

# 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、国立大学法人岡山大学の令和3年4月1日から令和4年3月31日までの第18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

監事は、当期の監査計画及び監査手続に従い、学長、理事、内部監査部門である法人監査室、その他職員（以下「役職員等」という。）と意思疎通を図り、必要に応じて法人監査室と連携し、情報の収集及び監査の環境の整備に努めるとともに、特に「巨大地震（南海トラフ地震）への防災対策」及び「国立大学法人岡山大学における人事基本方針の運用状況の検証」を重点業務監査事項として設定し、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、大学院、大学病院、研究所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。

## 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

国立大学法人岡山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、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

内部統制システムについては、令和2年11月の監事からの改善要請等に基づき、体制整備が進められています。前年度の内部統制を構成する諸機能の見える化（リストアップ）に続き、本年度は、重要機能の絞り込み（重要137項目に絞り込み）とその重要機能の稼働状況の点検が実施され、それぞれ適切な稼働が確認されました。

### (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、本年度の執行に関しては指摘すべき重大な事実は認められません。

令和3年3月に提出された「平成26年度の大学病院の経理に不正（粉飾決算）がある。」との通報（匿名）を受け、監事が調査委員会を立ち上げ、調査した結果、平成26年度の大学病院の決算処理において不適切な会計処理が判明しました。

その内容は、診療部門の経費（診療材料費300百万円）を正当な理由なく受託研究である治験経費へ付け替えたもので、受託研究収益の取り扱いの特殊性もあり、大学病院（セグメント）ならびに大学（全体）において付け替えられた金額と同額の利益の過大計上となっています。

この取り扱いは、多くの点で国立大学法人会計基準への違反に当たり、治験部門では公的研究費等の適正な使用に対する違反に該当します。

調査委員会での審理において役員の不正等に該当するとの結論に至り、学長ならびに文部科学大臣に報告しました。

### (4) 重点業務監査事項に関する監査の状況

#### ① 巨大地震（南海トラフ地震）への防災対策

巨大地震（南海トラフ地震）を想定した全学対応方針や各担当組織での事前準備事項などについて監査した結果、要望事項を除いては、特に指摘すべき事項は認められません。

#### ② 国立大学法人岡山大学における人事基本方針の運用状況の検証

「人事基本方針」の主担当部署の基本方針並びに今後の展開方向、各部局における活用、運用状況について監査した結果、要望事項を除いては、特に指摘すべき事項は認められません。

### (5) 事業報告書

事業報告書は、国立大学法人岡山大学の業務運営の状況を正しく示しているものと認めます。

### (6) 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。

以上

令和4年6月3日

国立大学法人岡山大学長

榎野博史 殿

常勤監事 青山 肇 ⑩

監事 大原 あかね ⑩