

▼INDEX▼

■【会計監査人監査情報】
・令和元年度決算監査について
■【監査ニュース】
・東北大 前期合格 宮城トップ 238 人 全体に占める割合 13.5% 外 17 件
■【連載企画】
・魁！！P 塾「監事監査の実施について」編
■【お知らせ】
・人事異動について
■【Audit Cafe】
・静かな殺し屋

表題写真：せんだい農業園芸センターのバラ

会 計 監 査 人 監 査 情 報

・令和元年度決算監査について

5 月 21 日付で通知しているとおり、本学の会計監査人である『有限責任監査法人トーマツ』による会計監査人監査は、新型コロナウイルス感染症防止対策として、基本的に書面監査により実施しております。

実施期間（令和 2 年 5 月 21 日～7 月 28 日）中は、監査内容によっては会計伝票等の写しの提出をお願いするなど、皆様にご協力いただく可能性がございます。監査終了まで引き続き、どうぞよろしくお願いいたします。

【会計監査人監査】の詳細は、コチラ↓

http://www.bureau.tohoku.ac.jp/audit/3-3index.html（概要）



監査ニュース

・東北大 前期合格 宮城トップ 238 人 全体に占める割合 13.5% 【3/10 河北新報】
・横領誤情報で学生自殺 神戸 甲南大、遺族が調査要求 【3/10 産経新聞】
・感染症対策で8大学実施せず 国公立大2次 後期日程 【3/13 河北新報】
・公務員 65 歳定年 改正案 閣議決定 2030 年度までに段階的な引き上げへ 【3/14 読売新聞】
・文書同意得ず 学生から採血 山形大元教授、停職 3 か月の懲戒処分相当 【3/17 産経新聞】
・名大医学部附属病院 RPA 導入 事務部門で年 663 時間減 【3/18 日刊工業新聞】
・不正入試 東京医大 控訴せず 受験料返還確定へ 【3/24 読売新聞】
・大学ランキング 東北大 1 位 英誌日本版、国際性を評価 【3/25 読売新聞】
・聖マリ医大に満額支給 助成金 入試不正の大学唯一 【3/26 毎日新聞】
・北海道教育大 不明の教授にスパイの疑い 中国当局が取り調べ 【3/27 朝日新聞】
・新型コロナウイルス 政府 感染対策へ
情報通信技術(ICT)による遠隔教育・医療の規制改革推進 【4/1 日刊工業新聞】
・新型コロナウイルス感染防止 東北大 授業は当面オンラインで 4/20 日開始 【4/7 河北新報】
・在宅勤務で利用増 ビデオ会議「Zoom」に死角 プライバシー保護、セキュリティに問題 【4/10 毎日新聞】
・元教授、論文データ捏造か 京大調査 研究記録 提出されず 【4/21 朝日新聞】
・新型コロナウイルス感染後の行動経過公表「事実確認が不十分」仙台大、学生に謝罪 【5/10 河北新報】
・新型コロナウイルスで延期の司法試験、8 月に実施 法務省が発表 【5/15 日本経済新聞】
・東北大 3,581 人に緊急奨学金 計 1 億 1000 万円を給付 【5/20 読売新聞】
・学内手続き 押印廃止 東北大「オンライン事務化宣言」へ 【5/30 朝日新聞】

連載企画



大学の中で行き場のなくなった不良職員たちを集め、過激なスパルタ教育を施すＰ塾。
不良職員たちを更生させるため、毎回、Ｐ塾長が大学業務の真髄を叩き込む。
第６回となる今回は、「監事監査の実施について」です。



不良職員

この前、監事から監事監査の実施についての質問書の通知が来たんだけど実は内容がよく分かりません。

内部監査の実施については、競争的資金に関する監査や標準会計監査など何となく分かるんですが。監事監査の実施について教えてください、P 塾長。



P 塾長

何！？監事監査の内容がよく分からんだと。よしわかった。教えてしんぜよう。

そもそも、監事監査の基本方針とは、国立大学法人法(平成 15 年 7 月 16 日法律第 112 号)、国立大学法人東北大学監事監査規程(平成 16 年 4 月 1 日規第 79 号)及び国立大学法人東北大学監事監査実施細則(平成 17 年 12 月 27 日監事裁定)に基づいておるのだ。

