

▼INDEX▼

■【内部監査情報】
・令和5年度内部監査（競争的研究費及び標準会計監査、フォローアップ監査）が始まります
■【監査ニュース】
・公取委元総長あっせん違反　部下の再就職　大学側に情報 【8/2　読売新聞】 他５件
■【連載企画】
・オールカンサニッポン！ 「内部監査における指摘事項の傾向」
■【Audit Cafe】
・夏の思い出

表題写真 ：塩竈神社の四季桜

内 部 監 査 情 報

・令和5年度内部監査（競争的研究費及び標準会計監査、フォローアップ監査）が始まります

令和5年度内部監査「競争的研究費及び標準会計監査」「フォローアップ監査」が始まります。

「競争的研究費及び標準会計監査」は、令和4年度に執行した科学研究費助成事業（科学研究費補助金）や受託研究費等の競争的研究費の監査と会計手続全般に係る標準会計監査です。

監査項目として、会計事務全般の内部統制、公的研究費の不正防止、物品の実査、物件費の取扱い、旅費・謝金・人件費の取扱い等について確認します。 また、書類上の調査だけではなく、文部科学省の「研究機関における公的研究費の管理・監査のガイドライン（実施基準）」への対応及び「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、研究室ヒアリング、非常勤雇用者ヒアリング及び物品の実査を行います。

「フォローアップ監査」の監査対象事項は、令和4年度に実施した内部監査(競争的資金及び標準会計監査)に係る内部監査報告書において、指摘事項（改善事項）として記載された事項となります。

今年度はアフターコロナの監査として、オンラインを活用しつつ、部局へもお伺いする予定ですので、監査対象部局におかれましては、ご理解、ご協力の程、よろしくお願いいたします。

監 査 ニ ュ ー ス

・公取委元総長あっせん違反　部下の再就職　大学側に情報 【8/2　読売新聞】
・部員、大麻「自分のもの」日大理事長ら　8 日に会見予定 【8/5　朝日新聞】
・会津大　問われる組織統治 【8/9　河北新報】
・当事者　多くが泣き寝入り　労組関係者「特定恐れ声上げられず」【8/18　河北新報】
・カード情報不正使用容疑　爆破予告2容疑者再逮捕 【8/30　朝日新聞】
・定員割れ私大　初の半数超　今春　再編加速の可能性 【8/31　河北新報】

連 載 企 画



毎回個性的なラジオパーソナリティが、リスナーからのお便りを取り上げ、
監査について一緒に学んでいく深夜ラジオ。
第4回目は、スグちゃんによる「内部監査における指摘事項の傾向」です。

ALLKANSANIPPON ALLKANSANIPPON ALLKANSANIPPON ALLKANSANIPPON ALLKANSANIPPON ALLKANSANIPPON



（RP：スグちゃん）

はじまりましたオールカンサニッポン！RP（ラジオパーソナリティ）のスグちゃんだぜい。今回のテーマは「内部監査における指摘事項の傾向」ということで、監査室自ら令和5年度内部監査開始直前に令和4年度内部監査における指摘事項の傾向をお伝えしちゃうぜい！ワイルドだろう！コーラの蓋を開けたままお送りするぜい。

ということで今回は、令和4年度内部監査（競争的研究費及び標準会計監査）の指摘事項のまとめをお伝えしたいと思います。令和5年度の監査対象部局となっている方は傾向と対策にご活用いただき、対象部局となっていない方は、日々の業務の参考としてお読みいただければ幸いです。

令和4年度内部監査（競争的研究費及び標準会計監査）の指摘事項をまとめると以下のとおりです。

令和4年度競争的研究費及び標準会計監査における指摘事項のまとめ						
No.	指摘事項区分	改善事項	注意事項	合計	監査項目	主な指摘内容
1	科研費の交付内定通知について	0	1	1	事務部ヒアリング	内定者には通知されていたが、応募した研究者全員には通知されていなかった。
2	科研費の交付決定通知について	0	1	1	事務部ヒアリング	研究者への通知方法が不十分であった。
3	科研費の応募資格について	0	5	5	事務部ヒアリング	部局長までの決裁を受けていなかった。
4	科研費の研究分担者承諾手続きについて	0	1	1	事務部ヒアリング	専決者までの決裁を受けていなかった。
5	研究倫理教育受講の確認について	0	1	1	事務部ヒアリング	受講時期等の把握がなされていなかった。
6	若手研究者の自発的な研究活動等について	0	1	1	事務部ヒアリング	活動予定期間の始期以後に承認申請書が提出されている案件が散見された。
7	科研費の申請について	0	1	1	研究者ヒアリング	申請に使用するシステムのIDとパスワードについて、不適切な管理となっているものがあった。
8	決裁について	0	3	3	事務部ヒアリング	決裁権限者までの決裁を受けていないものがあった。
9	雇用について	5	0	5	研究者ヒアリング、非常勤雇用者ヒアリング	科研費で雇用されている技術補佐員等を当該科研費以外の業務にも従事させていた。
10	給与の支給について	2	0	2	非常勤雇用者ヒアリング	給与の支払いが適切に行われていない事例があった。
11	寄附金の受入について	0	1	1	事務部ヒアリング	教授会等への寄附金の受入れ報告がなされていなかった。
12	借受物品の管理について	3	4	7	物品実査、事務部ヒアリング	借受物品の管理が適切でないものがあった。
13	資産等の管理について	2	4	6	物品実査、支払等伝票確認	物品ラベルが貼付されていない資産が散見された。
14	領収書の取扱いについて	0	2	2	事務部ヒアリング	領収書受払簿の記入誤りが散見された。
15	債権管理について	0	3	3	事務部ヒアリング	未収債権に係る督促が適切に行われていないものがあった。

