

▼INDEX▼

■【会計監査人監査情報】
・令和4年度会計監査人監査　～部局監査が始まりました～
■【監査ニュース】
・名大教授が研究費不正 【11/1 朝日新聞】 外 15 件
■【Audit Cafe】
・物の価値観

表題写真：定禅寺通りのクリスマスパレード

会 計 監 査 人 監 査 情 報

・令和4年度会計監査人監査　～部局監査が始まりました～

１２月から会計監査人である有限責任監査法人トーマツによる部局監査が実施されています。既に、ご対応いただいた部局の皆様におかれましては、ご協力いただきありがとうございました。

部局監査の内容としては、部局内の支払（債務計上）や入金（債権計上）などの各取引に関する手続きフロー、固定資産の管理に関する手続きフロー、人事給与に関する手続きフロー、現金等有価物の管理に関する手続きフロー及び統制手続き全般について、その有効性を確認するために、事前に会計監査人が抽出した伝票等の閲覧やヒアリングを実施いたします。

新型コロナウイルスの感染状況を踏まえ、昨年度に実施した会計監査人監査（部局監査）はすべてオンライン監査となりましたが、今年度は一部を除いて実地監査を行っております。１月以降も部局へお伺いしての監査を予定しておりますが、詳細は決定次第お知らせいたしますので、監査対象となった部局におかれましては、ご協力の程よろしくお願いいたします。





会計監査人監査（部局監査）の内容とは？

会計監査人監査（部局監査）の実施内容は、下記の通り大きく二つのカテゴリーに分けられます。

全 般 的 事 項

【ヒアリング】
・部局の組織概要及び事務体制
・当年度における部局の概況
・当年度の部局評価結果
・部局の月次決算
・部局の予算編成
・外部資金拡大のための取り組み
・業務改善に関する部局独自の
　取り組み
・部局独自の課題及び
　重視しているモニタリング　など

【資料閲覧】
・重要会議議事録の閲覧



業 務 プ ロ セ ス

【ヒアリング】
・購買、旅費、謝金プロセス
・固定資産管理プロセス
・人事給与（採用、退職、時間外勤務の
　管理）プロセス
・外部資金取引プロセス
・現金等有価物管理プロセス

【資料閲覧】
・購買、旅費、謝金の支払関係書類（※）
・実査計画書・報告書
・減損調査関係書類
・人事給与（採用、退職）に係る関係書類
　（任意のもの）
・外部資金（寄附金、受託研究等）の受入
　手続き関係書類（※）

【その他】
・物品の実査（※）
・金庫の確認

（※）監査人が事前に抽出したものが
　対象となります。

これらが基本的な内容ですが、監査人からの指示により、監査事項の追加やその他の変更が生じる場合がございますので、詳細は監査室から発出する実施通知をご確認ください。

監査当日のおおまかなスケジュールは、下記のとおりとなります。

①監査概要の説明

- 会計監査人より監査の目的や概要について説明があります。
- 当日のスケジュールについて、打ち合わせを行います。

②全般的事項のヒアリング

- 全般的事項のヒアリングを行います。順番の希望等があれば、事前にお知らせください。

物品の実査

③資料の閲覧

- 事前にご準備いただいた資料を閲覧します。

④業務プロセスのヒアリング

- 昨年度との変更点を中心にヒアリングをします。
- 資料を閲覧した中で確認したい事項があった場合、そのヒアリングも行います。

金庫の確認

⑤講評

- 当日の監査結果について、会計監査人より講評を行います。
- 必要に応じて、追加資料の依頼がある場合があります。

当日のスケジュールは、監査開始時に監査人と打ち合わせを行ったうえで決定いたします。物品の実査と金庫の確認については、部局の指定の時間に行いますので、事前に時間を決めていただいて構いません。また、各ヒアリング担当者の希望の時間帯があれば、部局内で順番を決めていただき、打ち合わせの際にお知らせ願います。

