



監査報告書

令和元年 5 月 29 日

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

私たち監事は、平成 30 年 4 月 1 日から平成 31 年 3 月 31 日までの平成 30 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

平成31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	-	-	203,813,586
当座預金(肥後2107)	-	-	運転資金として	-	-	20,000
普通預金(郵貯)	ゆうちょ銀行(宮原郵便局)	-	運転資金として	-	-	12,638,100
普通預金(熊本308744)	熊本銀行 鏡支店	-	運転資金として	-	-	114,432,628
			小計			330,904,314
事業未収金						
	(早尾園(拠点区分))	-	2-3月分介護報酬他	-	-	74,830,055
	(八祥苑(拠点区分))	-	2-3月分介護報酬他	-	-	79,451,994
			小計			154,282,049
未収金						
	(早尾園(拠点区分))	-	自動販売機販売手数料等	-	-	14,030
	(八祥苑(拠点区分))	-	自動販売機販売手数料等	-	-	8,640
			小計			22,670
未収補助金						
	(早尾園(拠点区分))	-	県結核予防費補助金他	-	-	569,879
			小計			569,879
立替金						
	(早尾園(拠点区分))	-	利用者買い物代他	-	-	231,054
	(八祥苑(拠点区分))	-	利用者散髪・歯科受診代他	-	-	59,833
			小計			290,887
前払費用						
	(早尾園(拠点区分))	-	火災保険料他	-	-	1,958,951
	(八祥苑(拠点区分))	-	火災、車輛保険料他	-	-	2,828,850
			小計			4,787,801
			小計			0
流動資産合計						490,857,600
2 固定資産						
(1) 基本財産						
土地						
	(早尾園(拠点区分)) 熊本県八代郡氷川町早尾字 下八ツ川132番地11260.11 ㎡	-	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)) 熊本県八代郡氷川町今字西 作181番地1 13982.60㎡	-	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	第1種事業である早尾園施設 等に使用している	1,317,925,345	28,212,984	1,289,712,361
	(八祥苑(拠点区分))	2018.11. 15	第2種事業である八祥苑施設 等に使用している	1,438,839,792	30,677,234	1,408,162,558
			小計			2,697,874,919
基本財産合計						3,165,916,166
(2) その他の固定資産						
土地						
	(早尾園(拠点区分))	-	旧施設	-	-	75,736,535
	(八祥苑(拠点区分))	-	旧施設	-	-	34,572,232
建物						
	(早尾園(拠点区分))	1981.8.1	旧施設	190,648,380	0	190,648,380
	(八祥苑(拠点区分))	1989.10. 7	旧施設	224,838,531	0	224,838,531
			小計			415,486,911
構築物						
	(早尾園(拠点区分))	-	アスファルト舗装 他	30,399,737	1,186,939	29,212,798
	(八祥苑(拠点区分))	-	アスファルト舗装 他	28,446,934	1,167,341	27,279,593
			小計			56,492,391
車輛運搬具						
	(早尾園(拠点区分))	-	利用者送迎用・職員訪問用	27,219,065	25,460,842	1,758,223
	(八祥苑(拠点区分))	-	利用者送迎用・職員訪問用	36,416,777	34,975,922	1,440,855
			小計			3,199,078
器具及び備品						
	(早尾園(拠点区分))	-	特殊入浴装置他	90,350,668	56,010,492	34,340,176
	(八祥苑(拠点区分))	-	利用者リハビリ機器	77,837,649	39,079,970	38,757,679
			小計			73,097,855
建設仮勘定						
	(早尾園(拠点区分))	-	保育所建物	21,600,000	0	21,600,000
	(八祥苑(拠点区分))	-	保育所建物	21,600,000	0	21,600,000
			小計			43,200,000
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	-	-	626,400
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	-	-	30,028,276
	(八祥苑(拠点区分))	-	〃	-	-	10,739,594
			小計			40,767,870
その他の固定資産合計						743,768,814
固定資産合計						3,909,684,980
資産合計						4,400,542,580
II 負債の部						

