

Evaluation Sheet for Competitive Bidding "Selection of Accounting Auditor"
 企画競争 2019年度会計監査人の選定 評価表

1. 会計監査人としての業務方法 Work method as an independent auditor

Items to consider in selection 選定項目	Item to consider in evaluation 評価項目	Evaluation index 評価指標	Point 配点	点数	必須項目 (×の場合は 失格とする)
(1) 監査実施体制 (1) Audit system	・監査人員規模 Size of audit staff	・監査の実施にあたり適正な人員数(3人以上)が確保されているか。 - Are an adequate number of personnel secured to conduct audits (three or more)? ○ (3人以上) × (3人未満)	○ o r ×		必須
① 監査人の人員体制の考え方 i) Concept of auditor's personnel system	・実務経験者数(全体) - Number of persons with work experience (overall)	・公認会計士としての実務経験の有る者が監査チーム内に何人含まれているか。(2年以上の経験者3人以上) - Are an adequate number of personnel with work experience included in the audit team (three or more)? ○ (3人以上) × (3人未満)	○ o r ×		必須
② 日英言語対応可能な人員の確保 ii) Securing personnel capable of handling Japanese and English language	・日英言語対応 - Handling of Japanese and English languages	・日英言語対応可能なスタッフが確保されているか。 - Are personnel available that can handle Japanese and English languages? ○ (確保されている) × (確保されていない)	○ o r ×		必須
③ 監査人の業務分担の考え方 iii) Auditor's concept of apportioning work	・ファイナンスコミTEEへの監査報告資料の提出および口頭説明が日英言語で対応可能か。 - Are personnel available that can submit audit reports and oral presentation in English and Japanese to OIST Finance committee? ○ (可能) × (不可)		○ o r ×		必須
④ 実務経験 iv) Work experience	・海外ネットワークを有する法人であるか。 - Do you have overseas network? ○ (有する) × (有しない)		○ o r ×		必須
⑤ 監査日数 v) Number of audit days	・関与社員評価 - Valuation of CPA	・ビジネスレベルの日本語及び英語能力を有する関与社員、大学運営または大学経営に精通した関与社員、パブリックセクターを理解した関与社員がいるか。 - Are personnel available that have good knowledge of university operation and public sector? ○ (有する) × (有しない)	○ o r ×		必須
(2) 具体的な業務方法 (2) Specific operational procedures		・財務関係書類を定期的にチェックする体制がとられているか。 - Is there a system to periodically check the relevant financial documents?	3		
① 監査計画の提案 i) Proposals of audit plans		・学園の監査対象を網羅した監査計画となっているか。 - Is there an audit plan covering the University's items to be audited?	3		
② 監査手法等 ii) Audit methods, etc.		・「研究機関における公的研究費の管理・監査のガイドライン」に準拠した監査方法を提案しているか。 - Does the auditor propose an audit method that conforms to "Guidelines for managing and auditing research expenditures in public research institutions?"	3		
③ 実地検査業務報告について iii) Reports on on-site inspections		・現金預金及び固定資産等の実査が監査計画に具体的に示されているか。 - Does the audit plan specifically indicate audits on cash, fixed assets and such like?	3		
		・決算監査のための十分な体制および実施計画が具体的に示されているか。 - Does the audit implementation plan incorporate a sufficient schedule and system for auditing accounting systems?	3		
		・作成された財務諸表の適正性チェックが盛り込まれているか。 - Does the audit incorporate checks on the adequacy of the financial statements that have been prepared?	3		
	・監査業務 - Audit work	・財務上のリスクを踏まえた監査になっており、かつ具体的な説明がなされているか。 - Does the auditor give specific explanations on the "financial risks" involved?	3		
		・学園の財務会計制度の適正性のチェックは盛り込まれているか。 - Does the audit incorporate checks on the adequacy of the University's financial accounting system?	3		
		・学園のコンプライアンス部門と監査内容に係る意見交換する仕組みを提案しているか。 - Does the auditor propose a mechanism for exchanging views pertaining to the compliance section of the University and the contents of the audit?	3		
		・IT(財務会計システム等)への対応は十分か。 - Is there adequate support for IT (such as financial accounting systems)?	3		
		・学校法人監査を行うにあたっての着眼点、重点事項の内容が十分か。 - Major supervisory viewpoints or priority items for auditing school corporation	10		
		・監査担当者各々の業務分担が明確に示されているか。 - Are the roles of each auditor in charge clearly indicated?	3		
		・監査日数が十分確保されているか。(延べ100日程度) - How many days are secured in which certified public accountants conduct the audit work (around 100days)?	3		
		・公認会計士が行う監査日数が十分確保されているか。(延べ69日程度) - How many days are secured in which certified public accountants conduct the audit work (around 69days)?	3		
	・指導助言業務 - Advice and guidance services	・会計基準準拠のための提案等を盛り込んでいるか。 - Does the audit incorporate proposals for compliance with accounting standards and such like?	3		
		・財務上のリスク回避のための提案等を盛り込んでいるか。 - Does the audit incorporate proposals on how to avoid financial risks and such like?	3		
		・その他学園の求めに応じて助言を行う体制になっているか。 - Is there a system to provide advice at the request of the University?	4		
	・情報提供業務 - Information provision work	・会計基準改正等、制度の変化に関する情報提供を行う体制となっているか。 - Does the auditor provide information relating to institutional changes such as revisions to accounting standards?	4		
		・他大学や民間等の動向について情報提供の方法が示されているか。 - Does the auditor show how to provide information such as information on trends at other universities and private institutions?	4		
		・その他学園の求めに応じて情報提供を行う体制について具体的に示されているか。 - Does the auditor specifically show a system to provide advice at the request of the University?	4		
	・監査業務報告の提出 - Submission of audit reports	・監査を実施した際の業務報告書提出が盛り込まれているか。 - Does the audit incorporate a status report to be filed during the audit?	3		

