

▼INDEX▼

■【会計監査人監査情報】
・平成29年度決算監査について
■【監査ニュース】
・文書全面不開示 総務省が「違法」山形大アカハラ巡り 外５件
■【連載企画】
・小〇はつらいよ「監事監査」編
■【Audit Cafe】
・家電芸人は電気羊の夢をみるか

表題写真：広瀬川河畔のこいのぼり

会計監査人監査情報

・平成２９年度決算監査について

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、まもなく決算監査の時期を迎えます。これまで、監査対象部局の皆様には、会場の手配を始め、監査資料の準備やヒアリング対応等、お忙しい中ご協力いただきまして、ありがとうございました。

決算監査の日程については４月２７日付で通知しておりますが、内容詳細は近日中にあらためてお知らせいたします。なお、監査会場は、病院及び本部事務機構となります。

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こともあるかと思いますが、決算監査の終了まで、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）

http://www.bureau.tohoku.ac.jp/audit/plan_report/3-7H29kansaninkansayotei01.pdf（日程）

監 査 ニ ュ ー ス

・文書全面不開示 総務省が「違法」山形大アカハラ巡り 【4/3 日本経済新聞】
・軍事研究 指針整備 3 割 全国の大学 日本学術会議が調査 【4/4 河北新報】
・酒気帯び運転容疑 東北大医師を逮捕 【4/11 河北新報】
・国立大へ国出資 447 億円眠る ベンチャー支援策活用されず 会計検査院 「返還検討を」
【4/14 朝日新聞】
・入試で出題ミス 4 人を追加合格 東工大 【4/26 毎日新聞】
・東大、渡辺 元教授を処分 論文に不正 懲戒解雇相当 【4/28 朝日新聞】

連 載 企 画



生まれも育ちも栗原築館、姓は小○ 名は卓也、人呼んで フーテンの卓 が引き起こす様々な出来事を、
なぜか国立大学法人業務に長けた 妹 が見事に解決していくコーナー！
回を重ねるごとに「卓」という人物の謎は深まるばかりですが・・・第 20 回目となる今回は、
「監事監査」というお題についてご説明します。

妹） お兄ちゃん、何をしているの？
卓） 実は、今回、監事監査計画書（以下「計画書」という。）案の作成を担当することになったんだけど、
そもそも「監事」とは何なのか、どうして「計画書」を作成しなければならないのか、
説明できるように整理しようとしているんだ。
妹） 回を重ねるごとに、ますます大学職員らしくなってきたわね。
それじゃあ今回は、「監事」と「計画書」の作成について説明するから、しっかり聞いてね。

1. 監事の位置付け等について

国立大学法人法（平成 15 年法律第 112 号。以下「法人法」という。）により、以下のとおりとされている。

（1）役員（法人法第 10 条）

各国立大学法人に、役員として、その長である学長及び監事二人を置く。

（2）役員の職務及び権限（法人法第 11 条）

4 監事は、国立大学法人の業務を監査する。この場合において、監事は、文部科学省令で定めるところにより、監査報告を作成しなければならない。

5 監事は、いつでも、役員（監事を除く。）及び職員に対して事務及び事業の報告を求め、又は国立大学法人の業務及び財産の状況の調査をすることができる。

6 監事は、国立大学法人がこの法律又は準用通則法の規定による認可、承認、認定及び届出に係る書類並びに報告書その他の文部科学省令で定める書類を文部科学大臣に提出しようとするときは、これらの書類を調査しなければならない。

7 監事は、その職務を行うため必要があるときは、国立大学法人の子法人（国立大学法人がその経営を支配している法人として文部科学省令で定めるものをいう。）に対して事業の報告を求め、又はその子法人の業務及び財産の状況の調査をすることができる。

9 監事は、監査の結果に基づき、必要があると認めるときは、学長又は文部科学大臣に意見を提出することができる。

（3）学長等への報告義務(法人法第 11 条の二)

監事は、役員（監事を除く。）が不正の行為をし、若しくは当該行為をするおそれがあると認めるとき、又はこの法律若しくは他の法令に違反する事実若しくは著しく不当な事実があると認めるときは、遅滞なく、その旨を学長に報告するとともに、文部科学大臣に報告しなければならない。

（4）役員の任命（法人法第 12 条）

9 監事は、文部科学大臣が任命する。

（5）役員の任期（法人法第 15 条）

3 監事の任期は、その任命後四年以内に終了する事業年度のうち最終のものに関する準用通則法第三十八条第一項の規定による同項の財務諸表の承認の時までとする。ただし、補欠の監事の任期は、前任者の残任期間とする。

