

学校法人平成医療学園内部監査規程

(目的)

第1条 この規程は、学校法人平成医療学園（以下「学園」という。）における内部監査について必要な事項を定め、内部監査を円滑かつ効率的に実施することを目的とする。

(内部監査の担当部署)

第2条 内部監査の担当部署として、内部監査室を置く。

2 内部監査室には、内部監査室長（以下「室長」という。）及び内部監査担当者（以下「担当者」という。）を置く。

3 室長及び担当者は、理事長が役員及び職員の中から選任する。

(他の監査機関との連携)

第3条 室長及び担当者は、内部監査の実施に際し、監事及び監査法人と緊密に連携し、監事又は監査法人による監査の補完を行い、学園の監査の効率的な実施に努めなければならない。

(内部監査の種類及び内容)

第4条 内部監査の種類及び内容は、次のとおりとする。

- (1) 業務監査 業務の管理運営及び適法性並びに制度、組織、規程等の妥当性に関する監査
- (2) 会計監査 予算執行手続、会計処理、財産管理及び事務の効率性、適法性に関する監査
- (3) 公的研究費監査 科学研究費補助金等公的研究費の適正な運営・管理に関する監査

(内部監査の区分及び内容)

第5条 内部監査の区分及び内容は、次のとおりとする。

- (1) 定期監査 監査計画に基づいて定期的実施する
- (2) 臨時監査 理事長の指示に基づいて随時実施する

(内部監査の実施)

第6条 室長及び担当者は、書類監査、実地監査、報告及び説明の要求その他の適切な方法により内部監査を実施しなければならない。

(職務権限)

第7条 室長及び担当者は、内部監査の実施に際し、監査対象部署の責任者に対し、関係資料の提出、事実の説明、報告その他内部監査の実施上必要な対応を求めることができる。

2 監査対象部署の責任者は、前項の要求があった場合には、正当な理由がある場合を除いて、これに応じなければならない。

3 室長及び担当者は、内部監査の実施のために必要と認める場合には、理事長の許可を得て、理事会その他の会議に出席し、又はその議事録を閲覧することができる。

(遵守事項)

第8条 室長及び担当者は、次の事項を遵守しなければならない。

- (1) 事実に基づいた内部監査を実施し、かつ、内部監査の意見の表明を行うに当たっては、常に公正不偏の態度を保持すること

- (2) 職務上知り得た事実を正当な理由なく他に漏らさないこと
- (3) 監査対象部署の業務の遂行に重大な支障を与えないこと

(内部監査計画)

第9条 室長は、毎会計年度開始後速やかに当該年度の内部監査計画（別紙様式第1）を立案し、理事長の承認を得なければならない。

(内部監査実施通知書)

第10条 室長は、内部監査を実施する場合には、その開始予定日の2週間前までに、監査対象部署の責任者に対して、内部監査実施通知書（別紙様式第2）により通知しなければならない。ただし、臨時監査を実施する場合には、その通知を省略することができる。

(内部監査報告書の作成)

第11条 室長は、内部監査終了後速やかに内部監査報告書（別紙様式第3）を作成し、理事長に提出しなければならない。

2 室長は、内部監査報告書の作成に当たっては、監査結果について監査対象部署の責任者の意見を聴取し、必要があると認めるときは、関係部署の責任者の意見をも聴取し、これに付記しなければならない。

3 室長は、監査結果に基づいて、理事長に対して、監査対象部署の業務の是正のための意見を述べることができる。

(業務の是正)

第12条 理事長は、内部監査の結果を監査対象部署の責任者に対して内部監査結果通知書（別紙様式第4）により通知し、必要があると認めるときは、監査対象部署に対して、業務の是正の指示を行わなければならない。

2 前項の指示を受けた監査対象部署の責任者は、遅滞なく業務の是正を行い、理事長に対して措置回答書（別紙様式第5）により回答しなければならない。

(内部監査報告書等の保存期間)

第13条 内部監査報告書等の保存期間は、文書保存規程に準ずる。

附 則

この規程は、平成28年5月28日から施行し、平成28年4月1日から適用する。

附 則

この規程は、令和元年5月1日から施行する。

別紙様式第1（第9条関係）

令和 年度 内部監査計画

No.	監査の種類	監査の区分	監査項目	監査方法	監査対象部署	実施予定時期
1						
2						
3						
4						

〇〇（監査対象部署長） 殿

内部監査室長 ⑩

内部監査実施通知書

貴部署に対し、下記内容にて内部監査を実施いたしますので、通知します。

監査日時	
監査担当者	
監査対応者	
監査項目	
依頼事項等	
その他	

理事長 殿

内部監査室長 ⑩

内部監査報告書

先般、令和〇〇年度監査計画に基づき、〇〇（監査対象部署）の内部監査を実施しました。
その結果について、ご報告申し上げます。

I. 監査概要

監査日時	
監査担当者	
監査対応者	
監査項目	

II. 監査結果

監査結果の概要	
改善・是正等指摘事項	
改善・是正等指摘事項に 対する意見	
その他	

〇〇（監査対象部署長） 殿

理事長 ⑩

内部監査結果通知書

令和〇〇年〇〇月〇〇日～〇〇月〇〇日に実施した内部監査の結果について、下記のとおり通知します。
指摘事項に対する措置回答書を令和〇〇年〇〇月〇〇日までに提出してください。

監査日時	
監査担当者	
監査対応者	
監査項目	
改善・是正等指摘事項	
その他	

