

第43期

(自)令和3年4月1日

(至)令和4年3月31日

決算報告書



社会福祉法人 恵徳会

目次

1. 法人全体財務諸表(貸借対照表)
2. 法人全体財務諸表(事業活動計算書)
3. 法人全体財務諸表(資金収支計算書)
4. 監事監査報告書
5. 財務会計支援業務実施報告書(顧問税理士)

社会福祉事業 貸借対照表

令和 4年 3月 31日 現在

	資産の部			負債の部			増減	前年度末	増減
	当年度末	前年度末	増減		当年度末	前年度末			
流動資産									
現金預金	375,764,194	759,256,281	△ 383,492,087	流動負債	284,576,887	291,758,173	△ 7,181,286		
現金	184,438,042	284,441,915	△ 100,003,873	短期運営資金借入金	115,000,000	115,000,000	0		
小口現金	47,882	69,773	△ 21,891	事業未払金	18,731,808	9,379,769	9,352,039		
普通預金	65,160	62,817	2,343	1年以内返済予定設備資金借入金	60,686,000	60,936,000	△ 250,000		
定期預金	134,304,985	184,289,315	△ 49,984,330	1年以内返済予定長期運営資金借入金	32,268,000	44,020,000	△ 11,752,000		
事業未収金	50,020,015	100,020,010	△ 49,999,995	1年以内返済予定リース債務	2,264,544	3,396,816	△ 1,132,272		
貯蔵品	169,848,320	157,745,409	12,102,911	未払費用	1,568,758	2,509,335	△ 940,577		
医薬品	8,595,963	8,728,511	△ 132,548	預り金	5,105	14,294	△ 9,189		
立替金	1,699,036	2,497,160	△ 798,124	職員預り金	9,080,035	9,379,330	△ 299,295		
前払費用	827,689	480,152	347,537	前受収益	172,250	1,447,429	△ 1,275,179		
仮払金	9,008,847	8,411,784	597,063	仮受金	447,787	0	447,787		
	1,346,297	296,951,350	△ 295,605,053	賞与引当金	44,352,600	45,675,200	△ 1,322,600		
固定資産	2,300,216,761	2,000,076,823	300,139,938	固定負債	1,584,649,000	1,669,051,544	△ 84,402,544		
基本財産	1,668,045,675	1,705,097,961	△ 37,052,286	設備資金借入金	1,412,989,000	1,473,675,000	△ 60,686,000		
土地	175,319,361	175,319,361	0	長期運営資金借入金	130,993,000	151,451,000	△ 20,458,000		
建物	1,492,726,314	1,529,778,600	△ 37,052,286	リース債務	0	2,264,544	△ 2,264,544		
その他の固定資産	632,171,086	294,978,862	337,192,224	退職給付引当金	40,667,000	41,661,000	△ 994,000		
土地	69,878,604	69,878,604	0	負債の部合計	1,869,225,887	1,960,809,717	△ 91,583,830		
建物	355,820,921	64,193,036	291,627,885	純資産の部					
構築物	4,416,222	1,117,418	3,298,804	基本金	36,463,650	36,463,650	0		
機械及び装置	1,184,603	1,396,318	△ 211,715	基本金	36,463,650	36,463,650	0		
器具及び備品	61,457,795	70,246,603	△ 8,788,808	国庫補助金等特別積立金	314,995,883	330,479,896	△ 15,484,013		
建設仮勘定	36,735,600	0	36,735,600	国庫補助金等特別積立金	314,995,883	330,479,896	△ 15,484,013		
有形リース資産	82,378	394,736	△ 312,358	次期繰越活動増減差額	455,295,535	431,579,841	23,715,694		
権利	3,021,509	2,751,101	270,408	(うち当期活動増減差額)	23,715,694	△ 21,745,404	45,461,098		
ソフトウエア	3,461,610	2,902,408	559,202						
投資有価証券	273,820	281,068	△ 7,248						
差入保証金	3,806,022	4,965,359	△ 1,159,337						
福利協会退職員預け金	40,667,000	41,661,000	△ 994,000						
長期前払費用	4,195,006	2,572,975	1,622,031						
その他の固定資産	47,169,996	32,618,236	14,551,760						
資産の部合計	2,675,980,955	2,759,333,104	△ 83,352,149	純資産の部合計	806,755,068	798,523,387	8,231,681		
				負債及び純資産の部合計	2,675,980,955	2,759,333,104	△ 83,352,149		

(単位:円)

社会福祉事業 事業活動計算書

(自)令和 3年 4月 1日(至)令和 4年 3月31日

(単位:円)

