



監査報告書

令和 2 年 5 月 28 日

社会福祉法人 代医会
理事長 保田 周一 殿監事 上田正雄 監事 黒田和宏 監事 本田博文 

私たち監事は、平成 31 年 4 月 1 日から令和 2 年 3 月 31 日までの令和元年度の理事の職務の執行について監査を行いました。その方法及び結果について、次の通り報告いたします。

1 監査の方法及びその内容

各監事は、理事及び職員等と意思疎通を図り、情報の収集及び監査の環境の整備に努めるとともに、理事会その他重要な会議に出席し、理事及び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、重要な決裁書類等を閲覧し、業務及び財産の状況を調査しました。以上の方法により、当該会計年度に係る事業報告及びその付属明細書について検討いたしました。

さらに、会計帳簿又はこれに関する資料の調査を行い、当該会計年度に係る計算関係書類（計算書類及びその付属明細書）及び財産目録について検討しました。

2 監査の結果

(1) 事業報告等の監査結果

- ① 事業報告及びその付属明細書は、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。
- ② 理事の職務の遂行に関する不正の行為又は法令若しくは定款に違反する重大な事実は認められません。

(2) 計算関係書類及び財産目録の監査結果

計算関係書類及び財産目録については、法人の財産、収支及び純資産の増減の状況を全ての重要な点において適正に表示しているものと認めます。

以 上

財 産 目 録

令和02年03月31日 現在

1: 法人会計

(単位: 円)

貸借対照表科目	場所・物量等	取得年度	使用目的等	取得価額	減価償却累計額	貸借対照表価額
I 資産の部						
1 流動資産						
現金預金						
普通預金 (肥後1042295)	肥後銀行 宮原支店	-	運転資金として	-	-	235,851,675
普通預金(郵貯)	ゆうちょ銀行(宮原郵便局)	-	運転資金として	-	-	3,843,547
普通預金(熊本308744)	熊本銀行 鏡支店	-	運転資金として	-	-	115,927,163
普通預金(保育園)	(保育園(拠点区分))	-	運転資金として	-	-	12,120,593
	小計					367,742,978
事業未収金	(早尾園(拠点区分))	-	2-3月分介護報酬他	-	-	73,275,711
	(八祥苑(拠点区分))	-	2-3月分介護報酬他	-	-	86,831,229
	小計					160,106,940
未収金	(早尾園(拠点区分))	-	自動販売機販売手数料等	-	-	1,257,730
	(八祥苑(拠点区分))	-	自動販売機販売手数料等	-	-	77,857
	小計					1,335,587
未収補助金	(早尾園(拠点区分))	-	県結核予防費補助金他	-	-	391,453
	小計					391,453
立替金	(早尾園(拠点区分))	-	利用者買い物代他	-	-	87,525
	(八祥苑(拠点区分))	-	利用者散髪・歯科受診代他	-	-	22,450
	小計					109,975
前払費用	(早尾園(拠点区分))	-	火災保険料他	-	-	5,236,939
	(八祥苑(拠点区分))	-	火災、車輛保険料他	-	-	5,846,791
	小計					11,083,730
	流動資産合計					540,770,663
2 固定資産						
(1) 基本財産						
土地	(早尾園(拠点区分))	-	第1種事業である早尾園施設等に使用している	-	-	200,534,948
	(八祥苑(拠点区分))	-	第2種事業である八祥苑施設等に使用している	-	-	267,506,299
	小計					468,041,247
建物	(早尾園(拠点区分))	2018.11.15	木造・鉄骨造合金メッキ鋼板ぶき平屋建	1,317,925,345	95,924,173	1,222,001,172
	(八祥苑(拠点区分))	2018.11.15	木造・鉄骨造合金メッキ鋼板ぶき平屋建	1,438,839,792	104,302,618	1,334,537,174
	(保育園(拠点区分))	2019.4.1	木造・鉄骨造合金メッキ鋼板ぶき平屋建	43,200,000	1,963,636	41,236,364
	小計					2,597,774,710
	基本財産合計					3,065,815,957
(2) その他の固定資産						
構築物	(早尾園(拠点区分))	-	アスファルト舗装 他	28,486,638	4,035,599	24,451,039
	(八祥苑(拠点区分))	-	アスファルト舗装 他	28,016,238	3,968,963	24,047,275
	小計					48,498,314
車輛運搬具	(早尾園(拠点区分))	-	日産自動車キャラバン他	27,219,065	25,954,572	1,264,493
	(八祥苑(拠点区分))	-	トヨタ自動車ハイエース他	36,416,777	35,889,045	527,732
	小計					1,792,225
器具及び備品	(早尾園(拠点区分))	-	特殊入浴装置他	86,045,168	58,357,605	27,687,563
	(八祥苑(拠点区分))	-	利用者リハビリ機器	78,636,689	45,462,154	33,174,535
	(保育園(拠点区分))	-	ベビーカート	119,448	23,889	95,559
	小計					60,957,657
権利	(早尾園(拠点区分))	-	電話加入権	-	-	119,492
	(八祥苑(拠点区分))	-	電話加入権	-	-	374,920
	小計					494,412
無形固定資産	(早尾園(拠点区分))	-	ソフトウェア	-	-	388,800
	(八祥苑(拠点区分))	-		-	-	108,167
	小計					496,967
長期前払費用	(早尾園(拠点区分))	-	リサイクル預託金	-	-	95,130
退職給付引当資産	(早尾園(拠点区分))	-	退職金引当金に対応して積み立てた現金預金等	-	-	29,916,734
	(八祥苑(拠点区分))	-	〃	-	-	12,675,153
	小計					42,591,887
	その他の固定資産合計					154,926,592
	固定資産合計					3,220,742,549
	資産合計					3,761,513,212
II 負債の部						
1 流動負債						
事業未払金	(早尾園(拠点区分))	-		-	-	5,065,659
	(八祥苑(拠点区分))	-		-	-	6,890,666
	(保育園(拠点区分))	-		-	-	2,819,981
	小計					14,776,306
1年以内返済予定設備資金借入金	(早尾園(拠点区分))	-		-	-	30,000,000

