

平成28年度財務計算に関する書類

学校法人 実生学園

# 独立監査人の監査報告書

平成29年 6月 15日

学校法人 実生学園


理 事 会 御 中

清 稜 監 査 法 人 東 京 事 務 所

代 表 社 員

公 認 会 計 士

業 務 執 行 社 員

宮本 茂 

当監査法人は、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17日付け神奈川県告示第312号に基づき、学校法人実生学園の平成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

当監査法人の責任は、当監査法人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。当監査法人は、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、当監査法人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、当監査法人の判断により、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、当監査法人は、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。

当監査法人は、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

当監査法人は、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、学校法人実生学園の平成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

学校法人与当監査法人又は業務執行社員との間には、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

# 監事監査報告書


平成 29 年 5 月 30 日

学校法人 実生学園

理事会 御中

評議員会 御中

学校法人 実生学園

監事 右郡 弘文 

同 井上 美春 

私たちは、学校法人実生学園の平成28年度（平成28年4月1日から平成29年3月31日まで）における資金収支計算書、事業活動収支計算書及び貸借対照表について監査を行った。

## 1. 資金収支計算書について

- (1) 資金収支計算書は、学校法人会計基準の定めるところに従って行われている。
- (2) 資金収支計算書の表示方法は、学校法人会計基準の定めるところに従っている。

## 2. 事業活動収支計算書について

- (1) 事業活動収支計算は、学校法人会計基準の定めるところに従って行われている。
- (2) 事業活動収支計算書の表示方法は、学校法人会計基準の定めるところに従っている。

## 3. 貸借対照表について

- (1) すべての資産及び負債は、学校法人会計基準の定めるところに従って正しく計上されている。
- (2) 基本金及び繰越収支差額は、学校法人会計基準の定めるところに従って計上されている。
- (3) 貸借対照表の表示方法は、学校法人会計基準の定めるところに従っている。

## 4. 学校法人の業務執行状況について

監査の結果、私たちは学校法人の業務執行状況は妥当であると認める。

## 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)

収入の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
学生生徒等納付金収入	[ 18,868,000 ]	[ 15,662,650 ]	[ 3,205,350 ]
基本保育料収入	16,800,000	13,550,650	3,249,350
特定保育料収入	2,068,000	2,112,000	△ 44,000
手数料収入	[ 200,000 ]	[ 205,000 ]	[ △ 5,000 ]
入学検定料収入	200,000	205,000	△ 5,000
寄付金収入	[ 0 ]	[ 0 ]	[ 0 ]
補助金収入	[ 55,620,000 ]	[ 58,004,547 ]	[ △ 2,384,547 ]
県補助金収入	3,736,000	1,568,000	2,168,000
市町村補助金収入	984,000	1,324,305	△ 340,305
施設型給付費収入	50,900,000	55,112,242	△ 4,212,242
資産売却収入	[ 0 ]	[ 99,576 ]	[ △ 99,576 ]
投資信託特別分配金収入	0	99,576	△ 99,576
付随事業・収益事業収入	[ 3,000,000 ]	[ 5,590,245 ]	[ △ 2,590,245 ]
補助活動収入	3,000,000	5,590,245	△ 2,590,245
受取利息・配当金収入	[ 500,000 ]	[ 203,417 ]	[ 296,583 ]
その他の受取利息・配当金収入	500,000	203,417	296,583
雑収入	[ 372,500 ]	[ 463,485 ]	[ △ 90,985 ]
施設設備利用料収入	250,000	231,000	19,000
その他の雑収入	100,000	55,885	44,115
入園案内願書料収入	22,500	10,000	12,500
過年度修正収入	0	166,600	△ 166,600
借入金等収入	[ 0 ]	[ 0 ]	[ 0 ]
前受金収入	[ 0 ]	[ 0 ]	[ 0 ]
その他の収入	[ 3,469,645 ]	[ 3,469,645 ]	[ 0 ]
前期末未収入金収入	3,469,645	3,469,645	0
資金収入調整勘定	[ △ 0 ]	[ △ 1,856,034 ]	[ 1,856,034 ]
期末未収入金	△ 0	△ 1,856,034	1,856,034
前年度繰越支払資金	31,510,279	31,510,279	
収入の部合計	113,540,424	113,352,810	187,614
支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	[ 53,500,000 ]	[ 48,345,868 ]	[ 5,154,132 ]
教員人件費支出	33,410,000	43,206,875	△ 9,796,875
職員人件費支出	20,090,000	5,138,993	14,951,007

