

▼INDEX▼

■【内部監査情報】
・平成２４年度の内部監査について
・内部監査報告書（情報セキュリティに関する監査）の掲載について
・内部監査報告書（安全管理に関する監査）の作成状況について
・標準会計監査（実地監査）を終えて
■【監査室 WEB 情報】
・「監査ニュース」～ 東大・早慶など３８大学・短大で不正経理 他 10 件～
・内部監査事例集の配布並びに PDF 版の掲載について
■【監査人監査情報】
・平成２３年度決算監査について
■【連載企画】
・「重箱のスミをつついてみれば・・・」 －（H23）安全管理に関する監査より－
～「常態として雇用する労働者」と「常時使用する労働者」～
■【お知らせ】
・平成 24 年４月１日付人事異動について
・新コーナー連載決定！
■【Audit Cafe】
～想定外～

内 部 監 査 情 報

・平成２４年度の内部監査について

年度初めということで、当監査室ではそろそろ「内部監査基本計画書」なるものを作成する季節となりました。これは文字通り、当該年度においてどのような監査を行うのかを決める「企画書」のようなものです。総長が特に必要があると認めた場合に行う「臨時的監査」以外は、基本的にこの計画書に基づいて内部監査が実施されます。

昨年度において、学内で不正経理が発覚したことを受け、今年度から１０万円以上の物品の管理方法が変更される旨のアナウンスが財務部よりありましたが、我々監査室における内部監査手法についても、若干の見直しを行う予定です。「おうでぃっとめーる」３月号にも記載しましたが、限られた監査資源を集中投下する目的でリスク･アプローチ型の監査を導入したり、専門的知識を有する他部署の職員との連携による監査も、これまで以上に拡大していく必要があると考えております。



いずれにしましても、平成２４年度も、この「おうでぃっとめーる」をお読みになられている皆様には、監査対応等で何かとお世話になることと思いますので、ご協力方、よろしくお願いいたします。

・内部監査報告書（情報ｾｷｭﾘﾃｨに関する監査）の掲載について

平成２２年度内部監査（情報セキュリティに関する監査）は、監査期間中に震災が発生し

平成２３年度に延期になるなど多大なる影響を受けましたが、部局担当者の皆様のご協力により、無事監査業務を行うことができました。ご協力ありがとうございました。
　今回の監査では、主に個人情報保護に関する情報セキュリティを監査させていただき、先日、国立大学法人東北大学内部監査規程第１５条第２項に基づき、内部監査報告書を総長宛て報告しました。不適切事項等のある部局におきましては、適切な改善が図られますよう、よろしくお願いいたします。
　なお、内部監査報告書の要約版を下記ＷＥＢページに掲載いたしましたので、日頃の業務にぜひご活用ください。また、不適切事項等の詳細は、WEB事例集に掲載いたします。（平成２４年５月掲載予定）

◆不適切事項（８項目）

① 本部からの文書を周知していなかったもの（１件）
② 個人情報の保管場所が適切でなかったもの（１件）
③ 情報システムにおける安全の確保が適切でなかったもの（２件）
④ ウイルス対応ソフトの導入状況を確認していなかったもの（２件）
⑤ 情報システムのバックアップを行っていなかったもの（３件）
⑥ 委託業者と個人情報の機密情報保護に関する契約を締結していなかったもの（１件）
⑦ 情報媒体の廃棄等を適切に行っていなかったもの（１件）
⑧ 情報漏えい対策を実施していなかったもの（１件）

◆本部事務機構に対する要請等（５項目）

① 教育研修の実施について
② 事務担当者に対する個人情報保護マニュアルの作成について
③ 教職員に対する個人情報取り扱いマニュアルの作成について
④ 個人情報漏えいに対する再発防止策のフォローアップについて
⑤ 個人情報保護事務に関する自己点検について

◆優れた取り組み（２項目）

【監査報告書】詳細は下記WEBページをご覧ください。
……
http://www.bureau.tohoku.ac.jp/audit/kansa-houkoku/kansa-houkoku-top.htm
……

・内部監査報告書（安全管理に関する監査）の作成状況について

　昨年秋に実施いたしました安全管理に関する監査の内部監査報告書につきましては、各部局に対する意見照会を経て、５月に報告を行う予定です。
　なお、監査報告書の要約版は、事務連絡会議終了後下記ＷＥＢページに掲載いたしますので、日頃の業務にぜひご活用ください。また、不適切事項等の詳細は、WEB 事例集に掲載いたします。（平成２４年６月掲載予定）

