

国立大学法人等監事協議会  
「監事監査に関する指針」

平成 27 年 11 月 5 日

国立大学法人等監事協議会  
監事監査参考指針改定検討会

# 国立大学法人等監事協議会

## 監事監査参考指針改定検討会名簿

委員長	国立大学法人三重大学	監事	はしもと 橋本	よういち 洋一
委員	国立大学法人東北大学	監事	こばやし 小林	くにひで 邦英
委員	国立大学法人筑波大学	監事	さとう 佐藤	そういちろう 総一郎
委員	国立大学法人広島大学	監事	せいわ 生和	ひでとし 秀敏
委員	国立大学法人九州工業大学	監事	はの 羽野	ただし 忠
オブザーバー				
	国立大学法人北海道大学	監事	よねざわ 米澤	つとむ 勉
	国立大学法人筑波大学	監事	いはら 井原	ひろし 宏
	国立大学法人東京大学	監事	すぎやま 杉山	けんいち 健一
	国立大学法人福井大学	監事	ふなき 舟木	ゆきお 幸雄
	国立大学法人京都工芸繊維大学	監事	たけば 竹葉	ごう 剛

平成 27 年 11 月 5 日  
国立大学法人等監事協議会  
監事監査参考指針改定検討会

## 国立大学法人等監事協議会「監事監査に関する指針」

### 前文

監事は、国民の負託を受けた独立の機関として国立大学法人及び大学共同利用機関法人（以下「国立大学法人等」という。）の健全な発展に資するため、監事監査の有効性、妥当性の向上に努めなければならない。そのため監事協議会では、協議会設立以降さまざまな検討を行い、平成 24 年 1 月に「監事監査に関する参考指針」を取りまとめた。

社会環境の変化や大学に対する社会からの期待の高まりを受け、中央教育審議会大学分科会における「大学のガバナンス改革の推進について」の審議を経て、学校教育法及び国立大学法人法の一部が改正され、平成 27 年 4 月より施行された。また、独立行政法人通則法の改正に伴い、国立大学法人法の一部が改正され、同じく平成 27 年 4 月より施行された。これらの法改正を受け、国立大学法人等監事協議会では、平成 27 年 5 月に監事監査参考指針改定検討会を発足させ、指針の改定作業を開始した。

今まで国立大学法人法における監事に関する規定は、第 11 条第 4 項及び第 25 条第 4 項「監事は、国立大学法人（大学共同利用機関法人）の業務を監査する。」及び第 11 条第 5 項及び第 25 条第 5 項「監事は、監査の結果に基づき、必要があると認めるときは、学長（機構長）又は文部科学大臣に意見を提出することができる。」とあるのみであり、監査実務は、事実上監事の創意工夫にゆだねられてきた。このような状況の中で「監事監査に関する参考指針」の役割は大きく、監事監査に資するところ大であったと考えられる。

今般の制度改正により、監査報告記載事項が省令上に規定されたり文部科学大臣宛てに提出する書類の監事の調査義務等、監事監査に関する様々な規定が法律上盛り込まれるなど、監事の役割の強化が図られた。監事の責任は以前に増して大きなものとなった。

改定検討会ではこのような観点から討議を行い、「監事監査に関する参考指針」を基本に「監事監査に関する指針」として体系的整理を行ったものである。これは、法令に

よって、監事に共通的に期待される業務内容や業務水準が示されたこと、また、国立大学法人等による個別事情はあるとしても、ある程度の監事業務の標準化が必要になったこと等によるものである。ただし、法に基づく監査のあり方が安定するまでには一定の時間が必要であり、今後も、業務経験の蓄積に基づく見直し作業を行う必要がある。

多岐にわたる国立大学法人等業務の監査においては、法令に規定されたことは法人組織運営の一部にすぎず、監事の創意工夫が今まで以上に求められるところである。特に今回の改正の趣旨が「法人の長のリーダーシップの下で、戦略的に法人を運営できるガバナンス体制の構築」であり、監事にもその一翼を担うことが期待されることとなった。監事の職にあるものとして、監査の適正性確保に努めるとともに説明責任を果たしていくことが大切である。

国立大学法人等業務の監査は、法人の組織体としての健全性を確保するためのものであると同時に、国立大学法人等の使命である教育研究等の活性化を支援し、我が国の高等教育機関としての大学の質の維持・向上に資すること等を目的として行うものである。この基本姿勢は是非とも堅持しなければならない。

最後に、各法人固有の監査環境も配慮して、この「指針」を適宜利用し、各法人の自主性、自律性に基づいて、監査の実効性の確保に努められるよう期待する。また、監事監査参考指針策定検討会が平成 24 年 1 月 17 日に策定した「監事監査に関する参考指針」を大きく改定することとなったが、過去の経緯を明らかにするため、その「前文」を参考資料に掲載した。

## 目次

### I. 基本編

1. 本指針の目的	5
2. 監事の職責と心構え	5
2.1 社会的責任	5
2.2 監事の基本的心得	5
3. 監査の環境整備	5
3.1 監事間の情報の共有及び協議	5
3.2 規程の整備	5
3.3 監査職務を補助する体制	6
3.4 監査費用	6
3.5 他の監査機関等との連携	6
4. 中期目標等及び中期計画等に基づき実施される業務の監査	6
5. 業務監査	6
5.1 ガバナンス監査（法人の長の意思決定の監査）	6
5.2 内部統制システムに係る監査	7
5.3 国立大学法人等の長の業務執行状況の確認	7
5.4 附属施設等	7
5.5 子法人に対する調査	7
5.6 その他の事項	7
6. 会計監査	8
6.1 会計監査の事項	8
6.2 会計監査人候補者選任の同意手続き	8
7. 監査の実施	8
7.1 監査の種類	8
7.2 監査計画	9
7.3 監査計画の通知	9
7.4 監事の権限	9

7.5 監事の責任 .....	9
7.6 重要な法令等 .....	10
8. 監査の報告 .....	10
8.1 監査報告の作成 .....	10
8.2 監査意見書 .....	11
8.3 監査調書（監査資料）の作成・保存 .....	11
8.4 改善意見の提出及びその後の確認 .....	11
○法令の根拠条文一覧 .....	12

## II. 実践編

1. 監査報告記載例等 .....	13
2. ガバナンス監査のポイント .....	22
3. 内部統制システムに係る監査のポイント .....	24
4. 監査調書（監査資料） .....	26
5. 附属施設等監査の留意事項 .....	27

## III. 参考資料

1. 法令等に記載された監事の業務等に関する事項 .....	29
2. 国立大学法人法第 11 条第 6 項、第 25 条第 6 項及び国立大学法人法施行規則 第 1 条の 3 の規定に基づき、監事の調査の対象となる書類一覧 .....	57
3. 国立大学法人等監事協議会「監事監査に関する参考指針」策定の経緯 .....	59

## I. 基本編

### 1. 本指針の目的

本指針は、国立大学法人等において監事の職責とそれを果たす上での心構えを明らかにし、監査に当たっての指針を示すものである。

### 2. 監事の職責と心構え

#### 2.1 社会的責任

ICT（情報通信技術）の普及、急激なグローバル化の進展をはじめとする社会環境の急激な変化のなか、グローバル人材の育成、イノベーションの創出、地域再生等、国立大学法人等に対する社会からの期待の高まりは大きい。今、国立大学法人等は、その社会的要請に応えることが求められている。監事の職責も、その社会的責任の一端を担うものである。

#### 2.2 監事の基本的心得

2.2.1\* 監事は、国立大学法人等の長、理事及び職員等との意思疎通を図り、常に業務運営の状況を把握するとともに、業務運営上の課題の認識を深めるよう努めるものとする。

2.2.2 監事は、業務を監査する職責にあるものとして、相当な注意を払い監査を行うものとする。

2.2.3\* 監事は、監査意見を形成するに当たり、事実を確認し、必要があると認めるときは、外部専門家の意見を徴し、合理的な判断を行うよう努めるものとする。

2.2.4\* 監事は、その職務を遂行するに当たり、独立性の保持に努めるとともに、常に公正不偏の態度を保持するものとする。

### 3. 監査の環境整備

#### 3.1\* 監事間の情報の共有及び協議

監事は、職務遂行上知り得た重要な情報を同一法人内の他の監事と共有するよう努め、必要があると認めるときは、監査に関する意見形成のために協議を行わなければならない。ただし、協議が各監事の独立性を妨げるものであってはならない。

#### 3.2\* 規程の整備

監事は、監事監査業務に関する法人内規程の整備状況を確認するものとする。

### 3.3 監査職務を補助する体制

3.3.1\* 監事は、監事監査の実効性を高め、かつ、監査職務を円滑に遂行するため、国立大学法人等の長に対して、監事を補助する体制の確保を求めることができる。

3.3.2 監事は、国立大学法人等の長と協議を行い、監査職務の補助者を確保して、必要な事務を行わせることができる。

### 3.4 監査費用

3.4.1 監事は、あらかじめ国立大学法人等の長に申出て、監事の職務遂行に必要な費用を原則として確保するものとする。

3.4.2 監事は、費用の支出に当たって、その効率性及び適正性に留意しなければならない。

### 3.5 他の監査機関等との連携

3.5.1\* 監事は、効率的に監査を行うために、会計監査人と緊密な連携を保ち情報交換を行うものとする。また、会計監査人からその監査報告について、適宜説明及び報告を求めることができる。

3.5.2 監事は、内部監査部門及び法人評価部門と緊密な連携を保ち、内部監査及び法人評価の結果を活用するとともに、内部監査部門又は法人評価部門から説明及び報告を求めることができる。監事は、必要があると認めるときは、内部監査部門に特定の調査を依頼することができる。

## 4\* 中期目標等及び中期計画等に基づき実施される業務の監査

監事は、中期目標等及び中期計画等に基づき実施される教育・研究や社会貢献をはじめとする業務全般について、達成状況のみならず、効果的かつ効率的に実施されているか、重要な未達成の項目についてはその原因の究明等の状況を監査するものとする。

## 5. 業務監査

### 5.1\* ガバナンス監査（法人の長の意思決定の監査）

監事は、ガバナンス強化の趣旨に基づき、法人内部の意思決定システムをはじめとするガバナンス体制の整備・運用状況を調査し、その妥当性を判断し、改善すべき事項があれば指摘し、必要と認めるときは、国立大学法人等の長、理事及び職員に対して、その説明を求め、また、意見を述べるものとする。

#### 5.2\* 内部統制システムに係る監査

監事は、業務方法書に記載された内部統制システムの整備・運用状況について監査するものとする。

(注) 国立大学法人法施行規則第1条の2及び平成27年1月21日付通知「国立大学法人等の業務の適正を確保するための体制等の整備について」に示された作業要領・記載例参照。

#### 5.3 国立大学法人等の長の業務執行状況の確認

監事は、国立大学法人等の長の業務執行状況について、法人内の業務運営及び法人外の諸活動が適正に行われているか、確認するものとする。

#### 5.4 附属施設等

監事の監査対象となる附属施設には次のものがある。

①附属病院

②附属学校

③その他の附属施設

(農場、演習林、家畜病院、飼育場又は牧場、練習船、養殖施設、薬用植物園(薬草園)、体育館、実験・実習工場等)

④附属図書館(情報基盤機能を含む)

⑤共同利用・共同研究拠点、附置研究所、センター

#### 5.5\* 子法人に対する調査

①監事は、必要があるときは、子法人(国立大学法人会計基準の定めるところにより、国立大学法人等が議決権の過半数を保有している会社等として連結の範囲に含まれる会社をいう。)に対して事業の報告を求め、又はその子法人の業務及び財産の状況を調査することができる。

②監事は、子法人の取締役、会計参与、執行役等及び使用人との意思疎通を図り、情報の収集及び監査の環境の整備に努めるものとする。

③監事は、必要に応じ、子法人の監査役等との意思疎通及び情報の交換を図るよう努めるものとする。

#### 5.6\* その他の事項

監事は、必要に応じ、下記の事項についても監査を行う。

##### 5.6.1 法令違反行為等の監事への報告体制

重大な法令違反、事故等異常事態の発生について監事へ報告されることを確保する

ための体制の整備状況を監査する。

#### 5.6.2 関係法人との関係

国立大学法人会計基準第96に記載のある国立大学法人等の関係法人（子法人を除く。）に対する業務の適正を確保するための体制の整備状況を監査する。

#### 5.6.3 法人情報の開示体制

監事は、国立大学法人等が開示する情報の透明性及び信頼性が確保されているかについて監査する。

#### 5.6.4 社会的要請に対する対応

監事は、国立大学法人等の活動が社会に及ぼす影響が大きいため、社会的要請（男女共同参画、環境、障がい者雇用等）に対する対応状況を監査する。

### 6\*. 会計監査

#### 6.1 会計監査の事項

監事は、国立大学法人等の会計に関する下記の業務を監査するものとする。

①監事は、国立大学法人等の長が財務諸表の適正な作成及び報告のために、必要かつ適切な財務報告体制を構築し運用しているかを確認するとともに、国立大学法人等が財務諸表を開示するに当たり、その重要事項について説明を求め、必要があると認めるときは、意見を述べるものとする。

②監事は、会計監査の適正性及び信頼性を確保するため、会計監査人が独立の立場を保持し、職業的専門家として適切な監査を実施しているかを確認し、必要と認めるときは、意見を述べるものとする。

③監事は、会計監査人から会計監査報告及び監査に関する書類を受領し、会計監査上の重要事象について会計監査人に説明を求めるものとする。

④監事は、会計監査人の監査方法及びその結果の相当性に関する判断に基づいて、監査意見を形成し、その結果を監査報告に記載するものとする。

#### 6.2 会計監査人候補者選任の同意手続き

監事は、法人の会計監査人候補者の選任の同意について、関係部署等から必要な資料を入手するとともに説明を求めるなど、当該事業年度に関して検討した上で判断する。

### 7. 監査の実施

#### 7.1 監査の種類

監査は、監査計画に基づき年間を通じて実施する。監事が必要と認めるときは、随時

又は臨時に行うことができる。

#### 7.2\* 監査計画

監事は重要性、適時性、効率性その他必要な事項を勘案して、適切に監査対象及び方法を選定し監査項目、調査方法、監査実施日等について、年間の計画を作成するものとする。また、監査計画の立案に当たっては、下記の点に留意する。

- ①業務運営に関する中期目標・中期計画の実施状況及び内部統制システムの整備・運用の状況
- ②監査計画について、他の監査機関等の監査計画との調整
- ③監査業務の分担
- ④マニュアル、チェックリストの作成

