

▼INDEX▼

■【内部監査情報】
・令和2年度内部監査（競争的資金・標準会計監査、入学試験に関する監査）意見調整について。
・令和2年度文書管理に関する監査が終了しました。
■【監査ニュース】
・三重大元教授を逮捕　第三者供賄疑い　機器調達で便宜
医師と業界、癒着後絶たず　機器の高額化影響　【1/7　日経新聞】　外 15 件
■【連載企画】
・魁！！P 塾　アーカイブ「会計監査人監査の謎に迫る」編
■【Audit Cafe】
・負けないで

表題写真：広瀬川河畔のオオイヌノフグリ

内 部 監 査 情 報

・令和2年度内部監査（競争的資金・標準会計監査、入学試験に関する監査）意見調整について。

令和2年度の競争的資金・標準会計監査、入学試験に関する監査について、現在監査報告書を作成しております。対象部局との意見調整は3月以降を予定しておりますので、意見調整依頼がありましたら、ご確認くださいますようお願いいたします。

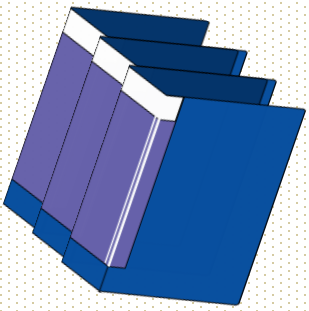
・令和2年度文書管理に関する監査が終了しました。

令和3年1月21日から7部局を対象に実施した「令和2年度文書管理に関する監査」が、3月5日に終了しました。事前の資料提出をはじめとし、オンラインヒアリング、実査と、対象部局の皆様にご対応をいただき、誠にありがとうございました。

本監査は「東北大学法人文書管理規程」に基づく監査で、監査責任者である監査室長が、法人文書の管理状況について毎年度1回監査を実施し、その結果を総括文書管理者である理事・副学長（総務・財務・国際展開担当）に報告するものです。会議体への報告を行うものではございませんが、結果については、後日監査実施部局の皆様に書面で内容をご確認いただきますので、引き続きご協力のほど、よろしくお願いいたします。

【内部監査計画・報告】の詳細は、コチラ↓

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



監 査 ニ ュ ー ス

・三重大元教授を逮捕　第三者供賄疑い　機器調達で便宜
医師と業界、癒着後絶たず　機器の高額化影響 【1/7 日経新聞】
・国立公文書館　公文書管理 190 人に新資格を認証 【1/9 朝日新聞】
・旭川医大コロナ患者受け入れ　学長発言巡り文科省が確認 【1/9 朝日新聞】
・山形大が調査委再設置　パワハラ疑惑　近く初回聞き取り 【1/15 河北新報】
・東北大で実験機材落下、作業中の会社員 3 人けが 【1/19 河北新報】
・鼻出しマスク失格妥当？　共通テスト　6 回注意も従わず
「受験生守る判断」「逐一確認難しい」【1/19 日経新聞】
・京大の個人情報閲覧可能　半年間　学生と教職員ら 4 万人 【1/19 読売新聞】
・休業の人材学校が求人　政府が仲介サイト　教員の負担軽減　企業雇用維持に 【1/20 読売新聞】
・大学院入試問題　准教授が漏えい　東京学芸大、懲戒解雇 【1/23 読売新聞】
・事業者出資　範囲広げる　政府　国立大法人施行令　改正案 【1/25 日刊工業新聞】
・科研費申請　外国資金の記載義務化　文科省、技術流出阻止へ 【1/26 産経新聞】
・コロナ患者受け入れ学長と対立　旭川医大　院長解任 【1/26 朝日新聞】
・「無給医」へ賃金勧告　中央労基署　日医大に是正求め　初のケースか 【1/26 毎日新聞】
・奨学寄付金　賄賂と判断　三重大病院汚職　元教授を再逮捕
小野薬品の薬巡り授受容疑 【1/28 朝日新聞】
・公立病院と契約　学長に月 40 万円　14 年以上　旭川医大　今月終了 【1/29 朝日新聞】
・国循、新たに論文 2 本不正　肺がん治療　阪大は先進医療中止 【1/31 日経新聞】



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１１回となる今回は、アーカイブ「会計監査人監査の謎に迫る」です。



今回は、あまり深く知られていない会計監査人監査について、復習をする！！
過去のＰ塾で会計監査人監査を扱っているから見直してみることとしよう！！

会計系業務の経験がない方や初任者の方にとっては、会計監査人監査はあまり馴染みのない監査かもしれません。「この前も内部監査で来ていたのにまた来るの？」「会計監査人監査って聞いたことあるけど、何が行われているの？」などなど…疑問に思われている方も少なくないと思いますので、今回は会計監査人監査に関する疑問についてお答えしていきたいと思います。

Q1.会計監査人監査ってそもそも何ですか？
A1.文部科学大臣が選任した**会計監査人が、本学で作成している財務諸表等が適正であるかどうかを判断し、証明するために行う監査**です。

