

# 社会福祉法人美楽会決算及び出納監査報告書(監事意見書)

平成 26 年 5 月 16 日

社会福祉法人 美 楽 会  
理事長 井 筒 岳 殿

監事 横 田 信 雅



監事 高 橋 義 雄



平成 26 年 5 月 16 日 (金) 午後 1 時 30 分から「平成 25 年 12 月 1 日～平成 26 年 3 月 31 日」の期間を対象とした出納調査及び平成 25 年度の決算監査を実施し、事務長及び出納職員より関係帳票類の提出を求め、一般に認められた監査基準に通常必要とされる監査手続を進め、また必要と認めたその他監査手続を実施した。

監査した内容及び指摘事項は下記の通りである。

## 1. 現金監査

監査日現在における現金の実査のため、6 拠点区分(本部、ケアハウス水沢、ひだまり、特別養護老人ホームいこいの森、特別養護老人ホームいこいの海・あらと、シルバーハウスなごみ)の現金出納帳と実際の現金、また元帳との照合をし、一致していることを認めた。

## 2. 切手・印紙監査

監査日現在における切手・印紙の実査のため、3 事業所(ケアハウス水沢・美楽会在宅介護支援センター、特別養護老人ホームいこいの森)の切手・印紙受払簿と実際の切手及び印紙を照合し、一致していることを認めた。

## 3. 預金監査

3 月 31 日現在で普通預金通帳 15 口座、定期預金通帳 2 口座、定期預金証書 1 口座と預金残高一覧表及び試算表を照合し、一致していることを認めた。

## 4. 帳票監査

3 月 31 日現在で、貸借対照表及び事業活動収支計算書の次期繰越活動収支差額の金額が一致していることを確認し、貸借対照表及び事業活動収支計算書の整合性を認めた。

5. 元帳・伝票監査

平成 25 年度の元帳を通査し、振替伝票綴、請求書綴、領収書綴等を抽出し書類を照合した結果、一致していることを認めた。

6. 給料監査

平成 25 年 4 月から平成 26 年 3 月の給料台帳と源泉納付書との照合を行い元帳と一致していることを確認した。

7. 理事の業務執行監査

平成 25 年度中の理事会は 5 回開催されたが、開催の時期及び回数は適切であると認めた。また、理事会議事録を閲覧し、理事会の定足数及び要議決事項については議決要件を満たしていることを確認した。さらに、「日常の業務として」理事会の定める理事長の専決事項については適正に理事会に報告されていることを認めた。

評議員会については評議員会の議事録を閲覧し評議員会に付議すべき事項はすべて付議承認されていることを確認した。

8. 指摘事項及び監査所見

特になし。

なお、提出された資料に基づき監査を実施したが、適正に処理されていることを認める。

# 資金収支計算書

(自) 平成25年 4月 1日 (至) 平成26年 3月31日

第1号の1様式  
(単位: 円)

