

1. 法人基本情報

(1)都道府県区分 46 鹿児島県	(2)市町村区分 201 鹿児島市	(3)所轄庁区分 46201	(4)法人番号 7340005001382	(5)法人区分 01 一般法人	(6)活動状況 01 運営中
(7)法人の名称 鹿児島虹の福祉会	(8)主たる事務所の住所 鹿児島市 中山町5028番地80	(9)主たる事務所の電話番号 099-267-3977	(10)主たる事務所のFAX番号 099-267-3180	(11)従たる事務所の有無 2 無	
(12)従たる事務所の住所	(13)法人のホームページURL http://www.nizinosato.com/				
(14)法人のメールアドレス rainbow@po.minc.ne.jp	(15)法人の設立認可年月日 平成10年7月7日				
(16)法人の設立登記年月日 平成10年7月9日					

2. 当該会計年度の初日における評議員の状況

(1)評議員の定員	7名以上10名以内	(2)評議員の現員	9	(3-6)評議員全員の報酬等の総額(前会計年度実績) (円)	42,720
-----------	-----------	-----------	---	--------------------------------	--------

(3-1)評議員の氏名	(3-2)評議員の職業	(3-3)評議員の任期	(3-4)評議員の所轄庁からの再就職状況	(3-5)他の社会福祉法人の評議員・役員・職員との兼務状況	(3-7)前会計年度における評議員会への出席回数
井之上敬子	無職	R3.6.15 ~ R7.6	2 無	2 無	0
小園 隆	生協コープかごしま くらし支援部部長スタッフ	R3.6.15 ~ R7.6	2 無	2 無	1
川島 敏男	株式会社南日本薬剤センター 社長	R3.6.15 ~ R7.6	2 無	2 無	1
黒川 久美	社会福祉法人妻の牙福祉会 常務理事	R3.6.15 ~ R7.6	2 無	1 有	1
田中かすみ	鹿児島医療生活協同組合 監事	R3.6.15 ~ R7.6	2 無	2 無	1
南條 晃	熊本大学生活協同組合 専務理事	R3.6.15 ~ R7.6	2 無	2 無	1
西田 一男	無職	R3.6.15 ~ R7.6	2 無	2 無	1
山門慎一郎	株式会社南日本薬剤センター 薬局長・副社長	R3.6.15 ~ R7.6	2 無	2 無	1
宮尾 xリ子	無職	R3.6.15 ~ R7.6	2 無	2 無	1

3. 当該会計年度の初日における理事の状況

(1)理事の定員	6名以上9名以内	(2)理事の現員	8	(3-12)理事全員の報酬等の総額(前会計年度実績) (円)	33,726,550	2.特例無
----------	----------	----------	---	--------------------------------	------------	-------

(3-1)理事の氏名	(3-2)理事の役職(注)	(3-3)理事長への就任年月日	(3-4)理事の常勤・非常勤	(3-5)理事選任の評議員会議決年月日	(3-6)理事の職業	(3-7)理事の所轄庁からの再就職状況
	(3-8)理事の任期	(3-9)理事事件の区分別該当状況	(3-10)各理事と親族等特殊関係にある者の有無	(3-11)理事報酬等の支給形態	(3-13)前会計年度における理事会への出席回数	
水谷 吉伸	1 理事長 R5.6.13 ~ R7.6	令和1年6月18日	1 常勤	令和5年6月13日	社会福祉法人鹿児島虹の福祉会 理事長	2 無
木田 博文	3 その他理事 R5.6.13 ~ R7.6		2 非常勤	令和5年6月13日	鹿児島医療生活協同組合 生協往診クリニック院長	2 無
田中 喬也	3 その他理事 R5.6.13 ~ R7.6		1 常勤	令和5年6月13日	社会福祉法人鹿児島虹の福祉会 法人本部長	2 無
竹下 順造	3 その他理事 R5.6.13 ~ R7.6		1 常勤	令和5年6月13日	社会福祉法人鹿児島虹の福祉会 ケアハウスにじの郷小松原施設長	2 無
小田 広行	3 その他理事 R5.6.13 ~ R7.6		1 常勤	令和5年6月13日	社会福祉法人鹿児島虹の福祉会 にじのさと保育園園長	2 無
山口 斉	3 その他理事 R5.6.13 ~ R7.6		2 非常勤	令和5年6月13日	生協コープかごしま くらし支援部 部長	2 無
田中 安平	3 その他理事 R5.6.13 ~ R7.6		2 非常勤	令和5年6月13日	鹿児島県介護福祉士会 会長	2 無
横道 郁代	3 その他理事 R5.6.13 ~ R7.6		2 非常勤	令和5年6月13日	鹿児島医療生活協同組合 介護部長	2 無