未払費用	(八祥苑(拠点区分))	—	—	—	26,676,000
			小計		56,676,000
	(早尾園(拠点区分))	—	—	—	3,808,863
預り金	(八祥苑(拠点区分))	—	—	—	4,186,255
			小計		7,995,118
	(早尾園(拠点区分))	—	—	—	661,723
職員預り金	(早尾園(拠点区分))	—	—	—	3,183,755
	(八祥苑(拠点区分))	—	—	—	294,661
			小計		3,478,416
職員預り金 賞与引当金	(早尾園(拠点区分))	—	—	—	17,152,131
	(八祥苑(拠点区分))	—	—	—	23,019,523
			小計		40,171,654
流動負債合計					123,759,217
2 固定負債					
設備資金借入金	(早尾園(拠点区分))	—	—	—	522,500,000
	(八祥苑(拠点区分))	—	—	—	337,756,000
			小計		860,256,000
退職給付引当金	(早尾園(拠点区分))	—	—	—	29,916,734
	(八祥苑(拠点区分))	—	—	—	12,675,153
			小計		42,591,887
固定負債合計					902,847,887
負債合計					1,026,607,104
差引純資産					2,734,906,108

(記載上の留意事項)

- ・土地、建物が複数ある場合には、科目を拠点区分毎に分けて記載するものとする。
- ・同一の科目について控除対象財産に該当し得るものと、該当し得ないものが含まれる場合には、分けて記載するものとする。
- ・科目を分けて記載した場合は、小計欄を設けて、「貸借対照表価額」欄と一致させる。
- ・「使用目的等」欄には、社会福祉法第55条の2の規定に基づく社会福祉充実残額の算定に必要な控除対象財産の判定を行うため、各資産の使用目的を簡潔に記載する。
なお、負債については、「使用目的等」欄の記載を要しない。
- ・「貸借対照表価額」欄は、「取得価額」欄と「減価償却累計額」欄の差額と同額になることに留意する。
- ・建物についてのみ「取得年度」欄を記載する。
- ・減価償却資産（有形固定資産に限る）については、「減価償却累計額」欄に記載する。なお、減価償却累計額には、減損損失累計額を含むものとする。
また、ソフトウェアについては、取得価額から貸借対照表価額を控除して得た額を「減価償却累計額」欄に記載する。
- ・車輛運搬具の〇〇には会社名と車種を記載すること。車輛番号は任意記載とする。
- ・預金に関する口座番号は任意記載とする。

法人単位資金収支計算書

(自)平成31年4月1日 (至)令和2年3月31日

社会福祉法人 代医会

(単位:円)

