

## 監査報告

独立行政法人通則法(以下「通則法」という。)第19条第4項及び同法第38条第2項の規定に基づき、国立研究開発法人農業・食品産業技術総合研究機構(以下「法人」という。)の令和3事業年度(令和3年4月1日～令和4年3月31日)の業務、事業報告書、財務諸表(貸借対照表、損益計算書、利益の処分に関する書類(案)、行政コスト計算書、純資産変動計算書、キャッシュ・フロー計算書及びこれらの附属明細書)及び決算報告書について監査を実施し、その方法及び結果を取りまとめたので、以下のとおり報告する。

### I 監査の方法及びその内容

各監事は、監事監査規程等に基づき、理事長、副理事長、理事、内部監査部門、業績評価部門その他職員(以下「役職員等」という。)と意思疎通を図り、情報の収集及び監査の環境の整備に努めるとともに、役員会その他重要な会議に出席し、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、主たる事務所及び従たる事務所において業務、財産の状況及び主務大臣に提出する書類を調査した。また、役員(監事を除く。以下「役員」という。)の職務の執行が通則法、個別法又は他の法令に適合することを確保するための体制その他法人の業務の適正を確保するための体制(財務報告プロセスを含む。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た。

なお、期初に定めた監事監査計画においては、リスクフォーカスする個別事項として以下の事項を選定し、重点的な監査を実施した。

- ① 担当役員を含む本部の明確な権限・責任体制の下で、本部から研究所への統制と研究所内統制(特に新設組織)が適切に実施されているか
- ② 研究関連業務の効率化、居室及び実験室を含む施設の利用状況の改善、「倫理・遵法」「安全衛生」「環境保全」の徹底が図られているか
- ③ 公的研究費の管理が適正に実施されているか

さらに、当該事業年度に係る財務諸表及び決算報告書(以下「財務諸表等」という。)並びに事業報告書(会計に関する部分及びその他の記載内容に関連する重要な相違点の有無等)について検証するに当たっては、会計監査人が独立の立場を保持し、かつ、適切な監査を実施しているかを監視及び検討するとともに、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た。また、会計監査人から会社計算規則第131条で定める「会計監査人の職務の遂行に関する事項」と同様の事項の通知を受け、必要に応じて説明を求めた。

以上の方法に基づき、法人の当該事業年度に係る業務、事業報告書及び財務諸表等の監査を行った。

## Ⅱ 監査の結果

### 1 法人の業務の実施状況についての意見

法人の業務は、植物防疫法違反1件を除き、法令等に従い適正に実施され、第5期中長期目標に従い効果的かつ効率的に実施されているものと認める。

法人の長の強力なリーダーシップの下、毎月の所長・管理部長会議において業務運営上の指示事項の徹底を図ると共に研究課題の進捗確認の実施がなされていた。理事長及び研究推進担当理事の戦略的な研究予算配分等により研究課題の重点化が機動的に行われ、第5期中長期計画の初年度として所定の成果を上げているものと評価する。また、外部資金獲得額の増加、知財マネジメント強化と特許出願数の増大、標準作業手順書(SOP)を活用した社会実装の強化等平成30年度以降の法人の業務運営における各種改革の成果が顕在化しているものと判断する。

業務管理においては、管理本部内に業務改革・DX推進室を設置し、基幹業務システムの更改と合わせて一定の業務効率化が図られたが、より抜本的な業務見直しにより更なる効率化・合理化を期待する。

なお、リスクフォーカスした個別事項の監査において、大きな問題はないと判断するが、労働安全衛生に関しては、引き続き、労務災害削減を目指すことが必要と思われる。

### 2 法人の内部統制システムの整備及び運用についての意見

- (1) 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。
- (2) 第5期中長期計画スタートに際し、法人の基本理念・運営方針、役職員の倫理指針・行動規範を改めて定め、法人の長自らが説明することで組織への浸透が図られているものと認識する。
- (3) 業務運営に際しては、各役職員の責任と権限をより明確にした形で指示が出され、効果的に業務執行がなされている。また、役員会は令和3年度には27回開催され、適時適切に議論がなされることで法人の長の意思決定の補佐機能と牽制機能が果たされていると認識する。
- (4) 予算、収支計画及び資金計画の執行については、令和3年度に19回開催された予算委員会等を通じ、重要度に応じた予算配分と適切な執行管理がなされているものと判断する。また、役職員からの要望の多かった予算の早期配分に関し、令和4年度予算配分において一定の取組がなされたものと評価する。
- (5) 研究費の適正経理に関しては、文部科学省及び農林水産省の「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(実施基準)」に基づき研究費の不正使用等防止計画を策定し、日常的なモニタリングを含め適切な管理が実施されていると判断

する。

- (6) 業務上のリスク課題に関しては、リスクの内容に応じて組織横断的にワーキンググループを設置しリスク低減策を取り纏め、対応を図っている。一方で、一部の個別事案においては現場でのリスク判断が優先された結果リスクが顕在化しており、適切な報告の実施とその報告に基づく対応体制の整備・強化が求められる。
- (7) 令和4年度においては、これまでに発生した一部の不芳事案の再発防止策の徹底と内部統制システムの一層の整備と運用状況の適切なモニタリング実施を期待する。

### 3 法人の役員の職務の遂行について

役員の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。

### 4 財務諸表等についての意見

会計監査人「有限責任監査法人トーマツ」の監査の方法及び結果は相当であると認める。

### 5 事業報告書についての意見

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。

## Ⅲ 独立行政法人改革等に関する基本的な方針等過去の閣議決定において定められた監査事項についての意見

給与水準、随意契約の適正化を含めた入札・契約、法人の長の報酬水準の妥当性及び保有資産の見直しについての法人の判断・取組は妥当であると判断する。

令和4年6月 21 日

国立研究開発法人 農業・食品産業技術総合研究機構

監事 中根 宏行

監事 香田 博志

監事 増井 国光