

社会福祉施設の会計に関する監査資料（運営主体：社会福祉法人以外）

【 添付資料 】

- ・ 前年度決算書
 - 資金収支計算書
 - 事業活動計算書（損益計算書）
 - 貸借対照表
- ・ 経理規程

【 当日会場に用意する資料 】

- ・ 会計帳簿（当年度及び前年度分）
例：総勘定元帳、会計伝票等

なお、必要があれば上記の書類以外も確認することがありますので、ご了承ください。

資料作成上の留意点

※ 私立保育所については、委託費弾力運用の状況（「d-運用状況確認」から「d-12」）も併せて回答してください。

※ 「自主点検結果」欄は、下記の基準でプルダウンメニューから該当内容を選択してください。

【基準】 A…実施できている。 B…実施しているが不十分な点がある。 C…実施できていない。

※ 「記入欄」は、「自主点検結果」で「B」又「C」を選択した理由を記入してください。

指導監査年月日	令和 年 月 日	資料作成年月日 (作成担当者氏名)	令和 年 月 日 (作成担当者氏名)
運営主体名		運営主体代表者氏名	
監査対象施設名		施設長氏名	
施設所在地	(〒 -)	施設 TEL・FAX	TEL: FAX:
監査対応職員等の氏名		監査対応職員等の氏名	

項目	指導監査事項及び着眼点	自主点検結果	記入欄	別表
第1 経理事務の状況				
経理事務 (会計帳簿)	(1) 会計帳簿は適正に整備されているか。		※ (適・要検討・否)	なし (実地確認)
	ア 仕訳日記帳及び総勘定元帳を作成しているか。	A・B・C		
	イ 計算書類に係る各勘定科目の金額について主要簿と一致しているか。	A・B・C		
(会計伝票)	(2) 会計伝票(仕訳伝票)は整理されているか。		※ (適・要検討・否)	なし (実地確認)
	ア 会計伝票(仕訳伝票)と証憑書類は全て整理、保存されているか。	A・B・C		
	イ 会計伝票(仕訳伝票)は、ダブルチェックを行っているか。	A・B・C		
	ウ 会計伝票(仕訳伝票)、証憑書類及び補助簿の間に不整合はないか。	A・B・C		
	エ 入金の証拠となる領収書を発行し、その控を整理保存しているか。	A・B・C		
(人件費支出)	(3) 人件費は給与規程に基づき支給されているか。		※ (適・要検討・否)	なし (実地確認)
	通勤・住宅手当等の各種手当が規定され、適正に支払われているか。	A・B・C		
第2 財産管理の状況				
1 現金 (収納した金銭、 小口現金、小切手 の管理)	(1) 収納した金銭及び小口現金の管理は適正に行われているか。		※ (適・要検討・否)	なし (実地確認)
	現金出納帳及び小口現金出納帳を作成しているか。	A・B・C		
	(2) 小切手の取扱いは適正に行われているか。			
	ア 小切手作成者と印鑑管理者は、別の者としているか。	A・B・C	※ (適・要検討・否)	第1
	イ 小切手と印鑑は、別々の場所で保管しているか。	A・B・C		
2 預金 (預金)	・ 預金の管理は適正に行われているか。		※ (適・要検討・否)	第1
	ア 口座名義は法人名又は施設名となっているか。	A・B・C		
	イ 通帳取扱者と印鑑管理者は、別の者としているか。	A・B・C		
	ウ 通帳と印鑑は、別々の場所で保管しているか。	A・B・C		
	エ 法人印及び代表者印の管理について管理が十分に行われているか。	A・B・C		

項目	指導監査事項及び着眼点	自主点検結果	記入欄	別表
第3 その他				
前回指導監査 指摘事項の改善	・ 前回の指導監査において改善状況報告書の提出を要する指摘事項、 改善状況報告書の提出を要しない指摘事項について改善が図られているか。	A・B・C	※(適・要検討・否)	第2

<別表>

第1 (本文第2-1-(2)、第2-2 関連)

印鑑、通帳、小切手帳の保管状況

(資料作成日現在)

印鑑		通帳		小切手帳	
管理者の職・氏名	保管場所	管理者の職・氏名	保管場所	管理者の職・氏名	保管場所
	A金庫等		Aと(同・別)金庫等		Aと(同・別)金庫等

(注) ・印鑑の管理者は、通帳並びに小切手帳の管理者とは別の者とし、それぞれ別の場所で保管する必要がある。

(同じ金庫内で、一方を手提げ金庫等施錠可能な容器に保管することも可。)

・「保管場所」欄は、印鑑保管場所と同じ金庫等内に手提げ金庫等で保管している場合は「同」に、それ以外の場合は「別」に○印を記入すること。

第2 (本文第3 関連)

前回指導監査で指摘された事項の改善状況 (会計事務に関する事項を記載すること。)

(資料作成日現在)

指導監査における指摘事項	改善状況
改善状況報告書の提出を要する指摘事項 (文書指摘)	
1	
2	
改善状況報告書の提出を要しない指摘事項 (口頭指摘)	
1	
2	

(注) 前回指導監査の際に指摘を受けた事項について、どのように改善したかを詳細に記入すること。

私立保育所における委託費弾力運用の状況

※この項目は私立保育所のみ回答すること

平成27年9月3日付け雇児発0903第6号「子ども・子育て支援法附則第6条の規定による私立保育所に対する委託費の経理等について」

委託費の使途範囲

	運用ア	運用イ	運用ウ	運用エ	運用オ	運用カ	運用キ
条件ア	○	○					
条件ア+イ	○	○	○	○			
条件ア+イ+ウ+エ+オ	○	○	○	○	○	○	○