勘定科目		当年度決算(A)	前年度決算(B)	増減(A)-(B)
収益	介護保険事業収益	752,342,220	743,110,127	9,232,093
	施設介護料収益	445,871,664	442,917,782	2,953,882
	介護報酬収益	398,168,997	397,571,150	597,847
	利用者負担金収益(一般)	47,702,667	45,346,632	2,356,035
	居宅介護料収益(介護報酬収益)	100,712,986	103,199,350	△ 2,486,364
	(介護報酬収益)			
	介護報酬収益(居)	89,198,295	90,130,203	△ 931,908
	介護予防報酬収益	1,277,271	1,940,817	△ 663,546
	(利用者負担金収益)			
	介護負担金収益(一般)	9,765,009	10,757,064	△ 992,055
	介護予防負担金収益(一般)	472,411	371,266	101,145
	居宅介護支援介護料収益	43,437,670	41,515,521	1,922,149
	居宅介護支援介護料収益	43,437,670	41,515,521	1,922,149
	利用者等利用料収益	161,750,966	151,070,394	10,680,572
	食費収益(一般)	76,710,599	73,962,066	2,748,533
	居住費収益(一般)	85,040,367	77,108,328	7,932,039
	その他の事業収益	568,934	4,407,080	△ 3,838,146
	補助金事業収益	100,000	1,632,940	△ 1,532,940
	経常経費補助金収益	10,000	2,223,057	△ 2,213,057
	市町村特別事業収益	55,204	55,355	△ 151
	受託事業収益	112,640	194,040	△ 81,400
	介護支援委託料収益	291,090	301,688	△ 10,598
	保育事業収益	119,825,904	77,003,529	42,822,375
	私的契約利用料収益	89,769,965	48,354,004	41,415,961
	その他の事業収益	30,055,939	28,649,525	1,406,414
	補助金事業収益	30,055,939	28,649,525	1,406,414
	医療事業収益	200,536,709	179,097,179	21,439,530
	診療収益	199,370,721	162,323,909	37,046,812
	利用者負担診療収益	1,200	94,840	△ 93,640
	訪問看護利用料収益	1,164,788	16,678,430	△ 15,513,642
	利用者負担診療収益	1,164,788	16,678,430	△ 15,513,642
	その他の事業収益	130,000	5,611,912	△ 5,481,912
	その他の事業収益	130,000	5,611,912	△ 5,481,912
	補助金事業収益	130,000	5,323,712	△ 5,193,712
	その他の事業収益	0	288,200	△ 288,200
	経常経費寄附金収益	2,418,613	1,903,526	515,087
	経常経費寄付金収益	2,418,613	1,903,526	515,087
	その他の収益	113,893	314,130	△ 200,237
	受入研修費収益	0	120,000	△ 120,000
	雑収益	113,893	194,130	△ 80,237
	サービス活動収益計(1)	1,075,367,339	1,007,040,403	68,326,936
サービス活動増減の部	人件費	758,814,274	754,452,444	4,361,830
	役員報酬	3,969,585	15,374,840	△ 11,405,255
	職員給料	378,039,806	376,967,764	1,072,042
	職員賞与	30,749,670	33,420,001	△ 2,670,331
	賞与引当金繰入	35,115,693	42,975,543	△ 7,859,850
	非常勤職員給与	182,510,616	169,634,132	12,876,484
	非常勤職員給与	182,510,616	169,634,132	12,876,484
	派遣職員費	45,404,714	30,183,819	15,220,895
	派遣職員費支出	34,517,112	11,953,267	22,563,845
	人材紹介手数料	10,887,602	732,732	10,154,870
	退職給付費用	7,292,000	7,525,000	△ 233,000
	法定福利費	75,732,190	78,371,345	△ 2,639,155
	事業費	124,762,095	117,414,611	7,347,484
	給食費	33,749,026	33,512,703	236,323
	介護用品費	9,328,865	8,684,904	643,961
	医薬品費	22,760	13,861	8,899
	診療・療養等材料費	5,073,538	5,343,715	△ 270,177
	保健衛生費	2,391,563	1,632,846	758,717
	医療費	0	739	△ 739
	被服費	1,290,687	603,108	687,579

勘定科目		当年度決算(A)	前年度決算(B)	増減(A)-(B)	
費用	その他の被服費	1,290,687	603,108	687,579	
	教養娯楽費	1,164,339	1,125,594	38,745	
	行事費	225,571	83,558	142,013	
	教養娯楽費	938,768	1,042,036	△ 103,268	
	日用品費	2,111,668	1,942,571	169,097	
	保育材料費	897,076	531,119	365,957	
	水道光熱費	31,542,347	30,743,422	798,925	
	燃料費	1,262,031	956,914	305,117	
	消耗器具備品費	7,664,168	7,458,899	205,269	
	保険料	159,580	113,180	46,400	
	賃借料	24,157,238	21,849,796	2,307,442	
	賃借料(業)	24,157,238	21,849,796	2,307,442	
	葬祭費	56,320	6,600	49,720	
	車輛費	3,848,035	2,859,171	988,864	
	雑費	42,854	35,469	7,385	
	事務費	88,643,561	70,884,170	17,759,391	
	福利厚生費	3,477,359	1,527,204	1,950,155	
	職員被服費	1,127,913	477,591	650,322	
	旅費交通費	1,498,860	993,190	505,670	
	研修研究費	393,921	21,210	372,711	
	事務消耗品費	1,541,009	1,463,823	77,186	
	水道光熱費	859,335	603,818	255,517	
	修繕費	3,470,861	1,129,768	2,341,093	
	通信運搬費	6,143,027	4,949,182	1,193,845	
	会議費	2,480	0	2,480	
	広報費	7,066,153	3,190,655	3,875,498	
	業務委託費	30,099,185	21,337,211	8,761,974	
	委託費	30,099,185	21,337,211	8,761,974	
	手数料	2,804,237	3,415,109	△ 610,872	
	保険料	3,773,238	3,699,929	73,309	
	賃借料	9,866,429	7,467,777	2,398,652	
	土地・建物賃借料	10,619,771	15,931,201	△ 5,311,430	
	租税公課	899,775	909,552	△ 9,777	
保守料	3,594,942	2,543,299	1,051,643		
渉外費	141,303	190,350	△ 49,047		
諸会費	1,246,355	1,014,895	231,460		
雑費	17,408	18,406	△ 998		
減価償却費	73,694,103	62,739,929	10,954,174		
国庫補助金等特別積立金取崩額	△ 16,266,713	△ 15,704,253	△ 562,460		
その他の費用	8,374,428	8,362,082	12,346		
その他費用	231,840	219,494	12,346		
繰延資産償却	8,142,588	8,142,588	0		
	サービス活動費用計(2)	1,038,021,748	998,148,983	39,872,765	
	サービス活動増減差額(3)=(1)-(2)	37,345,591	8,891,420	28,454,171	
サービス活動外増減の部	収益	受取利息配当金収益	10,101	9,513	588
		サービス活動外収益計(4)	10,101	9,513	588
	費用	支払利息	13,639,998	12,844,796	795,202
		その他のサービス活動外費用	0		0
		雑損失	0		0
サービス活動外費用計(5)	13,639,998	12,844,796	795,202		
サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5)	△ 13,629,897	△ 12,835,283	△ 794,614		
	経常増減差額(7)=(3)+(6)	23,715,694	△ 3,943,863	27,659,557	
特別増減の部	収益	特別収益計(8)	0	0	0
		その他特別損失		17,801,541	△ 17,801,541
	費用	特別費用計(9)	0	17,801,541	△ 17,801,541

勘定科目		当年度決算(A)	前年度決算(B)	増減(A)-(B)
	特別増減差額(10)=(8)-(9)	0	△ 17,801,541	17,801,541
当期	活動増減差額(11)=(7)+(10)	23,715,694	△ 21,745,404	45,461,098
繰越活動増減差額の部	前期繰越活動増減差額(12)	431,579,841	453,325,245	△ 21,745,404
	当期末繰越活動増減差額(13)=(11)+(12)	455,295,535	431,579,841	23,715,694
	基本金取崩額(14)	0	0	0
	その他の積立金取崩額(15)	0	0	0
	その他の積立金積立額(16)	0	0	0
	次期繰越活動増減差額(17)=(13)+(14)+(15)-(16)	455,295,535	431,579,841	23,715,694

