

計 算 書 類

平 成 30 年 度

自 平成30年4月 1日
至 平成31年3月31日

境 港 市 中 町 106番地

学 校 法 人 聖 心 幼 稚 園

理 事 長 佐 賀 有 道

独立監査人の監査報告書

令和元年5月21日

学校法人 聖心幼稚園
理事会 御中

山根朋洋公認会計士事務所

公認会計士

山根 朋洋



私は、私立学校振興助成法第14条第3項の規定に基づく監査報告を行うため、平成28年6月3日付け鳥取県告示第399号に基づき、学校法人聖心幼稚園の平成30年度(平成30年4月1日から平成31年3月31日まで)の計算書類、すなわち、資金収支計算書(人件費支出内訳表を含む。)、事業活動収支計算書、貸借対照表(固定資産明細表、借入金明細表及び基本金明細表を含む。)、重要な会計方針及びその他の注記について監査を行った。

計算書類に対する理事者の責任

理事者の責任は、学校法人会計基準(昭和46年文部省令第18号)に準拠して計算書類を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない計算書類を作成し適正に表示するために理事者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

監査人の責任

私の責任は、私が実施した監査に基づいて、独立の立場から計算書類に対する意見を表明することにある。私は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準は、私に計算書類に重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得るために、監査計画を策定し、これに基づき監査を実施することを求めている。

監査においては、計算書類の金額及び開示について監査証拠を入手するための手続が実施される。監査手続は、私の判断により、不正又は誤謬による計算書類の重要な虚偽表示のリスクの評価に基づいて選択及び適用される。監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、私は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、計算書類の作成と適正な表示に関連する内部統制を検討する。また、監査には、理事者が採用した会計方針及びその適用方法並びに理事者によって行われた見積りの評価も含め全体としての計算書類の表示を検討することが含まれる。

私は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

監査意見

私は、上記の計算書類が、学校法人会計基準(昭和46年文部省令第18号)に準拠して、学校法人聖心幼稚園の平成31年3月31日をもって終了する会計年度の経営の状況及び同日現在の財政状態をすべての重要な点において適正に表示しているものと認める。

利害関係

学校法人と私との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以上

資金収支計算書

平成30年4月1日から
平成31年3月31日まで

(単位:円)

収入の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
園児納付金収入	37,329,000	37,329,000	0
保育料収入	31,460,000	31,460,000	0
入園料収入	864,000	864,000	0
施設設備費収入	5,005,000	5,005,000	0
手数料収入	0	0	0
寄付金収入	665,000	655,000	10,000
特別寄付金収入	30,000	30,000	0
一般寄付金収入	635,000	625,000	10,000
補助金収入	35,009,700	35,009,700	0
県補助金収入	29,867,700	29,867,700	0
市町村補助金収入	5,142,000	5,142,000	0
資産売却収入	1,064,020	1,064,020	0
出資金回収収入	1,064,020	1,064,020	0
付随事業・収益事業収入	2,727,000	2,725,937	1,063
スクールバス収入	1,047,000	1,047,500	△ 500
用品販売収入(注)	50,000	49,037	963
預り保育料収入	1,630,000	1,629,400	600
受取利息・配当金収入	7,000	6,967	33
その他の受取利息・配当金収入	7,000	6,967	33
雑収入	18,789,960	18,785,917	4,043
退職金社団収入	18,594,960	18,594,960	0
その他の雑収入	195,000	190,957	4,043

(注)純額表示である

資金収支計算書

平成30年4月1日から
平成31年3月31日まで

(単位:円)

科 目	予 算	決 算	差 異
借入金等収入	0	0	0
前受金収入	612,000	612,000	0
入園料前受金収入	612,000	612,000	0
その他の収入	33,786,746	33,785,170	1,576
前期末未収入金収入	301,746	301,746	0
預り金受入収入	33,485,000	33,483,424	1,576
(内就園奨励費補助金収入)	(11,178,500)	(11,178,500)	(0)
資金収入調整勘定	△ 19,546,366	△ 19,546,366	0
期末未収入金	△ 18,772,366	△ 18,772,366	0
前期末前受金	△ 774,000	△ 774,000	0
前年度繰越支払資金	49,463,245	49,463,245	
収入の部合計	159,907,305	159,890,590	16,715

