

# 公益財団法人世田谷区保健センター財務規程

( 昭和 54 年 3 月 28 日 )  
( 財世保規程第 2 号 )

## 第 1 章 総 則

(通 則)

第 1 条 公益財団法人世田谷区保健センター（以下「財団」という。）の財務及び会計に関しては別に定めるもののほか、この規程の定めるところによる。

(目 的)

第 2 条 この規程は財団の財務及び会計に関し経理の統一的処理を通じて、その財政状態及び経営成績を明確に把握し、事業の能率的運営の推進に資することを目的とする。

(会計処理の原則)

第 3 条 財団の会計は次の各号に掲げる原則に適合するものでなければならない。

- (1) 収入・支出は予算書に基づいて行わなければならない。
- (2) 会計帳簿は、複式簿記の原則に従って正しく記帳しなければならない。
- (3) 計算書類は、会計帳簿に基づいて収支及び財産の状況に関する真実な内容を明瞭に表示するものでなければならない。
- (4) 会計処理の原則及び手続き並びに計算書類の表示方法は毎事業年度これを継続して適用しמידりに変更してはならない。

一部改正 [昭和 62 年規程 2 号]

(会計年度)

第 4 条 会計年度は 4 月 1 日に始まり翌年 3 月 31 日に終わるものとする。

(会計年度所属区分)

第 5 条 収入及び支出の発生、並びに資産・負債及び正味財産の増減又は異動の所属する会計年度は、その原因となる事実の発生した日の属する会計年度とし、その日を決定しがたい場合は、その原因となる事実を確認した日の属する会計年度とする。

(会計の区分)

第 6 条 財団の会計は、公益目的事業会計、収益事業会計及び法人会計とする。

一部改正 [昭和 62 年規程 2 号・平成 28 年度 5 号]

(収入・支出の定義)

第 7 条 この規程において、収入とは資金の増加の事実のすべてをいい、支出とは資金の減少の事実のすべてをいう。

(経理責任者の設置)

第 8 条 経理責任者は事務局長とし、経理事務を総括する。

(出納責任者の設置)

第 9 条 出納責任者は管理課長及び総合福祉センター所長とし、金銭の出納に関する事務を行う。

一部改正 [平成 18 年規程 3 号・27 年度 6 号]

(経理職員)

第 10 条 経理責任者を補佐するため、経理職員を置く。

2 事務局職員のうち一般事務に従事する職員を経理職員とする。

3 経理職員は、金銭の出納にあたり証拠書類を審査し出納の内容及び経過を明らかにした文書  
その他関係書類を付し、出納責任者の審査を受けなければならない。

一部改正 [平成元年規程 5 号・18 年 3 号]

(勘定科目)

第 11 条 収支予算書及び決算財務諸表等の勘定科目は、公益法人会計基準（平成 20 年 4 月 11 日  
内閣府公益認定等委員会）に示された科目に準拠し理事長が定める。

全部改正 [昭和 62 年規程 2 号] 一部改正 [平成 18 年規程 3 号・22 年規程 7 号]

(会計伝票)

第 12 条 すべての収入・支出の発生並びに資産・負債及び正味財産の増減又は異動については会  
計伝票を作成して整理・記録を行うものとする。

2 前項の会計伝票は、収入伝票、支出伝票及び振替伝票に区分し、その作成は証拠書類によら  
なければならない。

(会計帳簿)

第 13 条 経理責任者は、次の主要簿を備えるものとする。ただし、その保管は電磁的記録による  
ものを含むものとする。

(1) 仕訳帳

(2) 総勘定元帳

2 経理責任者は、次の補助簿のうち必要なものを備えるものとする。

(1) 現金出納帳

(2) 預金出納帳

(3) 収支予算の管理に必要な帳簿

(4) 固定資産台帳

(5) 基本財産台帳

(6) 特定資産台帳

(7) 指定正味財産台帳

一部改正 [平成 18 年規程 3 号・平成 28 年度 5 号]

