


## 監査報告書

令和 6年 5月 14日

社会福祉法人 代医会  
理事長 峯苔 貴明 殿監事 田中 真一郎 監事 本田 博文 監事 日隈 文 

私たち監事は、令和5年4月1日から令和6年3月31日までの令和5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6年3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
<b>I 資産の部</b>						
<b>1 流動資産</b>						
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	—	—	96,276,377
普通預金_熊本304072	熊本銀行 鏡支店	—	運転資金として	—	—	0
普通預金_ゆうちょ	ゆうちょ銀行	—	運転資金として	—	—	7,514,162
普通預金_熊本308744	熊本銀行 鏡支店	—	運転資金として	—	—	140,082,568
普通預金_肥後1307993	肥後銀行 宮原支店	—	運転資金として	—	—	6,499,976
定期預金_肥後	肥後銀行 宮原支店	—	運転資金として	—	—	200,000,000
定期預金_熊本	熊本銀行 鏡支店	—	運転資金として	—	—	70,000,000
			小計			520,373,083
事業未収金	(早尾園(拠点区分))	—	2-3月分介護報酬他	—	—	73,374,598
	(八祥苑(拠点区分))	—	2-3月分介護報酬他	—	—	77,566,449
	(保育園(拠点区分))	—	3月分保育料	—	—	1,000
			小計			150,942,047
未収金	(早尾園(拠点区分))	—	自動販売機販売手数料等	—	—	151,032
	(八祥苑(拠点区分))	—	自動販売機販売手数料等	—	—	16,095
			小計			167,127
未収補助金	(早尾園(拠点区分))	—	雇用開発助成金	—	—	344,533
	(八祥苑(拠点区分))	—	新型コロナウイルス感染症サービス提供体制確保事業費補助金	—	—	3,332,049
	(保育園(拠点区分))	—	LPG価格高騰対応支援金	—	—	40,000
			小計			3,716,582
立替金	(早尾園(拠点区分))	—	利用者買い物代他	—	—	1,303,660
	(八祥苑(拠点区分))	—	利用者散髪・歯科受診代他	—	—	151,855
			小計			1,455,515
前払費用	(早尾園(拠点区分))	—	火災保険料他	—	—	3,349,347
	(八祥苑(拠点区分))	—	火災、車輛保険料他	—	—	3,607,470
			小計			6,956,817
仮払金	(八祥苑(拠点区分))	—	R6度雇用保険料	—	—	124,816
			流動資産合計			683,735,987
<b>2 固定資産</b>						
<b>(1) 基本財産</b>						
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 (敷地面積:25,242.71㎡)	—	—	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	366,768,929	951,156,416
	(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	398,804,154	1,040,035,638
	(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 (建物面積:8,893.48㎡)	43,200,000	9,818,180	33,381,820
			小計			2,024,573,874
			基本財産合計			2,492,615,121
<b>(2) その他の固定資産</b>						
構築物	(早尾園(拠点区分))	—	アスファルト舗装 他	28,921,138	15,488,171	13,432,967
	(八祥苑(拠点区分))	—	アスファルト舗装 他	28,450,738	15,233,383	13,217,355
			小計			26,650,322
車輛運搬具	(早尾園(拠点区分))	—	日産自動車キャラバン他	23,859,065	23,690,762	168,303
	(八祥苑(拠点区分))	—	トヨタ自動車ハイエース他	31,903,417	31,903,399	18
			小計			168,321
器具及び備品	(早尾園(拠点区分))	—	特殊入浴装置他	83,827,484	74,265,594	9,561,890
	(八祥苑(拠点区分))	—	利用者リハビリ機器	81,565,470	70,265,680	11,299,790
	(保育園(拠点区分))	—	ペピーカート	119,448	119,445	3
			小計			20,861,683
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	—	—	0
	(八祥苑(拠点区分))	—		—	—	20,167
			小計			20,167
差入保証金	(早尾園(拠点区分))	—	LPG保証金	—	—	8,000
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	—	—	26,228,022
	(八祥苑(拠点区分))	—	//	—	—	19,569,515
			小計			45,797,537
			その他の固定資産合計			94,095,572
			固定資産合計			2,586,710,693
			資産合計			3,270,446,680