| 勘 定 科 目                         |            |                         | 予 算         | 決 算         | 差 異        |         |
|---------------------------------|------------|-------------------------|-------------|-------------|------------|---------|
| 事業活動による収支                       | 収 入        | 介護保険事業収入                | 885,647,000 | 886,253,223 | 606,223    |         |
|                                 |            | 老人福祉事業収入                | 88,950,000  | 88,444,802  | -505,198   |         |
|                                 |            | サ高住事業収入                 | 12,565,000  | 12,256,432  | -308,568   |         |
|                                 |            | 借入金利息補助金収入              | 1,449,000   | 1,449,200   | 200        |         |
|                                 |            | 経常経費寄附金収入               | 3,200,000   | 3,200,000   | 0          |         |
|                                 |            | 受取利息配当金収入               | 32,000      | 32,298      | 298        |         |
|                                 |            | その他の収入                  | 3,013,000   | 3,286,647   | 273,647    |         |
|                                 | 事業活動収入計(1) |                         | 994,856,000 | 994,922,602 | 66,602     |         |
|                                 | 支 出        | 人件費支出                   | 621,338,000 | 621,166,235 | 171,765    |         |
|                                 |            | 事業費支出                   | 193,636,000 | 192,309,804 | 1,326,196  |         |
|                                 |            | 事務費支出                   | 113,054,000 | 111,911,781 | 1,142,219  |         |
|                                 |            | 支払利息支出                  | 13,772,000  | 13,765,510  | 6,490      |         |
|                                 |            | その他の支出                  | 3,649,000   | 3,613,843   | 35,157     |         |
| 事業活動支出計(2)                      |            | 945,449,000             | 942,767,173 | 2,681,827   |            |         |
| 事業活動資金収支差額(3)=(1)-(2)           |            | 49,407,000              | 52,155,429  | 2,748,429   |            |         |
| 施設整備等による収支                      | 収 入        | 施設整備等補助金収入              | 30,465,000  | 30,465,000  | 0          |         |
|                                 |            | 施設整備等寄附金収入              | 600,000     | 600,000     | 0          |         |
|                                 |            | 設備資金借入金収入               | 230,000,000 | 230,000,000 | 0          |         |
|                                 |            | 施設整備等収入計(4)             | 261,065,000 | 261,065,000 | 0          |         |
|                                 | 支 出        | 設備資金借入金元金償還支出           | 67,060,000  | 67,056,000  | 4,000      |         |
|                                 |            | 固定資産取得支出                | 271,937,000 | 271,933,750 | 3,250      |         |
| 施設整備等支出計(5)                     |            | 338,997,000             | 338,989,750 | 7,250       |            |         |
| 施設整備等資金収支差額(6)=(4)-(5)          |            | -77,932,000             | -77,924,750 | 7,250       |            |         |
| その他の活動による収支                     | 収 入        | 積立資産取崩収入                | 1,668,000   | 1,668,000   | 0          |         |
|                                 |            | その他の活動による収入計(7)         | 1,668,000   | 1,668,000   | 0          |         |
|                                 | 支 出        | 長期運営資金借入金元金償還支出         | 3,496,000   | 3,496,000   | 0          |         |
|                                 |            | 積立資産支出                  | 2,670,000   | 2,204,000   | 466,000    |         |
|                                 |            | その他の活動支出計(8)            |             | 6,166,000   | 5,700,000  | 466,000 |
|                                 |            | その他の活動資金収支差額(9)=(7)-(8) |             | -4,498,000  | -4,032,000 | 466,000 |
|                                 | 予備費支出(10)  |                         | 0           | —           |            |         |
|                                 |            | 0                       |             |             |            |         |
| 当期資金収支差額合計(11)=(3)+(6)+(9)-(10) |            | -33,023,000             | -29,801,321 | 3,221,679   |            |         |
| 前期末支払資金残高(12)                   |            |                         | 285,275,000 | 285,275,747 | 747        |         |
| 当期末支払資金残高(11)+(12)              |            |                         | 252,252,000 | 255,474,426 | 3,222,426  |         |

# 事業活動計算書

(自) 平成25年 4月 1日 (至) 平成26年 3月31日

第2号の1様式  
(単位: 円)