(帳簿の照合)

第 14 条 総勘定元帳は、毎月末日における補助簿の金額と照合して誤りのないことを確認しなけ  
ればならない。

(帳簿書類の保存期間)

第 15 条 会計関係書類の保存期間は次のとおりとする。ただし、法令に定める保存期間がこれを  
こえるものについてはその定めによる。

(1) 決算書類（正味財産増減計算書・貸借対照表・財産目録を含む）永年

- |                    |     |
|--------------------|-----|
| (2) 予算書類（収支予算書を含む） | 10年 |
| (3) 会計帳簿 会計伝票      | 10年 |
| (4) 契約書 証ひょう書類     | 10年 |
| (5) その他の書類         | 5年  |
- 2 保存期間は、会計年度終了のときから起算する。
- 3 会計関係書類（保存期間経過後のものを含む）を処分するときは、理事長の承認を得なければならない。
- 一部改正 [昭和 62 年規程 2 号]

## 第 2 章 事業計画及び予算

（事業計画及び予算）

- 第 16 条 理事長は毎会計年度開始前に当該年度の事業計画案及びこれに基づく収支予算案を作成し理事会に提出するものとする。
- 2 前項の場合において理事長は収支予算書をあわせて提出しなければならない。
- 3 理事長は、第 1 項の事業計画案及び収支予算案を提出後、その補正を必要とする理由が生じた場合は、前 2 項の手に準じて補正案を提出することができる。
- 4 理事長は、その事業の経費を主として当該事業の経営に伴う収入をもって充てるものについて業務量の増加により業務のため直接必要な経費に不足を生じたときは、当該業務量の増加により増加する収入に相当する金額を当該経費（職員の給料を除く。）に使用することができる。この場合において理事長は前項の手に準じて次の理事会においてその旨を報告しなければならない。

一部改正 [昭和 62 年規程 2 号]

（予算の内容及び区分）

- 第 17 条 予算の内容は収入・支出予算及び一時借入金の限度額とする。
- 2 前項の収入・支出予算はその性質及び目的に従って大科目及び中科目に区分し、執行にあたってはさらに小科目に区分して行う。

第 18 条 削除

削除 [平成 22 年規程 7 号]

（予算の執行）

- 第 19 条 理事長は、決定された予算の執行に努力し、当該目的区分に従って実行しなければならない。
- 2 理事長は、予算の実施上適当かつ必要があるときは、同一大科目のうちで中科目の間及び同一中科目のうちでの小科目の間において流用することができる。
- 3 理事長は、予算の支出にあてるため予算に定める限度額の範囲内において、一時の借入れをすることができる。

一部改正 [昭和 62 年規程 2 号]

### 第3章 収入及び支出

#### 第1節 通則

(金融機関等の指定及び変更)

第20条 財団の現金又は預託金の口座を設ける金融機関（以下「取引金融機関」という。）の指定及び変更は理事長が行う。

一部改正 [平成18年規程3号]

(収入金の保管)

第21条 収入金はすみやかに取引金融機関に預金するものとし、直接これを支払資金に充ててはならない。

2 経理責任者は、業務上必要な手持ち現金を除き、保管金はすべて取引金融機関に預け入れなければならない。

3 経理責任者は、預金については毎月末に預金通帳により帳簿と照合し金融機関勘定調整表を作成して理事長の確認を得なければならない。

一部改正 [平成18年規程3号]

(出納保管)

第22条 出納責任者は、善良なる管理者の注意をもって、現金及び有価証券等の出納保管をしなければならない。

#### 第2節 収入

(収入の調定)

第23条 経理責任者は、収入として徴収すべき金額が確定したときは、直ちにその調定をしなければならない。

2 前項の規定にかかわらず、法令又は契約により一定期間の収入をとりまとめて請求することになっているものについては、当該期間の末日又は当該請求をした日にとりまとめて調定することができる。