- (注1) 条件アを満たす場合は、運用ア及び運用イが可能
 (注2) 条件ア及び条件イを満たす場合は、運用ア～運用エが可能
 (注3) 条件ア～条件オをすべて満たす場合は、運用ア～運用キが可能

【留意事項】

- 貴施設が満たしている条件及び行っている運用すべてに○をつけてください。
- 条件アのみ満たす場合
→ □ 内を記入してください。
- 条件ア及び条件イを満たす場合
→ □ 内を記入してください。
- 条件ア～条件オをすべて満たす場合
→ □ 内を記入してください。

A項目 (通知の1(2)、(3)関係)

条件ア

以下の要件をすべて満たしている

- 児童福祉施設最低基準を遵守している
- 委託費に係る交付基準及びそれに関する通知等に示す職員の配置等の事項を遵守している
- 給与に関する規程を整備し、その規程により適正な給与水準を維持している等人員費の運用を適正に行っている
- 給食について必要な栄養量を確保し、嗜好を生かした調理を行っているとともに、日常生活において必要な諸経費を適正に確保している
- 入所児童に係る保育が保育所保育指針を踏まえているとともに、処遇上必要な設備を整備しているなど、児童の処遇が適切である
- 運営・経営の責任者である理事長等の役員、施設長及び職員が国等の行う研修会に積極的に参加するなど職員の資質向上に努めている
- その他保育所運営以外の事業を含む当該保育所の設置者の運営について、問題となる事由がない

B項目 (通知1(4)関係)

条件イ

以下の事業等のいずれかを実施していること

- 延長保育事業又はこれと同様の事業
- 一時預かり事業又はこれと同様の事業
- 乳児を3人以上受け入れている等低年齢児童の積極的な受入れ
- 地域子育て支援拠点事業又はこれと同様の事業
- 特別児童扶養手当の支給対象障害児の受入れ
- 家庭支援推進保育事業又はこれと同様の事業
- 休日保育加算の対象施設であること
- 病児保育事業又はこれと同様の事業

※実施している事業すべてに○をつけること

C項目 (通知1(5)関係)

条件ウ	条件エ
以下のいずれかの書類を保育所に備え付け、閲覧に供していること	毎年度、以下のいずれかを実施していること
<ul style="list-style-type: none"> 社会福祉法人会計基準に基づく「資金収支計算書(及び各区分の内訳表)」及び貸借対照表 学校法人会計基準に基づく「資金収支計算書(及び内訳表)」及び貸借対照表 	<ul style="list-style-type: none"> 第三者評価加算の認定を受け、サービスの質の向上に努めている 苦情解決の仕組みについて周知、第三者委員を設置し、適切な対応を行っているとともに、苦情内容及び解決結果の定期的な公表を行うなど、利用者の保護に努めている
	条件オ
以下のを満たすこと	
<ul style="list-style-type: none"> 処遇改善等加算の資金改善要件(キャリアパス要件を含む。)のいずれも満たしている 	

A項目 (通知の1(2)、(3)関係)

運用ア

3費用間の流用を行っている

委託費の使途範囲の原則にかかわらず、当該保育所を運営する事業に係る人員費、管理費又は事業費に充てている

運用イ

以下の積立資産を積み立てている

- ①人員費積立資産
- ②修繕積立資産
- ③備品等購入積立資産

B項目 (通知の1(4)関係)

運用ウ

以下の積立資産を積み立てている

- 保育所施設・設備整備積立資産(左記「イ」の②、③の積立目的を統合し、建物整備や土地取得の目的を加えたもの)

運用エ

処遇基礎分相当額を同一の設置者が設置する保育所等に係る以下の経費に充当している

- 保育所等の建物、設備の整備・修繕、環境の改善等に要する経費
- 保育所等の土地又は建物の賃借料
- 上記経費にかかる借入金(利息部分を含む)の償還又は積立のための支出
- 保育所等を運営する事業に係る租税公課

C項目 (通知の1(5)関係)

運用オ	運用キ
処遇基礎分相当額を同一の設置者が運営する子育て支援事業に係る以下の経費に充当している	委託費の3か月分相当額を以下の経費に充当している
<ul style="list-style-type: none"> 子育て支援事業を実施する施設の建物、設備の整備・修繕、環境の改善、土地の取得等に要する経費 上記経費にかかる借入金(利息部分を含む)の償還又は積立のための支出 	<ul style="list-style-type: none"> (1) 同一の設置者が設置する保育所等に係る以下の経費 <ul style="list-style-type: none"> 保育所等の建物、設備の整備・修繕、環境の改善、土地の取得等に要する経費 保育所等の土地又は建物の賃借料 上記経費に係る借入金(利息部分を含む)の償還のための支出 保育所等を運営する事業に係る租税公課
<ul style="list-style-type: none"> 処遇基礎分相当額を同一の設置者が運営する社会福祉施設等に係る以下の経費に充当している 社会福祉施設等の建物、設備の整備・修繕、環境の改善、土地の取得等に要する経費 社会福祉施設等の土地又は建物の賃借料 上記経費にかかる借入金(利息部分を含む)の償還又は積立のための支出 社会福祉施設等を運営する事業に係る租税公課 	
<ul style="list-style-type: none"> (2) 同一の設置者が実施する子育て支援事業に係る以下の経費 <ul style="list-style-type: none"> 子育て支援事業を実施する施設の建物、設備の整備・修繕、環境の改善、土地の取得等に要する経費 上記経費に係る借入金(利息部分を含む)の償還又は積立のための支出 	