科 目	予 算	決 算	差 異
経費支出	[ 16,450,000 ]	[ 16,585,305 ]	[ △ 135,305 ]
消耗品費支出	2,500,000	2,620,918	△ 120,918
行事費支出	1,200,000	1,136,176	63,824
光熱水費支出	1,100,000	917,099	182,901
旅費交通費支出	100,000	70,701	29,299
車両燃料費支出	500,000	344,796	155,204
通信費支出	350,000	407,515	△ 57,515
研修費支出	150,000	166,424	△ 16,424
修繕費支出	1,000,000	957,077	42,923
損害保険料支出	400,000	301,474	98,526
貸借料支出	650,000	542,308	107,692
報酬費支出	1,500,000	1,496,000	4,000
保健衛生費支出	50,000	41,018	8,982
委託費支出	3,000,000	3,614,893	△ 614,893
奨学費支出	50,000	0	50,000
負担金支出	300,000	231,942	68,058
雑費支出	150,000	88,398	61,602
福利費支出	600,000	424,158	175,842
公租公課支出	100,000	83,700	16,300
広報費支出	400,000	403,902	△ 3,902
渉外費支出	650,000	482,883	167,117
過年度修正支出	0	28,170	△ 28,170
給食費支出	200,000	142,559	57,441
用品代支出	1,400,000	1,994,325	△ 594,325
預かり保育費支出	100,000	88,869	11,131
借入金等利息支出	[ 0 ]	[ 0 ]	[ 0 ]
借入金等返済支出	[ 0 ]	[ 0 ]	[ 0 ]
施設関係支出	[ 0 ]	[ 0 ]	[ 0 ]
設備関係支出	[ 200,000 ]	[ 0 ]	[ 200,000 ]
教育研究用機器備品支出	200,000	0	200,000
資産運用支出	[ 0 ]	[ 0 ]	[ 0 ]
その他の支出	[ 659,686 ]	[ 912,840 ]	[ △ 253,154 ]
前期末未払金支払支出	659,686	659,686	0
預り金支払支出	0	200,154	△ 200,154
立替金支払支出	0	53,000	△ 53,000
〔予備費〕	( 0 )		
2,000,000			2,000,000
資金支出調整勘定	[ △ 800,000 ]	[ △ 713,669 ]	[ △ 86,331 ]
期末未払金	△ 800,000	△ 713,669	△ 86,331
翌年度繰越支払資金	41,530,738	48,222,466	△ 6,691,728
支出の部合計	113,540,424	113,352,810	187,614

## 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	学生生徒等納付金	[ 18,868,000 ]	[ 15,662,650 ]	[ 3,205,350 ]
	基本保育料	16,800,000	13,550,650	3,249,350
	特定保育料	2,068,000	2,112,000	△ 44,000
	手数料	[ 200,000 ]	[ 205,000 ]	[ △ 5,000 ]
	入学検定料	200,000	205,000	△ 5,000
	寄付金	[ 0 ]	[ 0 ]	[ 0 ]
	經常費等補助金	[ 55,620,000 ]	[ 58,004,547 ]	[ △ 2,384,547 ]
	県補助金	3,736,000	1,568,000	2,168,000
	市町村補助金	984,000	1,324,305	△ 340,305
	施設型給付費	50,900,000	55,112,242	△ 4,212,242
	付随事業収入	[ 3,000,000 ]	[ 5,590,245 ]	[ △ 2,590,245 ]
	補助活動収入	3,000,000	5,590,245	△ 2,590,245
	雑収入	[ 372,500 ]	[ 296,885 ]	[ 75,615 ]
	施設設備利用料	250,000	231,000	19,000
	その他の雑収入	100,000	55,885	44,115
	入園案内願書料収入	22,500	10,000	12,500
教育活動収入計	[ 78,060,500 ]	[ 79,759,327 ]	[ △ 1,698,827 ]	
事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
	人件費	[ 53,500,000 ]	[ 48,345,868 ]	[ 5,154,132 ]
	教員人件費	33,410,000	43,206,875	△ 9,796,875
	職員人件費	20,090,000	5,138,993	14,951,007
	経費	[ 20,450,000 ]	[ 20,105,341 ]	[ 344,659 ]
	消耗品費	2,500,000	2,620,918	△ 120,918
	行事費	1,200,000	1,136,176	63,824
	光熱水費	1,100,000	917,099	182,901
	旅費交通費	100,000	70,701	29,299
	車両燃料費	500,000	344,796	155,204
	通信費	350,000	407,515	△ 57,515
	研修費	150,000	166,424	△ 16,424
	修繕費	1,000,000	957,077	42,923
	損害保険料	400,000	301,474	98,526
貸借料	650,000	542,308	107,692	
報酬費	1,500,000	1,496,000	4,000	
保健衛生費	50,000	41,018	8,982	