#### 7.3 監査計画の通知

監事は、監査計画を国立大学法人等の長に通知するものとする。

#### 7.4\* 監事の権限

監事は、下記に記載する権限を有する。

- ①監事は、業務運営の状況を把握するため、役員会、その他重要事項を審議する会議に出席し、意見を述べることができる。
- ②監事は、業務運営に関する重要な文書を閲覧し、国立大学法人等の長、理事及び職員に説明を求めることができる。
- ③監事は、重要な財産の取得、処分及び管理の状況について調査し、国立大学法人等の長、理事及び職員に説明を求めることができる。
- ④監事は、関係者に対し必要な説明又は資料の提供を求めることができる。
- ⑤監事は、監査の結果に基づき、必要があると認めるときは、国立大学法人等の長又は文部科学大臣に意見を提出することができる。

#### 7.5\* 監事の責任

監事は、下記に記載する責任を有する。

- ①監事は、監査報告を作成しなければならない。監査報告には、8.1の事項を記載しなければならない。
- ②監事は、国立大学法人等が法令に定めるところにより文部科学大臣に提出する書類を調査しなければならない。
- ③監事は、役員（監事を除く。以下「役員」という。）に不正・法令違反行為・著しく不当な事実があると認めるとき、若しくはそのおそれがあると認めるときは、国立大

学法人等の長に報告するとともに、文部科学大臣に報告しなければならない。また、監事は、役員、会計監査人から、不正行為、若しくはそのおそれがあると報告を受け、必要と認めるときは、国立大学法人等の長に報告するとともに、文部科学大臣に報告するものとする。

#### 7.6\* 重要な法令等

監事は、その業務について、法令、法令に基づく文部科学大臣の処分、及び業務方法書等の諸規則を遵守し、国立大学法人等のために忠実にその職務を遂行しなければならない。また、次に記載する条項については留意を要する。

##### ①秘密保持義務と罰則

監事は、職務上知り得た秘密を漏らしてはならない。違反した場合は罰則の適用がある。

##### ②代表権の制限

国立大学法人等と学長（機構長）その他の代表権を有する役員との利益が相反する事項については、監事が国立大学法人等を代表する。

##### ③損害賠償責任

監事は、その任務を怠ったときは、国立大学法人等に対し、これによって生じた損害を賠償する責任を負う。この責任は、文部科学大臣の承認が無ければ免除されない。

##### ④兼職禁止

監事（非常勤の者を除く。）は在任中、任命権者の承認のある場合を除くほか、営利を目的とする団体の役員となり、又は自ら営利事業に従事してはならない。

### 8. 監査の報告

#### 8.1\* 監査報告の作成

監事は、国立大学法人等の業務を監査する場合において、次の事項を記載した監査報告を作成しなければならない。監査報告は、準用通則法第38条第2項に基づき財務諸表に添付するものとする。

##### ①監事の監査の方法及びその内容

②国立大学法人等の業務が、法令等に従って適正に実施されているかどうか及び中期目標の着実な達成に向けて効果的かつ効率的に実施されているかどうかについての意見

③国立大学法人等の役員の職務執行が法令等に適合することを確保するための体制その他当該国立大学法人等の業務の適正を確保するための体制の整備及び運用についての意見

- ④国立大学法人等の役員の職務の遂行に関し、不正の行為又は法令に違反する重大な事実があったときはその事実
- ⑤監査のため必要な調査ができなかったときは、その旨及びその理由
- ⑥監査報告を作成した日
- ⑦財務諸表及び決算報告書に関する意見

## 8.2 監査意見書

監事は、監査報告とは別に監査意見書を適宜作成し、国立大学法人等の長に報告することができ、その内容を法人内に周知するよう国立大学法人等の長に求めることができる。また、必要に応じ回答を求めることができる。

## 8.3 監査調書（監査資料）の作成・保存

監事は、監査報告及び監査意見書の基礎とした監査過程の資料等を監査調書（監査資料）とし、一定期間保存するものとする。

## 8.4 改善意見の提出及びその後の確認

監事は、監査の結果、是正又は改善が必要であると判断したときは、国立大学法人等の長に対してその旨の意見を提出するとともに、是正又は改善の状況について必要な確認を行うものとする。また、監事は、国立大学法人等の長に、是正又は改善に係る意見を徴した上で、文部科学大臣に対して意見を提出することができるものとする。

○法令の根拠条文一覧（基本編中の項目番号に（\*）記載のもの）

該当頁	該当項目	法令の根拠条文
P.5	2.2.1	施行規則第1条の2第2項
P.5	2.2.3	施行規則第1条の2第2項第3号
P.5	2.2.4	施行規則第1条の2第3項
P.5	3.1 監事間の情報の共有及び協議	施行規則第1条の2第4項
P.5	3.2 規程の整備	施行規則第1条の2第2項
P.6	3.3.1	施行規則第1条の2第2項
P.6	3.5.1	通則法第39条の2、施行規則第1条の2第2項第3号
P.6	4. 中期目標等及び中期計画等に基づき実施される業務の監査	施行規則第1条の2第5項第2号
P.6	5.1 ガバナンス監査（法人の長の意思決定の監査）	法人法第11条第5項・第25条第5項
P.7	5.2 内部統制システムに係る監査	法人法第11条第4項・第25条第4項、通則法第28条第2項、施行規則第1条の2第5項第3号
P.7	5.5 子法人に対する調査	法人法第11条第7項・第8項・第25条第7項・第8項、施行規則第1条の2第2項第2号・第1条の4
P.7	5.6 その他の事項	通則法第21条の5
P.8	6. 会計監査	通則法第39条第1項・第39条の2第2項
P.9	7.2 監査計画	施行規則第1条の2第5項
P.9	7.4 監事の権限	法人法第11条第5項・第9項・第25条第5項・第9項、施行規則第1条の2第2項
P.9	7.5 監事の責任	法人法第11条第4項・第6項・第11条の2・第25条第4項・第6項・第25条の2、通則法第21条の5・第39条の2、施行規則第1条の2第5項
P.10	7.6 重要な法令等	法人法第18条・第26条・第38条、通則法第21条の4・第24条・第25条の2・第50条の3
P.10	8.1 監査報告の作成	法人法第11条第4項・第25条第4項、通則法第38条第2項、施行規則第1条の2第5項

法人法・・・「国立大学法人法」の略

通則法・・・「国立大学法人法第三十五条において準用する独立行政法人通則法」の略

施行規則・・・「国立大学法人法施行規則」の略

## II. 実践編

### 1. 監査報告記載例等

#### (1) 監査報告の留意事項

監事は、監査報告作成に当たり、下記の点に留意する。

- ①一年間の監事監査の集約である。
- ②省令に定められた記載要件を満たすとともに、記載は簡潔明瞭にする。
- ③意見を述べる場合は重要な問題、課題等とする。

より具体的な内容を記載する場合は、監査報告別冊を作成し、あわせて提出する等の方法で対応する。

- ④記載事項には証拠（エビデンス）を要する。

#### (2) 監査報告記載例

##### 監査報告（注1）

国立大学法人法第11条第4項（又は第25条第4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、国立大学法人〇〇大学（又は大学共同利用機関法人〇〇機構）の平成〇〇年4月1日から平成〇〇年3月31日までの第〇〇期事業年度の業務に関して監査を実施しましたので、以下のとおり報告します。

#### 1. 監査の方法及びその内容（注2）

監事は、当期の監査計画及び監査手続に従い、学長（又は機構長）、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（注3）と連携し、情報の収集及び監査の環境の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（又は調査）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。（注4）

また、本学（又は本法人）におけるガバナンス体制や学長（又は機構長）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）（注 5）及び附属明細書）、事業報告書及び決算報告書につき検討しました。（注 6）

## 2. 監査の結果（注 7）

### （1）業務の実施状況及び中期目標の実施状況（注 8）

国立大学法人〇〇大学（又は大学共同利用機関法人〇〇機構）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、及び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について確認した結果、特に指摘すべき事項は認められません。

### （2）内部統制システムの整備及び運用に関する状況（注 9）

内部統制システムの整備及び運用の状況を監査した結果、特に指摘すべき事項は認められません。

### （3）役員の不正行為及び法令等に違反する事実の有無（注 10）

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、指摘すべき重大な事実はありません。

（注 11）

### （4）事業報告書（注 12）

事業報告書は、国立大学法人〇〇大学（又は大学共同利用機関法人〇〇機構）の業務運営の状況を正しく示しているものと認めます。

### （5）財務諸表等（注 13）

会計監査人である有限責任〇〇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。

### （6）監査のための調査ができなかった場合はその理由とともに記載。（注 14）

### （7）後発事象（注 15）

## 3. 監事〇〇〇〇の意見（異なる監査意見がある場合）（注 16）

平成〇〇年〇月〇日 (注 17)

国立大学法人〇〇大学長(注 18)

(又は大学共同利用機関法人〇〇機構長)

〇 〇 〇 〇 殿

監事 (注 19)

〇 〇 〇 〇 印

監事

〇 〇 〇 〇 印

(自 署)

(注 1)

①監査報告全体を「です・ます」調で記載しているが、「である」調を妨げるものではない。各自の判断で対応する。

②本記載例では、監事の作成する報告書の法的根拠を最初に記載している。これは、事業会社の監査役監査報告書でも根拠となる会社法の条文を示しており、また、会計監査人の会計監査報告においても、「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第 39 条の規定に基づき、・・・」と記載されており、この記載方法を準用した。

(注 2)

「監査の方法及びその内容」に関し、監事機能の強化を図るという今回の制度改革の趣旨を踏まえて、実際に行った監査について、具体的な方法・内容を記載する必要がある。具体的な記載の例としては、監査上の重要課題として設定し重点をおいて実施した監査項目（重点監査項目）がある場合には、「・・・監査の環境の整備に努めるとともに、〇〇〇〇の発生等に鑑み、特に〇〇〇〇を重点監査項目として設定し、役員会その他重要な会議に出席し・・・」などと記載することが想定されるが、個々の法人の実態に応じて記載する。

(注 3)

監事が実施する監査では、自己の判断に基づいて内部監査部門を活用するのであり、常時内部監査部門と連携を強要されるものではないため、「必要に応じて」とした。

また、「内部監査担当部署」に代えて、具体的な部署名、例えば「内部監査室」等を記載することも考えられる。

(注 4)

附属病院を設置している場合には附属病院を記載し、その他に重要と考えられる附属学校、研究施設等の附置研究所等があれば、ここに追加して記載する。

(注 5)

損失の場合には「損失の処理に関する書類（案）」とする。なお、「(案)」となっているのは、利益の処分又は損失の処理について、文部科学大臣の承認を受けていないためである。

(注 6)

この箇所に「役員と当法人との利益相反取引の有無並びに役員の前法人業務以外の業務について調査しました。」との記述が、多くの国立大学法人の過年度の監事監査報告に定型的に記載されている。これは、日本監査役協会の平成 16 年版の監査報告書の雛型に記載されていたものを引用したと推測されるが、現在の同協会の雛型においては削除されている。この箇所に利益相反行為の有無に関する記載をする場合には、同文に対する結果を「2. 監

査の結果」に記載することになるが、同趣旨は法令に違反する行為がないことを表明することによって包含されると解し、あえて記載する必要はないものとする。

(注7)

指摘する事項がある場合は、それぞれ事柄が違い表現も変わるため、適宜工夫して記載することとなるが、重要性の観点から、特に指摘すべき事項が無いのに細目にわたって事項等を記載する必要はない。また、記載に当たっては、以下に留意する。

①「監査の結果」の項に関して指摘すべき事項がある場合には、その旨とその事実について明瞭かつ簡潔に記載する。より具体的な内容を記載する場合は、監査報告の別冊を作成するなどの方法により対応することができる。

②監査のために必要な調査ができなかったときは、その旨及びその理由を該当する項に記載する。「監査のために必要な調査ができなかったとき」とは、子法人に対する監査を正当な理由なく拒否された場合などが該当する。

③重大な事故又は損害、重大な係争事件など、法人の状況に関する重要な事実がある場合には、事業報告書などの記載を確認の上、監査報告に記載すべきかを検討し、必要があると認められた場合には記載する。

(注8)

①「26 文科高第 1147 号」(通知)による「一 監査機能の強化について ⑤監査報告に記載する事項として」のイで、「国立大学法人等の業務が、法令等に従って適正に実施されているかどうか及び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についての意見」の記載を求めている。これは、国立大学法人法施行規則第 1 条の 2 第 5 項第 2 号に監査報告に記載しなければならない事項として規定されているものである。

②「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についての意見」とは、中期目標の達成状況そのものに対する意見ではなく、法人の業務遂行が効果的かつ効率的に実施されているかどうかについて、中期目標の達成状況も考慮しつつ、監事の独自の視点から述べる意見である。

③監事は、実施した監査方法及び監査結果、並びにその監査意見の形成に至った過程及び理由等を監査調書(監査資料)として記録することとなっている。監査報告には、当該監査調書(監査資料)に記録された内容のうち、法人の業務遂行の有効性、効率性を阻害する又は、そのおそれのある重大な事項について、業務運営の実態、その適否、改善意見を明瞭かつ簡潔に記載する。

④監査の結果、指摘すべき事項がない場合は、「法人の業務は、法令等に従い適正に実施され、また、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ものと認める。」旨記載することが想定される。

⑤業務が法令等に従って適正に実施されていない場合には、その重要性を勘案して、「〇〇

〇〇が認められました。」との記載が考えられる。

⑥中期目標に対する進捗状況に関して指摘すべき事項がある場合には、「中期目標の達成に向けて〇〇〇〇が生じ、その補完を実施しております。」等の記載が考えられる。

(注9)

法人の役員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その他当該国立大学法人等の業務の適正を確保するための体制(「内部統制システム」)の整備及び運用についての意見を記載する。

当該箇所の記載に当たっては、以下に留意する。

①内部統制システムの整備及び運用の状況が「相当でない」と認めるときは、その旨及びその理由を具体的に記載する。

②内部統制システムの整備及び運用に係る法人の長の職務執行の状況に関して指摘すべき重大な事項が存在すると監事が判断した場合は、その旨及び内容を具体的に記載する。なお、「指摘すべき事項」には至らない場合であっても、内部統制システムの整備、運用の改善のため、法人として検討を要する「課題」がある場合には、その内容を記載することができる。

③内部統制システムの整備及び運用に特段の問題がない場合は、「内部統制システムに関する業務方法書の記載内容は相当であると認める。また、内部統制システムに関する法人の長の職務の執行について、指摘すべき重大な事項は認められない。」旨記載することが想定される。