行っている運用の状況に合わせて、次頁以降を作成すること

運用ア	運用イ	作成する表
×	×	
○	×	第4表、第4-1表、第4-2表
×	○	第4表、第4-1表、第4-2表
○	○	

(注) ○:行っている、×:行っていない

行っている運用の状況に合わせて、次頁以降を作成すること

運用ウ	運用エ	作成する表
×	×	第4表、第4-1表、第4-2表
○	×	第4表、第4-1表、第4-2表、第4-3-1表
×	○	第4表、第4-1表、第4-2表、第4-3-1表
○	○	

(注) ○:行っている、×:行っていない

行っている運用の状況に合わせて、次頁以降を作成すること

運用オ	運用カ	運用キ	作成する表
×	×	×	【運用エを行っていない場合】 第4表、第4-1表、第4-2表
○	×	×	【運用エを行っている場合】 第4表、第4-1表、第4-2表、第4-3-1表
×	○	×	第4表、第4-1表、第4-2表、第4-3-2表
○	○	×	第4表、第4-1表、第4-2表、第4-3-3表
×	×	○	第4表、第4-1表、第4-2表、第4-3-4表
○	×	○	
×	○	○	
○	○	○	

(注) ○:行っている、×:行っていない

第4 私立保育所委託費関連事項

※この項目は私立保育所のみ回答すること。

項目	指導監査事項及び着眼点	自主点検結果	記入欄	別表資料	根拠法令等
1 前期末支払資金残高の取崩しと保有限度額	前期末支払資金残高の取崩しに係る手続きが適正であること。		※ (適・要検討・否)	第4-2	平27雇児発0903第6号3(2)
	※条件「ア～オ」を全て満たしている場合のみ回答	A・B・C			
	ア 前期末支払資金残高の取崩しを行う際は、事前に理事会の承認を受けているか。(この場合、市への事前協議は不要) (注)社会福祉法人又は学校法人以外の法人の場合は、要件の具備いかんにかかわらず、必ず市への事前協議が必要となります。				
	※条件「ア～オ」を満たしていない場合のみ回答	A・B・C			平27雇児発0903第6号3(1)
	イ 前期末支払資金残高の取崩しを行う際は、事前に市への協議を行っているか。 (注)次の場合は事前協議を省略できる。 ① 自然災害その他やむを得ない事由による取崩し ② 取崩しの額が、当該年度の取崩しを必要とする拠点区分の事業活動収入(予算額)の3%以下である場合				
	ウ 取り崩した資金の用途は、当該保育所の運営に支障が生じない範囲において、かつ、以下の①～④の経費に限られているか。 ① 当該施設の人件費、光熱水費等、通常経費の不足分の補填 ② 当該保育所を設置する法人本部の運営に要する経費 ③ 同一法人が運営する第1種及び第2種社会福祉事業、並びに子育て支援事業の運営、施設設備の整備等に要する経費 ④ 同一の法人が運営する公益事業(子育て支援事業を除く)の運営、施設設備の整備等に要する経費	A・B・C			平27雇児発0903第6号3(2)①～③

第4 私立保育所委託費関連事項

※この項目は私立保育所のみ回答すること。

項目	指導監査事項及び着眼点	自主点検結果	記入欄	別表資料	根拠法令等
	エ 当期末支払資金残高は当該年度の委託費収入の30%以下の保有となっているか。	A・B・C			平27雇児発0903第6号3(2) なお以下
2 委託費の管理・運用	委託費及び保育料（委託費等）の管理・運用は適正に行っていること。		※（適・要検討・否）	なし （実地確認）	
	ア 委託費等の管理・運用は、銀行預金等の安全確実で、かつ換金性の高い方法で行っているか。	A・B・C			平27雇児発0903第6号4(1)
	イ 各施設拠点区分、本部または公益事業等の特別会計への資金の貸付けについては、経営上やむを得ない場合に限り、年度内に清算しているか。	A・B・C			平27雇児発0903第6号4(2)
	ウ 各施設拠点区分、本部又は公益事業等の特別会計以外への貸付け（法人外への貸付け）を行っていないか。	A・B・C			平27雇児発0903第6号4(2) なお以下

第4-1

(1) 保育所における積立資産の積立て・取崩し状況

(前年度実績)

積立資産の種類	人件費積立資産	修繕積立資産	備品等購入積立資産	保育所施設・ 設備整備積立資産
前々年度末の積立資産残高 A (円)				
前年度の積立資産取崩額 B (円)				
前年度の積立資産積立額 C (円)				
A - B + C D (円)				
前年度末の積立資産残高 E (円)				

(注)・必ずD=Eとなること。

(2) 保育所における積立資産の目的外使用状況

(前年度実績)

積立資産の種類			
理事会の承認年月日 金額 (円)	令和 年 月 日	令和 年 月 日	令和 年 月 日
※市への協議年月日 金額 (円)	令和 年 月 日	令和 年 月 日	令和 年 月 日
執行年月日 金額 (円)	令和 年 月 日	令和 年 月 日	令和 年 月 日
使用目的			

※市への協議が不要な場合は記載不要

第4-2 (本文第4-1 関連)

保育所における前期末支払資金残高の取崩し状況

(年度末現在)

前期末支払資金残高 A (円)	
当期末支払資金残高 B (円)	
前期末支払資金残高の取崩額 ※A-B (円)	

※△(マイナス)の場合、以下は記載不要

(前年度実績)

前年度委託費収入の30% C (円)	
前年度経常収入(最終予算額)の3% D (円)	

(注)・必ず $B \leq C$ となること。

- ・弾力運用の要件を満たさない場合でも、 $A - B$ (取崩額) $\leq D$ の場合には取崩しに当たっての市への事前協議は不要。

(前年度実績)

