



2022年度通常枠  
資金分配団体向け

# 資金分配団体向け精算の手引き

2024年8月  
( Version 3.0 )

# 目次

|                       |       |      |
|-----------------------|-------|------|
| <b>1. 資金管理の基本</b>     | ..... | P.2  |
| 1. 指定口座による資金管理        | ..... | P.2  |
| 2. 指定口座からの支払い         | ..... | P.3  |
| 3. 入出金の記録と支払証拠書類      | ..... | P.3  |
| 4. 予算執行の柔軟性           | ..... | P.4  |
| <b>2. 資金管理に関する業務</b>  | ..... | P.6  |
| 1. 業務概要               | ..... | P.6  |
| 2. 精算手続き              | ..... | P.6  |
| 3. 助成金の支払い            | ..... | P.14 |
| 4. 区分経理               | ..... | P.16 |
| <b>3. 対象経費</b>        | ..... | P.17 |
| <b>4. コンソーシアム</b>     | ..... | P.18 |
| 1. コンソーシアムにかかる用語      | ..... | P.18 |
| 2. コンソーシアムモデル         | ..... | P.18 |
| 3. 「コンソーシアム構成団体」の業務   | ..... | P.20 |
| 4. 全部型・混合型における幹事団体の業務 | ..... | P.21 |
| 5. 構成団体の支払証拠書類        | ..... | P.23 |
| <b>参考. 精算様式の記載方法</b>  | ..... | P.24 |

# 1. 資金管理の基本

資金分配団体および実行団体（以下「各団体」という）は、助成対象事業（資金提供契約第1条で定義される本事業のこと。以下「本事業」という）における資金管理について、「休眠預金等交付金に係る資金の活用に関する基本方針」、資金提供契約（以下「契約」という）および精算の手引きを遵守してください。

本事業の精算における基本的な事項は以下のとおりです。

- ・ 事業年度：本事業の事業年度は、契約別紙2記載のとおり毎年4月1日から翌年3月31日までとします。
- ・ 会計科目：原則、各団体において財務諸表作成目的で通常用いている会計科目を使用します。
- ・ 精算対象：本事業の精算は、実費かつ消費税込みの額で行います。

※税務に関する事項は、所管税務署や税理士にご相談ください。



本事業の資金管理は精算の手引きを遵守いただきますが、各団体の経理処理は自団体の経理規程に則るという原則に変わりはありません。なお、各団体は契約の定めに則り規程類の整備を行ってください。

## 1-1. 指定口座による資金管理

指定口座とは、契約に基づく助成金および各団体が自ら確保する自己資金・民間資金を合わせた総事業費（契約第1条に定義される「本総事業費」のこと。以下同じ）を管理するための金融機関口座であり、実行団体の指定口座は資金分配団体が指定し、資金分配団体の指定口座はJANPIAが指定します。各団体は指定口座において本事業の総事業費以外の管理を行ってはならず、また指定口座以外の金融機関口座において総事業費を管理してはいけません。指定口座は、原則として採択事業毎に新たに開設します。



本事業の財源である休眠預金等は国民の資産であることおよび助成金が概算払いであることを踏まえ、指定口座で資金管理を行う仕組みとなっています。指定口座に入金されるのは本事業に使われるべき資金になりますので、他事業に使うための資金移動は絶対に行わないでください。

本事業の収入は、契約の（会計）の定めに則り、原則として指定口座に入金のうえ管理します。これは本事業の収入について、営利企業等において他事業に流用されることを防止し、また本事業の実施および事業規模拡大に活用いただくことを目的としています。



契約の（会計）に記載されている「利益」とは、本事業により得た収入を指します。当該収入を得るために費やした経費が本事業で助成されている場合に対象となります。「利益」の文言が使用されていますが、これは会計基準や税法に基づく計算結果を意図するものではありません。



事業収入を全額指定口座で管理するのが適切ではない状況がある場合、例外的ではありますが、契約における（財産の処分の制限）の定めに則り、実行団体であれば資金分配団体の承諾を得たうえで適切に管理してください。その場合でも、資金計画を達成するため、適宜、事業収入を自己資金に充当し、事業収入の別口座での管理を理由に自己資金が不足することは避けるようにしてください。

※ 指定口座に入金できない自己資金・民間資金がある場合

金融機関からの融資や他財団からの助成を受ける等の理由で本事業の指定口座に入金できない自己資金・民間資金がある場合、資金計画書等から当該資金に係る費用（例：建物取得費用）を除外したうえで、本事業の指定口座とは別口座で管理できます。このような場合は、原則として助成期間開始前に実行団体は資金分配団体、資金分配団体はJANPIAに相談し、必ず承諾を得たうえで資金の管理を行ってください。

本事業が終了し、事業完了時の精算手続きを全て終えた後の指定口座の取り扱いは以下のとおりです。

- ・ 指定口座の残高が0円かつ以降も入金予定がない場合、解約や他事業への利用を可能とします。
- ・ 指定口座に自己資金・民間資金が残っている場合、契約に則り、当該資金は本事業の実施のためにのみ使用します。当該資金は原則として指定口座で管理しますが、書面による承諾を得た場合は、指定口座から別口座への資金移動および指定口座の解約を可能とします。実行団体であれば資金分配団体、資金分配団体であればJANPIAからの承諾が必要です。

## 1-2. 指定口座からの支払い

指定口座からの支払いは、原則として支払先口座への振込、引き落としまたは指定口座からのクレジットカード払いとします。

### ■ 原則に当てはまらない支払いへの対応

#### <各団体の法人口座を経由した支払い>

本事業と他事業との按分経費（家賃等）および他事業分と一緒にして支払う必要が生じる経費（社会保険料等）について、本事業分を含めて各団体の法人口座から支払うことを認めます。処理としては、各団体の法人口座から支払先口座への支払い後に、指定口座から法人口座に本事業の負担分を振り込んでください。同月内に処理することを前提としますが、社会保険料等は、資金分配団体が合理的に説明できる方法であれば異なる対応でもかまいません。

#### <現金での支払い>

やむを得ず現金での支払いが必要な場合は指定口座から現金を引き出すことができますが、月間上限額（表1）を超える場合は予め承認を得てください。この場合、資金分配団体はJANPIAの承認後、実行団体は資金分配団体の承認後に現金を引き出すことができます。

現金の残金は、原則として速やかに指定口座に戻入します。少なくとも精算報告を行う毎年度末および事業完了の前には指定口座に戻し入れてください。

表1 現金引き出しの月間上限額

| 団体     | 当該年度の助成金総額     | 当該年度の月間上限額 |
|--------|----------------|------------|
| 資金分配団体 | -              | 1万円        |
| 実行団体   | 0円～100万円以内     | 1万円        |
|        | 100万円超～300万円以内 | 3万円        |
|        | 300万円超～500万円以内 | 5万円        |
|        | 500万円超～700万円以内 | 7万円        |
|        | 700万円超～        | 10万円       |

## 1-3. 入出金の記録と支払証拠書類

指定口座の入出金の内容は、本事業の経費精算報告書にキャッシュベース（支払いベース）で記録します。原則として指定口座の入出金があった日付で記録してください。

なお、適用の対象は本事業の経費精算報告書であり、各団体の会計基準および決算書類には影響しません。指定口座から支払った経費を助成対象とするには、領収書等の支払証拠書類の取得が必要です。



### なぜキャッシュベースなの？

発生主義を適用すると固定資産取得時に減価償却費として計上することになり、支払額の一部が助成の対象とならない状況が起こります。そのため本事業ではキャッシュベースでの記録をお願いしています。

## 1-4. 予算執行の柔軟性

実際に事業を実施してみると、資金計画書等とは異なる使い方が必要となる場合があります。休眠預金事業では、創意工夫の余地となるように資金の使い方に柔軟性を持たせています。以下の条件下（表2）において、資金計画書等上の予算が不足している会計科目の支出増加分を、予算が余る会計科目の支出減少分で補うこと（科目間流用）ができます。この科目間流用に関する規定は、年度毎ではなく助成期間合計で適用されます。

表2：科目間流用の条件

|  | <資金分配団体>   | <実行団体>   |
|--|--|--|
| ①できること<br>(手続き不要)                      | 目的区分の範囲内における会計科目間の流用。<br>ただし、下記②に該当する場合を除く         | 目的区分の範囲内における会計科目間の流用。<br>ただし、下記②に該当する場合を除く                                     |
| ②資金計画書等を<br>変更すればできる<br>こと<br>(手続きが必要) | 目的区分の範囲内における下記流用<br>・人件費の増額<br>・資金計画書資料にない会計科目への流用 | 目的区分の範囲内における下記流用<br>・人件費の増額<br>・流用元科目の20%を超えた金額の他科目への流用<br>・資金計画書資料にない会計科目への流用 |
| ③できないこと                                | 目的区分を跨いだ流用*1                                       | 目的区分を跨いだ流用*1   |

\*1 やむを得ない事情がある場合の事業費内の流用は、管理的経費の上限規定（事業費の助成額に対して15%以下）の範囲内で認めることができます。資金分配団体が流用する場合はJANPIAの承認、実行団体が流用する場合は資金分配団体の承認を要します。いずれの場合も資金計画書等の変更が必要です。

### <資金計画書等の変更手続き>

資金計画書等は、資金提供契約に付随する別紙3「資金計画書」およびその積算内容を示す「資金計画書資料」から構成されます。別紙3「資金計画書」を変更する場合、契約変更に該当することを踏まえて各団体の規定に則り団体内での決裁等を実施するとともに、契約に基づく所定の手続きを行ってください。

### 目的区分とは？

本事業の経費は、使途に応じて分類されます（表3）。精算の手引きでは、この分類を目的区分といいます。

表3：経費の分類

| 団体     | 目的区分            |          | 契約における記載   |
|--------|-----------------|----------|--|
| 資金分配団体 | 事業費             | 実行団体への助成 | 実行団体への助成   |
|        |                 | 管理的経費    | 人件費、設備備品費等に係る経費及び事務所の家賃等の一般的な経費で、本事業を実施するために費やした部分を特定することが困難なもの並びに本事業を実施するための調査費その他の本事業を実施するために必要な経費 |
|        | プログラム・オフィサー関連経費 |          | 民間公益活動の基盤強化等を目的としたプログラム・オフィサーの確保育成と活動に係る経費   |
|        | 評価関連経費          | 資金分配団体用  | 本事業又は民間公益事業に関する社会的インパクト評価等に係る調査、検証及び評価等の実施に必要な経費   |
|        |                 | 実行団体用    |  |
| 実行団体   | 事業費             | 直接事業費    | 本事業を実施するために直接必要な経費   |
|        |                 | 管理的経費    | 本事業を実施するために間接的に必要な経費<br>(詳細は資金分配団体の記載に同じ)  |
|        | 評価関連経費          |          | 本事業に関する社会的インパクト評価等に係る調査、検証及び評価等の実施に必要な経費   |

## 各目的区分の助成上限

本事業では、目的区分毎に助成額の上限を定めています（表4）。詳細は積算の手引きを参照してください。

表4：各目的区分の助成上限

| 団体     | 目的区分            |          | 助成上限に関する規定                           |
|--------|-----------------|----------|--------------------------------------|
| 資金分配団体 | 事業費             | 実行団体への助成 | 事業費の助成額の85%以上                        |
|        |                 | 管理的経費    | 事業費の助成額の15%以下                        |
|        | プログラム・オフィサー関連経費 |          | 年間800万円（うち人件費 <sup>*2</sup> 500万円）以下 |
|        | 評価関連経費          | 資金分配団体用  | 事業費の助成額の5.0%以下                       |
|        |                 | 実行団体用    | 「実行団体への助成」の助成額の5.0%以下                |
| 実行団体   | 事業費             | 直接事業費    | 事業費の助成額の85%以上                        |
|        |                 | 管理的経費    | 事業費の助成額の15%以下                        |
|        | 評価関連経費          |          | 事業費の助成額の5.0%以下                       |