当日は監査室スタッフも同行しておりますので、不明な点等ございましたら、遠慮なくお声がけください。



【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）

監 査 ニ ュ ー ス

・名大教授が研究費不正 【11/1 朝日新聞】
・米大学入試「人種考慮」に逆風 最高裁、判例変更か 保守的判事の増加で 【11/2 朝日新聞】
・政策研究大学院大システム障害 文科省、復旧見通し示せず 【11/2 毎日新聞】
・質高い論文「5 年で 1000 本」 大学ファンド 支援校認定基準 【11/3 毎日新聞】
・検査院 21 年度報告 東北 21 件、2.9 億円「不当」 補助金過大受給相次ぐ 【11/8 河北新報】
・東海大講師、集団提訴へ 無期契約せず雇い止め 憤り「調整弁ではない」【11/13 河北新報】
・北大発のアウル、資金調達 東北大 VP から数億円 【11/15 日刊工業新聞】
・大学生の生活保護認めず 厚労省案 進学向け貯蓄は柔軟に 【11/15 産経新聞】
・G7 科技相会合 仙台・秋保開催決定 温泉・おもてなしアピール 【11/16 河北新報】
・国立大の電気代 政府が 150 億円支援 光熱費高騰受け 【11/16 朝日新聞】
・農工大 不適切契約 5.3 億円 検査院指摘 複数見積もり装う 20～21 年度 【11/17 読売新聞】
・国会答弁書 文科省、クラウドで作成 【11/21 日経産業新聞】
・論文無料公開 出版社と合意 東北大など 10 大学 【11/22 河北新報】
・就活「替え玉」ウェブ受検 容疑の男逮捕 学生から報酬
今年 300 人分代行か 不正横行「学生1割関与」【11/22 読売新聞】
・大学基金 損失 1881 億円 運用開始半年 債券や株価下落 【11/23 河北新報】
・ゼミ募集で「教授が差別的対応」 男子学生訴え 帝京大が調査 【11/25 朝日新聞】

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、「物の価値観」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・・・。

いつの時代も、昔は‥‥とか、以前は‥‥だったのに今では‥‥とか聞くことがあるかもしれません。

個人や地域等の差があるかもしれませんが、時代によっては、物の価値観は変遷することはあるかと思います。

あえて男性目線で昔の『尺度』で書きますが、家庭では、父親が帰宅するまで晩御飯に手を付けない、父親が TV のチャンネル権が持っているとか、父方の実家に行った際に、嫁として母親が台所を手伝うなど、現在のジェンダー平等の時代や両親共稼ぎが珍しくない時代では考えられないかもしれません。
よく解釈すれば、今ほど共稼ぎが少なかった時代、外で働いている者への敬意を払っていたという意味も1つにはあったのではないかと思います。

一方、職場では、新人や若手職員は、始業時は、先輩職員の机や事務室の窓口のふき掃除、部屋の複写機や印刷機の消耗品の補充、日中は、定時的にお茶の給仕、終業時は、個々人のごみ箱や灰皿の掃除、職場の飲み会の時には、先輩職員へお酌やお酒の給仕など、今では想像できない内容かもしれません。
面倒なことも有りましたが、例えば、執務する場所を整理整頓するという意味では必要なことでもあったかもしれませんし、直接関係ない部署の職員と交流することで、将来何かの業務の時、役に立つことも有るという意味があったかもしれません。

以前の職場の OB の先輩とお話しをする機会があり、業務関係で教えていただくことがありました。その方とは、部署は違いましたが同じ事務部でしたので、職場の忘新年会・歓送迎会の席で、新人・若手職員であった自分が『お酌』をさせていただき、お話を聞かせていただいたことを、ご丁寧に覚えていただいておりました。

物の価値観は時代とともに変遷することは当たり前であり、全て昔のことが正しいわけではありませんが、風物詩的なものと考えたとき、なくなることや変化することを寂しいと感じるのはノスタルジーなのかもしれません。
ただし、今の時代、昔のようなことを実践したら、単に『癪に障る』では済まされないことは周知の事実ですが・・・・。





監査室　SASより

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（佐々木、熊谷、齋藤、目黒、武田）

【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