社会福祉事業 資金収支計算書

(自)令和 3年 4月 1日(至)令和 4年 3月31日

(単位:円)

勘定科目		予算(A)	決算(B)	差異(A)-(B)	備考
収入	介護保険事業収入	753,951,000	752,342,220	1,608,780	
	施設介護料収入	445,992,000	445,871,664	120,336	
	介護報酬収入	400,702,000	398,168,997	2,533,003	
	利用者負担金収入(一般)	45,290,000	47,702,667	△ 2,412,667	
	居宅介護料収入(介護報酬収入)	103,495,000	100,712,986	2,782,014	
	(介護報酬収入)				
	介護報酬収入	97,120,000	89,198,295	7,921,705	
	介護予防報酬収入	2,140,000	1,277,271	862,729	
	(利用者負担金収入)				
	介護負担金収入(一般)	4,235,000	9,765,009	△ 5,530,009	
	介護予防負担金収入(一般)	0	472,411	△ 472,411	
	居宅介護料収入(利用者負担金収入)	7,739,000	0	7,739,000	
	介護負担金収入(一般)	7,359,000	0	7,359,000	
	介護予防負担金収入(一般)	380,000	0	380,000	
	居宅介護支援介護料収入	40,132,000	43,437,670	△ 3,305,670	
	居宅介護支援介護料収入	40,132,000	43,437,670	△ 3,305,670	
	利用者等利用料収入	153,055,000	161,750,966	△ 8,695,966	
	食費収入(一般)	74,844,000	76,710,599	△ 1,866,599	
	居住費収入(一般)	78,211,000	85,040,367	△ 6,829,367	
	その他の事業収入	3,538,000	568,934	2,969,066	
	補助金事業収入	0	100,000	△ 100,000	
	経営経費補助金収入	2,964,000	10,000	2,954,000	
	市町村特別事業収入	0	55,204	△ 55,204	
	受託事業収入	265,000	112,640	152,360	
	介護支援委託料収入	309,000	291,090	17,910	
	保育事業収入	127,990,000	119,825,904	8,164,096	
	私的契約利用料収入	93,829,000	89,769,965	4,059,035	
	その他の事業収入	34,161,000	30,055,939	4,105,061	
	補助金事業収入	34,161,000	30,055,939	4,105,061	
	医療事業収入	253,382,000	200,536,709	52,845,291	
	診療収入	232,514,000	199,370,721	33,143,279	
	利用者負担診療収入	40,000	1,200	38,800	
	訪問看護利用料収入	20,828,000	1,164,788	19,663,212	
利用者負担診療収入	20,828,000	1,164,788	19,663,212		
その他の事業収入	382,000	130,000	252,000		
その他の事業収入	382,000	130,000	252,000		
補助金事業収入	0	130,000	△ 130,000		
その他の事業収入	382,000	0	382,000		
経常経費寄附金収入	2,192,000	2,418,613	△ 226,613		
経常経費寄附金収入	2,192,000	2,418,613	△ 226,613		
受取利息配当金収入	0	10,101	△ 10,101		
その他の収入	156,000	113,893	42,107		
受入研修費収入	104,000	0	104,000		
雑収入	52,000	113,893	△ 61,893		
事業活動収入計(1)		1,138,053,000	1,075,377,440	62,675,560	
事業活動による収支	人件費支出	838,595,000	760,136,874	78,458,126	
	役員報酬支出	17,129,000	4,969,585	12,159,415	
	職員給料支出	454,407,000	378,039,806	76,367,194	
	職員賞与支出	84,220,000	61,490,315	22,729,685	
	非常勤職員給与支出	171,948,000	182,510,616	△ 10,562,616	
	非常勤職員給与支出	171,948,000	182,510,616	△ 10,562,616	
	派遣職員費支出	20,539,000	45,404,714	△ 24,865,714	
	派遣職員費支出	20,539,000	34,517,112	△ 13,978,112	
	人材紹介手数料支出	0	10,887,602	△ 10,887,602	
	退職給付支出	7,979,000	7,292,000	687,000	
	法定福利費支出	82,373,000	80,429,838	1,943,162	
	事業費支出	126,612,000	123,963,971	2,648,029	
	給食費支出	34,028,000	33,749,026	278,974	
	介護用品費支出	8,398,000	9,328,865	△ 930,865	
	医薬品費支出	18,000	22,760	△ 4,760	
診療・療養等材料費支出	5,392,000	5,073,538	318,462		
保健衛生費支出	1,763,000	1,593,439	169,561		