\*2 プログラム・オフィサー関連経費に計上できる人件費は、給与および賞与です。精算の手引き「2-2. 精算手続き」の「助成額の確定（資金分配団体）」に記載のとおり、法定福利費（事業主負担分）および福利厚生費、通勤費等は、プログラム・オフィサー関連経費の助成対象となりません。



### プログラム・オフィサー人件費の助成上限について<伴走支援を委託する場合>

各団体でプログラム・オフィサーを確保すべきであるという考えが原則であるものの、妥当な理由がある場合（専門性の高い委託先との協業を通じた資金分配団体の体制整備等）は委託費用を助成の対象することができます。この伴走支援に係る委託費用は、プログラム・オフィサー人件費の助成上限額500万円の範囲に含みます。

## よくあるご質問

Q. プログラム・オフィサー関連経費について、基本的に年間800万円を下回るように整理しているが、引継ぎ等の兼ね合いで特定の年度に限り800万円を上回ってしまう。このような場合、単年度で助成上限を超過した分は助成対象外となるか？

A. 資金計画書等を踏まえた執行となっていることを前提として、科目間流用に関する規定は助成期間合計で適用されるため、単年度で助成上限を上回っても助成期間合計で資金計画値内に収まれば助成対象となります。

## 2. 資金管理に関する業務

### 2-1. 業務概要

本事業の資金管理に関する業務として、以下の事項に対応することが求められます。

#### ■ 精算手続き

指定口座の入出金の管理は各団体が行いますが、その内容を月次等で報告することが求められています。資金分配団体は、月次等で実行団体の入出金の内容を確認します。また年度毎に本事業の実績額を確定させます。事業完了時には助成期間合計での助成額を確定させ、概算払いした助成額との差額（残額）があれば返還します。

#### ■ 助成金の支払い

JANPIAは、資金分配団体に助成金の概算払いを行い、資金分配団体は実行団体に助成金の概算払いを行います。概算払いされる助成金は、毎年、JANPIAが預金保険機構に予算申請をして確保します。

#### ■ 区分経理

各団体は、本事業に係る損益が明確になるよう区分経理を行うとともに、区分経理に関する会計書類を作成して、各団体の本店または主たる事務所に会計帳簿と共に備え付けてください。複数の休眠預金事業を行っている場合、採択事業毎に区分経理を行います。

#### ■ 会計監査

本事業を含む毎年度の決算書類について、内部監査または外部監査を実施してください。可能であれば外部監査を受けることを推奨します。

### 2-2. 精算手続き

#### 経費精算報告書

精算手続きでは経費精算報告書を提出します。経費精算報告書は、以下の書類（表5）で構成されます。

表5：経費精算報告書の構成

| 書類    |            | 概要                         |
|-------|------------|----------------------------|
| 様式1   | 総括表        | 本事業の精算結果およびその計算過程を記載。      |
| 様式2   | 経費集計表      | 会計科目別に資金計画値（予算）に対する実績額を記載。 |
| 様式3   | 収支管理簿      | 指定口座における入出金明細の記録簿。         |
| 様式4   | 現金出納帳      | 指定口座から現金支出をした場合に使用する記録簿。   |
| 添付書類1 | 指定口座の通帳の写し | 指定口座の通帳の写し。                |
| 添付書類2 | 支払証拠書類の写し  | 領収書等の支払証拠書類の写し。            |

## ■ 添付書類1 指定口座の通帳の写し

原則は通帳の写しです。ただし以下の要件を共に満たす場合は、代替物としてインターネットバンキングの入出金明細での提出を可能とします。

1. 加工ができないファイル形式であること

金融機関によっては入出金明細をデータ加工が可能な CSV ファイル等で出力できる場合があります。その場合は画面コピーや PDF 等によりデータ加工ができない出力方法を選択してください。

2. 通帳に印字される内容が記載されていること

通帳に印字される内容が記載されない入出金明細（残高表示がない、振込のみが記載され現金出金が記載されない等）は、代替物として利用できません。

## ■ 添付書類2 支払証拠書類の写し

支払証拠書類とは「取引の証拠となる書類」のこと、経費の種類（助成金、給与・賞与、その他）に応じて異なります。

### 助成金

助成金の支払証拠書類は、実行団体の「助成金申請」および「金融機関の振込記録（通帳の写し可）」です。資金分配団体は、助成システムの「助成金申請」画面から「助成金申請」を PDF で出力できます。※JANPIAが用意する「助成金受領書」で支払の確認をする場合は、当該受領書の添付で代用可能です。

### 給与・賞与

#### <プログラムオフィサー以外>

プログラム・オフィサー関連経費以外の目的区分に給与および賞与を計上する場合、以下のいずれかの書類が支払証拠書類となります。これらは支払の事実および支払額の適切性を確認するために必要な書類です。資金分配団体は評価関連経費、実行団体は直接事業費および評価関連経費に給与および賞与を計上する場合に提出が必須となります。

- 「賃金台帳」
- 「給与振込明細書」および「給与額の根拠資料（勤務実績表等）」

#### <プログラム・オフィサーの給与>

プログラム・オフィサー関連経費に給与を計上する場合の支払証拠書類は「プログラム・オフィサーの人事費実績表」です。プログラム・オフィサーは、日々の勤務実績をプログラム・オフィサーの人事費実績表に記録し、プログラム・オフィサーの管理者は記録内容が正しいことを確認のうえ押印してください。

プログラム・オフィサーの人事費実績表の様式は、原則として給与が所定内賃金 ÷ 所定労働時間を単価として実際に活動した時間をかけて計算されることを踏まえて作成されています。本事業のみに従事しているプログラム・オフィサーで給与の支払額が毎月同額の場合は、別途、給与額に係る支払証拠書類（給与振込明細等）を提出することで当該金額を助成対象とできます。また、業務委託契約の職員をプログラム・オフィサーとする場合には、本様式に準じた業務実施時間が確認できる資料（業務実績表等）および支払証拠書類（領収書等）の提出が必要となります。

※プログラム・オフィサーの人事費実績表の様式は JANPIA が用意します。

（「参考. 精算様式の記載方法」参照）

#### <プログラム・オフィサーの賞与>

プログラム・オフィサー関連経費に計上できる賞与額は、賞与の支払額に、当該賞与対象期間のプログラム・オフィサー活動時間を当該賞与対象期間の総勤務時間で除した割合を乗じた金額です。賞与を計上する場合は、その計算式・数値を経費精算報告書内で明示してください。



賞与は、就業規則や雇用契約において支給額や支給条件が明確に定められている賃金としての賞与は助成対象となりますが、会社業績や別事業の業績により発生する業績運動型の賞与は助成対象とはなりません。

## その他

支払証拠書類の要件として、①日付、②宛名（各団体名）、③発行者（支払先）、④支払内容（購入物品名、単価、数量、支払金額等）が明記されている必要があります。基本的には「領収書」を支払証拠書類としますが、前述の①から④が明記されていない場合は、それらが記載されている請求書等と合わせて支払証拠書類とします。ただし現金による支払いの場合は、指定口座の通帳から支払先に支払われた事実が確認できないため、支払先による受領印または受領者サインも支払証拠書類に明記されている必要があります。なお、法人口座を経由して支払ったため支払先に支払われた事実が確認できない場合には、別途、法人口座の振込記録等を確認する場合があります。

業務委託費の支払証拠書類に実施業務の明細が記載されていない場合は照会することができます。

近距離移動の交通費は、利用日、利用目的、利用区間、利用交通機関、利用者名、支払金額が明記され、利用者の署名捺印のある支払証明書等を支払証拠書類とできます。新幹線や飛行機の長距離移動は領収書の添付が必要です。飛行機の場合、航空券の半券もしくは搭乗券、または搭乗証明書も添付してください。出張で宿泊した場合、支払証拠書類に加えて宿泊先が発行する宿泊証明書を添付してください。

支払証拠書類の記載が読み取れない場合や修正されていると判断される場合は、精算の対象としません。レシートや航空券の半券等が感熱紙の場合、時の経過に伴い印字が読みづらくなっていますので、原本を適切に保管するとともに早めにPDFに電子化する等の対応をお勧めします。



### 飛行機の利用や宿泊の場合になぜ証明書類が必要？

オンライン予約の普及により、オンラインで領収書発行後にキャンセルできる環境にあるためです。実際に利用されたことを確認するため、上記の証明書類の提出をお願いしています。



### 管理的経費の支払証拠書類の取り扱い

管理的経費にかかる支払証拠書類は、各団体において保管する必要がありますが、精算手続きの一環として提出は必須としていません。ただし、資金分配団体の裁量により、管理的経費であっても実行団体に支払証拠書類の提出を求めることがあります。

また契約に則り、事業完了日の属する事業年度の終了後5年間は適切に保管してください。

## よくあるご質問

Q. 領収書の発行が省略される場合はどうすればよいか？

A. 契約書もしくは請求書のどちらか一方、および金融機関の振込記録（通帳の写し可）で代替可能です。ただし、契約書もしくは請求書には、前述の②③④が明記されている必要があります。

Q. レシートは支払証拠書類となるか？

A. 支払証拠書類は原則として領収書です。領収書が発行できずレシートとなる場合は、団体の正式名称を記入して提出してください。レシートには前述の①②③④が明記されている必要があります。

Q. 自団体の規程では宿泊費は定額の支払いとなるため、同じ額で精算できないか？

A. 本事業では実費での精算となります。各団体から個人に対して定額で支払う場合でも、本事業の助成対象は実費となりますので、実費の支払証拠書類を取得してください。

Q. 携帯電話代について、個人別の料金明細はあるが処理が煩雑になるので自団体の平均額を計上してよいか？

A. 本事業では実費での精算となりますので平均額での計上はできません。按分など見積りでの計上が認められるのは本事業に係る実費が確認できない場合に限ります。

Q. 支払証拠書類は原則として領収書とあるが、自団体の経理規程では、例えば宿泊代、会議における飲食代、旅費は領収書は不要としている。このように精算の手引きと自団体の経理規程の内容が異なる場合、どのような対応が求められるか？

A. 本事業の精算手続きでは、各団体の経理規程の内容によらず、原則として精算の手引きに則った対応をお願いします。

## 他事業と按分している場合の支払証拠書類について

### ➤ 人件費

「添付書類2 支払証拠書類の写し」に加え、按分の計算方法・数値を支払証拠書類などに記載したうえで、その根拠の写しを添付してください。例えば勤務時間で按分する場合は勤務管理表などです。

### ➤ 人件費以外の経費

「添付書類2 支払証拠書類の写し」に加え、按分の計算方法・数値を支払証拠書類などに記載してください。例えば面積割であれば、何畳あるうちの何畳を本事業で使うかなどです。その根拠の写し(図面など)の提出は原則として求めていません。

## よくあるご質問

Q. 同一人物の人件費を複数の目的区分（管理的経費と評価関連経費等）に計上することは可能か？

A. 明確に業務の切り分けがなされ、説明可能な場合に限り可能です。その場合「添付書類2 支払証拠書類の写し」に加えて、目的区分毎の人件費の計算方法・数値を支払証拠書類などに記載したうえで、その根拠となる勤務管理表などを提出してください。

## 精算手続き

精算手続きは、「月次の精算報告」「年度末の精算報告」「事業完了時の精算」の3つに分類されます。

### ■ 月次の精算報告

#### <必要書類の提出>

各団体は、以下の経費精算報告書（表6の「月次等」に●がある書類）を提出します。提出する頻度は、資金分配団体の裁量により月次から四半期の間で決めてください。ただし、適時適切な資金管理が遂行されていることを確認するために、初めて採択された各団体においては少なくとも最初の1年間は、また過年度に採択された経験のある各団体であっても収支管理簿の記録の方法に不安等がある場合においては、月次で提出してください。

