

平成 28 年度 計算書類

自 平成 28 年 4 月 1 日

自 平成 29 年 3 月 31 日

[計算書類の種類]

資金収支計算書

人件費支出内訳表

活動区分資金収支計算書

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

基本金明細表

学校法人 尾鈴学園

独立監査人の監査報告書

平成 29 年 6 月 日

学校法人 尾鈴学園
理事会 御中

徳光公認会計士事務所
公認会計士

私は、私立学校振興助成法第 14 条第 3 項の規定に準じた監査報告を行うため、学校法人尾鈴学園の平成 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

私の責任は、私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。私は我が国において一般に公正妥当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、私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きが実施される。監査手続は、私の判断により、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、私は、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。

私は、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

私は、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、学校法人尾鈴学園の平成 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

学校法人と私との間には、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

平成28年度資金収支計算書

平成28年4月1日から
平成29年3月31日まで

学校法人 尾 鈴 学 園

(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	8,058,000	8,314,450	△ 256,450
基本保育料収入	4,900,000	4,938,550	△ 38,550
特定保育料収入(入学金)	488,000	524,600	△ 36,600
特定保育料収入(施設設備費)	1,200,000	1,276,900	△ 76,900
特定保育料収入(教材費)	1,470,000	1,574,400	△ 104,400
寄付金収入	20,000	20,020,000	△ 20,000,000
一般寄付金収入	20,000	20,020,000	△ 20,000,000
補助金収入	32,000,000	45,069,470	△ 13,069,470
市町村補助金収入	0	0	0
施設型給付費収入	32,000,000	45,069,470	△ 13,069,470
資産運用収入	1,000	129	871
受取利息・配当金収入	1,000	129	871
付随事業・収益事業収入	4,500,000	5,187,505	△ 687,505
補助活動収入	4,500,000	5,187,505	△ 687,505
雑収入	210,000	229,904	△ 19,904
施設設備利用料収入	60,000	35,200	24,800
その他の雑収入	150,000	194,704	△ 44,704
前受金収入	108,000	135,000	△ 27,000
入学金前受金収入	108,000	135,000	△ 27,000
その他の収入	9,038,790	9,881,899	△ 843,109
前期末未収入金収入	6,838,790	6,838,790	0
預り金受入収入	2,200,000	3,043,109	△ 843,109
資金収入調整勘定	△ 6,946,790	△ 6,875,410	△ 71,380
期末未収入金	△ 6,838,790	△ 6,767,410	△ 71,380
前期末前受金	△ 108,000	△ 108,000	0
前年度繰越支払資金	4,711,611	4,711,611	0
収入の部合計	51,700,611	86,674,558	△ 34,973,947

(単位:円)