1 流動負債						
事業未払金	(早尾園(拠点区分))	—		—	—	6,986,285
	(八祥苑(拠点区分))	—		—	—	6,482,200
			小計			13,468,485
未払費用	(早尾園(拠点区分))	—		—	—	6,206,299
	(八祥苑(拠点区分))	—		—	—	6,948,855
			小計			13,155,154
預り金	(早尾園(拠点区分))	—		—	—	910,784
	(八祥苑(拠点区分))	—		—	—	6,084,610
職員預り金	(早尾園(拠点区分))	—		—	—	2,728,825
	(八祥苑(拠点区分))	—		—	—	8,813,435
			小計			8,813,435
職員預り金 仮受金	(早尾園(拠点区分))	—		—	—	2,806,500
	(八祥苑(拠点区分))	—		—	—	2,806,500
			小計			5,613,000
賞与引当金	(早尾園(拠点区分))	—		—	—	20,287,863
	(八祥苑(拠点区分))	—		—	—	22,935,557
			小計			43,223,420
流動負債合計						85,184,278
2 固定負債						
設備資金借入金	(早尾園(拠点区分))	—		—	—	582,500,000
	(八祥苑(拠点区分))	—		—	—	391,108,000
			小計			973,608,000
退職給付引当金	(早尾園(拠点区分))	—		—	—	30,028,276
	(八祥苑(拠点区分))	—		—	—	10,739,594
			小計			40,767,870
固定負債合計						1,014,375,870
負債合計						1,099,560,148
差引純資産						3,300,982,432

(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」欄を記載する。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30年4月1日 (至)平成31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	978,797,999	981,126,170	△2,328,171		
	保育事業収入	33,019,000	0	33,019,000		
	医療事業収入	7,500,000	7,688,982	△188,982		
	受取利息配当金収入	3,000	30,288	△27,288		
	その他の収入	320,000	10,826,229	△10,506,229		
	事業活動収入計(1)	1,019,639,999	999,671,669	19,968,330		
	事業活動による支出	人件費支出	720,074,000	687,235,708	32,838,292	
事業費支出		168,479,333	146,662,519	21,816,814		
事務費支出		82,354,000	77,018,443	5,335,557		
利用者負担軽減額		6,100,000	5,990,208	109,792		
支払利息支出		4,819,215	2,035,731	2,783,484		
事業活動支出計(2)		981,826,548	918,942,609	62,883,939		
事業活動資金収支差額(3)=(1)-(2)		37,813,451	80,729,060	△42,915,609		
施設整備等による収入	施設整備等補助金収入	192,000,000	192,000,000	0		
	設備資金借入金収入	1,000,000,000	1,000,000,000	0		
	施設整備等収入計(4)	1,192,000,000	1,192,000,000	0		
	施設整備等による支出	設備資金借入金元金償還支出	30,838,000	26,392,000	4,446,000	
		固定資産取得支出	1,669,441,000	1,541,022,462	128,418,538	
施設整備等支出計(5)		1,700,279,000	1,567,414,462	132,864,538		
施設整備等資金収支差額(6)=(4)-(5)	△508,279,000	△375,414,462	△132,864,538			
その他の活動による収入	積立資産取崩収入	57,000,750	63,874,859	△6,874,109		
	事業区分間繰入金収入	13,181,000	0	13,181,000		
	拠点区分間繰入金収入	300,000	0	300,000		
	サービス区分間繰入金収入	300,000	0	300,000		
	その他の活動収入計(7)	70,781,750	63,874,859	6,906,891		
	その他の活動による支出	積立資産支出	6,359,000	6,322,763	36,237	
		事業区分間繰入金支出	13,182,000	0	13,182,000	
拠点区分間繰入金支出		300,000	0	300,000		
サービス区分間繰入金支出		300,000	0	300,000		
その他の活動支出計(8)		20,141,000	6,322,763	13,818,237		
その他の活動資金収支差額(9)=(7)-(8)	50,640,750	57,552,096	△6,911,346			
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)	△430,824,799	△237,133,306	△193,691,493			
前期末支払資金残高(12)	1,513,034,483	686,030,048	827,004,435			
当期末支払資金残高(11)+(12)	1,082,209,684	448,896,742	633,312,942			

