

「第 20 回監査総合実態調査(2023 年監査白書)」集計結果

公益財団法人日本内部監査研究所は、2023 年に「第 20 回監査総合実態調査(2023 年監査白書)」を実施いたしました。

「監査総合実態調査(監査白書)」は、わが国における企業及び経営組織体での内部監査活動とその関連分野の問題についての実態を総合的・統計的に把握することを目的として、これまで一般社団法人日本内部監査協会が実施してまいりました。この「監査総合実態調査(監査白書)」を公益財団法人日本内部監査研究所が引き継ぎ、先般「第 20 回監査総合実態調査(2023 年監査白書)」を実施いたしました。

この度、上記調査の集計結果を取り纏めましたので閲覧いただければと存じます。

業務ご多用の折り、本調査にご協力いただきました皆様に厚く御礼申し上げますとともに、本調査結果が皆様のご参考となれば幸いに存じます。

目次

（【】：設問番号）

◇基本調査項目

- ・基本調査項目【5】～【6】、【66】～【68】、【72】

◇内部監査

- ・内部監査の組織・制度【7】～【29】
- ・内部監査の組織・制度と計画【30】～【36】
- ・内部監査の実施【37】～【43】
- ・内部監査の報告とフォローアップ【44】～【54】
- ・内部監査品質評価の実施状況【55】
- ・情報システム監査【56】
- ・内部監査の対象箇所【57】
- ・子会社・関連会社監査【58】
- ・業務委託先に対する内部監査【59】～【60】
- ・サステナビリティ監査【61】～【63】
- ・内部通報【64】
- ・内部監査に関する情報の開示【65】

◇株式会社における監督・監査機関との関係

- 取締役会【69】～【71】
- 監査役(会)設置会社の監査役(会)【73】～【80】
- 指名委員会等設置会社の監査委員会【81】～【87】
- 監査等委員会設置会社の監査等委員会【88】～【94】
- 会計監査人(公認会計士)監査【95】～【100】

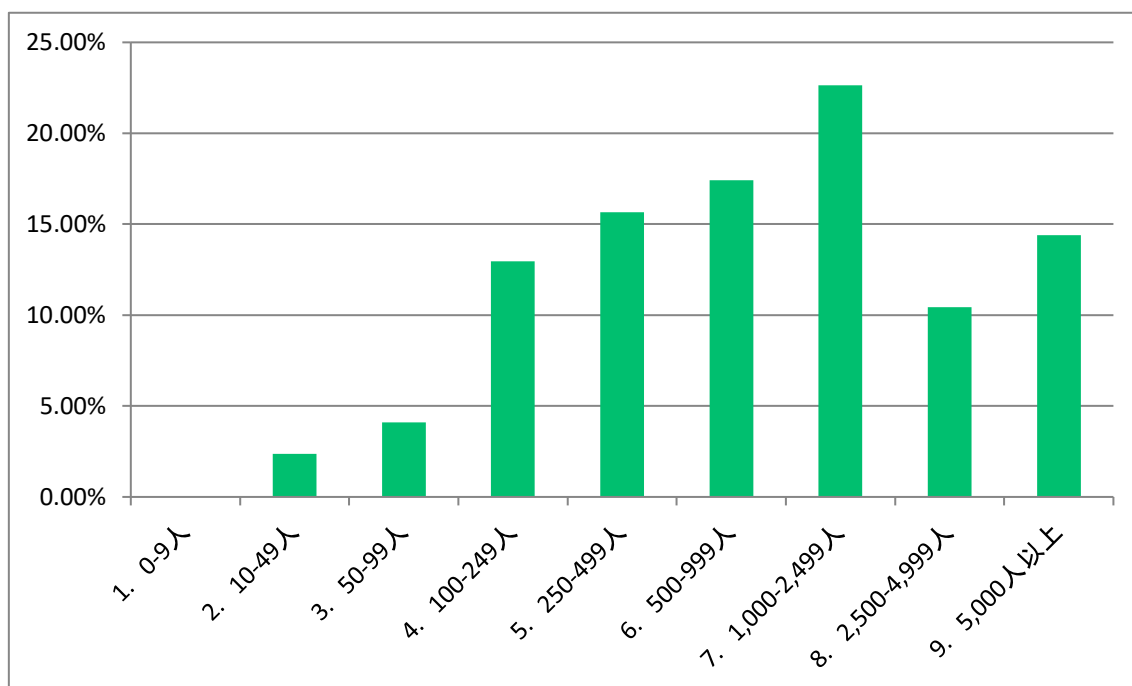
◇株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係【101】～【113】