(注)「(3-2)理事の役職」のうち、「理事長」とは、社会福祉法45条の13第3項で規定する理事長(会長等の他の役職名を使用している法人がある。)である。
「業務執行理事」とは、社会福祉法45条の16第2項第2号で規定する業務執行理事(常務理事等の他の役職名を使用している法人がある。)である。

4. 当該会計年度の初日における監事の状況

(1)監事の定員	2	(2)監事の現員	2	(3-6)監事全員の報酬等の総額(前会計年度実績) (円)	97,810
----------	---	----------	---	-------------------------------	--------

(3-1)監事の氏名	(3-2)①監事の職業	(3-2)②監事の所轄庁からの再就職状況	(3-3)監事選任の評議員会議決年月日
	(3-4)監事の任期	(3-5)監事事件の区分別該当状況	(3-7)前会計年度における理事会への出席回数
児山 正志	無職	2 無	令和5年6月13日
加治屋 忠一	株式会社南日本薬剤センター 薬局長 (やくし店) R5.6.13 ~ R7.6	6 財務管理に識見を有する者 (その他)	7
		3 社会福祉事業に識見を有する者 (その他)	6

5. 前会計年度・当該会計年度における会計監査人の状況

(1-1)前会計年度の会計監査人の氏名 (監査法人の場合は監査法人名)	(1-2)前会計年度の会計監査人の監査報酬額 (円)	(1-3)前年度決算にかかる定時評議員会への出席の有無	(2-1)当該会計年度の会計監査人の氏名 (監査法人の場合は監査法人名)	(2-2)当該会計年度の会計監査人の監査報酬額 (円)
-------------------------------------	----------------------------	-----------------------------	--------------------------------------	-----------------------------

6. 当該会計年度の初日における職員の状況

(1)法人本部職員の数	①常勤専従者の実数	5	②常勤兼務者の実数	0	③非常勤者の実数	3
(2)施設・事業所職員の数	①常勤専従者の実数	107	②常勤兼務者の実数	0	③非常勤者の実数	74
	常勤換算数		常勤換算数	0.0	常勤換算数	38.8

7. 前会計年度に実施した評議員会の状況

(1)評議員会ごとの評議員会開催年月日	(2)評議員会ごとの評議員・理事・監事・会計監査人別の出席者数				(3)評議員会ごとの決議事項
	評議員	理事	監事	会計監査人	
令和5年6月13日	8	8	2		・2022年度事業報告、決算報告及び監事監査報告承認 ・定款変更承認 ・役員選任等承認

(4)うち開催を省略した回数 0

8. 前会計年度に実施した理事会の状況

(1)理事会ごとの理事会開催年月日	(2)理事会ごとの理事・監事別の出席者数		(3)理事会ごとの決議事項
	理事	監事	
令和5年5月23日	7	2	・月次決算と諸活動報告承認 ・規程改定承認 ・2022年度事業報告及び決算、監事監査報告承認 ・次期役員等候補推薦及び理事長等の選定と申し送り ・2023年度定時評議員会の開催及び第2回理事会開催
令和5年6月13日	8	2	・理事長、副理事長等選定及び役員報酬決定承認
令和5年7月18日	8	2	・月次決算と諸活動報告承認 ・退任慰労金支給承認
令和5年9月19日	8	2	・月次決算と諸活動報告承認 ・規程改定承認 ・2023年度第1四半期のまとめと今後の課題承認
令和5年11月21日	7	2	・月次決算と諸活動報告承認 ・規程改定承認 ・2024年度事業計画及び予算案の検討
令和6年1月23日	8	2	・月次決算と諸活動報告承認 ・規程改定承認 ・2023年度補正予算承認 ・2024年度事業計画及び予算案(1次案)の検討
令和6年3月19日	7	1	・月次決算と諸活動報告承認 ・定款及び規程改定承認 ・2023年度補正予算承認 ・2023年度事業報告(1次案)の検討 ・2024年度事業計画及び予算案承認 ・2024年度介護報酬改定への対応承認