勘定科目		予算(A)	決算(B)	差異(A)-(B)	備考		
支出	被服費支出	1,224,000	1,290,687	△ 66,687			
	その他の被服費支出	1,224,000	1,290,687	△ 66,687			
	教養娯楽費支出	1,078,000	1,164,339	△ 86,339			
	行事費支出	986,000	225,571	760,429			
	教養娯楽費支出	92,000	938,768	△ 846,768			
	日用品費支出	1,877,000	2,111,668	△ 234,668			
	保育材料費支出	760,000	897,076	△ 137,076			
	水道光熱費支出	28,985,000	31,542,347	△ 2,557,347			
	燃料費支出	871,000	1,262,031	△ 391,031			
	消耗器具備品費支出	17,867,000	7,664,168	10,202,832			
	保険料支出	86,000	159,580	△ 73,580			
	賃借料支出	21,642,000	24,157,238	△ 2,515,238			
	賃借料(業)	21,642,000	24,157,238	△ 2,515,238			
	葬祭費支出	4,000	56,320	△ 52,320			
	車輛費支出	2,591,000	3,848,035	△ 1,257,035			
	雑支出	28,000	42,854	△ 14,854			
	事務費支出	88,072,000	88,643,561	△ 571,561			
	福利厚生費支出	4,004,000	3,477,359	526,641			
	職員被服費支出	673,000	1,127,913	△ 454,913			
	旅費交通費支出	912,000	1,498,860	△ 586,860			
	研修研究費支出	997,000	393,921	603,079			
	事務消耗品費支出	1,172,000	1,541,009	△ 369,009			
	水道光熱費支出	1,410,000	859,335	550,665			
	修繕費支出	4,145,000	3,470,861	674,139			
	通信運搬費支出	4,372,000	6,143,027	△ 1,771,027			
	会議費支出	0	2,480	△ 2,480			
	広報費支出	2,888,000	7,066,153	△ 4,178,153			
	業務委託費支出	33,791,000	30,099,185	3,691,815			
	委託費支出	33,791,000	30,099,185	3,691,815			
	手数料支出	2,603,000	2,804,237	△ 201,237			
	保険料支出	3,153,000	3,773,238	△ 620,238			
	賃借料支出	6,155,000	9,866,429	△ 3,711,429			
	土地・建物賃借料支出	16,782,000	10,619,771	6,162,229			
	租税公課支出	1,102,000	899,775	202,225			
	保守料支出	1,946,000	3,594,942	△ 1,648,942			
	渉外費支出	307,000	141,303	165,697			
	諸会費支出	983,000	1,246,355	△ 263,355			
	雑支出	677,000	17,408	659,592			
	支払利息支出	13,129,000	13,639,998	△ 510,998			
		事業活動支出計(2)	1,066,408,000	986,384,404	80,023,596		
		事業活動資金収支差額(3)=(1)-(2)	71,645,000	88,993,036	△ 17,348,036		
	施設整備等による収支	収入	施設整備等補助金収入	0	782,700	△ 782,700	
			施設整備等補助金収入	0	782,700	△ 782,700	
			その他の施設整備等による収入	0	4,575,074	△ 4,575,074	
			〇〇収入	0	4,575,074	△ 4,575,074	
			施設整備等収入計(4)	0	5,357,774	△ 5,357,774	
		支出	設備資金借入金元金償還支出	0	60,936,000	△ 60,936,000	
固定資産取得支出			0	357,895,697	△ 357,895,697		
建物取得支出			0	308,155,100	△ 308,155,100		
構築物取得支出			0	3,523,740	△ 3,523,740		
器具及び備品取得支出			0	9,481,257	△ 9,481,257		
建設仮勘定支出			0	36,735,600	△ 36,735,600		
ファイナンス・リース債務の返済支出	0	3,396,816	△ 3,396,816				
その他の施設整備等による支出	0	29,881,846	△ 29,881,846				
〇〇支出	0	29,881,846	△ 29,881,846				
施設整備等支出計(5)	0	452,110,359	△ 452,110,359				
	施設整備等資金収支差額(6)=(4)-(5)	0	△ 446,752,585	446,752,585			
その他の活動による収支	収入	長期運営資金借入金収入	0	126,836,000	△ 126,836,000		
		その他の活動収入計(7)	0	126,836,000	△ 126,836,000		
	支出	長期運営資金借入金元金償還支出	0	159,046,000	△ 159,046,000		
	その他の活動支出計(8)	0	159,046,000	△ 159,046,000			


勘定科目		予算(A)	決算(B)	差異(A)-(B)	備考
又	その他の活動資金収支差額(9)=(7)-(8)	0	△ 32,210,000	32,210,000	
	予備費支出(10)	0	-----	0	
	当期資金収支差額合計(11)=(3)+(6)+(9)-(10)	71,645,000	△ 389,969,549	461,614,549	
	前期末支払資金残高(12)	0	734,028,964	△ 734,028,964	
	当期末支払資金残高(11)+(12)	71,645,000	344,059,415	△ 272,414,415	

監事監査報告書

令和4年5月14日

社会福祉法人 恵徳会

理事長 五十嵐 直子 殿

監事 榎本 敏雄 

私は社会福祉法人 恵徳会の令和3年4月1日から令和4年3月31日までの事業年度における法人の財産の状況について監査をいたしました。その結果につき以下の通りご報告いたします。

監査方法の概要

1. 日時 令和4年5月14日（土） 9:05～
2. 場所 横須賀市日の出町1-9-1
恵徳苑 1階 事務室
3. 確認書類
別添 監事監査のチェックリストの通り
4. 監査の方法の概要
財産の状況、会計帳簿等の調査を行い、計算書類、貸借対照表及び内訳表、財産目録、資金収支計算書及び内訳表、事業活動計算書及び内訳表、決算附属明細書等につき検討いたしました。

監査結果

1. 会計帳簿については、記載すべき事項を正しく記載し、上記の計算書類の記載と合致しているものと認めます。
2. 計算関係書類及び財産目録については法令及び定款に従い、収支及び事業活動の状況並びに財産の状況を正しく示しているものと認めます。
3. 事業報告及びその付属明細書については、法令及び定款に従い、法人の状況を正しく示しているものと認めます。

