

## 競争的資金等に関する内部監査サービス

### 内部監査の必要性

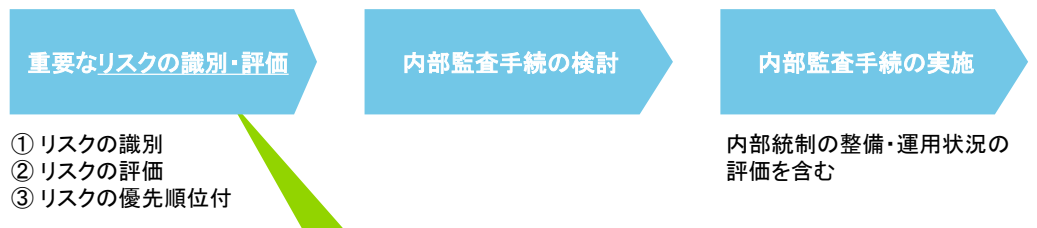
科学研究費補助金をはじめとする競争的資金等の不正使用等の不祥事は、学校法人に対する信頼を棄損し、学校法人の存続を左右する事態になりかねません。文部科学省は、不正使用防止対策として、「研究機関における公的研究費の管理・監査のガイドライン」を公表し、管理体制の改善とチェック機能の強化を求めています。

### トーマツの 内部監査サービス

「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」は、内部監査部門によるモニタリング体制の整備を要請していますが、具体的手法について詳細な定めはありません。

トーマツは、リスクアプローチによる効率的かつ効果的な内部監査を実施するための支援を行います。

リスクアプローチによる内部監査では、リスクを影響度および発生頻度から評価し、重要なリスクを優先的に監査項目の対象とします。



#### 競争的資金等に関するリスクの識別の観点(例)

- 物品が納品されていない
- 取引価格が水増し請求される
- 非常勤雇用者の勤務実態等が十分に把握されていない
- 発注業務を研究者のみが行う
- 研究者及び事務職員に対して、競争的資金等の取扱いに関する研修会・説明会が十分に実施されていない

#### 内部監査 体制支援

- 内部監査規程・マニュアル作成支援
- 監査計画立案支援
- 監査手続書作成支援

#### 内部監査 要員養成

- 研修カリキュラム作成支援
- 研修の実施

#### リスクアプローチ 導入支援

- リスクの識別支援
- リスクの評価支援
- 監査項目の優先順位決定の支援

#### 監査作業の支援

- 監査作業の受託
- 内部監査現場でのOJTの実施

サービスの実施形態は **フルアウトソーシング** から **コーソーシング** まで

**お問い合わせ** 有限責任監査法人トーマツは、企業のリスク評価・管理・体制構築・内部監査についての各種支援を行います。  
お問い合わせは下記にご連絡ください。

## 国内ネットワーク

**有限責任監査法人トーマツ エンタープライズ リスク サービス (Enterprise Risk Services)**

東京 〒100-0005 東京都千代田区丸の内3-3-1新東京ビル Tel:03-6213-1112

大阪 〒541-0042 大阪府大阪市中央区今橋4-1-1 淀屋橋三井ビルディング Tel:06-4560-6021 Fax:06-4560-6019

名古屋 〒450-8530 愛知県名古屋市中村区名駅3-13-5 名古屋ダイヤビルディング3号館 Tel:052-565-5517 Fax:052-565-8475

福岡 〒810-0001 福岡県福岡市中央区天神1-4-2 エルガーラ Tel:092-751-1517 Fax:092-751-8990

<http://www.deloitte.com/jp/ers/>

デロイトトーマツグループは日本におけるデロイトトウシュトーマツリミテッド(英国の法令に基づく保証有限責任会社)のメンバーファームおよびそのグループ法人(有限責任監査法人トーマツ、デロイトトーマツコンサルティング合同会社、デロイトトーマツファイナンシャルアドバイザー合同会社、デロイトトーマツ税理士法人およびDT弁護士法人を含む)の総称です。デロイトトーマツグループは日本で最大級のビジネスプロフェッショナルグループのひとつであり、各法人がそれぞれの適用法令に従い、監査、税務、法務、コンサルティング、ファイナンシャルアドバイザー等を提供しています。また、国内約40都市に約8,500名の専門家(公認会計士、税理士、弁護士、コンサルタントなど)を擁し、多国籍企業や主要な日本企業をクライアントとしています。詳細はデロイトトーマツグループWebサイト([www.deloitte.com/jp](http://www.deloitte.com/jp))をご覧ください。

Deloitte(デロイト)は、監査、税務、コンサルティングおよびファイナンシャルアドバイザーサービスを、さまざまな業種にわたる上場・非上場のクライアントに提供しています。全世界150カ国を超えるメンバーファームのネットワークを通じ、デロイトは、高度に複合化されたビジネスに取り組むクライアントに向けて、深い洞察に基づき、世界最高水準の陣容をもって高品質なサービスを提供しています。デロイトの約200,000人におよぶ人材は、“standard of excellence”となることを目指しています。

Deloitte(デロイト)とは、英国の法令に基づく保証有限責任会社であるデロイトトウシュトーマツリミテッド(“DTTL”)ならびにそのネットワーク組織を構成するメンバーファームおよびその関係会社のひとつまたは複数指します。DTTLおよび各メンバーファームはそれぞれ法的に独立した別個の組織体です。DTTL(または“Deloitte Global”)はクライアントへのサービス提供を行いません。DTTLおよびそのメンバーファームについての詳細は[www.deloitte.com/jp/about](http://www.deloitte.com/jp/about)をご覧ください。

本資料は皆様への情報提供として一般的な情報を掲載するのみであり、その性質上、特定の個人や事業体に具体的に適用される個別の事情に対応するものではありません。また、本資料の作成または発行後に、関連する制度その他の適用の前提となる状況について、変動を生じる可能性もあります。個別の事案に適用するためには、当該時点で有効とされる内容により結論等を異にする可能性があることをご留意いただき、本資料の記載のみに依拠して意思決定・行動をされることなく、適用に関する具体的事案をもとに適切な専門家にご相談ください。

Member of  
**Deloitte Touche Tohmatsu Limited**