

▼INDEX▼

■【監査ニュース】
・「趣味セクハラ」香川大教授投稿　ツイッターに　外８件
■【連載企画】
・小〇はつらいよ「検査（検収）」編
■【Audit Cafe】
・あじさい寺

表題写真：美瑛の花畑

監 査 ニ ュ ー ス

・「趣味セクハラ」香川大教授投稿　ツイッターに 【7/4 毎日新聞】
・文科省局長　受託収賄の疑いで逮捕　私大支援　子の医大合格見返り 【7/5 朝日新聞】
・特許関連、「直接経費」に　実用化目指す 3 事業対象　文科省が運用変更 【7/5 日刊工業新聞】
・知財収入、東大が首位　文科省、66 国立大学で集計 【7/19 日本経済新聞】
・京大、入試解答例公表へ　来年 2 月から 【7/20 日本経済新聞】
・文科省、大学「知財」集約　19 年度概算要求　技術移転を円滑化 【7/23 日刊工業新聞】
・カルテ、コピー1 枚で 5 千円も　厚労省「不適切」と注意 【7/24 朝日新聞】
・収賄容疑、新たに文科省国際統括官を逮捕　JAXA 出向時に 140 万円接待疑い 【7/26 産経新聞】
・山形大パワハラ 「減給 1 万円」は懲戒規程を恣意的運用か　本来なら停職以上 【7/27 河北新報】

連 載 企 画



生まれも育ちも栗原築館、姓は小〇 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23回目となる今回は、
「検査（検収）」というお題についてご説明します。

妹）　お兄ちゃん、そういえば、先々月に契約した役務の提供は完了したの？
そろそろ、納入期限じゃない？

卓）　あ～、あれね。来週には完了するらしいから、納品書が来たら、ポンッと「検査の記録」の検収印を押してやりゃいいんだろ？

妹）　ちょっと、お兄ちゃん、そんな心構えで「検査の記録」を担当してたら、いけないよ。
検査（検収）はただ押印すればいいってもんじゃないからね。契約したとおりのものがちゃんと納品されたか確認しないといけないよ。

検査（検収）とは、納品された現物と納品書、発注書類（発注書や契約書、購入依頼書等）との照合を行い、発注どおりの納品又は役務の提供等がなされたことを確認する行為です。

検査（検収）は物品等の購入を担当されている方にとっては日常的な業務ですが、日常的であるがゆえに、以前からの手続方法が疑問を持たれずに残ってしまいがちな手続ですので、改めて確認してみましょう。

平成28年7月4日付けのおうでぃっとめーる第71号の連載企画において検査（検収）の基本的な手続方法を掲載していますので、基本的な流れはそちらを確認してください。今回は手続きを失念しがちな部分を掘り下げてみます。

「おうでぃっとめーる第71号」はこちら　↓
http://www.bureau.tohoku.ac.jp/audit/mail_magazine/28.7.pdf

〇検査職員の指定に関する補足

原則として、「検査の記録」は事務職員（会計担当）が行いますが、納品地が遠隔地や別キャンパス等により、当該部局の会計担当係で「検査の記録」の実施が困難な場合は、教員や他部局の事務職員等を検査職員として指定し、「検査の記録」を実施させることができます。

教員発注における検査職員の指定をする場合に気を付けたいのが、誰を指定するかという点です。購買業務マニュアル【平成30年7月17日改訂版】（以下、「購買マニュアル」という）16ページの【補足】には、検査職員の指定手続きの優先順位が記載されており、不正防止の観点から、発注した教員等及び発注した教員等と上下関係を有する同一研究室・研究グループ内の教員等を下記の順番で指定します。

①事務職員
②上下関係を有していない研究室等の教員等
③発注した教員等と上下関係を有する同一研究室・研究グループ内の教員等
④発注した教員等本人

納品地に①がいれば①を優先して検査職員に指定しますが、①がいなければ②を優先して指定することになります。同様に①も②もいなければ③を優先して指定し、③もいなければ④を指定することになります。