		科 目	予 算	決 算	差 異
教育活動収入	事業活動	委託費	3,000,000	3,614,893	△ 614,893
		奨学費	50,000	0	50,000
		負担金	300,000	231,942	68,058
		雑費	150,000	88,398	61,602
		減価償却額	4,000,000	3,548,206	451,794
		福利費	600,000	424,158	175,842
		公租公課	100,000	83,700	16,300
		広報費	400,000	403,902	△ 3,902
		渉外費	650,000	482,883	167,117
		給食費	200,000	142,559	57,441
		用品代	1,400,000	1,994,325	△ 594,325
		預かり保育費	100,000	88,869	11,131
		徴収不能額等	[ 0 ]	[ 0 ]	[ 0 ]
		教育活動支出計	[ 73,950,000 ]	[ 68,451,209 ]	[ 5,498,791 ]
		教育活動収支差額		[ 4,110,500 ]	[ 11,308,118 ]
教育活動収入	事業活動	受取利息・配当金	[ 500,000 ]	[ 203,417 ]	[ 296,583 ]
		その他の受取利息・配当金	500,000	203,417	296,583
		その他の教育活動外収入	[ 0 ]	[ 0 ]	[ 0 ]
		教育活動外収入計	[ 500,000 ]	[ 203,417 ]	[ 296,583 ]
		教育活動外収支差額		[ 500,000 ]	[ 203,417 ]
教育活動支出	事業活動	借入金等利息	[ 0 ]	[ 0 ]	[ 0 ]
		その他の教育活動外支出	[ 0 ]	[ 0 ]	[ 0 ]
		教育活動外支出計	[ 0 ]	[ 0 ]	[ 0 ]
		教育活動外収支差額		[ 500,000 ]	[ 203,417 ]
経常収支差額		[ 4,610,500 ]	[ 11,511,535 ]	[ △ 6,901,035 ]	
特別収入	事業活動	資産売却差額	[ 0 ]	[ 0 ]	[ 0 ]
		その他の特別収入	[ 0 ]	[ 166,600 ]	[ △ 166,600 ]
		過年度修正額	0	166,600	△ 166,600
		収入			

の 部	科 目	予 算	決 算	差 異
	特別収入計	[ 0 ]	[ 166,600 ]	[ △ 166,600 ]
特 業 活 動 支 出 の 部	科 目	予 算	決 算	差 異
	資産処分差額	[ 0 ]	[ 0 ]	[ 0 ]
	その他の特別支出	[ 0 ]	[ 28,170 ]	[ △ 28,170 ]
	過年度修正額	0	28,170	△ 28,170
	特別支出計	[ 0 ]	[ 28,170 ]	[ △ 28,170 ]
	特別収支差額	[ 0 ]	[ 138,430 ]	[ △ 138,430 ]
		( 0 )		
	[予備費]	2,000,000		2,000,000
	基本金組入前当年度収支差額	[ 2,610,500 ]	[ 11,649,965 ]	[ △ 9,039,465 ]
	基本金組入額合計	[ △ 200,000 ]	[ 0 ]	[ △ 200,000 ]
	当年度収支差額	[ 2,410,500 ]	[ 11,649,965 ]	[ △ 9,239,465 ]
	前年度繰越収支差額	[ △ 42,906,313 ]	[ △ 42,906,313 ]	[ 0 ]
	基本金取崩額	[ 0 ]	[ 0 ]	[ 0 ]
	翌年度繰越収支差額	[ △ 40,495,813 ]	[ △ 31,256,348 ]	[ △ 9,239,465 ]
(参考)				
	事業活動収入計	[ 78,560,500 ]	[ 80,129,344 ]	[ △ 1,568,844 ]
	事業活動支出計	[ 75,950,000 ]	[ 68,479,379 ]	[ 7,470,621 ]