支 出 の 部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人 件 費 支 出	29,855,000	31,767,318	△ 1,912,318
教 員 人 件 費 支 出	17,324,000	20,547,797	△ 3,223,797
職 員 人 件 費 支 出	12,531,000	11,184,021	1,346,979
そ の 他 の 人 件 費 支 出	0	35,500	△ 35,500
経 費 支 出	14,000,000	14,318,908	△ 318,908
消 耗 品 費 支 出	170,000	252,670	△ 82,670
教 材 費 支 出	700,000	837,878	△ 137,878
印 刷 製 本 費 支 出	340,000	207,842	132,158
光 熱 水 費 支 出	800,000	843,601	△ 43,601
旅 費 交 通 費 支 出	170,000	272,890	△ 102,890
研 修 費 支 出	200,000	234,555	△ 34,555
修 繕 費 支 出	2,000,000	1,545,426	454,574
通 信 運 搬 費 支 出	150,000	150,459	△ 459
公 租 公 課 支 出	20,000	17,000	3,000
手 数 料 ・ 報 酬 ・ 委 託 料 支 出	1,820,000	2,038,712	△ 218,712
諸 会 費 支 出	130,000	155,400	△ 25,400
損 害 保 険 料 支 出	560,000	475,480	84,520
賃 借 料 支 出	2,600,000	3,053,120	△ 453,120
交 際 費 支 出	70,000	163,396	△ 93,396
保 健 衛 生 費 支 出	150,000	30,920	119,080
福 利 厚 生 費 支 出	90,000	210,538	△ 120,538
補 助 活 動 費 支 出	3,500,000	3,204,686	295,314
行 事 費 支 出	300,000	168,680	131,320
会 議 費 支 出	100,000	172,466	△ 72,466
雑 費 支 出	30,000	87,348	△ 57,348
広 告 宣 伝 費 支 出	100,000	195,841	△ 95,841
借 入 金 等 利 息 支 出	34,000	33,484	516
借 入 金 利 息 支 出	34,000	33,484	516
借 入 金 返 済 支 出	1,399,996	21,399,996	△ 20,000,000
借 入 金 返 済 支 出	1,399,996	21,399,996	△ 20,000,000
施 設 関 係 支 出	1,000,000	4,300,000	△ 3,300,000
建 物 支 出	1,000,000	4,300,000	△ 3,300,000
設 備 関 係 支 出	800,000	462,096	337,904
教 育 研 究 用 機 器 備 品 支 出	400,000	275,580	124,420
管 理 用 機 器 備 品 支 出	200,000	186,516	13,484
図 書 支 出	100,000	0	100,000
ソ フ ト ウ ェ ア 支 出	100,000	0	100,000
そ の 他 の 支 出	2,360,000	3,514,033	△ 1,154,033
前 期 末 未 払 金 支 払 支 出	460,000	972,478	△ 512,478
預 り 金 支 払 支 出	1,900,000	2,541,555	△ 641,555
資 金 支 出 調 整 勘 定	△ 500,000	△ 4,424,692	3,924,692
期 末 未 払 金	△ 500,000	△ 4,424,692	3,924,692
次 年 度 繰 越 支 払 資 金	2,751,615	15,303,415	△ 12,551,800
支 出 の 部 合 計	51,700,611	86,674,558	△ 34,973,947

人件費支出内訳表

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	部門	学校法人	川南幼稚園	総額
教員人件費支出		0	20,547,797	20,547,797
本務教員		0	20,547,797	20,547,797
本俸		0	11,934,000	11,934,000
期末手当		0	4,038,000	4,038,000
その他の手当		0	1,728,320	1,728,320
所定福利費		0	2,847,477	2,847,477
職員人件費支出		0	11,184,021	11,184,021
本務職員		0	5,830,645	5,830,645
本俸		0	4,087,250	4,087,250
期末手当		0	1,218,000	1,218,000
所定福利費		0	525,395	525,395
兼務職員		0	5,353,376	5,353,376
本俸		0	3,518,850	3,518,850
期末手当		0	1,060,000	1,060,000
その他の手当		0	14,000	14,000
所定福利費		0	760,526	760,526
その他の人件費支出		0	35,500	35,500
計			31,767,318	31,767,318

活動区分資金収支計算書
 平成28年 4 月 1 日から
 平成29年 3 月 3 1日まで

学校法人 尾 鈴 学 園

(単位：円)

		科 目	金 額
教育活動による資金収支	収 入	学生生徒等納付金収入	8,314,450
		一般寄付金収入	20,020,000
		経常費等補助金収入	42,780,470
		付随事業収入	5,187,505
		雑収入	229,904
		教育活動資金収入計	76,532,329
	支 出	人件費支出	31,767,318
		教育研究経費支出	14,318,908
		教育活動資金支出計	46,086,226
		差 引	30,446,103
	調整勘定等	2,380,180	
	教育活動資金収支差額	32,826,283	
施設整備等活動による資金収支	収 入	施設設備補助金収入	2,289,000
		施設整備等活動資金収入計	2,289,000
	支 出	建物関係支出	4,300,000
		設備関係支出	462,096
		施設整備等活動資金支出計	4,762,096
		差 引	△ 2,473,096
		調整勘定等	1,513,000
		施設整備等活動資金収支差額	△ 960,096
	小計(教育活動資金収支差額+施設整備等活動資金収支差額)	31,866,187	
その他の活動による資金収支	収 入	預り金受入収入	3,043,109
		小計	3,043,109
		受取利息・配当金収入	129
		その他の活動資金収入計	3,043,238
	支 出	借入金等返済支出	21,399,996
		預り金支払支出	2,541,555
		小計	23,941,551
		借入金等利息支出	33,484
		その他の活動資金支出計	23,975,035
		差 引	△ 20,931,797
	調整勘定等	△ 342,586	
	その他の活動資金収支差額	△ 21,274,383	
	支払資金の増減額(小計+その他の活動資金収支差額)	10,591,804	
	前年度繰越支払資金	4,711,611	
	翌年度繰越支払資金	15,303,415	

