

## 幼保連携型認定こども園 確認監査資料

### 【 施設会計・3頁 】

#### ○記入要領

- ・ 特に指定のあるもの以外は、令和2年度の状況を記入してください。
- ・ 回答をあらかじめ用意した設問については、該当するものに☑を付けてください。
- ・ 設問によっては、当該指導監査資料以外の資料において、重複する事項が生じている場合がありますが、該当がある場合は記入してください。

(直接データ入力する場合)

- ・ うす緑で  網掛けしている回答欄は、準備している回答の中から選択してください。
- ・ うす黄色で  網掛けしている回答欄は、自動計算又はリンクしています。

法人名

園 名

項目	事項	確認項目	結果 (結果欄は 入力しない)	根拠法令									
1 会計管理体制	1 施設の会計処理について会計基準を定めること。	<p>◆施設の会計基準について、適用している会計基準は何か</p> <p><input type="checkbox"/> 社会福祉法人会計    <input type="checkbox"/> 学校法人会計</p> <p>◆公認会計士(又は監査法人)による外部監査を受けているか</p> <p><input type="checkbox"/> いる                      <input type="checkbox"/> いない</p> <p>◆上記いる場合、外部監査費加算を受けているか</p> <p><input type="checkbox"/> いる                      <input type="checkbox"/> いない</p>	適・否	<p>子ども・子育て支援法に基づく特定教育・保育施設等の指導監査について 2(2)④(平成27年12月7日府子本第390号/27文科初第1135号/雇児発1207第2号)</p> <p>留意事項通知別紙3Ⅲ9(1)</p>									
	2 会計の区分	<p>◆特定教育・保育事業の会計はその他事業の会計と区分しているか</p> <p><input type="checkbox"/> いる                      <input type="checkbox"/> いない</p>	適・否	特定教育・保育施設運営基準第33条									
	3 法定代理受領した施設型給付費を適切な勘定科目で計上していること。	<p>◎ <input type="checkbox"/> いる    <input type="checkbox"/> いない    <input type="checkbox"/> 該当なし</p> <p>◆施設型給付費を計上した勘定科目は</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th colspan="3">勘定科目</th> </tr> <tr> <th>大区分(大科目)</th> <th>中区分</th> <th>小区分(小科目)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 30px;"></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	勘定科目			大区分(大科目)	中区分	小区分(小科目)				適・否	<p>自治体向けFAQ第14版(平成28年10月19日)【会計基準・外部監査】No.354</p> <p>社会福祉法人会計基準の運用上の取扱い等について(平成23年7月27日雇児総発第0727第3号/社援基第0727第1号/障障発0027第2号/老総発0727第1号)別紙3 勘定科目説明</p>
勘定科目													
大区分(大科目)	中区分	小区分(小科目)											
2 利用者からの受領金	1 利用者負担額(保育料)を適切な勘定科目に計上していること。	<p>◎ <input type="checkbox"/> いる    <input type="checkbox"/> いない    <input type="checkbox"/> 該当なし</p> <p>◆保護者からの保育料収入を計上した勘定科目は</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th colspan="3">勘定科目</th> </tr> <tr> <th>大区分(大科目)</th> <th>中区分</th> <th>小区分(小科目)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 30px;"></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	勘定科目			大区分(大科目)	中区分	小区分(小科目)				適・否	<p>自治体向けFAQ第14版(平成28年10月19日)【会計基準・外部監査】No.353</p> <p>社会福祉法人会計基準の運用上の取扱い等について(平成23年7月27日雇児総発第0727第3号/社援基第0727第1号/障障発0027第2号/老総発0727第1号)別紙3 勘定科目説明</p>
勘定科目													
大区分(大科目)	中区分	小区分(小科目)											

項目	事項	確認項目	結果 (結果欄は 入力しない)	根拠法令															
	2 特定負担額(上乗せ徴収)を適切な勘定科目に計上していること。	<p>◎ <input type="checkbox"/> いる    <input type="checkbox"/> いない    <input type="checkbox"/> 該当なし</p> <p>◆特定負担額を計上した勘定科目は</p> <table border="1" data-bbox="669 360 1368 632"> <thead> <tr> <th data-bbox="669 360 904 464">勘定科目 (大区分(大科目)、中区分、小区分(小科目))</th> <th data-bbox="904 360 1135 464">具体的用途</th> <th data-bbox="1135 360 1368 464">金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	勘定科目 (大区分(大科目)、中区分、小区分(小科目))	具体的用途	金額										適・否	自治体向けFAQ第14版(平成28年10月19日)【会計基準・外部監査】No. 355			
勘定科目 (大区分(大科目)、中区分、小区分(小科目))	具体的用途	金額																	
	3 実費徴収を適切な勘定科目に計上していること。	<p>◎ <input type="checkbox"/> いる    <input type="checkbox"/> いない    <input type="checkbox"/> 該当なし</p> <p>◆実費徴収を計上した勘定科目は</p> <table border="1" data-bbox="669 778 1368 1102"> <thead> <tr> <th data-bbox="669 778 904 882">勘定科目 (大区分(大科目)、中区分、小区分(小科目))</th> <th data-bbox="904 778 1135 882">具体的用途</th> <th data-bbox="1135 778 1368 882">金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	勘定科目 (大区分(大科目)、中区分、小区分(小科目))	具体的用途	金額													適・否	自治体向けFAQ第14版(平成28年10月19日)【会計基準・外部監査】No. 358  社会福祉法人会計基準の運用上の取扱い等について(平成23年7月27日雇児総発第0727第3号/社援基第0727第1号/障障発0027第2号/老総発0727第1号)別紙3 勘定科目説明
勘定科目 (大区分(大科目)、中区分、小区分(小科目))	具体的用途	金額																	
	4 入園料・検定料を適切な勘定科目に計上していること。	<p>◎ <input type="checkbox"/> いる    <input type="checkbox"/> いない    <input type="checkbox"/> 該当なし</p> <p>◆入園料・検定料の勘定科目は (該当ない場合、斜線をご記入願います)</p> <table border="1" data-bbox="669 1283 1406 1469"> <thead> <tr> <th data-bbox="669 1283 904 1334">種類</th> <th data-bbox="904 1283 1135 1334">勘定科目</th> <th data-bbox="1135 1283 1406 1334">金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="669 1334 904 1390">入園料</td> <td data-bbox="904 1334 1135 1390"> </td> <td data-bbox="1135 1334 1406 1390"> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="669 1390 904 1469">検定料</td> <td data-bbox="904 1390 1135 1469"> </td> <td data-bbox="1135 1390 1406 1469"> </td> </tr> </tbody> </table>	種類	勘定科目	金額	入園料			検定料			適・否	自治体向けFAQ第11版(平成27年11月11日)【会計基準・外部監査】No. 356, 357						
種類	勘定科目	金額																	
入園料																			
検定料																			