4 役員は、再任されることができる。（以下省略）

……▪……▪……▪……▪……▪……▪……▪……▪……▪…

卓） 説明ありがとう。「監事」については、「法人法」を読めば理解できるんだね。

「監事」の職務は、幅広いし、権限も重たいことがわかったよ。

妹） 次に、「計画書」の作成について説明するね。

……▪……▪……▪……▪……▪……▪……▪……▪……▪…

２．監事監査計画書の作成について

国立大学法人東北大学監事監査規程（平成 16 年規第 79 号。以下「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「細則」という。）により、以下のとおりとされている。

＜国立大学法人東北大学監事監査規程＞

（１）趣旨（規程第１条）

この規程は、法人法第 11 条第 4 項の規定に基づき、国立大学東北大学の監事が行う監査に関し必要な事項を定めるものとする。

（２）監査計画（規程第 7 条）

監事は、毎年度初めに監査計画を作成し、総長に提出するものとする。

（３）監査報告書の作成等（規程第 11 条）

監事は、監査が終了したときは、その結果に基づき、意見を付した監査報告書を作成し、監査終了後１月以内に総長に提出しなければならない。（以下省略）

＜国立大学法人東北大学監事監査実施細則＞

（１）趣旨（細則第１条）

この細則は、規程第 16 条の規定に基づき監事の行う国立大学法人東北大学の監査の実施に関して、必要な事項を定めるものとする。

（２）監査計画（細則第 2 条）

監査計画に記載する事項は、次の各号に掲げるとおりとする。

一　監査の基本方針
二　監査の実施時期
三　監査の方法
四　監査の対象部局等
五　監査の重点事項
六　監査の補助者及び協力者

（３）監査事項（細則第 3 条）

監査事項は、次の各号に掲げるとおりとする。

一　監査法令、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　前各号に掲げるもののほか必要な事項

（4）監査報告書（細則第７条）

監査報告書には、第１号及び第２号に掲げる事項を記載し、助言又は意見若しくは勧告を述べる必要があると認めるときは、第３号及び第４号に掲げる事項を記載するものとする。

一　監査の概要
二　監査意見
三　是正又は改善を要する事項
四　その他必要と認めた事項

妹）　以上で説明は終わりだけど、お兄ちゃん、わかったかな？

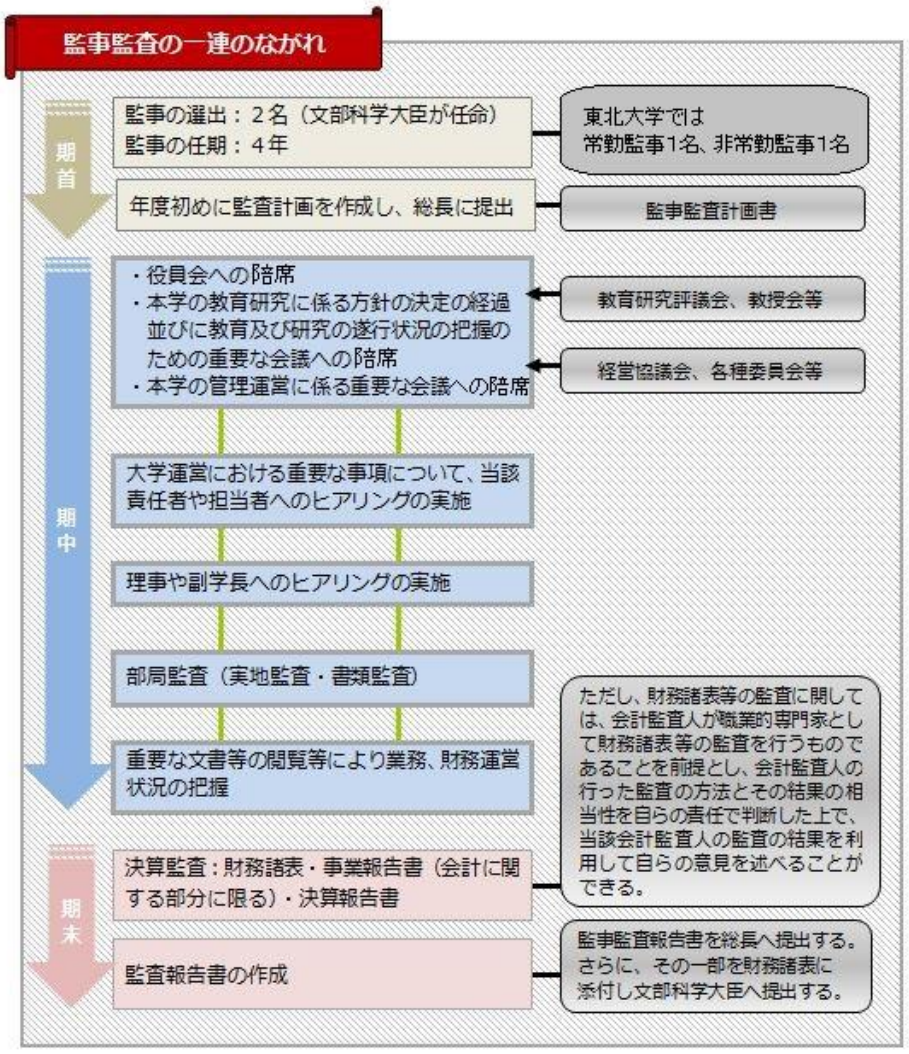
卓）　説明ありがとう。「計画書」の作成については、「規程」と「細則」を読めば理解できるんだね。