国立大学法人法第 35 条において準用する独立行政法人通則法第 39 条には、「独立行政法人は、財務諸表、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、監事の監査のほか、**会計監査人の監査を受けなければならない**。」とあります。ここで定める会計監査人の監査の目的は、国立大学法人によって作成された財務諸表等が、国立大学法人の財政状況や財務運営状況を適正に表示しているかどうかについて、会計監査人が判断した結果を意見等として表明することにあります。

国立大学法人が文部科学大臣に財務諸表等を提出するときには、この会計監査人の監査報告書を添付しなければならないので、財務諸表等の表示が適正である旨の会計監査人の意見がなければ、財務諸表等を提出できないというわけです。

＊東北大学　財務諸表等
http://www.tohoku.ac.jp/japanese/disclosure/disclosure/02/disclosure0203/

Q2.会計監査人監査と内部監査はどう違うのですか？
A2.本学で実施されている主な監査は、下記の 4 つがあり、目的や対象がそれぞれ異なります。

区　分	内部監査		外部監査	
	内部監査	監事監査	会計監査人監査	会計検査院 実地検査
主　体	本学の内部の者	本学の内部の者	本学の外部の者	本学の外部の者
	監査室職員	監　　事	監査法人又は 公認会計士	会計検査院
総長との関係	総長に直属	総長から独立	ー	ー
	総長が任命	文科大臣が任命	文科大臣が選任	内閣が任命
目　的	本学の業務の遂行状況をチェックし、業務改善の要否等について総長に報告する。	本学の業務の運営実態を把握し、総長による本学の経営状況をチェックする。	本学の財務諸表等に国民の判断を誤らせる重大な虚偽等がないかどうかチェックする。	税金を原資とした運営費交付金により運営されている本学の会計経理を監督し適正を期し是正を図る。
報告先	総　　長	総　　長	総　　長	国　　会
任　期	特になし	4年	1年	7年
対　象	本学の業務全般	本学の業務全般	本学の会計	本学の会計
	本学における下記の業務を除くすべての業務 ①経営の意思決定に関すること ②教員が行なう個々の教育研究に関すること	本学における すべての業務	・財務諸表 ・事業報告書 （会計部分のみ） ・決算報告書	国もしくは国が資本金の二分の一以上を出資している法人の会計
根　拠	内部監査規程 （任意監査）	国立大学法人法 （法定監査）	国立大学法人法 （法定監査）	会計検査院法

内部監査は、本学の業務の遂行状況を監査し、総長へ報告するのに対し、会計監査人監査は、上記 A1 で記載したとおり、本学の財務諸表等が適正であるかを判断し、本学に意見を表明するものです。

「〇〇監査」と聞くと、同じような内容を実施しているように感じるかもしれませんが、実はこのように内容が大きく異なっているのです。

Q3.会計監査人監査では具体的にどのようなことを行っているのですか？
A3.会計監査人監査の大まかな1年のスケジュールは、下記の通りとなっています。

業務フロー・内部統制の把握（10～12月頃）

主に、業務フローやルールの変更点について、書面やヒアリングにて監査を行う（本部事務機構）

期中実証手続き（11月～5月頃）

当期の伝票等を確認し、手続きが適正に行われているか監査を行う（本部事務機構・部局）

期末実証手続き（5月下旬～6月）

本学で作成した財務諸表等について、適正に表示されているか監査を行う（本部事務機構・部局）

まずは、業務フロー・内部統制の把握を行いますが、本学の会計監査人である有限責任監査法人トーマツは、平成28年度より本学の会計監査人として監査を実施しているので、基本的な業務フロー等は把握していることから、現在は当年度に大きく変更があった点を中心に確認を行っています。

次に、期中実証手続きでは、実際に部局へ赴き、当該部局の概況や予算編成等のヒアリング、各種会計処理に係る伝票の査閲、固定資産の実査等を行います。これらの手続きを通して、本学の内部統制の整備・運用状況が評価されることになります。

最後に、期末実証手続きでは、主に本部事務機構において財務諸表等の内容確認を行いますが、病院で実施する医薬品・診療材料のたな卸への立ち会いや、病院収入に係る往査等も実施しています。また、財務諸表の監査を行っていく中で、部局で作成した資料の提供依頼や部局への質問事項があった場合は、部局の方にもご連絡することがあります。

このように、約1年をかけて会計監査人監査を行っています。上記で記載した手続き以外にも、情報システム（財務会計システム等）について監査を行う「IT監査」や、本学の監事・財務部門・内部監査部門と会計監査人が情報共有のために行う「四者協議会」等を実施しています。こうした手続きを経て、本学の財務諸表の適正性が認められているのです。

今年度（令和2年度）の会計監査人監査については、コロナ禍ということから、原則としてオンラインにより実施される予定です。会計監査人もオンラインにより実施するのは初めてであり、不慣れなところがあると思いますが、監査がスムーズに進行するように出来る限りの調整はしていきますので、ご協力いただきますよう、どうぞよろしくお願いいたします。