(4)うち開催を省略した回数 0

9. 前会計年度に実施した監事監査の状況

(1)監事監査を実施した監事の氏名	児山 正志 加治屋 忠一
(2)監査報告により求められた改善すべき事項	なし
(3)監査報告により求められた改善すべき事項に対する対応	なし

10. 前会計年度に実施した会計監査(会計監査人による監査に準ずる監査を含む)の状況

(1)会計監査人による会計監査報告における意見の区分

11. 前会計年度における事業等の概要 - (1)社会福祉事業の実施状況

①-1拠点区分コード分類	①-2拠点区分名称	①-3事業類型コード分類	①-4実施事業名称				②事業所の名称					
		③事業所の所在地					④事業所の土地の保有状況	⑤事業所の建物の保有状況	⑥事業所単位の事業開始年月日	⑦事業所単位の定員	⑧年間(4月～3月)利用者延べ総数(人/年)	
		⑨社会福祉施設等の建設等の状況(当該拠点区分における主たる事業(前年度の年間収益が最も多い事業)に計上)										
001	特別養護老人ホームにじの郷たにやま	ア 建設費	(ア) 建設年月日	(イ) 自己資金額(円)	(ウ) 補助金額(円)	(エ) 借入金額(円)	(オ) 建設費合計額(円)	ウ 延べ床面積				
		イ 大規模修繕	(ア) - 1 修繕年月日(1回目)	(ア) - 2 修繕年月日(2回目)	(ア) - 3 修繕年月日(3回目)	(ア) - 4 修繕年月日(4回目)	(ア) - 5 修繕年月日(5回目)	(イ) 修繕費合計額(円)				
001	特別養護老人ホームにじの郷たにやま	01030202	特別養護老人ホーム(介護福祉サービス)	鹿児島県 鹿児島市 中山町5028番地80	3 自己所有	3 自己所有	平成11年10月1日	50	17,714			
		ア建設費	平成11年9月30日	69,837,756	500,466,244	268,800,000	839,104,000	2,967,670				
		イ大規模修繕										
001	特別養護老人ホームにじの郷たにやま	01030202	特別養護老人ホーム(介護福祉サービス)	鹿児島県 鹿児島市 中山町5028番地80	3 自己所有	3 自己所有	平成18年4月1日	60	20,981			
		ア建設費	平成18年4月1日	18,776,000	204,250,000	336,300,000	559,326,000	2,160,790				
		イ大規模修繕										
001	特別養護老人ホームにじの郷たにやま	02120201	老人デイサービス事業(通所介護)	鹿児島県 鹿児島市 中山町5028番地80	3 自己所有	3 自己所有	平成11年11月1日	40	7,402			
		ア建設費										
		イ大規模修繕	274									

001	特別養護老人ホームにじの郷たにやま	02120401	老人短期入所事業（短期入所生活介護）	特別養護老人ホーム（短期入所生活介護）	3 自己所有	3 自己所有	平成11年11月1日	12	3,630
		鹿児島県 鹿児島市	中山町 5 0 2 8 番地 8 0						0
001	特別養護老人ホームにじの郷たにやま	02120101	老人居宅介護等事業（訪問介護）	ヘルパーステーションにじの郷たにやま	3 自己所有	3 自己所有	平成12年4月1日	0	3,681
		鹿児島県 鹿児島市	中山町 5 0 2 8 番地 8 0						0
001	特別養護老人ホームにじの郷たにやま	00000001	本部経理区分	法人本部	3 自己所有	3 自己所有	平成11年10月1日	0	0
		鹿児島県 鹿児島市	中山町 5 0 2 8 番地 8 0						0
001	特別養護老人ホームにじの郷たにやま	06260102	(公益) 居宅サービス事業（訪問入浴介護）	訪問入浴センターにじの郷たにやま	3 自己所有	3 自己所有	平成17年5月1日	0	0
		鹿児島県 鹿児島市	中山町 5 0 2 8 番地 8 0						0
001	特別養護老人ホームにじの郷たにやま	06260301	(公益) 居宅介護支援事業	介護支援センターにじの郷たにやま	3 自己所有	3 自己所有	平成12年4月1日	0	1,031
		鹿児島県 鹿児島市	中山町 5 0 2 8 番地 8 0						0
001	特別養護老人ホームにじの郷たにやま	06321401	(公益) その他補償が認められた事業	訪問給食事業	3 自己所有	3 自己所有	平成11年11月1日	0	13,045
		鹿児島県 鹿児島市	中山町 5 0 2 8 番地 8 0						0.000
001	特別養護老人ホームにじの郷たにやま	06320901	(公益) 社会福祉の増進に資する人材育成・確保事業	介護職員初任者研修事業	3 自己所有	3 自己所有	平成25年4月1日	0	0
		鹿児島県 鹿児島市	中山町 5 0 2 8 番地 8 0						0.000
001	特別養護老人ホームにじの郷たにやま	02120501	小規模多機能型居宅介護事業	小規模多機能ホーム	3 自己所有	3 自己所有	平成29年10月1日	24	6,941
		鹿児島県 鹿児島市	中山町 5 0 2 8 番地 7 8						309,800
002	デイサービスセンターにじの郷たにやま・本町	02120301	老人デイサービス事業（認知症対応型）	デイサービスセンターにじの郷たにやま・本町	2 民間からの買収等	2 民間からの買収等	平成17年3月1日	12	2,983
		鹿児島県 鹿児島市	谷山中央 3 丁目 4 5 8 2						0
003	ケアハウスにじの郷小松原	01030301	軽費老人ホーム	ケアハウスにじの郷小松原	3 自己所有	3 自己所有	平成24年4月1日	29	10,079
		鹿児島県 鹿児島市	小松原 1 丁目 1 5 - 1 9						1,345,660
004	にじのさと保育園	02091201	保育所	にじのさと保育園	3 自己所有	3 自己所有	平成19年4月1日	90	17,788
		鹿児島県 鹿児島市	中山町 5 0 2 8 番地 8 7						688,970

