

計 算 書 類

平 成 28 年 度

自 平成28年4月 1日
至 平成29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

平成 29 年 5 月 12 日

学校法人 聖心幼稚園
理 事 会 御 中

重森公認会計士事務所

公認会計士

重森節夫 

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28年度(平成28年4月1日から平成29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29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28年4月1日から
平成29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	37,636,500	37,636,500	0
保 育 料 収 入	31,834,000	31,834,000	0
入 園 料 収 入	738,000	738,000	0
施 設 設 備 費 収 入	5,064,500	5,064,500	0
手数料収入	0	0	0
寄付金収入	555,000	555,000	0
特 別 寄 付 金 収 入	25,000	25,000	0
一 般 寄 付 金 収 入	530,000	530,000	0
補助金収入	33,321,780	33,321,780	0
県 補 助 金 収 入	24,729,380	24,729,380	0
市 町 村 補 助 金 収 入	8,592,400	8,592,400	0
資産売却収入	0	0	0
付随事業・収益事業収入	2,862,700	2,862,566	134
ス ク ー ル バ ス 収 入	1,212,000	1,211,900	100
用 品 販 売 収 入 (注)	122,700	122,666	34
預 り 保 育 料 収 入	1,528,000	1,528,000	0
受取利息・配当金収入	147,163	147,163	0
そ の 他 の 受 取 利 息 ・ 配 当 金 収 入	147,163	147,163	0
雑 収 入	1,751,000	1,750,782	218
そ の 他 の 雑 収 入	1,751,000	1,750,782	218

(注)純額表示である

資金収支計算書

平成28年4月1日から
平成29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	792,000	792,000	0
入園料前受金収入	792,000	792,000	0
その他の収入	30,979,239	30,885,239	94,000
施設設備維持引当特定資産取崩収入	4,500,000	4,406,000	94,000
前期末未収入金収入	2,049,426	2,049,426	0
預り金受入収入	24,429,813	24,429,813	0
(内就園奨励費補助金収入)	(9,102,800)	(9,102,800)	(0)
資金収入調整勘定	△ 872,024	△ 872,024	0
期末未収入金	△ 296,024	△ 296,024	0
前期末前受金	△ 576,000	△ 576,000	0
前年度繰越支払資金	36,652,893	36,652,893	
収入の部合計	143,826,251	143,731,899	94,352

資金収支計算書

平成28年4月1日から
平成29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	51,213,000	51,212,030	970
教員人件費支出	36,931,000	36,930,526	474
職員人件費支出	6,746,000	6,745,934	66
所定福利費支出	7,536,000	7,535,570	430
経費支出	15,894,900	15,888,330	6,570
教材費支出	866,000	865,600	400
消耗品費支出	274,000	273,918	82
光熱水費支出	1,245,000	1,245,075	△75
旅費交通費支出	128,000	128,208	△208
福利費支出	386,000	385,478	522
通信運搬費支出	448,000	447,994	6
印刷製本費支出	624,000	624,037	△37
保険料支出	350,000	346,693	3,307
賃借料支出	360,000	360,000	0
公租公課支出	161,000	160,600	400
会費負担金支出	302,000	301,720	280
研修費支出	122,000	122,000	0
報酬委託手数料支出	2,436,000	2,435,324	676
広報費支出	144,000	143,928	72
渉外費支出	356,000	356,124	△124
法人費支出	10,000	9,260	740
新聞雑誌費支出	48,500	48,520	△20
保健衛生費支出	297,000	296,918	82
修繕費支出	529,000	528,752	248
行事費支出	1,491,000	1,490,991	9
車輻費支出	734,000	734,086	△86
給食費支出	24,000	23,963	37
奨学費支出	4,105,400	4,105,400	0
預り保育諸経費支出	386,000	386,071	△71
寄付金支出	35,000	35,000	0
有形固定資産処分支出	30,000	30,000	0
雑費支出	3,000	2,670	330
借入金等利息支出	79,380	79,380	0
借入金利息支出	79,380	79,380	0
(日本私立学校振興・共済事業団)	79,380	79,380	0

資金収支計算書

平成28年4月1日から
平成29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	1,260,000	1,260,000	0
(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	695,520	695,520	0
建築物支出	425,520	425,520	0
構築物支出	270,000	270,000	0
設備関係支出	590,000	589,397	603
機器備品支出	530,000	529,704	296
図書支出	60,000	59,693	307
資産運用支出	6,633,378	6,582,714	50,664
減価償却引当特定資産繰入支出	2,003,378	2,003,378	0
施設設備維持引当特定資産繰入支出	4,600,000	4,549,336	50,664
出資金払込支出	30,000	30,000	0
その他の支出	25,466,061	25,466,061	0
前期末未払金支払支出	978,199	978,199	0
預り金支払支出	24,387,006	24,387,006	0
(内就園奨励費補助金支出)	(9,102,800)	(9,102,800)	(0)
前払金支払支出	100,856	100,856	0
資金支出調整勘定	△ 898,838	△ 898,838	0
期末未払金	△ 798,838	△ 798,838	0
前期末前払金	△ 100,000	△ 100,000	0
翌年度繰越支払資金	42,892,850	42,857,305	35,545
支出の部合計	143,826,251	143,731,899	94,352