法人単位事業活動計算書

(自)平成30年4月1日 (至)平成31年3月31日

社会福祉法人 代医会

(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	981,126,170	950,717,364	30,408,806
	医療事業収益	7,688,982	7,610,745	78,237
	サービス活動収益計(1)	988,815,152	958,328,109	30,487,043
	費用			
	人件費	730,003,095	656,312,274	73,690,821
	事業費	146,662,519	129,194,975	17,467,544
	事務費	76,953,997	62,284,864	14,669,133
	利用者負担軽減額	5,990,208	4,950,377	1,039,831
	減価償却費	96,906,704	47,991,852	48,914,852
国庫補助金等特別積立金取崩額	△16,531,280	△11,314,770	△5,216,510	
サービス活動費用計(2)	1,039,985,243	889,419,572	150,565,671	
サービス活動増減差額(3)=(1)-(2)	△51,170,091	68,908,537	△120,078,628	
サービス活動外	収益			
	受取利息配当金収益	30,288	176,698	△146,410
	その他のサービス活動外収益	10,921,542	2,250,606	8,670,936
	サービス活動外収益計(4)	10,951,830	2,427,304	8,524,526
	費用			
	支払利息	2,035,731	0	2,035,731
その他のサービス活動外費用	95,313	0	95,313	
サービス活動外費用計(5)	2,131,044	0	2,131,044	
サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5)	8,820,786	2,427,304	6,393,482	
経常増減差額(7)=(3)+(6)	△42,349,305	71,335,841	△113,685,146	
特別増減の部	収益			
	施設整備等補助金収益	192,000,000	283,000,000	△91,000,000
	特別収益計(8)	192,000,000	283,000,000	△91,000,000
	費用			
	固定資産売却損・処分損	1,918,550	2	1,918,548
国庫補助金等特別積立金積立額	192,000,000	283,000,000	△91,000,000	
特別費用計(9)	193,918,550	283,000,002	△89,081,452	
特別増減差額(10)=(8)-(9)	△1,918,550	△2	△1,918,548	
当期活動増減差額(11)=(7)+(10)	△44,267,855	71,335,839	△115,603,694	
繰越活動増減	前期繰越活動増減差額(12)	2,301,616,841	1,991,281,002	310,335,839
	当期末繰越活動増減差額(13)=(11)+(12)	2,257,348,986	2,062,616,841	194,732,145
	基本金取崩額(14)	0	0	0
	その他の積立金取崩額(15)	57,000,750	239,000,000	△181,999,250
	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)	2,314,349,736	2,301,616,841	12,732,895	

