平成２４年度内部監査基本計画書

平成２４年５月７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２４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・国際展開・学術基盤担当理事）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・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事項等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２４年度は、昨年度において発覚した研究費の不正使用等の問題への対応状況等に十分留意するほか、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、別紙のとおり５項目を設定する。

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２４年６月から平成２５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。

別紙

No.	重　点　事　項	監　　査　　の　　内　　容
1	安全保障輸出管理に関する監査	本学の輸出管理は、統括責任者（理事・副学長）が定める「安全保障輸出管理に係る監査の基本方針」に基づき、委員会が実施計画を定め、部局を対象に本部事務機構が監査を行うことになっている。 今回の内部監査は、その監査が有効に機能し、本学における輸出管理に関するコンプライアンスに寄与しているかについて監査を実施する。
2	文書及び公印の管理に関する監査	本学の文書管理が、「国立大学法人東北大学法人文書管理規程」及び「国立大学法人東北大学における文書の取扱いに関する規程」に基づき適正かつ効率的なプロセスで行われているか、また、他大学で発生した公印の不正使用を受け、本学における公印の管理状況について監査を実施する。
3	競争的資金の監査	文部科学省等の資金配分機関から内部監査の実施を求められている公募型の研究資金（競争的資金）について、前年度執行分を対象として監査を実施する。
4	標準会計監査	内部統制の整備及び不正防止を図ることを目的として、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。また、昨年度において発覚した研究費の不正使用を受け、取得金額が１０万円以上の物品（耐用年数が１年未満の物品及び図書を除く）に対し検査の記録ラベルを貼るなど取扱いが変更となった個所を中心に、その実施状況について監査を実施する。
5	フォローアップ監査	過去に実施した内部監査で指摘した事項への対応策と効果の検証を目的に、指摘事項等があった部局に対するフォローアップ監査を実施する。