1.1. 前会計年度における事業等の概要 - (2) 公益事業

①-1拠点区分コード分類	①-2拠点区分名称	①-3事業類型コード分類	①-4実施事業名称	②事業所の名称				
		③事業所の所在地			④事業所の土地の保有状況	⑤事業所の建物の保有状況	⑥事業所単位での事業開始年月日	⑦事業所単位での定員
⑨社会福祉施設等の建設等の状況(当該拠点区分における主たる事業(前年度の年間収益が最も多い事業)に計上)								
		ア 建設費	(ア) 建設年月日	(イ) 自己資金額(円)	(ウ) 補助金額(円)	(エ) 借入金額(円)	(オ) 建設費合計額(円)	ウ 延べ床面積
		イ 大規模修繕	(ア) - 1 修繕年月日(1回目)	(ア) - 2 修繕年月日(2回目)	(ア) - 3 修繕年月日(3回目)	(ア) - 4 修繕年月日(4回目)	(ア) - 5 修繕年月日(5回目)	(イ) 修繕費合計額(円)

1.1. 前会計年度における事業等の概要 - (3) 収益事業

①-1拠点区分コード分類	①-2拠点区分名称	①-3事業類型コード分類	①-4実施事業名称	②事業所の名称				
		③事業所の所在地			④事業所の土地の保有状況	⑤事業所の建物の保有状況	⑥事業所単位での事業開始年月日	⑦事業所単位での定員
⑨社会福祉施設等の建設等の状況(当該拠点区分における主たる事業(前年度の年間収益が最も多い事業)に計上)								
		ア 建設費	(ア) 建設年月日	(イ) 自己資金額(円)	(ウ) 補助金額(円)	(エ) 借入金額(円)	(オ) 建設費合計額(円)	ウ 延べ床面積
		イ 大規模修繕	(ア) - 1 修繕年月日(1回目)	(ア) - 2 修繕年月日(2回目)	(ア) - 3 修繕年月日(3回目)	(ア) - 4 修繕年月日(4回目)	(ア) - 5 修繕年月日(5回目)	(イ) 修繕費合計額(円)

1.1. 前会計年度における事業等の概要 - (4) 備考

--	--	--	--	--	--	--	--	--

11-2. 地域における公益的な取組(地域公益事業(再掲含む))

①取組類型コード分類	②取組の名称	③取組の実施場所(区域)
	④取組内容	
地域における公益的な取組①(地域の要支援者に対する相談支援)	子育てサロン支援	鹿児島市
	子育てサロン支援	
地域における公益的な取組②(地域の関係者とのネットワークづくり)	町内会活動	鹿児島市
	防犯パトロール、まち美化活動、定期清掃、夏祭り等行事への参加	
地域における公益的な取組③(地域の要支援者に対する配食、見守り、移動等の生活支援)	訪問給食事業	鹿児島市
	心をつなぐ訪問給食事業 ゆうあい訪問給食事業 愛のふれあい会食事業	
地域における公益的な取組④(地域の関係者との)	介護てつだい隊事業(県老協協)	鹿児島市