ここで改めて監事監査について整理すると、次のとおりとなります。監事監査は、法人法で規定されている法定監査です。大学の業務全般が監査対象となるため、監事は、役員会、経営協議会、運営企画会議等重要な会議に出席し、審議経過及びその結果の確認を行うとともに、監事に回付された業務に関する重要な文書を確認するなどして、業務活動の把握を行っています。

年度中の監事監査は年度当初に作成される監査計画に従って実施され、各年度に設定する重要事項について、理事・副学長等に質問書を発し、その回答書の内容を分析するとともに、必要に応じて監事によるヒアリングを行い、現状の精査等をしています。

監査後は、監査結果をまとめ、監査報告書として総長に提出します。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されます。

以上のように監事は、一連の監事監査によって、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を担っていることになります。



妹）　ところでお兄ちゃん、「計画書」の作成は順調に進んでいるの？
卓）　それが、「監事」の監査の対象範囲が広いことから、監査の重要事項が絞り切れなくて困っているんだよ。
妹）　もー、そんなんじゃ、「計画書」の作成期限までに間に合わないわよ。
卓）　それを言っちゃぁ、おしまいよ。

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、「家電芸人は電気羊の夢をみるか」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・・・。

はじめまして、４月１日付で着任いたしました監査室のＰ．Ｓです。縁あって、この度、監査室でお仕事させていただくこととなりましたので、よろしくお願いいたします。国立大学が法人化してはや１５年目となりますが、年々、大学の業務範囲は拡大し、それとともに各大学はより自律的な運営が求められ、組織内におけるモニタリング機能もその重要性を増しているように感じています。近年、「内部統制」「コンプライアンス」「ガバナンス」といった言葉を耳にすることも多いわけですが、本学の組織目標の達成に向け、監査業務を通じて、多少なりともお役に立てるよう尽力させていただきたく思っています。

と語り始めましたが、どうもこのコーナーの本来の雰囲気、求められているものは違うようですので、私も日頃職場では隠している、ちょっとミステリアスな（エキセントリックなとも言う）自分を出していこうと思います。以下、文体も変わりますが筆者は同一です。

突然だが、私には刻が見える。異動した時から未来が見えていたが、素知らぬふりをしていた。しかし、やはり来た、来てしまった非情の依頼 Audit Café（原稿料無料＆印税ゼロ）。

だが、私の日常は平凡そのもので何も面白いものはない。室の皆はなぜあんなに気の利いたことをつぶやけるのか！？困ったので前任部局の方々に怒らないから思いつくネタをと頼んでみたところ、とても使えないものも含めいくつかのネタは得た。だが、ここは監査室、誠心誠意努めたうえで力及ばず「品質」が。。。というならまだしも、「品格」を落としては話にならない。ということで、今回は差し障りなく私の日常から家電をチョイスしたい。



さて、**私は昔からやたらと電化製品を買うのが好きだった。**少年～青年時代は専らマイコン、ゲーム、オーディオで、俗に言う白物家電やインテリアの類などは対象外。当時のコンピュータ関連は今と違いソフト・ハードとも未成熟な時代で使うこと自体が趣味、そして**それらが進化していく様を、身銭を切って新商品を買い検証する（？）ことで楽しんでいた。**自らの性格は安定志向と分析している自分だが、この分野と家計に関してはそうでもない。**マニア気質というか、破滅志向というか、世間における主流派は軽く押さえる程度で、少数派の製品に注力**していた。ちなみに、**それらの製品は皆、各ジャンルで市場制覇することなく絶滅危惧種となったのは言うまでもない。**もし、何か新製品の購入で迷われているときは、遠慮なくご相談いただきたい。きっと私があなたの道の闇を照らす者となるだろう。