(支払の通知)

第24条 経理責任者は、調定をしたときは請求書を作成し債務者に送付しなければならない。

ただし、口頭、掲示その他の方法により納入の通知をする場合はこの限りではない。

(収入伝票の作成)

第25条 経理責任者は、収入があったときはこれを証する書類に基づいて収入伝票を発行しなければならない。

(誤払金等の戻入)

第26条 支出の誤払い又は過渡しに基づく返還金は前条の規定に準じてその支払った支出の科目にこれを戻入しなければならない。ただし、その年度を経過した返還金については現年度の収入とする。

(収入)

第27条 財団の収入は、現金のほか理事長が認めた小切手及び郵便為替証書等によることができ

る。

- 2 経理職員は、収入した場合においては原則として所定の領収書を債務者に発行しなければならない。

### 第3節 支 出

(支出伝票の発行)

第28条 経理責任者は、勘定科目、支払金額、債権者及び印鑑の正誤並びに支払の内容が法令又は契約に違反する事実がないかを調査して債権者からの請求書を確認のうえ、支出伝票を発行しなければならない。ただし、請求書を徴しがたい場合、その他経理責任者が請求書を徴する必要がないと認めた場合は、支払額調書をもってこれに代えることができる。

- 2 支出伝票は、債権者及び勘定科目ごとに発行しなければならない。ただし、勘定科目及び支払期の同一のものについては二人以上の債権者を合わせて集合の支出伝票を発行することができる。

(振替伝票の発行)

第28条の2 第25条又は第28条の規定に基づく伝票発行により正味財産に増減が生じたとき、資金収支以外に正味財産に増減が生じたとき及び流動資金間の交換取引が生じたときは振替伝票を発行する。

追加 [昭和62年規程2号]

(誤納金等の戻出)

第29条 収入金の誤納、過納等に基づく返還金は前条の規定に準じてその収入した科目からこれを戻出しなければならない。ただし、その年度を経過した返還金については現年度の支出とする。

(支払の方法)

第30条 支払は、小切手及び口座振替とする。ただし、債権者の申出があるとき又はその他業務上特に必要があるときは、現金をもって支払うことができる。

(領 収 書)

第31条 出納責任者が支払をする場合においては相手方から領収書を徴さなければならない。

(資金の前渡)

第32条 次に掲げる経費については管理課長又は総合福祉センター所長の請求により必要な資金を前渡することができる。

- (1) 遠隔の地又は交通不便の地域において支払う経費
- (2) 謝礼金・慰問金その他これに類する経費
- (3) 官公署に対して支払う経費
- (4) 事業現場その他これに類する場所において直接支払を必要とする経費
- (5) その他経理責任者が特に必要と認めた経費

- 2 前項により、資金の前渡を受けた者がその支払を完了したときは、清算報告をしなければならない。

- 3 前項の清算について、領収書を徴することが困難な場合は管理課長又は総合福祉センター所

長の支払証明書その他支払の確認ができる書類によって領収書に代えることができる。

一部改正 [平成 18 年規程 3 号・27 年度 6 号]

(概算払)

第 33 条 次に掲げる経費については、概算払をすることができる。

- (1) 官公署に対して支払う経費
- (2) 負担金及び委託費
- (3) 旅費
- (4) 保険料

2 第 32 条第 2 項の規定は、前項の概算払の場合に準用する。

(前金払)

第 34 条 次に掲げる経費については、前金払をすることができる。

- (1) 官公署に対して支払う経費
- (2) 負担金及び委託費
- (3) 前金払による支払いをしなければ契約しがたい請負、買入又は、借入に要する経費
- (4) 保険料

## 第 4 章 たな卸資産

### 第 1 節 通 則

(たな卸資産の範囲)