## 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	[ 91,902,344 ]	[ 95,450,550 ]	[ △	3,548,206 ]
有形固定資産	[ 91,127,524 ]	[ 94,675,730 ]	[ △	3,548,206 ]
土地	64,839,632	64,839,632		0
建物	19,557,394	21,222,612	△	1,665,218
構築物	4,438,999	5,268,641	△	829,642
教育研究用機器備品	772,246	988,271	△	216,025
管理用機器備品	7	77,706	△	77,699
図書	1	1		0
車両	1,519,245	2,278,867	△	759,622
特定資産	[ 0 ]	[ 0 ]	[	0 ]
その他の固定資産	[ 774,820 ]	[ 774,820 ]	[	0 ]
電話加入権	153,700	153,700		0
有価証券	300,000	300,000		0
出資金	290,000	290,000		0
保証金	8,000	8,000		0
リサイクル預託金	23,120	23,120		0
流動資産	[ 60,068,924 ]	[ 45,016,924 ]	[	15,052,000 ]
現金預金	48,222,466	31,510,279		16,712,187
未収入金	1,856,034	3,469,645	△	1,613,611
有価証券	9,900,424	10,000,000	△	99,576
立替金	90,000	37,000		53,000
資産の部合計	151,971,268	140,467,474		11,503,794
負債の部				
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増	減
固定負債	[ 0 ]	[ 0 ]	[	0 ]
流動負債	[ 1,068,344 ]	[ 1,214,515 ]	[ △	146,171 ]
未払金	713,669	659,686		53,983
預り金	354,675	554,829	△	200,154
負債の部合計	1,068,344	1,214,515	△	146,171
純資産の部				
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増	減
基本金	[ 182,159,272 ]	[ 182,159,272 ]	[	0 ]
第1号基本金	182,159,272	182,159,272		0
繰越収支差額	[ △ 31,256,348 ]	[ △ 42,906,313 ]	[	11,649,965 ]
翌年度繰越収支差額	△ 31,256,348	△ 42,906,313		11,649,965
純資産の部合計	150,902,924	139,252,959		11,649,965
負債及び純資産の部合計	151,971,268	140,467,474		11,503,794

## 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)

科 目		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	64,839,632	0	0	64,839,632		64,839,632	
	建物	77,108,498	0	0	77,108,498	57,551,104	19,557,394	
	構築物	16,922,819	0	0	16,922,819	12,483,820	4,438,999	
	教育研究用機器備品	12,588,557	0	0	12,588,557	11,816,311	772,246	
	管理用機器備品	3,623,876	0	0	3,623,876	3,623,869	7	
	図書	481,100	0	0	481,100	481,099	1	
	車両	6,441,090	0	0	6,441,090	4,921,845	1,519,245	
	計	182,005,572	0	0	182,005,572	90,878,048	91,127,524	
特定資産								
	計	0	0	0	0		0	
その他の固定資産	電話加入権	153,700	0	0	153,700		153,700	
	有価証券	300,000	0	0	300,000		300,000	
	出資金	290,000	0	0	290,000		290,000	
	保証金	8,000	0	0	8,000		8,000	
	リサイクル預託金	23,120	0	0	23,120		23,120	
	計	774,820	0	0	774,820		774,820	
合 計		182,780,392	0	0	182,780,392	90,878,048	91,902,344	

# 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	182,159,272	182,159,272	0	
当期組入高				
計	0	0	0	
当期末残高	182,159,272	182,159,272	0	
合 計				
前期繰越高	-----	182,159,272	0	
当期組入高	-----	0		
当期末残高	-----	182,159,272	0	