※公表データは【5】の設問から開始しております。【1】～【4】、【21】、【23】は、ご回答者の属性に関する設問ですので公表データには含めておりません。

基本調査項目

【5】 貴社における、役員を除いた、正社員、非正社員（契約社員・派遣社員等）の合計人数として該当するものを下記から選択してください。

選択肢	回答	
1. 0-9 人	0.00%	0
2. 10-49 人	2.37%	15
3. 50-99 人	4.11%	26
4. 100-249 人	12.97%	82
5. 250-499 人	15.66%	99
6. 500-999 人	17.41%	110
7. 1,000-2,499 人	22.63%	143
8. 2,500-4,999 人	10.44%	66
9. 5,000 人以上	14.40%	91
	回答数	632



基本調査項目

【6】 貴社の業種区分として、該当するものを1つだけ選択しご回答ください。

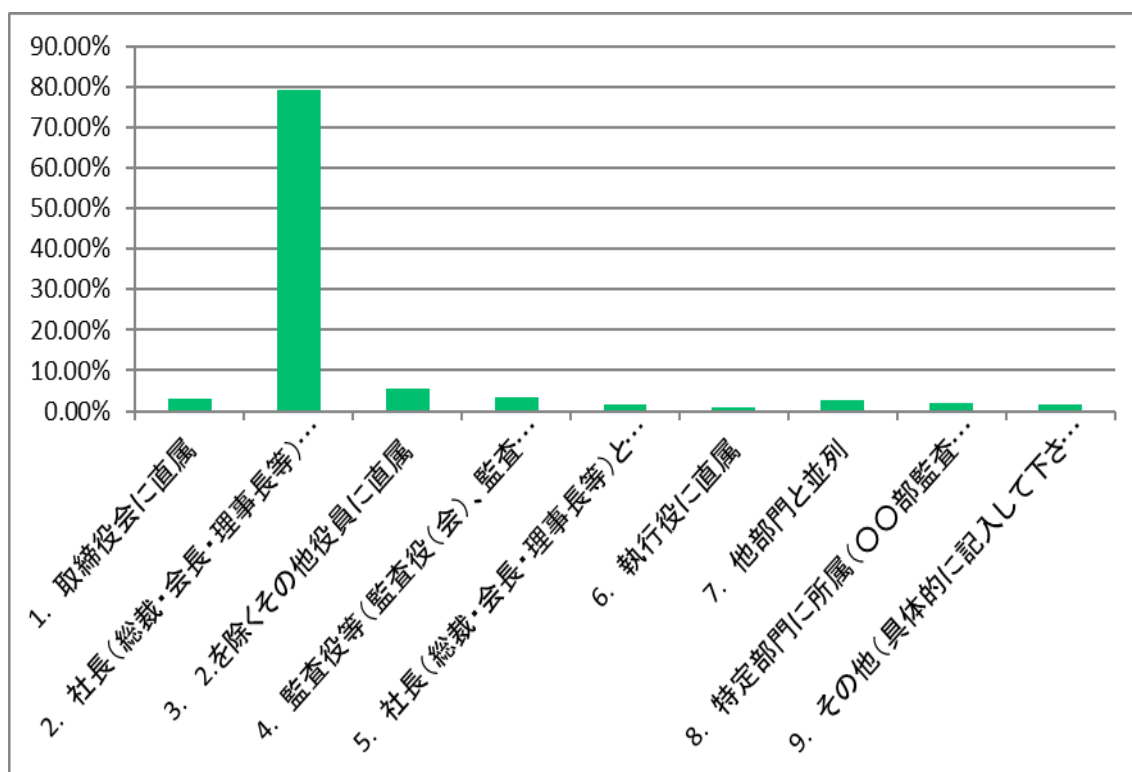
選択肢	回答	
1. 建設業	3.00%	19
2. 水産・農林業	0.00%	0
3. 食料品	2.52%	16
4. 繊維製品・パルプ・紙	1.58%	10
5. 化学	6.78%	43
6. 薬品	2.05%	13
7. 石油・石炭・鉱業	0.47%	3
8. ゴム製品	0.47%	3
9. ガラス・土石製品	0.63%	4
10. 鉄鋼	1.10%	7
11. 非鉄金属・金属製品	1.89%	12
12. 機械	4.89%	31
13. 電気機器	4.57%	29
14. 輸送用機器	2.21%	14
15. 精密機器	2.05%	13
16. その他製品	3.94%	25
17. 卸売	8.83%	56
18. 百貨店・スーパー（コンビニエンスストア含む）	0.79%	5
19. その他小売	2.37%	15
20. 銀行業	1.42%	9
21. 証券、商品先物取引業	0.79%	5
22. その他金融（リース・ファイナンス含む）	2.05%	13
23. 生命保険	1.10%	7
24. 損害保険	1.10%	7
25. 運輸・倉庫	2.68%	17
26. 不動産	4.73%	30
27. 電気・ガス業	2.21%	14
28. 放送・マスコミ・通信・広告	2.05%	13
29. I T・情報サービス	11.20%	71
30. その他サービス	7.41%	47
31. 官公庁・特殊法人・独立行政法人	4.57%	29

