

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。

実施日 令和6年10月11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6年4月～9月
-----	--------------	---------	-----------

チェック項目	指摘事項	是正結果
仕訳チェック	特に問題ありませんが、昨年度の大規模修繕等・分園型小規模グループケア創設に係る補助金額修正に伴う返戻処理について、以下のとおり、別途確認の上、ご連絡申し上げます。	
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。 ・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	・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	・拠点区分間繰入金処理(児童養護施設から本部会計への繰入)について、各帳票、仕訳日記帳、また繰入理由等について確認いたしました。 ・退職異動及び退職者に関する仕訳を確認いたしました。 ・固定資産物品の購入(パソコン／器具及び備品など)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	・昨年度の大規模修繕等・分園型小規模グループケア創設に係る補助金について、令和6年6月6日付けの補助金戻入、交付確定額の修正の旨の事務連絡文書、固定資産管理台帳等関係資料を受領いたしました。具体的な今年度の処理等について確認の上、別途ご連絡申し上げます。

実施日 令和7年3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6年10月～令和7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。 ・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	・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	・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。 ・寄付金として受入れたその他流動資産を利用者へ渡し、本人支給金として仕訳処理していることを確認しました。
その他確認事項等	・令和6年6月6日付けの補助金戻入による国庫補助金等特別積立金について、令和6年度決算作業前に令和5年度の固定資産台帳を修正する旨を打ち合わせしました。 ・次回、4月18日(金)にご訪問させて頂くことを確認しました。