その概要は、本学の掲げる目標が確実に実施されているか、また、財務報告の信用性が確保されているか、さらに社会の情勢に適切に対応し広く社会の要請に応える必要があるとの観点から本学の業務が適正かつ効率的な運営を確保されているかについて監事監査を実施するのだ！！

監事監査実施の具体的な内容については、次の「平成31年度監事監査計画書」に基づいて説明することにしよう。

平成31年度監事監査計画書

平成31年4月1日決定

Ⅰ. 監査の基本方針

国立大学法人法（平成15年7月16日法律第112号）、国立大学法人東北大学監事監査規程（平成16年4月1日規第79号。以下「監事監査規程」という。）及び国立大学法人東北大学監事監査実施細則（平成17年12月27日監事裁定。以下「監事監査実施細則」という。）に基づいて、本学の掲げる目標が確実に実施され、また財務報告の信頼性が確保されるとともに、社会の情勢に適切に対応し広く社会の要請と期待に応える必要があるとの観点から、本学の業務の適正かつ効率的な運営を確保するため、監事監査を実施する。

Ⅱ. 監査事項、重点事項、実施時期及び監査方法等

1. 業務全般の監査事項

業務全般の監査は、監事監査実施細則第3条に定める事項について監査する。

特に、平成31年度は、次の事項を重点事項とする。

① 第3期中期目標及び平成31事業年度計画の実施状況等について

② 東北大学災害復興新生研究機構における機構コミットメント型プロジェクトの進捗状況について

③ 公的研究費の不正使用防止及び研究活動における不正行為に対する対応状況について

④ 内部統制システムの運用状況について

⑤ 監事監査における監事意見への対応状況のフォローアップについて
⑥ その他

2. 決算監査

決算監査は、本学が作成した貸借対照表、損益計算書、利益の処分又は損失の処理に関する書類その他文部科学省令で定める書類及びこれらの附属明細書（以下「財務諸表」という。）、事業報告書（会計に関する部分に限る。）及び決算報告書について監査する。

3. 実施時期

① 業務全般及び重点事項の監査
具体的な実施時期については、各監査項目に関連する本学の運営状況及び検討状況等を勘案し、効果的な監査となるよう、通年の中で実施する。

② 決算監査
平成31年度決算終了後の平成32年6月に実施する。

4. 監査の方法等

監事監査実施細則第5条に定める方法のほか、以下の方法による。

① 監事として役員会、経営協議会、教育研究評議会、運営企画会議、その他重要な会議に出席するほか、必要に応じて役員及び職員に質問し、又は説明若しくは資料の提供を求める。
② 監事が実施する文部科学大臣に提出する調査書類。
③ 監事に回付されることとされている重要な文書を確認する。
④ 「学外開催の研修会」、「他大学との情報交換」及び「国立大学法人等監事協議会」などに参加し、監事監査の客観性の向上及び的確性の維持を図る。

⑤ 決算監査における財務諸表等の監査に関しては、会計監査人が会計の職業的専門家として財務諸表等の監査を行うものであることを前提として、会計監査人から報告及び説明を受け、監査の方法とその結果の相当性を評価した上で、当該会計監査人の監査を利用することができるものとする。

5. 監査報告

監査報告書は、決算検査を含めた監査終了後に、総長に提出する。
ただし、必要に応じて年度の途中においても監査報告書を総長に提出することができるものとする。

Ⅲ. 監査の補助者及び協力者

監事監査規程第6条第1項及び第2項に定める職員を補助者及び協力者とする。



P 塾長

さて、説明を始めるぞ。

まずは、上記の「平成31年度監事監査計画書」のⅡ．監査事項、重点事項、実施時期及び監査方法等の1．業務全般の監査事項と2．決算監査に注目して欲しい。

1．業務全般の監査事項 の以下の重点事項①～④が、本学の掲げる目標が確実に実施されているかについて該当するもので、毎年度実施するもの。

① 第3期中期目標及び平成31事業年度計画の実施状況等について
② 東北大学災害復興新生研究機構における機構コミットメント型プロジェクトの進捗状況について
③ 公的研究費の不正使用防止及び研究活動における不正行為に対する対応状況について
④ 内部統制システムの運用状況について