【監査報告書】詳細は下記WEBページをご覧ください。
……
http://www.bureau.tohoku.ac.jp/audit/kansa-houkoku/kansa-houkoku-top.htm
……

・標準会計監査（実地監査）を終えて

　２月に実施致しました平成２３年度標準会計監査（実地監査）については、監査対象部局のご協力のもと無事に終了いたしました。今回は、諸事情により各部局の内部統制と災害復旧関連経費を中心に監査事項を設定し、監査を実施いたしました。現在、取りまとめを行っているところですが、内部統制については、容易に対応することが困難なリスクをいくつか確認しました。また、災害復旧関連経費の執行にあたっては既存設備の「同等品」



であることを確認する必要がありますが、その確認が不十分と思われる事例がいくつか見られました。監査結果の詳細は７月頃に予定している内部監査報告書をご覧ください。

【内部監査基本計画書】の詳細は、コチラ↓

http://www.bureau.tohoku.ac.jp/audit/kansa-keikaku/kansa-keikaku-top.htm

監 査 室 WEB 情 報

・「監査ニュース」　～ 東大・早慶など３８大学・短大で不正経理　他 10 件～

監査関係のニュースや日常の気になる話題など、皆様の役に立ちそうなネット上の情報を掲載しております。業務の合間など、息抜きの時にご覧ください。

- 東大・早慶など３８大学・短大で不正経理
- 「余震が不安で」カラ出張　都留文科大の教授が依願退職
- 新大を民事訴訟　元副学長、告訴
- 「現金授受あり」秋田大医学部教授問題で調査委報告
- 不適切経理で教授らを停職処分　群馬大学
- 患者情報含む PC と USB メモリを紛失 － 順天堂大付属練馬病院
- 学生に大学院入試のヒント伝える？東北大教授を停職５カ月
- 東北大院生、アカハラ苦情申し立て　部局で門前払い後認定
- 「卒業保証しない」教授のアカハラ言動録音あり 兵庫県立大
- Word,Excel,PowerPoint の技--Be Cool Users
- 仕事に役立つ情報＋仕事力を高めるノウハウ集

【監査ニュース】の詳細は、コチラ↓

http://www.bureau.tohoku.ac.jp/audit/tantou-HP/news/news-top.htm

・内部監査事例集の配布並びに PDF 版の掲載について

先月お知らせしておりました内部監査事例集の発行ですが、校正が予定より長引いてしまったため、配布は 4 月第 1 週に行う予定です。大変お待たせしておりますが、その分以前よりは見やすいものに仕上がったのではないかと思っております

なお、今回の事例集は監査室のホームページにも掲載する予定ですので、日ごろの業務にご活用いただければと思います。よろしくお願いいたします。

【内部監査事例集】の詳細は、コチラ↓

http://www.bureau.tohoku.ac.jp/audit/tantou-HP/jirei/jirei-top.htm

監 査 人 監 査 情 報

・平成２３年度決算監査について

昨年の１０月から開始した平成２３年度の会計監査人監査も、ようやく決算監査の時期を迎えました。震災の影響により開始時期は遅れたものの、皆様のご協力により、平成２３年度は例年同様のスケジュールで終えることができる見込みです。

３月２３日付で各部局担当係宛てに現時点での日程表等は通知しておりますが、会計伝票等の提出や固定資産の実査など、今後もご協力いただくことが多々あろうかと思いますので、決算監査の終了まで、引き続き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/kansa-keikaku/kansa-keikaku-top.htm

連　載　企　画



「重箱のスミをつついてみれば・・・」

－（H23）　安全管理に関する監査－

～「常態として雇用する労働者」と「常時使用する労働者」～

第四回目となる「重箱のスミをつついてみれば・・・」ですが、今回は、昨年の１０月から１１月にかけて行われた「安全管理に関する監査」における『重箱のスミ』を取り上げたいと思います。

監査項目の設定は、法令等を基に作成するのが一般的です。過去に担当したことのある業務を監査する場合は、経験に照らし合わせ条文毎にリスクを考慮して設定することになりますが、実務を行ったことのない業務を監査する場合には、膨大な条文の中のどれを監査項目にするかは、監査担当者の『勘』に頼ることになります。今回の安全管理に関する監査も監査室内では誰も実務を行ったことがなく、まさしく『勘』が頼りの監査となりました。

法令の条文を見ていると時々「？」と思う箇所があります。今回「？」と思った箇所は、「常態として雇用する労働者の人数」に関する条文でした。この条文に対して何が「？」だったかと言うと・・・。