II 負債の部						
1 流動負債						
事業未払金	(早尾園(拠点区分))	—		—	—	6,742,998
	(八祥苑(拠点区分))	—		—	—	2,748,401
	(保育園(拠点区分))	—		—	—	1,732,312
小計						11,223,711
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
	(八祥苑(拠点区分))	—		—	—	26,676,000
	小計					
未払費用	(早尾園(拠点区分))	—		—	—	7,666,108
	(八祥苑(拠点区分))	—		—	—	11,423,762
	(保育園(拠点区分))	—		—	—	30,000
小計						19,119,870
預り金	(早尾園(拠点区分))	—		—	—	49,063
	(保育園(拠点区分))	—		—	—	0
	小計					
職員預り金	(早尾園(拠点区分))	—		—	—	6,142,864
	(八祥苑(拠点区分))	—		—	—	3,059,174
	小計					
職員預り金賞与引当金	(早尾園(拠点区分))	—		—	—	17,583,000
	(八祥苑(拠点区分))	—		—	—	19,729,131
	小計					
流動負債合計						133,582,813
2 固定負債						
設備資金借入金	(早尾園(拠点区分))	—		—	—	402,500,000
	(八祥苑(拠点区分))	—		—	—	231,052,000
	小計					
退職給付引当金	(早尾園(拠点区分))	—		—	—	26,228,022
	(八祥苑(拠点区分))	—		—	—	19,569,515
	小計					
固定負債合計						679,349,537
負債合計						812,932,350
差引純資産						2,457,514,330

(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) 令和5年4月1日 (至) 令和6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	収入				
	介護保険事業収入	1,018,418,000	989,334,799	29,083,201	
	保育事業収入	21,300,000	18,634,849	2,665,151	
	医療事業収入	330,000	0	330,000	
	受取利息配当金収入	1,000	6,042	△5,042	
	その他の収入	164,000	7,265,554	△7,101,554	
	事業活動収入計(1)	1,040,213,000	1,015,241,244	24,971,756	
事業活動による支出	支出				
	人件費支出	728,125,000	710,527,099	17,597,901	
	事業費支出	137,636,000	130,151,668	7,484,332	
	事務費支出	88,641,000	81,102,633	7,538,367	
	利用者負担軽減額	6,881,500	6,312,391	569,109	
	支払利息支出	3,087,000	3,085,862	1,138	
	事業活動支出計(2)	964,370,500	931,179,653	33,190,847	
事業活動資金収支差額(3)=(1)-(2)	75,842,500	84,061,591	△8,219,091		
施設整備等による収入	収入				
	施設整備等収入計(4)	0	0	0	
	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	2,759,000	377,300	2,381,700	
施設整備等支出計(5)	59,435,000	57,053,300	2,381,700		
施設整備等資金収支差額(6)=(4)-(5)	△59,435,000	△57,053,300	△2,381,700		
その他の活動による収入	収入				
	積立資産取崩収入	0	5,194,959	△5,194,959	
	事業区分間繰入金収入	2,000,000	0	2,000,000	
	拠点区分間繰入金収入	200,000	0	200,000	
	サービス区分間繰入金収入	200,000	0	200,000	
	その他の活動収入計(7)	2,400,000	5,194,959	△2,794,959	
	支出				
	積立資産支出	6,884,500	6,306,337	578,163	
	事業区分間繰入金支出	2,000,000	0	2,000,000	
	拠点区分間繰入金支出	200,000	0	200,000	
サービス区分間繰入金支出	200,000	0	200,000		
その他の活動による支出	8,000	8,000	0		
その他の活動支出計(8)	9,292,500	6,314,337	2,978,163		
その他の活動資金収支差額(9)=(7)-(8)	△6,892,500	△1,119,378	△5,773,122		
予備費支出(10)	8,000,000	—	8,000,000		
当期資金収支差額合計(11)=(3)+(6)+(9)-(10)	1,515,000	25,888,913	△24,373,913		
前期末支払資金残高(12)	0	618,252,392	△618,252,392		
当期末支払資金残高(11)+(12)	1,515,000	644,141,305	△642,626,305		

