

## 監 事 監 査

<独立行政法人通則法に基づく調査等>

- (1) 法人の業務及び財産の状況の調査
- (2) 法人が次に掲げる書類を主務大臣に提出しようとするときは、当該書類の調査
  - ① 独立行政法人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総務省令で定める書類
  - ② その他主務省令で定める書類
- (3) 監査の結果に基づき、必要があると認めるときは、法人の長又は主務大臣に意見を提出することができる

### 1 監査計画

「監事監査指針」（独立行政法人、特殊法人等監事連絡会）及び監事監査規則に基づき、年度毎に監査計画を策定し、監査を実施

### 2 監査方針

センターの業務の適正かつ効率的、効果的な運営を図るとともに会計経理の適正を確保することを目的とし、定期監査及び臨時監査を実施

### 3 業務監査の内容

- (1) 中期目標、中期計画等に基づき実施される業務に関する監査
  - ① 本部監査
  - ② 支所監査
  - ③ 給与監査
- (2) 理事長による意思決定の状況に関する監査  
役員会その他重要な会議に出席することや、関係書類を調査することなどにより、理事長による意思決定の過程を監視し検証
- (3) 内部統制システムの整備及び運用の状況に関する監査  
業務方法書に記載した内部統制システムが、適切に整備され、有効に機

能しているか監査を実施

- (4) 文部科学大臣による「業務の実績に関する評価」の項目別評定で指摘された課題及び改善事項の確認
- (5) 会計検査院による実地検査の結果における指摘事項への取組状況の確認

#### 4 会計監査の内容

法人の財政状態、運営状況、キャッシュフローの状況及び行政サービス実施コストの状況が適正に表示されているかについて監査を実施

- (1) 本部監査
  - ・各勘定の会計処理等が法令等に基づき適正に処理されているか監査を実施
- (2) 支所監査
  - ・支所における収入支出の状況等について適正に処理されているか監査を実施
- (3) 月例監査
  - ・毎月の月締め決算資料等が適正な表示及び処理がされているか監査を実施
  - ・収入支出の状況等が適正に把握されているか監査を実施
- (4) 決算監査
  - ・財務諸表、事業報告書及び決算報告書が法令等の規定に適合し、適正な表示及び処理がされているか監査を実施
- (5) 契約監査
  - ・契約に関する諸手続が適正に処理されているか監査を実施

#### 5 監査の方法等

実地監査、書面監査、ヒアリング等その他適当と認める方法。

また、会計監査人、内部監査部門及び業績評価部門と緊密な連携を保ち、効率的な監査を実施する。