#### <提出書類の確認>

資金分配団体は、実行団体から提出された書類に基づき、支出内容が適切であるか、支払証拠書類が要件を満たしているか、経費精算報告書の記載と支払証拠書類が整合しているか等を確認します。助成対象として認められない支出があった場合は、実行団体に対して指定口座に戻し入れるように指示します。実行団体は、戻し入れた日付で収支管理簿にその内容を記載してください。



### 収支管理簿等の確認ポイント

収支管理簿および現金出納帳は、確定助成額を決めるうえで元データとなる重要な書類です。以下の事項は必ず確認します。

- ・収支管理簿の残高が「指定口座の通帳の写し」と一致しているか
- ・収支管理簿および現金出納帳の内容が「資金計画書等」に則っているか  
(金額が同水準か、目的区分や会計科目が一致しているか、不明瞭な支出がないか等)
- ・収支管理簿および現金出納帳の内容が「支払証拠書類の写し」と整合しているか
- ・事業目的と合致した支出内容であり、助成の対象外経費等が含まれていないか

## ■ 年度末の精算報告

<必要書類の提出>

各団体は、以下の経費精算報告書（表6の「年度末」に●がある書類）を提出します。月次の精算報告で既に提出している書類は、再度提出する必要はありません。

実行団体は、資金分配団体が定める期限まで（4月中を目途）に資金分配団体に必要書類を提出します。

資金分配団体は、4月末までにJANPIAに必要書類を提出してください。なお、2022年度の精算報告は、2023年度の精算報告と併せて行います。

<提出書類の確認>

年度末の精算報告では、月次の精算報告と同様の確認を漏れなく行い、助成対象とする実績額を確定させます。月次の精算報告で確認していれば再確認は不要ですが、未提出部分について確認してください。また経費精算報告書を用いて、年度別の実績額や会計科目別の予算の消化率を確認します。

## ■ 事業完了時の精算

<必要書類の提出>

各団体は、以下の経費精算報告書（表6の「事業完了」に●がある書類）を提出します。月次や年度末の精算報告で既に提出している書類は、再度提出する必要はありません。

実行団体は、資金分配団体が定める期限まで（実行団体の事業完了日から1ヶ月以内を目途）に資金分配団体に必要書類を提出します。資金分配団体は、内容を確認して実行団体の精算金額（残額）を確定させたうえで、資金分配団体の事業完了日から2ヶ月以内にJANPIAに必要書類を提出してください。

<提出書類の確認>

事業完了時の精算では、年度末の精算報告までの手続きを全て完了したうえで、助成期間合計での助成額を確定させて（以下「確定助成額」という）、概算払いした助成金と確定助成額との差額である精算金額（残額）を確定させます。

もし科目間流用の規定（「1-4. 予算執行の柔軟性」参照）への抵触や対象外経費（「3. 対象経費」参照）の支出が確認された場合、該当経費は助成対象から除外します。具体的には、該当経費を指定口座に戻し入れたうえで、戻し入れた日付で収支管理簿に記録してください。記録方法は「参考. 精算様式の記載方法」の収支管理簿の「（2）誤った支出の戻し入れがある場合」を参照してください。

その後、JANPIAが発出する精算金額の確定通知をもって精算完了となります。

表6：精算手続きにおける提出書類

| 書類               | 実行団体→資金分配団体 |     |      | 資金分配団体→JANPIA |     |      |
|------------------|-------------|-----|------|---------------|-----|------|
|                  | 月次等         | 年度末 | 事業完了 | 月次等           | 年度末 | 事業完了 |
| 様式1 総括表          | -           | ●   | ●    | -             | ●   | ●    |
| 様式2 経費集計表        | -           | ●   | ●    | -             | ●   | ●    |
| 様式3 収支管理簿        | ●           | ●   | ●    | ●             | ●   | ●    |
| 様式4 現金出納帳        | ●           | ●   | ●    | ●             | ●   | ●    |
| 添付書類1 指定口座の通帳の写し | ●           | ●   | ●    | ●             | ●   | ●    |
| 添付書類2 支払証拠書類の写し  | ●           | ●   | ●    | ●             | ●   | ●    |

※提出書類について

- ・様式4 現金出納帳

指定口座からの現金の引き出しがない場合は提出不要です。

- ・添付書類2 支払証拠書類の写し

管理的経費以外の目的区分に計上した費用について提出を必須としています。

## ■ 残額の返還

<返還処理>

実行団体は、精算金額（残額）を資金分配団体に返還します。資金分配団体は実行団体に対して請求書を発行し、実行団体は請求書記載の期日までに返還してください。資金分配団体は、実行団体分を含めた精算金額（残額）をJANPIAに返還します。JANPIAから資金分配団体に対して請求書を発行しますので、請求書記載の期日までに返還してください。

<実行団体からの返還時期>

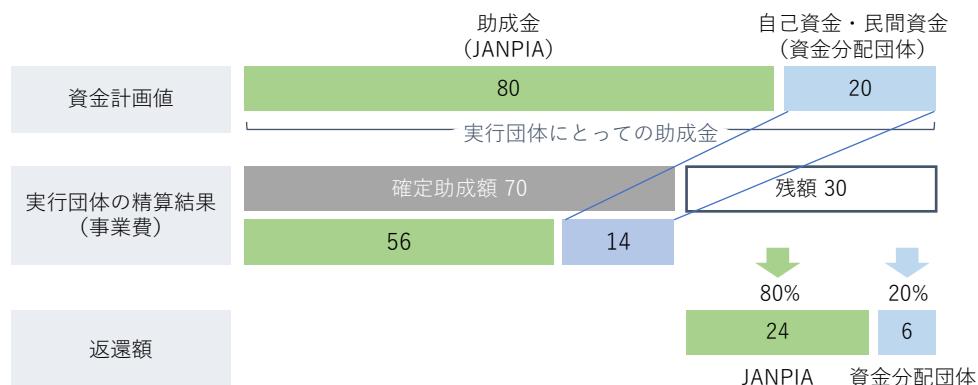
資金分配団体と実行団体との間で精算金額（残額）を確定後、上記の処理に則り返還しますが、返還期限の定めはありません。JANPIAと資金分配団体との間で精算金額（残額）が確定してから実行団体から返還いただいても構いません。事業完了時精算とは別に、各団体において正しい金額が入出金されているか確認してください。

<実行団体への助成に自己資金・民間資金を拠出した場合>

資金計画書等に則り資金分配団体が目的区分「実行団体への助成」に対して自己資金・民間資金を拠出した場合、実行団体の事業費の精算金額（残額）の一部は資金分配団体に返還されます。資金分配団体への返還額は、目的区分「実行団体への助成」の総額に対する自己資金・民間資金の割合を実行団体の事業費の精算金額（残額）に乘じた額となります。残りの精算金額（残額）は、資金分配団体を経由してJANPIAに返還されます。

### 資金分配団体への返還額計算イメージ

「実行団体への助成」の総額100に対する自己資金・民間資金が20、実行団体の事業費の残額が30の場合



上記ケースですと、JANPIAは80の助成金支出に対し、事業費の確定助成額が70となったことによって、この70に対して80%相当の56を負担することになるので、助成金支出80と56（最終負担額）の差額24の返還を受けますが、この分は「返還金」として扱われ、その後は他の助成事業の原資に組み入れられます。

また、資金分配団体は、同じく事業費の確定助成額が70となったことによって、この70に対し、20%相当の14を負担することになるので、助成金支出（自己資金・民間資金からの支出）20と14（最終負担額）の差額6の返還を受けることになります。

## 助成額の確定（資金分配団体）

確定助成額は、目的区分である「実行団体への助成」「管理的経費」「プログラム・オフィサー関連経費」「評価関連経費（資金分配団体用）」「評価関連経費（実行団体用）」毎に計算した助成額を合算した額です。計算方法は以下のとおりです。

### ■ 「実行団体への助成」「管理的経費」

精算手続きにおいて助成対象と認められた実績額が資金計画値を超過した場合、資金計画書等の助成額を確定助成額とします。実績額が資金計画値以下の場合、実績額を資金計画値で除した値（執行率）に資金計画書等の助成額を乗じた金額を確定助成額とします。

#### 「実行団体への助成」「管理的経費」の計算イメージ

資金計画値が100、実績額が90の場合



### ■ 「プログラム・オフィサー関連経費」

資金計画書等の助成額または精算手続きにおいて助成対象と認められた実績額のどちらか少ない金額を確定助成額とします。助成対象となる条件等は以下のとおりです。

#### <助成条件等>

プログラム・オフィサーを新たに配置する場合（既存の職員を育成する場合を含む）を想定して、プログラム・オフィサーの確保育成と活動に係る経費を助成するのがプログラム・オフィサー関連経費です。各団体でプログラム・オフィサーを確保すべきであるという考え方から委託費用は助成の対象とならないのが原則です。ただし資金分配団体において専門性の一部が不足し業務を完結できないなどやむを得ない場合には、該当部分について委託費用を助成の対象とすることができます。

なおJANPIAが指定する研修を受講してプログラム・オフィサーとして認定されることが、プログラム・オフィサー関連経費に費用を計上するための条件となります。

#### <人件費の範囲>

プログラム・オフィサーの確保育成と活動に係る経費を対象とする背景から、法定福利費（事業主負担分）および福利厚生費、通勤費等は、プログラム・オフィサー関連経費の助成対象となりません。これらの経費が本事業により発生したものでかつ助成対象としたい場合は、管理的経費に計上してください。賞与は、就業規則や雇用契約において支給額や支給条件が明確に定められている賃金としての賞与は助成対象となります。会社業績や別事業の業績によって発生する業績連動型の賞与は助成対象とはなりません。

#### <人件費の金額>

資金分配団体の給与規程等に従って、所定内賃金 ÷ 所定労働時間を単価として実際に活動した時間をして計算します。資金分配団体の規程等で定められた割増賃金で単価が変わる時間帯がある場合は、該当の時間帯のみ割増賃金の単価に基づき計算してください。本事業のみに従事しているプログラム・オフィサーで固定給が支払われている場合は、固定額でプログラム・オフィサー人件費を計上することができます。

賞与を助成対象としたい場合は、賞与支給日に、賞与金額に、当該賞与対象期間のプログラム・オフィサー活動時間を当該賞与対象期間の総勤務時間で除した割合を乗じて計上してください。

## ■ 「評価関連経費（資金分配団体用）」「評価関連経費（実行団体用）」

資金計画書等の助成額または精算手続きにおいて助成対象と認められた実績額のどちらか少ない金額を確定助成額とします。

### よくあるご質問

Q. 資金分配団体について、実行団体への助成額を当初の資金計画値よりも減額したために事業費が縮小した場合、助成上限に関する規定に基づき管理的経費および評価関連経費も減額する必要があるか？

A. 事業費が縮小した場合に資金計画書等の管理的経費および評価関連経費を各々の上限規定にあわせて減額するかは、状況に応じますのでJANPIA POまでご相談ください。基本的には減額しなくともかまいませんが、採択した実行団体が辞退した等の理由により資金計画書等の前提が変わるような場合は、資金計画書等における管理的経費および評価関連経費を減額することを検討します。

## 助成額の確定（実行団体）

確定助成額は、目的区分である「直接事業費」「管理的経費」「評価関連経費」毎に計算した助成額を合算した額です。計算方法は以下のとおりです。

### ■ 「直接事業費」「管理的経費」

精算手続きにおいて助成対象と認められた実績額が資金計画値を超過した場合、資金計画書等の助成額を確定助成額とします。実績額が資金計画値以下の場合、実績額を資金計画値で除した値（執行率）に資金計画書等の助成額を乗じた金額を確定助成額とします。

