

# 令和6年度 大田区 小規模・事業所内保育所の指導検査 会計経理編

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

- (1) 本資料は会計の重点項目について、ポイントを記載しています。  
詳細な内容、根拠法令は「別添資料」に記載がありますのでご確認ください。
- (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ご確認ください。

# 本日の説明内容

## 令和6年度の重点項目

- 1 計算書類・会計帳簿は適正に作成されているか
  - ① 保育所ごとに区分し作成されているか
  - ② 施設の貸借対照表は当期末における残高を適正に反映しているか
  
- 2 「処遇改善等加算」「キャリアアップ補助金」は交付要綱を遵守しているか
  - ① 「財務情報等の公表」が適正に作成・公表されているか
  - ② 賃金の改善が行われているか

別添資料 I 2

# 1. 施設の計算書類①

## 保育所を経営する事業に係る区分を設けて、計算書類・附属明細書を作成する

### (1) 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会計年度調整（4月から3月の集計表） ②勘定科目の組替

③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

### (2) 附属明細書を様式に従って作成しているか

- ・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

### (3) 計算書類と附属明細書との整合性がとれているか

# 1. 施設の計算書類②

## 他の施設と区分して計算書類を作成していない

- 本部や他の施設の経費が保育所の経費として計上されている  
本部の運営経費等は保育所の経費として直接計上せず、「拠点区分間繰入金費用（支出）」として会計処理する
- 保育所の補助金収入が本部で計上されている

別添資料Ⅱ 1~3

# 1. 施設の計算書類③

## 保育所の運営に関係のない支出を行っている

- 社会通念上、給付費本来の趣旨から著しく逸脱した不適切な支出
- 役職員の私的な支出
- 保育所の運営に関係するかを確認できない  
⇒契約書・請求書・領収書、成果物、業務報告書等により、  
保育所運営に関係があることを説明できることが必要

# 1. 施設の計算書類④

## 貸借対照表が当期末の残高を適正に反映していない

- 預金残高が残高証明書と一致していない  
預金が他施設と共有口座の場合、預金の内訳明細書の作成により預金残高の内訳がわかるようにすること。
- 本部に対する貸付金（借入金）を把握していない  
施設の資金を本部口座に送金し、本部で各施設の経費を一括して支払っている場合、施設に残るべき資金が本部口座にある、又は貸付金として認識していないことがある。
- 取得した固定資産が保育所に所在していない

## 2. 処遇改善等加算

### 賃金の改善が行われていない

- 既存の手当てが名称を変えて処遇改善等加算Ⅱとして支給されている
- 人事院勧告対応分が支払われていない
- 実績報告書、賃金台帳、給与規程が整合していない

別添資料Ⅲ 1~2

# 2. キャリアアップ補助金①

「財務情報等の公表」が利用者にとって見やすい場所に掲示されていない

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  
別添資料Ⅲ 3

様式1-1  
【財務情報等の公表】

施設種別	認可保育所	設置主体	事業所名
施設の収支【平成 年度実績】			
科目		前年度	当年度
受託費収入		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
職員給与支出		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【 】		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
研修研習費支出		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
雑費支出		円	円
通信運搬費支出		円	円
広告費支出		円	円
委託委託費支出		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【 】		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
施設整備等による収支	施設整備等補助金収入	円	円
	設備資金借入金収入	円	円
	その他の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
	その他の施設整備等による支出	円	円
	施設整備等支出計（5）	円	円
	<b>施設整備等資金収支差額（6）=（4）-（5）</b>	円	円
その他の活動による収支	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
	<b>その他の活動資金収支差額（9）=（7）-（8）</b>	円	円
	<b>当期資金収支差額合計（10）=（6）+（9）</b>	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

## 2. キャリアアップ補助金②

### 「財務情報等の公表」を公表要領に従って作成する

(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

① 「資金収支計算書」から記載する

② 企業会計基準の計算書類から組み替えて作成する場合のポイント

- 損益計算書の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、借入金償還支出など損益計算書に記載はないが資金の増減に係るものを記載（借入金明細書等の附属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・支出を記載

(2) 計算書類等と整合しているか

- **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。** ※（例えば、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

# 連絡事項

- **指導検査**

事前ヒアリング、事前の資料準備・提出のご協力をお願いします。

- **施設調査書**

添付書類（計算書類）とあわせて期限内提出をお願いします