32. 組合・連合会・協会	0.32%	2
33. 会計／法律事務所	0.16%	1
34. 学校法人	8.04%	51
	回答数	634

内部監査の組織・制度

【7】 内部監査部門は、組織上どのような所属形態ですか。（1つのみ選択）

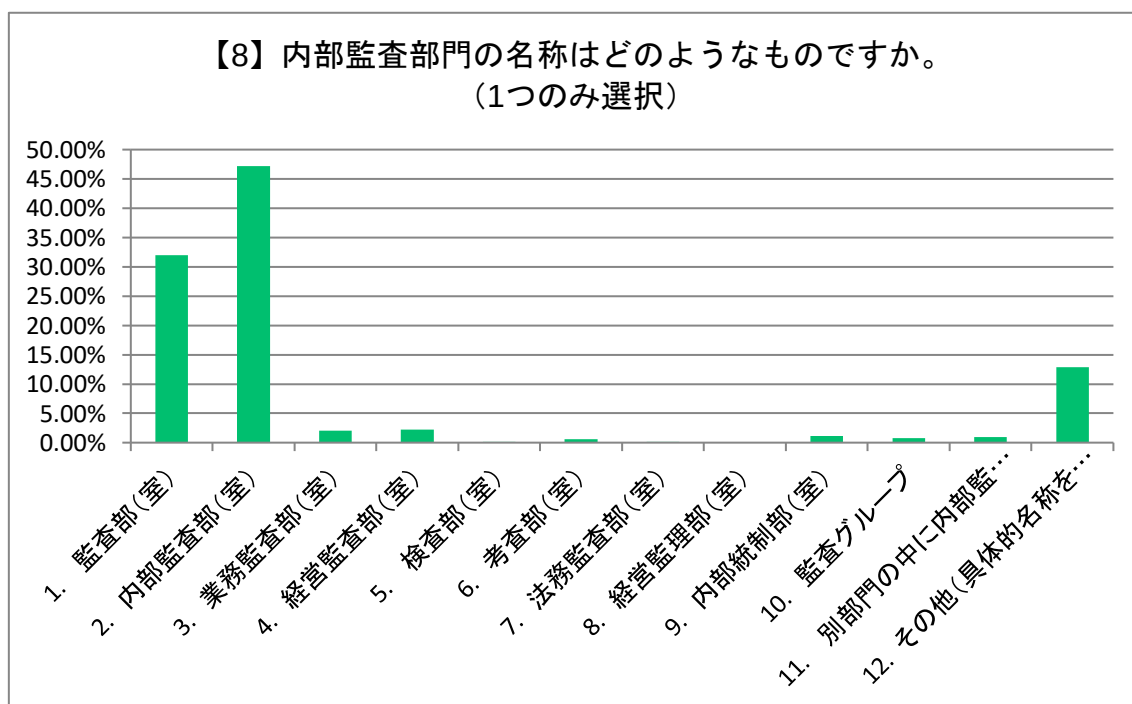
選択肢	回答	
1. 取締役会に直属	2.99%	19
2. 社長（総裁・会長・理事長等）に直属	79.25%	504
3. 2.を除くその他役員に直属	5.50%	35
4. 監査役等（監査役（会）、監査委員会または監査等委員会）	3.46%	22
5. 社長（総裁・会長・理事長等）と監査役等（監査役（会）、監査委員会または監査等委員会）に直属	1.73%	11
6. 執行役に直属	0.79%	5
7. 他部門と並列	2.52%	16
8. 特定部門に所属（〇〇部監査課など）	2.04%	13
9. その他	1.73%	11
	回答数	636