74

2. 監査費用の見積 Estimate of audit fees

Items to consider in selection 選定項目	Item to consider in evaluation 評価項目	Evaluation index 評価指標	Point 配点	
(1) 監査費用の積算の合理性と総費用 (1) Reasonableness of calculating audit fees and total cost	・監査費用の妥当性 - Appropriateness of audit fees	・提案内容と監査費用の積算に整合性があるか - Is the proposed content consistent with the audit fees?	4	
① 監査費用の算定内訳 i) Breakdown of calculation breakdown of audit fees				
② 監査費用の考え方 ii) Concept of audit fees	・監査費用の経済性 - Economic aspects of audit fees	・見積金額は経済的か - Is the estimate amount reasonable than that of other auditors?	4	

8

3. 国立大学法人等に関する業務の実績Track records working in national universities and such like

Items to consider in selection 選定項目	Item to consider in evaluation 評価項目	Evaluation index 評価指標	Point 配点	
(1) 会計監査人の実績 (1) Track records working as an independent auditor ① 国立大学 i) National university	・国立大学法人監査の実績 -Track records in auditing national universities	・国立大学法人の会計監査人としての監査および非監査業務の実績がどの程度有るか。 (過去3年間、機関の重複を除く) - How much experience does the auditor have as an independent auditor of a national university? (In the last three years, excluding duplicate organizations.)	10	
	・私立大学法人監査の実績 Track records in auditing private universities	・私立大学法人の会計監査人としての監査および非監査業務の実績がどの程度有るか。 (過去3年間、機関の重複を除く) - How much experience does the auditor have as an independent auditor of a private university? (In the last three years, excluding duplicate organizations.)	9	
	・独立行政法人監査の実績 Track records in auditing IAI	・独立行政法人の会計監査人としての監査および非監査業務の実績がどの程度有るか。(過去3年間、機関の重複を除く) - How much experience does the auditor have as an independent auditor of a IAI? (In the last three years, excluding duplicate organizations.)	9	

28

※必須項目を満たさない場合は失格とする

総合計 Grand total

110