ネットワーク作り 周辺業務や調理、清掃等に従事する主に高齢者の受け入れ

1.2. 社会福祉充実残額及び社会福祉充実計画の策定の状況 (社会福祉充実残額算定シートを作成するまで編集することはできません)

(1) 社会福祉充実残額の総額 (円) 0

(2) 社会福祉充実計画の策定の状況

①事業名	②事業種別	④事業内容 (記述)	⑤計画における事業費のうち社会福祉充実残額財源の合計 (円)	⑥⑤のうち今会計年度以降の合計 (円)
	③事業内容		⑤の合計 (円)	⑥の合計 (円)
			0	0

(3) 社会福祉充実残額の前年度の投資実績額
 ①社会福祉事業又は公益事業 (社会福祉事業に類する小規模事業) (円) 0
 ②地域公益事業 (円) 0
 ③公益事業 (円) 0
 ④合計額 (①+②+③) (円) 0
 (4) 社会福祉充実計画の実施期間 ~

1.3. 透明性の確保に向けた取組状況

(1) 積極的な情報公表への取組

①任意事項の公表の有無

②事業報告	1 有
③財産目録	1 有
④事業計画書	1 有
⑤第三者評価結果	2 無
⑥苦情処理結果	1 有
⑦監事監査結果	1 有
⑧附属明細書	2 無

(2) 前会計年度の報酬・補助金等の公費の状況

①事業運営に係る公費 (円)	780,971,710
②施設・設備に係る公費 (円)	16,632,280
③国庫補助金等特別積立金取崩累計額 (円)	0

(3) 福祉サービスの第三者評価の受審施設・事業所について

施設名	直近の受審年度
にじのさと保育園	平成22年度

1.4. ガバナンスの強化・財務規律の確立に向けた取組状況

(1) 会計監査人非設置法人における会計に関する専門家の活用状況

①実施者の区分	01 公認会計士
②実施者の氏名 (法人の場合は法人名)	税理士法人上川路会計
③業務内容	イ 財務会計に関する事務処理体制の向上に対する支援
④費用 (年額) (円)	1,122,000

(2) 法人所轄庁からの報告徴収・検査への対応状況

①所轄庁から求められた改善事項	・小規模多機能ホーム運営指導 (2024年2月22日実施)における文書指摘 介護職員等特定処遇改善加算(1)については、介護福祉士の配置等要件、処遇改善加算要件、職場環境等要件及び見える化要件の全てを満たすとされているが、見える化要件 (特定加算に基づく取り組みについて、ホームページ掲載等により公表していること) を満たしていないので是正すること。
-----------------	--

②実施した改善内容	・鹿児島県の介護サービス情報公表システムを活用して、事業所の特色 (賃金改善以外で取り組んでいる処遇改善の内容) を公表し法人のホームページにも掲載しました。
-----------	---

1.5. その他

退職手当制度の加入状況等 (複数回答可)

① 社会福祉施設職員等退職手当共済制度 ((独)福祉医療機構) に加入	1 有
② 中小企業退職金共済制度 ((独)勤労者退職金共済機構) に加入	1 有
③ 特定退職金共済制度 (商工会議所) に加入	2 無
④ 都道府県社会福祉協議会や都道府県民間社会福祉事業職員共済会等が行う民間の社会福祉事業・施設の職員を対象とした退職手当制度に加入	1 有
⑤ その他の退職手当制度に加入 (具体的に: ●●●)	
⑥ 法人独自で退職手当制度を整備	2 無
⑦ 退職手当制度には加入せず、退職給付引当金の積立も行っていない	2 無

1.6. 社員として所属する社会福祉連携推進法人の名称

財務会計に関する事務処理体制の向上に対する支援業務実施報告書

令和6年5月10日

社会福祉法人 鹿児島虹の福祉会
理事長 水谷 吉伸 殿

支援業務実施者

公認会計士・税理士 上川路 美恵野



貴法人より委嘱を受け、令和5年4月1日から令和6年3月31日に 社会福祉法人 鹿児島虹の福祉会において実施した、財務会計に関する事務処理体制の向上に対する支援業務は下記のとおりです。

