

# 内部統制簡易診断サービス

## What do you need on your side?

～内部統制の充実が洗練された資産運用会社の基本です～

トーマツは多くの資産運用会社に対して、SSAE16等やGIPS、コンプライアンス態勢診断や内部監査コース等の内部統制関連のサービス提供実績を多数有しています。その実績に基づき、金融商品取引業者等検査マニュアル(以下、検査マニュアル)をベースとした簡易的な体制診断ツールを開発しました。これは、トーマツの実績を集約したインタビュー形式のツールで、実行・集計・分析・報告まで約1時間で終了し、診断結果をビジュアルに確認することができるものです。

これにより、企業の業務、役職員の規模等を考慮して同業他社と比較する中で、内部統制に係る強みや弱みの診断を簡易的に行うことが可能です。

## トーマツの内部統制簡易診断サービス

トーマツはCOSO<sup>\*1</sup>の視点から、企業の内部統制を診断します。

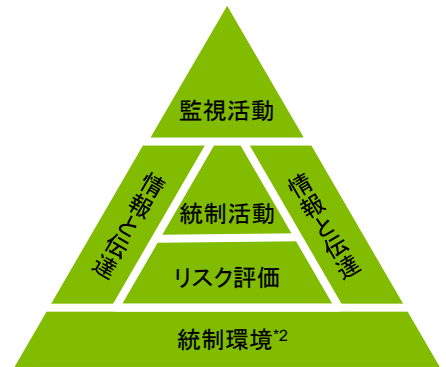
### トーマツの内部統制簡易診断サービスの特長

- このツールは100問程度のYES/NO形式の設問で構成されており、内部統制の整備状況に関する一定の診断を行います。
- 監督当局、業界レベルの視点を加味した診断を実施し、会社の強み・弱みポイントを提示します。

### <診断ツール>

本設問 (EXPLORATORY QUESTIONS)							
Assessment	Exploratory Questions	Summary	Current or Future Status				
No.	大項目	中項目	小項目	社外項目	項目事項	確認事項	結果 (Yes/No/NA)
00000	総務・共通	経営管理	業務環境	定数への適応	1	取締役、監査役の人数、取締役会などの設置は定数に合ったものになっていますか？	Yes
00000	総務・共通	経営管理	業務環境	取締役会の組織形態	1	取締役会は毎月一回以上開催していますか？	Yes
00000	総務・共通	経営管理	業務環境	取締役会の実効性	1	取締役会、又は取締役会に代わる会議において、最も重要な問題を扱い、最終決定の意思決定が決定されているか？ 監視、監査していますか？	Yes
00000	総務・共通	経営管理	経営方針	取締役会決議事項の取扱い	1	取締役会で決定した内容は、メール、社内ポータルシステムなどを介して適時に関係部署に伝えていますか？	No
00000	総務・共通	経営管理	業務環境への取組み	取締役会の取組み	1	取締役会は「業務改善」のみならず、コンプライアンス、ESG管理に関する報告・意思決定を行っていますか？	Yes
00000	総務・共通	経営管理	業務環境	監査役による監査体制	1	監査役は実効的な監査を行い、特に会社に監査報告を提出していますか？	Yes
00000	総務・共通	経営管理	業務環境	取締役の志願義務	1	取締役の大多数が法令等規定の任期である限りがシグナラントが承認ですか？	Yes
00000	総務・共通	経営管理	業務環境	基本規程の存在	1	業務規程や規定された業務手順について、関係する者を参照してコンプライアンスマニュアルを策定していますか？	Yes
00000	総務・共通	経営管理	業務環境	取締役の監査状況	1	取締役会決議事項および各種監査事項に対する委員会等の議事録は適時に作成し、文書管理に基づいた開示を行っていますか？	No
00000	総務・共通	経営管理	業務環境	取締役の存在	1	内部・外部への定数変更検討及び監査委員候補を決定していますか？	No
00000	総務・共通	法令遵守	取締役・執行役員	コンプライアンス・マニュアルの策定	1	取締役会や規定された業務手順について、関係する者を参照してコンプライアンス・マニュアルを策定していますか？	Yes
00000	総務・共通	法令遵守	取締役・執行役員	コンプライアンス・マニュアルの策定	1	コンプライアンス・マニュアルおよびコンプライアンス・プログラムは取締役会から承認されたものに基づいて策定されていますか？	Yes
00000	総務・共通	法令遵守	取締役・執行役員	コンプライアンス・プログラムの策定	1	コンプライアンス・プログラムの策定が適時適切にフォローアップされていますか？	No

