

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^{*1}の視点から、企業の内部統制を診断します。

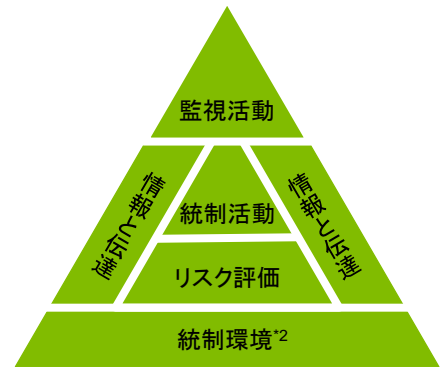
トーマツの内部統制簡易診断サービスの特長

- 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 | 社注項目 | 項目事項 Level | 確認事項 | 結果 (Yes/No/NA) |
| 000001 | 総務・共通 | 経営管理 | 監事選任 | 監事への選任 | 1 | 取締役、監事選任の人数、取締役会などの設置は定款に基づいたものになっていますか？ | Yes |
| 000002 | 総務・共通 | 経営管理 | 監事選任 | 取締役会の開催頻度 | 1 | 取締役会は毎月一回以上開催していますか？ | Yes |
| 000003 | 総務・共通 | 経営管理 | 監事選任 | 取締役会の開催頻度 | 1 | 取締役会、又は取締役会に代わる会議については、最も実質的議論を行い、最終執行の意思決定が取締役会一環として、監視・監査されていますか？ | Yes |
| 000004 | 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 | 取締役会で決断した内容は、メール、社内ポータルサイトなどを用いて適時に関係職員に伝達されていますか？ | No |
| 000005 | 総務・共通 | 経営管理 | 取締役会への取組み | 取締役会の取組み | 1 | 取締役会は「監事選任」のみならず、コンプライアンス、リスク管理に関する報告・意思決定を行っていますか？ | Yes |
| 000006 | 総務・共通 | 経営管理 | 監事選任 | 監事選任による監事選任 | 1 | 監事選任は実質的に行われ、特に社内に監事候補を提出していますか？ | Yes |
| 000007 | 総務・共通 | 経営管理 | 監事選任 | 取締役会の監事選任 | 1 | 取締役会の大多数が法や規程等に基づいて選任される適切なリスクコントロールが実施されていますか？ | Yes |
| 000008 | 総務・共通 | 経営管理 | 監事選任 | 基本規程の承認 | 1 | 取締役会や監事選任の承認は、取締役会や監事選任の承認を受ける基本規程は取締役会で承認されていますか？ | Yes |
| 000009 | 総務・共通 | 経営管理 | 監事選任 | 監事選任の承認 | 1 | 取締役会決議事項より多様な監事候補から委員等を選任する議決権は適切に行使し、文書等に基づく承認が実施されていますか？ | No |
| 000010 | 総務・共通 | 経営管理 | 監事選任 | 監事選任の承認 | 1 | 役員・監事への選任は事前に監事候補を承認していますか？ | No |
| 000011 | 総務・共通 | 経営管理 | 監事選任 | 監事選任の承認 | 1 | 取締役会や監事選任の承認は事前に、関係する関係者を参照してエグゼクティブ・マネジメント承認されていますか？ | Yes |
| 000012 | 総務・共通 | 経営管理 | 監事選任 | 監事選任の承認 | 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承認されていますか？ | Yes |
| 000013 | 総務・共通 | 経営管理 | 監事選任 | 監事選任の承認 | 1 | コンプライアンス・プログラムの維持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