発注した教員等本人以外の教職員が納品地に同行していながら、発注した教員等本人を検査職員に指定するというケースは発生しやすいと思われますので、会計担当係で納品地に誰が行くのかを確認し、教員等と相談の上、上記の優先順位に沿って検査職員を指定します。

なお、**①～④に検査職員の指定をし、「検査の記録」を実施した場合、会計担当係は検査職員に納品物の写真提出を求める等の事後チェックを行ってください。**

検査職員を指定すべき主な事例を参考に記載します。

≪物理的に離れているため、会計担当係で確認できないもの≫

・会議開催に係る飲食費、会場借料

・出張先で購入、使用する消耗品等（出張先で使い切り、持ち帰ることができないもの）

※外部研究施設（例：Spring-8、宮城県産業技術総合センター、等）の使用料、消耗品費も該当しますので、ご注意ください。

・出張先でのレンタカー使用、レンタル WiFi ルーター使用

≪専門的な技術及び知識が必要なため、会計担当係で確認できないもの≫

・実験用マウス・ラット…何十匹もの動いているマウスを、検収センターにおいて箱を開けて確認するのは難しいため。また、遺伝子組換えマウスは会計担当係では遺伝子組換えしたか判断できないため。

〇役務契約等の検査

役務契約の場合も原則、物品同様の検査が必要ですが、履行形態が様々であることから、購買マニュアル　別紙4「役務契約等に係る検査方法の判定フロー」に検査手続がまとめられていますので、ご参照ください。

別紙4「役務契約等に係る検査方法の判定フロー」はこちら　↓

http://www.bureau.tohoku.ac.jp/zaiso/zaimubu/manual/20170518koubai(youshiki).zip

別紙4には下記①～④の検査手続が述べられており、参考事例も記載されています。

①成果物の納品がある場合は、成果物を確認

②業務実施現場への立会が可能である場合は、立会により業務の実施を確認

③業務日報や作業報告書により、業務の実施を確認可能であれば、立会に代えて、書類の確認

④成果物の納品がなく、業務実施場所への立会も不可能な場合は、検査は不要

上記①の成果物の納品について、CD-R や USB 等のデータ記録媒体にデータを入れた状態で納品されることがありますが、その場合の検査の方法は、物としての CD-R を確認するのではなく、CD-R の中に保存してある成果物データを確認します。データの印刷が可能な場合は、印刷して証拠書類として保管します。データの印刷が不可能な場合は、データを目視で確認し、CD-R をコピー機でコピーし、それに検収印を押印し、成果物データの印刷が不可であり、目視で確認したことを記載する等して、検査をしたことが客観的に確認できるようにします。

また、役務契約においては、一見して何の業務が行われたのか分からない納品書のみを持参されて、「検収してほしい」と業者や職員から依頼される場合があるかもしれませんが、上記④の場合を除き、業務内容とその業務が履行されたことが分かるものの提出を依頼し、それらの内容を確認して検査を実施します。（上記④の場合、検査（履行の事実確認）は不要ですが、請求明細や関係資料等に基づく金額や内容

の確認は支払い手続きの一環として必要な行為ですので、遺漏なく実施して下さい。）

〇その他、誤りが発生しやすいもの

その他、誤りが発生しやすいものは以下のとおりです。

定期刊行物	毎週、毎月等定期的に納品されるものについて、全て「検査の記録」が必要です。 納品の都度、納品書等が発行されるものは納品書等に「検査の記録」の押印をしますが、納品時に納品書等が届かない場合は、「検査の記録」簿を作成する、表紙のコピーを保管する等、「検査の記録」が実施されていることが客観的に確認できるようにします。
立替払い	立替払いを行った際にも、購入した物品や役務の提供に対して、検査（検収）を実施します。 立替払いの際は、立替の証拠書類に注意が向いてしまう等で検査（検収）が失念される恐れがあるため、注意が必要です。
前払い・概算払い	代金を支払ったが納品等がなされないという事態も想定されるため、契約内容どおりの履行がなされたか検査を実施します。
事務部門で購入する物品等	同一人物が「検査の記録」と「受領の確認」の両方を実施することが可能であったとしても、内部牽制の点から「検査の記録」と「受領の確認」は別の者が実施しなければなりません。 （遠隔地等、一人で実施しなければならない場合を除く。）

