

「企業集団内部統制に関する監査役職務確認書」の改訂（第4回）について

一般社団法人監査懇話会

2017年3月

「企業集団内部統制に関する監査役職務確認書」（2013年2月公表）は、当会が別途公表している「監査役職務確認書」をご利用になる監査役の皆様、及び親会社監査役の立場で企業グループ全体の内部統制の構築と運用状況を監査する監査役の皆様を対象として編集されたもので、「監査役職務確認書」の姉妹版として位置づけられています。

本確認書は2013年2月の公表以来、より多くの監査役の皆様にご活用頂けるように、これまで3回の改訂を行ってきましたが、今回の改訂作業もさらに使い易く、より理解がし易くなるように心掛けました。

主な改正内容は以下のとおりです。なお、第4回改訂版における改正箇所は網掛けを行い、文字を太字で表示しています。

1. 第4回改訂の主なテーマ

今回の改訂においては、公益社団法人日本監査役協会の提言等も参考にしながら、以下の3点を主なテーマとして内容の見直し、追加・削除を検討しました。

- (1) 子会社・関連会社から親会社への報告体制についてはこれまでも解説していますが、より理解し易く丁寧な記載となるように改訂しました。
- (2) 監査役と内部監査部門の連携については従来からその必要性について確認していますが、より踏み込んだ記載となるように改訂しました。
- (3) 親会社は必要に応じて、子会社・関連会社の統制環境の整備について従来以上に積極的に関わることを説明しています。

2. 小見出しの設定

これまでの「監査のポイント」ごとの各確認項目について、体系だてて整理することにより理解し易くなることを目指しました。具体的には各確認項目の内容をグルーピングし、以下のとおり小見出しを設定してそれぞれの確認項目を分類しました。なお各確認項目については小見出し分類に関わらず、通し番号としています。

小見出し	内容
01.方針決定周知	経営・内部統制に関する代表取締役の方針・認識、取締役会・統括本部による方針の決定、方針決定内容の周知に関する事項
02.リスク認識	リスクの想定・認識、リスク認識に基づく行動に関する事項
03.監査役監査環境	監査役の監査を実効的にするための監査役の位置づけ、監査役への報告体制・情報収集等監査環境に関する事項
04.報告承認体制	会社執行部門における報告体制、承認体制、及び改善指示等に関する事項
05.内部監査・モニタリング	内部監査部門の内部監査・内部統制モニタリング活動、及び監査役監査活動に関する事項
06.教育研修	子会社・関連会社の取締役・監査役に対する教育・研修に関する事項
07.情報システム	企業集団内情報システムに関する事項
08.企業集団内取引	企業集団内会社間の競業取引・利益相反取引・一般的でない取引に関する事項

09.会計監査人監査	会計監査人による会計監査・内部統制システム監査に関する事項（会計監査人との意見交換の確認項目を含む） ※金商法編では「監査人監査」とする
10.不祥事発生時	企業集団内に不祥事が発生したときの対応に関する事項

※小見出し分類に関わらず確認項目に通し番号を振ったために、従来の内容と変更のない確認項目についても番号が変更となっている場合がありますのでご注意ください。

3. 用語の説明

本確認書の確認項目等で使用している用語の中から、特に注意すべき用語の意味について本文の巻末に「付表」として添付しました。

4. 参考文献

公益社団法人日本監査役協会ケース・スタディ委員会

「企業集団における親会社監査役等の監査の在り方についての提言」（2013年11月7日）

これらの修正を行った第4回改訂版を、より多くの監査役の皆様にご活用頂きますようお願い申し上げます。

以 上