資金収支計算書

平成30年4月1日から
平成31年3月31日まで

(単位:円)

支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	77,994,960	77,994,734	226
教員人件費支出	43,855,000	43,854,926	74
職員人件費支出	6,970,000	6,969,623	377
退職金支出	18,674,960	18,674,960	0
所定福利費支出	8,495,000	8,495,225	△ 225
経費支出	12,915,000	12,882,898	32,102
教材費支出	825,000	824,957	43
消耗品費支出	445,000	424,526	20,474
光熱水費支出	1,347,500	1,347,530	△ 30
旅費交通費支出	105,000	103,454	1,546
福利費支出	705,000	703,644	1,356
通信運搬費支出	480,000	476,003	3,997
印刷製本費支出	528,000	528,058	△ 58
保険料支出	308,000	308,661	△ 661
賃借料支出	360,000	360,000	0
公租公課支出	4,700	4,700	0
会費負担金支出	313,000	312,793	207
研修費支出	125,000	125,072	△ 72
報酬委託手数料支出	2,075,000	2,075,122	△ 122
広報費支出	142,000	141,790	210
渉外費支出	336,000	336,782	△ 782
法人費支出	30,000	28,659	1,341
新聞雑誌費支出	59,000	59,194	△ 194
保健衛生費支出	310,000	307,959	2,041
修繕費支出	1,472,000	1,471,733	267
行事費支出	1,181,000	1,181,907	△ 907
車輜費支出	590,000	586,735	3,265
給食費支出	6,800	6,727	73
奨学費支出	725,000	725,000	0
預り保育諸経費支出	427,000	427,022	△ 22
寄付金支出	10,000	10,000	0
雑費支出	5,000	4,870	130
借入金等利息支出	56,700	56,700	0
借入金利息支出	56,700	56,700	0
(日本私立学校振興・共済事業団)	56,700	56,700	0

資金収支計算書

平成30年4月1日から
平成31年3月31日まで

(単位:円)

科 目	予 算	決 算	差 異
借入金等返済支出	1,260,000	1,260,000	0
借入金返済支出 (日本私立学校振興・共済事業団)	1,260,000	1,260,000	0
施設関係支出	498,600	496,800	1,800
建 物 支 出	498,600	496,800	1,800
設備関係支出	352,708	338,828	13,880
機 器 備 品 支 出	265,000	285,120	△ 20,120
図 書 支 出	87,708	53,708	34,000
資産運用支出	2,007,200	2,006,553	647
減価償却引当特定資産繰入支出	2,003,000	2,002,424	576
施設設備維持引当特定資産繰入支出	4,200	4,129	71
その他の支出	35,007,157	34,996,841	10,316
前期末未払金支払支出	1,457,157	1,457,157	0
預り金支払支出 (内就園奨励費補助金支出)	33,450,000 (11,178,500)	33,439,684 (11,178,500)	10,316 (0)
前払金支払支出	100,000	100,000	0
資金支出調整勘定	△ 19,587,075	△ 19,587,075	0
期 末 未 払 金	△ 19,487,075	△ 19,487,075	0
前 期 末 前 払 金	△ 100,000	△ 100,000	0
翌年度繰越支払資金	49,402,055	49,444,311	△ 42,256
支出の部合計	159,907,305	159,890,590	16,715

人件費支出内訳表平成30年4月1日から
平成31年3月31日まで

(単位:円)