### 「直接事業費」「管理的経費」の計算イメージ

資金計画値が100、実績額が90の場合



### ■ 「評価関連経費」

資金計画書等の助成額または精算手続きにおいて助成対象と認められた実績額のどちらか少ない金額を確定助成額とします。

### よくあるご質問

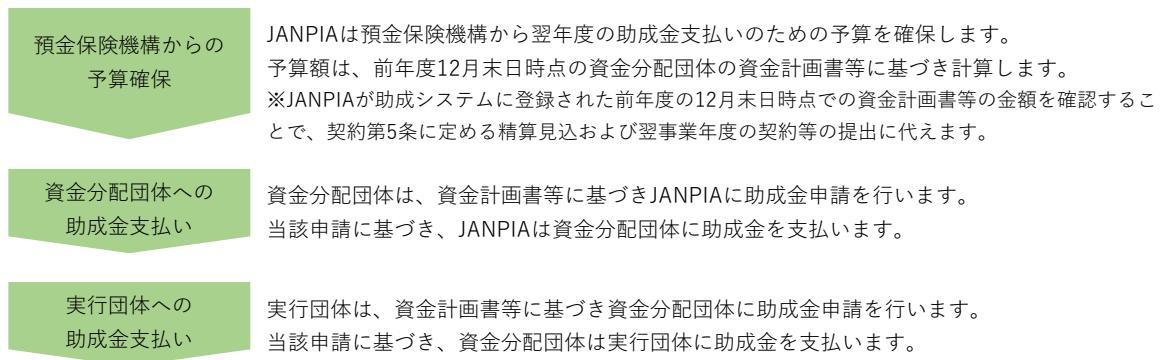
Q. 実行団体について、直接事業費を当初の資金計画値よりも減額したために事業費が縮小した場合、助成上限に関する規定に基づき管理的経費および評価関連経費も減額する必要があるか？

A. 事業費が縮小した場合に資金計画書等の管理的経費および評価関連経費を各々の上限規定にあわせて減額するかは、資金分配団体の裁量により決めてください。基本的には減額しなくともかまいませんが、大幅な計画変更により事業規模が縮小した場合は、資金計画書等における管理的経費および評価関連経費を減額することを検討してください。

## 2-3. 助成金の支払い

助成金支払いに係る業務の流れおよび実施時期は以下のとおりです。

### ■ 業務の流れ



### ■ 申請時期・申請額

各団体は、原則として以下のとおり（表7）助成金を申請します。対象月数でお支払いする場合は、原則として資金計画書等における当該年度の助成金を12か月で割った金額になります。例えば3か月分は25%、6か月分は50%です。資金分配団体はJANPIAからの助成金振込を受けて実行団体に助成金を支払いますので、実行団体は資金分配団体の案内を踏まえて助成金を申請してください。なお、災害支援枠における発災後活動に対する助成金概算払いの運用は異なります。

表7：助成金の申請時期および申請額

<資金分配団体>

| 申請先    | 申請時期         |          | 申請額  |
|--------|--------------|----------|--|
| JANPIA | 初回は契約後速やかに申請 |          | 事業開始以後2024年3月分まで                               |
|        | 2024年度<br>以降 | 4月<br>7月 | 4月から6月分（3か月分）*3<br>7月から翌年3月分<br>(当該年度支払予定額の残額) |

<実行団体 (2022年度～2023年度)>

①初回の助成金申請時期が2022年12月末より前の場合

| 申請先    | 申請時期         | 申請額                                       |
|--------|--------------|---|
| 資金分配団体 | 初回は契約後速やかに申請 | 事業開始以後2023年3月分まで                          |
|        | 2023年度 4月    | 2023年4月から9月分まで（6か月分）*3                    |
|        | 10月          | 2023年10月から翌年3月分まで（6か月分）<br>(当該年度支払予定額の残額) |

②初回の助成金申請時期が2022年12月末～2023年6月末より前の場合

| 申請先    | 申請時期         | 申請額                                       |
|--------|--------------|---|
| 資金分配団体 | 初回は契約後速やかに申請 | 事業開始以後2023年9月分まで*3                        |
|        | 2023年度 10月   | 2023年10月から翌年3月分まで（6か月分）<br>(当該年度支払予定額の残額) |

③初回の助成金申請時期が2023年6月末以降の場合

| 申請先    | 申請時期         | 申請額              |
|--------|--------------|------------------|
| 資金分配団体 | 初回は契約後速やかに申請 | 事業開始以後2024年3月分まで |

<実行団体 (2024年度以降)>

| 申請先    | 申請時期        | 申請額                                |
|--------|-------------|------------------------------------|
| 資金分配団体 | 2024年度以降 4月 | 4月から6月分（3か月分）*3                    |
|        | 7月          | 7月から9月分（3か月分）*3                    |
|        | 10月         | 10月から翌年3月分（6か月分）<br>(当該年度支払予定額の残額) |

\*3 助成システムの助成申請画面には、千円未満切り捨てで計算された申請額が自動表示されます。差支えなければそのまま申請してください。

## 2-4. 区分経理

各団体は、以下のとおり（表8）区分経理に関する会計書類を作成のうえ提出します。区分経理に関する会計書類とは、区分経理が確認できる決算書類または会計帳簿を指します。複数の休眠預金事業を行っている場合、採択事業毎に区分経理を行うとともに、区分経理に関する会計書類の中で区分表示させます。

表8：区分経理に関する会計書類の提出

|      |  |
|------|--|
| 提出物  | 区分経理が確認できる「①決算書類」「②会計帳簿」のいずれか一方を提出してください。  |
|      | ①決算書類 公益法人会計の場合は正味財産増減計算書内訳表、NPO 法人会計基準の場合は活動計算書、企業会計基準を適用する団体の場合は損益計算書                        |
|      | ②会計帳簿 合計残高試算表や元帳など、他の事業と区分され記帳されている会計帳簿であり、本事業の収支状況等が確認できる書類<br>※休眠預金事業の区分が明確にされていれば、他事業の記載は不要 |
| 提出時期 | 原則として書類の準備が出来次第、速やかに提出してください。各実行団体の区分経理に関する会計書類の提出時期は、資金分配団体の裁量により決めてください。                     |
| 対象期間 | 本事業の助成期間が含まれていることが要件です。助成期間が複数会計年度に跨る場合でも、全ての助成期間にかかる会計書類の提出は不要です。                             |

### 「①決算書類」イメージ

正味財産増減計算書内訳表

(円)

| 科目            | 公益目的事業会計 |             |             |    | 法人会計 | 合計 |
|---------------|----------|-------------|-------------|----|------|----|
|               | 〇〇事業     | 休眠預金<br>A事業 | 休眠預金<br>B事業 | 小計 |      |    |
| I 一般正味財産増減の部  |          |             |             |    |      |    |
| 1. 経常増減の部     |          |             |             |    |      |    |
| (1) 経常収益      |          |             |             |    |      |    |
| 受取助成金         | ○○○      |             |             |    |      |    |
| 受取寄付金         | ○○○      |             |             |    |      |    |
| 事業収益          | ○○○      |             |             |    |      |    |
| 雑収益           | ○○○      |             |             |    |      |    |
| 経常収益計         |          |             |             |    |      |    |
| (2) 経常費用      |          |             |             |    |      |    |
| 事業費           | ○○○      |             |             |    |      |    |
| 管理費           | ○○○      |             |             |    |      |    |
| II 指定正味財産増減の部 |          |             |             |    |      |    |
| 〇○○           |          |             |             |    |      |    |
| III 正味財産期末残高  |          |             |             |    |      |    |

※「①決算書類」は公表資料に準ずる形で作成されれば、公表資料でなくともかまいません。「①決算書類」において採択事業毎の区分表示が難しい場合は「②会計帳簿」を提出してください。

本事業の総事業費にかかる費用を区分して記載してください。

### 3. 対象経費

助成の対象となるのは、契約第7条にある助成対象経費のうち助成期間内の活動に要する経費として当該期間中に支払った本事業の実施に係る経費です。ただし、前払家賃や翌月払いの入会費等助成期間内の活動に要するものであれば、助成期間開始前または助成期間終了後に支払う経費も助成の対象となります。また、助成期間終了後に支払う場合は、事業完了時の精算完了前に支払う必要があります。

また、以下のいずれかに該当する経費（表9）は助成の対象外となりますのでご留意ください。これらに該当しない経費であっても、事業目的に沿わない場合は助成の対象外となる場合があります。

表9：対象外経費

| 対象外経費             | 主な該当事例  |
|-------------------|---|
| 本事業に直接必要ではない経費    | <ul style="list-style-type: none"><li>個人または団体に贈与される寄付金、義援金および贈呈品等</li><li>会議費等におけるアルコール類の購入費用</li><li>勤務時間外の飲食代<sup>*4</sup></li><li>退職金共済の掛け金</li><li>業績運動型の賞与<sup>*5</sup></li><li>自団体の役員としての役務提供に係る費用<sup>*6</sup></li></ul> |
| 経済合理性を欠く経費        | <ul style="list-style-type: none"><li>ファーストクラス、スーパーシート、プレミアムエコノミー、グリーン車などの特別料金</li><li>会議費の範囲を逸脱し、社会通念上、接待交際費に当たるもの</li><li>合理的な理由がない、一般的な相場よりも過度に高額な物品の購入</li></ul>  |
| 別の用途で使われる可能性のある経費 | <ul style="list-style-type: none"><li>現金の給付</li><li>金券類の配付</li></ul>  |
| 本事業後に返金される経費      | <ul style="list-style-type: none"><li>金券類の購入による預入（交通系ICカード等）</li><li>賃貸契約時に支払う敷金・保証金</li></ul>  |

\*4 朝および夕方以降の時間帯でも、本事業の勤務時間中であり、勤務の一環として飲食した場合は助成対象とできます。  
出張時の朝食も例外ではありません。

\*5 就業規則や雇用契約において支給額や支給条件が明確に定められている賃金としての賞与は助成対象とできます。

\*6 役員であっても自団体の役員としての役務提供と明確に区分できる本事業の伴走支援等に係る費用は助成対象とできます。



#### ポイントなどが付く場合は？

割引券やクレジットカード等のポイント、キャッシュバック特典については、原則として受け取りを辞退してください。辞退できない場合には、休眠預金事業に活用ください。

#### よくあるご質問

Q. 人件費水準はいつまでに公開すればよいですか？

A. 契約第7条に基づき、助成対象経費に人件費が含まれている場合には、事業開始後速やかに人件費水準の公開を行ってください。助成終了時までに公開が行われていない場合には、対象外経費となる可能性があります。

Q. 本事業で電化製品等を購入するが、助成期間終了後も使用を継続する予定である。このような場合、全額を助成対象とできるか？

A. 経済合理性があり資金計画書等で合意されていることおよび契約に定める（財産の処分の制限）を遵守することを前提として、例外的に全額が助成の対象となります。

Q. 助成期間前に購入した什器備品があり、本事業のために利用したい。助成期間内の活動に要する経費として休眠預金事業で負担することはできるか？

A. 本事業の精算はキャッシュベースで行うことから、助成期間開始前に支払いが完了しているものは原則として助成対象経費とはなりません。

Q. 会計監査に係る経費に休眠預金事業の助成金を充てることはできるか？

A. 会計監査に係る経費については、休眠預金事業の実施によって通常の会計監査に係る経費に追加で費用が発生する場合は、その追加分を管理的経費に含めていただいて構いません。

## 4. コンソーシアム

1つの事業において、運営上の意思決定および実施を2団体以上で共同して行う共同事業体のことを、コンソーシアムと言います。コンソーシアムの場合には、各団体の担当事業や担当役割を定めた、コンソーシアム協定書を締結します。この章ではコンソーシアムの場合に必要となる手続きを記載します。こちらに記載の無いことは、前章までに記載した通常の各団体の取り扱いと同じとなります。

### 4-1. コンソーシアムにかかる用語

コンソーシアムを組成する全ての団体を「コンソーシアム構成団体」と総称し、「コンソーシアム構成団体」の中で、その役割に応じて「幹事団体（資金分配団体）」「非幹事団体（資金分配団体）」「構成団体」に分かれます。

