

国立大学法人福井大学
令和2事業年度監査報告書

令和3年6月17日

監事 峠 岡 伸 行

監事 佐 野 慎 治

私ども監事は、令和2事業年度（令和2年4月1日より令和3年3月31日まで）について別添1.「令和2事業年度国立大学法人福井大学監事監査計画書」に基づき監査を行いました。

その結果については、別添2.「監査報告」に記載のとおりであります。

以上

(別添)

1. 令和2事業年度国立大学法人福井大学監事監査計画書
2. 監査報告

(参考) 独立監査人の監査報告書

令和 2 事業年度 国立大学法人福井大学 監事監査計画書

令和 2 年 9 月 1 6 日

国立大学法人福井大学監事監査規程第 1 0 条および国立大学法人福井大学監事監査実施基準第 2 の規定により、令和 2 事業年度の国立大学法人福井大学監事監査計画を次のとおり定める。

1. 基本方針

令和 2 事業年度の監査においては、関係法令や第 3 期中期目標期間 5 年目となる中期計画・年度計画等の実施状況、ならびに「中期目標の達成状況報告書(2020年6月)」に基づく計画達成状況の再検証および課題整理を確認しつつ、前年度と同様に学長、常勤理事との面談や各部署とのヒアリング、役員会、経営協議会、教育研究評議会(以下、左記 3 会議を「法定会議」と表記) およびその他重要な会議への出席、ならびに会計監査人および監査室等からの報告や同行調査により監査を行う。

また、令和元年度監査報告に留意すべきこととして付言した事項、その付言理由を踏まえての監事提言内容については、後記 5. の通り、令和 2 事業年度の重点監査事項として検証を進める。

2. 実施期間

(1) 業務監査

監査室と連携し年度を通して期中監査を行うほか、令和 2 事業年度の業務に関し令和 3 年 6 月までに期末監査を行う。

(2) 会計監査

会計監査人等による会計監査を踏まえ、年度を通して期中監査を行うほか、令和 2 事業年度の会計に関し令和 3 年 6 月までに期末監査を行う。

3. 監査方法

監査は書面監査および実地監査により行う。

書面監査は、監査対象部門から提出された書類等により監査を実施する。実地監査は監査対象部門に出向き、帳票その他証拠書類の原本確認および現物の照合確認ならびに監査対象部門からの概況聴取・質疑応答、監査対象部門の担当者からの個別聴取・質疑応答等の方法により実施する。

(1) 業務監査

期中監査は、次に示すほか会計監査人監査ならびに監査室等による内部監査の内容およびそれらへの対応状況を確認する。

ア. 法定会議およびその他重要な会議等へ出席する。

- イ. 文部科学大臣に提出する書類を調査し、重要な決裁書類を閲覧する。
- ウ. 学長と随時に行うミーティングにより日常監査を通しての所見を伝え、意見交換を行う。
- エ. 常勤理事および事務局長・各部長、担当者等から、定期的にまたは随時に業務状況を聴取する。
- オ. 必要に応じて各部局の責任者等から業務報告を求めるほか、監査室の監査に同行・立会いし、監査を行う。また必要がある時は、監査室に直接監査を依頼し、結果を確認する。

期末監査は、令和2事業年度の業務全般に関し、学長等から概況聴取を行うとともに、必要に応じ担当者からの個別聴取および書類監査を行う。

なお、その他必要な事項を監査するものとする。

(2) 会計監査

期中・期末監査において、会計監査人等による会計監査の報告を受け、その内容を確認するとともに、令和2事業年度の決算関係書類を調査し、決算の状況を監査するほか、同行・立会いし監査を行う。また必要がある時は、会計監査人に直接監査を依頼し、結果を確認する。

なお、その他必要な事項を監査するものとする。

4. 監査対象部門

- (1) 業務監査 全部局を対象部門とする。
- (2) 会計監査 主に事務局財務部を対象部門とするが、必要に応じ他の部局も対象部門とする。

5. 重点監査事項

次の事項を令和2事業年度の重点監査事項とし、検証を進める。

- (1) 内部統制の整備及び運用状況（コンプライアンス、リスク管理を含む）
 - 1) 統制環境の整備状況（経営陣の関与、トップコミットメントの組織浸透度合）について確認する
 - 2) 自律的な組織成長、機能高度化に資するための内部統制システム活用への経営陣関与度合について確認する
 - 3) 法定会議等主要会議附議事項の審議・報告プロセス状況、ならびに議事録内容の適切性および討議内容に基づく対応状況について確認する
- (2) 中期計画および年度計画の実施状況
特に、法定会議等を活用した経営陣としての進捗管理プロセスの適切性を確認する
- (3) 国立大学法人ガバナンスコードの適合状況等の報告に係る取組状況
特に、トップマネジメント事項としての主体性について確認する