④上記①から③に関しては、(注8)と同様に、「26 文科高第 1147 号」(通知)による「一 監査機能の強化について⑤監査報告に記載する事項として」のウで、「国立大学法人等の役員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その他当該国立大学法人等の業務の適正を確保するための体制の整備及び運用についての意見」の記載を求めている。これも、国立大学法人法施行規則第1条の2第5項第3号で、監査報告に記載しなければならない事項として規定されている。

⑤監事の職務を補助する職員に関する事項、役職員が監事に報告をするための体制その他の監事への報告に関する体制など、監事の監査が実効的に行われることを確保するための体制に係る内容については、監事による実効的な監査の前提をなすものとして重要であり、監事が求めた補助職員の確保がなされないなどの問題等が認められる場合には、積極的にその旨を記載する。

⑥「26 文科高第 1147 号」(通知)により「一 監査機能の強化について2. 改正に係る留意事項(1) 監事の権限の強化について」の③で、内部統制システムに係る記載を求めている。この文書では、内部統制システムの整備及び運用については、平成27年度以降の監査対象となるとしている。

(注 10)

法人の役員が、その職務の執行に関し、不正の行為又は法令等に違反する重大な事実があると認めるときは、その事実を記載する。

当該箇所の記載に当たっては、以下に留意する。

- ① 役員職務の執行に関する不正の行為又は法令等に違反する重大な事実を認めた場合には、その事実を具体的に記載する。また、重大な不祥事等が生じた場合、その事実及び原因究明並びに再発防止策に関する事項は、原則として、公表を要する重要な事項であると考えられる。監事は、i) 公表内容が適切であるか、ii) 再発防止に向けた役員職務の執行の状況が善管注意義務に照らし問題等が認められないか、などについて意見を述べる。
- ② 監査の結果、当該事実が認められなかった場合は、「役員職務の執行に関する不正の行為又は法令等に違反する重大な事実は認められない。」旨記載することが想定される。

(注 11)

この他に、「1. 監査の方法及びその内容」で(注 2)で示した特段に記載した事項に関しては、ここに監査の結果を個別に追加して記載することになる。

(注 12)

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 項に基づく事業報告書を指す。なお、同法第 39 条に基づき、事業報告書は監事の監査を受けなければならないとされている。

当該箇所の記載に当たっては、以下の点に留意する。

- ① 事業報告書の内容が法令に従い、法人の状況を正しく示していない場合は、その旨及びその理由を具体的に記載する。
- ② 監査の結果、事業報告書の内容に指摘事項がない場合は、「事業報告書は、法令に従い、法人の状況を正しく示しているものと認める。」旨記載することが想定される。

(注 13)

当該箇所の記載に当たっては、以下に留意する。

- ① 財務諸表等についての意見の記載に当たり、会計監査人の行った監査の方法とその結果の相当性を自らの責任で判断し、利用する場合には、「会計監査人〇〇〇〇の監査の方法及び結果は相当であると認める。」旨記載することが想定される。
- ② 「会計監査人〇〇〇〇」には、監査法人の名称又は公認会計士の事務所名及び氏名を記載する。なお、「1. 監事の監査の方法及びその内容」の第 3 段落で会計監査人名の記載がなく、「2. 監査の結果」で会計監査人名を明示しているのは、監事が相当と認めた会計監査を執行した監査人名を明らかにする趣旨であり、日本監査役協会の監査報告書の雛型においても同様の記載となっている。

③会計監査人の監査の方法又は結果を相当でないと認めるとき、又は会計監査人の職務の遂行が適正に行われることを確保する体制が相当でないと認めるときは、その旨及びその理由を具体的に記載する。

④本項目には、監事の職務と権限に基づき、監事独自の視点により実施した財務諸表等の監査結果を記載することもできる。

(注 14)

国立大学法人法施行規則第 1 条の 2 第 5 項第 5 号では、「監査のため必要な調査ができなかったときは、その旨及びその理由」の記載を求めている。

監査の執行に制約が生じた場合、事実が判明しなかった場合（不確定事項）又は事実が確定しない場合（未確定事項）が惹起し、監査報告作成日までに十分な心証が得られないときは、当該事項の重要性に鑑み、意見表明を差し控えることが考えられる。当該事項が監査意見に影響するほどに重要性がない場合には、その事項を除外事項として監査意見に付記することも考えられ、影響が軽微な場合には監査報告への記載を要しないものと考えられる。

(注 15)

決算日後監査報告作成日までに惹起した事項で、次年度以降の財政状態又は運営状況に重要な影響を及ぼす事象があった場合には、ここに後発事象として記載する。ただし、会計監査人の会計監査報告に記載されている後発事象については、監事の作成する監査報告への記載は要しない。

(注 16)

他の監事と異なる意見がある場合には、当該監事の氏名を記載し、異なる意見とその理由を明瞭かつ簡潔に記載する。

(注 17)

提出先と監事の署名・捺印箇所を、監査報告の上部に記載している例もあるが、会社法上の監査役監査報告書の雛型で報告書の下部に記載する形式になっているので、この形式に準拠した。ただし、上部に記載することを妨げるものではない。

国立大学法人法施行規則第 1 条の 2 第 5 項第 6 号で、「監査報告を作成した日」の記載を求めている。会社法では、株主総会会日の 8 週間前までに計算書類を作成し、監査役及び会計監査人に提出されることになっているので、一定の監査期間が法定されている。

一方、国立大学法人法では、法人が作成する事業報告書等の監事監査に関する期間を規定してはいない。しかし、監事の監査機能の強化に鑑み、監査報告の日付については慎重に臨むべきものとする。

(注 18)

監査報告の宛先は、法人の長とした。独立行政法人が制度的に準拠しているのが会社法であり、会社法の規定に基づいて提出される監査役の監査報告書が会社の代表者である社長宛てであり、会社の所有者である株主総会宛てではないので、国立大学法人等の監事の監査報告の宛先は、文部科学大臣又は国民に対してではなく、組織の長である学長（又は機構長）が適切と考える。

(注 19)

常勤の場合には「監事（常勤）」又は「常勤監事」と記載することができる。非常勤の場合に「非常勤」と記載する必要はない。

過年度の監事監査報告には、監事の就任時期を記載している例もあるが、監査意見表明の対象となっている事業年度終了後に就任した監事の監査責任を免責する法的効果はないものと考えられるため、就任時期の記載は意味を持たないことを書き添える。

## 2. ガバナンス監査のポイント

今回の法改正では、法人の長の権限のみが強化されている印象があるが、ガバナンス強化とは、国立大学法人等が真に自律的な組織として機能するための学長（機構長）を中心とした自己統治システムの確立を強く求めたものである。具体的には以下の 5 点が、監事監査の主な対象と考えられる。

### (1) 学長（機構長）のリーダーシップ発揮のための条件整備

①教授会等は、学部長・所長等を推薦することは可能であるが、任命権者である学長（機構長）の判断を拘束するものではない。役員及び学部長等の人事権が学長（機構長）にあることを明確にするため、必要な法人内規程が整備され、そのことを構成員が十分理解していること。

②学長（機構長）のリーダーシップを支える補佐機能として、理事のほか、業務を分担できる副学長等が必要に応じて任用され、学長（機構長）を支える執行部として適切に機能していること。また、法人内外の情報の収集・分析・調査等を行う IR 機能が充実し、学長（機構長）の的確な判断を可能にする体制が整備されていること。

### (2) 役員等の権限と責任の明確化

①国立大学法人法で規定されている役員は、学長（機構長）と理事と監事であるが、学校教育法の改正により副学長に一定の業務執行権限を付与することが可能になった。それぞれの権限と責任が構成員にも十分理解できるように示されていること。

②善管注意義務や忠実履行義務は、公的業務にかかわっている管理職等には当然のこととして求められるが、損害賠償責任などの重い責任は、当該役員等（副学長・所長・学部長・研究科長等を含む。）に付与されている権限と深く関連する。権限規定等によって、法人の長から委任された役員等の分掌範囲及び業務執行に関する権限と責任が明確にされていること。

### (3) 意思決定システムの体系化

①役員会、経営協議会、教育研究評議会、教授会など、意思決定に関わる主な会議体については、法令によって構成や役割が定められている。これらの意思決定システムが、法令に基づき適切に構築され、それに準拠した法人内規程に従って、遅滞なく意思決定が行われていること。

②国立大学法人等の業務の目的は、教育研究活動等の推進であり、意思決定は、これらの目的を実現するための具体的な方向性を定めることである。意思決定に際しては、法令要件の遵守のみならず、決定された内容が自らの戦略目標や中期目標・中期計画の達成に資するものであること。

#### (4) 効率的な業務執行システムの構築

- ①業務執行が、業務方法書に記載した内容と法人内規程に従って、また、国立大学法人等の社会的責任の重さを十分理解した上で、機能単位に構成された業務組織において、迅速かつ適切に行われていること。
- ②各業務組織は、国立大学法人等が掲げる目標と合わせ、自らの業務目標と業務執行計画を設定して、目標管理型の業務執行を行うと同時に、関連する他の業務組織との連携と協力を密にし、新規事業や問題解決型の業務にも柔軟に対応できる体制が整備されていること。

#### (5) 評価・改善システムの整備、充実

- ①自己点検・評価は、自律的な組織であるための必須要件である。意思決定及び業務執行が適切に行われているかどうかを、定期的に検証できる評価システムが構築され、それが十分に機能していること。
- ②これからの国立大学法人等は、法人内外の関連情報を収集・分析し、適切な戦略目標を策定するための情報を提供できる仕組みの整備が求められる。評価結果に基づいて必要な改善措置が講じられていると同時に、IR 機能を充実させ、絶えず質の向上に向けた努力を行っていること。

### 3. 内部統制システムに係る監査のポイント

(1) 国立大学法人等における内部統制システムの定義「国立大学法人等の役員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その他当該国立大学法人等の業務の適正を確保するための体制」を踏まえ、業務方法書に記載された個々の条文に沿って、PDCA サイクルが機能しているかを監査する。

(2) 内部統制システムの改善状況について、当面下記の点に留意する。

- ①これまで積み上げてきた内部管理の蓄積を生かす方向にあるか。
- ②内部統制システムの構築が過剰な業務負担を強いることとなっていないか。
- ③創意工夫により合理的な仕組み作りを行っているか。
- ④個々の国立大学法人等の置かれた状況に適したものとなっているか。

(3) 監査の視点

- ①費用と便益との比較考量
- ②複数の担当者による共謀の可能性
- ③想定外の事態への対応能力
- ④法人の長の姿勢

(参考) 内部統制を整備する目的及び内部統制の基本要素

国立大学法人等の業務方法書においては、これら基本要素ごとに具体的な事項を記載しなければならない。

(1) 四つの目的

①業務の有効性及び効率性

業務の有効性とは、中期目標等に基づき業務を行いつつ、国立大学法人等のミッションを果たすこと、業務の効率性とは、より効率的に業務を遂行すること。

②事業活動に関わる法令等の遵守

事業活動に関わる法令その他の規範の遵守を促進すること。

③資産の保全

資産の取得、使用及び処分が正当な手続及び承認の下に行われるよう、資産の保全を図ること。

④財務報告等の信頼性

国民に対する説明責任及び第三者による評価に資するため、財務報告及び非財務報告に係る情報の信頼性を確保すること。

(2) 六つの基本要素

①統制環境（法人の長がリーダーシップを発揮できる環境の整備）

②リスクの評価と対応

③統制活動（法人の業務が、役職員によって法令等に適合した上で、効果的、かつ、効率的に行われることを確保するための体制）

④情報と伝達（内部統制システムが有効に機能するよう組織構成員に適切な情報が伝わる体制、役員の職務の執行に係る情報の保存及び管理に関する体制）

⑤モニタリング（モニタリング体制（法人内部及び監事）の整備）

⑥ICTへの対応

#### 4. 監査調書（監査資料）

##### (1) 監査調書（監査資料）の作成・保存

監事は、監査報告及び監査意見書作成に当たっては、報告の基礎とした監査過程の資料等を監査調書（監査資料）とし、保管しなければならない。また、監査調書（監査資料）にはコメントを付すことが望ましい。

##### (2) 主な監査調書（監査資料）

###### ①「監査の方法と内容」関係

- ・ 監事が重要であると認め出席する会議一覧（教学も含め具体的に）
- ・ 役員会等重要な会議の議事録
- ・ 重要な決裁書類の写し
- ・ 内部統制関係の議事録

###### ②目標関係

- ・ 予算・決算関係書類
- ・ 目標・計画関係書類
- ・ 評価関係書類

###### ③法令関係

- ・ 弁護士等の意見書等

## 5. 附属施設等監査の留意事項

### (1) 附属病院

- ①中期目標、中期計画及び年度計画で示された附属病院の目的を達成するための国立大学法人の取組が順調に進捗していること。
- ②附属病院は、診療（医療）、教育・研修、研究及び地域・社会貢献の4つの重要な役割・機能を有する施設であるが、その一方で、経営資源には限りがあることも認識しながら、常に財務体質を改善しつつ適切な運営がなされていること。
- ③医療の質、医療安全、個人情報保護、卒後臨床研修、臨床研究、診療情報提供、地域医療など、それぞれの機能について明確な責任体制が構築され、改善する努力を行っていること。

### (2) 附属学校

- ①中期目標、中期計画及び年度計画で示された附属学校の目的を達成するための国立大学法人の取組が順調に進捗していること。
- ②附属学校（ただし、専修学校を除く。）は、附属する大学・学部における児童・生徒・幼児の教育・保育に関する研究に協力すること、当該大学・学部の学生の教育実習の実施に当たることを主な任務としており、組織運営上、業務運営上の改善や活用がされていること。
- ③教育の質について明確な責任体制が構築され、向上する努力を行っていること。

### (3) その他の附属施設（農場、演習林、家畜病院、飼育場又は牧場、練習船、養殖施設、薬用植物園（薬草園）、体育館、実験・実習工場等）

- ①中期目標、中期計画及び年度計画で示された学部・大学院の目的を達成するために、学部・大学院の教育研究に必要な附属施設の整備・運営が順調に進捗していること。
- ②地域との連携により、附属施設について周辺環境の保全や地域貢献への配慮がなされていること。
- ③附属施設について、他の大学等との共同利用の推進が図られ、既存施設の有効利用や計画的な維持管理が行われていること。

### (4) 附属図書館（情報基盤機能を含む）

- ①中期目標、中期計画及び年度計画で示された教育・研究の目的を達成するための学術情報基盤としての附属図書館の整備・運営が順調に進捗していること。
- ②国立大学法人の情報基盤整備に係る戦略の策定、情報セキュリティの組織的管理・運営体制の整備が行われていること。
- ③附属図書館は、国立大学法人の教育・研究活動を支える重要な学術情報基盤であると位置付けられ、社会連携や多様化する利用者のニーズに円滑・迅速に対応していること。
- ④国立大学法人の教育・研究の活性化や学術情報流通の促進のために、電子ジャーナルや機関りポジトリの構築・運用を推進していること。

