

2018/1/31

監査役職務確認書のアンケート

【実施状況の低い項目】

I. 監査計画および監査環境の整備に関する項目

1. 監査計画および職務の分担

- 2) 監査計画に関して、代表取締役と意見交換し、取締役会で説明を行った。
※ ○は1件、 ×は5件、 △は4件 10.0%
- 3) 監査計画策定にあたり、内部監査部門や会計監査人と必要なコミュニケーションを行った。
※ ○は2件、 ×は5件、 △は2件、 □は1件 22.2%

3. 監査役職務を補助すべき使用人に関する事項

- 1) 監査の実効性を確保するため補助使用人の必要性を検討した。
※ ○は1件、 ×は9件 10.0%
- 2) 必要と判断し、取締役に補助使用人の配置を求めた。
※ ○は0件、 ×は9件、 □は1件 0.0%
- 3) 必要に応じて取締役と協議を行うなど、補助使用人の業務執行者からの独立性の確保に努めている。
※ ○は1件、 ×は7件、 □は2件 12.5%

II. 業務監査に関する項目

3. 取締役(会)への報告義務・行為差止め請求

- 1) 会社法に定める取締役(会)への報告義務を認識し、報告すべき事象を認識した場合は、遅滞なくその旨を取締役(会)に報告している。
※ ○は3件、 ×は2件、 △は4件、 □は1件 33.3%
- 2) 必要な場合には、迅速に取締役会に報告するために、取締役会の招集を請求している。
※ ○は1件、 ×は4件、 △は2件、 □は3件 14.3%
- 3) 必要な場合には、取締役の不正行為などによる会社の損害を未然に防止するため取締役に對して行為をやめるよう請求している。
※ ○は1件、 ×は3件、 △は2件、 □は4件 16.7%

6. 会社の支配に関する基本方針等の監査 および第三者割当の監査と独立役員の対応

- 1) 当社の買収防衛策が法に定められた条件を満たしていることを確認した(施行規

則 118 条 4 号)

※ ○は 0 件、 ×は 4 件、 △は 0 件、 □は 6 件 0.0%

- 2) 今期行われた第三者割当を含む株式・新株予約権等の発行につき監査し、必要な対応を行った。

※ ○は 1 件、 ×は 3 件、 △は 0 件、 □は 6 件 25.0%

- 3) 独立役員に指定された社外監査役は、一般株主の利益を踏まえた行動をとっている。

※ ○は 0 件、 ×は 2 件、 △は 0 件、 □は 8 件 0.0%

9.企業不祥事発生時の対応および第三者委員会の設置

- 1) 不祥事の発生および発生が疑われる場合、直ちに取締役等から報告を求め、必要に応じて、調査委員会の設置を提言し、同委員会を通じ事実関係の把握に努めている。

※ ○は 0 件、 ×は 2 件、 △は 1 件、 □は 7 件 0.0%

- 2) 不祥事の原因究明、損害の拡大防止、早期収束、再発防止、対外的開示のあり方に関する取締役および調査委員会の対応状況を監視・検証している。

※ ○は 0 件、 ×は 2 件、 △は 1 件、 □は 7 件 0.0%

- 3) 取締役の対応が、独立性、中立性又は透明性等の観点から適切でないと認められる場合は、第三者委員会の設置を勧告し、必要なときは自ら依頼して第三者委員会を立ち上げることに努める。

※ ○は 0 件、 ×は 3 件、 △は 0 件、 □は 7 件 0.0%

- 4) 利害関係があると認められる場合を除き、第三者委員会の委員に就任することが望ましいと承知している。また、委員に就任しない場合は、委員会の設置の経緯および対応状況について説明を受けている。

※ ○は 1 件、 ×は 3 件、 △は 1 件、 □は 5 件 20.0%

10.企業集団に関する監査

- 2) 子会社・関連会社の監査役が、監査懇話会「監査役職務確認書」「取締役職務確認書」等を活用して、自己の監査活動を確認、検証していることを確認している。

※ ○は 1 件、 ×は 6 件、 △は 1 件、 □は 2 件 12.5%

- 4) グループ経営の視点で、子会社・関連会社の「金商法・内部統制」の構築・運用と有効性評価について報告を受け、内容を確認している。

※ ○は 0 件、 ×は 3 件、 △は 0 件、 □は 7 件 0.0%

III.会計監査に関する項目

2.会計監査人設置会社の会計監査

- 4) 有価証券報告書等が適正に作成、報告されているか監査した。

※ ○は0件、 ×は1件、 △は1件、 □は8件 0.0%

4.会計監査人との連携についての確認

- 3) 前任の会計監査人が、財務諸表における重要な虚偽の表示に関わる情報または状況を把握している場合には、後任者にそれらを伝達していることを確認した。

※ ○は0件、 ×は1件、 △は1件、 □は8件 0.0%

- 4) 監査人から不正リスクに関連して把握している事実について質問があり、的確にこれに対応した。

※ ○は1件、 ×は0件、 △は2件、 □は7件 33.3%

上記の項目の検証の結果（○の比率の低い項目をピックアップしました）

以下の項目に絞られるのではと思い列記してみました。

I.監査計画および監査環境の整備に関する項目

1. 監査計画および職務の分担
3. 監査役の職務を補助すべき使用人に関する事項

II.業務監査に関する項目

3. 取締役（会）への報告義務・行為差止め請求
6. 会社の支配に関する基本方針等の監査及び第三者割当の監査と独立役員の対応
9. 企業不祥事時の対応
10. 企業集団に関する監査

IV.監査報告に関する項目

- 1.期末監査調書の作成/監査内容の報告・通知