第3号様式

人 件 費 支 出 内 訳 表

平成28年4月1日から

平成29年3月31日まで

(単位:円)

科 目	金 額
教員人件費支出	36,930,526
本務教員	33,245,696
本俸	22,533,944
期末手当	7,238,000
その他の手当	3,473,752
パート教員	3,684,830
本俸	3,445,830
その他の手当	239,000
職員人件費支出	6,745,934
本務職員	3,974,937
本俸	2,916,000
期末手当	846,000
その他の手当	212,937
パート職員	2,770,997
本俸	2,681,997
その他の手当	89,000
所定福利費支出	7,535,570
教員	6,793,149
職員	742,421
計	51,212,030

事業活動収支計算書

平成28年4月1日から
平成29年3月31日まで

(単位:円)

		科 目	予 算	決 算	差 異
教育活動収入の部	事業活動収入の部	園児納付金	37,636,500	37,636,500	0
		保 育 料	31,834,000	31,834,000	0
		入 園 料	738,000	738,000	0
		施 設 設 備 費	5,064,500	5,064,500	0
		手 数 料	0	0	0
		寄 付 金	555,000	555,000	0
		特 別 寄 付 金	25,000	25,000	0
		一 般 寄 付 金	530,000	530,000	0
		経常費等補助金	33,321,780	33,321,780	0
		県 補 助 金	24,729,380	24,729,380	0
		市 町 村 補 助 金	8,592,400	8,592,400	0
		付随事業収入	2,860,000	2,851,956	8,044
		ス ク ー ル バ ス 収 入	1,212,000	1,211,900	100
		用 品 販 売 収 入 (注)	120,000	112,056	7,944
		預 り 保 育 料 収 入	1,528,000	1,528,000	0
		雑 収 入	1,751,000	1,750,782	218
		そ の 他 の 雑 収 入	1,751,000	1,750,782	218
		教育活動収入計	76,124,280	76,116,018	8,262

(注)純額表示である

事業活動収支計算書

平成28年4月1日から
平成29年3月31日まで

(単位:円)

科 目		予 算	決 算	差 異
人 件 費		51,213,000	51,212,030	970
教 員 人 件 費		36,931,000	36,930,526	474
職 員 人 件 費		6,746,000	6,745,934	66
所 定 福 利 費		7,536,000	7,535,570	430
経 費		22,964,900	22,953,568	11,332
教 材 費		866,000	865,600	400
消 耗 品 費		274,000	273,918	82
光 熱 水 費		1,245,000	1,245,075	△ 75
旅 費 交 通 費		128,000	128,208	△ 208
福 利 運 搬 費		386,000	385,478	522
通 信 製 本 費		448,000	447,994	6
印 刷 製 本 費		624,000	624,037	△ 37
保 険 借 料		350,000	346,693	3,307
賃 借 料		360,000	360,000	0
公 租 公 課		161,000	160,600	400
会 費 負 担 金		302,000	301,720	280
研 究 費 料		122,000	122,000	0
報 酬 委 託 手 数 料		2,436,000	2,435,324	676
広 報 外 報 費		144,000	143,928	72
法 外 報 費		356,000	356,124	△ 124
新 聞 人 誌 費		10,000	9,260	740
保 健 衛 生 費		48,500	48,520	△ 20
修 繕 衛 繕 費		297,000	296,918	82
行 事 費		529,000	528,752	248
車 輛 費		1,491,000	1,490,991	9
給 食 費		734,000	734,086	△ 86
奨 学 費		24,000	23,963	37
減 価 償 却 費		4,105,400	4,105,400	0
預 り 保 育 諸 経 費		7,100,000	7,095,238	4,762
寄 付 金		386,000	386,071	△ 71
雑 費		35,000	35,000	0
		3,000	2,670	330
徴 収 不 能 額 等		0	0	0
教育活動支出計		74,177,900	74,165,598	12,302
教育活動収支差額		1,946,380	1,950,420	△ 4,040

事業活動支出の部
教育活動収支

事業活動収支計算書

平成28年4月1日から
平成29年3月31日まで

(単位:円)

