

## 令和7年度社会福祉法人指導監査の実施状況

法人名・施設名	社会福祉法人尚徳福祉会
監査の種類	社会福祉法人指導監査
監査実施日	令和7年11月6日、7日
実地・書面の別	実地
監査担当課	鳥取県福祉保健部 ささえあい福祉局 福祉監査指導課

### 総評

- ・社会福祉法人会計基準に基づき、適切な会計処理を行うこと。
- ・法人の経営組織のガバナンスの強化、コンプライアンス強化の推進に努めること。

指摘事項	是正・改善状況
<p>1 法人と理事との間の利益相反取引（理事長が代表を務める診療所等との複数の取引）について、令和5年度に文書指摘したところである。当該指摘を受けて令和6年において、改善に向けて取り組んでいるものの、次の点で不備があった。</p> <p>（1）令和6年度第6回理事会において承認を受けたところであるが、理事会で承認を受けていないものがあった。</p> <p style="padding-left: 2em;">理事長が代表を務める診療所との取引額：661,180円</p> <p>（2）当該取引後、遅滞なく、当該取引についての重要な事実を理事会に報告しなければならないところ、報告していなかった。</p> <p>については、取引の態様、金額の如何を問わず、法人と理事との利益相反取引は利益相反取引につき重要な事実を理事会に開示し、取引の必要性及び妥当性、取引額の適正性のほか、特定の理事に対する特別の利益の供与に当たるか否かについても十分検討した上で、本件利益相反取引の適否の承認を受けること。</p> <p>さらに、利益相反取引をした理事は、当該取引後、遅滞なく、当該取引についての重要な事実を理事会に報告すること。</p> <p>また、継続的な利益相反取引に関する重要な事実の理事会への報告は、少なくとも、毎年度1回は定期的に行うとともに、理事会の承認及び報告の事実を、議事録に漏れなく記載すること。</p> <p>なお、当該理事会の承認に当たっては、利害関係を有する理事は議決に加わることができないので留意すること。</p> <p>（法第45条の14第5項、第6項）（法第45条の16第4項において準用する一般法人法第84条、第92条第2項）</p>	<p>理事長が代表を務める診療所との令和6年度取引額 661,180円については、理事会承認を経していなかったため、令和8年3月開催の理事会において承認を受ける。</p> <p>また、令和7年度以降の取引については、令和7年12月11日開催の理事会において承認を受けている。</p> <p>今後は、法人と理事との利益相反取引について、取引の態様及び金額を問わず、事前に理事会の承認を受けるとともに、取引後は理事会に報告し、議事録に記載する運用を徹底する。</p>

指摘事項		是正・改善状況																
(規則第2条の17第3項第4号)																		
2	<p>社会福祉法人会計は、その公益性に鑑み予算準拠主義が求められるところ、決算額が予算額と大きく乖離していた。</p> <p>○資金収支計算書(抜粋) (単位:円)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>施設名</th> <th>勘定科目</th> <th>予算</th> <th>決算</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>生麦保育園</td> <td>運営資金 返済積立 資産支出</td> <td>4,000,000</td> <td>8,000,000</td> </tr> <tr> <td>日野保育園</td> <td>運営資金 返済積立 資産支出</td> <td>18,000,000</td> <td>21,000,000</td> </tr> <tr> <td>高野台保育園</td> <td>管理費返 還金支出</td> <td>10,277,000</td> <td>19,054,480</td> </tr> </tbody> </table> <p>については、適正な予算設定を行うとともに、予算変更の必要がある場合には、補正予算を調製し、理事会の承認を受けること。</p> <p>なお、前回も同様の文書指摘をしているが、改善されていないので改善できなかった要因を分析の上、報告すること。</p> <p>(留意事項2(2))(定款第33条)(経理規程第21条)</p> <p>(会計省令第2の2)(留意事項 勘定科目説明(別添3))</p>	施設名	勘定科目	予算	決算	生麦保育園	運営資金 返済積立 資産支出	4,000,000	8,000,000	日野保育園	運営資金 返済積立 資産支出	18,000,000	21,000,000	高野台保育園	管理費返 還金支出	10,277,000	19,054,480	<p>令和6年度においては、人事院勧告に基づく公定価格改定率が例年より大幅であり、各自治体からの通知及び精算が翌年度となったため、予算調整時には見込額で算定せざるを得ず、決算額との差異が生じた。</p> <p>あわせて、差異が生じた場合の確認及び補正予算調製の運用が十分でなかったことも要因であると認識している。</p> <p>今後は、予算執行状況の確認を適切に行い、予算変更の必要がある場合には、補正予算を調製し、理事会の承認を受けるよう改善を図る。</p>
施設名	勘定科目	予算	決算															
生麦保育園	運営資金 返済積立 資産支出	4,000,000	8,000,000															
日野保育園	運営資金 返済積立 資産支出	18,000,000	21,000,000															
高野台保育園	管理費返 還金支出	10,277,000	19,054,480															