理事会の承認年月日 金額(円)	令和 年 月 日	令和 年 月 日	令和 年 月 日
※市への協議年月日 金額(円)	令和 年 月 日	令和 年 月 日	令和 年 月 日
執行年月日 金額(円)	令和 年 月 日	令和 年 月 日	令和 年 月 日
使用目的			

※市への協議が不要な場合は記載不要

第4-3-1

※1 本表は「条件ア～イ」を満たし、「運用エ」を行っている保育所のみ作成してください。

※2 「運用オ、カ、キ」も行っている場合は作成不要ですが、次頁以降の表を作成する必要がありますのでご注意ください。

運用エを行っている場合のみ回答
※運用オ、カ、キも行っている場合は回答不要

【作成上の留意事項】

- ・ 決算額は前年度の資金収支計算書から転記してください。
- ・ 当該保育所における委託費弾力運用の状況を記入してください。
- ・ (1)には当該保育所における対象経費への充当状況を記入してください。
- ・ (2)には同一設置者が設置する他の保育所等における対象経費への充当有無及び充当状況を記入してください。

(1) 当該保育所における対象経費への充当状況

(前年度決算額)

対象経費 (円)	左記の財源 (円)																								
ア 保育所等の建物、設備の整備・修繕、環境の改善等に要する経費 (注1)	オ 委託費の弾力運用可能額																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">(ア) 固定資産取得支出 保育所等の建物、建物附属設備、屋外遊具、屋外照明、花壇、門扉塀等の取得</td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 50%;">処遇改善等加算基礎分の加算分相当額</td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>(イ) 修繕費 保育所等の建物、建物附属設備、屋外遊具、屋外照明、花壇、門扉塀等の修繕</td> <td></td> <td colspan="2">カ その他の財源</td> </tr> </table>	(ア) 固定資産取得支出 保育所等の建物、建物附属設備、屋外遊具、屋外照明、花壇、門扉塀等の取得		処遇改善等加算基礎分の加算分相当額		(イ) 修繕費 保育所等の建物、建物附属設備、屋外遊具、屋外照明、花壇、門扉塀等の修繕		カ その他の財源		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">① 施設整備等補助金収入</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td>② 借入金元金償還・利息補助金収入</td> <td></td> </tr> <tr> <td>③ 施設整備等寄附金収入</td> <td></td> </tr> <tr> <td>④ 設備資金借入金収入</td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑤ 積立預金取崩収入</td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑥ その他の財源① (注3) ()</td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑦ その他の財源② (注3) ()</td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑧ その他の財源③ (注3) ()</td> <td></td> </tr> </table>	① 施設整備等補助金収入		② 借入金元金償還・利息補助金収入		③ 施設整備等寄附金収入		④ 設備資金借入金収入		⑤ 積立預金取崩収入		⑥ その他の財源① (注3) ()		⑦ その他の財源② (注3) ()		⑧ その他の財源③ (注3) ()	
(ア) 固定資産取得支出 保育所等の建物、建物附属設備、屋外遊具、屋外照明、花壇、門扉塀等の取得		処遇改善等加算基礎分の加算分相当額																							
(イ) 修繕費 保育所等の建物、建物附属設備、屋外遊具、屋外照明、花壇、門扉塀等の修繕		カ その他の財源																							
① 施設整備等補助金収入																									
② 借入金元金償還・利息補助金収入																									
③ 施設整備等寄附金収入																									
④ 設備資金借入金収入																									
⑤ 積立預金取崩収入																									
⑥ その他の財源① (注3) ()																									
⑦ その他の財源② (注3) ()																									
⑧ その他の財源③ (注3) ()																									
イ 保育所等の土地又は建物の賃借料 (注2)																									
ウ 上記ア、イの経費に係る借入金 (利息部分含む。) の償還又は積立のための支出																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">(ア) 借入金元金償還金支出</td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>(イ) 借入金利息支出</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(ウ) 修繕積立預金積立支出</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(エ) 備品等購入積立預金積立支出</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(オ) 保育所施設・設備整備積立預金積立支出</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	(ア) 借入金元金償還金支出				(イ) 借入金利息支出				(ウ) 修繕積立預金積立支出				(エ) 備品等購入積立預金積立支出				(オ) 保育所施設・設備整備積立預金積立支出								
(ア) 借入金元金償還金支出																									
(イ) 借入金利息支出																									
(ウ) 修繕積立預金積立支出																									
(エ) 備品等購入積立預金積立支出																									
(オ) 保育所施設・設備整備積立預金積立支出																									
エ 保育所等を経営する事業に係る租税公課																									
計 (A)	計 (B)																								

(注1) 土地の取得、保育所等以外の建物・設備の取得又は修繕に要した経費を除いた額を記入すること。

(注2) 保育所等の土地・建物以外の賃借料を除いた額を記入すること。

(注3) 「その他の財源」欄 () 内には、財源の種類を具体的に記入すること。(市町村からの補助金収入、受取利息配当金収入、前期末支払資金残高など)

(注4) 必ず A ≤ B となること。

(2) 同一設置者が設置する他の保育所等における対象経費への充当状況

同一設置者が設置する他の保育所等における対象経費への充当	有 ・ 無	※「無」の場合は以下回答不要
------------------------------	-------	----------------

(前年度決算額)

