10067032500	36	3253121	A10067027400
17	3246100	A10067032500	37	3253125	A10067029200
18	3246105	A10067032500	38	3253127	A10067030500
19	3246059	A20903001600	39	3253129	A10067032200
20	3246067	A51273001400	40	3253119	A20905018600

別紙 2

「総勘定元帳」の「再資源化預託金等特定資産運用益」勘定に計上された金額のうち、債券利息の入金額について、資産管理サービス信託銀行株式会社からの「信託財産運用状況報告書(決算)」と照合した30件は以下の通りであります。

件数	伝票日付	伝票番号
1	H24/4/20	120400090
2	H24/4/25	120400101
3	H24/4/27	120400125
4	H24/5/25	120500112
5	H24/5/30	120500132
6	H24/6/20	120600074
7	H24/6/22	120600079
8	H24/6/25	120600087
9	H24/7/17	120700041
10	H24/7/20	120700053
11	H24/7/25	120700068
12	H24/8/24	120800087
13	H24/8/28	120800103
14	H24/9/20	120900057
15	H24/9/24	120900070
16	H24/9/25	120900087
17	H24/9/28	120900126
18	H24/10/19	121000066
19	H24/10/25	121000108
20	H24/10/26	121000111
21	H24/11/22	121100076
22	H24/11/30	121100104
23	H24/12/20	121200076
24	H24/12/21	121200083
25	H24/12/25	121200100
26	H25/1/18	130100058
27	H25/2/25	130200082
28	H25/2/28	130200099
29	H25/3/19	130300070
30	H25/3/21	130300075

別紙3

約定システムから出力された「償却額明細表」について、再計算を実施した30件は以下の通りであります。

件数	基準日	銘柄コード
1	2012年4月30日	A10045006600
2	2012年4月30日	A20905032600
3	2012年4月30日	A20946000200
4	2012年5月31日	A20906088100
5	2012年5月31日	A20944001700
6	2012年5月31日	A30102002801
7	2012年6月30日	A10067031900
8	2012年6月30日	A20906002400
9	2012年6月30日	A30107000116
10	2012年7月31日	A20944001200
11	2012年7月31日	A30110000617
12	2012年7月31日	A30151047500
13	2012年8月31日	A10045006600
14	2012年8月31日	A10045009400
15	2012年8月31日	A10067024100
16	2012年9月30日	A10045009400
17	2012年9月30日	A10067024500
18	2012年9月30日	A10067024600
19	2012年10月31日	A10067025100
20	2012年10月31日	A30161000200
21	2012年11月30日	A10067024600
22	2012年11月30日	A49437001500
23	2012年12月31日	A30103013100
24	2012年12月31日	A50917003100
25	2013年1月31日	A10067027700
26	2013年1月31日	A30110000320
27	2013年2月28日	A10067030800
28	2013年2月28日	A49504033900
29	2013年3月31日	A10067029700
30	2013年3月31日	A20906087400