記

支援項目及びその事項についての所見の詳細については別紙を参照ください。

本業務は、貴法人における「財務会計に関する事務処理体制の向上に対する支援」を行うもので、所見への記載事項は、業務実施の過程で発見されたものであり、当該記載事項が貴法人における全ての問題点を網羅していることを保証するものではありません。また、当該業務の結果として、貴法人の業務運営の適正性、計算書類の適正性を保証するものではありません。

この報告書は、所轄庁への報告及び貴法人の内部での利用を前提に作成しておりますので、上記以外に利用される場合には、事前に支援業務実施者の了解を得ていただくことが必要です。

以 上

財務会計に関する事務処理体制に係る支援項目リスト

※ 業務の実施にあたっては、「社会福祉法人指導監査実施要綱の制定について」の別添「社会福祉法人指導監査実施要綱」の別紙「指導監査ガイドライン」の「Ⅲ管理3会計管理」についても留意すること。

No.	勘定科目・項目等	確認事項	残高等	チェック		
				YES	NO	所見
1	予算	収支予算は、毎会計年度開始前に理事長が作成し、定款の定めに従い適切な承認を受けているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
		予算執行中に、予算に変更事由が生じた場合、理事長は補正予算を作成し、定款の定めに従い適切な承認を受けているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
2	経理体制	経理規程が制定されているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
		統括会計責任者や会計責任者が置かれ、それらの者とは別の現金管理責任者（出納職員）が置かれているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
		定款、法人が行っている事業の実態、法令等の事業種別等に基づき事業区分、拠点区分、サービス区分は適切に設定されているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
		勘定科目は、「社会福祉法人会計基準の制定に伴う会計処理等に関する運用上の留意事項について」別添3に準拠しているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
3	会計帳簿	正規の簿記の原則に従って適時に正確な会計帳簿を作成しているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
		計算書類に係る各勘定科目の金額は、主要簿（総勘定元帳等）と一致しているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
		基本財産（有形固定資産）及びその他の固定資産（有形固定資産、無形固定資産）の金額は、固定資産管理台帳と一致しているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
		計算書類に係る各勘定科目の金額は、補助簿（現金出納帳、棚卸資産受払台帳、有価証券台帳等）と一致しているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
		経理規程に定められた会計帳簿（仕訳日記帳、総勘定元帳、補助簿及びその他の帳簿）は拠点区分ごとに作成され、備え置かれているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
4	計算書類等	法人が作成している計算書類は、経理規程と一致しているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
		決算手続に際して各種機関の監査・承認及び日程等は法令及び定款の定めに従い適正に行われているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
		計算書類が様式に従って作成されているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
		貸借対照表上、基本財産として表示されているものは定款の定めと対応しているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
		貸借対照表上、未収金、前払金、未払金、前受金等の経常的な取引によって発生した債権債務は、流動資産又は流動負債に表示されているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
		貸借対照表上、貸付金、借入金等の経常的な取引以外の取引によって発生した債権債務については、貸借対照表日の翌日から起算して1年以内に入金又は支払の期限が到来するものは流動資産又は流動負債に、入金又は支払の期限が1年を超えて到来するものは固定資産又は固定負債に表示されているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
		法人が作成している附属明細書は、経理規程と一致しているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
		法人全体及び拠点区分ごとに作成すべき附属明細書が全て作成されているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
		附属明細書が様式に従って作成されているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
		附属明細書の勘定科目と金額は、計算書類と整合性がとれているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
		財産目録が記載すべき事項及び様式に従って作成されているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見
財産目録の勘定科目と金額は、法人単位貸借対照表と整合性がとれているか。	/	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	所見		