① どのような職種の人達を労働者として計上しているのか？
② どのタイミングで人数を計上しているのか？

当然の事ながら何か基準があるのだろうと思い、学内の規程や通知等を確認しましたが、見つけることができませんでした。直接監査時に部局の担当者に確認したところ、明確な回答をしていただけた部局はありませんでした。ちなみに、「常時使用する労働者」という用語もあり、この用語と混同している部局も多く、結果として、この「常態として雇用される労働者」にどのような職種の方々が含まれ、いつ労働者の人数を計上するのかを正しく認識している部局はありませんでした。

この「常態として雇用する労働者」の人数は、総括安全衛生管理者の設置や安全衛生管理者の法定人数の根拠となるものであり本来は正確に把握しておく必要がある項目です。この他にも、作業主任者に関する事項や健康診断に関する事項等、監査報告書には掲載いたしませんでしたが、不適切と思われる取り扱いが散見されましたので、本部事務機構に対して実務担当者用のマニュアル等を整備し、適正に運用するようお願いをいたしました。

このように、今まで何気なく行っている業務でも、実は法令等に基づく正しい運用ではなかったいということがよくあります。大学で行っている多くの業務は、法令等により定められており、当然それらの法令等を順守しなければなりません。皆様も時々自分の行っている業務がどの法令等に基づき行っているのかを確認するのも重要なことだと思います。

皆様の中には、実務を行っているとなかなか法令等を見ている時間がないという方もいらっしゃるとは思いますが、そのような方は是非、監査室が作成している内部監査事例集（WEB 事例集含む）をご覧いただければ、少しはお役に立てるのではないかと考えております。

お　知　ら　せ

・平成２４年４月１日付人事異動について

平成２４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、下記のとおりです。

平成２４年４月１日工学部・工学研究科機械・知能系専門職員
齋藤博幸（監査室監査スタッフ（係長））
平成２４年４月１日監査室監査スタッフ（係長）
荒澤由美（病院経理課総務監査係長）

平成２４年４月１日歯学部・歯学研究科用度係
羽田大輔（監査室監査スタッフ（係員））
平成２４年４月１日監査室監査スタッフ（係員）
西川雄一（総務部広報課校友係）

※（）は旧所属（役職）名

・新コーナ連載決定

新しい年度を迎え、監査室でもスタッフの異動もあり、あわただしい季節を迎えておりますが、なんと、このおうでぃっとめーるでも新たなコーナーを５月号から開始いたします。

その名も・・・　「教えて！成田くん  」

今年４月に発行した内部監査事例集から毎月１項目をクローズアップし、監査室１年目の成田くんが事例の解説を行うという、いたって真面目なコーナーです。ぜひ、ご覧ください。

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、「想定外」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・・・。

いよいよ新年度が始まりましたが、いかがお過ごしでしょうか。昨年度は大震災が大学の活動に様々な影響を及ぼし、大変厳しい一年であったと思います。新たに始まった平成２４年度を大過なく終えることができるよう、願わずにはいられません。

さて、「想定外」です。この言葉は、巨大地震とそれに伴う大津波の対策を事前に行うことができなかった政府と電力会社が様々な説明の場で使用していますが、監査においても昨年度に「想定外」の事態がありました。ＰＣ等消耗品の横流しリスクです。

通常、会計系内部監査の監査項目は、ルールどおり手続きが行われているかどうかのほか、業務上の様々なリスクを想定して設定します。リスクが顕在化する以前から、ある程

度リスクを想定し、内部監査で消耗品の実査を行っていましたが、基本的には監査の対象を「事務組織が行う事務手続き」に限定し、「研究室等が行う事務手続き」に伴うリスクを過小評価していました。「教員発注」「内部牽制体制」「消耗品管理」など個々の要素が内包する問題を結びつけることができれば想定可能であったとも考えることができ、早期に注意喚起できなかったことは残念です（筆者個人の意見です）。

今回顕在化したリスク以外にも「想定外」があるかもしれませんので、もし気づいたことがありましたら監査室までご連絡いただければ幸いです。

最後に、今回の担当者による「Audit Cafe」はこれが最後となります。お読みいただき、ありがとうございました。

（監査室 H.S.）

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～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。

◆アドレス変更・配信中止のお手続きは…
kansa@bureau.tohoku.ac.jp
◆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（８：３０～１７：１５）
０２２－２１７－４８７４（監査室長：金子）
０２２－２１７－５６８０（業務担当：佐藤、志賀野）
０２２－２１７－４８８０（財務担当：荒澤、小島、西川）
【メールでのお問い合わせ】
東北大学監査室
kansa@bureau.tohoku.ac.jp

Copyright(C) Audit Office,Tohoku University . All rights reserved.
本メールの無断転載を禁止します