### COSOが定義する内部統制の構成要素

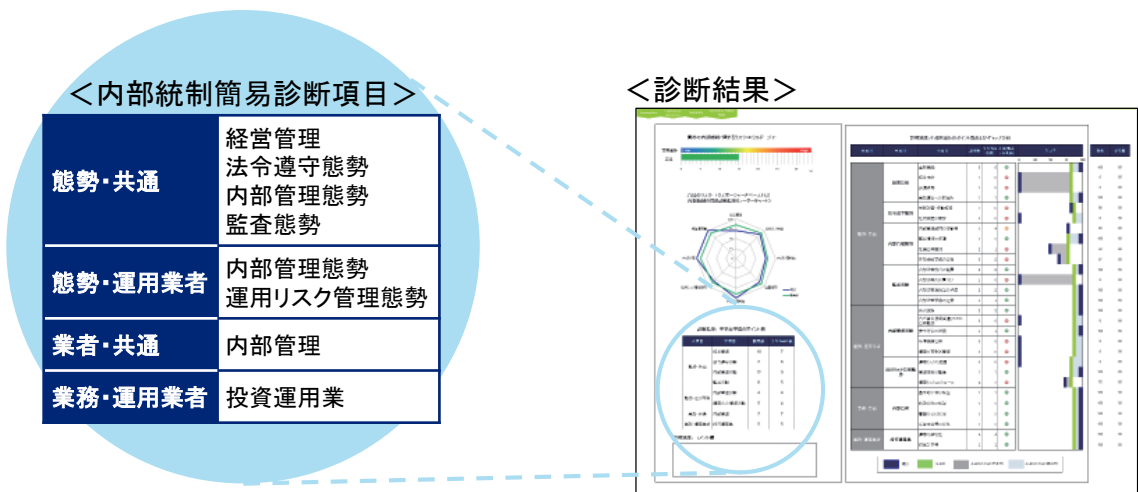


\*1 COSO: the Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commissionの略称。トレッドウェイ委員会 支援組織委員会を指す。