| 勘 定 科 目                                             |                                    |                        | 当年度決算       | 前年度決算         | 増 減         |             |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------|-------------|---------------|-------------|-------------|
| サ<br>ー<br>ビ<br>ス<br>活<br>動<br>増<br>減<br>の<br>部      | 収<br>益                             | 介護保険事業収益               | 886,253,223 | 0             | 886,253,223 |             |
|                                                     |                                    | 老人福祉事業収益               | 87,544,802  | 0             | 87,544,802  |             |
|                                                     |                                    | 公益事業収益                 | 10,916,432  | 0             | 10,916,432  |             |
|                                                     |                                    | 経常経費寄附金収益              | 3,200,000   | 0             | 3,200,000   |             |
|                                                     |                                    | サービス活動収益計(1)           | 987,914,457 | 0             | 987,914,457 |             |
|                                                     | 費<br>用                             | 人件費                    | 621,166,235 | 0             | 621,166,235 |             |
|                                                     |                                    | 事業費                    | 190,605,804 | 0             | 190,605,804 |             |
|                                                     |                                    | 事務費                    | 111,911,781 | 0             | 111,911,781 |             |
|                                                     |                                    | 減価償却費                  | 137,560,755 | 0             | 137,560,755 |             |
|                                                     |                                    | 国庫補助金等特別積立金取崩額         | -51,526,809 | 0             | -51,526,809 |             |
| サービス活動費用計(2)                                        |                                    | 1,009,717,766          | 0           | 1,009,717,766 |             |             |
| サービス活動増減差額(3)=(1)-(2)                               |                                    | -21,803,309            | 0           | -21,803,309   |             |             |
| サ<br>ー<br>ビ<br>ス<br>活<br>動<br>外<br>増<br>減<br>の<br>部 | 収<br>益                             | 借入金利息補助金収益             | 1,449,200   | 0             | 1,449,200   |             |
|                                                     |                                    | 受取利息配当金収益              | 32,298      | 0             | 32,298      |             |
|                                                     |                                    | その他のサービス活動外収益          | 3,286,647   | 0             | 3,286,647   |             |
|                                                     |                                    | サービス活動外収益計(4)          | 4,768,145   | 0             | 4,768,145   |             |
|                                                     | 費<br>用                             | 支払利息                   | 13,765,510  | 0             | 13,765,510  |             |
|                                                     |                                    | その他のサービス活動外費用          | 3,613,843   | 0             | 3,613,843   |             |
|                                                     |                                    | サービス活動外費用計(5)          |             | 17,379,353    | 0           | 17,379,353  |
|                                                     |                                    | サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5) |             | -12,611,208   | 0           | -12,611,208 |
|                                                     |                                    | 経常増減差額(7)=(3)+(6)      |             | -34,414,517   | 0           | -34,414,517 |
|                                                     | 特<br>別<br>増<br>減<br>の<br>部         | 収<br>益                 | 施設整備等補助金収益  | 30,465,000    | 0           | 30,465,000  |
| 施設整備等寄附金収益                                          |                                    |                        | 600,000     | 0             | 600,000     |             |
| 特別収益計(8)                                            |                                    |                        | 31,065,000  | 0             | 31,065,000  |             |
| 費<br>用                                              |                                    | 基本金組入額                 | 600,000     | 0             | 600,000     |             |
|                                                     |                                    | 固定資産売却損・処分損            | 3           | 0             | 3           |             |
|                                                     |                                    | 国庫補助金等特別積立金積立額         | 22,265,000  | 0             | 22,265,000  |             |
|                                                     |                                    | 特別費用計(9)               | 22,865,003  | 0             | 22,865,003  |             |
| 特別増減差額(10)=(8)-(9)                                  |                                    | 8,199,997              | 0           | 8,199,997     |             |             |
| 当期活動増減差額(11)=(7)+(10)                               |                                    | -26,214,520            | 0           | -26,214,520   |             |             |
| 繰<br>越<br>活<br>動<br>増<br>減<br>差<br>額<br>の<br>部      | 前期繰越活動増減差額(12)                     |                        | 196,571,240 | 196,571,240   | 0           |             |
|                                                     | 当期末繰越活動増減差額(13)=(11)+(12)          |                        | 170,356,720 | 196,571,240   | -26,214,520 |             |
|                                                     | 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) |                        | 170,356,720 | 196,571,240   | -26,214,520 |             |

## 貸 借 対 照 表

平成26年 3月31日現在

第3号の1様式

(単位:円)