表10：「コンソーシアム構成団体」の主な役割

| 団体種別  | 主な役割           |              |                | コンソーシアムモデル |     |     |
|-------|----------------|--------------|----------------|------------|-----|-----|
|       | コンソーシアム<br>の統括 | 資金分配団体の場合    |                | 単独型        | 全部型 | 混合型 |
|       |                | 実行団体への<br>助成 | 実行団体への<br>伴走支援 |            |     |     |
| 幹事団体  | ○              | ○            | ○（※）           | ○          | ○   | ○   |
| 非幹事団体 | —              | ○            | ○（※）           | ×          | ○   | ○   |
| 構成団体  | —              | —            | ○（※）           | ○          | ×   | ○   |

※全ての「コンソーシアム構成団体」が「実行団体への伴走支援」を行うことを想定していますが、その分担は、コンソーシアム内で協議してください。

### 4-2. コンソーシアムモデル

#### 資金分配団体のモデル

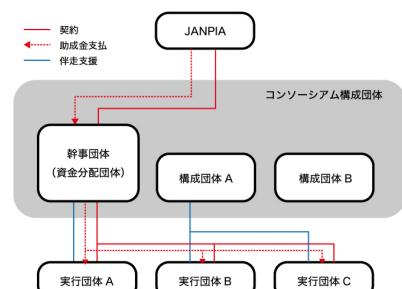
資金の分配という視点からその形態を分類すると、幹事団体のみが実行団体に助成を行う形態（単独型）、全ての「コンソーシアム構成団体」が実行団体に助成を行う形態（全部型）、幹事団体および一部の「コンソーシアム構成団体」が実行団体に助成を行う形態（混合型）の3つのコンソーシアムモデルが存在しています。

以下の内容は、公募要領に記載している内容と同一です。

##### ■ 単独型

（コンソーシアム構成団体：幹事団体 + 構成団体）

幹事団体は資金分配団体としてJANPIAと資金提供契約を締結し、JANPIAからの資金の支払いを受けて、実行団体に資金を分配します。構成団体は、幹事団体に協力して事業を推進します。

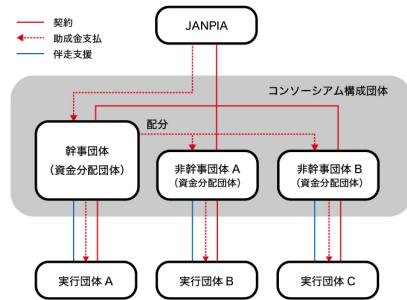


## ■ 全部型

(コンソーシアム構成団体：幹事団体 + 非幹事団体)

全ての「コンソーシアム構成団体」が実行団体に資金を分配します（幹事団体以外で資金分配を行う団体を「非幹事団体」と定義します）。資金はJANPIAから幹事団体に支払われ、幹事団体から非幹事団体に分配後、幹事団体および非幹事団体から実行団体に分配されます。

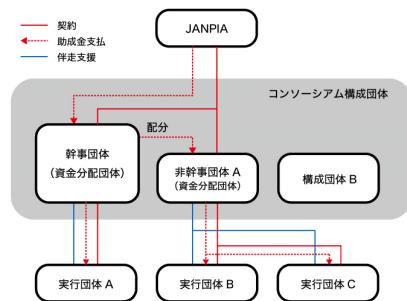
本形態では、幹事団体は資金分配団体およびコンソーシアムの代表として、本事業についてJANPIAに報告します。また幹事団体のみならず、各非幹事団体も実行団体と資金提供契約を締結し、担当する実行団体の事業の進捗管理および伴走支援等を行います。



## ■ 混合型

(コンソーシアム構成団体：幹事団体 + 非幹事団体 + 構成団体)

上記2つのコンソーシアムの形態を組み合わせた形態として、一部の「コンソーシアム構成団体」（幹事団体および非幹事団体）が実行団体に資金の分配を行います。全部型と同様に、資金はJANPIAから幹事団体に支払われ、幹事団体から非幹事団体に分配後、幹事団体および非幹事団体から実行団体に分配されます。

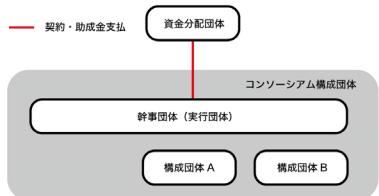


## 実行団体のモデル

### ■ 単独型

(コンソーシアム構成団体：幹事団体 + 構成団体)

幹事団体は実行団体として資金分配団体と資金提供契約を締結します。構成団体は、幹事団体に協力して事業を推進します。



### 4-3. 「コンソーシアム構成団体」の業務

「コンソーシアム構成団体」は、その役割に応じて資金管理に関する業務（表11の●がある業務）を行います。

表11：「コンソーシアム構成団体」ごとの業務

| 本手引き       | 業務                   | 幹事団体  | 非幹事団体 | 構成団体 |
|------------|----------------------|-------|-------|------|
| 一          | 資金提供契約の締結            | 契約当事者 | 契約当事者 | 一    |
| 資金管理の基本    |                      |       |       |      |
| 1-1        | 指定口座による資金管理（指定口座の開設） | ●     | ●     | 一    |
| 1-2        | 指定口座からの支払い           | ●     | ●     | 一    |
| 1-3        | 入出金の記録と支払証拠書類        | ●     | ●     | 一    |
| 資金管理に関する業務 |                      |       |       |      |
| 2-2        | 精算手続き                | ●     | ●     | 一    |
| 2-3        | 助成金の支払い（対非幹事団体）      | ●     | —     | —    |
| 2-3        | 助成金の支払い（対実行団体）       | ●     | ●     | —    |
| 2-4        | 区分経理                 | ●     | ●     | —    |



「構成団体」は助成金を管理しません。そのため、指定口座の開設や資金管理に関する業務は不要です。

#### ■ 「コンソーシアム構成団体」の提出書類

単独型の場合は、通常の資金分配団体または実行団体と提出書類は同じです。

全部型・混合型の幹事団体の場合は、自団体分に加えて、非幹事団体分も合わせたコンソーシアム全体分の書類を作成したうえで、非幹事団体が作成した書類と合わせてJANPIAに提出します。

表12：「コンソーシアム構成団体」の作成書類

| 書類           | 幹事団体   |                            | 非幹事団体<br>(資金分配団体のみ) | 構成団体                      |
|--------------|--------|----------------------------|---------------------|---------------------------|
|              | 単独型    | 全部型・混合型<br>(資金分配団体のみ)      |                     |                           |
| 資金計画書等       |        | • 自団体分                     |                     |                           |
| 経費精算報告書      | • 自団体分 | • 自団体分<br>• コンソーシアム全<br>体分 | • 自団体分              | • 原則不要<br>※支払証拠書類<br>は取得要 |
| 区分経理に関する会計書類 |        | • 自団体分                     |                     |                           |

※作成書類について

「自団体分」と記載の書類は、前章までに記載した通常の各団体の取り扱いと同じとなります。

※提出方法について

非幹事団体の書類は、幹事団体が取りまとめのうえ、JANPIAへご提出ください。



書類1種類に対して、いくつの提出が必要になるの？

コンソーシアム全体（1）+幹事団体（1）+非幹事団体（団体数分）が必要となります。構成団体分は必要ありません。

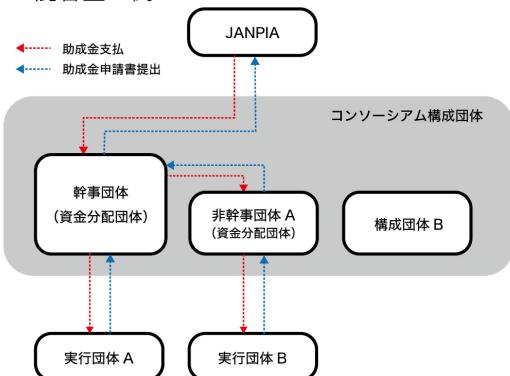
例えば、「コンソーシアム構成団体」が8団体で、内訳が幹事団体1、非幹事団体2、構成団体5の場合、 $1 + 1 + 2 = 4$ つの提出が必要です。

## 4-4. 全部型・混合型における幹事団体の業務

### 非幹事団体に対する助成金の支払い

コンソーシアムモデルが全部型・混合型の場合、幹事団体はJANPIAから助成金の支払を受けた後、非幹事団体に対して助成金を支払います。その際、非幹事団体は幹事団体に「助成金申請」を行います。

#### ■混合型の例



### 提出書類

コンソーシアムモデルが全部型・混合型の場合、幹事団体は自団体の書類、非幹事団体の書類と合わせて、コンソーシアム全体分の書類提出を行います。資金計画書等および経費精算報告書においてコンソーシアム全体分が必要となる書類の範囲は以下のとおり（表13および表14の「コンソーシアム全体分」に●がある書類）です。

表13：資金計画書等におけるコンソーシアム全体分の提出範囲

| 書類      |            | 自団体分 | コンソーシアム全体分 |
|---------|------------|------|------------|
| 資金計画書   | 資金計画書      | ●    | ●          |
| 資金計画書資料 | ①調達の概要     | ●    | ●          |
|         | ②自己資金・民間資金 | ●    | ●          |
|         | ③積算の内訳     | ●    | - (任意)     |
|         |            |      |            |

### よくあるご質問

- Q. 各目的区分の助成上限の規定（管理的経費であれば事業費の助成額の15%以下等）は、団体毎に適用する必要があるか？
- A. 団体毎に適用する必要はなく、コンソーシアム全体での適用となります。コンソーシアム全体で超えない範囲で、団体間でご調整ください。ただし、「コンソーシアム構成団体」間で流用（資金計画書等上で予算が不足している団体分を他の団体分で補うこと）が発生する場合、資金計画書等の変更が必要です。
- Q. 「コンソーシアム構成団体」におけるプログラム・オフィサーの人事費は、団体内では「業務委託費」の会計科目を使用しているが、その名称を用いてもいいか？
- A. はい。各団体において財務諸表作成目的で通常用いている会計科目を使用してください。
- Q. 「コンソーシアム構成団体」のプログラム・オフィサーの人事費を「業務委託費」等として計上する場合の助成上限額はどうなるのか？
- A. 「コンソーシアム構成団体」であってもプログラム・オフィサーの人事費の考え方は資金分配団体と同様であり、当該費用は、プログラム・オフィサー人事費の助成上限額（年間500万円）の範囲に含みます。

表14：経費精算報告書におけるコンソーシアム全体分の提出範囲

| 書類    |            | 自団体分 |     |      | コンソーシアム全体分 |        |        |
|-------|------------|------|-----|------|------------|--------|--------|
|       |            | 月次等  | 年度末 | 事業完了 | 月次等        | 年度末    | 事業完了   |
| 様式1   | 総括表        | -    | ●   | ●    | -          | ●      | ●      |
| 様式2   | 経費集計表      | -    | ●   | ●    | -          | - (任意) | - (任意) |
| 様式3   | 収支管理簿      | ●    | ●   | ●    | -          | - (任意) | - (任意) |
| 様式4   | 現金出納帳      | ●    | ●   | ●    | -          | - (任意) | - (任意) |
| 添付書類1 | 指定口座の通帳の写し | ●    | ●   | ●    | -          | -      | -      |
| 添付書類2 | 支払証拠書類の写し  | ●    | ●   | ●    | -          | -      | -      |



コンソーシアム全体分について、様式2から様式4は、提出を任意としています。様式1 総括表とリンクしているため、様式1の作成にあたり様式2から様式4を作成した場合は、提出いただいてもかまいません。