対象経費 (円)		左記の財源 (円)																																	
同一設置者が設置する他の保育所等への充当額		委託費の弾力運用可能額																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">充当目的 (注1)</th> <th colspan="2">処遇改善加算基礎分の加算分相当額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ア</td> <td>保育所等への建物、設備の整備・修繕、環境の改善等に要する経費</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>イ</td> <td>保育所等の土地又は建物の賃借料</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>ウ</td> <td>上記ア、イの経費に係る借入金(利息部分を含む。)の償還又は積立のための支出</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>エ</td> <td>保育所等を経営する事業に係る租税公課</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">計 (A)</td> <td colspan="2">計 (B)</td> </tr> </tbody> </table>		充当目的 (注1)		処遇改善加算基礎分の加算分相当額		ア	保育所等への建物、設備の整備・修繕、環境の改善等に要する経費			イ	保育所等の土地又は建物の賃借料			ウ	上記ア、イの経費に係る借入金(利息部分を含む。)の償還又は積立のための支出			エ	保育所等を経営する事業に係る租税公課			計 (A)		計 (B)		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">その他の財源による会計区分間繰入金</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>その他の財源① (注2)</td> <td>()</td> </tr> <tr> <td>その他の財源② (注2)</td> <td>()</td> </tr> <tr> <td>その他の財源② (注2)</td> <td>()</td> </tr> </tbody> </table>		その他の財源による会計区分間繰入金		その他の財源① (注2)	()	その他の財源② (注2)	()	その他の財源② (注2)	()
充当目的 (注1)		処遇改善加算基礎分の加算分相当額																																	
ア	保育所等への建物、設備の整備・修繕、環境の改善等に要する経費																																		
イ	保育所等の土地又は建物の賃借料																																		
ウ	上記ア、イの経費に係る借入金(利息部分を含む。)の償還又は積立のための支出																																		
エ	保育所等を経営する事業に係る租税公課																																		
計 (A)		計 (B)																																	
その他の財源による会計区分間繰入金																																			
その他の財源① (注2)	()																																		
その他の財源② (注2)	()																																		
その他の財源② (注2)	()																																		

(注1) 該当するものすべてに○をつけること。

(注2) 「その他の財源」欄 () 内には、財源の種類を具体的に記入すること。(前期末支払資金残高など)

(注3) 必ずA ≤ Bとなること。

第 4 - 3 - 2

※1 本表は「条件ア～オ」を満たし、「運用オ」を行っている保育所のみ作成してください。

※2 「運用カ、キ」も行っている場合は作成不要ですが、次頁以降の表を作成する必要がありますのでご注意ください。

運用オを行っている場合のみ回答
※運用カ、キも行っている場合は回答不要

【作成上の留意事項】

- ・ 決算額は前年度の資金収支計算書から転記してください。
- ・ 当該保育所における委託費弾力運用の状況を記入してください。
- ・ (1)には当該保育所における対象経費への充当状況を記入してください。
- ・ (2)には同一設置者が運営する他の子育て支援事業における対象経費への充当有無及び充当状況を記入してください。

(1) 当該保育所における対象経費への充当状況

(前年度決算額)

対象経費 (円)	左記の財源 (円)																										
<p>ア 子育て支援事業を実施する施設の建物、設備の整備・修繕、環境の改善及び土地の取得等に要する経費 (注1)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">(7) 固定資産取得支出</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td style="font-size: small;">子育て支援事業の建物、建物付属設備、屋外遊具、屋外照明、花壇、門扉塀等の取得</td> <td style="background-color: #ffffcc;"></td> </tr> <tr> <td style="font-size: small;">子育て支援事業の土地の取得</td> <td style="background-color: #ffffcc;"></td> </tr> <tr> <td>(i) 修繕費</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="font-size: small;">子育て支援事業の建物、建物付属設備、屋外遊具、屋外照明、花壇、門扉塀等の修繕</td> <td style="background-color: #ffffcc;"></td> </tr> </table>	(7) 固定資産取得支出		子育て支援事業の建物、建物付属設備、屋外遊具、屋外照明、花壇、門扉塀等の取得		子育て支援事業の土地の取得		(i) 修繕費		子育て支援事業の建物、建物付属設備、屋外遊具、屋外照明、花壇、門扉塀等の修繕		<p>ウ 委託費の弾力運用可能額</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">処遇改善等加算基礎分の加算分相当額</td> <td style="width: 30%; background-color: #ffffcc;"></td> </tr> </table> <p>エ その他の財源による会計区分間繰入金</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">① 施設整備等補助金収入</td> <td style="width: 30%; background-color: #ffffcc;"></td> </tr> <tr> <td>② 借入金元金償還・利息補助金収入</td> <td style="background-color: #ffffcc;"></td> </tr> <tr> <td>③ 施設整備等寄附金収入</td> <td style="background-color: #ffffcc;"></td> </tr> <tr> <td>④ 設備資金借入金収入</td> <td style="background-color: #ffffcc;"></td> </tr> <tr> <td>⑤ 積立預金取崩収入</td> <td style="background-color: #ffffcc;"></td> </tr> <tr> <td>⑥ その他の財源① (注2)</td> <td style="background-color: #ffffcc;">()</td> </tr> <tr> <td>⑦ その他の財源② (注2)</td> <td style="background-color: #ffffcc;">()</td> </tr> </table>	処遇改善等加算基礎分の加算分相当額		① 施設整備等補助金収入		② 借入金元金償還・利息補助金収入		③ 施設整備等寄附金収入		④ 設備資金借入金収入		⑤ 積立預金取崩収入		⑥ その他の財源① (注2)	()	⑦ その他の財源② (注2)	()
(7) 固定資産取得支出																											
子育て支援事業の建物、建物付属設備、屋外遊具、屋外照明、花壇、門扉塀等の取得																											
子育て支援事業の土地の取得																											
(i) 修繕費																											
子育て支援事業の建物、建物付属設備、屋外遊具、屋外照明、花壇、門扉塀等の修繕																											
処遇改善等加算基礎分の加算分相当額																											
① 施設整備等補助金収入																											
② 借入金元金償還・利息補助金収入																											
③ 施設整備等寄附金収入																											
④ 設備資金借入金収入																											
⑤ 積立預金取崩収入																											
⑥ その他の財源① (注2)	()																										
⑦ その他の財源② (注2)	()																										
<p>イ 上記アを経費に係る借入金 (利息部分を含む。) の償還又は積立のための支出</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">(7) 借入金元金償還金支出</td> <td style="width: 20%; background-color: #ffffcc;"></td> </tr> <tr> <td>(i) 借入金利息支出</td> <td style="background-color: #ffffcc;"></td> </tr> <tr> <td>(7) 修繕積立預金積立支出</td> <td style="background-color: #ffffcc;"></td> </tr> <tr> <td>(エ) 備品等購入積立預金積立支出</td> <td style="background-color: #ffffcc;"></td> </tr> <tr> <td>(イ) 保育所施設・設備整備積立預金積立支出</td> <td style="background-color: #ffffcc;"></td> </tr> </table>	(7) 借入金元金償還金支出		(i) 借入金利息支出		(7) 修繕積立預金積立支出		(エ) 備品等購入積立預金積立支出		(イ) 保育所施設・設備整備積立預金積立支出																		
(7) 借入金元金償還金支出																											
(i) 借入金利息支出																											
(7) 修繕積立預金積立支出																											
(エ) 備品等購入積立預金積立支出																											
(イ) 保育所施設・設備整備積立預金積立支出																											
計 (A)	計 (B)																										