以上

	チエックポイント	適否	確認方法
会計管理	1 社会福祉法人会計基準に準拠した経理規程が整備されているか。理事会の承認後に改訂しているか。	<input type="radio"/>	経理規程 任命辞令
	2 会計責任者(統括会計責任者)、出納職員、予算管理責任者及び固定資産管理責任者に辞令が交付され、内部牽制体制が確立されているか。辞令に記載する拠点区分名、サービス区分名は、経理規程と一致しているか。	<input type="radio"/>	資金収支計算書等 事業活動計算書等 貸借対照表等
	3 経理規程に定める計算書類、附属明細書、財産目録、固定資産管理台帳及び固定資産現在高報告書等が、もれなく適正に作成されているか。拠点区分名、サービス区分名は、経理規程と一致しているか。	<input type="radio"/>	財産目録・固定資産管理台帳・固定資産現在高報告書 契約書・見積書・請書・入札稟議書
	4 計算書類に対する注記は、適正に記載されているか。拠点区分名、サービス区分名は、経理規程と一致しているか。	<input type="radio"/>	会計伝票、仕訳日記帳、総勘定元帳、小口現金出納帳、寄附金品台帳等の会計帳簿
	5 契約は、経理規程を遵守して行われているか。(工事、高額物品の購入等)	<input type="radio"/>	
	6 経理規程に定めた会計帳簿(会計伝票、総勘定元帳、小口現金出納帳、寄附金品台帳等)は、もれなく適正に整備されているか。	<input type="radio"/>	
予算	7 経理規程に定めるとおり事業計画及び承認社会福祉充実計画に基づき、拠点区分又はサービス区分毎に資金収支予算書が編成されているか。また、定款及び経理規程の定めに従い作成されているか。(※注1)	<input type="radio"/>	定款 理事会議事録 経理規程
	8 予算書に算出根拠が明示され、収入・支出に計上漏れや過大、過小計上がないか。	<input type="radio"/>	資金収支予算内訳書 月次報告書(試算表)
	9 定款及び経理規程の定めに従い適正な時期に必要な補正(補正予算)がされているか。(※注1)	<input type="radio"/>	社会福祉充実計画承認通知書(作成がある場合)
	10 月次報告は経理規程に定められた日までに理事長(統括会計責任者)に報告されているか。	<input type="radio"/>	
決算	11 計算書類、附属明細書、財産目録及び各台帳と関係科目の残高、明細等は一致しているか。	<input type="radio"/>	理事会議事録 経理規程
	12 決算処理は適正に行われているか。	<input type="radio"/>	計算書類及びその附属明細書 固定資産管理台帳
	①基本金の増加要因があった場合、基本金の組入れは適切にされているか。	<input type="radio"/>	財産目録
	②国庫補助金等特別積立金の施設整備等に係る補助金はサービス区分、固定資産毎に配分等適正に繰入されているか。	<input type="radio"/>	各台帳
	③積立資産は理事会の承認を得て、積立の目的を示す名称を付して積立て又は取崩し処理されているか。保育所の各積立資産をそれぞれの積立目的以外に使用する場合は、必要に応じて保育・幼稚園課と事前に協議を行ったか。	<input type="radio"/>	
	④減価償却は経理規程にのっとり適正に実施されているか。	<input type="radio"/>	
⑤その他決算整理として未払金、未収金、前払金及び前受金等が適切に計上されているか。1年を超えるものはないか。	<input type="radio"/>		

	チエックポイント	適否	確認方法
13	決算について、別添「計算書類等の整合性チェック表」の各項目は一致しているか。不一致の場合は、原因を把握し、修正しているか。 (※注2)	○	

	チェックポイント	適否	確認方法
決算	14 残高は前期からの連続性があるか。	○	
	①前年度の法人単位資金収支計算書の当期末支払資金残高と当該年度の法人単位資金収支計算書の前期末支払資金残高は、同じ金額か。(※注2、3)	○	
	②前年度の法人単位事業活動計算書の次期繰越活動増減差額と当該年度の法人単位事業活動計算書の前期繰越活動増減差額は、同じ金額か。(※注2、3)	○	
貸借対照表	15 賞与引当金、退職給付引当金及び純資産は適正に計上されているか。	○	計算書類及びその附属明細書 現金・小口現金出納帳
	16 経理規程のとおり小口現金制度が適正に実施されているか。	○	預金残高証明書 預金通帳・預金証書等
	①現金と小口現金出納帳の残高は一致しているか。	○	総勘定元帳
	②出納職員は、現金について、毎日の現金出納終了後、その残高と帳簿残高を照合し、会計責任者に報告しているか。小口現金出納帳等に出納職員と会計責任者の照合印があるか。	○	固定資産管理台帳 計算書類等の整合性チェック表
	17 預貯金等は預金残高証明書と一致しているか。(※注2)	○	
	18 預貯金等は安全確実、換金自由な方法により管理されているか。	○	
	19 有価証券により資産管理している場合、理事会の議決を経て資金運用規程に従い、資金運用責任者を任命して行っているか。	/	
	20 貸付金は貸付先等が適正で、正常に回収されているか。	/	
	21 資産の評価は適正に行われているか。	○	
22 固定資産は固定資産管理台帳に全て記載されており、かつ各項目の金額は合致しているか。	○		
23 借入金は返済が滞っていないか。残高は残高証明書等と一致しているか。(※注2)	○		
資金収支計算書・事業活動	24 委託費(措置費)収入と請求額は、帳簿類と一致しているか。	○	総勘定元帳 預金通帳
	25 寄附金受け入れについて理事長(又は理事会)の承認を得ているか。みだりに入所者、家族、職員並びに取引業者等に寄附を求めているか。	○	寄附金申込書 寄附金領収書(控)
	26 寄附は寄附金申込書を徴取し、領収書を交付しているか。	○	寄附金品台帳 計算書類及びその附属明細書
	27 職員給食費徴収単価が実態に基づいて算定されているか。(Y PK)	○	理事会議事録 経理規程
	28 入件費支出の役員等の報酬、職員給与、職員諸手当、期末手当、非常勤職員雇用契約及び退職金等は適正に行われているか。	○	役員報酬規程 給与規程・賞金台帳

	チエックポイント	適否	確認方法
計算書	29 事務費及び事業費の支出は適正に行われているか。	<input type="radio"/>	非常勤職員就業規則・雇用契約書
	①職員旅行等の補助は適正か。箱根離宮、イクシブ伊豆	<input type="radio"/>	

		チエックポイント	適否	確認方法
資金収支計算書・事業活動計算書		②出張命令簿、旅費精算書、復命書は整備されているか。	<input type="radio"/>	退職金規程 旅費規程
		③共通経費は、按分基準どおり按分されているか。	<input type="radio"/>	車両台帳 契約書
		④修繕費に資本的支出はないか。	<input type="radio"/>	献立表
		⑤ 業務委託費は、適正な競争等により委託内容に見合った額となっているか。	<input type="radio"/>	按分基準表 関係請求書又は領収書
		⑥献立表と発注書、納品書、請求書が一致しているか。	<input type="radio"/>	
		⑦社会福祉事業として不適切な支出はないか。	<input type="radio"/>	
	30	各サービス区分の共通経費について合理的な按分基準が定められているか。	<input type="radio"/>	
31	受け入れした金銭は、経理規程に定める期限内に金融機関に預けているか。	<input type="radio"/>		
委託費（措置費）の弾力運用	32	法人全体として繰入金収入と繰入金支出は合致しているか。	<input type="radio"/>	資金収支計算書等 総勘定元帳
	33	繰入金支出は繰入限度額を超過していないか。	<input type="radio"/>	
	34	委託費（措置費）は適正に運用され、弾力運用も適正に行われているか。	<input type="radio"/>	
	35	委託費（措置費）の相互流用に問題はないか。	<input type="radio"/>	
	36	前期末支払資金残高を取り崩している場合、適正に行われているか。	<input type="radio"/>	
その他	37	社会福祉充実残額の計算は適正に行われているか。	<input type="checkbox"/>	社会福祉充実残額算定シート 経理規程・定款
	38	租税特別措置法第40条の適用を受ける場合の経理規程は、定款とともに整備されているか。	<input type="radio"/>	嘱託医委嘱状
	39	嘱託医の委嘱状は正しく交付され、お金が支払われているか。	<input type="radio"/>	預金通帳 業務委託契約書等
	40	業務委託契約書等は整理して保管しているか。	<input type="radio"/>	