今回は日常的に実施している検査（検収）について、改めて確認してみました。毎日、検査（検収）を実施していると、惰性的になってしまい、何のために検査（検収）を行っているのか見失ってしまう場合もあるかもしれません。**検査（検収）は、検収印を押すことが目的ではなく、納品状況及び役務の履行状況を確認するために行っている**ということを日頃から意識しながら、検査（検収）を実施してみてはいかがでしょう。

……▪……▪……▪……▪……▪……▪……▪……▪……▪…

卓）　なるほどねぇ。言われてみたら、最近、検査（検収）を早く終わらせたいから、検収印を押印するのに夢中になって、納品状況や履行状況を確認するのが、おろそかになっていたな。
特に役務はいろいろな状況があるから、気を付けないとな。

妹）　ところで、お兄ちゃん、最近、ネットショッピングでストレス発散してるみたいだけど、注文したもの全部届いているか把握してないでしょ？開けてない段ボールが山積みだよ。

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、「あじさい寺」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・・・。

3回目の投稿となります。
前回お話ししましたが、私が住む地区は、周りに寺社が多数あります。
今回は、**仙台の（※1）北山五山の一つである（※2）資福寺**についてお話しします。

さて、クイズではありませんが、梅雨の季節の代表的な花はと問われれば、皆さんは、あじさいの花と答えるのではないでしょうか。
また、あじさいの花で有名な場所はと問われれば、鎌倉の長谷寺や明月院が思い浮かぶでしょう。

しかしながら、仙台にも、毎年6～7月の時期に参道から境内にかけて凡そ1000株以上の白、赤、紫、赤紫、青紫など色とりどりのあじさいの花が咲く**別名「あじさい寺」と呼ばれているお寺「資福寺」**があることをご存知でしょうか。

ちなみに、**私のお勧めは、境内にある青紫色のアジサイの花**です。花のがくも大きく見ごたえがありますし、周囲は保存緑地に指定されていることから、自然と静寂を満喫できます。



資福寺の場所は、北山と北仙台方面を結ぶ道路の途上、北山トンネル付近にありますので、比較的わかりやすい場所であると思います。
あまり宣伝はしていませんが、先日も、山形ナンバーの観光バスから 20 名ほどの見学者が訪れていました。
近年は、インスタグラムなどを利用した情報により、特に土日を中心に見学者が増えているようです。
今年は、梅雨明けも早く、気温も高いことから、この文書が掲載されるときには、花の見頃も過ぎていると思いますが、そのほかにも境内には（※3）千葉卓三郎の記念碑や一般の方が参加できる座禅会なども行われているようですので、是非興味のある方は、散策がてら足を運んでみてはいかがでしょうか。

（※1）**北山五山（きたやまござん）とは**、仙台藩祖 伊達政宗公が、仙台開府の際、京都、鎌倉の五山に習い「資福寺」、「覚範寺」、「東昌寺」、「光明寺」、「満勝寺」の5つの寺を配置したことから、北山五山と呼ばれるようになりました。
＜出典元：河出書房新社「図説 伊達政宗」より一部抜粋＞

（※2）**資福寺（しふくじ）とは、**宮城県仙台市青葉区北山にあるお寺である。伊達氏の三世義広の菩提寺観音寺を米沢時代に改称し、資福寺となりました。
＜出典元：河出書房新社「図説　伊達政宗」より一部抜粋＞

（※3）**千葉卓三郎（ちば　たくさぶろう）とは、**寛永 5 年 6 月 17 日(西暦 1852 年 8 月 2 日)～明治 16 年（西暦 1883 年）11 月 12 日享年 31 歳。 仙台藩・陸奥国栗原郡刈敷村(現・宮城県栗原市志波姫生まれ)明治時代の自由民権運動家。私擬憲法「日本帝国憲法」（通称：五日市憲法）の起草者として知られる。宮城県仙台市青葉区北山の資福寺に葬られた。
＜出典元：千葉　卓三郎：Wikipedia より一部抜粋＞

（監査室 K）

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