## 法人単位事業活動計算書

(自) 令和5年4月1日 (至) 令和6年3月31日

社会福祉法人 代医会

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	989,334,799	964,797,282	24,537,517
	保育事業収益	18,634,849	19,146,260	△511,411
	医療事業収益	0	2,925,421	△2,925,421
	経常経費寄附金収益	0	969,000	△969,000
	その他の収益	480,014	759,118	△279,104
	サービス活動収益計(1)	1,008,449,662	988,597,081	19,852,581
	費用			
	人件費	710,299,931	714,089,111	△3,789,180
	事業費	130,151,668	125,170,953	4,980,715
事務費	81,033,963	81,369,896	△335,933	
利用者負担軽減額	6,312,391	5,781,645	530,746	
減価償却費	161,691,024	161,825,859	△134,835	
国庫補助金等特別積立金取崩額	△23,619,735	△23,461,947	△157,788	
サービス活動費用計(2)	1,065,869,242	1,064,775,517	1,093,725	
サービス活動増減差額(3)=(1)-(2)	△57,419,580	△76,178,436	18,758,856	
サービス活動外	収益			
	受取利息配当金収益	6,042	6,626	△584
	その他のサービス活動外収益	6,840,020	12,378,158	△5,538,138
	サービス活動外収益計(4)	6,846,062	12,384,784	△5,538,722
	費用			
	支払利息	3,085,862	2,860,246	225,616
その他のサービス活動外費用	68,670	56,475	12,195	
サービス活動外費用計(5)	3,154,532	2,916,721	237,811	
サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5)	3,691,530	9,468,063	△5,776,533	
経常増減差額(7)=(3)+(6)	△53,728,050	△66,710,373	12,982,323	
特別増減の部	収益			
	サービス区分間固定資産移管収益	6,750,118	0	6,750,118
	特別収益計(8)	6,750,118	0	6,750,118
	費用			
	固定資産売却損・処分損	2	13	△11
	国庫補助金等特別積立金積立額	0	1,683,000	△1,683,000
サービス区分間固定資産移管費用	6,750,118	0	6,750,118	
特別費用計(9)	6,750,120	1,683,013	5,067,107	
特別増減差額(10)=(8)-(9)	△2	△1,683,013	1,683,011	
当期活動増減差額(11)=(7)+(10)	△53,728,052	△68,393,386	14,665,334	
繰越活動増減	前期繰越活動増減差額(12)	1,652,827,239	1,721,220,625	△68,393,386
	当期末繰越活動増減差額(13)=(11)+(12)	1,599,099,187	1,652,827,239	△53,728,052
	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)	1,599,099,187	1,652,827,239	△53,728,052

## 法人単位貸借対照表

令和6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	683,735,987	644,269,306	39,466,681	流動負債	133,582,813	121,398,071	12,184,742
現金預金	520,373,083	481,414,048	38,959,035	事業未払金	11,223,711	11,178,647	45,064
事業未収金	150,942,047	143,888,005	7,054,042	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	167,127	154,411	12,716	未払費用	19,119,870	10,591,876	8,527,994
未収補助金	3,716,582	7,136,750	△3,420,168	預り金	49,063	9,363	39,700
立替金	1,455,515	1,082,380	373,135	職員預り金	9,202,038	4,237,028	4,965,010
前払費用	6,956,817	10,593,712	△3,636,895	賞与引当金	37,312,131	38,705,157	△1,393,026
仮払金	124,816	0	124,816	固定負債	679,349,537	734,928,349	△55,578,812
固定資産	2,586,710,693	2,746,919,231	△160,208,538	設備資金借入金	633,552,000	690,228,000	△56,676,000
基本財産	2,492,615,121	2,635,915,330	△143,300,209	退職給付引当金	45,797,537	44,700,349	1,097,188
土地	468,041,247	468,041,247	0	負債の部合計	812,932,350	856,326,420	△43,394,070
建物	2,024,573,874	2,167,874,083	△143,300,209	純 資 産 の 部			
その他の固定資産	94,095,572	111,003,901	△16,908,329	基本金	474,407,110	474,407,110	0
構築物	26,650,322	32,358,536	△5,708,214	基本金	474,407,110	474,407,110	0
車両運搬具	168,321	351,911	△183,590	国庫補助金等特別積立金	384,008,033	407,627,768	△23,619,735
器具及び備品	20,861,683	32,961,396	△12,099,713	国庫補助金等特別積立金	384,008,033	407,627,768	△23,619,735
権利	494,412	494,412	0	その他の積立金	0	0	0
ソフトウェア	20,167	42,167	△22,000	次期繰越活動増減差額	1,599,099,187	1,652,827,239	△53,728,052
差入保証金	8,000	0	8,000	(うち当期活動増減差額)	△53,728,052	△68,393,386	14,665,334
長期前払費用	95,130	95,130	0	純資産の部合計	2,457,514,330	2,534,862,117	△77,347,787
退職給付引当資産	45,797,537	44,700,349	1,097,188				
資産の部合計	3,270,446,680	3,391,188,537	△120,741,857	負債及び純資産の部合計	3,270,446,680	3,391,188,537	△120,741,857

## 計算書類に対する注記(法人全体用)

### 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」
- 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(基本)	468,041,247			468,041,247
建物(基本)	2,167,874,083			2,167,874,083
合計	2,635,915,330			2,635,915,330

### 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

該当なし。

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
土地(基本)	468,041,247	0	468,041,247
建物(基本)	2,799,965,137	775,391,263	2,024,573,874
構築物	57,371,876	30,721,554	26,650,322
車両運搬具	55,762,482	55,594,161	168,321
器具及び備品	165,512,402	144,650,719	20,861,683
合計	3,546,653,144	1,006,357,697	2,540,295,447

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	150,942,047	0	150,942,047
未収金	167,127	0	167,127
未収補助金	3,716,582	0	3,716,582
立替金	1,455,515	0	1,455,515
合計	156,281,271	0	156,281,271

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 所有割合	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. 合併及び事業の譲渡若しくは事業の譲受け

該当なし

16. 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。