

実施日 令和5年10月16日

社会福祉法人 札幌育児園 御中

ビズアップ人事コンサルティング(株)
外部監査人 町田 一也



外部監査報告書

法人名	社会福祉法人 札幌育児園	確認帳票の期間	令和5年4月～令和5年9月
-----	--------------	---------	---------------

チェック項目	指摘事項	是正結果
仕訳チェック	特にありません	
貸借チェック	特にありません	
支払資金残高	特にありません	
繰越活動増減差額	特にありません	

【外部監査事項】	
財務3表の整合性	<ul style="list-style-type: none">①貸借対照表、②資金収支計算書、③事業活動計算書の整合性について確認を行い、特に問題ありません。退職給費引当資産と退職給費引当金の一致、施設整備等積立資産と積立金の一致を確認いたしました。
現預金残高	<ul style="list-style-type: none">会計帳票と預金残高について、金額一致を確認いたしました。
その他経理処理	<ul style="list-style-type: none">施設建設に伴う施設整備等積立金取り崩し、拠点区分間繰入金関係(法人本部会計では繰入金費用、児童養護施設拠点では繰入金収益)を確認いたしました。物品寄付等における仕訳処理を確認いたしました。
その他確認事項等	<ul style="list-style-type: none">児童養護施設拠点において、計37,840,000円(5月1,848,000円、6月30,712,000円、7月5,280,000)の計上を確認いたしました。

実施日 令和6年3月15日

社会福祉法人 札幌育児園 御中

ビズアップ人事コンサルティング(株)
外部監査人 町田 一也



外部監査報告書

法人名	社会福祉法人 札幌育児園	確認帳票の期間	令和5年10月～令和6年2月
-----	--------------	---------	----------------

チェック項目	指摘事項	是正結果
仕訳チェック	特にありません	/
貸借チェック	特にありません	/
支払資金残高	特にありません	/
繰越活動増減差額	特にありません	/

【外部監査事項】	
財務3表の整合性	<ul style="list-style-type: none"> ・各拠点について、①貸借対照表、②資金収支計算書、③事業活動計算書の整合性について確認を行い、特に問題ありません。 ・退職給費引当資産と退職給費引当金の一致、施設整備等積立資産と積立金の一致を確認いたしました。
現預金残高	<ul style="list-style-type: none"> ・会計帳票と預金残高について、金額一致を確認いたしました。
その他経理処理	<ul style="list-style-type: none"> ・施設整備等積立金取り崩し、拠点区分間繰入金関係(法人本部会計では繰入金費用、児童養護施設拠点では繰入金収益)を確認いたしました。 ・2月に、本部拠点において、施設整備等積立金(児童養護施設拠点⇒本部拠点資金繰入)15,360,793円を確認いたしました。 ・物品寄付等における仕訳処理を確認いたしました。
その他確認事項等	<ul style="list-style-type: none"> ・補正予算対応、建設仮勘定の振替、固定資産登録にあたっての考え方等について、打合せさせていただきました。 ・今後の補助金受領時期、未収補助金計上、国庫補助金等特別積立金積立額の計上等について、確認、助言させていただきました。

実施日 令和6年5月14日

社会福祉法人 札幌育児園 御中

ビズアップ人事コンサルティング(株)

外部監査人
町田 一也



外部監査報告書

法人名	社会福祉法人 札幌育児園	確認帳票の期間	令和5年4月～令和6年3月
-----	--------------	---------	---------------

チェック項目	指摘事項	是正結果
仕訳チェック	以下のとおり	問題ありません
貸借チェック	特に問題ありません	
支払資金残高	特に問題ありません	
繰越活動増減差額	特に問題ありません	

【外部監査事項】

財務3表の整合性	①貸借対照表、②資金収支計算書、③事業活動計算書の整合性について確認を行い、特に問題ありません。
現預金残高	会計帳票と預金残高について、金額一致を確認いたしました。 特に問題ありません。
その他経理処理	・消耗品購入を含む施設整備に係る国庫補助金等特別積立金における仕訳について、指摘の上、修正を確認いたしました。 ・その他、決算関係書類の一部指摘の上、修正を確認いたしました。
その他確認事項等	・付属明細書別紙3(③)について、国庫補助金等特別積立金の額が入る箇所について、指摘の上、修正を確認いたしました。 ・付属明細書別紙3(⑦)について、指摘の上、修正を確認いたしました。