内部監査の組織・制度

【8】 内部監査部門の名称はどのようなものですか。(1つのみ選択)

選択肢	回答	
1. 監査部（室）	31.97%	204
2. 内部監査部（室）	47.18%	301
3. 業務監査部（室）	2.04%	13
4. 経営監査部（室）	2.19%	14
5. 検査部（室）	0.16%	1
6. 考査部（室）	0.63%	4
7. 法務監査部（室）	0.16%	1
8. 経営監理部（室）	0.00%	0
9. 内部統制部（室）	1.10%	7
10. 監査グループ	0.78%	5
11. 別部門の中に内部監査機能を有する	0.94%	6
12. その他	12.85%	82
	回答数	638

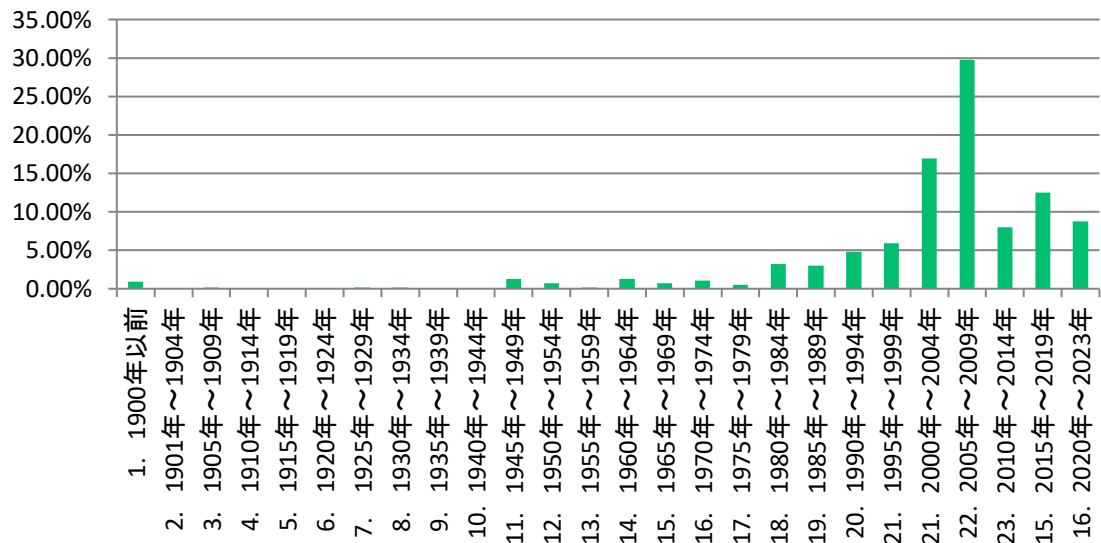


内部監査の組織・制度

【9】 内部監査部門は何年に設立されましたか。該当するものを1つだけ選択しご回答ください。

選択肢	回答	
1. 1900 年以前	0.89%	5
2. 1901 年～1904 年	0.00%	0
3. 1905 年～1909 年	0.18%	1
4. 1910 年～1914 年	0.00%	0
5. 1915 年～1919 年	0.00%	0
6. 1920 年～1924 年	0.00%	0
7. 1925 年～1929 年	0.18%	1