- (4) 予算の執行および内容の把握ならびに決算の状況
- (5) 医学部附属病院の運営に関する事項
 - 特に、コロナ禍の影響を考慮した補正予算等対応策の適時適切性を確認する
- (6) 人事制度見直しに関する取組ならびに運用状況
 - 1) 事務局人事制度見直し後初年度としての運用状況を確認する
 - 2) 教員人事給与マネジメント改革に基づく制度整備取組の進捗状況を確認する
- (7) これまでの監査指摘・提言事項のフォローアップ

6. 監事会

原則として監事会を毎月行うものとする。

7. 学長・監事・監査室意見交換会

学長、監事、監査室の意思疎通を図り、監査機能（保証とコンサルティング）の高度化に資することを目的に、監査進捗状況を踏まえながら原則として期首、期中、期末の年2、3回の頻度で行うものとする。

8. その他

三者協議会（監事・監査室・会計監査人）を定期的を開催し、速やかなアクションができるよう随時意見交換を行うものとし、有効かつ効率的な連携を図るものとする。

監査報告

国立大学法人法第 11 条第 6 項及び国立大学法人法施行規則第 1 条の 2 第 5 項並びに国立大学法人法第 35 条において準用する独立行政法人通則法第 38 条第 2 項の規定に基づき、国立大学法人福井大学の令和 2 年 4 月 1 日から令和 3 年 3 月 31 日までの令和 2 事業年度の業務に関して監査を実施しましたので、以下の通り報告します。

1. 監査の方法及びその内容

監事は、当期の監査計画及び監査手続に従い、学長、理事、内部監査部門その他職員（以下「役職員等」という。）と意思疎通を図り、必要に応じて内部監査部門と連携し、情報の収集及び監査の環境整備に努めるとともに、役員会その他重要な会議に出席するほか、役職員等からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求め、重要な決裁書類等を閲覧・調査し、事務局、学部その他の主要な事業所において業務及び財産の状況を調査しました。

また、本学におけるガバナンス体制や学長及び理事（以下「役員」という。）の職務の執行が法令等に適合することを確保するための体制（以下「内部統制システム」という。）について、役職員等からその整備及び運用の状況について定期的に報告を受け、必要に応じて説明を求めました。

さらに、会計監査に関しては、会計監査人が独立の立場を保持し、かつ、適正な監査を実施しているかを監視及び検証するとともに、会計監査人からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求め、財務諸表（貸借対照表、損益計算書、キャッシュ・フロー計算書、国立大学法人等業務実施コスト計算書、利益の処分に関する書類（案）及び付属明細書）、事業報告書及び決算報告書につき検討しました。

2. 監査の結果

(1) 業務の実施状況及び中期目標の実施状況

国立大学法人福井大学の業務の実施状況について、法令等に従って適正に実施されているかどうかを監査した結果、特に指摘すべき事項は認められません。

中期目標の着実な達成に向け効果的かつ効率的に実施されているかどうかの確認に関しては、令和 2 年度に全学内部質保証委員会がスタートし、第 3 期中期計画の進捗状況に関する自己点検・評価を実施され、進捗把握だけでなく目標達成に向けた提案がフィードバックされるなど、内部統制システムの P D C A サイクルが動き始めたところであり、より適時適正に改善に向けて回すことで、中期計画の達成に向けた取り組みを加速するよう期待したい。

なお、令和 2 年度は、新型コロナウイルス感染症の世界的な流行長期化により留学生の受け入れや交換留学生の派遣、海外研究者との交流等の実施について大きな制約を受けており、来学できない留学生に対するオンライン授業の提供や留学希望者に対する海外大学の授業へのオンライン参加など代替的な取り組みに注力してきた点について評価したい。

(2) 内部統制システムの整備及び運用に関する状況

内部統制システムの整備及び運用状況を監査した結果、概ね適正に整備、運用されていますが、法人組織としての自律的成長、高度化を目指す上において、以下の点について留意いただく必要があります。

- ・内部統制システムの整備、運用のチェックポイントは、国立大学法人ガバナンスコードとして整理されており、役員会をはじめとする法定会議が適切に運営されているだけでなく、会議体はその目的を果たしているかについても確認していくこと。特に、経営協議会等の学外委員の意見を大学運営に活かすためには、効率的な発言をいただけるように議題を絞ることや経営課題を把握しやすい資料の準備等についても検討を行うこと。
- ・自律的な成長に向けては、大学の理念やビジョンとともにその実現に向けた取り組みについて、大学内のステークホルダーである教職員や学生への理解、浸透が最も重要であり、具体的に期待する行動を含めて理解を深める機会を設ける必要があること。
- ・社会環境の変化により、大学経営に関わるリスクの対象は、教職員や学生の生命や大学の資産だけでなく、大学のブランドイメージまで拡大しているため、リスクマネジメントにおいては、規程の整備や注意喚起のみならずリスク把握や再発防止策など複合的なリスクマネジメントを検討すること。