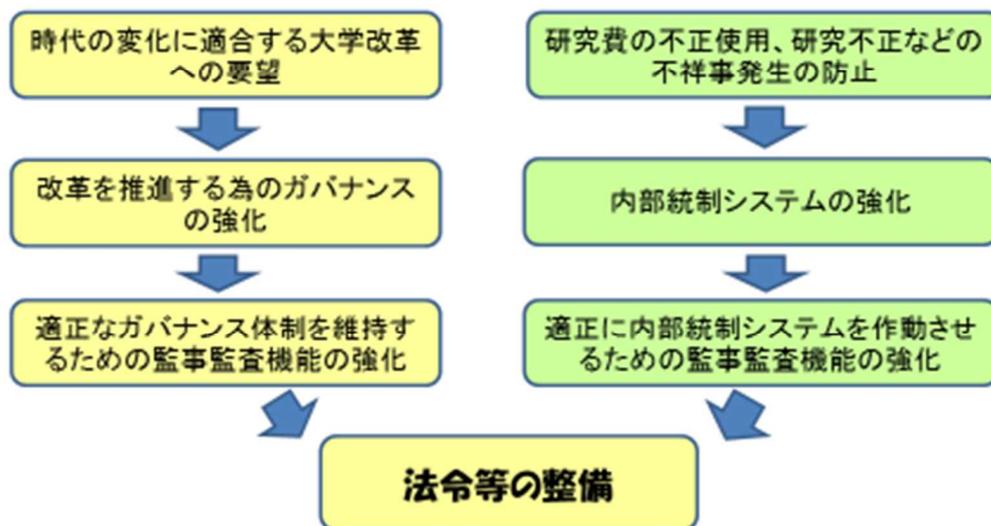
(5) 共同利用・共同研究拠点、附置研究所、センター

- ①中期目標、中期計画及び年度計画で示された研究活動の目的を達成するための共同利用・共同研究拠点、附置研究所、センターの取組が順調に進捗していること。
- ②大学院教育、研究者・技術者育成のための施設が整備されていること。

### Ⅲ. 参考資料

#### 1. 法令等に記載された監事の業務等に関する事項

##### 【監事監査機能の法的整備の背景】



法令等で示された監事監査に関する事項は、主に以下のカテゴリーに分けられる。

※「役員」と記載されているものは“監事を除く”という断り書きがない限り監事も含まれる。また、常勤、非常勤の区別はなく一様に適用される。

身分・地位等に関するもの

⇒ 任命、任期、兼職禁止

監査業務等に関するもの

⇒ 報告義務、調査義務、忠実義務、業務方法書

監事業務遂行のための体制整備、情報提供・交換、報告を求める権利

罰則等に関するもの

⇒ 懲役・罰金、過料、損害賠償責任

## 1. 国立大学法人法

国立大学法人		大学共同利用機関法人	
(役員)		(役員)	
第 10 条		第 24 条	
第 1 項	各国立大学法人に、役員として、その長である学長及び監事二人を置く。	第 1 項	各大学共同利用機関法人に、役員として、その長である機構長及び監事二人を置く。
(役員職務及び権限)		(役員職務及び権限)	
第 11 条		第 25 条	
第 4 項	監事は、国立大学法人の業務を監査する。この場合において、監事は、文部科学省令で定めるところにより、監査報告を作成しなければならない。	第 4 項	監事は、大学共同利用機関法人の業務を監査する。この場合において、監事は、文部科学省令で定めるところにより、監査報告を作成しなければならない。
第 5 項	監事は、いつでも、役員（監事を除く。）及び職員に対して事務及び事業の報告を求め、又は国立大学法人の業務及び財産の状況の調査をすることができる。	第 5 項	監事は、いつでも、役員（監事を除く。）及び職員に対して事務及び事業の報告を求め、又は大学共同利用機関法人の業務及び財産の状況の調査をすることができる。
第 6 項	監事は、国立大学法人がこの法律又は準用通則法の規定による認可、承認、認定及び届出に係る書類並びに報告書その他の文部科学省令で定める書類を文部科学大臣に提出しようとするときは、これらの書類を調査しなければならない。	第 6 項	監事は、大学共同利用機関法人がこの法律又は準用通則法の規定による認可、承認、認定及び届出に係る書類並びに報告書その他の文部科学省令で定める書類を文部科学大臣に提出しようとするときは、これらの書類を調査しなければならない。
第 7 項	監事は、その職務を行うため必要があるときは、国立大学法人の子法人（国立大学法人がその経営を支配している	第 7 項	監事は、その職務を行うため必要があるときは、大学共同利用機関法人の子法人（大学共同利用機関法人がその経

国立大学法人		大学共同利用機関法人	
	法人として文部科学省令で定めるものをいう。)に対して事業の報告を求め、又はその子法人の業務及び財産の状況の調査をすることができる。		営を支配している法人として文部科学省令で定めるものをいう。)に対して事業の報告を求め、又はその子法人の業務及び財産の状況の調査をすることができる。
第 8 項	前項の子法人は、正当な理由があるときは、同項の報告又は調査を拒むことができる。	第 8 項	前項の子法人は、正当な理由があるときは、同項の報告又は調査を拒むことができる。
第 9 項	監事は、監査の結果に基づき、必要があると認めるときは、学長又は文部科学大臣に意見を提出することができる。	第 9 項	監事は、監査の結果に基づき、必要があると認めるときは、機構長又は文部科学大臣に意見を提出することができる。
(学長等への報告義務)		(機構長等への報告義務)	
第 11 条の 2		第 25 条の 2	
	監事は、役員(監事を除く。)が不正の行為をし、若しくは当該行為をするおそれがあると認めるとき、又はこの法律若しくは他の法令に違反する事実若しくは著しく不当な事実があると認めるときは、遅滞なく、その旨を学長に報告するとともに、文部科学大臣に報告しなければならない。		監事は、役員(監事を除く。)が不正の行為をし、若しくは当該行為をするおそれがあると認めるとき、又はこの法律若しくは他の法令に違反する事実若しくは著しく不当な事実があると認めるときは、遅滞なく、その旨を機構長に報告するとともに、文部科学大臣に報告しなければならない。
(役員任命)		(国立大学法人の役員及び職員に関する規定の準用)	
第 12 条		第 26 条	
第 9 項	監事は、文部科学大臣が任命する。		第十二条から第十九条までの規定は、大学共同利用機関法人の役員及び職員について準用する。この場合において、
第 14 条			
	学長又は文部科学大臣は、		

国立大学法人		大学共同利用機関法人	
	それぞれ理事又は監事を任命するに当たっては、その任命の際現に当該国立大学法人の役員又は職員でない者が含まれるようにしなければならない。		これらの規定中「学長」とあるのは「機構長」と、「国立大学法人」とあるのは「大学共同利用機関法人」と、「学長選考会議」とあるのは「機構長選考会議」と読み替えるほか、第十二条第二項第一号中「第二十条第二項第三号」とあるのは「第二十七条第二項第三号」と、同項第二号中「第二十一条第二項第三号又は第四号」とあるのは「第二十八条第二項第三号から第五号まで」と、同条第七項中「大学」とあるのは「大学共同利用機関」と読み替えるものとする。
(役員任期)			
第15条			
第3項	監事の任期は、その任命後四年以内に終了する事業年度のうち最終のものに関する準用通則法第三十八条第一項の規定による同項の財務諸表の承認の時までとする。ただし、補欠の監事の任期は、前任者の残任期間とする。		
(役員欠格条項)			
第16条			
第1項	政府又は地方公共団体の職員（非常勤の者を除く。）は、役員となることができない。		
第2項	前項の規定にかかわらず、教育公務員で政令で定める者は、非常勤の理事又は監事となることができる。		
(役員解任)			
第17条			
第1項	文部科学大臣又は学長は、それぞれその任命に係る役員が前条の規定により役員となることができない者に該当するに至ったときは、その役員を解任しなければならない。		
第2項	文部科学大臣又は学長は、それぞれその任命に係る役員		

国立大学法人		大学共同利用機関法人	
	<p>が次の各号のいずれかに該当するとき、その他役員たるに適しないと認めるときは、その役員を解任することができる。</p> <p>一 心身の故障のため職務の遂行に堪えないと認められるとき。</p> <p>二 職務上の義務違反があるとき。</p>		
(役員及び職員の秘密保持義務)			
第 18 条			
	<p>国立大学法人の役員及び職員は、職務上知ることのできた秘密を漏らしてはならない。その職を退いた後も、同様とする。</p>		
(役員及び職員の地位)			
第 19 条			
	<p>国立大学法人の役員及び職員は、刑法（明治四十年法律第四十五号）その他の罰則の適用については、法令により公務に従事する職員とみなす。</p>		
第六章 罰則			
第 38 条			
	<p>第十八条（第二十六条において準用する場合を含む。）の規定に違反して秘密を漏らした者は、一年以下の懲役又は五十万円以下の罰金に処する。</p>		
第 40 条			
第 1 項	<p>次の各号のいずれかに該当する場合には、その違反行為をした国立大学法人の役員又は大学共同利用機関法人の役員は、二十万円以下の過料に処する。</p> <p>一 (略)</p> <p>二 この法律又は準用通則法の規定により文部科学大臣に届出をしなければ</p>		

国立大学法人	大学共同利用機関法人
	<p>ばならない場合において、その届出をせず、又は虚偽の届出をしたとき。</p> <p>三 この法律又は準用通則法の規定により公表をしなければならない場合において、その公表をせず、又は虚偽の公表をしたとき。</p> <p>四 第十一条第五項若しくは第六項若しくは第二十五条第五項若しくは第六項又は準用通則法第三十九条第三項の規定による調査を妨げたとき。</p> <p>五～八 (略)</p> <p>九 第三十四条の二第二項又は準用通則法第五十条の八第三項の規定による報告をせず、又は虚偽の報告をしたとき。</p> <p>十 (略)</p> <p>十一 準用通則法第三十八条第三項の規定に違反して財務諸表、事業報告書、決算報告書、監査報告又は会計監査報告を備え置かず、又は閲覧に供しなかったとき。</p> <p>十二 (略)</p>

## 2. 国立大学法人法第三十五条において準用する独立行政法人通則法

国立大学法人		大学共同利用機関法人
(法人の長及び監事となるべき者)		
第 14 条		
第 1 項	文部科学大臣は、国立大学法人等の学長（大学共同利用機関法人にあつては、機構長。以下同じ。）となるべき者及び監事となるべき者を指名する。	
第 2 項	前項の規定により指名された学長又は監事となるべき者は、国立大学法人等の成立の時に於いて、国立大学法人法の規定により、それぞれ法人の長又は監事に任命されたものとする。	
(役員等の忠実義務)		
第 21 条の 4		
	国立大学法人等の役員は、その業務について、法令、法令に基づいてする文部科学大臣の処分及び当該国立大学法人等が定める業務方法書その他の規則を遵守し、当該国立大学法人等のため忠実にその職務を遂行しなければならない。	
(役員等の報告義務)		
第 21 条の 5		
	国立大学法人等の役員（監事を除く。）は、当該国立大学法人等に著しい損害を及ぼすおそれのある事実があることを発見したときは、直ちに、当該事実を監事に報告しなければならない。	
(代表権の制限)		
第 24 条		
	国立大学法人等と学長その他の代表権を有する役員との利益が相反する事項については、これらの者は、代表権を有しない。この場合には、監事が当該国立大学法人等を代表する。	
(役員等の損害賠償責任)		
第 25 条の 2		
第 1 項	国立大学法人等の役員又は会計監査人は、その任務を怠ったときは、国立大学法人等に対し、これによって生じた損害を賠償する責任を負う。	
第 2 項	前項の責任は、文部科学大臣の承認がなければ、免除することができない。	
(財務諸表等)		
第 38 条		
第 2 項	国立大学法人等は、前項の規定により財務諸表を文部科学大臣に提出するときは、これに文部科学省令で定めるところにより作成した当該事業年	

国立大学法人		大学共同利用機関法人	
	度の事業報告書及び予算の区分に従い作成した決算報告書並びに財務諸表及び決算報告書に関する監査報告及び会計監査報告を添付しなければならない。		
第3項	国立大学法人等は、第一項の規定による文部科学大臣の承認を受けたときは、遅滞なく、財務諸表を官報に公告し、かつ、財務諸表並びに前項の事業報告書、決算報告書並びに監査報告及び会計監査報告を、各事務所に備えて置き、文部科学省令で定める期間、一般の閲覧に供しなければならない。		
(会計監査人の監査)			
第39条			
第1項	国立大学法人等は、財務諸表、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、監事の監査のほか、会計監査人の監査を受けなければならない。この場合において、会計監査人は、文部科学省令で定めるところにより、会計監査報告を作成しなければならない。		
(監事に対する報告)			
第39条の2			
第1項	会計監査人は、その職務を行うに際して役員（監事を除く。）の職務の執行に関し不正の行為又はこの法律、国立大学法人法若しくは他の法令に違反する重大な事実があることを発見したときは、遅滞なく、これを監事に報告しなければならない。		
第2項	監事は、その職務を行うため必要があると認めるときは、会計監査人に対し、その監査に関する報告を求めることができる。		
(役員等の報酬等)			
第50条の2			
第3項	前項の報酬等の支給の基準は、国家公務員の給与及び退職手当（以下「給与等」という。）、民間企業の役員等の報酬等、当該国立大学法人等の業務の実績その他の事情を考慮して定められなければならない。		
(役員等の兼職禁止)			
第50条の3			
	国立大学法人等の役員（非常勤の者を除く。）は、在任中、任命権者の承認のある場合を除くほか、営利を目的とする団体の役員となり、又は自ら営利事業に従事してはならない。		

