

合意された手続実施結果報告書

社会福祉法人 王慈福祉会

平成30年度

自 平成30年 4月 1日

至 平成31年 3月31日

公認会計士 小 野 和 倫

作成日 令和元年5月29日

合意された手続実施結果報告書

令和1年5月29日

社会福祉法人 王慈福祉会

理事長 殿

公認会計士 小 野 和 倫

私は、社会福祉法人 王慈福祉会(以下「法人」という。)からの依頼に基づき、法人との間で合意された下記手続を実施した。なお、この合意された手続は、法人の下記勘定科目のみを対象としている。

私は、「公認会計士が行う保証業務に関するフレームワーク(試案)－合意された手続」(平成16年7月6日 日本会計士協会)に準拠して手続を実施した。

実施した手続及び結果は以下のとおりである。

勘定科目	手 続	結 果
現金	特定月残高に関する実査	3月末残高について実施した結果、現金有高と現金出納簿残高は一致した。
	年度末貸借対照表内訳表と現金出納簿残高の照合	貸借対照表内訳表と現金出納簿残高は一致した。
預金	年度末を基準日とした金融機関残高確認	貸借対照表内訳表と銀行回答額は一部、一致していない。※1
事業未収金	前期比較と増減内容の分析	著しい増減はなかった。
仮払金	前期比較と増減内容の分析	当期は残高はない。
固定資産	年度末貸借対照表内訳表と固定資産内訳表の残高の照合	貸借対照表内訳表と固定資産管理台帳残高は一致した。
	一部の固定資産について増減取引の検討	当期増加は、取得価格と証拠書類に一致した。 当期減少はサーバーの買替等による除去3点である。
	一部の固定資産について減価償却費の検討	固定資産台帳により減価償却の検算を行った。
借入金	年度末を基準日とした金融機関残高確認	貸借対照表内訳表と銀行回答額は一部、一致していない。※2
未払金	前期比較と増減内容の分析	決算日(3/31)が休業日のため、月末払の借入金支払、諸経費の支払が翌月になっているが前期末も休業日だったので前年比は増減はない。
仮受金	前期比較と増減内容の分析	該当なし

賞与引当金	計上額と賞与引当金計算資料の照合	計上額と賞与引当金計算資料は一致した。
	一部の職員について引当額の検討	引当額と再計算結果は一致した。
退職給与引当金	計上額と岡山県社会福祉協議会の掛金累計額及び民保連の拠出金累計額資料との照合	計上額と累計額は一致した。
国庫補助金等特別積立金	計上額と固定資産管理台帳における国庫補助金等の額との照合	計上額と固定資産管理台帳記載額は一致した。
介護報酬収入	特養王慈園事業における介護報酬収入について、平成30年6月計上額及び年度末未収計上額と介護給付費等支払決定額通知書との照合	問題点はなかった。
	特養王慈園事業について、介護給付費明細書に基づく利用料等(利用者負担)の集計表の年間累計額と元帳累計額との照合、月次推移の異常な変動の有無を検討	問題点はなかった。
基本食事サービス料収入	特養王慈園事業における食費収益及び居住費収益について、平成30年6月の計上額及び年度末未収計上額と介護給付費等支払決定額通知書との照合	問題点はなかった。
	特養王慈園事業について、介護給付費明細書に基づく食費収益及び居住費収益(各々本人負担分)の集計表の年間累計額と元帳累計額との照合、月次推移の異常な変動の有無を検討	問題点はなかった。
利用料収入	王慈療護園事業における介護給付費収益及び特定障害者特別給付費収益について、平成30年6月計上額及び年度末未収計上額と障害福祉サービス費等支払決定額通知書との照合	問題点はなかった。
	王慈療護園事業における利用者負担金収益について、月別利用者負担額内訳表を集計し、当該年間累計額と元帳累計額との照合、前期比較と増減内容の分析	問題点はなかった。

勘定科目	手 続	結 果
人件費支出	前期比較と増減内容の分析	問題点はなかった。
	一部の事業における職員俸給の特定月計上分について、総勘定元帳、支給総括表等の照会	総勘定元帳、支給総括表及び給与明細表の照会箇所は一致した。
事務費支出	前期比較と増減内容の分析	当期より外国人労働者の教育資金として学費を貸与している。この資金を雑費として処理している。
	一部取引について証憑突合	計上額と請求書記載金額は一致した。

注記

※ 1

預金 決算日（３／３１）が銀行休業日であるが、毎月月末が普通預金から定期預金への振替日となっているものについて、会計上は３月末に振替処理を行っている。銀行の振替処理は翌年度の４月１日である。

特養王慈園 ５００，０００円(修繕積立資産へ)

ベネヴィータ王慈 １６２，３６０円(法人独自退職給付引当資産へ)

老人施設

※ 2

借入金 決算日（３／３１）が銀行休業日であるが、毎月月末が元利返済日となっている借入金について、３月末の返済額を会計上、事業未払金に振替えている。

事業所	元金（円）	利息（円）
特養王慈園	５００，０００	９，７６４
ケアハウスロイヤルウイング	１０２，３００	９６９
十王堂おうじ	１，５４７，７００	１４，６５７
ベネヴィータ特養	１，３１５，４４０	１３２，４８１
ベネヴィータ障がい	６６８，１６０	６７，２９２
エンゼルきつず	８３，５２０	８，４１２
相談支援	２０，８８０	２，１０３
計	４，２３８，０００	２３５，６７８

監査報告書

令和 元年 6月 3日

社会福祉法人王慈福社会
理事長 胡谷 直 殿

監事 小橋 弘敬 

監事 

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、次のとおり報告いたします。

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等（事業報告及びその附属明細書）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（計算書類及びその附属明細書）及び財産目録について検討いたしました。

2 監査意見

① 事業報告等の監査結果

- 一 事業報告等は、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。
- 二 理事の職務の執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ありません。

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示しているものと認めます。