

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25年度
の利率(案)」にかかる保証報告書


平成26年4月23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 

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25年度(平成25年4月1日から平成26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25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25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25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いました。

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25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25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26年3月末の「債券残高明細表」を入手し、額面合計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。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26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25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25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25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24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24年度の利率」の「平成24年度の運用利益金の総額等」、「平成24年度末における再資源化預託金等の残高」、「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」及び「利率」に基づき計算突合を実施した。

- ④ 2. (3) 「平成25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24年度以前に請求され、平成25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24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25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25年度末における再資源化等預託金の残高」及び3. (2) 「平成25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25年度末における平成24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24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25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」の金額と計算突合を実施した。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24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25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24年度以前に請求され、平成25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24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。

以上

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	3254263	A10069006200	21	3260915	A10067033000
2	3254266	A10069006200	22	3260918	A10067033000
3	3255392	A10069006200	23	3261991	A20905019000
4	3255395	A10069006200	24	3261992	A10067033100
5	3256518	A20905019300	25	3263063	A20905020700
6	3256519	A10067032900	26	3263072	A20905018900
7	3256528	A20905019000	27	3263074	A10067033200
8	3256529	A10067032900	28	3263077	A10067033200
9	3256532	A10067032900	29	3263079	A10067033200
10	3256536	A10067032900	30	3263081	A10067033200
11	3257637	A10067032900	31	3264128	A20905020900
12	3257640	A20905019300	32	3264135	A10067033200
13	3258733	A10067032900	33	3266209	A20905021300
14	3258734	A10067032900	34	3266225	A20906005600
15	3259823	A20600000200	35	3266234	A10045010800
16	3259824	A10067033000	36	3266240	A10045011500
17	3259831	A20905019000	37	3266242	A10067031400
18	3259833	A10067033000	38	3266246	A10067032800
19	3259836	A10067033000	39	3266247	A10067032200
20	3259837	A10067033000	40	3266248	A10067033300

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	H25/4/19	130400051
2	H25/4/25	130400098
3	H25/4/26	130400101
4	H25/5/24	130500073
5	H25/5/27	130500078
6	H25/6/20	130600072
7	H25/6/21	130600082
8	H25/6/25	130600110
9	H25/7/17	130700048
10	H25/7/19	130700064
11	H25/7/25	130700076
12	H25/8/23	130800079
13	H25/8/28	130800118
14	H25/9/20	130900079
15	H25/9/24	130900086
16	H25/9/25	130900083
17	H25/9/30	130900142
18	H25/10/18	131000049
19	H25/10/25	131000074
20	H25/11/18	131100037
21	H25/11/25	131100075
22	H25/11/29	131100099
23	H25/12/20	131200074
24	H25/12/25	131200090
25	H25/12/27	131200101
26	H26/1/20	140100033
27	H26/2/25	140200071
28	H26/2/28	140200102
29	H26/3/20	140300071
30	H26/3/28	140300123

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	2013 年 4 月 30 日	A10067027500
2	2013 年 4 月 30 日	A20905007800
3	2013 年 4 月 30 日	A30107000123
4	2013 年 5 月 31 日	A50947000800
5	2013 年 5 月 31 日	A49513003000
6	2013 年 5 月 31 日	A30111000100
7	2013 年 6 月 30 日	A10067032600
8	2013 年 6 月 30 日	A21290000700
9	2013 年 6 月 30 日	A30161000217
10	2013 年 7 月 31 日	A30103012500
11	2013 年 7 月 31 日	A30154000416
12	2013 年 7 月 31 日	A49505027000
13	2013 年 8 月 31 日	A20905000300
14	2013 年 8 月 31 日	A30108000224
15	2013 年 8 月 31 日	A49505028100
16	2013 年 9 月 30 日	A10067029900
17	2013 年 9 月 30 日	A20906085900
18	2013 年 9 月 30 日	A50910002500
19	2013 年 10 月 31 日	A30151001205
20	2013 年 10 月 31 日	A60972014200
21	2013 年 11 月 30 日	A30110000123
22	2013 年 11 月 30 日	A44502001200
23	2013 年 12 月 31 日	A49531001700
24	2013 年 12 月 31 日	A50906002400
25	2014 年 1 月 31 日	A20908014400
26	2014 年 1 月 31 日	A30105000118
27	2014 年 2 月 28 日	A50906000200
28	2014 年 2 月 28 日	A51286000400
29	2014 年 3 月 31 日	A30111000123
30	2014 年 3 月 31 日	A49504033900