科 目	金 額
教員人件費支出	43,854,926
本務教員	40,736,871
本俸	27,227,645
期末手当	9,407,450
その他の手当	4,101,776
パート教員	3,118,055
本俸	2,954,305
その他の手当	163,750
職員人件費支出	6,969,623
本務職員	4,274,463
本俸	3,116,100
期末手当	920,250
その他の手当	238,113
パート職員	2,695,160
本俸	2,620,760
その他の手当	74,400
退職金支出	18,674,960
教員	18,674,960
所定福利費支出	8,495,225
教員	7,713,109
職員	782,116
計	77,994,734

事業活動収支計算書

平成30年4月1日から
平成31年3月31日まで

(単位:円)

		科 目	予 算	決 算	差 異
教育活動収支	事業活動収入の部	園児納付金	37,329,000	37,329,000	0
		保 育 料	31,460,000	31,460,000	0
		入 園 料	864,000	864,000	0
		施 設 設 備 費	5,005,000	5,005,000	0
		手 数 料	0	0	0
		寄 付 金	719,280	709,280	10,000
		特 別 寄 付 金	30,000	30,000	0
		一 般 寄 付 金	635,000	625,000	10,000
		現 物 寄 付	54,280	54,280	0
		経常費等補助金	35,009,700	35,009,700	0
		県 補 助 金	29,867,700	29,867,700	0
		市 町 村 補 助 金	5,142,000	5,142,000	0
		付随事業収入	2,777,000	2,774,717	2,283
		ス ク ー ル バ ス 収 入	1,047,000	1,047,500	△ 500
		用 品 販 売 収 入 (注)	100,000	97,817	2,183
		預 り 保 育 料 収 入	1,630,000	1,629,400	600
		雑 収 入	18,789,960	18,785,917	4,043
		退 職 金 社 団 収 入	18,594,960	18,594,960	0
		そ の 他 の 雑 収 入	195,000	190,957	4,043
		教育活動収入 計	94,624,940	94,608,614	16,326

(注)純額表示である

事業活動収支計算書

平成30年4月1日から
平成31年3月31日まで

(単位:円)

		科 目	予 算	決 算	差 異
教育活動収支	事業活動支出の部	人 件 費	77,994,960	77,994,734	226
		教 員 人 件 費	43,855,000	43,854,926	74
		職 員 人 件 費	6,970,000	6,969,623	377
		退 所 職 福 利 費	18,674,960	18,674,960	0
			8,495,000	8,495,225	△ 225
		経 費	20,295,000	20,283,631	11,369
		教 材 費	825,000	824,957	43
		消 耗 品 費	445,000	444,806	194
		光 熱 水 費	1,347,500	1,347,530	△ 30
		旅 費 交 通 費	105,000	103,454	1,546
		福 利 交 通 費	705,000	703,644	1,356
		通 信 運 搬 費	480,000	476,003	3,997
		印 刷 製 本 費	528,000	528,058	△ 58
		保 険 料	308,000	308,661	△ 661
		賃 借 料	360,000	360,000	0
		公 租 公 課	4,700	4,700	0
		会 費 負 担 金	313,000	312,793	207
		研 究 修 費	125,000	125,072	△ 72
		報 酬 委 託 手 数 料	2,075,000	2,075,122	△ 122
		広 告 報 外 費	142,000	141,790	210
		渉 外 費	336,000	336,782	△ 782
		法 人 雑 誌 費	30,000	28,659	1,341
		新 聞 健 生 費	59,000	59,194	△ 194
		保 健 衛 生 費	310,000	307,959	2,041
		修 繕 繕 事 費	1,472,000	1,471,733	267
		行 事 費	1,181,000	1,181,907	△ 907
		車 輛 食 費	590,000	586,735	3,265
		給 食 費	6,800	6,727	73
		奨 学 費	725,000	725,000	0
		減 価 償 却 額	7,380,000	7,380,453	△ 453
		預 り 保 育 諸 経 費	427,000	427,022	△ 22
		寄 付 金	10,000	10,000	0
		雑 費	5,000	4,870	130
		徴収不能額等	0	0	0
		教育活動支出計	98,289,960	98,278,365	11,595
		教育活動収支差額	△ 3,665,020	△ 3,669,751	4,731