国立大学法人		大学共同利用機関法人
(他の国立大学法人等役職員についての依頼等の規制)		
第 50 条の 4		
第 1 項	<p>国立大学法人等の役員又は職員（非常勤の者を除く。以下「国立大学法人等役職員」という。）は、密接関係法人等に対し、当該国立大学法人等の他の国立大学法人等役職員をその離職後に、若しくは当該国立大学法人等の国立大学法人等役職員であった者を、当該密接関係法人等の地位に就かせることを目的として、当該他の国立大学法人等役職員若しくは当該国立大学法人等役職員であった者に関する情報を提供し、若しくは当該地位に関する情報の提供を依頼し、又は当該他の国立大学法人等役職員をその離職後に、若しくは当該国立大学法人等役職員であった者を、当該密接関係法人等の地位に就かせることを要求し、若しくは依頼してはならない。</p>	
第 6 項	<p>第一項の規定によるもののほか、国立大学法人等の役員又は職員は、この法律、国立大学法人法若しくは他の法令若しくは当該国立大学法人等が定める業務方法書、第四十九条に規定する規程その他の規則に違反する職務上の行為（以下「法令等違反行為」という。）をすること若しくはしたこと又は当該国立大学法人等の他の役員若しくは職員に法令等違反行為をさせること若しくはさせたことに関し、営利企業等に対し、当該国立大学法人等の他の役員若しくは職員をその離職後に、又は当該国立大学法人等の役員若しくは職員であった者を、当該営利企業等の地位に就かせることを要求し、又は依頼してはならない。</p>	
(法令等違反行為に関する在職中の求職の規制)		
第 50 条の 5		
	<p>国立大学法人等の役員又は職員は、法令等違反行為をすること若しくはしたこと又は国立大学法人等の他の役員若しくは職員に法令等違反行為をさせること若しくはさせたことに関し、営利企業等に対し、離職後に当該営利企業等の地位に就くことを要求し、又は約束してはならない。</p>	
(国立大学法人等の長への届出)		
第 50 条の 7		
第 1 項	<p>国立大学法人等役職員（第五十条の四第五項に規定する退職手当通算予定役職員を除く。）は、離職後に営利企業等の地位に就くことを約束した場合には、速やかに、文部科学省令で定めるところにより、国立大学法人等の長に文部科学省令で定める事項を届け出なければならない。</p>	

### 3. 国立大学法人法施行規則

国立大学法人		大学共同利用機関法人
(監査報告の作成)		
第1条の2		
第1項	法第十一条第四項及び第二十五条第四項の規定により文部科学省令で定める事項については、この条の定めるところによる。	
第2項	<p>監事は、その職務を適切に遂行するため、次に掲げる者との意思疎通を図り、情報の収集及び監査の環境の整備に努めなければならない。この場合において、役員（監事を除く。第一号並びに第五項第三号及び第四号において同じ。）は、監事の職務の執行のための必要な体制の整備に留意しなければならない。</p> <p>一 当該国立大学法人及び大学共同利用機関法人（以下「国立大学法人等」という。）の役員及び職員</p> <p>二 当該国立大学法人等の子法人（法第十一条第七項及び第二十五条第七項に規定する子法人をいう。以下同じ。）の取締役、会計参与、執行役、業務を執行する社員、会社法（平成十七年法律第八十六号）第五百九十八条第一項の職務を行うべき者その他これらの者に相当する者及び使用人</p> <p>三 前二号に掲げる者のほか、監事が適切に職務を遂行するに当たり意思疎通を図るべき者</p>	
第3項	前項の規定は、監事が公正不偏の態度及び独立の立場を保持することができなくなるおそれのある関係の創設及び維持を認めるものと解してはならない。	
第4項	監事は、その職務の遂行に当たり、必要に応じ、当該国立大学法人等の他の監事、当該国立大学法人等の子法人の監査役その他これらの者に相当する者との意思疎通及び情報の交換を図るよう努めなければならない。	
第5項	<p>監査報告には、次に掲げる事項を記載しなければならない。</p> <p>一 監事の監査の方法及びその内容</p> <p>二 国立大学法人等の業務が、法令等に従って適正に実施されているかどうか及び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についての意見</p> <p>三 国立大学法人等の役員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その他当該国立大学法人等の業務の適正を確保するための体制の整備及び運用についての意見</p> <p>四 国立大学法人等の役員の職務の遂行に関し、不正の行為又は法令等に違反する重大な事実があったときは、その事実</p>	

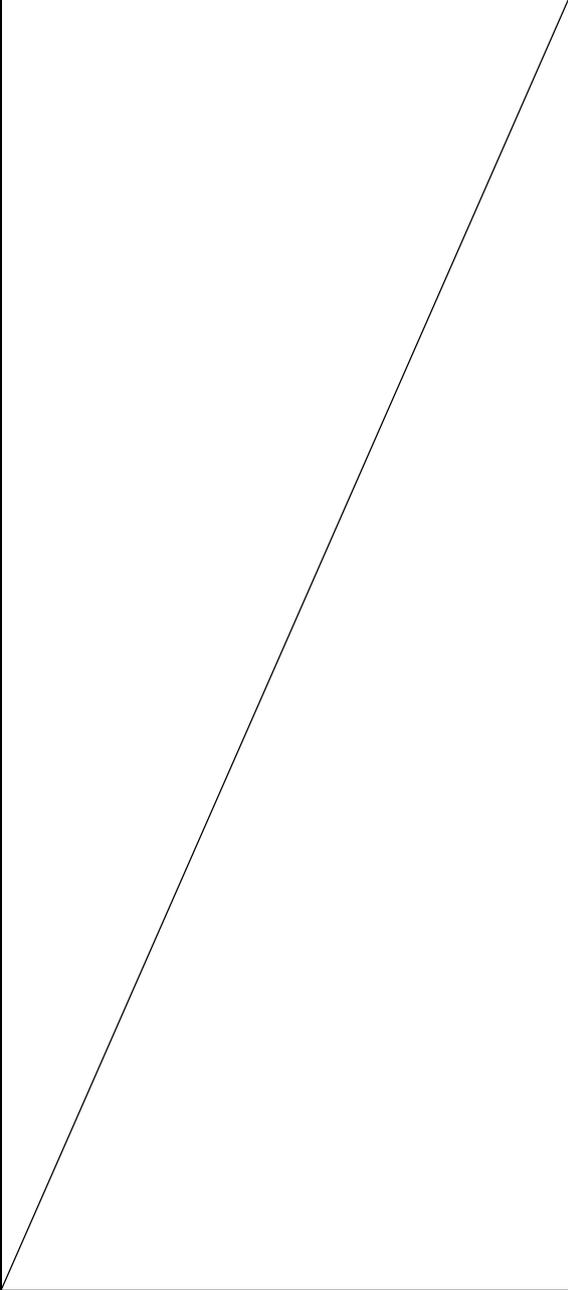
国立大学法人	大学共同利用機関法人
	五 監査のため必要な調査ができなかったときは、その旨及びその理由 六 監査報告を作成した日
(監事の調査の対象となる書類)	
第1条の3	
	法第十一条第六項及び第二十五条第六項に規定する文部科学省令で定める書類は、法、準用通則法（法第三十五条において準用する独立行政法人通則法をいう。以下同じ。）、国立大学法人法施行令及びこの省令の規定に基づき文部科学大臣に提出する書類とする。

#### 4. 行政通知類

- (1) 学校教育法及び国立大学法人法の一部を改正する法律及び学校教育法施行規則及び国立大学法人法施行規則の一部を改正する省令について（通知）

26 文科高第 441 号（平成 26 年 8 月 29 日）

国立大学法人	大学共同利用機関法人
<p>第三 留意事項 3. 改正の基本的な考え方 (P8)</p>	
<p>(1) 大学が果たすべき社会的責任</p> <p>公的な存在である大学のステークホルダーは、学生や教職員、大学の設置者等の直接的な関係者にとどまらず、保護者や卒業生、地域社会や各種団体・企業、さらには国民一般に及ぶものである。大学は、社会からの付託に応える教育研究を展開し、こうした様々なステークホルダーに対して、社会的責任 (Social Responsibility) を果たしていくことが求められること。</p> <p>また、そのためには、大学運営に権限と責任を有する学長が、教育研究評議会や経営協議会、理事会・評議員会、監事などの機関を有効に活用しながら、それぞれの大学が果たすべき役割を的確に捉えた上で、自らの説明責任を果たし、透明性の高い大学運営を行っていくことが必要であること。</p> <p>なお、国立大学法人については、法律上、その設置の目的が、「大学の教育研究に対する国民の要請にこたえる」こと等とされているとともに、その運営費の多くが、国からの公的支援により支えられていることに鑑み、学長が最終的に責任を負う対象は、国民であることに留意すること。</p> <p>(2) 権限と責任の一致</p>	<p>※本留意事項については「大学」に対する記述となっているが、国立大学法人法の改正の趣旨を踏まえると、<u>大学共同利用機関法人においても参照すべき項目</u>である。</p>

国立大学法人	大学共同利用機関法人
<p>① (略)</p> <p>② 学長に対する業績評価</p> <p>校務に関する決定権を有する学長が、その結果について責任を負うことは当然であり、学長の業務執行の状況（副学長等への指示・監督状況、意思決定の手段を含む。）について、学長選考会議や理事会等の学長選考組織、監事等が恒常的に確認すること。</p> <p>特に国立大学法人の監事については、独立行政法人通則法の一部を改正する法律の施行に伴う関係法律の整備に関する法律（平成 26 年法律第 67 号）により国立大学法人法が改正され、監事機能の強化が図られたところであり、適切な予算・人員面の手当をするなど、その機能が適切に発揮されるようにすべきこと。なお、独立行政法人通則法の一部を改正する法律の施行に伴う関係法律の整備に関する法律による国立大学法人法の改正については、別途留意すべき点について、施行通知を发出する予定であること。</p> <p>このほか、自己点検・評価、認証評価等を活用して、適切な評価を行うこと。</p> <p>③ (略)</p> <p>(3) ～ (7) (略)</p>	

- (2) 独立行政法人通則法の一部を改正する法律の施行に伴う関係法律の整備に関する法律、独立行政法人通則法の一部を改正する法律及び独立行政法人通則法の一部を改正する法律の施行に伴う関係法律の整備に関する法律の施行に伴う関係政令の整備等及び経過措置に関する政令及び独立行政法人通則法の一部を改正する法律等の施行に伴う文部科学省関係省令の整備に関する省令について（通知）

26 文科高第 1147 号（平成 27 年 3 月 31 日）

国立大学法人	大学共同利用機関法人
一 監査機能の強化について（P2）	
<p>1 関係する法令の規定の改正の概要</p> <p>(1) 監事の権限の強化について</p> <p>① 国立大学法人及び大学共同利用機関法人（以下「国立大学法人等」という。）の監事は、②から⑤に規定するところにより、監査報告を作成しなければならないこととしたこと。（整備法による改正後の国立大学法人法（以下単に「法」という。）第 11 条第 4 項及び第 25 条第 4 項）</p> <p>② 監事は、その職務を適切に遂行するため、当該国立大学法人等の役員及び職員その他の監事が適切に職務を遂行するに当たり意思疎通を図るべき者との意思疎通を図り、情報の収集及び監査の環境の整備に努めなければならないこととしたこと。この場合において、役員（監事を除く。⑤、⑥、⑩及び⑭において同じ。）は、監事の職務の執行のための必要な体制の整備に留意しなければならないこととしたこと。（整備省令による改正後の国立大学法人法施行規則（以下単に「施行規則」という。）第 1 条の 2 第 2 項）</p> <p>③ ②の規定は、監事が公正不偏の態度及び独立の立場を保持することができなくなるおそれのある関係の創設及び維持を認めるものと解してはならないこととしたこと。（施行規則第 1 条の 2 第 3 項）</p> <p>④ 監事は、その職務の遂行に当たり、必要に応じ、当該国立大学法人等の他の監事、当該国立大学法人等の子法人（国立大学法人会計基準の定めるところにより、国立大学法人等が議決権の過半数を保有している会社等として連結の範囲に含まれる会社をいう。以下同じ。）の監査役その他これらの者に相当する者との意思疎通及び情報の交換を図るよう努めなければならないこととしたこと。（施行規則第 1 条の 2 第 4 項）</p> <p>⑤ 監査報告に記載する事項として、</p> <p>ア 監事の監査の方法及びその内容</p> <p>イ 国立大学法人等の業務が、法令等に従って適正に実施されているかどうか及び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についての意見</p> <p>ウ 国立大学法人等の役員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その他当該国立大学法人等の業務の適正を確保するための体制の整備及び運用についての意見</p> <p>エ 国立大学法人等の役員の職務の遂行に関し、不正の行為又は法令等に違反する重大な事実があったときは、その事実等を定めたこと。（施行規則第 1 条の 2 第 5 項）</p>	

- ⑥ 監事は、いつでも、役員及び職員に対して事務及び事業の報告を求め、又は国立大学法人等の業務及び財産の状況の調査をすることができることとしたこと（法第 11 条第 5 項及び第 25 条第 5 項）
- ⑦ 監事は、国立大学法人等が、法、準用通則法（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（平成 11 年法律第 103 号）をいう。以下同じ。）、国立大学法人法施行令及び施行規則の規定に基づき文部科学大臣に提出する書類を文部科学大臣に提出しようとするときは、これらの書類を調査しなければならないこととしたこと。（法第 11 条第 6 項及び第 25 条第 6 項、施行規則第 1 条の 3）
- ⑧ 監事は、その職務を行うため必要があるときは、国立大学法人等の子法人に対して事業の報告を求め、又はその子法人の業務及び財産の状況の調査をすることができることとしたこと。（法第 11 条第 7 項及び第 25 条第 7 項、施行規則第 1 条の 4）
- ⑨ 子法人は、正当な理由があるときは、⑧の報告又は調査を拒むことができることとしたこと。（法第 11 条第 8 項及び第 25 条第 8 項）
- ⑩ 監事は、役員が不正の行為をし、若しくは当該行為をするおそれがあると認めるとき、又は法若しくは他の法令に違反する事実若しくは著しく不当な事実があると認めるときは、遅滞なく、その旨を国立大学法人等の長に報告するとともに、文部科学大臣に報告しなければならないこととしたこと。（法第 11 条の 2 及び第 25 条の 2）
- ⑪ 監事の任期は、その任命後 4 年以内に終了する事業年度のうち最終のものに関する準用通則法第 38 条第 1 項の規定による同項の財務諸表の承認の時までとすることとしたこと。（法第 15 条）
- ⑫ 国立大学法人等の役員が⑥又は⑦に規定する調査を妨げた場合には、当該役員は、20 万円以下の過料に処することとしたこと（法第 40 条第 1 項第 4 号）
- ⑬ 子法人の役員が、⑧の規定による調査を妨げたときは、20 万円以下の過料に処することとしたこと（法第 40 条第 2 項）
- ⑭ 国立大学法人等の役員は、当該国立大学法人等に著しい損害を及ぼすおそれのある事実があることを発見したときは、直ちに、当該事実を監事に報告しなければならないこととしたこと。（整備法による改正後の準用通則法（以下単に「準用通則法」という。）第 21 条の 5）
- (2) 会計監査人の権限の強化について
- ①～⑧ （略）
- ⑨ 監事は、その職務を行うため必要があると認めるときは、会計監査人に対し、その監査に関する報告を求めることができること。（準用通則法第 39 条の 2 第 2 項）
- ⑩～⑪ （略）

