


▼INDEX▼

■【監査室 WEB 情報】
・「監査ニュース」～公取委、山形市立病院に勧告　「調達で価格吸収要請」～ 外６件
■【内部監査情報】
・平成２６年度 競争的資金の監査が始まります。
■【監査人監査情報】
・会計監査人の選任について
■【連載企画】
・解決！クロネコさん
「原則として抜き打ちで監査を行うことはないようですが、どうして抜き打ちで行わないのでしょうか？」
■【お知らせ】
・平成２６年７月１日付け人事異動について
・監査室 WEB サイトのリニューアルについて
■【Audit Cafe】
・四天王監査２年間の軌跡～我が生涯に一片の悔い無し～

表題写真：七北田ダム湖畔のベニシジミ

## 監 査 室 WEB 情 報

### ・「監査ニュース」～公取委、山形市立病院に勧告　「調達で価格吸収要請」～ 外６件

公取委、山形市立病院に勧告　「調達で価格吸収要請」
ノバルティス元社員を逮捕 論文不正、薬事法違反の疑い
東大、朝日新聞の社説「研究不正疑惑」に反論
懲戒処分:勤務時間に喫煙、８職員処分--大阪市 ／大阪
東大、研究不正を議論へ 医学部生が要望
３カ月予報:夏の暑さ　冷夏から一転、平年並みの予想に（７～９月）
夏休みは何処に行きますか？東北旅行特集



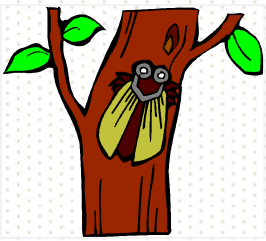


過去の【監査ニュース】は、以下ＵＲＬよりご覧ください。↓

http://www.bureau.tohoku.ac.jp/audit/3-11index.html

## 内 部 監 査 情 報

### ・平成２６年度 競争的資金の監査が始まります。



平成２６年度 競争的資金の監査が７月７日から８月２９日までの期間に２２部局を対象として行われます。

今回の競争的資金の監査では、従来の監査で実施してきた内容に加えて、科研費ハンドブック（研究機関用）等に定める特別監査と

して、新たに研究室ヒアリング（研究代表者や**給与的謝金受給者へのヒアリング**）を実施いたします。
　なお、監査当日の進行を円滑に進めるため、監査対象部局の皆様には「自主点検リスト」による事前チェックをお願いしているところです。監査対応への準備等で、大変お忙しいこととは思いますが、引き続きご対応のほど、よろしくお願いいたします。
　また、監査対象とはなっていない部局の皆様におかれましても、日常業務の自主点検として活用していただければ幸いです。

★「自主点検チェックリスト」はココをクリック★

【内部監査】については、以下ＵＲＬよりご覧ください。↓

http://www.bureau.tohoku.ac.jp/audit/2-2index.html

## 監　査　人　監　査　情　報

### ・会計監査人の選任について

　文部科学大臣から、本学の平成２６年度会計監査人として、**“新日本有限責任監査法人”**を選任した旨、通知がありました。
　これまで“新日本有限責任監査法人”には、平成１６年度の法人化以降、本学の会計監査人監査をお願いしており、これまで以上に本学の現況に即した発展的な監査の実施が期待されることと思われます。
　会計監査人監査の対象部局となった際には、ご対応方よろしくお願いいたします。

【会計監査人監査】については、以下ＵＲＬよりご覧ください。↓

http://www.bureau.tohoku.ac.jp/audit/2-2index.html

## 連　載　企　画




**「解決！！クロネコさん」**は、大学に採用されて間もない新社会人の視点から、疑問に思う事やよくわからないこと、内部監査事例集に掲載されている項目を掘り下げて紹介していくコーナーで、前年度の「How to 東山クン！！」のコーナーを引き継ぐものです。
　今回は「原則として抜き打ちで監査を行うことはないようですが、どうして抜き打ちで行わないのでしょうか？」というお題で始めさせていただきます。
　どうぞ、最後までお付き合いください。

### １．なぜ？抜き打ちで監査を行わないのか？

今月も良い質問が寄せられましたので、私が、簡潔明瞭にお答えします。
「なぜ？監査室は、抜き打ちで監査をしないか！」というと、「東北大学内部監査規程」（以下、監査規程という。）第１２条に以下のように定められているからです。

（実施の通知）
第 12 条　監査室長は、内部監査を実施するときは、あらかじめ監査対象部局の長（本部事務機構にあっては、各部の部長及び国際交流課長。以下同じ。）に対し、内部監査の実施に関する事項を通知するものとする。ただし、前条第 2 項ただし書の規定により緊急に臨時監査を実施する場合は、この限りでない。

このように、内部監査を実施する時は、あらかじめ監査対象部局の長等に対し、内部監査の実施に関する事項を通知することになっているため、内部監査が抜き打ち的に行われることはないのです。お分かりいただけたでしょうか？

**２．内部監査業務の本来の目的は何か？**



実は、内部監査業務の目的は、不正行為等の発見ではありません。内部監査業務の目的は、監査規程第２条に記載されております。

> （内部監査の目的）
> **第２条　内部監査は、本学における業務の遂行状況を監査し、及び内部統制を評価することにより、業務の適正な遂行及び経営の合理化・効率化を図るとともに、監事及び会計監査人の行う監査の円滑な遂行に寄与することを目的とする。**

監査規程に記載のあるとおり、監査室では、業務の遂行状況を監査したり、内部統制を評価したりはしますが、皆さんがイメージしているような不正行為を探し出し、摘発を行う機関ではないのです。では、いったい何を目的に監査室は設置されたのでしょうか？