2．決算監査の以下の事項が財務報告の信頼性が確保されているかについて該当するもので毎年度実施するもの。

決算監査は、本学が作成した貸借対照表、損益計算書、利益の処分又は損失の処理に関する書類その他文部科学省令で定める書類及びこれらの附属明細書（以下「財務諸表」という。）、事業報告書（会計に関する部分に限る。）及び決算報告書について監査する。

また、1．業務全般の監査事項の⑤監事監査における監事意見への対応状況のフォローアップについては、該当があった場合のみだ。

さらに、1．業務全般の監査事項の⑥その他については、社会の情勢に適切に対応し広く社会の要請に応える必要があるとの観点から本学の業務が適正かつ効率的な運営を確保されているかについて該当するものであり、平成31年度については、主なものとして次の事項1）～8）や部局往査も実施しておったぞ。

1）東北大学ベンチャーパートナーズ株式会社について
2）東北大学ビジネス・インキュベーション・プログラムの進捗状況について
3）大学病院の運営状況等について
4）サイバーセキュリティ対策の体制整備の取組状況等について
5）テクニカルサポートセンターの実施状況について
6）アセットマネジメントセンターの実施状況について
7）新旅費業務システムの効用について
8）インフラ長寿命化計画の策定状況について

上記のとおりその他の監査事項については、1）～5）のように、複数年にわたり継続して実施しているものもあれば、6）～8）については、初めて実施するものもあるようだ。

それでは、「国立大学法人東北大学監事監査実施細則（平成17年12月14日監事裁定）」第3条を参考に監事の監査事項について今一度おさらいをしてみよう。

（監査事項）
第3条　監査事項は、次の各号に掲げるものとする。
一　関係法令、業務方法書、規程及び規則等の整備状況及び実施状況
二　中期計画及び年度計画の実施状況
三　予算の設定方法等計画策定の方法
四　学部等に固有の具体的事項の実施状況

五　教育及び研究の実施状況
六　組織運営及び人事管理状況
七　決算の状況
八　予算の執行及び資金運用の状況
九　病院管理者の業務の法令適合状況
十　前各号に掲げるもののほか必要な事項

以上のように、監事の監査事項の対象は業務全般について実施するのだ。
また、監事の義務については、「国立大学法人東北大学監事監査規程(平成16年4月1日規第79号)」第15条に書かれている。

(監事の義務)
第15条　監事は、その職務を遂行するに当たり、職務上知り得た秘密の保持に十分注意を払わなければならない。
2　監事は、監査を行うに当たっては、常に公正不偏の態度を保持しなければならない。
3　監事は、監査の実施及び監査報告書の作成に当たっては、監査に当たるものとしての正当な注意を払わなければならない。

監査実施後は、監査結果をまとめて監査報告書として総長へ提出する。
また、この監査報告書においては、監事の意見として財務諸表及び決算報告書に関する監事意見がまとめられ、本学の財務諸表等へ添付され、文部科学大臣へ提出する。

以上のように監事は、**一連の監事監査の実施によって、大学の業務の適正な運営を確保するとともに、財務諸表等の透明性の確保も担っているのだ！**

P 塾長。ご説明ありがとうございます。
なんとなく、ポイントが分かった気がします。
これから、質問書の回答作成に取り掛かりたいと思います。



不良職員

そーか、理解してくれたか。
説明をしたら腹が減ったぞ。
これから〇〇〇〇ステーキを食べにいく。
また、わからないことがあったら教えてしんぜよう。
それでは、次回また会おう。 押忍！！！