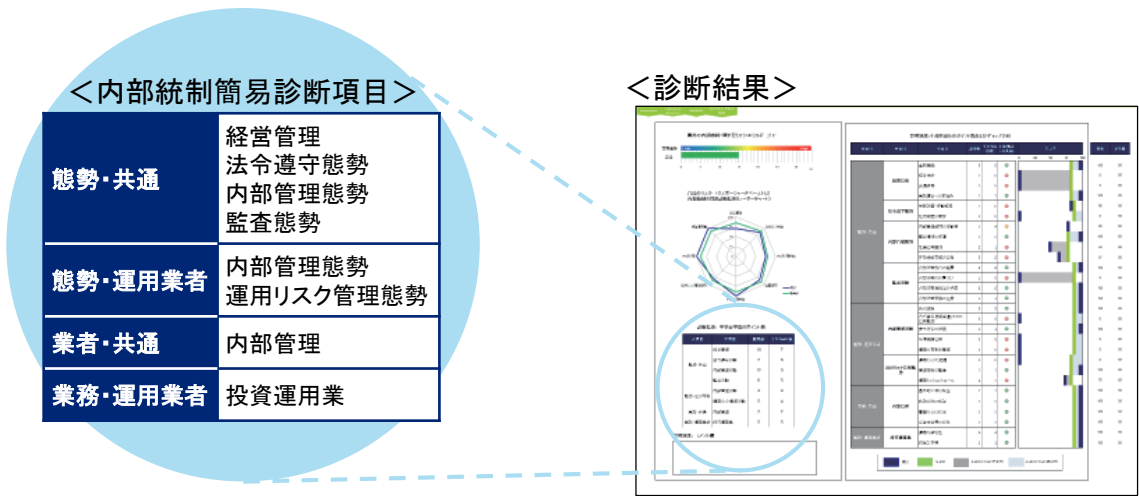


^{*1} COSO: the Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commissionの略称。トレッドウェイ委員会 支援組織委員会を指す。

^{*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。

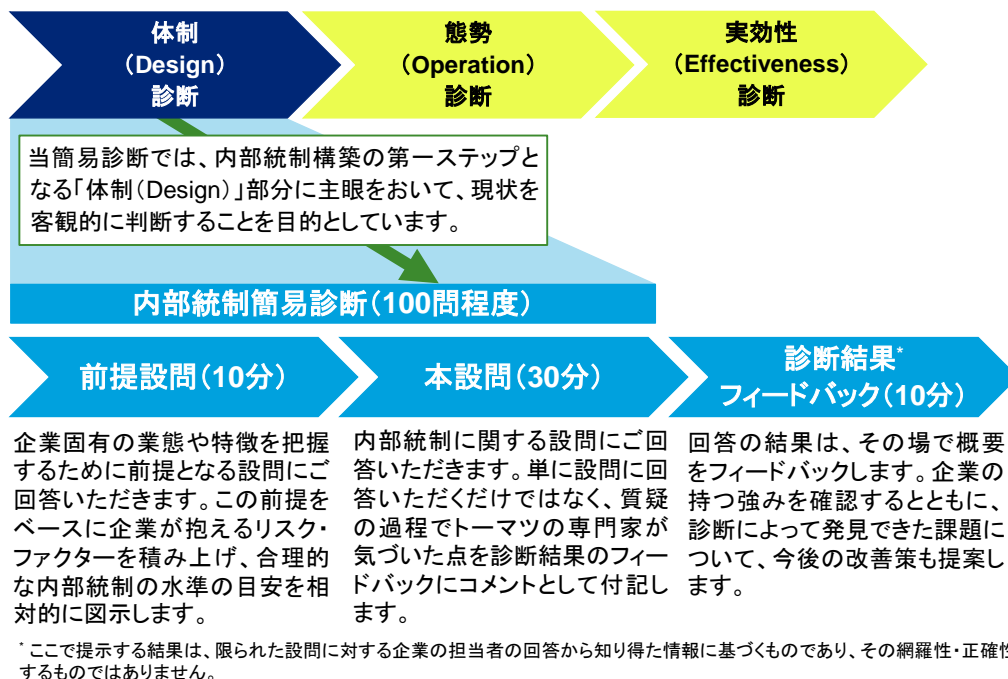
内部統制簡易診断サービスイメージ

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)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をご覧ください。