(注1) 子育て支援事業以外の建物・設備の取得又は修繕、土地の取得に要した経費を除いた額を記入すること。

(注2) 「その他の財源」欄 () 内には、財源の種類を具体的に記入すること。(市町村からの補助金収入、受取利息配当金収入、前期末支払資金残高など)

(注3) 必ず A ≤ B となること。

(2) 同一設置者が運営する他の子育て支援事業における対象経費への充当状況

同一設置者が運営する他の子育て支援事業における対象経費への充当	有 ・ 無	※「無」の場合は以下回答不要
---------------------------------	-------	----------------

(前年度決算額)

対象経費（円）		左記の財源（円）											
同一設置者が運営する他の子育て支援事業への充当額		委託費の弾力運用可能額											
<table border="1"> <tr> <th colspan="2">充当目的（注1）</th> <td colspan="2">処遇改善加算基礎分の加算分相当額</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ア 子育て支援事業を実施する施設の建物、設備の整備・修繕、環境の改善及び土地の取得に要する経費</td> <td colspan="2" rowspan="2">その他の財源</td> </tr> <tr> <td></td> <td>イ 上記アの経費に係る借入金（利息部分を含む。）の償還又は積立のための支出</td> </tr> </table>		充当目的（注1）		処遇改善加算基礎分の加算分相当額			ア 子育て支援事業を実施する施設の建物、設備の整備・修繕、環境の改善及び土地の取得に要する経費	その他の財源			イ 上記アの経費に係る借入金（利息部分を含む。）の償還又は積立のための支出		
充当目的（注1）		処遇改善加算基礎分の加算分相当額											
	ア 子育て支援事業を実施する施設の建物、設備の整備・修繕、環境の改善及び土地の取得に要する経費	その他の財源											
	イ 上記アの経費に係る借入金（利息部分を含む。）の償還又は積立のための支出												
		その他の財源①（注2） ()											
		その他の財源②（注2） ()											
計（A）		計（B）											

（注1）該当するものすべてに○をつけること。

（注2）「その他の財源」欄（ ）内には、財源の種類を具体的に記入すること。（前期末支払資金残高など）

（注3）必ずA ≤ Bとなること。

第4-3-3

※1 本表は「条件ア～オ」を満たし、「運用力」を行っている保育所のみ作成してください。
 ※2 「運用キ」も行っている場合は作成不要ですが、次頁以降の表を作成する必要がありますのでご注意ください。

運用力を行っている場合のみ回答
 ※運用キも行っている場合は回答不要

【作成上の留意事項】

- ・ 決算額は前年度の資金収支計算書から転記してください。
- ・ 当該保育所の委託費弾力運用の状況を記入してください。
 (1)には当該保育所における対象経費への充当状況を記入してください。
- ・ (2)には同一設置者が運営する他の社会福祉施設等における対象経費への充当状況を記入してください。

(1) 当該保育所における対象経費への充当状況 (前年度決算額)

対象経費 (円)		左記の財源 (円)	
ア	社会福祉施設等の建物、設備の整備・修繕、環境の改善、土地の取得等に要する経費 (注1)	オ	委託費の弾力運用可能額
	(ア) 固定資産取得支出		処遇改選等加算基礎分の加算分相当額
	社会福祉施設等の建物、建物付属設備、屋外遊具、屋外照明、花壇、門扉塀等の取得		
	社会福祉施設等の土地の取得		カ その他の財源
	(イ) 修繕費		① 施設整備等補助金収入
	社会福祉施設の建物、建物付属設備、屋外遊具、屋外照明、花壇、門扉塀等の修繕		② 借入金元金償還・利息補助金収入
イ	社会福祉施設等の土地又は建物の賃借料 (注2)		③ 施設整備等寄附金収入
ウ	上記ア、イの経費に係る借入金 (利息部分含む。) の償還又は積立のための支出		④ 設備資金借入金収入
	(ア) 借入金元金償還金支出		⑤ 積立預金取崩収入
	(イ) 借入金利息支出		⑥ その他の財源① (注3)
	(ウ) 修繕積立預金積立支出		()
	(エ) 備品等購入積立預金積立支出		⑦ その他の財源② (注3)
	(オ) 保育所施設・設備整備積立預金積立支出		()
			⑧ その他の財源③ (注3)
			()
エ	社会福祉施設等を経営する事業に係る租税公課		⑨ その他の財源④ (注3)
			()
計 (A)		計 (B)	