8. 1930 年～1934 年	0.18%	1
9. 1935 年～1939 年	0.00%	0
10. 1940 年～1944 年	0.00%	0
11. 1945 年～1949 年	1.25%	7
12. 1950 年～1954 年	0.71%	4
13. 1955 年～1959 年	0.18%	1
14. 1960 年～1964 年	1.25%	7
15. 1965 年～1969 年	0.71%	4
16. 1970 年～1974 年	1.07%	6
17. 1975 年～1979 年	0.53%	3
18. 1980 年～1984 年	3.21%	18
19. 1985 年～1989 年	3.03%	17
20. 1990 年～1994 年	4.81%	27
21. 1995 年～1999 年	5.88%	33
21. 2000 年～2004 年	16.93%	95
22. 2005 年～2009 年	29.77%	167
23. 2010 年～2014 年	8.02%	45
15. 2015 年～2019 年	12.48%	70
16. 2020 年～2023 年	8.73%	49
	回答数	561

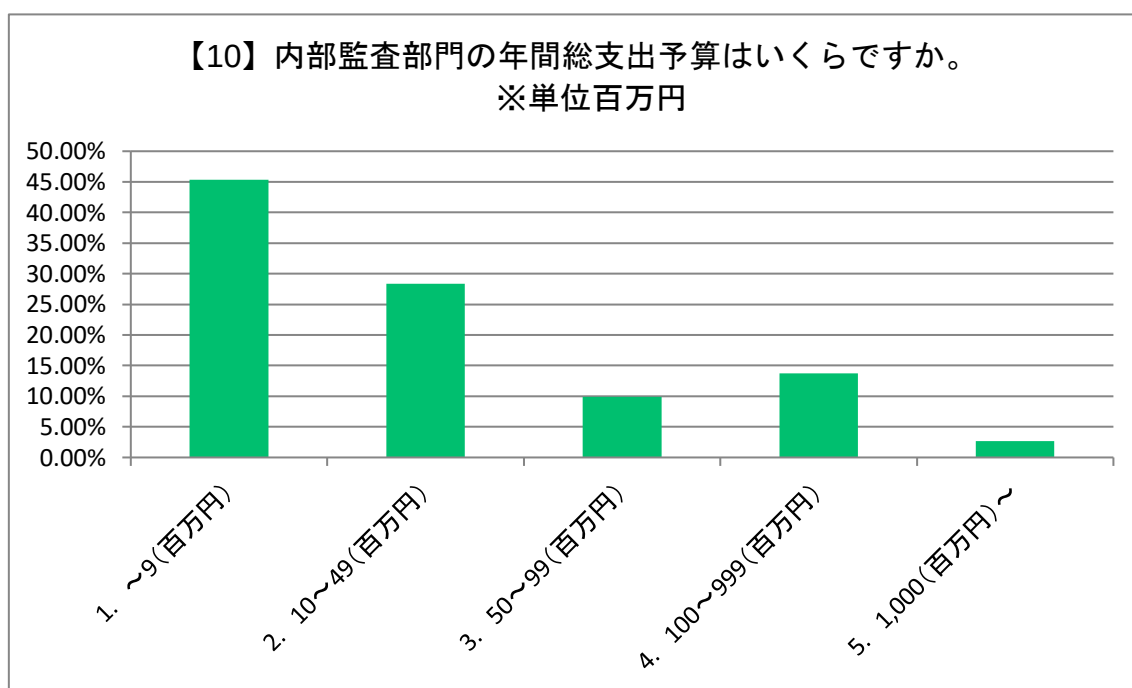
【9】 内部監査部門は何年に設立されましたか。該当するものを1つだけ選択しご回答ください。