第 35 条 この規定において「たな卸資産」とは次の各号に掲げる物品をいう。

- (1) 医療薬品
- (2) 医療材料
- (3) 医療消耗器具

2 前項のたな卸資産の品目及び単位呼称は理事長が定める。

(たな卸資産取扱担当者の指定)

第 36 条 理事長は、必要に応じたたな卸資産の出納及び保管の事務を取扱う職員を指定する。

(たな卸資産の貯蔵)

第 37 条 経理責任者は、業務の執行上必要な量のたな卸資産が貯蔵されるよう常に在庫を把握し、かつこれを適正に管理しなければならない。

### 第 2 節 管 理

(たな卸資産の調達計画)

第 38 条 理事長は、使用実績、保有高等諸般の事情を基礎として、たな卸資産の調達計画をたてなければならない。

(受入価額)

第 39 条 たな卸資産の受入価額は、次の各号に掲げるところによる。

- (1) 購入又は製作によって取得した物品については購入又は製作に要した価額
- (2) 前号に掲げるもの以外のたな卸資産については適正な評価価額

(払出価額)

第40条 たな卸資産の払出価額は最終仕入原価法によるものとする。

一部改正 [平成18年規程3号]

(受入)

第41条 経理責任者は、たな卸資産を受けるときは入庫伝票を作成しなければならない。

(払出)

第42条 経理責任者は、担当課長から、たな卸資産の払出請求を受けたときは出庫伝票を作成し、受領印を徴して払い出さなければならない。

一部改正 [平成18年規程3号]

(売却等の場合の払出)

第43条 経理責任者は、次の各号に掲げるたな卸資産の払出についてその決定をしたときは、その決定に係る書類により出庫伝票を作成し、当該たな卸資産を払い出さなければならない。

(1) 売却のため払い出すたな卸資産

(2) 贈与若しくは寄付又は交換のため払い出すたな卸資産

(不用品の処理)

第44条 経理責任者は、その保管に係るたな卸資産で不用又は使用に堪えなくなり、その処分を適当と認めるときは当該たな卸資産の売却その他必要な手続きをとらなければならない。

ただし、売却してもその価額が売却に要する費用を償えないもの、買受人がないもの、その他売却を不適当と認めるものについてはこれを廃棄することができる。

2 前項の規定によるたな卸資産の廃棄の決定があったときは、経理責任者はその決定に係る書類により出庫伝票を作成したうえ、当該たな卸資産を払い出さなければならない。

(実地たな卸)

第45条 経理責任者は、毎事業年度末に実地たな卸を行わなければならない。

2 前項に定める場合のほか、経理責任者はたな卸資産が天災その他の理由により滅失した場合その他必要と認める場合には臨時実地たな卸を行わなければならない。

3 前2項の規定により実地たな卸を行った場合は、経理責任者はその結果に基づいてたな卸表を作成し理事長に報告しなければならない。

4 実地たな卸の結果、現品に過不足があるときはその原因を調査し前項の報告とあわせて理事長に報告しなければならない。

## 第5章 資産外物品

(資産外物品の範囲)

第46条 資産外物品とは、次に掲げるものをいう。

(1) たな卸資産から払い出された物品

(2) 第47条の規定により購入された物品

(3) 第53条の規定により処分の決定された物品

(直購入)

第 47 条 第 35 条の規定にかかわらず、購入後直ちに使用する予定の物品は直接当該科目の支出として購入することができる。

2 経理責任者は、前項の規定により物品を購入した場合は当該物品を直ちに業務の用に供するために使用者に発行するものとする。

(資産外物品の管理)

第 48 条 経理責任者は、資産外物品を適正に管理しなければならない。

## 第 6 章 固定資産

### 第 1 節 通 則

(固定資産の範囲)

第 49 条 固定資産は財団が所有する資産のうち流動資産、繰延資産以外の資産で、1 年を超えて有する資産であり、耐用年数 1 年以上取得価格 20 万円以上の事業用有形固定資産及びその他の固定資産としての無形固定資産、投資等の資産をいう。