		予 算	決 算	差 異
教育活動外収入の部	事業活動収入の部			
	科 目			
	受取利息・配当金	147,163	147,163	0
	その他の受取利息・配当金	147,163	147,163	0
	その他の教育活動外収入	0	0	0
	教育活動外収入 計	147,163	147,163	0
	事業活動支出の部			
	科 目			
	借入金等利息	79,380	79,380	0
	借入金利息 (日本私立学校振興・共済事業団)	79,380	79,380	0
その他の教育活動外支出	0	0	0	
教育活動外支出 計	79,380	79,380	0	
教育活動外収支差額	67,783	67,783	0	
経常収支差額	2,014,163	2,018,203	△ 4,040	
特別収支	事業活動収入の部			
	科 目			
	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			
	科 目			
	資産処分差額	32,000	31,900	100
	有形固定資産処分差額	32,000	31,900	100
	その他の特別支出	0	0	0
特別支出 計	32,000	31,900	100	
特別収支差額	△ 32,000	△ 31,900	△ 100	
基本金組入前当年度収支差額	1,982,163	1,986,303	△ 4,140	
当年度収支差額	1,982,163	1,986,303	△ 4,140	
前年度繰越収支差額	△ 36,368,367	△ 36,368,367	0	
基本金取崩額	410,000	409,730	270	
翌年度繰越収支差額	△ 33,976,204	△ 33,972,334	△ 3,870	
(参考)				
事業活動収入 計	76,271,443	76,263,181	8,262	
事業活動支出 計	74,289,280	74,276,878	12,402	

貸借対照表
平成29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	217,074,939	220,710,446	△ 3,635,507
有 形 固 定 資 産	175,247,544	180,999,846	△ 5,752,302
土 地	54,585,865	54,585,865	0
建 物	110,332,698	114,932,808	△ 4,600,110
構 築 物	4,506,874	4,954,677	△ 447,803
機 器 備 品	5,151,333	5,915,415	△ 764,082
図 書	670,674	610,981	59,693
車 輛	100	100	0
特 定 資 産	40,116,558	37,969,844	2,146,714
減 価 償 却 引 当 特 定 資 産	15,506,476	13,503,098	2,003,378
施 設 設 備 維 持 引 当 特 定 資 産	24,610,082	24,466,746	143,336
そ の 他 の 固 定 資 産	1,710,837	1,740,756	△ 29,919
電 話 加 入 権	150,000	150,000	0
施 設 利 用 権	509,927	569,846	△ 59,919
出 資 金	1,030,270	1,000,270	30,000
保 証 金	20,640	20,640	0
流 動 資 産	43,358,275	38,917,019	4,441,256
現 金 預 金	42,857,305	36,652,893	6,204,412
未 収 入 金	296,024	2,049,426	△ 1,753,402
前 払 金	100,856	100,000	856
貯 蔵 品	104,090	114,700	△ 10,610
資産の部合計	260,433,214	259,627,465	805,749
負 債 の 部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固 定 負 債	6,300,000	7,560,000	△ 1,260,000
長 期 借 入 金	6,300,000	7,560,000	△ 1,260,000
流 動 負 債	3,324,278	3,244,832	79,446
短 期 借 入 金	1,260,000	1,260,000	0
未 払 金	798,838	978,199	△ 179,361
前 受 金	792,000	576,000	216,000
預 り 金	473,440	430,633	42,807
負債の部合計	9,624,278	10,804,832	△ 1,180,554
純 資 産 の 部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
基 本 金	284,781,270	285,191,000	△ 409,730
第 1 号 基 本 金	279,781,270	280,191,000	△ 409,730
第 4 号 基 本 金	5,000,000	5,000,000	0
繰 越 収 支 差 額	△ 33,972,334	△ 36,368,367	2,396,033
翌 年 度 繰 越 収 支 差 額	△ 33,972,334	△ 36,368,367	2,396,033
純資産の部合計	250,808,936	248,822,633	1,986,303
負債及び純資産の部合計	260,433,214	259,627,465	805,749

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38,815,960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

学校法人会計基準の一部を改正する省令(平成25年4月22日 文部科学省令第15号)に基づき、計算書類の様式を変更した。なお貸借対照表(固定資産明細表を含む。)について前年度末の金額は改正後の様式に基づき、区分及び科目を組み替えて表示している。

3. 減価償却額の累計額の合計額 111,433,799 円

4. 徴収不能引当金の合計額 0 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
7,560,000 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	1,269,271	1,269,271
支 払 金 額	1,146,605	1,146,605
用 品 在 庫 増 減 額		-10,610
差引き 用品販売収入	122,666	112,056

(2) 関連当事者取引

- ① 当学校法人の理事である瀬山会治は、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28年4月1日から