## 2. 改正に係る留意事項 (P5)

## (1) 監事の権限の強化について

- ① 法第 11 条第 4 項及び第 25 条第 4 項については、これまでも監事は監査報告を作成することが想定されていたところ（整備法による改正前の国立大学法人法第 35 条において準用する独立行政法人通則法第 38 条第 2 項において監事の意見として記載されていたもの。）、これを、監事の職務として法律上明記するものであること。なお、ここでいう監査報告は、準用通則法第 38 条第 2 項に基づき財務諸表に添付する監査報告と同じものを指し、実務上は、監査報告として、施行規則第 1 条の 2 第 5 項各号に列挙した事項と、準用通則法第 38 条第 2 項の規定による財務諸表及び決算報告書に関する事項を併せて記載し、財務諸表に添付して文部科学大臣に提出することとなること。
- ② 施行規則第 1 条の 2 第 5 項第 2 号については、監事が中期目標の達成状況そのものを監査するという趣旨ではなく、個々の業務の監査を通じて、業務が中期目標の着実な達成に向け効果的かつ効率的に行われているかどうかについての意見を表明するものであること。
- ③ 施行規則第 1 条の 2 第 5 項第 3 号に関し、準用通則法第 28 条第 2 項に基づき業務方法書に記載された、いわゆる内部統制システムに係る内容は、平成 27 年 4 月 1 日より効力を持つことが見込まれるものであり、業務方法書に基づく内部統制システムの整備及び運用については平成 27 年度以降の監査対象となるものの、従前においても、法人が適正な業務運営を実施していく上で、内部統制の構築は必要とされており、一般的に、監事が法人の業務を監査するためには、まず法人の内部統制の状況を監査する必要があると考えられることから、平成 26 年度監査に係る監査報告においても、内部統制システムに係る業務方法書の変更等の取組その他の内部統制システムの整備及び運用についての意見を記載する必要があること。
- ④ 法第 11 条第 5 項及び第 7 項並びに法第 25 条第 5 項及び第 7 項については、監事は、国立大学法人等の業務の能率的かつ効果的な運営を確保するため、専門的な知識を要する財務内容等の監査を含む業務の全般的な監査を行うものと解されているところ、会社法第 381 条第 2 項及び第 3 項並びに一般社団法人及び一般財団法人に関する法律（平成 18 年法律第 48 号）第 99 条第 2 項及び第 3 項に相当する規定として、新たに、当該職務遂行に必要な報告徴収・調査権を定めるものであること。
- ⑤ 法第 11 条第 6 項及び第 25 条第 6 項に基づき、国立大学法人等が文部科学大臣に書類を提出する場合には事前に監事の調査を経ることが必要となり、国立大学法人等は、例えば役員会等に監事を同席させ情報を共有するなど、監事の調査を受

けることを前提として、意思決定過程において計画的に監事に情報提供を行うことが求められること。

調査の結果、訂正や検討を要する事項がある場合であって必要な場合には、まずは法第 11 条第 9 項及び第 25 条第 9 項の規定に基づき、国立大学法人等の長に意見を提出することにより是正を求め、仮にそれが是正されない場合には、文部科学大臣に意見を提出することが考えられること。なお、法令に違反する事実等が認められる場合は、法第 11 条の 2 及び第 25 条の 2 の規定により、監事は国立大学法人等の長及び文部科学大臣に報告する義務が生じること。

監事の調査を経て文部科学大臣に書類を提出した後に、監事が再度調査するなどして問題点等を発見した場合であって必要な場合には、書類の提出後であっても、書類提出前と同様に意見や報告を行うことが必要となること。

- ⑥ 法第 11 条の 2 及び第 25 条の 2 に基づき、監事からの報告を受けた場合、役員  
の任命権者であり監督権限のある国立大学法人等の長は、その権限に基づき、是正  
を図る必要があること。

報告を受けた国立大学法人等の長がとり得る措置としては、法第 11 条第 1 項及  
び法第 25 条第 1 項の規定による国立大学法人等の長の職務上の監督権限の発動、  
法第 17 条及び法第 26 条において準用する法第 17 条の規定に基づく理事の解任  
等が考えられること。

- ⑦ 法第 15 条及び法第 26 条において準用する法第 15 条の規定に基づく監事の任  
期については、今後の財務諸表の承認の時期につき予め決定の上、別途、周知する  
ことを予定していること。

- ⑧ 準用通則法第 21 条の 5 に基づき、役員（監事を除く。）が法人に著しい損害を  
及ぼすおそれのある事実があることを知りながら報告を怠った場合には、当該役  
員（監事を除く。）の任務懈怠となり、法人に対する責任が生じること。また、報  
告を受けた監事が適切な対応を取らなかった場合には、監事の任務懈怠となり、法  
人に対する責任が生じることとなること。

(2) 会計監査人の権限の強化について

- ① (略)

- ② 準用通則法第 39 条の 2 については、会計監査人は、本来、財務諸表等の適正性  
の証明を目的として会計監査を行うものであって、役員  
の職務執行の適法性に係る監査を行うものではないが、会計監査人もその会計監査の過程において会計処  
理と結びついた役員  
の違法行為等を知ることがあり得ることから、監事による監  
査や国立大学法人等の長及び文部科学大臣への報告を促すために、発見した事実  
を監事に報告しなければならないこととするものであること。

国立大学法人	大学共同利用機関法人
二 法人内部のガバナンスの強化について (P7)	
<p>1. (略)</p> <p>2. 改正に係る留意事項</p> <p>(1) 準用通則法第 21 条の 4 については、国立大学法人等の役員の忠実義務を規定するものであり、いわゆる忠実義務とは、一般に職務を遂行するに当たり当然に果たすことが期待される責務を広く指すものと考えられ、例えば、法令等を遵守すること、自らの利益のために国立大学法人等の利益を害さないことなどを含むものであること。</p> <p>(2) 準用通則法第 25 条の 2 については、国立大学法人等の役員及び会計監査人について、故意・過失により法人に損害を与えた場合には、国立大学法人等に対し、損害賠償責任が発生することを規定したこと。</p> <p>(3) 準用通則法第 28 条第 2 項の改正は、準用通則法第 3 条において、国立大学法人等が、「適正かつ効率的にその業務を運営するよう努めなければならない」と規定されていることを踏まえ、業務運営の適正化の強化の一環として、いわゆる内部統制システムに関する事項を業務方法書に記載することとしたものであること。平成 27 年 1 月 21 日付けで文部科学省高等教育局国立大学法人支援課及び研究振興局学術機関課より送付した事務連絡を踏まえ、適切な対応をお願いするものであること。</p>	
三 国立大学法人評価について (略)	
四 役職員の再就職規制等について (P12)	
<p>1. (略)</p> <p>2. 改正に係る留意事項</p> <p>(1) (略)</p> <p>(2) 準用通則法第 50 条の 4 関係</p> <p>①～④ (略)</p> <p>⑤ 本条に定めるあっせん規制に関し、国立大学法人等の長が自らの権限・責任の下で法人内部の規律確保に取り組む中で問題事案に適正に対応し、必要に応じ、監事の監査機能、文部科学大臣の権限を活用して監視・是正を図ることにより実効を担保する仕組みとなっており、罰則は設けられていないこと。</p> <p>(3)～(5) (略)</p>	
五 その他 (P19)	
<p>1. 関係する法令の規定の改正の概要</p> <p>(1)～(2) (略)</p> <p>(3) 国立大学法人等は、準用通則法第 38 条第 1 項の規定により財務諸表を文部科学大臣に提出するときは、施行規則第 15 条の 2 第 2 項に掲げる事項を記載した当該事業年度の事業報告書及び予算の区分に従い作成した決算報告書並びに財務諸表及び</p>	

国立大学法人	大学共同利用機関法人
決算報告書に関する監査報告及び会計監査報告を添付しなければならないこととしたこと。(準用通則法第 38 条第 2 項、施行規則第 15 条の 2 第 2 項)	
(4)～(7) (略)	
2. (略)	

**(3) 国立大学法人等の組織及び業務全般の見直しについて (通知)**

27 文科高第 269 号 (平成 27 年 6 月 8 日)

国立大学法人	大学共同利用機関法人
別紙 1 (P7)	別紙 2 (P6)
第 3 国立大学法人の組織及び業務全般の見直し 1 (略) 2 教育研究、運営等の業務全般の見直し (1) (略) (2) 業務運営の改善及び効率化、財務内容の改善、その他業務運営 ① 法人のガバナンスの充実 学長のリーダーシップの下で大学の強みや特色を生かし、教育、研究、社会貢献の機能を最大化できるガバナンス体制を構築するため、国の制度改正を踏まえつつ、主体的・自律的に内部規則等を含めたガバナンスの点検・見直しを行うとともに、権限と責任が一致した意思決定システムの確立、法人運営組織の役割分担の明確化、ビジョンに基づく学内資源の再配分(人的・物的・予算・施設利用等の見直し)、学長を補佐する体制の強化に努めることとする。 また、社会や地域のニーズを的確に反映し、幅広い視野での自律的な運営改善に資するため、経営協議会の運用の工夫改善を図るなど、様々な学外者の意見を法人運営に適切に	第 3 大学共同利用機関法人の組織及び業務全般の見直し 1 (略) 2 教育研究、運営等の業務全般の見直し (1) (略) (2) 業務運営の改善及び効率化、財務内容の改善、その他業務運営 ① 法人のガバナンスの充実 機構長のリーダーシップの下で法人の強みや特色を生かし、教育、研究、社会貢献の機能を最大化できるガバナンス体制を構築するため、国の制度改正を踏まえつつ、主体的・自律的に内部規則等を含めたガバナンスの点検・見直しを行うとともに、権限と責任が一致した意思決定システムの確立、法人運営組織の役割分担の明確化、ビジョンに基づく法人内資源の再配分(人的・物的・予算・施設利用等の見直し)、機構長を補佐する体制の強化に努めることとする。 また、研究者コミュニティや社会のニーズを的確に反映し、幅広い視野での自律的な運営改善に資するため、経営協議会及び教育研究評議会の運用の工夫改善を図るなど、様々

国立大学法人	大学共同利用機関法人
<p>反映するよう努めることとする。</p> <p>さらに、監事が財務や会計だけでなく、教育研究や社会貢献の状況、学長選考方法や大学内部の意思決定システムをはじめとした大学のガバナンス体制等についても監査するなど、監事の常勤化による監事機能の強化を図るとともに、その実情に応じたサポート体制の強化に努めることとする。</p>	<p>な法人外の者の意見を法人運営に適切に反映するよう努めることとする。その際、経営協議会については関連する研究者コミュニティ以外の有識者を一定程度含めるなど構成の見直しに更に努めることとする。</p> <p>さらに、監事が財務や会計だけでなく、教育研究や社会貢献の状況、機構長選考方法や法人内部の意思決定システムをはじめとした法人のガバナンス体制等についても監査するなど、監事の常勤化による監事機能の強化を図るとともに、その実情に応じたサポート体制の強化に努めることとする。</p>

(4) 「国立大学法人法改正に伴う監事機能強化に関連する事項についての要望等」に関する検討の方向性について（平成 26 年 8 月 29 日 監事協議会代表世話人会配布資料）

<p>文部科学省高等教育局国立大学法人支援課 事務連絡（平成 26 年 8 月 29 日）</p>	<p>文部科学省高等教育局国立大学法人支援課 事務連絡（平成 26 年 8 月 29 日） [平成 26 年 12 月 15 日 学術機関課参考配布]</p>
国立大学法人	大学共同利用機関法人
<p>3. 監事の責任として何が求められているか明確化</p> <p>会社法の例に倣うと、役員の特権に属する事項は、原則として義務でもありと考えられる。</p> <p>なお、今回の法改正により、準用通則法第 21 条の 4 において「役員等の忠実義務」、第 25 条の 2 において「役員等の損害賠償責任」が位置付けられた。</p> <p>「役員等の忠実義務」に関する規定については、会社法にも例がみられるところであるが、「会社法」（神田秀樹著、弘文堂）によると、最高裁は、忠実義務については、いわゆる「善管注意義務」に違反しないとされるためには、「当該行為が経営上の専門的判断に委ねられた事項についてのものであること」「意思決定の過程に著しい不合理性がないこと」「意思決定の内容に著しい不合理性がないこと」の 3 つが要求されるものとされている。</p> <p>また、「役員等の損害賠償責任」については、会社法の同趣旨の規定に倣い、「故意・</p>	

過失」の場合に責任を負うものと解される。また、独立行政法人通則法の規定の趣旨に鑑みると、「善意で重大な過失がない場合」で、事実関係等を勘案して、特に必要と認めるときは、文部科学大臣の承認を得てその責任を免除できるものである。

これらの点に関して、理事と監事との間に差はない。

#### (5) 国立大学法人等の業務の適正を確保するための体制等の整備について

国立大学法人	大学共同利用機関法人
文部科学省高等教育局国立大学法人支援課事務連絡（平成 27 年 1 月 21 日）	文部科学省研究振興局学術機関課事務連絡（平成 27 年 1 月 21 日）
<p>各国立大学法人においても、本通知（総管査第 322 号）の趣旨を踏まえ、各法人の業務方法書に、内部統制システムの整備に関する事項を記載いただく必要があり、この変更を、独立行政法人通則法の一部を改正する法律及び独立行政法人通則法の一部を改正する法律の施行に伴う関係法律の整備に関する法律の施行日である平成 27 年 4 月 1 日までに行っていただくこととなります。</p>	<p>各大学共同利用機関法人においても、本通知（総管査第 322 号）の趣旨を踏まえ、各法人の業務方法書に、内部統制システムの整備に関する事項を記載いただく必要があり、この変更を、独立行政法人通則法の一部を改正する法律及び独立行政法人通則法の一部を改正する法律の施行に伴う関係法律の整備に関する法律の施行日である平成 27 年 4 月 1 日までに行っていただくこととなります。</p>
<p>「独立行政法人の業務の適正を確保するための体制等の整備」について 総管査第 322 号（平成 26 年 11 月 28 日）</p>	
<p>1. （略）</p> <p>2. 業務方法書において記載すべき事項（P2）</p> <p>①～④ （略）</p> <p>⑤ モニタリング（モニタリング体制（法人内部及び監事）の整備）</p> <p>内部統制が有効に機能していることを継続的に評価するプロセスをいう。モニタリングにより、内部統制は常に監視、評価及び是正されることになる。モニタリングには、業務に組み込まれて行われる日常的モニタリング及び業務から独立した視点から実施される独立的評価がある。両者は個別に又は組み合わせて行われる場合がある。</p> <p>⑥ （略）</p> <p>3. 業務方法書において記載すべき具体的な事項</p> <p>① 統制環境</p> <p>（略）</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 監事に関する以下の措置 <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 監事監査規程等の整備に対する監事の関与</li> </ul> </li> </ul>	