(注 記)

活動区分ごとの調整勘定等の計算過程は以下のとおり。

項 目	資金収支 計算書計上額	教育活動 による資金収支	施設整備等活動 による資金収支	その他の活動 による資金収支
前受金収入	135,000	135,000	0	0
前期末未収入金収入	6,838,790	6,834,790	2,000	2,000
期末未収入金	△ 6,767,410	△ 4,478,410	△ 2,289,000	0
前期末前受金	△ 108,000	△ 108,000	0	0
収入計	98,380	2,383,380	△ 2,287,000	2,000
前期末未払金支払支出	972,478	3,200	0	969,278
期末未払金	△ 4,424,692	0	△ 3,800,000	△ 624,692
支出計	△ 3,452,214	3,200	△ 3,800,000	344,586
収入計－支出計	3,550,594	2,380,180	1,513,000	△ 342,586

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 3 1日まで

学校法人 尾 鈴 学 園
(単位：円)

科 目		予 算	決 算	差 異
事業活動収入の部	学生生徒納付金	8,058,000	8,314,450	△ 256,450
	基本保育料収入	4,900,000	4,938,550	△ 38,550
	特定保育料収入(入学金)	488,000	524,600	△ 36,600
	特定保育料収入(施設設備)	1,200,000	1,276,900	△ 76,900
	特定保育料収入(教材費)	1,470,000	1,574,400	△ 104,400
	寄 附 金	20,000	20,020,000	△ 20,000,000
	一般寄付金	20,000	20,020,000	△ 20,000,000
	経常費等補助金	32,000,000	42,780,470	△ 10,780,470
	施設型給付費収入	32,000,000	42,780,470	△ 10,780,470
	付随事業収入	4,370,000	5,187,505	△ 817,505
	補助活動収入	4,370,000	5,187,505	△ 817,505
	雑 収 入	210,000	229,904	△ 19,904
	施設設備利用料	60,000	35,200	24,800
	その他の雑収入	150,000	194,704	△ 44,704
教育活動収入計	44,658,000	76,532,329	△ 31,874,329	
教育活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
	人 件 費	29,855,000	31,767,318	△ 1,912,318
	教 員 人 件 費	17,324,000	20,547,797	△ 3,223,797
	職 員 人 件 費	12,531,000	11,184,021	1,346,979
	その他の人件費	0	35,500	△ 35,500
	経 費	14,000,000	14,519,993	△ 519,993
	消 耗 品 費	170,000	252,670	△ 82,670
	教 材 費	700,000	837,878	△ 137,878
	印 刷 製 本 費	340,000	207,842	132,158
	光 熱 水 費	800,000	843,601	△ 43,601
	旅 費 交 通 費	170,000	272,890	△ 102,890
	研 修 費	200,000	234,555	△ 34,555
	修 繕 費	2,000,000	1,545,426	454,574
	通 信 運 搬 費	150,000	150,459	△ 459
	公 租 公 課	20,000	17,000	3,000
	手数料・報酬・委託料	1,820,000	2,038,712	△ 218,712
	諸 会 費	130,000	155,400	△ 25,400
	損 害 保 険 料	560,000	475,480	84,520
	貸 借 料	2,600,000	3,053,120	△ 453,120
	交 際 費	70,000	163,396	△ 93,396
	保 健 衛 生 費	150,000	30,920	119,080
	福 利 厚 生 費	90,000	210,538	△ 120,538
	補 助 活 動 費	3,500,000	3,204,686	295,314
	行 事 費	300,000	168,680	131,320
	会 議 費	100,000	172,466	△ 72,466
	雑 費	30,000	87,348	△ 57,348
広 告 宣 伝 費	100,000	195,841	△ 95,841	
減 価 償 却 費	0	201,085	△ 201,085	
教育活動支出計	43,855,000	46,287,311	△ 2,432,311	
教育活動収支差額	803,000	30,245,018	△ 29,442,018	