#### よくあるご質問

Q. 「コンソーシアム構成団体」におけるプログラム・オフィサーの人事費を「業務委託費」として計上している場合、必要な支払証拠書類は？

A. 伴走支援に係る人事費と見なせる費用であることを踏まえ、支払証拠書類（領収書等）に加えて業務実施時間がわかる資料（業務実績表等）の提出が必要です。

Q. 管理的経費の支払証拠書類（5年保管）は誰が保管しておくべきか？

A. 幹事団体で、非幹事団体分も含めて保管をお願いします。保管期間後の処分等については、「コンソーシアム構成団体」間で協議してください。

Q. 事業期間終了をもってコンソーシアムは解散するが、取得した財産等は誰の所有物になるか？

A. 幹事団体または非幹事団体の所有物となります。その後、構成団体等に譲渡する場合には、契約に定める（財産の処分の制限）に則ったお手続きをお願いします。

Q. 5月に構成団体が物品購入のため立て替えて支払ったこと（領収書は5月の日付）に対して、幹事団体から構成団体には7月に精算を行った。この場合、経費精算報告書「様式3 収支管理簿」に記載する日付は？

A. 収支管理簿には、幹事団体から構成団体に支払った日付（7月）で記載をしてください。

Q. 構成団体に運営資金として一定額を仮払い（前払い）することは可能か？

A. 構成団体が資金管理する契約にはなっていないため、仮払い（前払い）は不可です。

## 4-5. 構成団体の支払証拠書類

### ■ 支払証拠書類の要件

コンソーシアムを組成して事業を実施する場合、構成団体であっても精算の手引き「2-2.精算手続き」で定める要件を満たした支払証拠書類（領収書等）を準備する必要があります。構成団体も資金分配団体または実行団体の位置づけとなりますので、当該領収書等を含めて幹事団体への提出が必要です。

### ■ 支払証拠書類（領収書等）の宛名

コンソーシアムを組成し、構成団体が経費を支出する場合、基本的には構成団体の支払いは幹事団体に代わって立て替えていることになりますので、支払先から取得する領収書等の宛名は幹事団体としてください。ただし、混合型のコンソーシアムモデルを組成しており、構成団体が非幹事団体に代わって支払う資金計画書等となっている場合は、非幹事団体宛の支払証拠書類をご準備ください。

なお、個別の事情により宛名が構成団体名等となっている場合でも、本事業との関係性が明確であり、本事業実施のために支出されたものであることが確認できれば、例外的に精算の対象とします。

表15：宛名の具体例

|    | 宛名                                      | 備考  |
|----|---|---|
| 原則 | 幹事団体名または非幹事団体名<br>(どの団体の立替えかによって宛名が異なる) |   |
| 例外 | 構成団体名 + 本事業名                            | 構成団体名の場合、事業名やコンソーシアム名を追記することで本事業が一意に特定できる場合には例外的に許容し、精算対象とする。 |
|    | 構成団体名 + コンソーシアム名                        |   |
|    | 本事業名                                    | 事業名やコンソーシアム名が他事業では使用されておらず、本事業が一意に特定できる場合には例外的に許容し、精算対象とする。   |
|    | コンソーシアム名                                |   |

### よくあるご質問

Q. 実行団体でコンソーシアムを組成しており、協定書に基づき幹事団体が構成団体に人件費に相当する費用を支払う場合、幹事団体が資金分配団体に提出する支払証拠書類は構成団体が発行する領収書だけですか？

A. 支払証拠書類（領収書等）に加えて請求金額の根拠資料（所要工数等）を提出してください。

## 参考

# 経費精算報告書の記載方法

経費精算報告書の精算様式は、助成システムへの直接入力が原則となります。

助成システムのデータは、エクセル形式で出力することができます。また出力したエクセルを更新したうえで、システムに取り込むことができます。

注意：システムから出力したエクセル様式に対して、行や列の追加・削除等の加工をしてしまうと、システムに取り込むことができなくなります。

## 精算様式1 総括表

「総括表」は本事業の精算結果およびその計算過程を記載する様式で、収支管理簿および現金出納帳、資金計画、助成金申請の助成システム入力情報を自動集計します。

月次精算報告においては参考書類としての取り扱いとなります。年度末精算報告および事業完了時精算の際は提出書類としての取り扱いとなりますので、提出前に内容をご確認ください。事業完了時精算後、「総括表」は外部公開を予定しています。

### システム画面イメージ

| 収支管理簿  |                   | 現金出納帳       |             | 総括表              |             | 経費集計表       |                      | 確認事項QA             |               |                                     |
|--|-------------------|-------------|-------------|------------------|-------------|-------------|----------------------|--------------------|---------------|-------------------------------------|
| 事業完了時の精算   |                   |             |             |                  |             |             |                      |                    |               |                                     |
| 資金分配団体の精算（I）   |                   |             |             |                  | 実行団体の精算（II） |             |                      |                    |               |                                     |
| 助成期間累計   |                   | ①助成金受領額     | ②確定助成額      | ①-②残額<br>(精算金額i) | ①助成金支払額     |             | ②確定助成額               | ①-②'残高<br>(精算金額ii) | ③'資金分配団体への返還額 | （I + II）<br>精算金額合計<br>(i + ii - ③') |
| 助成期間累計   |                   | 136,710,000 | 118,302,068 | 18,407,932       | 82,755,719  |             |                      | 82,755,719         | 1,245,197     | 99,918,454                          |
| 【③'資金分配団体への返還額】<br><実行団体への助成に自己資金・民間資金を拠出した場合>に、<br>実行団体から資金分配団体に返還される残額の合計です。当該金<br>額はJANPIAに返還されず、「精算金額合計」から差し引かれま<br>す。 |                   |             |             |                  |             |             |                      |                    |               |                                     |
| 資金分配団体の精算（I）   |                   |             |             |                  |             |             |                      |                    |               |                                     |
| 年度末の精算報告   | 実績額               | 事業費         |             | PO関連経費           |             | 評価関連経費      |                      | 合計                 |               |                                     |
|  |                   | 実行団体への助成    |             | 管理的経費            |             | 資金分配団体用     |                      | 実行団体用              |               |                                     |
|  |                   | 2022年度      | 0           | 1,669,087        | 2,788,602   | 128,300     | 0                    | 4,585,989          |               |                                     |
|  |                   | 2023年度      | 31,071,869  | 4,510,279        | 5,996,082   | 399,450     | 1,343,798            | 43,321,478         |               |                                     |
|  |                   | 2024年度      | 24,287,322  | 4,920,495        | 5,887,075   | 631,600     | 882,704              | 36,609,196         |               |                                     |
|  | 2025年度            | 24,287,322  | 4,930,495   | 5,887,075        | 631,600     | 882,704     | 36,619,196           |                    |               |                                     |
| 小計（A）  | 79,646,513        | 16,030,356  | 20,558,834  | 1,790,950        | 3,109,206   | 121,135,859 |                      |                    |               |                                     |
| 事業完了時の精算   | 資金計画              | 助成金（B）      | 85,000,000  | 15,000,000       | 28,000,000  | 4,460,000   | 4,250,000            | 136,710,000        |               |                                     |
|  |                   | 自己資金（C）     | 1,350,000   | 1,650,000        |             |             |                      | 3,000,000          |               |                                     |
|  | 執行率               | (D=A/(B+C)) | 92 %        | 96 %             |             |             |                      |                    |               |                                     |
| 確定助成額  | (E=B×D)           | 78,401,316  | 14,441,762  | 20,558,834       | 1,790,950   | 3,109,206   | 118,302,068          |                    |               |                                     |
| 【執行率】は実績額を資金計画で除した値、【確定助成額】は 執行率を資金計画の<br>助成額に乗じた値です。  |                   |             |             |                  |             |             |                      |                    |               |                                     |
| 【確定助成額】を事業完了時精算にて確定することで、精算金額も確定します。年<br>度末精算時に表示される値は、当該年度末の参考値として取り扱います。   |                   |             |             |                  |             |             |                      |                    |               |                                     |
| 実行団体の精算（II）  |                   |             |             |                  |             |             |                      |                    |               |                                     |
| 事業完了時の精算   | 事業費               |             | 直接事業費       |                  | 管理的経費       |             | 【実行団体の精算（II）②'確定助成額】 |                    |               |                                     |
|  | 助成金支払額（a）         |             |             |                  | 79,646,513  |             |                      |                    |               |                                     |
|  | 確定助成額（b）          |             |             |                  |             |             |                      |                    |               |                                     |
|  | 残額（c=a-d）         |             |             |                  | 79,046,513  |             |                      |                    |               |                                     |
|  | 自己資金割合（d=C/(B+C)） |             |             |                  | 2 %         |             |                      |                    |               |                                     |
|  | 資金分配団体への返還額（cxd）  |             |             |                  | 1,245,197   |             |                      |                    |               |                                     |
| この値はシステム改修により、22年度中に自<br>動計算となります。改修前に「事業完了時精<br>算報告」を提出する場合は、各実行団体の様<br>式1.総括表「②'確定助成額」を合計して入力<br>してください。                 |                   |             |             |                  |             |             |                      |                    |               |                                     |

## 精算様式2 経費集計表

「経費集計表」は会計科目別に資金計画値（予算）に対する実績額を集計する様式で、収支管理簿および現金出納帳、資金計画、助成金申請の助成システム入力情報を自動集計します。

年度末精算報告および事業完了時精算の際は提出書類としての取り扱いとなりますので、提出前に内容をご確認ください。月次精算報告においては参考の取り扱いとなります。科目間流用の規定への抵触状況（助成対象外となる可能性）について、随時、確認することを推奨いたします。

### システム画面イメージ

| 収支管理簿 現金出納帳 総括表 経費集計表 確認事項QA   |       |            |            |            |            |            |            |                        |
|--------------------------------|-------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------------------|
| (1)年度別合計                       |       |            |            |            |            |            |            |                        |
| ▼ フィルター: OFF                   |       |            |            |            |            |            |            |                        |
| 目的区分                           | 会計科目  | 資金計画値      | 実績額：事業期間合計 | 実績額：2022年度 | 実績額：2023年度 | 実績額：2024年度 | 実績額：2025年度 | 資金計画値：差額               |
| 1 管理的経費                        |       | 16,650,000 | 16,030,356 | 1,669,087  | 4,510,279  | 4,920,495  | 4,930,495  | 619,644                |
| 2 PO関連経費                       |       | 28,000,000 | 20,558,834 | 2,788,602  | 5,996,082  | 5,887,075  | 5,887,075  | 7,441,166              |
| 3 評価間連経費                       |       | 4,460,000  | 1,790,950  | 128,300    | 399,450    | 631,600    | 631,600    | 2,669,050              |
| 科目的間流用の理由の説明や、総括の記録などにご使用ください。 |       |            |            |            |            |            |            |                        |
| (2)内訳                          |       |            |            |            |            |            |            |                        |
| ▼ フィルター: OFF                   |       |            |            |            |            |            |            |                        |
| 目的区分                           | 会計科目  | 資金計画値      | 実績額：事業期間合計 | 実績額：2022年度 | 実績額：2023年度 | 実績額：2024年度 | 実績額：2025年度 | 資金計画値：差額 消化率 科目間流用の理由等 |
| 1 管理的経費                        | 会議費   | 580,000    | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 580,000 0%             |
| 2 管理的経費                        | 印刷製本費 | 0          | 108,211    | 108,211    | 0          | 0          | 0          | -108,211 0%            |

### (1) 助成対象外となる支出（科目間流用の規定への抵触）

#### 人件費の予算超過（PO人件費扱いの業務委託費を含む）【資金分配団体・実行団体共通】

「消化率」が100%を超える人件費は、予算超過額が助成対象外となります。この場合、指定口座への戻し入れまたは資金計画の変更が必要です。

| 目的区分  | 会計科目 | 資金計画値     | 実績額：事業期間合計 | 実績額：2022年度 | 実績額：2023年度 | 実績額：2024年度 | 実績額：2025年度 | 資金計画値：差額   | 消化率     |
|-------|------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|---------|
| 管理的経費 | 給料手当 | 1,975,000 | 3,031,844  | 239,590    | 857,758    | 967,248    | 967,248    | -1,056,844 | 153.51% |