勘定科目		予算(A)	決算(B)	差異(A)-(B)	備考
事業活動による収入	介護保険事業収入	1,026,401,000	1,046,034,862	△19,633,862	
	保育事業収入	25,680,000	25,935,416	△255,416	
	医療事業収入	7,150,000	7,226,429	△76,429	
	経常経費寄附金収入	0	60,000	△60,000	
	受取利息配当金収入	2,000	2,818	△818	
	その他の収入	190,000	5,833,304	△5,643,304	
	事業活動収入計(1)	1,059,423,000	1,085,092,829	△25,669,829	
事業活動による支出	人件費支出	718,487,000	699,031,576	19,455,424	
	事業費支出	149,649,000	129,127,791	20,521,209	
	事務費支出	110,566,500	93,558,324	17,008,176	
	利用者負担軽減額	6,740,000	6,131,683	608,317	
	支払利息支出	3,552,000	3,513,492	38,508	
	事業活動支出計(2)	988,994,500	931,362,866	57,631,634	
事業活動資金収支差額(3)=(1)-(2)		70,428,500	153,729,963	△83,301,463	
施設整備による収入	施設整備等補助金収入	31,500,000	31,756,000	△256,000	
	固定資産売却収入	0	9,500,000	△9,500,000	
	施設整備等収入計(4)	31,500,000	41,256,000	△9,756,000	
施設整備による支出	設備資金借入金元金償還支出	56,676,000	56,676,000	0	
	固定資産取得支出	50,677,000	44,618,088	6,058,912	
	固定資産除却・廃棄支出	100,000,000	70,105,500	29,894,500	
	施設整備等支出計(5)	207,353,000	171,399,588	35,953,412	
施設整備等資金収支差額(6)=(4)-(5)		△175,853,000	△130,143,588	△45,709,412	
その他の活動による収入	積立資産取崩収入	0	4,543,767	△4,543,767	
	事業区分間繰入金収入	20,870,000	0	20,870,000	
	拠点区分間繰入金収入	280,000	0	280,000	
	サービス区分間繰入金収入	280,000	0	280,000	
	その他の活動による収入	0	43,200,000	△43,200,000	
	その他の活動収入計(7)	21,430,000	47,743,767	△26,313,767	
	積立資産支出	6,496,000	6,367,784	128,216	
その他の活動による支出	事業区分間繰入金支出	20,830,000	0	20,830,000	
	拠点区分間繰入金支出	280,000	0	280,000	
	サービス区分間繰入金支出	280,000	0	280,000	
	その他の活動支出計(8)	27,886,000	6,367,784	21,518,216	
	その他の活動資金収支差額(9)=(7)-(8)	△6,456,000	41,375,983	△47,831,983	
予備費支出(10)		11,000,000	—	11,000,000	
当期資金収支差額合計(11)=(3)+(6)+(9)-(10)		△122,880,500	64,962,358	△187,842,858	
前期末支払資金残高(12)		1,000,583,941	448,896,742	551,687,199	
当期末支払資金残高(11)+(12)		877,703,441	513,859,100	363,844,341	

法人単位事業活動計算書

(自)平成31年4月1日 (至)令和2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)
サービス活動増減の部	収益			
	介護保険事業収益	1,046,034,862	981,126,170	64,908,692
	保育事業収益	25,935,416	0	25,935,416
	医療事業収益	7,226,429	7,688,982	△462,553
	経常経費寄附金収益	60,000	0	60,000
	その他の収益	7,545	0	7,545
	サービス活動収益計(1)	1,079,264,252	988,815,152	90,449,100
	費用			
	人件費	697,756,255	730,003,095	△32,246,840
	事業費	129,127,791	146,662,519	△17,534,728
事務費	93,558,324	76,953,997	16,604,327	
利用者負担軽減額	6,131,683	5,990,208	141,475	
減価償却費	163,857,730	96,906,704	66,951,026	
国庫補助金等特別積立金取崩額	△23,409,360	△16,531,280	△6,878,080	
サービス活動費用計(2)	1,067,022,423	1,039,985,243	27,037,180	
サービス活動増減差額(3)=(1)-(2)	12,241,829	△51,170,091	63,411,920	
サービス活動外	収益			
	受取利息配当金収益	2,818	30,288	△27,470
	その他のサービス活動外収益	5,778,187	10,921,542	△5,143,355
	サービス活動外収益計(4)	5,781,005	10,951,830	△5,170,825
	費用			
	支払利息	3,513,492	2,035,731	1,477,761
その他のサービス活動外費用	0	95,313	△95,313	
サービス活動外費用計(5)	3,513,492	2,131,044	1,382,448	
サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5)	2,267,513	8,820,786	△6,553,273	
経常増減差額(7)=(3)+(6)	14,509,342	△42,349,305	56,858,647	
特別増減の部	収益			
	施設整備等補助金収益	31,756,000	192,000,000	△160,244,000
	固定資産売却益	9,500,000	0	9,500,000
	特別収益計(8)	41,256,000	192,000,000	△150,744,000
	費用			
	固定資産売却損・処分損	598,432,306	1,918,550	596,513,756
	国庫補助金等特別積立金取崩額(除却等)	△44,346,791	0	△44,346,791
	国庫補助金等特別積立金積立額	31,756,000	192,000,000	△160,244,000
	特別費用計(9)	585,841,515	193,918,550	391,922,965
	特別増減差額(10)=(8)-(9)	△544,585,515	△1,918,550	△542,666,965
当期活動増減差額(11)=(7)+(10)	△530,076,173	△44,267,855	△485,808,318	
繰越活動増減	前期繰越活動増減差額(12)	2,314,349,736	2,301,616,841	12,732,895
	当期末繰越活動増減差額(13)=(11)+(12)	1,784,273,563	2,257,348,986	△473,075,423
	基本金取崩額(14)	0	0	0
	その他の積立金取崩額(15)	0	57,000,750	△57,000,750
	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)	1,784,273,563	2,314,349,736	△530,076,173