- 理事長と常時意思疎通を確保する体制
- 補助者の独立性に関する事項（監事の指揮命令権、監事監査業務に係る人事評価・懲戒処分等に対する監事の関与）
- 監査結果の業務への適切な反映
- 法人組織規程における権限の明確化
- 監査報告の主務大臣及び理事長への報告  
（略）
- ② リスクの評価と対応
  - ・ 入札・契約に関する以下の措置  
（略）
  - 監事及び外部有識者（学識経験者を含む）からなる契約監視委員会の設置  
（略）
- ③ 統制活動  
（略）
  - ・ 監事・会計監査人と理事長の会合の定期的実施  
（略）
  - ・ 監事監査に関する以下の措置
    - 監事監査規程等に基づく監事監査への協力
    - 補助者への協力
    - 監査結果に対する改善状況の報告  
（略）
- ④ 情報と伝達  
（略）
  - ・ 職員から理事長・理事・監事に必要な情報が伝達される仕組み（特に危機管理、内部統制情報）  
（略）
  - ・ 意思決定に係る文書が保存管理される仕組み及びこれらを監事等が閲覧できる仕組み  
（略）
  - ・ 内部通報が、内部統制担当役員や監事に確実にかつ内密に報告される仕組み  
（略）
- ⑤ モニタリング  
（略）
  - ・ 監事によるモニタリングに必要な以下の措置
    - 監事の役員会等重要な会議への出席

国立大学法人	大学共同利用機関法人
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 業務執行の意思決定に係る文書を監事が調査できる仕組み</li> <li>➤ 法人及び子法人の財産の状況を調査できる仕組み</li> <li>➤ 監事と会計監査人との連携</li> <li>➤ 監事と内部監査担当部門との連携</li> <li>➤ 役職員の不正、違法、著しい不当事実の監事への報告義務</li> <li>➤ 監事から文書提出や説明を求められた場合の役職員の応答義務</li> </ul> <p>(略)</p>	

**(6) 業務方法書変更にあたっての作業要領**

国立大学法人	大学共同利用機関法人
文部科学省高等教育局国立大学法人支援課 (平成 27 年 1 月 21 日)	文部科学省研究振興局学術機関課 (平成 27 年 1 月 21 日)
<p>① このたび、独立行政法人通則法の一部を改正する法律（平成 26 年法律第 66 号）により、独立行政法人通則法第 28 条第 2 項が改正され、同項を国立大学法人法第 35 条において準用していることから、各国立大学法人の業務方法書につき、「独立行政法人の業務の適正を確保するための体制等の整備」について（平成 26 年 11 月 28 日総管査第 322 号。以下「総務省通知」という。）の内容を踏まえ、内部統制システムの整備に関する事項を記載する変更を行っていただく必要があります。</p> <p>この変更の期日は、改正法の施行日である平成 27 年 4 月 1 日であり、今回は、平成 27 年 4 月 1 日付けでの変更を行っていただく必要があります。</p> <p>② 各国立大学法人における内部統制に係る規程の整備状況等も踏まえ、総務省通知を受けた業務方法書の記載例（以下「文科省記載例」という。）を、別紙のとおり作成いたしました。これを参考として、各法人の業務方法書の記載につき、御検討</p>	<p>① このたび、独立行政法人通則法の一部を改正する法律（平成 26 年法律第 66 号）により、独立行政法人通則法第 28 条第 2 項が改正され、同項を国立大学法人法第 35 条において準用していることから、各大学共同利用機関法人の業務方法書につき、「独立行政法人の業務の適正を確保するための体制等の整備」について（平成 26 年 11 月 28 日総管査第 322 号。以下「総務省通知」という。）の内容を踏まえ、内部統制システムの整備に関する事項を記載する変更を行っていただく必要があります。</p> <p>この変更の期日は、改正法の施行日である平成 27 年 4 月 1 日であり、今回は、平成 27 年 4 月 1 日付けでの変更を行っていただく必要があります。</p> <p>② 各大学共同利用機関法人における内部統制に係る規程の整備状況等も踏まえ、総務省通知を受けた業務方法書の記載例（以下「文科省記載例」という。）を、別紙のとおり作成いたしました。これを参考として、各法人の業務方法書の記載に</p>

国立大学法人	大学共同利用機関法人
<p>ください。</p> <p>③ 原則として、総務省通知の p.4～「3. 業務方法書において記載すべき具体的な事項」に記された全ての要素を各法人の業務方法書に記載いただく必要があります。ただし、国立大学法人の性質を踏まえ、以下の要素については、必ずしも記載する必要はないと考えており、文科省記載例には含めておりません（各法人の判断において記載いただくことはかまいません）。</p> <p>④～⑥ (略)</p> <p>⑦ 業務方法書に記載した内容については、その内容に対応する事実が存在することが平成 27 年 4 月 1 日時点で求められることとなります。</p> <p>⑧～⑨ (略)</p> <p>⑩ 平成 27 年 4 月 1 日以降、各法人において、業務方法書に基づく取組が実施されているか否かにつき、フォローアップを行う見込みですので、御承知おきください。⑨に記載する「平成 27 年 4 月 1 日時点で業務方法書に記載することが不可能な要素」に該当があった法人におかれては、その後の状況についても併せて確認させていただくことを考えております。</p>	<p>つき、御検討ください。</p> <p>③ 原則として、総務省通知の p.4～「3. 業務方法書において記載すべき具体的な事項」に記された全ての要素を各法人の業務方法書に記載いただく必要があります。ただし、大学共同利用機関法人の性質を踏まえ、以下の要素については、必ずしも記載する必要はないと考えており、文科省記載例には含めておりません（各法人の判断において記載いただくことはかまいません）。</p> <p>④～⑥ (略)</p> <p>⑦ 業務方法書に記載した内容については、その内容に対応する事実が存在することが平成 27 年 4 月 1 日時点で求められることとなります。</p> <p>⑧～⑨ (略)</p> <p>⑩ 平成 27 年 4 月 1 日以降、各法人において、業務方法書に基づく取組が実施されているか否かにつき、フォローアップを行う見込みですので、御承知おきください。⑨に記載する「平成 27 年 4 月 1 日時点で業務方法書に記載することが不可能な要素」に該当があった法人におかれては、その後の状況についても併せて確認させていただくことを考えております。</p>
<p>別紙 改正準用通則法第 28 条第 2 項を受けた業務方法書の記載例</p>	<p>別紙 改正準用通則法第 28 条第 2 項を受けた業務方法書の記載例</p>
<p>第D条 本学は、学長から役職員への意思の伝達や、職員から役員への危機管理、内部統制に係る情報その他の必要な情報の伝達が確実に行われるよう、必要な措置を講ずるものとする。</p> <p>【対応する要素】</p>	<p>第D条 機構は、機構長から役職員への意思の伝達や、職員から役員への危機管理、内部統制に係る情報その他の必要な情報の伝達が確実に行われるよう、必要な措置を講ずるものとする。</p> <p>【対応する要素】</p>

国立大学法人	大学共同利用機関法人
<ul style="list-style-type: none"> <li>・(略)</li> <li>・職員から理事長・理事・監事に必要な情報が伝達される仕組み(特に危機管理、内部統制情報)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・(略)</li> <li>・職員から理事長・理事・監事に必要な情報が伝達される仕組み(特に危機管理、内部統制情報)</li> </ul>
<p>(入札・契約に関する事項)</p> <p>第N条 本学は、契約事務の適切な実施及び契約事務における相互牽制の確立を確保するため、以下の取組を行うものとする。</p> <p>一 契約の適正な履行に関する審査を行うための委員会の活用</p> <p>二～六 (略)</p> <p><b>【対応する要素】</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・監事及び外部有識者(学識経験者を含む)からなる契約監視委員会の設置</li> </ul>	<p>(入札・契約に関する事項)</p> <p>第N条 機構は、契約事務の適切な実施及び契約事務における相互牽制の確立を確保するため、以下の取組を行うものとする。</p> <p>一 契約の適正な履行に関する審査を行うための委員会の活用</p> <p>二～六 (略)</p> <p><b>【対応する要素】</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・監事及び外部有識者(学識経験者を含む)からなる契約監視委員会の設置</li> </ul>
<p>(情報の適切な管理に関する事項)</p> <p>第Q条 本学は、法人の意思決定に係る文書が適切に管理されることを担保するために、文書の適切な保存管理及び文書情報公開に関する規程を整備するものとする。</p> <p><b>【対応する要素】</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・意思決定に係る文書が保存管理される仕組み及びこれらを監事等が閲覧できる仕組み</li> </ul>	<p>(情報の適切な管理に関する事項)</p> <p>第Q条 機構は、法人の意思決定に係る文書が適切に管理されることを担保するために、文書の適切な保存管理及び文書情報公開に関する規程を整備するものとする。</p> <p><b>【対応する要素】</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・意思決定に係る文書が保存管理される仕組み及びこれらを監事等が閲覧できる仕組み</li> </ul>
<p>(監事及び監事監査に関する事項)</p> <p>第S条 本学は、監事及び監事監査に関する規程を整備するものとする。同規程には、以下に係る事項を定めなければならない。</p> <p>一 監事が有する権限</p> <p>二 監査の結果に係る学長への報告</p> <p>三 監査の結果の業務への適切な反映</p> <p>四 監査の結果に対する改善状況の監事への報告</p> <p>五 役職員の不正及び違法行為並びに著</p>	<p>(監事及び監事監査に関する事項)</p> <p>第S条 機構は、監事及び監事監査に関する規程を整備するものとする。同規程には、以下に係る事項を定めなければならない。</p> <p>一 監事が有する権限</p> <p>二 監査の結果に係る機構長への報告</p> <p>三 監査の結果の業務への適切な反映</p> <p>四 監査の結果に対する改善状況の監事への報告</p> <p>五 役職員の不正及び違法行為並びに著</p>

国立大学法人	大学共同利用機関法人
<p>しい不当事実がある場合の監事への報告義務</p> <p>六 法人の意思決定に係る文書の閲覧</p> <p>【対応する要素】</p> <p>○監事に関する以下の措置</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 監査結果の業務への適切な反映</li> <li>・ 法人組織規程における権限の明確化</li> <li>・ 監査報告の主務大臣及び理事長への報告</li> </ul> <p>○監事監査に関する以下の措置</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 監査結果に対する改善状況の報告</li> </ul> <p>○監事によるモニタリングに必要な以下の措置</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 役職員の不正、違法、著しい不当事実の監事への報告義務</li> </ul> <p>○意思決定に係る文書が保存管理される仕組み及びこれらを監事等が閲覧できる仕組み</p>	<p>しい不当事実がある場合の監事への報告義務</p> <p>六 法人の意思決定に係る文書の閲覧</p> <p>【対応する要素】</p> <p>○監事に関する以下の措置</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 監査結果の業務への適切な反映</li> <li>・ 法人組織規程における権限の明確化</li> <li>・ 監査報告の主務大臣及び理事長への報告</li> </ul> <p>○監事監査に関する以下の措置</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 監査結果に対する改善状況の報告</li> </ul> <p>○監事によるモニタリングに必要な以下の措置</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 役職員の不正、違法、著しい不当事実の監事への報告義務</li> </ul> <p>○意思決定に係る文書が保存管理される仕組み及びこれらを監事等が閲覧できる仕組み</p>
<p>第T条 本学は、監事監査の円滑かつ適切な実施のため、以下の事項が確保されるよう、適切な措置を講じるものとする。</p> <p>一 役職員による監事及び監査に関する業務の支援に従事する職員への協力</p> <p>二 監事による役職員への文書提出や説明の要請権限</p> <p>三 監事の重要な会議への出席</p> <p>四 監事及び会計監査人の連携</p> <p>五 監事及び内部監査担当部署との連携</p> <p>六 監査に関する業務の支援に従事する職員の独立性</p> <p>七 監事による国立大学法人法第11条第5項及び第7項に基づく法人（及び子法人）の財産の状況の調査権限</p> <p>八 監事による国立大学法人法第11条第6項に規定する文部科学省令で定め</p>	<p>第T条 機構は、監事監査の円滑かつ適切な実施のため、以下の事項が確保されるよう、適切な措置を講じるものとする。</p> <p>一 役職員による監事及び監査に関する業務の支援に従事する職員への協力</p> <p>二 監事による役職員への文書提出や説明の要請権限</p> <p>三 監事の重要な会議への出席</p> <p>四 監事及び会計監査人の連携</p> <p>五 監事及び内部監査担当部署との連携</p> <p>六 監査に関する業務の支援に従事する職員の独立性</p> <p>七 監事による国立大学法人法第11条第5項及び第7項に基づく法人（及び子法人）の財産の状況の調査権限</p> <p>八 監事による国立大学法人法第11条第6項に規定する文部科学省令で定め</p>