内部監査の組織・制度

【10】 内部監査部門の年間総支出予算はいくらですか。 ※単位百万円

選択肢	回答	
1. ～9（百万円）	45.38%	285
2. 10～49（百万円）	28.34%	178
3. 50～99（百万円）	9.87%	62
4. 100～999（百万円）	13.69%	86
5. 1,000（百万円）～	2.71%	17
	回答数	628



内部監査の組織・制度

【11】 内部監査部門の人員数（兼任・非正規社員を含む）は何名ですか。

(人)	(社)
1	70
2	105
3	106
4	70
5	63
6	36
7	25
8	23
9	21
10	15
11	11
12	4
13	6
14	8
15	5
16	4
17	3
18	3
20	5
21	1
22	3
23	1
24	3
25	3
26	2
27	2
28	1
29	1
30	1
34	3
35	3

36	2
37	1
38	1
39	1
41	1
46	1
50	1
53	1
70	1
73	1
81	1
93	1
100	1
106	1
120	1
150	1
340	1
回答数	626

内部監査の組織・制度

【12】 内部監査部門の人員のうち、「内部監査部門専任の人員」は何名ですか。

(人)	(社)
0	41
1	111
2	105
3	81
4	59
5	62
6	26
7	21
8	17
9	14
10	9
11	9
12	4
13	5
14	9
15	3
16	4
17	3
18	3
19	2
20	3
21	1
22	2
23	1
24	3
25	2
26	1
27	1
28	1
29	1
30	2

31	1
32	1
33	2
34	1
35	2
41	1
45	2
46	2
50	1
70	1
77	1
81	1
93	1
100	1
150	1
回答数	625

内部監査の組織・制度

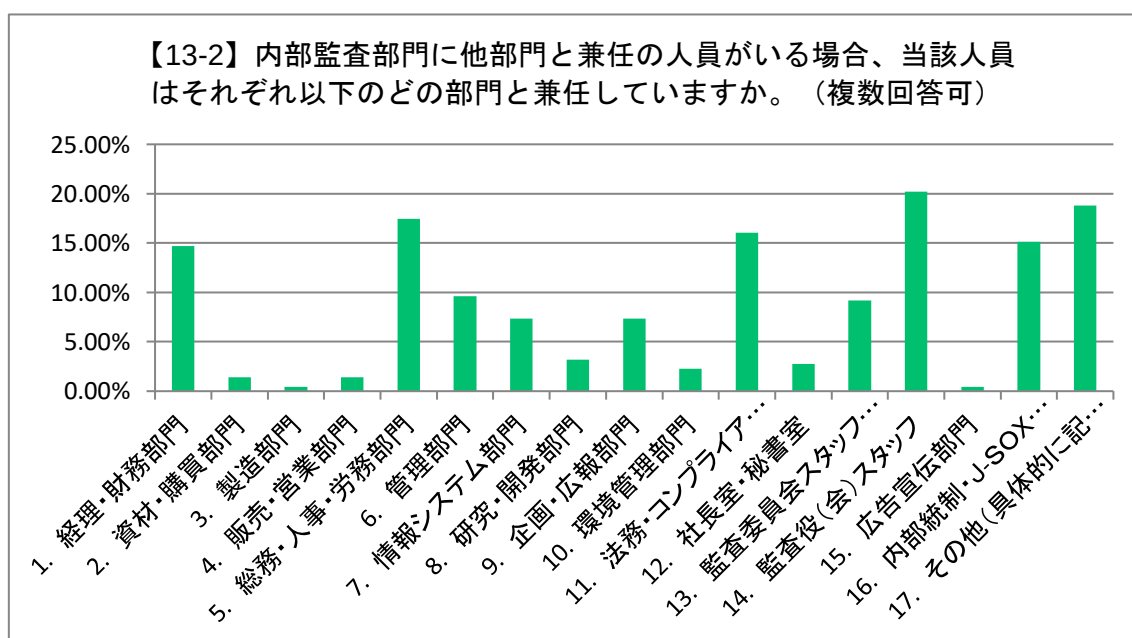
【13-1】 内部監査部門の人員のうち、内部監査と他の業務兼任の人数は何名ですか。