事業活動収支計算書

平成30年4月1日から

平成31年3月31日まで

(単位:円)

		予 算	決 算	差 異
教育活動収入の部	事業活動収入の部			
	受取利息・配当金	7,000	6,967	33
	その他の受取利息・配当金	7,000	6,967	33
	その他の教育活動外収入	0	0	0
	教育活動外収入計	7,000	6,967	33
	事業活動支出の部			
借入金等利息	56,700	56,700	0	
借入金利息 (日本私立学校振興・共済事業団)	56,700	56,700	0	
その他の教育活動外支出	0	0	0	
教育活動外支出計	56,700	56,700	0	
教育活動外収支差額		△ 49,700	△ 49,733	33
経常収支差額		△ 3,714,720	△ 3,719,484	4,764
特別収支	事業活動収入の部			
	資産売却差額	0	0	0
	その他の特別収入	0	0	0
	特別収入計	0	0	0
	事業活動支出の部			
	資産処分差額	7,000	6,891	109
	有形固定資産処分差額	7,000	6,891	109
	その他の特別支出	0	0	0
	特別支出計	7,000	6,891	109
	特別収支差額		△ 7,000	△ 6,891
基本金組入前当年度収支差額		△ 3,721,720	△ 3,726,375	4,655
基本金組入額合計		△ 1,625,000	△ 1,622,164	△ 2,836
当年度収支差額		△ 5,346,720	△ 5,348,539	1,819
前年度繰越収支差額		△ 31,035,857	△ 31,035,857	0
翌年度繰越収支差額		△ 36,382,577	△ 36,384,396	1,819
(参考)				
事業活動収入計		94,631,940	94,615,581	16,359
事業活動支出計		98,353,660	98,341,956	11,704

貸借対照表

平成31年3月31日

(単位:円)

資 産 の 部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固 定 資 産	208,607,612	214,182,795	△ 5,575,183
有 形 固 定 資 産	163,910,581	170,368,378	△ 6,457,797
土 地	54,585,865	54,585,865	0
建 物	100,694,495	105,285,892	△ 4,591,397
構 築 物	3,586,142	4,368,224	△ 782,082
機 器 備 品	4,254,103	5,426,129	△ 1,172,026
図 書	789,876	702,168	87,708
車 輛	100	100	0
特 定 資 産	44,136,302	42,129,749	2,006,553
減 価 償 却 引 当 特 定 資 産	19,512,774	17,510,350	2,002,424
施 設 設 備 維 持 引 当 特 定 資 産	24,623,528	24,619,399	4,129
そ の 他 の 固 定 資 産	560,729	1,684,668	△ 1,123,939
電 話 加 入 権	150,000	150,000	0
施 設 利 用 権	390,089	450,008	△ 59,919
出 資 金	0	1,064,020	△ 1,064,020
保 証 金	20,640	20,640	0
流 動 資 産	68,356,831	49,856,365	18,500,466
現 金 預 金	49,444,311	49,463,245	△ 18,934
未 収 入 金	18,651,660	181,040	18,470,620
前 払 金	100,000	100,000	0
貯 蔵 品	160,860	112,080	48,780
資 産 の 部 合 計	276,964,443	264,039,160	12,925,283
負 債 の 部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固 定 負 債	3,780,000	5,040,000	△ 1,260,000
長 期 借 入 金	3,780,000	5,040,000	△ 1,260,000
流 動 負 債	21,917,955	4,006,297	17,911,658
短 期 借 入 金	1,260,000	1,260,000	0
未 払 金	19,487,075	1,457,157	18,029,918
前 受 金	612,000	774,000	△ 162,000
預 り 金	558,880	515,140	43,740
負 債 の 部 合 計	25,697,955	9,046,297	16,651,658
純 資 産 の 部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
基 本 金	287,650,884	286,028,720	1,622,164
第 1 号 基 本 金	282,650,884	281,028,720	1,622,164
第 4 号 基 本 金	5,000,000	5,000,000	0
繰 越 収 支 差 額	△ 36,384,396	△ 31,035,857	△ 5,348,539
翌 年 度 繰 越 収 支 差 額	△ 36,384,396	△ 31,035,857	△ 5,348,539
純 資 産 の 部 合 計	251,266,488	254,992,863	△ 3,726,375
負 債 及 び 純 資 産 の 部 合 計	276,964,443	264,039,160	12,925,283