		科 目	予 算	決 算	差 異
教育活動外収入の部	事業活動収入の部	受取利息・配当金	1,000	129	871
		その他の受取利息・配当金	1,000	129	871
		教育活動外収入計	1,000	129	871
教育活動外支出	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
		借入金等利息	34,000	33,484	516
		借入金利息	34,000	33,484	516
		教員活動外支出計	34,000	33,484	516
		教育活動外収支差額	△ 33,000	△ 33,355	355
		経常収支差額	770,000	30,211,663	△ 29,441,663
特別収入支	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
		その他の特別収入	0	2,289,000	△ 2,289,000
		施設設備補助金	0	2,289,000	△ 2,289,000
	特別収入計	0	2,289,000	△ 2,289,000	
	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
		特別支出計	0	0	0
特別収支差額		0	2,289,000	△ 2,289,000	
		(予備費)	(0)		0
		基本金組入前当年度収支差額	770,000	32,500,663	△ 31,730,663
		基本金組入額合計	0	△ 962,096	962,096
		当年度収支差額	770,000	31,538,567	△ 30,768,567
		前年度繰越収支差額	△ 63,450,845	△ 63,450,845	0
		基本金取崩額	0	0	0
		翌年度繰越収支差額	△ 63,450,845	△ 31,912,278	△ 31,538,567
(参 考)					
		事業活動収入	44,659,000	78,821,458	△ 34,162,458
		事業活動支出	43,889,000	46,320,795	△ 2,431,795

貸借対照表

平成29年3月31日 現在

学校法人 尾鈴学園

(単位：円)

資 産 の 部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
固 定 資 産	42,624,977	38,063,966	4,561,011
有 形 固 定 資 産	42,594,977	38,033,966	4,561,011
土 地	32,080,000	32,080,000	0
建 物	8,969,925	4,694,765	4,275,160
構 築 物	143,303	161,048	△ 17,745
機 器 備 品	800,325	576,588	223,737
そ の 他 の 機 器 備 品	467,783	387,924	79,859
図 書	133,641	133,641	0
そ の 他 の 固 定 資 産	30,000	30,000	0
電 話 加 入 権	30,000	30,000	0
流 動 資 産	22,070,825	11,550,401	10,520,424
現 金 預 金	15,303,415	4,711,611	10,591,804
未 収 入 金	6,767,410	6,838,790	△ 71,380
資 産 の 部 合 計	64,695,802	49,614,367	15,081,435
負 債 の 部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
固 定 負 債	2,011,214	2,411,210	△ 399,996
長 期 借 入 金	600,014	1,000,010	△ 399,996
退 職 給 与 引 当 金	1,411,200	1,411,200	0
流 動 負 債	7,984,218	25,003,450	△ 17,019,232
短 期 借 入 金	2,599,996	23,599,996	△ 21,000,000
未 払 金	4,424,692	972,478	3,452,214
前 受 金	135,000	108,000	27,000
預 り 金	824,530	322,976	501,554
負 債 の 部 合 計	9,995,432	27,414,660	△ 17,419,228

純 資 産 の 部				
科	目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
基	本 金	86,612,648	85,650,552	962,096
	第 1 号 基 本 金	86,612,648	85,650,552	962,096
繰	越 収 支 差 額	△ 31,912,278	△ 63,450,845	31,538,567
	翌年度繰越収支差額	△ 31,912,278	△ 63,450,845	31,538,567
純	資 産 の 部 合 計	54,700,370	22,199,707	32,500,663
負	債 及 び 純 資 産 の 部 合 計	64,695,802	49,614,367	15,081,435

1. 重要な会計方針

(1) 引当金の計上基準

徴収不能引当金

学校法人会計基準第37条の規定により徴収不能引当金は設定していない。

退職給与引当金

① 期末要支給額は、宮崎県私立幼稚園退職基金社団よりの交付金と同額であるため、退職給与引当金への繰入は行っていない。

② 上記社団の規定の改定により、みなし退職者に対する退職手当金の交付があったため、100%を計上している。

(2) その他の重要な会計方針

預り金その他経過項目に係る収支の表示方法

預り金その他経過項目に係る収入と支出は総額にて表示している。

給食その他教育活動に付随する活動に係る収支の表示方法

補助活動に係る収支は総額で表示している。

2. 重要な会計方針の変更等

学校法人会計基準の一部を改正する省令(平成25年4月22日 文部科学省令第15号)に基づき、計算書類の様式を変更した。なお貸借対照表(固定資産明細書を含む)について前年度末の金額は改正後の様式に基づき、区分及び科目を組み替えて表示している。