No.	勘定科目・項目等	確認事項	残高等	チェック		
				YES	NO	所見
5	資産、負債の基本的な会計処理	資産は、原則として、取得価額（受贈又は交換によって取得した資産については、その取得時における公正な評価額）で計上されているか。		<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
		負債のうち、債務は、原則として、債務額で計上されているか。		<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
6	収益、費用の基本的な会計処理	収益は、原則として、物品の販売又はサービスの提供等を行い、かつ、これに対する現金及び預金、未収金等を取得した時に計上され、費用は、原則として、費用の発生原因となる取引が発生した時又はサービスの提供を受けた時に計上されているか。（発生主義）		<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
		収益とこれに関連する費用は、両者を対応させて期間損益が計算されているか。		<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
7	内部取引	内部取引は相殺消去されているか。	無	有		
				<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
8	預貯金・積立資産	残高証明書等により残高が確認されているか。	無	有		
				<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
9	徴収不能額	法的に消滅した債権又は徴収不能な債権がある場合、これらについて徴収不能額が計上されているか。	<input checked="" type="radio"/> 無	有		
				YES	NO	所見
10	有価証券	満期保有目的の債券以外の有価証券で、市場価格のあるものは、時価で計上されているか。	<input checked="" type="radio"/> 無	有		
				YES	NO	所見
		満期保有目的の債券を債券金額より低い価額又は高い価額で取得した場合において、取得価額と債券金額の差額の性格が金利の調整と認められるときは、償却原価法に基づいて算定されているか。（なお、取得価額と債券金額との差額について重要性が乏しい満期保有目的の債券については、償却原価法を適用しないことができる。）	<input checked="" type="radio"/> 無	有		
				YES	NO	所見
		有価証券について、会計年度の末日における時価がその時の取得価額より著しく低い場合、当該有価証券の時価がその時の取得原価まで回復すると認められる場合を除き、時価が付されているか。	<input checked="" type="radio"/> 無	有		
				YES	NO	所見
		上記以外の有価証券は取得価額で計上されているか。	<input checked="" type="radio"/> 無	有		
				YES	NO	所見
11	棚卸資産	棚卸資産について、会計年度の末日における時価がその時の取得原価よりも下落した場合、時価が付されているか。	<input checked="" type="radio"/> 無	有		
				YES	NO	所見
12	経過勘定	経過勘定がある場合、前払費用及び前受収益は、当期の損益計算に含まれず、また、未払費用及び未収収益は、当期の損益計算に反映されているか。	無	有		
				<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
13	固定資産	有形固定資産は、定額法又は定率法のいずれかの方法に従い、無形固定資産は、定額法により、相当の減価償却が行われているか。	無	有		
				<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
		固定資産について、会計年度の末日における時価がその時の取得原価より著しく低い資産の有無を把握しているか。	<input checked="" type="radio"/> 無	有		
				YES	NO	所見
		固定資産について、会計年度の末日における時価がその時の取得原価より著しく低い資産がある場合、当該資産の時価がその時の取得原価まで回復すると認められる場合を除き、時価が付されているか。 ※ただし、使用価値を算定することができる有形固定資産又は無形固定資産であって、当該資産の使用価値が時価を超えるものについては、取得価額から減価償却累計額を控除した価額を超えない限りにおいて、使用価値を付することができる点に留意する。	<input checked="" type="radio"/> 無	有		
				YES	NO	所見

No.	勘定科目・項目等	確認事項	残高等	チェック		
				有	NO	所見
14	借入金	借入目的に応じた適切な勘定科目に計上されているか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
	債権債務の状況	借入金（理事長に委任されていない多額の借財に限る）は、理事会の議決を経て行われているか。また、借入金は、事業運営上の必要によりなされたものであるか。		<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
		借入金の償還財源に寄附金が予定されている場合は、法人と寄附予定者との間で書面による贈与契約が締結されており、その寄附が遅滞なく履行されているか。	無	YES	NO	所見
15	リース取引	リース取引（契約上賃貸借となっているものも含む）に係る借手である場合、ファイナンス・リース取引は、通常の売買契約に係る方法に準じて会計処理が行われているか。（なお、ファイナンス・リース取引について、取得したリース物件の価額に重要性が乏しい場合、通常の賃貸借取引に係る方法に準じて会計処理することができる。）	無	<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
		リース取引（契約上賃貸借となっているものも含む）に係る借手である場合、オペレーティング・リース取引は、通常の賃貸借取引に係る方法に準じて会計処理が行われているか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
16	引当金	賞与引当金や退職給付引当金、その他将来の特定の費用又は損失で、発生が当期以前の事象に起因し、発生の可能性が高く、かつ、その金額を合理的に見積ることができる取引がある場合に、引当金として計上されているか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
		徴収不能のおそれのある債権がある場合、その徴収不能見込額が徴収不能引当金として計上されているか。	無	YES	NO	所見
		独立行政法人福祉医療機構の実施する社会福祉施設職員等退職手当共済制度が利用されている場合、毎期の掛金が費用処理されているか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
17	基本金	基本金は社会福祉法人が事業開始等に当たって財源として受け入れた寄附金の額を寄附の種類に応じて計上されているか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
18	国庫補助金等特別積立金	社会福祉法人が施設及び設備の整備のために国、地方公共団体等から補助金、助成金、交付金等を受領した場合、国庫補助金等特別積立金として積立てを行っているか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
		国庫補助金等特別積立金について、対象資産の減価償却費のその取得原価に対する割合に相当する額を取り崩しているか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
		上記取崩し額は、サービス活動費用の控除項目として、国庫補助金等特別積立金取崩額が計上されているか。また、国庫補助金等特別積立金を含む固定資産の売却損・処分損が計上される場合は、特別費用に控除項目として、当該資産に係る国庫補助金等特別積立金取崩額が計上されているか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
19	その他の積立金	その他の積立金は、理事会の決議を経た上で、積立ての目的を示す名称を付し、同額の積立資産が積み立てられているか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
		その他の積立金の積立は、当期末繰越活動増減差額にその他の積立金取崩額を加算した額に余剰が生じた場合に行われているか。	無	YES	NO	所見
		その他の積立金に対応する積立資産を取り崩す場合には、当該その他の積立金を同額取崩しているか。	無	YES	NO	所見
		就労支援事業に関する積立金を計上している場合、各積立金の計上金額は、会計基準省令所定の要件を満たしているか。	無	YES	NO	所見

