

認証保育所に備える書類一覧(会計)

3-Ⅰ

帳簿名

1	経理規程
2	予算関係書類
3	証憑書類(契約書、請求書、領収書等)
4	経理帳簿類
5	決算関係書類

【会計経理関係について用意していただくもの】

- 保育料の収入状況が確認できるもの（徴収簿・請求書等）
- 施設で取り扱う現金の出納状況が確認できるもの（現金出納帳・領収書等）
- 家賃・光熱水費等の支払状況が確認できるもの（賃貸借契約書(写しでも可)・請求書・領収書・預金通帳等）

3-Ⅱ

経理帳簿等

1	総勘定元帳
2	固定資産管理台帳
3	証憑書類(契約書、請書、納品書、請求書、領収書等)
4	預金通帳
5	施設が発行する領収書(控)
6	金銭の支払を求める際に、あらかじめ、当該金銭の使途、額、金銭の支払を求める理由について明らかにした書類

運営費・補助金関係

7	運営費補助請求書・実績報告書
8	技能・経験着目加算に関する書類一式
9	処遇改善等加算に関する書類一式
10	キャリアアップ・サービス推進事業補助金関係書類一式
11	職位の発令書
12	賃金に関する銀行振込依頼(受取)書
13	給与規程、給与テーブル(基準年度含む)
14	区に提出している諸資料(例えば、キャリアアップ補助金の「施設の収支」に関して作成した過程、根拠がわかる資料(組替表、集計表等)

(参考)

【収支科目説明】

		科目	説明（当該科目に含まれるもの）
事業活動による収支	収入	給付費・委託費収入	認可保育所：委託費収入 地域型保育事業：給付費収入
		運営費補助金収入	認証保育所・家庭的保育事業・定期利用保育事業における運営費補助金収入
		保育士等キャリアアップ補助金収入	保育士等キャリアアップ補助金の収入
		保育サービス推進事業補助金収入	保育サービス推進事業補助金の収入
		保育力強化事業補助金収入	保育力強化事業補助金の収入
		利用料収入	保育料収入（直接契約の場合）、延長保育利用料収入等
		その他の補助金収入	上記以外の区市町村補助金の収入
		その他の収入（寄付金収入、雑収入等）	・寄付金の収入 ・預貯金、有価証券、貸付金の利息及び配当金の収入 ・上記に属さない収入
	支出	人件費支出	
		職員給料支出	常勤職員に支払う俸給・諸手当
		職員賞与支出	常勤職員に支払う賞与
		非常勤職員給与支出	非常勤職員に支払う俸給・諸手当・賞与
		派遣職員費支出	派遣会社に支払う派遣職員に係る支出
		退職給付支出	退職共済制度等に法人が拠出する掛金額、退職手当
		法定福利費支出	法人が負担する健康保険料、厚生年金保険料、雇用保険料等の支出
		事業費支出	
		給食費支出	食材及び食品の支出 ※調理業務委託の場合は材料費のみを計上
		保健衛生費支出	児童の健康診断の実施、施設（事業所）内の消毒等に要する支出
		保育材料費支出	保育に必要な文具材料、絵本等の支出、運動会等の行事実施のための支出
		水道光熱費支出	児童に直接必要な電気、ガス、水道等の支出
		消耗器具備品費支出	児童の処遇に直接使用する消耗品、器具備品
		その他の支出	事業に係る支出のうち上記に属さない支出
		事務費支出	
		福利厚生費支出	職員の健康診断に係る支出、その他福利厚生のために要する法定外福利費
		旅費交通費支出	業務に係る職員の出張旅費及び交通費（研修のための旅費は除く）
		研修研究費支出	職員に対する教育訓練に直接要する支出（研修のための旅費を含む）
		事務消耗品費支出	事務用に必要な消耗品、器具什器の支出（固定資産の購入に該当しないもの）
		印刷製本費支出	事務に必要な書類、諸用紙、関係資料などの印刷及び製本に要する支出
		水道光熱費支出	事務用の電気、ガス、水道等の支出
		修繕費支出	建物、器具及び備品当の修繕又は模様替の支出（建物等の改良は除く）
		通信運搬費支出	電話、ファックスの使用料、インターネット接続料及び切手代、葉書代
		広告費支出	施設及び事業所の広告料、パンフレット・機関誌・広報誌作成などの印刷製本費
		業務委託費支出	洗濯、清掃、給食などの施設の業務を他に委託するための支出
		賃借料支出	固定資産に計上しない器械等のリース料、レンタル料
		土地・建物賃借料支出	土地、建物等の賃借料
		租税公課支出	消費税及び地方消費税の申告納税、固定資産税、印紙税、事業所税等
		その他の支出	事務費のうち他のいずれにも属さない支出

		科目	説明（当該科目に含まれるもの）
施設整備等による収支	収入	施設整備等補助金収入	施設整備及び設備整備に係る地方公共団体等からの補助金の収入
		設備資金借入金収入	施設整備及び設備整備に対する借入金の受入額
		その他施設整備等による収入	施設整備等による収入で他のいずれの科目にも属さない収入
	支出	設備資金借入金元金償還支出	施設整備及び設備整備に係る資金の借入金に基づく元金の償還額
		固定資産取得支出	・土地、建物、車両運搬具を取得するための支出 ・器具及び備品（固定資産に計上するもの）を取得するための支出
		その他施設整備等による支出	施設整備等による支出で他のいずれの科目にも属さない支出
その他の活動による収支	収入	積立資産取崩収入	積立金等の取崩しによる収入
		事業区分間・拠点区分間・サービス区分間繰入金収入	他の事業、施設からの繰入金収入
		その他の活動による収入	上記のいずれの科目にも属さない収入
	支出	積立資産支出	積立金等への支出
		事業区分間・拠点区分間・サービス区分間繰入金支出	他の事業、施設への繰入金支出
		その他の活動による支出	上記のいずれの科目にも属さない支出