<重要事項>

(※注1)

7、9については、租税特別措置法第40条の特例を受けるための定款の要件を満たしている法人は特に留意すること。

(※注2)

13、14①・②、17、23については、十分確認すること。

(※注3)

14①・②については、必要に応じて、拠点区分でも確認すること。

別紙 計算書類等の数値チェックリスト

計算書類等	該当科目等	記載数値	チェック内容
【支払資金残高】			
資金収支計算書(前年度)	当期末支払資金残高	734,028,964	①
資金収支計算書(当年度)	前期末支払資金残高	734,028,964	②
	当期末支払資金残高	344,059,415	③
貸借対照表	流動資産(合計)	375,764,194	④
	(うち固定資産からの振替)	0	⑤
	棚卸資産(貯蔵品を除く)	1,699,036	⑥
	徴収不能引当金	0	⑦
	④-⑤-⑥+⑦	374,065,158	A
	流動負債(合計)	284,576,887	⑧
	(うち固定負債からの振替)	210,218,544	⑨
	引当金(流動負債)	44,352,600	⑩
	⑧-⑨-⑩	30,005,743	B
【繰越活動増減差額】			
事業活動計算書(前年度)	次期繰越活動増減差額	431,579,841	⑪
事業活動計算書(当年度)	前期繰越活動増減差額	431,579,841	⑫
	次期繰越活動増減差額	455,295,535	⑬
貸借対照表	次期繰越活動増減差額	455,295,535	⑭
【資産・負債】			
貸借対照表	資産の部合計	2,675,980,955	⑮
	負債の部合計	1,869,225,887	⑯
	純資産の部合計	806,755,068	⑰
財産目録	資産合計	2,675,980,955	⑱
	負債合計	1,869,225,887	⑲
	差引純資産	806,755,068	⑳
【現金預金】			
貸借対照表	現金預金	184,438,042	㉑
現金出納簿	期末残高(帳簿数 6冊)	113,042	㉒
残高証明書	記載金額(口座数 10口座)	184,325,000	㉓

財務会計に関する事務処理体制の向上に対する支援業務実施報告書

令和4年5月25日

社会福祉法人 恵徳会
理事長 五十嵐 直子 殿

支援業務実施者(注1)
朝日税理士法人 税理士 中島 茂
~~公認会計士 ×××× 印~~



貴法人より委嘱を受け、令和3年4月1日から令和4年3月31日に社会福祉法人恵徳会において実施した、財務会計に関する事務処理体制の向上に対する支援業務は下記のとおりです。

記

支援項目及びその事項についての所見の詳細については別紙を参照ください。

本業務は、貴法人における「財務会計に関する事務処理体制の向上に対する支援」を行うもので、所見への記載事項は、業務実施の過程で発見されたものであり、当該記載事項が貴法人における全ての問題点を網羅していることを保証するものではありません。また、当該業務の結果として、貴法人の業務運営の適正性、計算書類の適正性を保証するものではありません。

この報告書は、所轄庁への報告及び貴法人の内部での利用を前提に作成しておりますので、上記以外に利用される場合には、事前に支援業務実施者の了解を得ていただくことが必要です。

以上

(注1) 支援業務実施者(税理士、税理士法人、公認会計士又は監査法人)にあわせて、記名、押印のこと。

財務会計に関する事務処理体制に係る支援項目リスト

※ 業務の実施にあたっては、「社会福祉法人指導監査実施要綱の制定について」の別添「社会福祉法人指導監査実施要綱」の別紙「指導監査ガイドライン」の「Ⅲ管理 3 会計管理」についても留意すること。

No.	勘定科目・項目等	確認事項	残高等	チェック		
				YES	NO	所見
1	予算	収支予算は、毎会計年度開始前に理事長が作成し、定款の定めに従い適切な承認を受けているか。	/	YES	NO	所見
		予算執行中に、予算に変更事由が生じた場合、理事長は補正予算を作成し、定款の定めに従い適切な承認を受けているか。	/	YES	NO	所見
2	経理体制	経理規程が制定されているか。	/	YES	NO	所見
		統括会計責任者や会計責任者が置かれ、それらの者とは別の現金管理責任者（出納職員）が置かれているか。	/	YES	NO	所見
		定款、法人が行っている事業の実態、法令等の事業種別等に基づき事業区分、拠点区分、サービス区分は適切に設定されているか。	/	YES	NO	所見
		勘定科目は、「社会福祉法人会計基準の制定に伴う会計処理等に関する運用上の留意事項について」別添 3 に準拠しているか。	/	YES	NO	所見
3	会計帳簿	正規の簿記の原則に従って適時に正確な会計帳簿を作成しているか。	/	YES	NO	所見
		計算書類に係る各勘定科目の金額は、主要簿（総勘定元帳等）と一致しているか。	/	YES	NO	所見
		基本財産（有形固定資産）及びその他の固定資産（有形固定資産、無形固定資産）の金額は、固定資産管理台帳と一致しているか。	/	YES	NO	所見
		計算書類に係る各勘定科目の金額は、補助簿（現金出納帳、棚卸資産受払台帳、有価証券台帳等）と一致しているか。	/	YES	NO	所見
		経理規程に定められた会計帳簿（仕訳日記帳、総勘定元帳、補助簿及びその他の帳簿）は拠点区分ごとに作成され、備え置かれているか。	/	YES	NO	所見
4	計算書類等	法人が作成している計算書類は、経理規程と一致しているか。	/	YES	NO	所見
		決算手続に際して各種機関の監査・承認及び日程等は法令及び定款の定めに従い適正に行われているか。	/	YES	NO	所見
		計算書類が様式に従って作成されているか。	/	YES	NO	所見
		貸借対照表上、基本財産として表示されているものは定款の定めと対応しているか。	/	YES	NO	所見
		貸借対照表上、未収金、前払金、未払金、前受金等の経常的な取引によって発生した債権債務は、流動資産又は流動負債に表示されているか。	/	YES	NO	所見
		貸借対照表上、貸付金、借入金等の経常的な取引以外の取引によって発生した債権債務については、貸借対照表日の翌日から起算して1年以内に入金又は支払の期限が到来するものは流動資産又は流動負債に、入金又は支払の期限が1年を超えて到来するものは固定資産又は固定負債に表示されているか。	/	YES	NO	所見
		法人が作成している附属明細書は、経理規程と一致しているか。	/	YES	NO	所見
		法人全体及び拠点区分ごとに作成すべき附属明細書が全て作成されているか。	/	YES	NO	所見
		附属明細書が様式に従って作成されているか。	/	YES	NO	所見
		附属明細書の勘定科目と金額は、計算書類と整合性がとれているか。	/	YES	NO	所見
		財産目録が記載すべき事項及び様式に従って作成されているか。	/	YES	NO	所見
財産目録の勘定科目と金額は、法人単位貸借対照表と整合性がとれているか。	/	YES	NO	所見		

