

国立大学法人和歌山大学預り金事務処理要項

制 定 平成16年 4月 1日

法人和歌山大学規程第 92 号

最終改正：平成28年12月6日

(目的)

第1条 この要項は、国立大学法人和歌山大学（以下「本学」という。）の預り金について、基本的な取扱いを定めることにより、預り金にかかる会計事務処理の適正を期すとともに、円滑な運用を図ることを目的とする。

(適用範囲)

第2条 預り金の事務処理については、別に定めのある場合を除き、この要項により処理するものとする。

(定義)

第3条 預り金とは、給与支払に際して預かった源泉所得税、社会保険料など法人として一時的に預かっているもの、及び法人として出納等の事務委任を受け、出納管理しているもので、法人の損益計算に反映させるべき事業と認められないものをいう。

(種類)

第4条 預り金は、以下のとおり区分する。

- (1) 普通預り金とは、預かり源泉徴収税等、預り私的負担光熱水料、預り補助金等、その他普通預り金をいう。
- (2) 学校徴収預り金とは、学校給食費、学校災害共済に係る掛け金及び給付金、修学旅行積立金、学校諸費、その他学校徴収預り金をいう。
- (3) 事務委託預り金とは、国立大学法人和歌山大学予算・決算事務取扱規程第8条第1項に定める予算責任者（以下「予算責任者」という。）が、本学において事務処理を行う必要があると認め、事務の範囲と責任を明確にして承認した預り金をいう。

(責任者)

第5条 前条の各預り金の責任者は次の各号に掲げるとおりとする。

- (1) 普通預り金 国立大学法人和歌山大学会計規則（以下「規則」という。）第5条第1項第3号に定める資金担当役とする。
- (2) 学校徴収預り金 附属学校の副校長とする。
- (3) 事務委託預り金 予算責任者が指定するものとする。

(通知)

第6条 予算責任者は、預り金の取扱いを開始若しくは廃止又は変更する必要がある場合は、前条に定める預り金責任者（以下「責任者」という。）に通知し、取扱いに関する手続きを行わせなければならない。

- 2 責任者は、前項の通知に基づき「預り金管理の（開始・廃止・変更）届出書」（別紙様式1）を規則第5条第1項第2号に定める予算・決算担当役に提出しなければならない。

(事務処理)

第7条 預り金の出納及び保管については、公正明瞭な事務処理に努めなければならない。

## 預り金事務処理要項

- 2 責任者は、預り金の出納及び保管に関する事務を行わせるため、預り金事務取扱者（以下「取扱者」という。）を置くものとする。
- 3 科学研究費等別にその取扱いが定められている預り金については、その定められたところにより処理するものとする。

（管理方法）

第8条 取扱者は、預り金として現金を受け入れたときは、取引金融機関に預け入れるものとする。ただし、やむを得ず現金を保管する場合は、堅固な金庫において管理するものとする。

（入出金の方法）

第9条 取扱者は、預り金の入出金をしようとするときは、その根拠となる証拠書類により責任者の決裁を経なければならない。

（金銭出納簿）

第10条 取扱者は金銭出納簿を備え、入出金を行ったつど、その取引の内容を記帳するものとする。

（預金通帳）

第11条 預金通帳と届出印鑑は別々に管理するものとする。

（月次の報告）

第12条 取扱者は、毎月預り金の増減について、預り金報告書（別紙様式2）を作成し、責任者に報告するものとする。

- 2 責任者は、毎月その管理する預り金の増減について預り金月次報告書（別紙様式3）を作成し、予算・決算担当役に報告するものとする。

（関係書類の保管）

第13条 入出金に係る証拠書類の保存期間は、当該年度経過後10年とする。

附 則

- 1 この要項は、平成16年4月1日から施行する。
- 2 平成16年3月31日において扱っている預り金に係る本要項第6条の取扱いについては、この要項の施行の日をもって行うものとする。

附 則（平成23年10月28日一部改正：法人和歌山大学規程第1224号）

この改正要項は、平成23年10月28日から施行し、平成23年4月1日から適用する。

附 則（平成28年12月6日一部改正：法人和歌山大学規程第1865号）

この改正要項は、平成28年12月6日から施行する。

別紙様式1

預り金管理の（開始・廃止・変更）届出書

年 月 日 届出

予算・決算担当役 殿

預り金責任者

部 局 名

職名・氏名

年 月 日から下表に掲げる預り金について、管理を（開始・廃止・変更）するので届出いたします。

預り金名称	摘 要	取扱者役職・氏名	開始・廃止時	現金・預金の別（該当に
				現金・預金
				現金・預金
				現金・預金
				現金・預金
				現金・預金
				現金・預金
				現金・預金
				現金・預金
				現金・預金
				現金・預金
				現金・預金

預り金報告書

年度

年 月分

預り金責任者

殿

預り金取扱者

所属等

職名・氏名

預かり金名称:

(預金)

摘要	受入額	支払額	残額
前月まで	円	円	円
当月分			

(現金)

摘要	受入額	支払額	残額
前月まで	円	円	円
当月分			

上記のとおり報告します。

年 月 日

別紙様式 3

預り金月次報告書

年度

年 月分

予算・決算担当役 殿

預り金責任者

部局

職名・氏名

預かり金名称：

(預金)

摘要	受入額	支払額	残額
前月まで	円	円	円
当月分			

(現金)

摘要	受入額	支払額	残額
前月まで	円	円	円
当月分			

上記のとおり報告します。

年 月 日