2 前項の固定資産の計上区分は、次の各号に定めるところによる。

(1) 基本財産

(ア) 基本財産としての有形固定資産で土地、建物、構築物、機械及び装置

(イ) 基本財産として定めた定期預金、投資有価証券等

(2) その他の固定資産

(ア) 基本財産以外の有形固定資産

(イ) 基本財産以外の無形固定資産

借地権、借家権、電話加入権、退職給付積立金等

(ウ) 投資等

投資有価証券、1 年を超える長期性定期預金及び貸付信託、金銭信託等

全部改正 [昭和 62 年規程 2 号]

(固定資産の管理)

第 50 条 固定資産の取得、処分、減価償却等資産の整理に伴う事務は経理責任者が行うものとする。

### 第 2 節 管 理

(取得価額)

第 51 条 固定資産の取得価額は次の各号に掲げるところによる。

(1) 購入によって取得した固定資産について購入に要した価額

(2) 工事又は製作によって取得した固定資産については工事又は製作に要した直接費と間接費の合計額

(3) 無償で取得した固定資産又は前各号に掲げる以外の方法により取得した固定資産については適正な評価価額



(事故報告等)

第 52 条 経理責任者は、固定資産が天災その他の事故により、滅失又は損傷したときはすみやかにその原因及び現状を調査し、てん末書を作成しなければならない。

2 経理責任者は、前項の規定によるてん末書によりその状況等を理事長に報告しなければならない。

(器械及び備品等の処分)

第 53 条 第 44 条第 1 項の規定は、器械及び備品等の処分の場合に準用する。

### 第 3 節 減価償却

(減価償却)

第 54 条 固定資産のうち、図書を除く有形固定資産を償却資産とし毎会計年度減価償却を行うものとする。

(償却の方法)

第 55 条 減価償却は、すべて定額法によるものとし別に理事長が定めるところにより毎会計年度末に行うものとする。

(償却開始の年度)

第 56 条 減価償却は、固定資産を取得した日の属する会計年度から開始するものとする。

一部改正 [平成 20 年規程 2 号]

## 第 7 章 契 約

(契約の方法)

第 57 条 契約は、指名競争入札又は随意契約の方法により行うものとする。

(入札参加者の指名)

第 58 条 前条の規定による指名競争入札の参加者は、参加しようとする者のうちから信用実績等を勘案のうえ理事長が指名する。

(随意契約)

第 59 条 第 57 条の規定により随意契約によることができる場合は次の各号に掲げる場合とする。

- (1) 契約の性質又は目的が指名競争入札による方法に適さないとき
- (2) 緊急の必要により指名競争入札に付することができないとき
- (3) 指名競争入札に付することが不利と認められるとき
- (4) 時価に比して著しく有利な価格で契約を締結することができる見込みがあるとき
- (5) 指名競争入札に付し、入札者がいないとき又は再度の入札に付し、入札者がいないとき
- (6) 入札者が契約を締結しないとき
- (7) 一件予定価額 30 万円を超えない契約をするとき

2 前項の規定により、随意契約の方法による場合はなるべく 2 人以上の者から見積書を徴するものとする。

3 前項の規定にかかわらず次の各号の一に該当する場合は、見積書を省略することができる。

- (1) 国、地方公共団体その他公法人と契約を締結するとき
- (2) 法令により価格の定められている物を購入するとき
- (3) 前各号のほか見積書の必要がないと認められる相当な理由があるとき

(契約書の作成等)