では、今日はこの辺にしておこう！
他にも疑問・質問があれば、また次回以降答えるぞ！　さらば！

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）

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、「負けないで」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・・・。

音楽には人を元気づけたり、癒したりする力があるといわれています。某24時間放送のテレビ番組でよく流れる ZARD の「負けないで」など、その代表曲ではないでしょうか。今回は気が滅入ったり落ち込んだ時に聴きたい応援歌「元気が出る曲」について、つぶやきたいと思います。



英語は苦手なのですが、ジャンルでいうと洋楽が好きです。洋楽全般何でも聴きますが、特にハードロック系がお気に入りで、中学時代から30有余年 CD を買い続けております。そんなコレクションの中から、現在の私的「元気が出る曲」ベスト3を紹介したいと思います。

No.3　甲乙つけ難く2曲ご紹介いたします。

① ボン・ジョヴィ「**ブラッド・オン・ブラッド**」　1988年発売のアルバム「ニュージャージー」に収録、シングルカットされていませんがファンの間では人気が高い曲です。映画「スタンド・バイ・ミー」に影響を受け書いたそうで、まさにハードロックの王道を行くロックアンセムです。イントロを聴いただけで私のテンションは上昇します。

② テリー・デサリオ「**オーバーナイト・サクセス**」　SONY のカセットテープの CM ソングで1985年リリース、日本でのみヒットした曲です。ブロードウェイでの成功を夢見る女性が、夜のショウウィンドウの前で踊る CM がとても印象的でした。明るく前向きになれるポップな曲で、私の昼寝の目覚ましソングになっております。12時57分、この曲のおかげで 99%目覚めますが 1%の確率で寝過ごすことがあります。監査室の皆さん、監査室Xは本当に熟睡しておりますので、どうか起こしてやってください。

No.2　「**ユー・レイズ・ミー・アップ**」　北欧出身のデュオ、シークレット・ガーデンが2002年にリリースしたアルバムに収録された曲です。世界各国のアーティストにカバーされており、日本では、荒川静香さんがトリノオリンピックのエキシビションで使用したケルティック・ウーマンによるカバーが有名だと思います。特に気に入っているのは、オランダ出身のマーティン・ハーケンスが2010年にカバーしたバージョンです。彼は

オランダ版オーディション番組から出てきた元パン職人で、その存在を知ったのは、たまたま観たネット動画でした。怪しげな男が突然始める路上ライブに聴き入る人々の表情がとても印象的で、すぐさまネットで CD を購入。深みのある声も曲にマッチして不思議と元気が湧いてきます。

No.1　USA For Africa 「**ウィー・アー・ザ・ワールド**」　この曲は皆さんもご存知だと思います。1985年、アフリカの飢餓を救うため、アメリカのトップアーティストが集結しレコーディングされたチャリティソングです。イギリスのトップアーティストによるバンド・エイドの「**ドゥ・ゼイ・ノー・イッツ・クリスマス？**」の二番煎じ的なプロジェクトでしたが、アメリカのヒットチャートを賑わせていた人気アーティストが一堂に会し熱唱する姿に感動し、35年経った今でも私の元気が出る曲第1位です。曲はライオネル・リッチーとマイケル・ジャクソンの共作。当時マイケルは「スリラー」のイメージが強く、彼が作曲に関わっているとは信じられませんでしたが、後に自身の曲としてリリースする「**ヒール・ザ・ワールド**」や阪神淡路大震災の際ジャニーズが立ち上げたプロジェクト、J-フレンズに提供した「**ピーポー・オブ・ザ・ワールド**」を耳にし、マイケルも作曲に大きく関わっていたのだと確信。彼に対する印象が大きく変わってきたのを記憶しております。

　このような世界のトップアーティストによるチャリティプロジェクトは、イギリス、アメリカのほかにカナダとドイツでも行われており、中でもカナダのプロジェクト、ノーザン・ライツの「**ティーアズ・アー・ノット・イナフ**」は隠れた名曲です。「ウィー・アー・ザ・ワールド」のアルバム版にも収録されております。曲はブライアン・アダムス、ジム・バランス、デビッド・フォスターによる共作。彼らもまた知る人ぞ知るカナダ出身の有名アーティストです。少し話が脱線してしまいましたが、最後に豆知識をもう1つ。USA For Africa の「USA」は「アメリカ合衆国」ではなく、「United Support of Artist」の略です。意外と知られていないのでご参考まで。

　以上、現在の私的ベスト3（4）でした。皆さんもご自身の元気が出る曲を聴いて、コロナ禍を乗り切っていきましょう。コロナに「**負けないで！**」



私のつぶやきに最後までお付き合いいただいた方へ
恒例にしたい「隠れマウスを探せ」 今回は6カ所に隠れています。
気分転換に探してみてください。

監査室 X

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、武田、早坂）

【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