No.	指摘事項区分	改善事項	注意事項	合計	監査項目	主な指摘内容
16	金庫管守について	0	1	1	事務部ヒアリング	金庫の鍵、ダイヤル番号の管理が適切でなかった。
17	工事契約について	0	2	2	支払等伝票確認	契約金額が50万円を超える工事について請書を徴取していない事例があった。
18	契約について	0	3	3	支払等伝票確認	業者への取引状況の確認を行ったところ、同日に同一研究室から複数の契約として教員発注されていた。
19	契約手続きについて	0	18	18	事務部ヒアリング、支払等伝票確認	随意契約において契約相手方が特定されるとした判断根拠が不十分な案件があった。
20	検収について	0	1	1	支払等伝票確認	事務検収が困難であることを理由に、役務提供について「検査の記録」の手続きがなされていなかった。
21	源泉徴収について	0	3	3	支払等伝票確認	非居住者に対して支払った論文翻訳料について、源泉徴収を行っていなかった。
22	旅費について	1	1	2	事務部ヒアリング、支払等伝票確認	仮払金で支払を行う旅費について、旅費業務システムへの登録がなされていなかった。
合　計		13	57	70		

この表は、令和4年度内部監査（競争的研究費及び標準会計監査）指摘事項70件について整理したものですが、指摘事項区分は「どのような分野で」検出されたか、監査項目は「どのような監査で」検出されたか、主な指摘内容は「この分野における指摘事項で多かった指摘内容を簡略化して記載」したものです。

令和4年度内部監査（競争的研究費及び標準会計監査）の指摘件数は、令和3年度、令和2年度の同監査と比較し増加しました。上記の表を参考に業務マニュアル等を改めてご確認いただければ幸いです。

また、令和5年度の内部監査（競争的研究費及び標準会計監査）において監査対象部局となっている方は、お忙しいところご迷惑をお掛けしますが、ご協力の程、よろしくお願い致します。

なお、内部監査の報告書は、監査室ホームページ（https://www.bureau.tohoku.ac.jp/audit/index.html）に掲載されておりますので、お時間のある時にご確認いただければ幸いです。



（スグちゃん）

ということで、今回は「内部監査における指摘事項の傾向」についてお伝えしたぜい。令和5年度内部監査の対策に役立ててくれよな。
スポーツの秋。俺はエンゼルス大谷より FMW 大仁田を推しているぜ！ワイルドだろう！今回のオールカンサニッポン、お相手はスグちゃんでした。最後まで聞いてくれてありがとう。See you！

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、「夏の思い出」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・・・。



今年の夏は、新型コロナウイルスの感染症法上の位置付けが 5 類に移行し、行動制限がなくなり、様々なイベントが開催されました。私も今年の夏は夏らしいことがしたいと思い、色々な場所に出掛けました。その中でも特に印象に残っているのが、何十年かぶりに行った海のことです。

ある日、家に帰ると回覧板がまわってきていたので、中身を見ていると、「荒浜の夏、ふたたび海へ」の文字が飛び込んできました。そのチラシをよく見てみると、7 月 22 日～8 月 6 日の期間限定で深沼海岸をオープンするという内容でした。遊泳はできないとのことでしたが、波打ち際を歩き、海にふれることはできるとのことだったので、家から近いし行ってみようと決意しました。

当日は、30℃を超える真夏日でしたが、海に着くと風がかなり吹いていて、そこまで暑さを感じませんでした。早速、波打ち際に行ってみると、たくさんの子供たちが楽しそうに遊んでいるのですが、意外と波が高く感じ、私は怖くてあまり入ることができませんでした。娘も初めて見る海の波が少し怖かったようで、我が家は早々に砂浜に設置されているタープ内にあるチェアに座り、のんびりと遠巻きに海を眺めることにしました。
「海ってなんか怖いな・・・」と自然の力に恐れおののき、早々に帰宅しようかなと思ったのですが、娘が足についた砂を洗いたいと言い出したので、海岸内を歩いて水道を探すことになりました。すると、何かを探している私たちに気付いた運営委員の方（？）が声をかけてくださり、「水道はないから、このタンクのお水使ってね。」と優しく娘の足を洗ってくれました。丁重に御礼を言うと、「困ったことがあったら何でも言ってくださいね。」と素敵な笑顔で立ち去っていきました。その後も、娘が転がしてしまったボールを他のお客さんが拾ってくれたり、駐車場の案内をしているお兄さんが笑顔で話しかけてくれたりと、なんとも優しい空間で、とても楽しく過ごすことができました。



帰りの車中では「海を愛する人に悪い人はいないんだね。」などと言いながら、海で遊んだことよりも、その場の空気感や優しい方々とのエピソードがとても記憶に残りました。

普段、インドア派であまり野外に出掛けないのですが、このことをきっかけに、自分が普段行かないような場所にも足を運んでみようかなと思いました。

監査室　M

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：新沼）

022-217-5680，4880（佐々木、熊谷、齋藤、國分、目黒）

【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