(3) 役員の不正行為及び法令等に違反する事実の有無

役員職務の執行に関し、不正の行為又は法令等に違反する事実については、指摘すべき事項は認められません。

(4) 事業報告書

事業報告書は、国立大学法人福井大学の業務運営状況を正しく示しているものと認めます。

(5) 財務諸表等

会計監査人である有限責任あずさ監査法人の監査の方法及び結果は相当であると認めます。

令和3年6月17日

国立大学法人福井大学長

上 田 孝 典 殿

監事 峠 岡 伸 行 ㊞

監事 佐 野 慎 治 ㊞

独立監査人の監査報告書

令和3年6月17日

国立大学法人福井大学
学長 上田孝典 殿

有限責任 あずさ監査法人

名古屋事務所

指定有限責任社員 公認会計士 近藤 繁 紀 ⑩
業務執行社員

指定有限責任社員 公認会計士 中野 孝 哉 ⑩
業務執行社員

<財務諸表監査>

監査意見

当監査法人は、国立大学法人法第35条において準用する独立行政法人通則法（以下「準用通則法」という。）第39条の規定に基づき、国立大学法人福井大学の令和2年4月1日から令和3年3月31日までの第17期事業年度の財務諸表（利益の処分に関する書類（案）を除く。以下同じ。）、すなわち、貸借対照表、損益計算書、キャッシュ・フロー計算書、国立大学法人等業務実施コスト計算書、重要な会計方針、その他の注記及び附属明細書（関連法益法人等の計算書類及び事業報告書等に基づき記載している部分を除く。）について監査を行った。

当監査法人は、上記の財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる国立大学法人等の会計の基準に準拠して、国立大学法人福井大学の財政状態、運営状況、キャッシュ・フローの状況及び業務実施コストの状況を全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる国立大学法人等の監査の基準に準拠して監査を行った。国立大学法人等の監査の基準における当監査法人の責任は、「財務諸表監査における会計監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、国立大学法人から独立しており、また、会計監査人のその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。この基礎には、当監査法人が監査を実施した範囲においては、財務諸表に重要な虚偽の表示をもたらす学長又はその他の役員若しくは職員による不正及び誤謬並びに違法行為の存在は認められなかったとの事実を含んでいる。なお、当監査法人が実施した監査は、財務諸表の重要な虚偽の表示の要因とならない学長又はその他の役員若しくは職員による不正及び誤謬並びに違法行為の有無について意見を述べるものではない。

財務諸表に対する学長及び監事の責任

学長の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる国立大学法人等の会計の基準に準拠して財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正及び誤謬並びに違法行為による重要な虚偽の表示のない財務諸表を作成し適正に表示するために学長が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

監事の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における国立大学法人の役員（監事を除く。）の職務の執行を監視することにある。

財務諸表監査における会計監査人の責任

会計監査人の責任は、会計監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表に不正及び誤謬並びに違法行為による重要な虚偽の表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正及び誤謬並びに違法行為により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

会計監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる国立大学法人等の監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・不正及び誤謬並びに違法行為による重要な虚偽表示のリスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示のリスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は会計監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、会計監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・学長が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに学長によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる国立大学法人等の会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表の表示、構成及び内容、並びに財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。
- ・学長又はその他の役員若しくは職員による不正及び誤謬並びに違法行為が財務諸表に重要な虚偽の表示をもたらす要因となることに十分留意して計画し、監査を実施する。

会計監査人は、監事に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び国立大学法人等の監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

<利益の処分に関する書類（案）、事業報告書（会計に関する部分に限る。）及び決算報告書に対する報告> 会計監査人の報告

当監査法人は、準用通則法第 39 条の規定に基づき、国立大学法人福井大学の令和 2 年 4 月 1 日から令和 3 年 3 月 31 日までの第 17 期事業年度の利益の処分に関する書類（案）、事業報告書（会計に関する部分に限る。）及び決算報告書について監査を行った。なお、事業報告書について監査の対象とした会計に関する部分は、事業報告書に記載されている事項のうち、会計帳簿の記録に基づく記載部分である。

当監査法人の報告は次のとおりである。

- (1) 利益の処分に関する書類（案）は、法令に適合しているものと認める。
- (2) 事業報告書（会計に関する部分に限る。）は、国立大学法人福井大学の財政状態及び運営状況を正しく示しているものと認める。
- (3) 決算報告書は、学長による予算の区分に従って決算の状況を正しく示しているものと認める。

学長及び監事の責任

学長の責任は、法令に適合した利益の処分に関する書類（案）を作成すること、財政状態及び運営状況を正しく示す事業報告書を作成すること並びに学長による予算の区分に従って、決算の状況を正しく示す決算報告書を作成することにある。

監事の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における国立大学法人の役員（監事を除く。）の職務の執行を監視することにある。

会計監査人の責任

会計監査人の責任は、利益の処分に関する書類（案）が法令に適合して作成されているか、事業報告書（会計に関する部分に限る。）が財政状態及び運営状況を正しく示しているか並びに決算報告書が学長による予算の区分に従って決算の状況を正しく示しているかについて、独立の立場から報告することにある。

利害関係

国立大学法人と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上