注 記 事 項

1. 重要な会計方針

(1) 引当金の計上基準

徴収不能引当金 未収入金の徴収不能に備えるため、個別に見積もった徴収不能見込額を計上している。

退職給与引当金 期末要支給額25,288,750円は、社団法人鳥取県私学振興会よりの交付金と同額であるため、退職給与引当金は計上していない。

(2) 用品販売収入の表示方法

純額表示している。

2. 会計方針の変更等

該当はない

3. 減価償却額の累計額の合計額 123,240,214 円

4. 徴収不能引当金の合計額 120,706 円

5. 担保に供されている資産の種類及び額
土地 54,585,865 円

6. 翌年度以後の会計年度において基本金への組入れを行うこととなる金額
5,040,000 円

7. 当該会計年度の末日において第4号基本金に相当する資金を有していない場合のその旨と対策
該当はない

8. その他財政及び経営の状況を正確に判断するために必要な事項

(1) 純額表示した用品販売に係る収支

① 用品販売収入

単位:円

項 目	資金収支計算書	事業活動収支計算書
収 入 金 額	896,565	896,565
支 払 金 額	847,528	847,528
用 品 在 庫 増 減 額		48,780
差引き 用品販売収入	49,037	97,817

(2) 関連当事者取引

① 当学校法人の理事である杉野達也は、日本聖公会境復活教会の代表役員である。当学校法人は同教会を母体として設立されている。

② 当学校法人の敷地2,849.77㎡を同教会から賃借している。

③ 園地の賃借料は月30,000円であり、当会計年度に360,000円を支払っている。

④ 支払賃借料は資金収支計算書では賃借料支出勘定で表示し、事業活動収支計算書では賃借料勘定で表示している。貸借対照表上の残高はない。

固定資産明細表

平成30年4月1日から
平成31年3月31日まで

(単位:円)

資産の種類	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	減価償却額の累計額	差引期末残高	摘要
有形固定資産	土地	54,585,865	0	0	54,585,865	54,585,865	
	建物	184,431,082	496,800	0	184,927,882	84,233,387	
	構築物	18,736,977	0	0	18,736,977	3,586,142	
	機器	23,216,612	285,120	507,464	22,994,268	18,740,165	
	図書	702,168	87,708	0	789,876	789,876	注1
	車両	4,607,226	0	0	4,607,226	100	
計	286,279,930	869,628	507,464	286,642,094	122,731,513	163,910,581	
特定資産	減価償却引当特定資産	17,510,350	2,002,424	0	19,512,774	19,512,774	
	施設設備維持引当特定資産	24,619,399	4,129	0	24,623,528	24,623,528	
計	42,129,749	2,006,553	0	44,136,302	0	44,136,302	
その他の固定資産	電話加入権	150,000	0	0	150,000	150,000	
	施設利用権	898,790	0	0	898,790	390,089	
	出資金	1,064,020	0	1,064,020	0	0	
	保証金	20,640	0	0	20,640	20,640	
	計	2,133,450	0	1,064,020	1,069,430	508,701	560,729
合計	330,543,129	2,876,181	1,571,484	331,847,826	123,240,214	208,607,612	

注)1 当期増加のうち、現物寄付による増加資産は絵本及び紙芝居34,000円

借入金明細表

平成30年4月1日から
平成31年3月31日まで

(単位:円)