(注1) 社会福祉施設等以外の建物・設備の取得又は修繕、土地の取得に要した経費を除いた額を記入すること。
 (注2) 社会福祉施設等の土地・建物以外の賃借料を除いた額を記入すること。
 (注3) 「その他の財源」欄 () 内には、財源の種類を具体的に記入すること。(市町村からの補助金収入、受取利息配当金収入、前期末支払資金残高など)
 (注4) 必ずA ≤ Bとなること。

(2) 同一設置者が運営する他の社会福祉施設等における対象経費への充当状況

同一設置者が運営する他の社会福祉施設等における対象経費への充当	有 ・ 無	※「無」の場合は以下回答不要
---------------------------------	-------	----------------

(前年度決算額)

対象経費 (円)		左記の財源 (円)																									
同一設置者が運営する他の社会福祉施設等への充当額		委託費の弾力運用可能額																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">充当目的 (注1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ア</td> <td>社会福祉施設等の建物、設備の整備・修繕、環境の改善、土地の取得等に要する経費</td> </tr> <tr> <td>イ</td> <td>社会福祉施設等の土地又は建物の賃借料</td> </tr> <tr> <td>ウ</td> <td>上記ア、イの経費に係る借入金(利息部分を含む。)の償還又は積立のための支出</td> </tr> <tr> <td>エ</td> <td>社会福祉施設等を経営する事業に係る租税公課</td> </tr> <tr> <td colspan="2">計(A)</td> </tr> </tbody> </table>		充当目的 (注1)		ア	社会福祉施設等の建物、設備の整備・修繕、環境の改善、土地の取得等に要する経費	イ	社会福祉施設等の土地又は建物の賃借料	ウ	上記ア、イの経費に係る借入金(利息部分を含む。)の償還又は積立のための支出	エ	社会福祉施設等を経営する事業に係る租税公課	計(A)		<table border="1"> <tbody> <tr> <td colspan="2">処遇改善加算基礎分の加算分相当額</td> </tr> <tr> <td colspan="2">その他の財源による会計区分間繰入金</td> </tr> <tr> <td>その他の財源① (注2)</td> <td>()</td> </tr> <tr> <td>その他の財源② (注2)</td> <td>()</td> </tr> <tr> <td>その他の財源② (注2)</td> <td>()</td> </tr> <tr> <td colspan="2">計(B)</td> </tr> </tbody> </table>		処遇改善加算基礎分の加算分相当額		その他の財源による会計区分間繰入金		その他の財源① (注2)	()	その他の財源② (注2)	()	その他の財源② (注2)	()	計(B)	
充当目的 (注1)																											
ア	社会福祉施設等の建物、設備の整備・修繕、環境の改善、土地の取得等に要する経費																										
イ	社会福祉施設等の土地又は建物の賃借料																										
ウ	上記ア、イの経費に係る借入金(利息部分を含む。)の償還又は積立のための支出																										
エ	社会福祉施設等を経営する事業に係る租税公課																										
計(A)																											
処遇改善加算基礎分の加算分相当額																											
その他の財源による会計区分間繰入金																											
その他の財源① (注2)	()																										
その他の財源② (注2)	()																										
その他の財源② (注2)	()																										
計(B)																											

(注1) 該当するものすべてに○をつけること。

(注2) 「その他の財源」欄()内には、財源の種類を具体的に記入すること。(前期末支払資金残高など)

(注3) 必ずA ≤ Bとなること。

第4-3-4

※1 本表は「条件ア～オ」を満たし、「運用キ」を行っている保育所のみ作成してください。

運用キを行っている場合のみ回答

<p>【作成上の留意事項】</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 決算額は前年度の資金収支計算書から転記してください。 ・ 当該保育所及び（当該保育所内）子育て支援事業における委託費弾力運用の状況を記入してください。 ・ (1)には当該保育所及び（当該保育所内）における対象経費への充当状況を記入してください。 ・ (2)には同一法人が設置する他の保育所・子育て支援事業における対象経費への充当有無及び充当状況を記入してください。 ・ 子育て支援事業と本体保育所の会計区分を分けている場合は、(1)には当該保育所会計区分のことについてのみ記入し、当該保育所内子育て支援事業のことについては(2)に他の保育所や子育て支援事業のものと合わせて記入してください。

(1) 当該保育所及び（当該保育所内）における対象経費への充当状況 (前年度決算額)