(人)	(社)
0	409
1	91
2	63
3	25
4	12
5	11
6	8
7	2
8	7
9	2
10	1
12	1
17	1
20	1
31	1
回答数	636

内部監査の組織・制度

【13-2】内部監査部門に他部門と兼任の人員がいる場合、当該人員はそれぞれ以下のどの部門と兼任していますか。

選択肢	回答	
1. 経理・財務部門	14.68%	32
2. 資材・購買部門	1.38%	3
3. 製造部門	0.46%	1
4. 販売・営業部門	1.38%	3
5. 総務・人事・労務部門	17.43%	38
6. 管理部門	9.63%	21
7. 情報システム部門	7.34%	16
8. 研究・開発部門	3.21%	7
9. 企画・広報部門	7.34%	16
10. 環境管理部門	2.29%	5
11. 法務・コンプライアンス部門	16.06%	35
12. 社長室・秘書室	2.75%	6
13. 監査委員会スタッフ又は監査等委員会スタッフ	9.17%	20
14. 監査役（会）スタッフ	20.18%	44
15. 広告宣伝部門	0.46%	1
16. 内部統制・J-SOX担当部門	15.14%	33
17. その他	18.81%	41
	回答数	218



内部監査の組織・制度

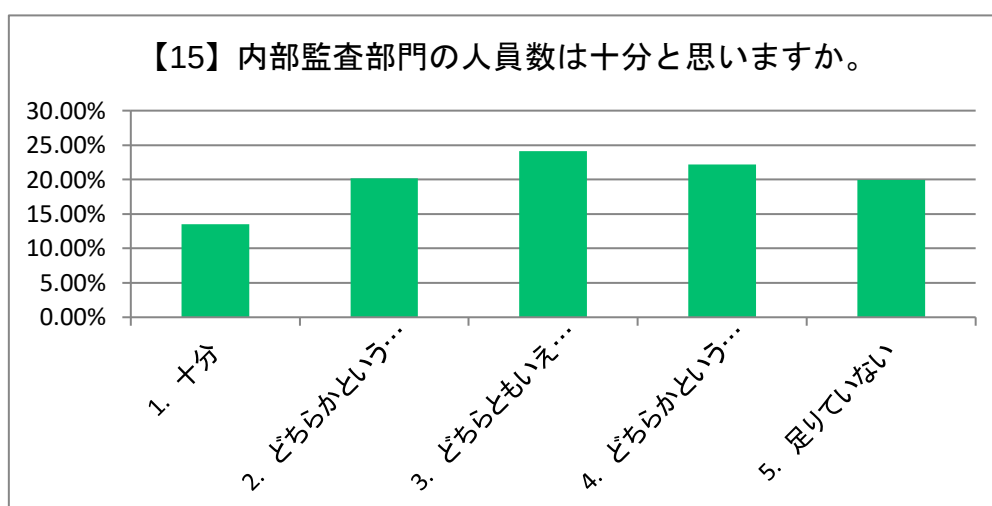
【14】内部監査部門の人員のうち、非正規社員（契約社員・派遣社員等）の人数は何名ですか。

(人)	(社)
0	441
1	98
2	70
3	15
4	6
5	4
7	4
10	1
12	1
13	1
16	1
20	1
回答数	608

内部監査の組織・制度

【15】 内部監査部門の人員数は十分と思いますか。

選択肢	回答	
1. 十分	13.53%	84
2. どちらかというと十分	20.13%	125
3. どちらともいえない	24.15%	150
4. どちらかというと足りていない	22.22%	138
5. 足りていない	19.97%	124
	回答数	621