3. 減価償却額の累計額の合計 47,787,671円

4. 徴収不能引当金の合計額 0円

5. 担保に供されている資産の種類および額

担保に供されている資産の種類および額は、次のとおりである。

土地	32,080,000円
建物	8,969,925円

6. 翌会計年度以後の会計年度において基本金へ組入れを行うこととなる金額 3,800,000円

7. 当該会計年度の末日において第4号基本金に相当する資金を有していない場合のその旨と対策
学校法人会計基準第39条の規定により、第4号基本金の組入れはない。

8. その他財政および経営の状況を正確に判断するために必要な事項

(1) 関連当事者との取引

関連当事者との取引の内容は、次のとおりである

(単位:円)

属性	役員、法人の名称	住所	資本金 又は出資金	事業内容 又は職業	議決権の 所有割合	関係内容		取引の 内容	取引金額	勘定科目	期末残高
						役員 の兼任等	事業上 の関係				
(注1)	円福寺	(注2)	—	宗教法人	—	—	—	返済	20,000,000	短期 借入金	0
	多賀学昭	同上	—	宗教法人 の代表役員	—	—	—	同上	1,000,000	短期 借入金	2,200,000

注1 理事長が代表役員の宗教法人

注2 宮崎県児湯郡高鍋町大字南高鍋6405番地

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	要
土 地	32,080,000	0	0	32,080,000		32,080,000	
建 物	45,275,459	4,300,000	0	49,575,459	40,605,534	8,969,925	
構 築 物	1,211,150	0	0	1,211,150	1,067,847	143,303	
機 器 備 品	5,970,302	275,580	0	6,245,882	5,445,557	800,325	
その他の機器備品	950,000	186,516	0	1,136,516	668,733	467,783	
図 書	133,641	0	0	133,641		133,641	
計	85,620,552	4,762,096	0	90,382,648	47,787,671	42,594,977	
電 話 加 入 権	30,000	0	0	30,000		30,000	
計	30,000	0	0	30,000		30,000	
合 計	85,650,552	4,762,096	0	90,412,648	47,787,671	42,624,977	
有形固定資産							
その他の固定資産							

借入金明細表

平成28年4月1日から
平成29年3月31日まで

借入先		期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	利率	返済期限	摘要
長期借入金	公的金融機関							
	小計	0	0	0	0			
	尾鈴農業協同組合	1,000,010	0 ※	399,996	600,014	2.75%	平成31年9月15日	(注)1
	小計	1,000,010	0 ※	399,996	600,014			
	その他							
	小計	0	0	0	0			
	計	1,000,010	0 ※	399,996	600,014			
	公的金融機関							
	市中金融機関							
	小計	0	0	0	0			
短期借入金	公的金融機関							
	市中金融機関							
	小計	0	0	0	0			
	円							
	福寺	20,000,000	0	20,000,000	0	0%		
	多賀学昭	3,200,000	0	1,000,000	2,200,000	0%	特に定めなし	(注)2
	小計	23,200,000	0	1,000,000	2,200,000			
	返済期限が1年以内の長期借入金	399,996 ※	399,996 ※	399,996	399,996			(注)3
	小計	23,599,996 ※	399,996 ※	21,399,996	2,599,996			
	合計	24,600,006 ※	399,996 ※	21,399,996 ※	3,200,010			

(注1) 用途=運転資金 担保=共済保険

(注2) 用途=運転資金 担保=なし

(注3) ※印は、返済期限が1年以内の長期借入金の振替額である。

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	85,650,552	85,650,552	0	
当 期 組 入 高				
1.建 物				
建物耐震補強工事	4,300,000	500,000	3,800,000	
1.機器備品				
パソコン等取得による増加高	462,096	462,096	0	
小 計	462,096	462,096	0	
計	4,762,096	962,096	3,800,000	
当 期 末 残 高	90,412,648	86,612,648	3,800,000	
前 期 繰 越 高	—	85,650,552	0	
当 期 組 入 高	—	962,096		
当 期 未 残 高	—	86,612,648	3,800,000	