法人単位貸借対照表

令和2年3月31日現在

社会福祉法人 代医会

(単位：円)

資 産 の 部				負 債 の 部			
科 目	当年度末	前年度末	増 減	科 目	当年度末	前年度末	増 減
流動資産	540,770,663	490,857,600	49,913,063	流動負債	123,759,217	141,860,278	△18,101,061
現金預金	367,742,978	330,904,314	36,838,664	事業未払金	14,776,306	13,458,485	1,307,821
事業未収金	160,106,940	154,282,049	5,824,891	1年以内返済予定設備資金借入金	56,676,000	56,676,000	0
未収金	1,335,587	22,670	1,312,917	未払費用	7,995,118	13,155,154	△5,160,036
未収補助金	391,453	569,879	△178,426	預り金	661,723	910,784	△249,061
立替金	109,975	290,887	△180,912	職員預り金	3,478,416	8,813,435	△5,335,019
前払費用	11,083,730	4,787,801	6,295,929	仮受金	0	5,613,000	△5,613,000
固定資産	3,220,742,549	3,909,684,980	△688,942,431	賞与引当金	40,171,654	43,223,420	△3,051,766
基本財産	3,065,815,957	3,165,916,166	△100,100,209	固定負債	902,847,887	957,699,870	△54,851,983
土地	468,041,247	468,041,247	0	設備資金借入金	860,256,000	916,932,000	△56,676,000
建物	2,597,774,710	2,697,874,919	△100,100,209	退職給付引当金	42,591,887	40,767,870	1,824,017
その他の固定資産	154,926,592	743,768,814	△588,842,222	負債の部合計	1,026,607,104	1,099,560,148	△72,953,044
土地	0	110,308,767	△110,308,767	純 資 産 の 部			
建物	0	415,486,911	△415,486,911	基本金	474,407,110	474,407,110	0
構築物	48,498,314	56,492,391	△7,994,077	基本金	474,407,110	474,407,110	0
車両運搬具	1,792,225	3,199,078	△1,406,853	国庫補助金等特別積立金	476,225,435	512,225,586	△36,000,151
器具及び備品	60,957,657	73,097,855	△12,140,198	国庫補助金等特別積立金	476,225,435	512,225,586	△36,000,151
建設仮勘定	0	43,200,000	△43,200,000	その他の積立金	0	0	0
権利	494,412	494,412	0	次期繰越活動増減差額	1,784,273,563	2,314,349,736	△530,076,173
無形固定資産	496,967	626,400	△129,433	(うち当期活動増減差額)	△530,076,173	△44,267,855	△485,808,318
長期前払費用	95,130	95,130	0	純資産の部合計	2,734,906,108	3,300,982,432	△566,076,324
退職給付引当資産	42,591,887	40,767,870	1,824,017				
資産の部合計	3,761,513,212	4,400,542,580	△639,029,368	負債及び純資産の部合計	3,761,513,212	4,400,542,580	△639,029,368

計算書類に対する注記(法人会計)

1. 継続事業の前提に関する注記

.....

