平成２２年度内部監査基本計画書

平成２２年５月２８日決定

国立大学法人東北大学内部監査規程第１０条に基づき、平成２２年度に実施する監査基本計画を次のとおり定める。

１．監査の方針

監査室は、大学経営の最高責任者である総長（総務・業務統括副学長）直属の組織として本学の経営目標を達成するために業務の遂行状況の監査及び内部統制の評価に務めてきたところであるが、今後ともその使命を的確に果たすため、次に掲げる方針で内部監査に取り組む。

（１）重点事項の設定基準

社会的な要請等による本学を取り巻く環境の変化を十分に踏まえ、主として次に掲げる項目に重点を置いて監査を行う。

① 中期目標に基づく中期計画が学内に浸透し、目標に沿った施策が効果的に実行されているかなどの経営の基本問題を検討・評価し、その改善を促すことによって、目標達成を効果的に促進させる。

② 日常的業務における内部統制システムの整備・運用状況などを検討・評価し、その改善を図ることによって、内部統制の目標（業務の有効性と効率性の向上、財務報告の信頼性の確保、関連法規の遵守）をより効果的に達成するとともに、各種法定監査にも対応可能とする。

③ 本学の信頼性に重大な影響を与える不正、新たな事業活動の進捗状況など特別な個別事項を検討・評価し、その改善を図ることによって、本学の説明責任の向上及び大学経営の支援に資する。

（２）過去の監査事項のフォローアップの実施

過去の法定監査及び内部監査等により指摘された問題への対処に関しては、その対応策と効果の検証等についてのフォローアップを随時実施する。

（３）臨時的監査への対応

総長からの監査要請や社会的関心の高い事項については、機動的に監査を行うなど、適時適切に対応する。

２．今年度の重点事項

内部監査は、監査の方針に基づき、監査室に課された使命を効率的、効果的に達成するため、重点事項を設定し計画的に実施する。

内部監査の重点事項は、多種多様な監査の領域の中から、施策・事業の動向や予算等の規模、内部統制の状況、過去の監査の結果などを勘案して設定する。

特に、平成２２年度は、第二期中期目標・中期計画の初年度であることから、第一期において監査を行った事項のフォローアップ調査を行うほか、新たに本学の基本理念に係る施策の重要性、外部監査機関等による指摘、文部科学省等からの要請、社会的関心などを勘案して、次の４項目を設定する。

No.	重　点　事　項	監　　査　　の　　内　　容
1	情報セキュリティに関する監査	情報システムにおいて取り扱う個人情報及び法人の機密情報等が、学内のセキュリティポリシーに従った有効な情報セキュリティ対策や適切な管理が行われているかについての監査を行う。
2	雇用契約に基づく職員等の勤怠管理に関する監査	所定外労働時間の管理や個別労働契約の勤務実態の監査を行なうと共に、東北大学一般事業主行動計画に基づく職場環境の改善への取組状況についての調査を行う。
3	科学研究費補助金（競争的資金）の監査	科学研究費補助金の執行の際に文部科学省等より義務付けられている監査を行うほか、前年度分を対象として他の競争的資金の監査を行う。
4	標準会計監査	内部統制の整備及び不正防止を図る事を目的として、日常の会計業務における手続きや執行の適正性等についての全般的な監査を実施するほか、監事等から依頼のあった事項及び過去の指摘事項のフォローアップ等についての調査を行う。

３．監査の実施時期

内部監査の実施時期は監事監査、会計監査人監査の実施時期等を考慮し、部局への実地監査は平成２２年７月から平成２３年２月までとする。

４．監査の対象部局

内部監査の対象部局については、それぞれの監査項目毎に別途「内部監査実施計画書」において定める。

５．監査の方法

監査は書面監査及び実地監査により行う。

６．その他

（１）重大な事故・不正・誤り等の事実の発生を了知した場合は、必要に応じてその内容を調査する。

（２）東北大学（担当理事)、監事、監査室及び会計監査人の四者が定期的に会合を開催し、随時情報を交換することにより各監査が効率的、効果的に実施できるよう連携を図る。

（３）不正防止計画推進部署（研究費不正使用防止計画推進委員会）との密接な連携を図り、不正防止計画の策定及び進捗状況に係るモニタリングを行う。また機関全体のモニタリングが有効に機能する体制となっているか確認・検証を行う。