| 資 産 の 部   |               |               |              | 負 債 の 部           |               |               |             |
|-----------|---------------|---------------|--------------|-------------------|---------------|---------------|-------------|
|           | 当年度末          | 前年度末          | 増 減          |                   | 当年度末          | 前年度末          | 増 減         |
| 流動資産      | 279,745,184   | 332,994,233   | -53,249,049  | 流動負債              | 110,282,758   | 47,718,486    | 62,564,272  |
| 現金預金      | 140,275,340   | 184,000,387   | -43,725,047  | 事業未払金             | 19,320,652    | 39,350,861    | -20,030,209 |
| 事業未収金     | 131,808,215   | 141,486,563   | -9,678,348   | 1年以内返済予定設備資金借入金   | 80,780,000    | 0             | 80,780,000  |
| 未収補助金     | 7,598,112     | 7,424,416     | 173,696      | 1年以内返済予定長期運営資金借入金 | 5,232,000     | 0             | 5,232,000   |
| 立替金       | 63,517        | 82,867        | -19,350      | 預り金               | 20,296        | 27,967        | -7,671      |
| 固定資産      | 2,275,953,366 | 2,141,044,374 | 134,908,992  | 職員預り金             | 4,929,810     | 8,019,953     | -3,090,143  |
| 基本財産      | 1,962,892,467 | 2,080,564,561 | -117,672,094 | 前受金               | 0             | 319,705       | -319,705    |
| 土地        | 28,061,800    | 28,061,800    | 0            | 固定負債              | 1,392,692,000 | 1,318,720,000 | 73,972,000  |
| 建物        | 2,919,984,144 | 2,919,984,144 | 0            | 設備資金借入金           | 1,343,784,000 | 1,261,620,000 | 82,164,000  |
| 定期預金      | 3,000,000     | 3,000,000     | 0            | 長期運営資金借入金         | 33,572,000    | 42,300,000    | -8,728,000  |
| 減価償却累計額 △ | 988,153,477   | 870,481,383   | 117,672,094  | 長期預り金             | 15,336,000    | 14,800,000    | 536,000     |
| その他の固定資産  | 313,060,899   | 60,479,813    | 252,581,086  | 負債の部合計            | 1,502,974,758 | 1,366,438,486 | 136,536,272 |
| 建物        | 274,422,750   | 0             | 274,422,750  | 純 資 産 の 部         |               |               |             |
| 構築物       | 2,073,000     | 1,800,000     | 273,000      | 基本金               | 231,961,450   | 231,361,450   | 600,000     |
| 車輛運搬具     | 31,189,402    | 31,189,402    | 0            | 基本金               | 231,961,450   | 231,361,450   | 600,000     |
| 器具及び備品    | 96,458,606    | 98,576,887    | -2,118,281   | 国庫補助金等特別積立金       | 650,405,622   | 679,667,431   | -29,261,809 |
| 建設仮勘定     | 0             | 3,781,575     | -3,781,575   | 国庫補助金等特別積立金       | 650,405,622   | 679,667,431   | -29,261,809 |
| 減価償却累計額 △ | 109,222,536   | 93,073,168    | 16,149,368   | 次期繰越活動増減差額        | 170,356,720   | 196,571,240   | -26,214,520 |
| ソフトウェア    | 2,803,677     | 3,405,117     | -601,440     | 次期繰越活動増減差額        | 170,356,720   | 196,571,240   | -26,214,520 |
| 長期預り金積立資産 | 15,336,000    | 14,800,000    | 536,000      | (うち当期活動増減差額)      | -26,214,520   | 0             | -26,214,520 |
| 資産の部合計    | 2,555,698,550 | 2,474,038,607 | 81,659,943   | 純資産の部合計           | 1,052,723,792 | 1,107,600,121 | -54,876,329 |
|           |               |               |              | 負債及び純資産の部合計       | 2,555,698,550 | 2,474,038,607 | 81,659,943  |

## 財 産 目 録

平成26年 3月31日 現在

| I 資産の部       |     | (単位：円)        |
|--------------|-----|---------------|
| 資産・負債の内訳     | 摘 要 | 金 額           |
| 1. 流動資産      |     |               |
| 現金預金         |     | 140,275,340   |
| 現金           |     | 1,097,270     |
| 預金           |     | 139,178,070   |
| 事業未収金        |     | 131,808,215   |
| 未収補助金        |     | 7,598,112     |
| 立替金          |     | 63,517        |
| 流動資産合計       |     | 279,745,184   |
| 2. 固定資産      |     |               |
| (1) 基本財産     |     |               |
| 土地           |     | 28,061,800    |
| 建物           |     | 2,919,984,144 |
| 定期預金         |     | 3,000,000     |
| 減価償却累計額 △    |     | 988,153,477   |
| 基本財産合計       |     | 1,962,892,467 |
| (2) その他の固定資産 |     |               |
| 建物           |     | 274,422,750   |
| 構築物          |     | 2,073,000     |
| 車輛運搬具        |     | 31,189,402    |
| 器具及び備品       |     | 96,458,606    |
| 減価償却累計額 △    |     | 109,222,536   |
| ソフトウェア       |     | 2,803,677     |
| 長期預り金積立資産    |     | 15,336,000    |
| その他の固定資産合計   |     | 313,060,899   |
| 固定資産合計       |     | 2,275,953,366 |
| 資 産 合 計      |     | 2,555,698,550 |

| II 負債の部           |     |               |
|-------------------|-----|---------------|
| 資産・負債の内訳          | 摘 要 | 金 額           |
| 1. 流動負債           |     |               |
| 事業未払金             |     | 19,320,652    |
| 1年以内返済予定設備資金借入金   |     | 80,780,000    |
| 1年以内返済予定長期運営資金借入金 |     | 5,232,000     |
| 預り金               |     | 20,296        |
| 職員預り金             |     | 4,929,810     |
| 流動負債合計            |     | 110,282,758   |
| 2. 固定負債           |     |               |
| 設備資金借入金           |     | 1,343,784,000 |
| 長期運営資金借入金         |     | 33,572,000    |
| 長期預り金             |     | 15,336,000    |
| 固定負債合計            |     | 1,392,692,000 |
| 負 債 合 計           |     | 1,502,974,758 |

|           |               |
|-----------|---------------|
| 差 引 純 資 産 | 1,052,723,792 |
|-----------|---------------|