借入先		期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	利率	返済期限	摘要
長期借入金	公的 金融機関	5,040,000	0*	1,260,000	3,780,000	0.9%	平成35年3月15日	園舎増築資金
	小計	5,040,000	0	1,260,000	3,780,000			
	該当なし							
	小計	0	0	0	0			
	該当なし							
	小計							
短期借入金	小計	5,040,000	0	1,260,000	3,780,000			
	該当なし							
	公的 金融機関	0	0	0	0			
	小計	0	0	0	0			
	該当なし							
	小計							
返済期限1年以内の長期借入金		1,260,000*	1,260,000	1,260,000	1,260,000			
小計		1,260,000	1,260,000	1,260,000	1,260,000			
合計		6,300,000	1,260,000	2,520,000	5,040,000			

注記

- *印は、1年以内返済予定の長期借入金の短期借入金への振替額である。
- 施設設備資金の借入金の期末残高
5,040,000円
- 当期中に返済した施設設備借入金の金額
1,260,000円

基本金明細表

平成30年4月1日から
平成31年3月31日まで

(単位:円)

事 項	要組入高	組入高	未組入高	摘要
第1号基本金				
前期繰越高	287,328,720	281,028,720	6,300,000	
当期組入高				
1 施設・設備借入金返済による基本金組入高		1,260,000	△ 1,260,000	
2 建物				
(1)当期取得による増加	496,800	496,800	0	
3 機器備品				
(1)当期取得による増加	285,120	285,120	0	
(2)当期除却による減少	△ 507,464	△ 507,464	0	
小計	△ 222,344	△ 222,344	0	
4 図書				
(1)当期取得による増加	87,708	87,708	0	
計	362,164	1,622,164	△ 1,260,000	
当期末残高	287,690,884	282,650,884	5,040,000	
第4号基本金				
前期繰越高	5,000,000	5,000,000	0	
当期末残高	5,000,000	5,000,000	0	
合 計				
前期繰越高	—	286,028,720	6,300,000	
当期組入高	—	1,622,164	△ 1,260,000	
当期末残高	—	287,650,884	5,040,000	未組入は借入

財 産 目 録

平成31年 3月31日現在

財産の項目及び内容	帳簿金額(円)	
I 資産額		
1. 基本財産		
(1) 土地(園舎土地・園庭及び駐車場)		54,585,865
(2) 建物(園舎)		100,694,495
(3) 構築物(屋外総合遊具ほか)		3,586,142
(4) 機器備品(教育用・管理用備品)		4,254,103
(5) 図書(長期間保持すべき絵本)		789,876
(6) 車輛(スクールバス)		100
(7) 電話加入権		150,000
(8) 施設利用権(県私学会館建設負担金)		390,089
【基本財産合計額】		164,450,670
2. 運用財産		
(1) 預金・現金		
①普通預金(4口座)	44,758,130	
②郵便貯金	4,253,597	
③現金(手許現金有高)	432,584	49,444,311
(2) 減価償却引当特定預金		
①定期預金(9口)		19,512,774
(3) 施設設備維持引当特定預金		
①定期預金(2口)	14,445,528	
②郵便定額貯金(2口)	10,178,000	24,623,528
(4) 保証金(スクールバスのリサイクル料)		20,640
(5) 未収入金(補助金他)		18,651,660
(6) 前払金(翌月分の経費前払い額)		100,000
(7) 貯蔵品(用品類の年度末在庫)		160,860
【運用財産合計額】		112,513,773
【資産合計額】		276,964,443
II 負債額		
1. 固定負債		
長期借入金(日本私立学校振興・共済事業団)		3,780,000
【固定負債合計額】		3,780,000
2. 流動負債		
(1) 未払金(諸経費の翌月以降支払額)		19,487,075
(2) 短期借入金(返済期限1年以内の長期借入金)		1,260,000
(3) 前受金(次年度入園児入園料)		612,000
(4) 預り金(教職員負担の住民税預り金他)		558,880
【流動負債合計額】		21,917,955
【負債合計額】		25,697,955
純資産額		251,266,488