

令和4年度 小規模保育所の指導検査 会計経理

大田区こども家庭部保育サービス課
指導検査担当

注意事項

本資料は、

- (1) 重要な項目についての説明資料で、別添資料のポイントを記載しています。
- (2) 資料作成時の要綱等に基づき作成していますので最新の根拠法令を確認していただき、詳細な説明は別添資料の該当箇所をご確認ください。

本日の説明内容

1. 会計経理の重点項目
2. 施設の計算書類の作成
3. 処遇改善等加算・キャリアアップ補助金
4. その他

1. 会計経理の重点項目

重点項目

(1) 計算書類・会計帳簿は適正に作成されているか
収入・支出、財務状況を正しく報告しているか

(2) 「処遇改善等加算」「キャリアアップ補助金」
は通知に則っているか

職員の処遇改善の取組みを適正に行っているか

2. 施設の計算書類

家庭的保育事業等を経営する事業に係る区分を設けて計算書類を作成する。

(1) 他施設と区分されているか。

(2) 会計帳簿と計算書類が整合しているか。

企業会計の残高試算表等から組替えて社会福祉法人会計基準の計算書類を作成している場合は、作成過程の説明をお願いします。

例) ①税込み処理 ②会計年度調整（4月から3月の集計表）

③勘定科目の組替 ④社会福祉法人会計基準特有の組替仕訳

例えば 拠点区分間繰入金収入・支出、拠点区分間繰入金収益・費用

〇〇積立金取崩額・積立額、〇〇積立資産取崩収入・支出

固定資産売却収入・取得支出・除却廃棄支出、借入金収入・返済支出

別添資料Ⅱ3-9、Ⅲ1-6

2. 施設の計算書類

- (3) 貸借対照表は当期末の残高を適正に反映しているか。
- ・ 預金残高は残高証明書と一致しているか (積立資産としての預金を含む)
 - ・ 拠点区分間貸付(借入)金の金額は正しいか
- (4) 附属明細書を様式に従って作成しているか。
- ・ 積立金・積立資産明細書
 - ・ 基本財産及びその他の固定資産 (有形固定資産) の明細書
 - ・ 借入金明細書
- (5) 計算書類と明細書との整合性がとれているか。

別添資料Ⅱ 3-9、Ⅲ 1-6

2. 施設の計算書類

指摘事例

- (1) 他拠点の残高を引き継いで作成していた。
- (2) 施設に計上すべき補助金収入や経費支出が本部拠点で計上されていた。
- (3) 本部職員の給与が施設の給与として計上されていた。

3. 処遇改善等加算・キャリアアップ補助金

処遇改善等加算

- (1) 「賃金改善計画書」の具体的な内容を職員に周知しているか
例えば、職員会議で説明し、説明内容を会議録等に記録し資料を添付する等
- (2) 職員の職位、職責又は職務内容等に応じた勤務条件、それに応じた賃金体系を定めて就業規則等の明確な根拠規定を書面で整備し、全ての職員に周知しているか。
- (3) 実績報告書等は適正か

別添資料Ⅳ A 1-3

3. 処遇改善等加算・キャリアアップ補助金

処遇改善等加算Ⅱ

- (1) 役職手当、職務手当など職位、職責又は職務内容に応じて、決まって毎月支払われる手当又は基本給により賃金の改善を行っているか

指摘事例 4月に遡及して翌2月に一括して支払っている

- (2) 加算の区分に応じた職位の発令や職務命令を受けているか

- 副主任保育士又は専門リーダー又はこれに相当する職位
職務分野別リーダー又はこれに相当する職位

指摘事例 辞令を交付していない。

別添資料ⅣA1-3

3. 処遇改善等加算・キャリアアップ補助金

キャリアアップ補助金

(1) 【財務情報等の公表】「施設の収支」が適正に作成されているか
「資金収支計算書」から記載する。

★ 企業会計の基準の計算書類から組み替えて作成している場合のポイント

- 損益計算書のうち、減価償却費など資金の増減に関係しない科目は支出項目に記載しない。
- 固定資産取得支出や借入金償還支出など損益計算書に記載のないものを帳簿から記載する。
(明細書と一致すること)
- 特有の会計処理：拠点区分間繰入金収入・支出、積立資産支出・取崩し収入計上