No.	勘定科目・項目等	確認事項	残高等	チェック			
				YES	NO	所見	
5	資産、負債の基本的な会計処理	資産は、原則として、取得価額（受贈又は交換によって取得した資産については、その取得時における公正な評価額）で計上されているか。	/	YES	NO	所見	
		負債のうち、債務は、原則として、債務額で計上されているか。		YES	NO	所見	
6	収益、費用の基本的な会計処理	収益は、原則として、物品の販売又はサービスの提供等を行い、かつ、これに対する現金及び預金、未収金等を取得した時に計上され、費用は、原則として、費用の発生原因となる取引が発生した時又はサービスの提供を受けた時に計上されているか。（発生主義）	/	YES	NO	所見	
		収益とこれに関連する費用は、両者を対応させて期間損益が計算されているか。		YES	NO	所見	
7	内部取引	内部取引は相殺消去されているか。	無	有	YES	NO	所見
8	預貯金・積立資産	残高証明書等により残高が確認されているか。	無	有	YES	NO	所見
9	徴収不能額	法的に消滅した債権又は徴収不能な債権がある場合、これらについて徴収不能額が計上されているか。	無	有	YES	NO	所見
10	有価証券	満期保有目的の債券以外の有価証券で、市場価格のあるものは、時価で計上されているか。	無	有	YES	NO	所見
		満期保有目的の債券を債券金額より低い価額又は高い価額で取得した場合において、取得価額と債券金額の差額の性格が金利の調整と認められるときは、償却原価法に基づいて算定されているか。（なお、取得価額と債権金額との差額について重要性が乏しい満期保有目的の債券については、償却原価法を適用しないことができる。）	無	有	YES	NO	所見
		有価証券について、会計年度の末日における時価がその時の取得価額より著しく低い場合、当該有価証券の時価がその時の取得原価まで回復すると認められる場合を除き、時価が付されているか。	無	有	YES	NO	所見
		上記以外の有価証券は取得価額で計上されているか。	無	有	YES	NO	所見
11	棚卸資産	棚卸資産について、会計年度の末日における時価がその時の取得原価よりも下落した場合、時価が付されているか。	無	有	YES	NO	所見
12	経過勘定	経過勘定がある場合、前払費用及び前受収益は、当期の損益計算に含まれず、また、未払費用及び未収収益は、当期の損益計算に反映されているか。	無	有	YES	NO	所見
13	固定資産	有形固定資産は、定額法又は定率法のいずれかの方法に従い、無形固定資産は、定額法により、相当の減価償却が行われているか。	無	有	YES	NO	所見
		固定資産について、会計年度の末日における時価がその時の取得原価より著しく低い資産の有無を把握しているか。	無	有	YES	NO	所見
		固定資産について、会計年度の末日における時価がその時の取得原価より著しく低い資産がある場合、当該資産の時価がその時の取得原価まで回復すると認められる場合を除き、時価が付されているか。 ※ただし、使用価値を算定することができる有形固定資産又は無形固定資産であって、当該資産の使用価値が時価を超えるものについては、取得価額から減価償却累計額を控除した価額を超えない限りにおいて、使用価値を付することができる点に留意する。	無	有	YES	NO	所見

No.	勘定科目・項目等	確認事項	残高等	チェック		
				有	NO	所見
14	借入金	借入金目的に応じた適切な勘定科目に計上されているか。	無	<input checked="" type="radio"/> 有 <input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
	債権債務の状況	借入金（理事長に委任されていない多額の借財に限る）は、理事会の議決を経て行われているか。また、借入金は、事業運営上の必要によりなされたものであるか。		<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
		借入金の償還財源に寄附金が予定されている場合は、法人と寄附予定者との間で書面による贈与契約が締結されており、その寄附が遅滞なく履行されているか。		<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
15	リース取引	リース取引（契約上賃貸借となっているものも含む）に係る借手である場合、ファイナンス・リース取引は、通常の売買契約に係る方法に準じて会計処理が行われているか。（なお、ファイナンス・リース取引について、取得したリース物件の価額に重要性が乏しい場合、通常の賃貸借取引に係る方法に準じて会計処理することができる。）	無	<input checked="" type="radio"/> 有 <input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
		リース取引（契約上賃貸借となっているものも含む）に係る借手である場合、オペレーティング・リース取引は、通常の賃貸借取引に係る方法に準じて会計処理が行われているか。	無	<input checked="" type="radio"/> 有 <input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
16	引当金	賞与引当金や退職給付引当金、その他将来の特定の費用又は損失で、発生が当期以前の事象に起因し、発生の可能性が高く、かつ、その金額を合理的に見積ることができる取引がある場合に、引当金として計上されているか。	無	<input checked="" type="radio"/> 有 <input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
		徴収不能のおそれのある債権がある場合、その徴収不能見込額が徴収不能引当金として計上されているか。	<input checked="" type="radio"/> 無	<input checked="" type="radio"/> 有 YES	NO	所見
		独立行政法人福祉医療機構の実施する社会福祉施設職員等退職手当共済制度が利用されている場合、毎期の掛金が費用処理されているか。	無	<input checked="" type="radio"/> 有 <input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
17	基本金	基本金は社会福祉法人が事業開始等に当たって財源として受け入れた寄附金の額を寄附の種類に応じて計上されているか。	無	<input checked="" type="radio"/> 有 <input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
18	国庫補助金等特別積立金	社会福祉法人が施設及び設備の整備のために国、地方公共団体等から補助金、助成金、交付金等を受領した場合、国庫補助金等特別積立金として積立てを行っているか。	無	<input checked="" type="radio"/> 有 <input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
		国庫補助金等特別積立金について、対象資産の減価償却費のその取得原価に対する割合に相当する額を取り崩しているか。	無	<input checked="" type="radio"/> 有 <input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
		上記取崩し額は、サービス活動費用の控除項目として、国庫補助金等特別積立金取崩額が計上されているか。また、国庫補助金等特別積立金を含む固定資産の売却損・処分損が計上される場合は、特別費用に控除項目として、当該資産に係る国庫補助金等特別積立金取崩額が計上されているか。	無	<input checked="" type="radio"/> 有 <input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
19	その他の積立金	その他の積立金は、理事会の決議を経た上で、積立ての目的を示す名称を付し、同額の積立資産が積み立てられているか。	<input checked="" type="radio"/> 無	<input checked="" type="radio"/> 有 YES	NO	所見
		その他の積立金の積立は、当期末繰越活動増減差額にその他の積立金取崩額を加算した額に余剰が生じた場合に行われているか。	<input checked="" type="radio"/> 無	<input checked="" type="radio"/> 有 YES	NO	所見
		その他の積立金に対応する積立資産を取り崩す場合には、当該その他の積立金を同額取崩しているか。	<input checked="" type="radio"/> 無	<input checked="" type="radio"/> 有 YES	NO	所見
		就労支援事業に関する積立金を計上している場合、各積立金の計上金額は、会計基準省令所定の要件を満たしているか。	<input checked="" type="radio"/> 無	<input checked="" type="radio"/> 有 YES	NO	所見