平成29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		
	建物	184,355,422	425,520	349,860	184,431,082	74,098,384	54,585,865
	構築物	18,154,185	270,000	0	18,424,185	13,917,311	110,332,698
	機器備品	25,648,531	529,704	2,604,787	23,573,448	18,422,115	4,506,874
	図書	610,981	59,693	0	670,674		5,151,333 注1
車両	4,607,226	0	0	4,607,226	4,607,126	100	
計	287,962,210	1,284,917	2,954,647	286,292,480	111,044,936	175,247,544	
特定資産	減価償却引当特定資産	13,503,098	2,003,378	0	15,506,476		15,506,476
	施設設備維持引当特定資産	24,466,746	4,549,336	4,406,000	24,610,082		24,610,082 注2
計	37,969,844	6,552,714	4,406,000	40,116,558	0	40,116,558	
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	388,863	509,927
	出資金	1,000,270	30,000	0	1,030,270		1,030,270
	保証金	20,640	0	0	20,640		20,640
	計	2,069,700	30,000	0	2,099,700	388,863	1,710,837
合計	328,001,754	7,867,631	7,360,647	328,508,738	111,433,799	217,074,939	

注)1 当期減少は、主に「ヤマハNEWユニットプール」1,091,800円及び「ヤマハクラブノーバ」270,480円等の除却処理によるもの

注)2 当期増加は、主に定額定期貯金の新規預入4,540,000円。当期減少は、定額定期貯金の満期に伴う解約4,406,000円

借入金明細表

平成28年4月1日から
平成29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	7,560,000	0 *	1,260,000	6,300,000	0.9%	平成35年3月15日	園舎増築資金
	小計	7,560,000	0	1,260,000	6,300,000			
	該当なし							
	公的金融機関	0	0	0	0			
	小計							
	該当なし							
	小計							
	小計	7,560,000	0	1,260,000	6,300,000			
	該当なし							
	公的金融機関							
短期借入金	小計	0	0	0	0			
	該当なし							
	公的金融機関	0	0	0	0			
	小計							
	該当なし							
	小計	0	0	0	0			
	小計	1,260,000	1,260,000 *	1,260,000	1,260,000			
	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	8,820,000	1,260,000	2,520,000	7,560,000			
	合計							

注 記

1. *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。
2. 施設設備資金の借入金の期末残高 7,560,000円
3. 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28年4月1日から
平成29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	289,011,000	280,191,000	8,820,000	
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	425,520	425,520	0	
(2)当期除却による減少	△ 349,860	△ 349,860	0	
小計	75,660	75,660	0	
3 構築物				
(1)当期取得による増加	270,000	270,000	0	
4 機器備品				
(1)当期取得による増加	529,704	529,704	0	
(2)当期除却による減少	△ 2,604,787	△ 2,604,787	0	
小計	△ 2,075,083	△ 2,075,083	0	
5 図書				
(1)当期取得による増加	59,693	59,693	0	
計	△ 1,669,730	△ 409,730	△ 1,260,000	
当期末残高	287,341,270	279,781,270	7,560,000	
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	—	285,191,000	8,820,000	
当期取崩高	—	△ 409,730	△ 1,260,000	
当期末残高	—	284,781,270	7,560,000	未組入は借入

財産目録

平成29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)		110,332,698
(3) 構築物(屋外総合遊具ほか)		4,506,874
(4) 機器備品(教育用・管理用備品)		5,151,333
(5) 図書(長期間保持すべき絵本)		670,674
(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)		509,927
【基本財産合計額】		175,907,471
2. 運用財産		
(1) 預金・現金		
①普通預金(4口座)	42,563,188	
②郵便貯金	26,845	
③現金(手許現金有高)	267,272	42,857,305
(2) 減価償却引当特定預金		
①定期預金(7口)		15,506,476
(3) 施設設備維持引当特定預金		
①定期預金(2口)	14,432,082	
②郵便定額貯金(2口)	10,178,000	24,610,082
(4) 出資金(県私学振興会への出資金)		1,030,270
(5) 保証金(スクールバスのリサイクル料)		20,640
(6) 未収入金(保育料等未納額1名他)		296,024
(7) 前払金(翌月分の経費前払い額)		100,856
(8) 貯蔵品(用品類の年度末在庫)		104,090
【運用財産合計額】		84,525,743
【資産合計額】		260,433,214
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)		6,300,000
【固定負債合計額】		6,300,000
2. 流動負債		
(1) 未払金(諸経費の翌月以降支払額)		798,838
(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)		792,000
(4) 預り金(教職員負担の所定福利費預り金他)		473,440
【流動負債合計額】		3,324,278
【負債合計額】		9,624,278
純資産額		250,808,936