No.	勘定科目・項目等	確認事項	残高等	チェック		
				有	NO	所見
20	補助金	補助の目的に応じて帰属する拠点区分を決定し、適切な勘定科目に計上されているか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
21	寄附金	金銭の寄附は、寄附目的により拠点区分を決定し、適切な勘定科目に計上されているか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
		経常経費に対する寄附物品は、取得時の時価により、経常経費寄附金収入及び経常経費寄附金収益に計上されているか。	<input checked="" type="radio"/> 無	YES	NO	所見
		土地などの支払資金の増減に影響しない寄附物品は、取得時の時価により、事業活動計算書の固定資産受贈額として計上され、資金収支計算書には計上されていないか。	<input checked="" type="radio"/> 無	YES	NO	所見
		共同募金からの配分金は、その配分金の内容に基づき適切な勘定科目に計上され、このうち基本金又は国庫補助金等特別積立金に組み入れるべきものは適切に組入れられているか。	<input checked="" type="radio"/> 無	YES	NO	所見
		寄附金申込書、寄附金領収書（控）、寄附金台帳の記録は全て対応しているか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
22	共通支出（費用）の配分	共通支出（費用）の配分は、合理的な基準に基づき適切に行われているか。	無	<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
23	整合性	資金収支計算書の当期末支払資金残高と貸借対照表の支払資金残高（流動資産と流動負債の差額。ただし、1年基準により固定資産又は固定負債から振り替えられた流動資産・流動負債、引当金及び棚卸資産（貯蔵品を除く。）を除く。）は一致しているか。	/	<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
		事業活動計算書の次期繰越活動増減差額と貸借対照表の次期繰越活動増減差額は一致しているか。また、（うち当期活動増減差額）が、事業活動計算書の当期活動増減差額と一致しているか。	/	<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
		貸借対照表の純資産の部と財産目録の差引純資産は一致しているか。	/	<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
24	注記	該当する事項がない場合、項目名の記載が省略できる注記事項と項目名の記載が省略できない注記事項が区分され、省略できない事項において該当する事項がない場合には、「該当なし」と記載されているか。	/	<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
		注記に係る勘定科目と金額が計算書類と整合性がとれているか。	/	<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見
25	社会福祉法人会計基準で示していない会計処理の方法が行われている場合、その処理の方法は、法人の実態等に応じて、一般に公正妥当と認められる社会福祉法人会計の慣行を斟酌しているか。		無	<input checked="" type="radio"/> YES	NO	所見

本支援業務実施者の指示のもと社会福祉法人会計に通じた担当者が毎月訪問し、会計帳簿と請求書・領収書・契約書等の証憑類と突合し、収入支出、収益費用及び資産債務の計上額の正確性、実在性を確かめている。

その結果は、実施者に報告され、実施者は必要に応じた助言指示を行っている。

決算時は、法令定款及び経理規程等に従い決算手続を行い、あわせて残高の正確性、評価の妥当性を確かめた。

計算書類等は、日本公認会計士協会の公表した様式チェックリストにより表示の適正性を確かめた。

本支援業務実施者は、鹿児島虹の福社会の令和5年度の計算書類が上記チェックリストに記載の通り適正に作成され、会計管理が適切に行われていることを確かめた。

所 見