#### 流用元科目の20%を超えた金額の他科目への流用【実行団体のみ】

以下①かつ②の状況の場合、流用元科目の20%を超えた金額が他科目に流用されていると考えられますのでご注意ください。

- ① 「消化率」が80%未満の会計科目（流用元科目）がある  
→ 消化率をA%とすると、A%と80%との差分が助成対象外になる可能性がある
- ② 目的区分合計での「資金計画値：差額（計画値と実績との差額）」が、消化率A%と80%との差分より少ない（予算の余りが差分より少ない）

#### 例)

| (1)年度別合計     |      |           |            |            |            |            |            |          |       |
|--------------|------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|----------|-------|
| ▼ フィルター: OFF |      |           |            |            |            |            |            |          |       |
| 目的区分         | 会計科目 | 資金計画値     | 実績額：事業期間合計 | 実績額：2022年度 | 実績額：2023年度 | 実績額：2024年度 | 実績額：2025年度 | 資金計画値：差額 | 消化率   |
| 1 管理的経費      |      | 1,510,000 | 1,510,000  | 0          | 300,000    | 807,000    | 403,000    | 0        | 2     |
| (2)内訳        |      |           |            |            |            |            |            |          |       |
| ▼ フィルター: OFF |      |           |            |            |            |            |            |          |       |
| 目的区分         | 会計科目 | 資金計画値     | 実績額：事業期間合計 | 実績額：2022年度 | 実績額：2023年度 | 実績額：2024年度 | 実績額：2025年度 | 資金計画値：差額 | 消化率   |
| 1 管理的経費      | 委託費  | 500,000   | 700,000    | 0          | 0          | 500,000    | 200,000    | -200,000 | 140%  |
| 2 管理的経費      | 賃料   | 1,000,000 | 803,000    | 0          | 300,000    | 300,000    | 203,000    | 197,000  | 80.3% |
| 3 管理的経費      | 雜費   | 10,000    | 7,000      | 0          | 0          | 7,000      | 0          | 3,000    | 70%   |

雜費の消化率が70%であり（①）、30%相当額が委託費に流用されている

→ 20%を超えた分、つまり10%相当額（1,000円）が助成対象外となるため、指定口座への戻し入れまたは資金計画の変更が必要です。

## 精算様式2 経費集計表

### (2) 助成対象外となる支出（資金計画に未登録の会計科目）

「資金計画値」が0円で表示される会計科目は資金計画に未登録の可能性があります。この場合、資金計画を変更して会計科目を登録することで助成対象経費にできます。事業期間終了後の遡及的な計画変更はできませんのでご注意ください。

| 目的区分  | 会計科目  | 資金計画値     | 実績額：事業期間合計 | 実績額：2022年度 | 実績額：2023年度 | 実績額：2024年度 | 実績額：2025年度 | 資金計画値：差額  | 消化率    |
|-------|-------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|--------|
| 管理的経費 | 役員報酬  | 4,050,000 | 2,362,000  | 202,000    | 720,000    | 720,000    | 720,000    | 1,688,000 | 58.32% |
| 管理的経費 | 支払手数料 | 0         | 85,415     | 4,180      | 29,205     | 26,015     | 26,015     | -85,415   | 0%     |

### (3) 集計できない支出（会計科目の記載漏れ）

「会計科目」がブランクになる場合は、資金計画または収支管理簿・現金出納帳の「会計科目」欄がブランクであることが想定されますので、変更申請から会計科目を登録してください。

（例えば、資金計画において、明細上段と同じ会計科目を積算する場合や、「項目」に会計科目を記入している場合においてブランクになっていることが想定されます）

<資金計画の会計科目がブランクの場合>

| 目的区分  | 会計科目 | 資金計画値     | 実績額：事業期間合計 | 実績額：2022年度 | 実績額：2023年度 | 実績額：2024年度 | 実績額：2025年度 | 資金計画値：差額  | 消化率 |
|-------|------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|-----|
| 管理的経費 |      | 4,800,000 | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 4,800,000 | 0%  |

<収支管理簿・現金出納帳の会計科目がブランクの場合>

| 目的区分  | 会計科目 | 資金計画値 | 実績額：事業期間合計 | 実績額：2022年度 | 実績額：2023年度 | 実績額：2024年度 | 実績額：2025年度 | 資金計画値：差額 | 消化率 |
|-------|------|-------|------------|------------|------------|------------|------------|----------|-----|
| 管理的経費 |      | 0     | 1,000      | 0          | 0          | 1,000      | 0          | -1,000   | 0%  |

### (4) 集計できない支出（収支管理簿・現金出納帳の目的区分の記載漏れ）

収支管理簿・現金出納帳の目的区分がブランクの場合、経費集計表に反映されません。経費集計表上の実績額が少ない場合は、目的区分が正しく選択されているかご確認ください。

### (5) 集計できない支出（会計科目の不一致）

資金計画上の会計科目と収支管理簿・現金出納帳上の会計科目が一致しない場合、経費集計表では別の会計科目として記載され、資金計画値と実績との差額が計算されません。資金計画または収支管理簿・現金出納帳いずれかの会計科目を正しく登録してください。

| 目的区分  | 会計科目 | 資金計画値   | 実績額：事業期間合計 | 実績額：2022年度 | 実績額：2023年度 | 実績額：2024年度 | 実績額：2025年度 | 資金計画値：差額 | 消化率 |
|-------|------|---------|------------|------------|------------|------------|------------|----------|-----|
| 管理的経費 | 外部委託 | 0       | 250,000    | 0          | 0          | 250,000    | 0          | -250,000 | 0%  |
| 管理的経費 | 委託費  | 500,000 | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 500,000  | 0%  |

## 精算様式3 収支管理簿

### (1) 助成金・自己資金等を指定口座に入金した場合

助成金や自己資金は指定口座で管理する必要があるため、入金のあった日付で収支管理簿に収入として記録します。またこれら以外に、各団体が本事業の実施により得た利益は本事業実施のための自己資金に充当することが契約で定められていますので、指定口座に入金して管理してください。

| ■ | 年度 | 年月日(*) | 支出金額(*)    | 収入金額(*) | 指定口座残高      | 支払先(*)             | 目的区分(*) | 会計科目(*) | 計画有無 | 使途・目的・理由など     | 支払証拠書類の番号 |
|---|----|--------|------------|---------|-------------|--------------------|---------|---------|------|----------------|-----------|
| 1 | □  | 2022   | 2022/11/15 | 0       | 100,000,000 | 100,000,000 JANPIA | -       | 受取助成金   | -    | JANPIAからの助成金受取 |           |
| 2 | □  | 2022   | 2022/11/15 | 0       | 10,000,000  | 110,000,000 自己資金   | -       | 他会計より振替 | -    | 自己資金の入金        |           |

目的区分の記載は不要です。

会計科目は、各団体において財務諸表作成目的で通常用いている科目を記載してください。

### (2) 誤った支出の戻し入れがある場合

誤って支出した金額を指定口座に戻入のうえ、戻し入れた日付で収支管理簿にマイナスの支出として記録します。目的区分および会計科目は、当初支出時と同じ内容を記載します。

| ■  | 年度 | 年月日(*) | 支出金額(*)    | 収入金額(*) | 指定口座残高 | 支払先(*)           | 目的区分(*) | 会計科目(*) | 計画有無 | 使途・目的・理由など              | 支払証拠書類の番号 |
|----|----|--------|------------|---------|--------|------------------|---------|---------|------|-------------------------|-----------|
| 34 | □  | 2023   | 2023/10/10 | 100,000 | 0      | 148,400,000 法人口座 | 管理的経費   | 給与手当    | 未登録  | 職員A〇月分給与（按分比率30%）       |           |
| 35 | □  | 2023   | 2023/10/23 | -25,000 | 0      | 148,425,000 法人口座 | 管理的経費   | 給与手当    | 未登録  | 職員A〇月分給与（按分計算修正のため金額訂正） |           |

収入ではなくマイナスの支出として記録します。

目的区分および会計科目は、当初支出時と同じ内容を記載します。

誤った支出の戻入であること 分かる説明書きを入れます。

### (3) 本助成に関する費用を法人口座で支払う場合

各団体の法人口座から支払先口座への支払い後に、指定口座から法人口座に本事業の負担分を振り込みます。同月内に処理を行っていただくことを前提としますが、社会保険料等は、資金分配団体が合理的に説明できる方法であれば異なる対応でもかまいません。

| ■  | 年度 | 年月日(*) | 支出金額(*)    | 収入金額(*) | 指定口座残高 | 支払先(*)           | 目的区分(*) | 会計科目(*) | 計画有無 | 使途・目的・理由など        | 支払証拠書類の番号 |
|----|----|--------|------------|---------|--------|------------------|---------|---------|------|-------------------|-----------|
| 34 | □  | 2023   | 2023/10/10 | 100,000 | 0      | 148,400,000 法人口座 | 管理的経費   | 給与手当    | 未登録  | 職員A〇月分給与（按分比率30%） |           |

### (4) 本助成に関する費用をクレジットカードで支払う場合

指定口座から引き落とされた日付で収支管理簿に記録します。複数の購入に対する支払いが一括で行われますが、収支管理簿にはその明細を記録してください。目的区分および会計科目が異なる支出は、必ず行を分けて記録してください。

引き落としは一括でも明細単位で記録します。

| ■  | 年度 | 年月日(*) | 支出金額(*)    | 収入金額(*) | 指定口座残高 | 支払先(*)             | 目的区分(*) | 会計科目(*) | 計画有無 | 使途・目的・理由など          | 支払証拠書類の番号 |
|----|----|--------|------------|---------|--------|--------------------|---------|---------|------|---------------------|-----------|
| 37 | □  | 2025   | 2025/04/10 | 3,500   | 0      | 148,421,500 ==カード社 | 管理的経費   | 消耗品費    | 未登録  | 文具類（3月分クレジットカード購入分） | A34       |
| 38 | □  | 2025   | 2025/04/10 | 14,000  | 0      | 148,407,500 ==カード社 | PO開催経費  | 旅費交通費   | 未登録  | ○○団体訪問（3/20）移動費用    | A34       |

3月購入分でも、引き落としがある4月の日付で支出内容を記録します。

## 精算様式3 収支管理簿

### (5) 現金で支払う場合

指定口座からの現金の引き出しおよび戻し入れについて、収支管理簿および現金出納帳の各々に以下のとおり記録します。その際、支払先、目的区分および会計科目は「-」としてください。また現金による支払い内容は、現金出納帳に記録してください。

| 収支管理簿 |    |        |            |         |        |             |         |         |      |            |               |
|-------|----|--------|------------|---------|--------|-------------|---------|---------|------|------------|---------------|
| ■     | 年度 | 年月日(*) | 支出金額(*)    | 収入金額(*) | 指定口座残高 | 支払先(*)      | 目的区分(*) | 会計科目(*) | 計画有無 | 使途・目的・理由など | 支払証拠書類の番号     |
| 9     | □  | 2022   | 2022/12/25 | 10,000  | 0      | 110,190,000 | -       | -       | -    | -          | 現金引出(現金出納帳参照) |
| 10    | □  | 2022   | 2022/12/28 | 0       | 5,000  | 110,195,000 | -       | -       | -    | -          | 現金戻入(現金出納帳参照) |

現金の引出・戻入は、支払先、目的区分および会計科目を「-」としてください。

| 現金出納帳 |    |        |            |          |        |        |         |         |      |            |           |
|-------|----|--------|------------|----------|--------|--------|---------|---------|------|------------|-----------|
| ■     | 年度 | 年月日(*) | 支出(戻入)()   | 収入(引出)() | 現金残高   | 支払先(*) | 目的区分(*) | 会計科目(*) | 計画有無 | 使途・目的・理由など | 支払証拠書類の番号 |
| 1     | □  | 2022   | 2022/12/25 | 0        | 10,000 | 10,000 | -       | -       | -    | 指定口座から引き出し |           |
| 2     | □  | 2022   | 2022/12/26 | 5,000    | 0      | 5,000  | 郵便局     | PO間連経費  | 通信費  | 未登録        | 切手購入 A51  |
| 3     | □  | 2022   | 2022/12/28 | 5,000    | 0      | 0      | -       | -       | -    | 指定口座への戻入   |           |