東北大学の業務に関する最終的な責任者は総長です。総長は、学外の利害関係者に対し、本学の業務に関する説明責任を果たす義務があります。よって総長は学内の業務が適切に行われているかを把握する必要がありますが、物理的にそれらを把握することができないため直轄機関として監査室を設け、学内の業務の適切性や経営の合理化、効率化が図られているか報告を受けることで、大学経営の一助とすることを目的としているのです。

このように、内部監査業務は不正行為の発見というより、不正行為を起こさせないための内部統制を評価することに主眼を置いているのです。

**３．もし監査室が抜き打ちで監査業務を行うようになってしまったら！（笑）**

もし抜き打ちで内部監査業務を行うようになってしまったら、いったいどのようになるのでしょうか？

確かにこのような監査を実施すれば、不正行為を発見することがあるかもしれません。しかしながら、監査の目的が「不正行為の発見」に移行することにより、業務の適正な執行、経営の合理化、効率化を図るという点が疎かになってしまうことにより、結果的により多くの不適切な事例や誤謬を見逃すことにつながってしまう可能性があるのです。

**４．結論**




これまで説明してきたとおり、内部監査業務は、不正行為を発見することを目的とするものではなく、業務の適正な執行や効率化等を推進させるための業務であり、皆様のご協力と信頼関係の上に成り立っている業務なのです。

ですから、監査担当者と被監査部門等が、「業務の適正な執行、経営の合理化、効率化」という共通の目的をもって監査業務を行っている限り、抜き打ちで監査を行う必要はないのです。今後も内部監査業務の趣旨をご理解いただき、今一層業務の適正な執行並びに経営の合理化、効率化を推進していければと考えております。

長々と説明してきましたが、監査室が「抜き打ち」で監査を行わない本当の理由がおわかりいただけたでしょうか？

【連載企画】については、以下ＵＲＬよりご覧ください。↓

http://www.bureau.tohoku.ac.jp/audit/3-12index.html

## お　知　ら　せ

### ・平成２６年７月１日付け人事異動について

平成２６年７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２６年７月１日付**

（転出）

| | | |
|---|---|---|
| 総務企画部広報課長補佐 | 佐　藤　秀　樹 | （前 監査室監査スタッフ（係長）） |
| 病院医事課医療安全係 | 佐　川　瑠美子 | （前 監査室監査スタッフ（係員）） |

（転入）

| | | |
|---|---|---|
| 監査室監査スタッフ（係長） | 平　野　直　樹 | （前 宮城教育大学財務課財務係長） |

### ・監査室 WEB サイトのリニューアルについて

監査室の WEB サイトは平成１９年度に開設し、「おうでぃっとめーる」をはじめとする各種情報を発信してきたところですが、当室の業務の拡大や企画の多岐化に伴って、WEB サイトのコンテンツが複雑になり、一部の WEB サイト訪問者から「どこに何があるか分かり辛い」といった声をいただくこともありました。そこで今回、監査室 WEB サイトのコンテンツ及び事項の整理を行い、全面的なリニューアルを行いました。

これからも監査室 WEB サイトを通じて、「おうでぃっとめーる」をはじめとする各種情報を発信していきますので、引き続きご覧いただけると幸いです。

（ジャッキー・N）

## 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、「四天王監査２年間の軌跡～我が生涯に一片の悔い無し～」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・・・。

いつも室長から**Audit　Cafe**のお題をいただくのですが、今回のお題はナント「四天王監査２年間の軌跡～我が生涯に一片の悔い無し～」でした。しかも、こんなイラスト付！（「北斗の拳」より）




たしかに２年間で、全部局を監査させていただいたので、これはもしや異動！？と内示の時期には、ドキドキしていたのですが・・・




ということで、引き続きよろしくお願いいたします。

さて、東日本大震災から既に３年が経過しておりますが、未だ頻繁に余震があり、夜中に飛び起きることもあります。震災以来、とても地震に敏感になってしまい、監査室内の誰もが感じない地震までも感知することもしばしば……。ある時は地震速報も出ず「ウソばっかり！」と言われてしまいましたが、実は西日本でごく弱い地震が観測されていたことも……。

地震と言えば、昔から「ナマズが暴れると地震が起こる」という言い伝えがありますが、ナマズは電気に非常に敏感なため、地震に関係する電気的な変化（電磁波）に反応して暴れることがあるようです。人も頭痛や耳鳴りなど「体感」と呼ばれるさまざまな身体的症状で地震を予測する人がいるとか！？私もその域に達するまで日々精進していきたいと思います。



その前に、来週から始まる監査でこの感知能力？を生かして、以前ご紹介していた、監査業務の業務改善に関する３本柱 ① 聞く力の強化、② 適切な情報伝達、③本部事務機構との連携強化 を念頭に置きながら、四天王監査（いやいやそんなものはありません！）ではなく、競争的資金の監査を頑張りたいと思いますので、ご協力方よろしくお願いいたします。

最後になりますが、監査室の入口扉に貼ってある座席表ですが、４月から監査スタッフとして頑張ってくれていたＳさん（７月から病院に異動になりました。）に書いてもらった似顔絵付きになっております。

監査室に用事・・・ないかもしれませんが、近くにおいでの際は、ご覧になって行ってください。それぞれの特徴を捉えていて、すごく上手ですよ。

by　yuming



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。

---

◆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：金子）

０２２－２１７－５６８０，４８８０（平野、荒澤、菊地、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