国立大学法人	大学共同利用機関法人
<p>る書類の調査</p> <p>【対応する要素】</p> <p>○監事に関する以下の措置</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・補助者の独立性に関する事項(監事の指揮命令権、監事監査業務に係る人事評価・懲戒処分等に対する監事の関与)</li> </ul> <p>○監事監査に関する以下の措置</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・監事監査規程等に基づく監事監査への協力</li> <li>・補助者への協力</li> </ul> <p>○監事によるモニタリングに必要な以下の措置</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・監事の役員会等重要な会議への出席</li> <li>・業務執行の意思決定に係る文書を監事が調査できる仕組み</li> <li>・法人及び子法人の財産の状況を調査できる仕組み</li> <li>・監事と会計監査人の連携</li> <li>・監事と内部監査担当部門との連携</li> <li>・監事から文書提出や説明を求められた場合の役職員の応答義務</li> </ul>	<p>る書類の調査</p> <p>【対応する要素】</p> <p>○監事に関する以下の措置</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・補助者の独立性に関する事項(監事の指揮命令権、監事監査業務に係る人事評価・懲戒処分等に対する監事の関与)</li> </ul> <p>○監事監査に関する以下の措置</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・監事監査規程等に基づく監事監査への協力</li> <li>・補助者への協力</li> </ul> <p>○監事によるモニタリングに必要な以下の措置</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・監事の役員会等重要な会議への出席</li> <li>・業務執行の意思決定に係る文書を監事が調査できる仕組み</li> <li>・法人及び子法人の財産の状況を調査できる仕組み</li> <li>・監事と会計監査人の連携</li> <li>・監事と内部監査担当部門との連携</li> <li>・監事から文書提出や説明を求められた場合の役職員の応答義務</li> </ul>
<p>第U条 本学は、第S条に定める監事及び監事監査に関する規程を定め、又はこれを変更する場合には、監事の意見を聴かなければならない。</p> <p>【対応する要素】</p> <p>○監事に関する以下の措置</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・監事監査規程等の整備に対する監事の関与</li> </ul>	<p>第U条 機構は、第S条に定める監事及び監事監査に関する規程を定め、又はこれを変更する場合には、監事の意見を聴かなければならない。</p> <p>【対応する要素】</p> <p>○監事に関する以下の措置</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・監事監査規程等の整備に対する監事の関与</li> </ul>
<p>第V条 本学は、学長、監事及び会計検査人の意思疎通を確保できるよう、定期的な連絡の機会を設けるなど、必要な体制の整備を行うものとする。</p> <p>【対応する要素】</p> <p>○監事に関する以下の措置</p>	<p>第V条 機構は、機構長、監事及び会計検査人の意思疎通を確保できるよう、定期的な連絡の機会を設けるなど、必要な体制の整備を行うものとする。</p> <p>【対応する要素】</p> <p>○監事に関する以下の措置</p>

国立大学法人	大学共同利用機関法人
<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 理事長と常時意思疎通を確保する体制</li> <li>○ 監事・会計監査人と理事長の会合の定期的実施</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 理事長と常時意思疎通を確保する体制</li> <li>○ 監事・会計監査人と理事長の会合の定期的実施</li> </ul>
<p>(内部通報・外部通報に関する事項)</p> <p>第X条 本学は、内部通報及び外部通報に関する規程を整備するものとする。同規程には、以下に係る事項を定めなければならない。</p> <p>一～二 (略)</p> <p>三 内部通報及び外部通報に係る、担当理事及び監事への適切な報告</p> <p><b>【対応する要素】</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 内部通報が、内部統制担当役員や監事に確実かつ内密に報告される仕組み</li> </ul>	<p>(内部通報・外部通報に関する事項)</p> <p>第X条 機構は、内部通報及び外部通報に関する規程を整備するものとする。同規程には、以下に係る事項を定めなければならない。</p> <p>一～二 (略)</p> <p>三 内部通報及び外部通報に係る、担当理事及び監事への適切な報告</p> <p><b>【対応する要素】</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 内部通報が、内部統制担当役員や監事に確実かつ内密に報告される仕組み</li> </ul>

## 2. 国立大学法人法第11条第6項、第25条第6項及び国立大学法人法施行規則第1条の3の規定に基づき、監事の調査の対象となる書類一覧

### 国立大学法人法関係

- 第12条第1項、第26条 学長（機構長）の選考の申出
- 第13条第2項、第26条 理事の任命の届出
- 第17条第5項、第26条 理事の解任の届出
- 第22条第2項、第29条第2項 出資に関する業務を行う際の認可に係る書類  
(→国立大学法人法施行規則第2条第1項の申請書及び同条第2項の添付書類)
- 第30条第3項 中期目標を定め、又はこれを変更する際の意見
- 第31条第1項 中期計画の認可に係る書類  
(→国立大学法人法施行規則第6条第1項、第2項の申請書)
- 第32条第1項 積立金の処分の承認に係る書類  
(→国立大学法人法施行令第4条第1項の承認申請書並びに同条第2項及び国立大学法人法施行規則第25条に基づく添付書類)
- 第33条第1項、第2項 長期借入金又は債券発行の認可に係る書類  
(→長期借入金については、国立大学法人法施行令第11条第1項の申請書及び同条第2項の添付書類、債券については、国立大学法人法施行令第21条第1項の申請書及び同条第2項の添付書類)
- 第33条第5項 債券の発行に関する事務の委託の認可に係る書類
- 第34条 償還計画の認可に係る書類  
(→国立大学法人法施行規則第22条の申請書)
- 第34条の2第2項 是正措置の報告

### 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関係

- 第25条の2第2項 役員の損害賠償責任の免除の承認に係る書類
- 第28条第1項 業務方法書の認可に係る書類
- 第31条第1項 年度計画の届出
- 第31条第1項 年度計画の変更の届出  
(→国立大学法人法施行規則第12条第2項の届出書)
- 第38条第1項及び第2項 財務諸表及び添付書類の提出
- 第44条第3項 剰余金の額の承認に係る書類  
(→国立大学法人法施行規則第24条第1項の申請書及び第2項の添付書類)
- 第45条第1項、第2項 限度額を超えた短期借入金の認可、当該短期借入金の借り換えの認可に係る書類  
(→国立大学法人法施行規則第23条の申請書)
- 第48条 重要な財産の処分の認可に係る書類

(→国立大学法人法施行規則第18条の申請書)

第49条 会計規程の届出

第50条の2第2項 役員の報酬の基準の届出

第50条の4第2項第5号 国立大学法人等役職員の離職後の就職の援助のための措置  
に関する計画の認定に係る書類

第50条の8第3項 国立大学法人等の長による措置の報告

第50条の10第2項 職員の給与等の支給の基準の届出

第64条第1項 業務並びに資産及び債務の状況に関する報告

国立大学法人法施行令関係

第5条第1項 国庫納付金の計算書及び添付書類の提出

国立大学法人法施行規則関係

第19条第1項、第3項 土地の譲渡に関する報告、報告内容の変更

第20条第4項 資本金の減少の報告

### 3. 国立大学法人等監事協議会「監事監査に関する参考指針」策定の経緯

#### (1) 監事監査参考指針策定検討会名簿

委員長	国立大学法人富山大学	監事	やまもり 山森	としひら 利平
委員	国立大学法人横浜国立大学	監事	おおた 太田	つとむ 惇
委員	国立大学法人高知大学	監事	ますだ 益田	しゅういち 秀一
委員	国立大学法人上越教育大学	監事	はせがわ 長谷川	あきら 彰
委員	国立大学法人山形大学	監事	たかはし 高橋	ひろし 博
委員	国立大学法人佐賀大学	監事	かわかみ 川上	よしゆき 義幸
委員	国立大学法人東京医科歯科大学	監事	たかはし 高橋	しげき 茂樹

#### アドバイザー

新日本有限責任監査法人

パブリック・マーケティング推進本部

国立大学法人支援室 シニアマネージャー

公認会計士

うえくさ  
植草

しげき  
茂樹

戦略マーケティング事業部

パブリック・アフェアーズ部 シニア

おおくま  
大熊

としや  
俊也

#### (2) 「監事監査に関する参考指針」制定日

平成 24 年 1 月 17 日

#### (3) 前文

##### (国立大学法人等監事協議会のこれまでの主な活動)

国立大学法人等（国立大学法人及び大学共同利用機関法人）の監事は、平成 16 年 10 月 7 日に国立大学法人等監事協議会を発足させました。平成 17 年 12 月 1 日開催の第 2 回総会において、業務監査、会計監査、業務効率化の 3 つのタスクフォースチームを組織し、それぞれ関係・情報交換をしながら、平成 18 年初頭から活動を開始しました。各タスクフォースチームは、平成 18 年 12 月 4 日（第 3 回総会）に中間報告を、平成 19 年 11 月 28 日（第 4 回総会）に最終報告を行いました。

業務監査タスクフォースチームでは国立大学法人等の監事の在り方及び監事監査基準並びに監事監査マニュアル等について検討を重ね、その検討結果を、「国立大学法人等の監事の職務に関する基本的考え方」、「監事監査に関する参考指針」、「監事業務監査の視点と項目」、並びに「監事監査制度の改善へ向けた提案」としてまとめ、最終報

告としております。最終報告の緒言には次のように記されております。「国立大学法人等監事協議会は、自律的な組織として、監事相互の連携協力によって国立大学法人等における監事監査の有効性、妥当性を向上させるために、監事の在り方及び監事監査の指針等を制定して公表することにした。しかしながら、監事監査の有効性、妥当性の向上は、社会的に監査の重要性が問われている現状に鑑み、監査環境の整備に努めるとともに、長い年月をかけ監査経験を深め監事監査の指針等の改訂を重ねる中で実現されるものであろう。この報告が、そうした努力の端緒になることを期待したい。」業務監査タスクフォースチームの「監事監査に関する参考指針」は、新任監事も含めて各監事の監査業務の拠り所になっているものと思われます。

一方、文部科学省により平成 20 年から 22 年まで毎年 4 月に監事研修会が開催されました。この研修会の日程に合わせて、監事協議会の勉強会が平成 21 年から開始されました。さらに、平成 21 年 7 月には「監事は国立大学法人等の経営状況をどのように認識しているか」というテーマでアンケート調査を行い、12 月 1 日（第 6 回総会）に最終報告をして、これに基づく提言を平成 22 年 2 月 16 日に文部科学省、社団法人国立大学協会へ提出しました。このアンケート調査の中で、監査業務における監査指針の方向性について、次のように意見が取りまとめられています。

「監事間で見解は大きく分かれ、統一的な方向性の意見の集約は極めて難しい。しかし、批判があることを承知であえて纏めれば『監事制度が発足して 5 年余であり、監事による監査制度はまだ発展段階にある。また、法人の経営状況は法人毎に大きく異なっている。さらに、監事の経歴と専門的な知見も異なり、各法人における内部統制制度も一定していない。従って、現在のところ、監事は法的に求められる最小限の監査は必ず実施し、それ以上の監査については各法人の実情に応じて監事の責任で裁量的に行うが、制度の進展に伴い、また各法人の実情に応じた監事の職務内容、責任範囲等が漸次明確にされ、さらに統一的な監査指針が制定されるのが望ましい』とでもなるのではないだろうか。」

## **(第 2 期中期目標期間において国立大学法人等に要請されていること)**

平成 22 年度より始まった第 2 期中期目標期間において国立大学法人等の「業務運営の改善及び効率化、財務内容の改善等」が要請され、①法人のガバナンスの充実、②財務内容の改善、③効果的・効率的な法人運営の推進、④国民に対する情報提供の改善、⑤法令遵守体制の充実の 5 項目が具体的に提示され、さらに第 2 期中期目標・中期計画に「法令遵守に関する目標、達成するための措置」があらたに付け加えられています。また、総務省の「独立行政法人における内部統制と評価について」では独立行政法人における内部統制に対する監査及び評価の視点として、下記項目が例示されています。

- ・法人の長や理事の統制環境に対する認識は適切か。

- ・業績測定のための尺度が適切に設定されているか。
- ・目標・計画達成の障害となるリスクを適切に識別・評価し、対応しているか。
- ・リスクへの対応が十分でない場合の原因分析等が適切に行われているか。
- ・日常的モニタリングが業務活動に適切に組み込まれているか。
- ・モニタリングの結果を各種の計画に反映させているか。また、予算や人事等に対する反映計画が立てられているか。

なお、企業会計審議会（平成 19 年 2 月 15 日）における内部統制基準・実施基準では、財務報告に係る内部統制の 6 つの基本的構成要素として、「統制環境」、「リスクの評価と対応」、「統制活動」、「情報と伝達」、「モニタリング」、「ICT（情報通信技術）への対応」があげられています。

国立大学法人等においては、各法人の内部統制システムに係る体制の整備・運用の状況によってそれぞれ異なりますが、とりわけ「統制環境」、「情報と伝達」及び「モニタリング」に留意することが必要であると考えられます。

平成 22 年 6 月に国立大学法人評価委員会は「国立大学法人及び大学共同利用機関法人の第 2 期中期目標期間における各年度終了時の評価に係る実施要領」を決定し、下記の「共通の観点」で評価することとしています。

1. 業務運営の改善及び効率化
  - ・戦略的・効果的な資源配分、業務運営の効率化を図っているか。
  - ・外部有識者の積極的活用や監査機能の充実が図られているか。
2. 財務内容の改善
  - ・財務内容の改善・充実が図られているか。
3. 自己点検・評価及び情報提供
  - ・中期計画・年度計画の進捗管理、自己点検・評価の着実な取組及びその結果の法人運営への活用が図られているか。
  - ・情報公開の促進が図られているか。
4. その他の業務運営
  - ・法令遵守（コンプライアンス）及び危機管理体制が確保されているか。

平成 23 年 6 月、一般社団法人国立大学協会は、第 1 期中期目標期間の検証を踏まえながら、国立大学がとりわけ責任をもって果たすべき役割と機能強化のあり方について検討してきた結果を「国立大学の機能強化—国民への約束—【中間まとめ】」として公表しました。この中で、国立大学の責務と約束、国立大学の公共的役割に続けて、国立大学として強化すべき機能を次のとおり述べています。

1. 卓越した教育の実現と人材育成
2. 学術研究の強力な推進
3. 地域振興の中核拠点としての貢献

#### 4. 積極的な国際交流と国際貢献活動の推進

さらに、機能強化のための方策、機能強化を実現するための政府の役割に言及しています。

##### (国立大学法人等監事監査参考指針（以下「参考指針」という。）策定の趣旨)

我が国において、主に企業会計で用いられている「監査基準」とは監査実務の中に慣習として発達したもののなかから、一般に公正妥当と認められたところを帰納要約した原則であって、法令によって強制されなくとも、常にこれを遵守しなければならないとされたものです。監査に対する信頼性を高めるとともに、任務の範囲を限定するために、一定の基準を設けて、これを遵守させることが必要となります。

この「参考指針」には、国立大学法人等の監事が行う監査への啓発的、教育的及び実践的役割を担うことが期待されていますが、監査を実施する側の監事、監査を受ける側の国立大学法人等及びこれらを包含する関係者に対して、「監査基準」のような規範的役割はありません。

この「参考指針」は業務監査タスクフォースチーム報告書「監事監査に関する参考指針」（平成19年11月28日）を発展的に解消し、監事としての職責遂行上の原則的心得を明らかにしつつ、監査実施に際して留意すべき監査の要諦を明示することにより、監査の円滑な実施と監査の質の一層の向上を図るものです。

国立大学法人等の監事は、国民の負託を受けて国立大学法人等の業務を監査しますが、法人の規模、監事の勤務の状況（常勤監事、非常勤監事の別）、その他各法人固有の監査環境（監事と国立大学法人等の執行部との関係、各法人によって監事監査の補助体制がまちまちであること等）も配慮して、この「参考指針」を適宜利用し、各法人の自主性、自律性に基づいて、監査の実効性の確保に努めていただくよう期待します。