### (6) 預り金が発生する場合

資金の動きと整合していく資金分配団体として合理的に説明できる方法で記録いただければかまいません。具体例として、3月30日に銀行振込で講師の口座に源泉徴収後の「謝金」8,979円を振り込み、預り源泉所得税を翌年度の4月10日に納税した場合の記録方法は以下のとおりです。

| 具体例 1 |    |        |            |         |        |             |         |         |      |            |                           |
|-------|----|--------|------------|---------|--------|-------------|---------|---------|------|------------|---------------------------|
| ■     | 年度 | 年月日(*) | 支出金額(*)    | 収入金額(*) | 指定口座残高 | 支払先(*)      | 目的区分(*) | 会計科目(*) | 計画有無 | 使途・目的・理由など | 支払証拠書類の番号                 |
| 24    | □  | 2022   | 2023/03/30 | 8,979   | 0      | 148,521,021 | =氏      | 評価間連経費  | 謝金   | 未登録        | 3月15日登壇=氏講師謝金 A20         |
| 25    | □  | 2023   | 2023/04/10 | 1,021   | 0      | 148,520,000 | ○○税務署   | 評価間連経費  | 謝金   | 未登録        | 3月30日付○○氏講師謝金源泉徴収分預り金 A21 |

| 具体例 2 |    |        |            |         |        |             |         |         |      |            |                           |
|-------|----|--------|------------|---------|--------|-------------|---------|---------|------|------------|---------------------------|
| ■     | 年度 | 年月日(*) | 支出金額(*)    | 収入金額(*) | 指定口座残高 | 支払先(*)      | 目的区分(*) | 会計科目(*) | 計画有無 | 使途・目的・理由など | 支払証拠書類の番号                 |
| 27    | □  | 2022   | 2023/03/30 | 10,000  | 0      | 148,510,000 | =氏      | 評価間連経費  | 謝金   | 未登録        | 3月15日登壇=氏講師謝金 A20         |
| 28    | □  | 2022   | 2023/03/30 | 0       | 1,021  | 148,511,021 | =氏      | -       | 預り金  | -          | 3月30日付○○氏講師謝金源泉徴収分預り金 A20 |
| 29    | □  | 2023   | 2023/04/10 | 1,021   | 0      | 148,510,000 | ○○税務署   | -       | 預り金  | -          | 3月30日付○○氏講師謝金源泉徴収分預り金 A21 |

費用の二重計上を防ぐため、4月10日の納付(預り金の記録)時には、目的区分を「-」としてください。

出力したExcelでは任意入力セルとして表示されますが、それぞれ支払証拠書類の提出が必要です。

### (7) 事業完了時に残額が返還される場合

事業完了時に実行団体から助成金の精算額(残額)の返還があった際には、入金された日付で収支管理簿に収入として記録してください。

| ■  | 年度 | 年月日(*) | 支出金額(*)    | 収入金額(*) | 指定口座残高  | 支払先(*)      | 目的区分(*) | 会計科目(*) | 計画有無 | 使途・目的・理由など | 支払証拠書類の番号  |
|----|----|--------|------------|---------|---------|-------------|---------|---------|------|------------|------------|
| 42 | □  | 2025   | 2025/04/16 | 0       | 500,000 | 148,887,500 | ○○実行団体  | -       | -    | -          | 事業完了後の残額返還 |

誤った支出の戻し入れ処理としないために、目的区分および会計科目を「-」としてください。

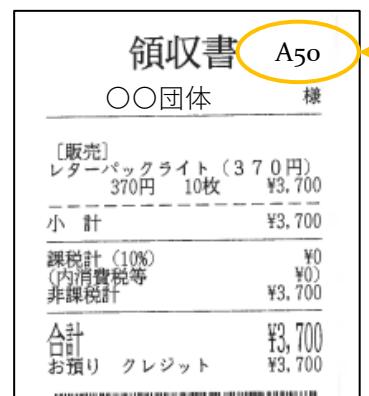
※「精算様式4 現金出納帳」の記載方法は、収支管理簿の案内をしてください。

## 精算様式3 収支管理簿

### 支払証拠書類への付番イメージ

支払証拠書類には収支管理簿に記載の番号を記入し、各種取引と支払証拠書類を関連付けてください。支払証拠書類に直接記入したり、支払証拠書類を台紙に張り付けて、台紙に記入することも可能です。以下の例では、PO関連経費と管理的経費で利用する金券を同日に購入しているため、収支管理簿には目的区分ごとに行を分けて支払内容を記入し、提出が必須（※）となるPO関連経費の分として付番した支払証拠書類を準備します。

| ■  | 年度                       | 年月日(*) | 支出金額(*)    | 収入金額(*) | 指定口座残高 | 支払先(*)      | 目的区分(*) | 会計科目(*) | 計画有無  | 使途・目的・理由など       | 支払証拠書類の番号 |
|----|--------------------------|--------|------------|---------|--------|-------------|---------|---------|-------|------------------|-----------|
| 45 | <input type="checkbox"/> | 2021   | 2022/03/01 | 1,850   | 0      | 150,185,650 | 日本郵便(株) | PO関連経費  | 通信運送費 | 未登録<br>資料送付(5団体) | A50       |
| 46 | <input type="checkbox"/> | 2021   | 2022/03/01 | 1,850   | 0      | 150,183,800 | 日本郵便(株) | 管理的経費   | 通信運送費 | 未登録<br>資料送付(5団体) |           |



※管理的経費は支払証拠書類の提出を必須としているため、以下の取り扱いとなります。

- ・資金分配団体：管理的経費に対する付番は必要ありません。
- ・実行団体：資金分配団体の裁量により、管理的経費の支払証拠書類を提出いただくか決めます。  
提出いただく場合のみ付番が必要です。

### 支払証拠書類のシステムへのアップロード方法

収支管理簿または現金出納帳画面の下部にある、以下の「支払証拠書類」において、+ボタンをクリックし、1ファイル単位でアップロードしてください。また、画面上の備考に添付ファイルの内容（対象期間、支払証拠書類番号等）を記載してください。

The screenshot shows a form titled '支払証拠書類' (Payment Evidence Document). It has fields for 'ファイル名' (File Name), '備考' (Remarks), and '更新日' (Last Update Date). A large green '+' button is highlighted with a yellow circle. Below the form are two buttons: '一時保存' (Temporary Save) and '申請' (Apply).

## 精算添付書類2 プログラム・オフィサーの人物費実績表

管理者はタイムカード等と矛盾がないか、他の事業と重複していないかを確認の上、押印してください。

### 添付書類2. プログラム・オフィサーの人物費実績表

毎月同額の給与が支払われている場合、給与が支払われた事実が確認できる証憑（給与振込明細書等）を別途ご提出いただくことで、毎月同額の金額を助成対象とすることを認めます。その場合は、「基準単価」 「人物費月小計」への記入は不要です。

※毎月同額の給与が支払われるのは、主に管理監督者を想定しています。

職員名：\_\_\_\_\_

基準単価（分当たり）：

西暦 年 月分

人物費月小計：

0

管理者

| 日  | 曜日 | 開始時刻<br>(A)       | 終了時刻<br>(B) | PO活動時間<br>(分) *<br>(B-A) | 伴走支援等活<br>動時間(分)<br>(B-Aの内数) | 適用単価<br>(C) | (B-A)×C | 活動内容 |
|----|----|-------------------|-------------|--------------------------|------------------------------|-------------|---------|------|
| 1  | 月  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 2  | 火  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 3  | 水  | 昼休みや休憩時間は除外して下さい。 |             |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 4  | 木  | .                 | .           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 10 | 水  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 11 | 木  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 12 | 金  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 13 | 土  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 14 | 日  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 15 | 月  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 16 | 火  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 17 | 水  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 18 | 木  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 19 | 金  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 20 | 土  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 21 | 日  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 22 | 月  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 23 | 火  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 24 | 水  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 25 | 木  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 26 | 金  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 27 | 土  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 28 | 日  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 29 | 月  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 30 | 火  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |
| 31 | 水  | :                 | :           |                          |                              | 0           | 0       |      |

\*昼休みや休憩時間等は含みません。

同日に複数回に分かれる場合、割増賃金により単価が変わる場合は適宜行を増やして記載してください。

割増賃金を適用する場合は、適用単価に割増率を乗じ、その旨を活動内容に記載してください。

※「プログラム・オフィサーの人物費実績表」は、管理者が押印後に電子化したファイルを支払証拠書類として提出します。押印前のエクセルデータは、必要に応じて提出いただきますので適切に保管してください。

## 精算添付書類2 プログラム・オフィサーの人事費実績表

### (1) 休憩時間の除外方法

休憩時間の前後で行を分けるか、PO活動時間のセルに休憩時間をマイナス入力することで対応できます。

具体例 1

| 日 | 曜日 | 開始時刻<br>(A) | 終了時刻<br>(B) | PO活動時間<br>(分) *<br>(B-A) | 伴走支援等活<br>動時間(分)<br>(B-Aの内数) | 適用単価<br>(C) | $(B-A) \times C$ | 活動内容         |
|---|----|-------------|-------------|--------------------------|------------------------------|-------------|------------------|--------------|
| 4 | 木  | 10:00       | 12:00       | 120                      |                              | 25          | 3,000            | 実行団体選定審査会の開催 |
| 4 | 木  | 13:00       | 18:00       | 300                      |                              | 25          | 7,500            | 実行団体選定審査会の開催 |

同日を複数行に分けることで休憩時間を除外できます。

具体例 2

| 日 | 曜日 | 開始時刻<br>(A) | 終了時刻<br>(B) | PO活動時間<br>(分) *<br>(B-A) | 伴走支援等活<br>動時間(分)<br>(B-Aの内数) | 適用単価<br>(C) | $(B-A) \times C$ | 活動内容         |
|---|----|-------------|-------------|--------------------------|------------------------------|-------------|------------------|--------------|
| 4 | 木  | 10:00       | 18:00       | 420                      |                              | 25          | 10,500           | 実行団体選定審査会の開催 |

セルの計算式に、休憩時間分の数値をマイナス入力して休憩時間を除外することも可能です。（上記の例では“-60”を入力）

### (2) 割増賃金の適用方法

割増賃金が適用される時間帯を別行で記録して適用単価に割増率を乗じ、その旨を活動内容に記載してください。

| 日 | 曜日 | 開始時刻<br>(A) | 終了時刻<br>(B) | PO活動時間<br>(分) *<br>(B-A) | 伴走支援等活<br>動時間(分)<br>(B-Aの内数) | 適用単価<br>(C) | $(B-A) \times C$ | 活動内容             |
|---|----|-------------|-------------|--------------------------|------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| 4 | 木  | 10:00       | 12:00       | 120                      |                              | 25          | 3,000            | 実行団体選定審査会の開催     |
| 4 | 木  | 13:00       | 18:00       | 300                      |                              | 25          | 7,500            | 実行団体選定審査会の開催     |
| 4 | 木  | 18:00       | 19:00       | 60                       |                              | 31          | 1,875            | PO臨時会議、25%残業割増単価 |

## 更新履歴

| バージョン | 年月日        | 更新箇所             | 更新内容                       |
|-------|------------|------------------|----------------------------|
| 1.0   | 2022年9月30日 | -                | 初版公開                       |
| 2.0   | 2023年3月10日 | 1-1. 指定口座による資金管理 | 本事業の収入の取り扱いを追記             |
|       |            | 参考. 経費精算報告書の記載方法 | 新助成システムへの「総括表」「経費集計表」実装を反映 |
| 3.0   | 2024年8月7日  | 2-2. 精算手続き       | 月次の提出頻度に関する記載を追記           |
|       |            | 3. 対象経費          | 人件費水準の公開時期にかかるよくあるご質問を追記   |