

実施日 令和7年4月18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～令和7年3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。 ・退職給付引当資産と退職給付引当金の一致、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	●決算書類一式を確認いたしました。 ・昨年度の補助金返戻、国庫補助金等特別積立金の仕訳処理について助言の上、別紙3③補助金事業等収益明細書について、修正を依頼いたしました。 ・別紙3⑨引当金明細書について、賞与引当金の額の修正を依頼いたしました。 ・その他、決算関係書類について一部指摘の上、修正を確認いたしました。
その他確認事項等	最終補正予算を上回る決算金額については、原則、認められておりません。今回は、比較的少額の決算金額となっており、補正予算を緻密にされた結果ともいえますが、年度末の流動的な支出や収入に対応も想定されます。最終補正予算を上回る支出とならないよう、留意をお願いいたします。

実施日 令和7年10月20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7年4月～令和7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。 ・退職給付引当資産と退職給付引当金の一致、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。
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。 ・施設整備等積立資産の取崩【7月及び8月(受変電設廻り修繕その他工事・石かご復旧工事関係費用分)】を確認いたしました。 ・固定資産取得処理入(立て看板の設置／構築物など・案分)を確認いたしました。 ・サーモスボトル等、物品寄付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	・受変電設廻り修繕その他工事に関し、見積関係内容を確認し、固定資産振替対象等について別途、ご連絡いたします。なお、一般的に、キュービクルは「建物附属設備」の「電気設備(照明設備を含む)」「その他のもの」に該当するため15年の耐用年数となります。

実施日 令和8年3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7年10月～令和8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。 ・退職給付引当資産と退職給付引当金の一致、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。
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。 ・施設整備等積立資産の取崩【12月／24,651,000】の適切な処理を確認いたしました。 ・修繕(施設内階段)に係る処理、退職者(昨年度の2名退職)の処理を確認いたしました。 ・児童養護施設拠点の補正予算書の確認をいたしました。特に、問題のある所見はありません。
その他 確認事項等	・借入金のない、安定的な法人経営をされています。決算時には、法人全体の経営指標の確認させていただきます。 ・次月は、4月24日(金)14時の訪問予定です。