

3. あとがき（活動を終えて）

（米山） 監査役の実際業務を直接聞かせていただける機会が少なく自身の監査業務の範疇についてこれでよいかと思うところでありましたが、ちょうど今回の WG の案内があり、特に拠点の監査が多い小職としては、実務面で参考になると期待し参加いたしました。今回選択させていただいた研究テーマ「期中監査の方法、監査調書の作成と工夫」には、拠点監査そのものの事例も含まれており、今回訪問させて頂いた6社は各々異業種ではありますが共通点が多く、監査役としての実務的な役割と重要性について習得する良い機会でした。 6社の事業所往査の進め方に共通するところとして、年間訪問計画があること／チェックリストがあり且つそれを事前通知し自己評価を依頼／当日それに基き現場実査と面談で確認監査／後日に指摘事項の是正フォロー／この一連を内部監査室と連携して実施、という進め方で限られた時間で質を落とさない工夫がされていました。内部監査室を持たない会社については監査役が全て実施されている事例についても大変参考になりました。話を聞かせていただいた各社の監査役の皆様がざっくばらんにご自分の資料を提示いただいたことに正直驚きましたが、これも監査懇話会での繋がり故のことと推察しました。

（芦田） 今回の WG 活動に参加させていただいたのは、新任監査役講習会を受講して自身の監査役としての視野がとても狭いと感じたこと、日常監査を他社ではどの様に行っているか関心を持ったことです。前回調査された資料（「わが社の監査活動」）を基に多業種（製造業、商社、サービス業等）にわたる6社を選考し、日常監査の方法から監査調書の作成と工夫等、監査役とのヒヤリング形式で具体的な事案について調査を行いました。期中監査の活動は、監査チェックリストが策定され、このチェックリストを基に監査を行うことで監査の精度が高いことを確認しました。また、チェックリスト内容も業種、職場、職種、職責に分類され、記入にあたっては自己記述方式、面談者記載方式、評価にあたっては記号式、重み評価等大変工夫がされていました。監査後の評価と報告にあたっては、それぞれ企業風土、業態、実務形態等、企業における最適な監査活動を作り出しているように感じました。今回ご協力をいただきました監査役様は、少数で日常の監査業務を行い、経営から管理および営業に精通され方々でした。また、（内部）監査部門が設置されている企業においては、監査役（会）が上手に人・情報を活用し効率の良い監査活動が実施されていました。WGに参加して最大の成果は、自身の監査活動に多くの模範事例ができたことです。この経験を生かしてわが社の監査活動向上に努めたいと考えています。

資料③

(荒木) 今回のWG活動で異業種6社の監査役との面談を通じ、全ての監査役の皆様方が大変きめ細かな監査活動を日々工夫されて実施されている具体例を聴取できたことはとても参考になりました。

期中監査における方法は各社各様でしたが、効率的な監査をする上での工夫としては、以下のような事例が実務面で参考になると考えます。

- a. 事業所往査の事前準備：チェックリストを責任者に配布してセルフチェックさせる(6社中の5社が独自チェックリスト実施)
- b. 監査調書の作成方法：監査調書の作成については各社各様であるが、重要な指摘事項のフォローアップに関しては状況に応じて社長、取締役や執行部門へ改善要請している。
- c. 内部監査部門との連携：内部監査部門の報告・指摘事項を十分活用、監査同行等(6社中の5社が効率的な連携を実施)

今回は限られた時間での調査でしたので6社のみの面談調査となりましたが、本来はもっと多くの監査役面談の事例を紹介できれば、参考資料としてより充実したものにできたのではという点が少し惜しまれます。面談訪問できなかった会員企業の現役監査役も期中監査活動で日々工夫されているかと思いますが、本調査報告が今後の監査実務のなんらかのご参考になれば幸いです。

最後になりましたが、本報告書の文面をお借りして当WG面談調査にご協力いただいた6社の会員監査役の皆様には感謝の意を表します。

以上