\*2 統制環境: 内部統制のもっとも重要な基本的要素。組織が保有する価値基準、及び組織の基本的な人事、職務の制度等を総称する概念。

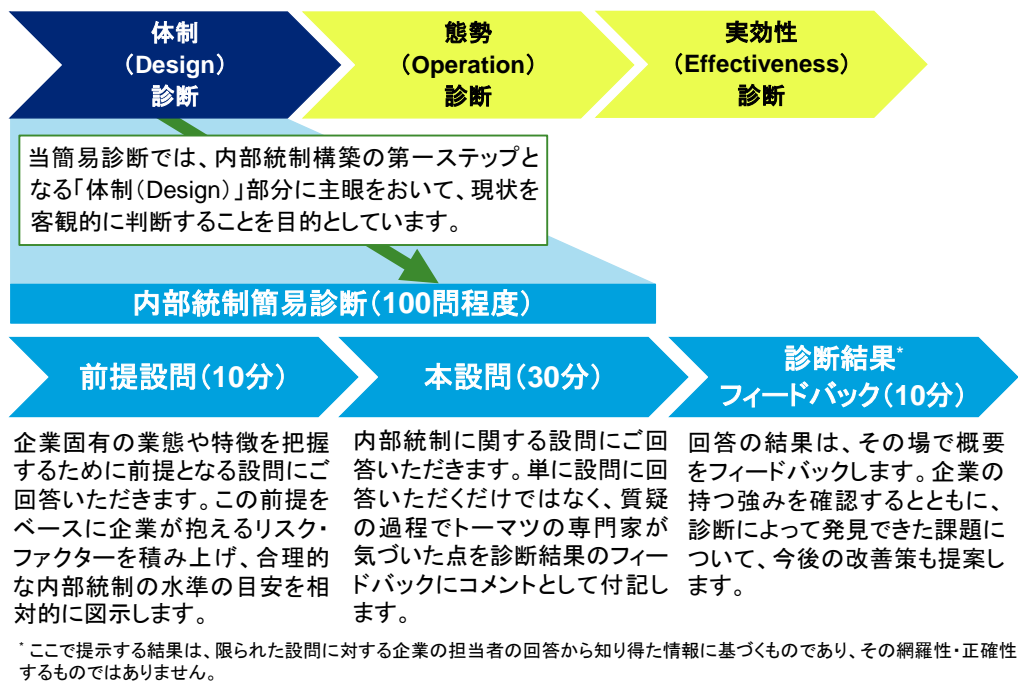
## 内部統制簡易診断サービスイメージ

検査マニュアルの項目をベースとして診断を行います。



## 簡易診断の全体の位置づけと進め方

インタビューからレポートまで1時間程度で診断を行います。



### お問い合わせ

有限責任監査法人 トーマツ 金融インダストリーグループ/FSI

〒100-0005 東京都千代田区丸の内3-3-1 新東京ビル

Tel: 03-6213-1160 Fax: 03-6213-1185 E-mail: naibukansa.imbas@tohmatu.co.jp

デロイトトーマツグループは日本におけるデロイトトウシュ トーマツ リミテッド(英国の法令に基づく保証有限責任会社)のメンバーファームおよびそのグループ法人(有限責任監査法人トーマツ、デロイトトーマツコンサルティング合同会社、デロイトトーマツファイナンシャルアドバイザリー合同会社、デロイトトーマツ税理士法人およびDT弁護士法人を含む)の総称です。デロイトトーマツグループは日本で最大級のビジネスプロフェッショナルグループのひとつであり、各法人がそれぞれの適用法令に従い、監査、税務、法務、コンサルティング、ファイナンシャルアドバイザリー等を提供しています。また、国内約40都市に約8,500名の専門家(公認会計士、税理士、弁護士、コンサルタントなど)を擁し、多国籍企業や主要な日本企業をクライアントとしています。詳細はデロイトトーマツグループWebサイト([www.deloitte.com/jp](http://www.deloitte.com/jp))をご覧ください。

Deloitte(デロイト)は、監査、コンサルティング、ファイナンシャル アドバイザリーサービス、リスクマネジメント、税務およびこれらに関連するサービスを、さまざまな業種にわたる上場・非上場のクライアントに提供しています。全世界150を超える国・地域のメンバーファームのネットワークを通じ、デロイトは、高度に複合化されたビジネスに取り組むクライアントに向けて、深い洞察に基づき、世界最高水準の陣容をもって高品質なサービスを提供しています。デロイトの約220,000名を超える人材は、“making an impact that matters”を自らの使命としています。

Deloitte(デロイト)とは、英国の法令に基づく保証有限責任会社であるデロイトトウシュ トーマツ リミテッド(“DTTL”)ならびにそのネットワーク組織を構成するメンバーファームおよびその関係会社のひとつまたは複数指します。DTTLおよび各メンバーファームはそれぞれ法的に独立した別個の組織体です。DTTL(または“Deloitte Global”)はクライアントへのサービス提供を行いません。DTTLおよびそのメンバーファームについての詳細は[www.deloitte.com/jp/about](http://www.deloitte.com/jp/about)をご覧ください。