2. 重要な会計方針

- (1) 有価証券の評価基準及び評価方法
 - ・ 該当なし。
- (2) 固定資産の減価償却の方法
 - ・ 建物並びに器具及び備品一定額法
 - ・ リース資産・・・該当なし。
- (3) 引当金の計上基準
 - ・ 退職給付引当金 退職給付引当資産、退職給付引当金共に掛け金累計額で計上する方法
 - ・ 賞与引当金 前年度夏季賞与額の4ヶ月相当額(6分の4)を計上する。

3. 重要な会計方針の変更

.....

4. 法人で採用する退職給付制度

- ・ 独立行政法人福祉医療機構の実施する退職共済制度
- ・ 中小企業退職金共済
- ・ 熊本県社会福祉協議会の実施する退職共済制度

5. 法人が作成する計算書類と拠点区分、サービス区分

当法人の作成する財務諸表は以下のとおりになっている。

- (1) 法人全体の財務諸表(第1号の1様式、第2号の1様式、第3号の1様式)
- (2) 事業区分別内訳表(第1号の2様式、第2号の2様式、第3号の2様式)は省略している。
- (3) 社会福祉事業における拠点区分別内訳表(第1号の3様式、第2号の3様式、第3号の3様式)
- (4) 収益事業における拠点区分別内訳表(第1号の3様式、第2号の3様式、第3号の3様式)

当法人では、収益事業を実施していないため作成していない。

- (5) 各拠点区分におけるサービス区分の内容
 - ア 特別養護老人ホーム早尾園拠点(社会福祉事業)
 - 「本部会計」
 - 「特別養護老人ホーム早尾園」
 - 「早尾園通所介護事業所」
 - 「早尾園訪問介護事業所」
 - 「早尾園短期入所生活介護事業所」
 - 「早尾園居宅介護支援事業所」
 - イ 介護老人保健施設八祥苑拠点(社会福祉事業)
 - 「介護老人保健施設」
 - 「短期入所療養介護」
 - 「通所リハビリテーション」
 - 「居宅介護支援事業所」
 - 「訪問介護事業所」
 - 「訪問看護ステーション」
 - 「訪問リハビリテーション」
 - ウ ひばり保育園(公益事業)
 - 「ひばり保育園」

6. 基本財産の増減の内容及び金額

基本財産の増減の内容及び金額は以下のとおりである。

(単位：円)

基本財産の種類	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
土地	468,041,247			468,041,247
建物	2,697,874,919		141,336,573	2,556,538,346
合計	3,165,916,166		141,336,573	3,024,579,593

7. 基本金又は固定資産の売却若しくは処分に係る国庫補助金等特別積立金の取崩し

国庫補助金等特別積立金を次のとおり取崩した。

- ・ 旧施設解体 ... 44,346,791円
- ・ 減価償却 ... 23,409,360円

8. 担保に供している資産

該当なし。

9. 有形固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高
(貸借対照表上、間接法で表示している場合は記載不要。)

固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高は、以下のとおりである。

(単位：円)

	取得価額	減価償却累計額	当期末残高
構築物	56,502,876	8,004,562	48,498,314
車両及び運搬具	63,635,842	61,843,617	1,792,225
器具及び備品	164,681,857	103,819,759	60,862,098
無形固定資産	3,262,235	2,765,268	496,967
合計	288,082,810	176,433,206	111,649,604

10. 債権額、徴収不能引当金の当期末残高、債権の当期末残高
(貸借対照表上、間接法で表示している場合は記載不要。)

債権額、徴収不能引当金の当期末残高、債権の当期末残高は以下のとおりである。

(単位：円)

	債権額	徴収不能引当金の当期末残高	債権の当期末残高
事業未収金	160,106,940	0	160,106,940
未収金	92,752	0	92,752
未収補助金	391,453	0	391,453
立替金	109,975	0	109,975
前払費用	12,892,805	0	12,892,805
合計	173,593,925	0	173,593,925

11. 満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益

満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益は以下のとおりである。

(単位：円)

種類及び銘柄	帳簿価額	時価	評価損益
該当なし。			0
			0
合計			0

12. 関連当事者との取引の内容

関連当事者との取引の内容は次のとおりである。

(単位：円)

種類	法人等の名称	住所	資産総額	事業の内容 又は職業	議決権の 所得割合	関係内容		取引の内容	取引金額	科目	期末残高
						役員 の 兼務等	事業上 の 関係				
該当なし											

.....

13. 重要な偶発債務

.....

14. 重要な後発事象

該当なし。

15. その他社会福祉法人の資金収支及び純資産増減の状況並びに資産、負債及び純資産の状態を明らかにするために必要な事項

該当なし。