No.	勘定科目・項目等	確認事項	残高等	チェック		
				YES	NO	所見
20	補助金	補助の目的に応じて帰属する拠点区分を決定し、適切な勘定科目に計上されているか。	無	<input checked="" type="radio"/> 有 YES	NO	所見
21	寄附金	金銭の寄附は、寄附目的により拠点区分を決定し、適切な勘定科目に計上されているか。	無	<input checked="" type="radio"/> 有 YES	NO	所見
		経常経費に対する寄附物品は、取得時の時価により、経常経費寄附金収入及び経常経費寄附金収益に計上されているか。	無	有 YES	NO	所見
		土地などの支払資金の増減に影響しない寄附物品は、取得時の時価により、事業活動計算書の固定資産受贈額として計上され、資金収支計算書には計上されていないか。	無	有 YES	NO	所見
		共同募金からの配分金は、その配分金の内容に基づき適切な勘定科目に計上され、このうち基本金又は国庫補助金等特別積立金に組み入れるべきものは適切に組み入れられているか。	無	有 YES	NO	所見
		寄附金申込書、寄附金額収書（控）、寄附金台帳の記録は全て対応しているか。	無	<input checked="" type="radio"/> 有 YES	NO	所見
22	共通支出（費用）の配分	共通支出（費用）の配分は、合理的な基準に基づき適切に行われているか。	無	<input checked="" type="radio"/> 有 YES	NO	所見
23	整合性	資金収支計算書の当期末支払資金残高と貸借対照表の支払資金残高（流動資産と流動負債の差額。ただし、1年基準により固定資産又は固定負債から振り替えられた流動資産・流動負債、引当金及び棚卸資産（貯蔵品を除く。）を除く。）は一致しているか。	/	YES	NO	所見
		事業活動計算書の次期繰越活動増減差額と貸借対照表の次期繰越活動増減差額は一致しているか。また、（うち当期活動増減差額）が、事業活動計算書の当期活動増減差額と一致しているか。	/	YES	NO	所見
		貸借対照表の純資産の部と財産目録の差引純資産は一致しているか。	/	YES	NO	所見
24	注記	該当する事項がない場合、項目名の記載が省略できる注記事項と項目名の記載が省略できない注記事項が区分され、省略できない事項において該当する事項がない場合には、「該当なし」と記載されているか。	/	YES	NO	所見
		注記に係る勘定科目と金額が計算書類と整合性がとれているか。	/	YES	NO	所見
25	社会福祉法人会計基準で示していない会計処理の方法が行われている場合、その処理の方法は、法人の実態等に応じて、一般に公正妥当と認められる社会福祉法人会計の慣行を斟酌しているか。	無	<input checked="" type="radio"/> 有 YES	NO	所見	

- ① 「残高等」の欄については、該当する勘定項目等の残高がない場合又は「確認事項」に該当する事実がない場合は、「無」を○で囲みます。「確認事項」に該当する場合において、社会福祉法人会計基準に従って処理しているときは、「チェック」欄の「YES」を、社会福祉法人会計基準に従って処理していないときは、「チェック」欄の「NO」を○で囲みます。「所見」欄に関連する記載を行う場合には、「チェック」欄の「所見」を○で囲みます。
- ② 「NO」の場合は、「所見」欄にその理由等を記載します。また、「YES」であっても、改善すべき点があれば記載します。

所 見	<p>(全体所見)</p> <p>弊社においては、前期までの岩田税理士の業務を引き継ぎ、当期より会計実査を行っている。 コロナがまだ収束しないため、毎月の訪問は叶わなかったが、メール等で報告を受け取引内容の確認・指導・修正を行っている。</p> <p>(個別所見)</p> <p>・期中立替金処理について</p> <p>YIPKの職員が負担している弁当代については、法人の立替時には給食費勘定の借方に記載し、徴収時には給食費勘定の貸方に記載し相殺処理していたところ、職員が弁当代を全額負担しているため、期中において科目を給食費から立替金に修正している。</p> <p>・仮払金の表示について</p> <p>前期において、YIPKの沢山事業所移転に伴う事業所改修(用途変更)工事費用293,309,500円が仮払金に計上されていたが、こちらは資本的支出に該当し、引渡しをもって有形固定資産に計上されるものである。よって、引渡し前の手付金の支払等は一時的に使用する費用の勘定科目である仮払金ではなく、建設仮勘定に計上することが妥当であるが、当期において引き渡しが完了し解消されている。</p>
-----	---