(2) 計算書類と整合しているか

- **当期末支払資金残高が、貸借対照表の※流動資産から流動負債を控除した金額と一致しているか。** ※（長期借入金（貸付金）から振り替えられた1年以内返済予定借入金（貸付金）、引当金及び棚卸資産を除く）
- 前年度の当期末支払資金残高が当年度の前期末支払資金残高に繰り越されているか

3. 処遇改善等加算・キャリアアップ補助金

(3) 利用者にとって見やすい場所に掲示されているか

キャリアアップ補助金を受けている施設は、「施設の収支」を【財務情報等の公表】として一般に公表し、**利用者にとって見やすい場所に掲示**するとともに、**当該施設の全ての職員に対しその内容を周知**すること。

様式 3-1
【財務情報等の公表】

施設種別	認可保育所	認定主体	事業所名
施設の収支【平成 年度実績】			
科目	前年度	当年度	
委託費収入	円	円	
東京都保育士等キャリアアップ補助金収入	円	円	
東京都保育サービス推進事業補助金収入	円	円	
その他の補助金収入	円	円	
利用料収入	円	円	
その他の収入(寄付金収入、雑収入等)	円	円	
事業活動収入計 (1)	円	円	
人件費支出	円	円	
職員給料支出	円	円	
職員賞与支出	円	円	
非常勤職員給与支出	円	円	
派遣職員費支出	円	円	
退職給付支出	円	円	
法定福利費支出	円	円	
事業費支出	円	円	
給食費支出	円	円	
保健衛生費支出	円	円	
保育材料費支出	円	円	
水道光熱費支出	円	円	
消耗品費支出	円	円	
その他の支出【 〇 】	円	円	
事務費支出	円	円	
福利厚生費支出	円	円	
旅費交通費支出	円	円	
研修費支出	円	円	
事務消耗品費支出	円	円	
印刷製本費支出	円	円	
水道光熱費支出	円	円	
修繕費支出	円	円	
運賃運脚費支出	円	円	
広告費支出	円	円	
業務委託費支出	円	円	
賃借料支出	円	円	
土地・建物賃借料支出	円	円	
租税公課支出	円	円	
その他の支出【 〇 】	円	円	
事業活動支出計 (2)	円	円	
事業活動資金収支差額 (3)=(1)-(2)	円	円	

科目	前年度	当年度
施設整備等補助金収入	円	円
設備資金借入金収入	円	円
その他施設整備等による収入(寄附金収入、固定資産売却収入等)	円	円
施設整備等収入計 (4)	円	円
設備資金借入金元金償還支出	円	円
固定資産取得支出	円	円
その他施設整備等による支出	円	円
施設整備等支出計 (5)	円	円
施設整備等資金収支差額 (6)=(4)-(5)	円	円
独立資産取崩収入	円	円
事業区分間・拠点区分間・サービス区分間繰入金収入	円	円
その他の活動による収入	円	円
その他の活動収入計 (7)	円	円
独立資産支出	円	円
事業区分間・拠点区分間・サービス区分間繰入金支出	円	円
その他の活動による支出	円	円
その他の活動支出計 (8)	円	円
その他の活動資金収支差額 (9)=(7)-(8)	円	円
当期資金収支差額合計 (10)=(3)+(6)+(9)	円	円
前期末支払資金残高 (11)	円	円
当期末支払資金残高 (10)+(11)	円	円

数値に変更がある場合には保育サービス基盤担当に連絡し再提出をお願いします。

3. 処遇改善等加算・キャリアアップ補助金

- (4) 実績報告書等は適正か
- (5) キャリアパス要件に適合しているか
- (6) 福祉サービス第三者評価の受審、結果の公表を3年に1度以上実施しているか
- (7) 情報公開等の取組（財務情報等の公表、モデル賃金等の公表、非常勤職員の賃金改善）は適正か

4. その他

(1) 施設調査書 別途提出資料
組替表等

(2) 検査における準備書類