P 塾長

このコーナーでは、皆様からの疑問・質問をお待ちしています。
日頃の業務の中でのちょっとした疑問（なんでこんな作業が必要なのだろう）や、
いまさら上司や先輩に聞けないけれど、実はよく理解できていないことなど、
いただいたご質問には出来る限り誠意をもってお答えします！
ご質問は、メール、ファックス、お手紙で！（匿名でも大丈夫です）

お 知 ら せ

・人事異動について

令和2年4月1日付けの人事異動の発令がありました。監査室に関係するものとしては、次のとおりです。

監査室長　　石　垣　　忠
（旧職名：病院経理課長）

菅　原　　隆　監査室長　　⇒　　総務企画部法務・コンプライアンス課長

新体制となった監査室を、今後ともどうぞよろしくお願いいたします。

Audit Cafe

毎月、監査室のスタッフが交代で「つぶやく」このコーナー！
今回のつぶやきは、「静かな殺し屋」と言うお題のようです。
いったいどんな話になることやら・・・。

監査室に配属になってまだ 1 年も経っていませんが、既にこのコーナーでお話するネタを探すのに苦労しているＭです。
平凡すぎる暮らしのせいなのか、はたまた単に文才がないだけなのか・・・と思いにふけっていたら、最近十数年ぶりにある場所を訪れたことを思い出したので、そのことを書いてみようと思います。

私が十数年ぶりに訪れた場所とは、歯医者です。
「え一何年も行ってないなんて信じられない！」とお思いの方も多いと思いますが、
私がなぜここまで歯医者へ行かなかったかというと、今まで一回も虫歯になったことがないからなのです。以前の職場では、歯の痛みを抱えている人を横目に、自分には関係のない話だとよく思っていたものです。

この虫歯のなさが変な自信となり、かつ何の症状もなかったため、歯医者に全く行ってなかったのですが、最近、職場の方や友人から定期的に歯医者に通っているという話をよく聞くようになって、なんだか急に不安になり行ってみることにしました。

いざ歯医者へ行き、一通りの検査をしてもらったところ、虫歯**は**ありませんでした。
「ほらね一やっぱり虫歯はなかった。これで一安心♪」と油断したのも束の間、次の瞬間、医師から**「軽い歯周病ですね。」**と言われ衝撃が走りました。「え！？歯周病ってひどくなると歯が抜けたりするアレだよね！？」と焦ったのですが、医師曰く、歯石の除去や適切なブラッシングを行えば歯茎が引き締まり、症状が改善するとのこと。

これからは心を入れ替えて歯磨きを頑張ろうと誓うとともに、CM で岡〇くんが**「30 代でも 3 人に 1 人は歯周病」**と言っていたことが、身に染みた夜でした。

その日から歯医者で指導されたとおりに１本ずつ丁寧に歯磨きを行っていますが、とても時間がかかり、磨き終わった後は結構疲れてしまいます。いかに今まで適当に歯を磨いていたのかが分かりました。歯の丈夫さに慢心し、日頃のケアを怠っていた結果、歯周病という大きな代償を支払うことになってしまったのです。

このことを通じて、慢心することなく、コツコツと努力を重ねていくことの大切さを改めて学びました。この経験を生かして、仕事では日々の業務を疎かにせず、1 つずつ着実に進めていきたいと思います。



皆様も、**サイレントキラー**（静かな殺し屋）と呼ばれる歯周病にはくれぐれもご注意ください
m(_ _)m

監査室 M

最後までお読みいただきまして誠にありがとうございました。
引き続き、「おうでぃっとめーる」をどうぞよろしくお願い申し上げます。
バックナンバーは、監査室 WEB ページをご覧ください。

◆その他、各種お問い合わせは…

【電話でのお問い合わせ】
東北大学監査室
022-217-4874（監査室長：石垣）
022-217-5680，4880（菅野、小原、深沢、目黒、瀧澤）

【メールでのお問い合わせ】
東北大学監査室
kansa@grp.tohoku.ac.jp

メールマガジンの一部または全部を無断転載することを禁止します。
© 2010 Audit Office Tohoku University