第 60 条 理事長は、契約の相手方が決定したときは遅滞なく契約の目的、契約事項及び履行期限その他必要な事項を記載した契約書を作成しなければならない。

2 前項の規定にかかわらず次の各号の一つに該当する場合は契約書の作成を省略することができる。

- (1) 電気、ガス若しくは水の供給又は公衆電気通信の役務の提供を受けるもの、又は法令等の定めによりその必要がないものであるとき
- (2) 契約金額 30 万円を超えない契約（単価契約その他継続的給付を受ける契約を除く）
- (3) 非常災害等により緊急に施行を要する工事の請負契約
- (4) 物品を売り払う場合において、買受人が代金を即時に払ってその物品を引き取るとき
- (5) 前各号に掲げるもののほか、随意契約による場合で新聞定期刊行物の購入その他慣行によりその必要がないと認められるものであるとき

(請書等の徴取)

第 61 条 前条第 2 項の規定により契約書の作成を省略する場合において輕易なもの又は契約の性質上必要がないと認める場合を除き契約の適正な履行を確保するため、請書その他これに準ずる書面を徴するものとする。

(検 査)

第 62 条 理事長は、請負契約、物件の買入れ又は役務の提供を受ける契約については、その受ける給付の完了の確認をするため職員に必要な検査をさせなければならない。

2 前項の検査を行う職員は理事長が指定する。

## 第 8 章 決 算

(決算の目的)

第 63 条 決算は、一定期間の会計記録を整理集計しその収支の結果を予算と比較してその収支状況及び会計年度末の財政状況を明らかにすることを目的とする。

(決算の種類)

第 64 条 決算は月次決算及び年度末決算とする。

(月次決算)

第 65 条 経理責任者は、毎月末日をもって残高試算表を作成し、理事長に提出しなければならない。

(年度末決算)

第 66 条 理事長は、毎会計年度の末日をもって次に掲げる書類を作成し、監事の監査を経て理事会の認定に付すものとする。

- (1) 事業報告
- (2) 事業報告の附属明細書
- (3) 貸借対照表
- (4) 損益計算書（正味財産増減計算書）
- (5) 貸借対照表及び損益計算書（正味財産増減計算書）の附属明細書
- (6) 財産目録

一部改正 [平成 18 年規程 3 号・22 年 7 号]

## 第 9 章 補 足

（臨時措置）

第 67 条 この規程に定めのない財務会計上の措置については、別に定めのあるものを除き経理責任者の指示するところによる。

（委 任）

第 68 条 この規程の施行について必要な事項は理事長が定める。

### 付 則

1. この規程は昭和 54 年 4 月 1 日から施行する。
2. 前項の規定にかかわらず、昭和 53 年度の決算については、なお従前の例による。
3. 改正前の規程によりなされた手続その他の行為は、改正後の規程の相当規定に基づいてなされたものとみなす。

付 則（昭和 62 年 7 月 6 日規程第 2 号）

- (1) この規程は昭和 62 年 7 月 6 日より施行する。
- (2) この規程による改正後の財団法人世田谷区保健センター財務規程の規定は昭和 62 年 4 月 1 日から適用する。

付 則（平成元年 7 月 12 日規程第 5 号）

この規程は、平成元年 7 月 12 日から施行し、平成元年 4 月 1 日から適用する。

附 則（平成 18 年 3 月 30 日規程第 3 号）

1. この規程は、平成 18 年 4 月 1 日から施行する。
2. 前項の規定にかかわらず、平成 17 年度決算については、なお従前の例による。

附 則（平成 20 年 3 月 26 日規程第 2 号）

1. この規程は、平成 20 年 4 月 1 日から施行する。

附 則（平成 22 年 9 月 9 日規程第 7 号）

この規程は、平成 22 年 9 月 9 日から施行し、平成 22 年 4 月 1 日から適用する。

附 則（平成 22 年 12 月 1 日規程第 8 号）

この規程は、平成 23 年 2 月 1 日から施行する。

附 則（平成 28 年 3 月 2 日規程第 6 号）

この規程は、平成 28 年 4 月 1 日から施行する。

附 則（平成 29 年 3 月 1 日規程第 5 号）  
この規程は、平成 29 年 4 月 1 日から施行する。