そんな私であるが、年のせいか**最近の興味関心は、同じ電化製品でも白物家電や調理家電・器具に、さらになぜかスマートスピーカー（ここは昔ながらか。。。）に心が向いている。**若い頃の私を知っている人はあまり調理家電・器具というイメージはないだろうし、いかつい私の容姿からは想像し難いが、実は週末には、鰹節削り器で味噌汁のだしを取り、土鍋で米を炊き、パンを焼き、稀に菓子作りも嗜む意外な一面もあるのだ。

ときに、**最近の家電はよく喋る。**エアコンを切ると掃除をしま～すと始め、ついでに当日の電気代まで教えてくれるし、調理家電も同様で AI 搭載といった機能を売りにする製品もある。**そんな中、昨年後半に国内でも出現したのがスマートスピーカー、CM でおなじみ「OK グーグル」「アレクサ」、あれしろ、これしろと命ずるヤツ**である。私も流行、いやステマに乗って買ってみた。購入当初は、正直、リモコンを押した方が早いと感じ、誤認されまくりの日本語しか話せない私の言葉はよそに機械相手に声を荒げる大人げない自分を恥じ、何より命令を発すること自体がひどくこっ恥ずかしく思ったものだ。



このように、当初はただの低音質スピーカーとして、我が家における短い家電生涯を終えるかに思われたが、金を払って購入したからにはと無理にでも使っていくうちに、AI も接続製品も学習＆アップデートにより機能向上がなされてきた（私自身の製品理解もあるが）。今では、「ただいま」とともにテレビ、エアコン、照明をつけ、料理で手が塞がっていても口頭でチャンネルや温度を変更　等々、さらには、**タクシー配車、Amazon への注文すら可能**なのだ。これなぞまさに、歯ブラシ 1 本を注文したことから同僚に地域経済の敵と言われた Amazon 廃人の私にふさわしい機能である。

そんなこんなで、今ではもっぱら家電の基本操作は口頭となり、そのほかにも、天気予報、今日の予定、今日は何の日（豆知識）、今日のニュースを教えてと、**グーグル君やアレクサ君に大いに頼るようになった。**こんな生活に味をしめた結果、**調理器具の購入の際も、喋ることやオート調理機能を求めるようになってしまった。**朝食のために前夜に水から出汁をとり、朝イチで鰹節を削る自分は一体どこに消えたのか？　そうして買った電子レンジや自動無水調理鍋では、**旬な素材や調理したい素材を言うとメニュー提案**をしてくれるし、**おまかせ調理も充実**だ。しかし、そこは**底意地の悪い、いや、機械にも人間同様に友愛の情をもって接する私、わざと「結婚してくれ」と言ってみた。**そう、好きな娘には意地悪をしたくなるという実に人間らしい感情によるものだ。多少、わくわくしながらヘル〇オの返事を待っていると**「あなたの胃袋はもう掴んでいる」との粋な返事**だ。やるな！人工知能、**もしこれを浜〇美波の声で言われたら、私は膵臓どころか胃袋も 4 つくらい差し出すところ**だ。開発元におかれてはぜひ実現に向け真剣にご検討いただきたい。

とまあ、こんな最近の家電を使っての AI との些細な日常会話も、一昔前には SF の世界で語られた話であり、その SF では機械と人間の共存なんぞがテーマになっていたし、私は海外ドラマ「ナ〇トライダー」の大ファンでもある。子供の頃は、21 世紀には車はチューブの中を全自動で宙に浮いて走ると思っていたが、そこまでいかないまでも自動運転試験は開始されている。歩みは遅いがひょっとすると、本当に SF で夢見た時代がそんな遠くない将来に来るのかもしれない。最近、ふとそんなことを思いながら**私は「自らの崇高な使命」に再び目覚め、「散財」という名の「尊い自己犠牲」を払いつつ、日々検証に勤しんでいるのである。**

以上、私の近況をとりとめなく、だらだら書かせていただいたが、今年の内部監査、もしかするとあなたの部局にご訪問させていただくのは、私ではなく、人工知能搭載の別人かもしれない。様々な情報が入り混じり、混沌としたこの時代、みなさまの本物を見抜く眼で、私が本当に監査に伺ったか真偽のほどをご確認していただきたい。

さらには、その眼で様々な業務処理の背景にあるもの、潜むリスクも見抜いていただけることと信じてやまないものである。。。。。。と、無理矢理とって付けた結びで、本エッセーは（了）

（監査室　P. 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：菅原）
022-217-5680，4880（菅野、小原、綱川、深沢、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