対象経費（円）		左記の財源（円）	
ア 保育所等及び子育て支援事業の建物、設備の整備・修繕、環境の改善、土地の取得等に要する経費（注1）		オ 委託費の弾力運用可能額	
(7) 固定資産取得支出 保育所等の建物、建物付属設備、屋外遊具、屋外照明、花壇、門扉塀等の取得 子育て支援事業の建物、建物付属設備、屋外遊具、屋外照明、花壇、門扉塀等の取得 保育所等の土地の取得 子育て支援事業の土地の取得		委託費の3か月分相当額 (委託費収入×3/12か月)	
(イ) 修繕費支出 保育所等の建物、建物付属設備、屋外遊具、屋外照明、花壇、門扉塀等の修繕 子育て支援事業の建物、建物付属設備、屋外遊具、屋外照明、花壇、門扉塀等の修繕		カ その他の財源	
イ 保育所等の土地又は建物の賃借料（注2） (子育て支援事業にかかる経費は含まない)		① 施設整備等補助金収入	
ウ 上記ア、イの経費に係る借入金（利息部分含む。）の償還又は積立のための支出		② 借入金元金償還・利息補助金収入	
(7) 借入金元金償還金支出		③ 施設整備等寄附金収入	
(イ) 借入金利息支出		④ 設備資金借入金収入	
(ウ) 修繕積立預金積立支出 (子育て支援事業にかかるもの)		⑤ 積立預金取崩収入	
(エ) 備品等購入積立預金積立支出 (子育て支援事業にかかるもの)		⑥ その他の財源①（注3） ()	
(オ) 保育所施設・設備整備積立預金積立支出 (子育て支援事業にかかるもの)		⑦ その他の財源②（注3） ()	
エ 保育所等を経営する事業に係る租税公課 (子育て支援事業にかかる経費は含まない)		⑧ その他の財源③（注3） ()	
計（A）		⑨ その他の財源④（注3） ()	
		⑩ その他の財源⑤（注3） ()	
		⑪ その他の財源⑥（注3） ()	
		⑫ その他の財源⑦（注3） ()	
		計（B）	

(注1) 保育所等及び子育て支援事業以外の建物・設備の取得又は修繕、土地の取得に要した経費を除いた額を記入すること。

(注2) 保育所等の土地・建物以外の賃借料を除いた額を記入すること。

(注3) 「その他の財源」欄 () 内には、財源の種類を具体的に記入すること。(市町村からの補助金収入、受取利息配当金収入、前期末支払資金残高など)

(注4) 必ずA ≤ Bとなること。

(2)同一設置者が設置する他の保育所等及び同一設置者が実施する他の子育て支援事業における対象経費への充当状況

同一設置者が設置する他の保育所等及び同一設置者が実施する他の子育て支援事業における対象経費への充当 ※「無」の場合は以下回答不要

(前年度決算額)

対象経費 (円)		左記の財源 (円)																					
同一設置者が設置する他の保育所等への充当額		委託費の弾力運用可能額																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">充当目的 (注1)</th> <th colspan="2">委託費の3か月分相当額 (委託費収入×3/12か月)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td>ア 保育所等への建物、設備の整備・修繕、環境の改善等に要する経費</td> <td colspan="2" rowspan="4">その他の財源による会計区分間繰入金</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td>イ 保育所等の土地又は建物の賃借料</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td>ウ 上記ア、イの経費に係る借入金(利息部分を含む。)の償還又は積立のための支出</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td>エ 保育所等を経営する事業に係る租税公課</td> </tr> </tbody> </table>		充当目的 (注1)		委託費の3か月分相当額 (委託費収入×3/12か月)		<input type="checkbox"/>	ア 保育所等への建物、設備の整備・修繕、環境の改善等に要する経費	その他の財源による会計区分間繰入金		<input type="checkbox"/>	イ 保育所等の土地又は建物の賃借料	<input type="checkbox"/>	ウ 上記ア、イの経費に係る借入金(利息部分を含む。)の償還又は積立のための支出	<input type="checkbox"/>	エ 保育所等を経営する事業に係る租税公課	<table border="1"> <tbody> <tr> <td>その他の財源① (注2)</td> <td>()</td> </tr> <tr> <td>その他の財源② (注2)</td> <td>()</td> </tr> <tr> <td>その他の財源③ (注2)</td> <td>()</td> </tr> </tbody> </table>		その他の財源① (注2)	()	その他の財源② (注2)	()	その他の財源③ (注2)	()
充当目的 (注1)		委託費の3か月分相当額 (委託費収入×3/12か月)																					
<input type="checkbox"/>	ア 保育所等への建物、設備の整備・修繕、環境の改善等に要する経費	その他の財源による会計区分間繰入金																					
<input type="checkbox"/>	イ 保育所等の土地又は建物の賃借料																						
<input type="checkbox"/>	ウ 上記ア、イの経費に係る借入金(利息部分を含む。)の償還又は積立のための支出																						
<input type="checkbox"/>	エ 保育所等を経営する事業に係る租税公課																						
その他の財源① (注2)	()																						
その他の財源② (注2)	()																						
その他の財源③ (注2)	()																						
同一設置者が運営する他の子育て支援事業への充当額		/																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">充当目的 (注1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td>オ 子育て支援事業を実施する施設の建物、設備の整備・修繕、環境の改善及び土地の取得に要する経費</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td>カ 上記オの経費に係る借入金(利息部分を含む。)の償還又は積立のための支出</td> </tr> </tbody> </table>				充当目的 (注1)		<input type="checkbox"/>	オ 子育て支援事業を実施する施設の建物、設備の整備・修繕、環境の改善及び土地の取得に要する経費	<input type="checkbox"/>	カ 上記オの経費に係る借入金(利息部分を含む。)の償還又は積立のための支出														
充当目的 (注1)																							
<input type="checkbox"/>	オ 子育て支援事業を実施する施設の建物、設備の整備・修繕、環境の改善及び土地の取得に要する経費																						
<input type="checkbox"/>	カ 上記オの経費に係る借入金(利息部分を含む。)の償還又は積立のための支出																						
計 (A)		計 (B)																					

(注1) 該当するものすべてに○をつけること。

(注2) 「その他の財源」欄 () 内には、財源の種類を具体的に記入すること。(前期末支払資金残高など)

(注3) 必ずA ≤ Bとなること。