法人単位貸借対照表

平成31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	490,857,600	1,302,559,633	△811,702,033	流動負債	85,184,278	616,529,585	△531,345,307
現金預金	330,904,314	875,898,082	△544,993,768	事業未払金	13,468,485	314,594,573	△301,126,088
普通預金(肥後1042295)	203,813,586	199,995,438	3,818,148	未払費用	13,155,154	13,229,377	△74,223
普通預金(熊本2044652)	0	5,306,136	△5,306,136	預り金	910,784	7,142	903,642
普通預金(熊本304072)	0	283,000,000	△283,000,000	職員預り金	8,813,435	5,698,493	3,114,942
普通預金(郵貯)	12,638,100	13,034,908	△396,808	仮受金	5,613,000	283,000,000	△277,387,000
普通預金(熊本308744)	114,432,628	144,677,386	△30,244,758	賞与引当金	43,223,420	0	43,223,420
普通預金(熊本2016616)	0	46,115,854	△46,115,854	固定負債	1,014,375,870	41,319,216	973,056,654
当座預金	20,000	20,000	0	設備資金借入金	973,608,000	0	973,608,000
普通預金(肥後1233776)	0	4,698,241	△4,698,241	退職給付引当金	40,767,870	41,319,216	△551,346
通常貯金(郵貯17140)	0	877,431	△877,431	負債の部合計	1,099,560,148	657,848,801	441,711,347
定期預金(肥後3321707)	0	120,000,000	△120,000,000	純 資 産 の 部			
定期預金(熊本)	0	20,172,188	△20,172,188	基本金	474,407,110	474,407,110	0
定期預金(熊本)	0	38,000,500	△38,000,500	基本金	474,407,110	474,407,110	0
事業未収金	154,282,049	142,121,699	12,160,350	国庫補助金等特別積立金	512,225,586	336,756,866	175,468,720
未収金	22,670	92,015	△69,345	国庫補助金等特別積立金	512,225,586	336,756,866	175,468,720
未収補助金	569,879	283,244,186	△282,674,307	その他の積立金	0	57,000,750	△57,000,750
立替金	290,887	380,660	△89,773	人件費積立金	0	57,000,750	△57,000,750
前払費用	4,787,801	822,991	3,964,810	次期繰越活動増減差額	2,314,349,736	2,301,616,841	12,732,895
固定資産	3,909,684,980	2,525,070,735	1,384,614,245	(うち当期活動増減差額)	△44,267,855	71,335,839	△115,603,694
基本財産	3,165,916,166	550,223,023	2,615,693,143	純資産の部合計	3,300,982,432	3,169,781,567	131,200,865
土地	468,041,247	110,308,767	357,732,480				
建物	2,697,874,919	439,914,256	2,257,960,663				
その他の固定資産	743,768,814	1,974,847,712	-1,231,078,898				
土地	110,308,767	0	110,308,767				
建物	415,486,911	0	415,486,911				
構築物	56,492,391	2,487,309	54,005,082				
車輛運搬具	3,199,078	3,790,290	△591,212				
器具及び備品	73,097,855	16,374,901	56,722,954				
建設仮勘定	43,200,000	1,853,059,424	-1,809,859,424				
権利	494,412	494,412	0				
無形固定資産	626,400	235,250	391,150				
人件費積立預金(熊3005381)	0	57,000,750	△57,000,750				
長期前払費用	95,130	86,160	8,970				
退職給付引当資産	40,767,870	41,319,216	△551,346				
資産の部合計	4,400,542,580	3,827,630,368	572,912,212	負債及び純資産の部合計	4,400,542,580	3,827,630,368	572,912,212

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及び
 熊本県社会福祉協議会の実施する退職共済制度を採用。

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」
 「ユニット型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」

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	110,308,767	468,041,247	110,308,767	468,041,247
建物	439,914,256	2,756,765,137	498,804,474	2,697,874,919
合計	550,223,023	3,224,806,384	609,113,241	3,165,916,166

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（その他）	110,308,767		110,308,767
建物（その他）	415,486,911	0	415,486,911
構築物	58,846,671	2,354,280	56,492,391
車両及び運搬具	63,635,842	60,436,764	3,199,078
器具及び備品	168,188,317	95,090,462	73,097,855
無形減価償却資産	3,741,777	2,525,835	1,215,942
合計	820,208,285	160,407,341	659,800,944

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	154,282,049	0	154,282,049
未収金	22,670	0	22,670
未収補助金	569,879	0	569,879
立替金	290,887	0	290,887
前払費用	4,787,801	0	4,787,801
合計	159,953,286	0	159,953,286

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
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

平成31年4月1日より事業所内保育所「ひばり保育園」事業開始予定。

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

早尾園内の「ユニット型特別養護老人ホーム早尾園」の事業は施設移転に伴い11月までの事業となる。