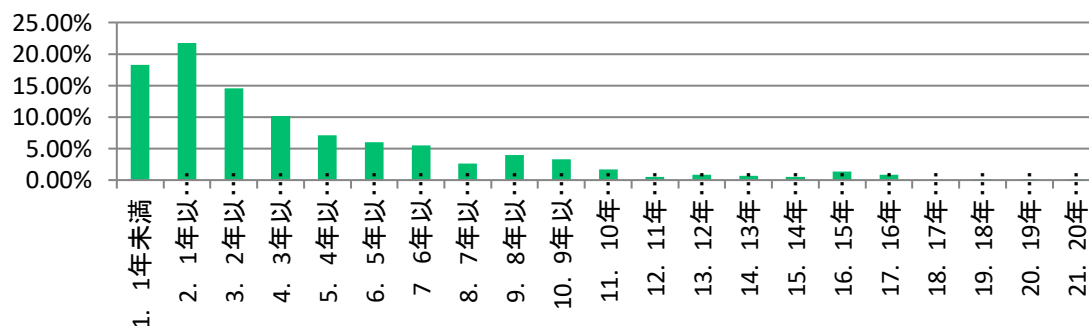


内部監査の組織・制度

【16】 内部監査部門長の部門長としての内部監査経験年数は何年ですか。

選択肢	回答	
1. 1年未満	18.24%	110
2. 1年以上2年未満	21.72%	131
3. 2年以上3年未満	14.59%	88
4. 3年以上4年未満	10.12%	61
5. 4年以上5年未満	7.13%	43
6. 5年以上6年未満	5.97%	36
7. 6年以上7年未満	5.47%	33
8. 7年以上8年未満	2.65%	16
9. 8年以上9年未満	3.98%	24
10. 9年以上10年未満	3.32%	20
11. 10年以上11年未満	1.66%	10
12. 11年以上12年未満	0.50%	3
13. 12年以上13年未満	0.83%	5
14. 13年以上14年未満	0.66%	4
15. 14年以上15年未満	0.50%	3
16. 15年以上16年未満	1.33%	8
17. 16年以上17年未満	0.83%	5
18. 17年以上18年未満	0.00%	0
19. 18年以上19年未満	0.17%	1
20. 19年以上20年未満	0.17%	1
21. 20年以上	0.17%	1
	回答数	603

【16】 内部監査部門長の部門長としての内部監査経験年数は何年ですか。（1つのみ選択）

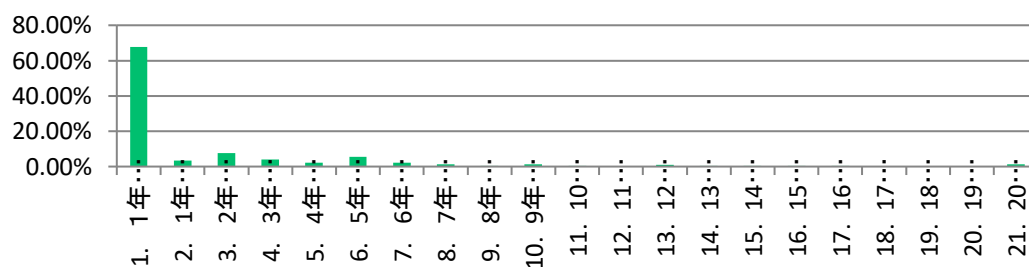


内部監査の組織・制度

【17】上記の設問において、転職者については前職での内部監査部門長としての経験年数について選択ください。

選択肢	回答	
1. 1年未満	67.67%	157
2. 1年以上2年未満	3.45%	8
3. 2年以上3年未満	7.76%	18
4. 3年以上4年未満	3.88%	9
5. 4年以上5年未満	2.16%	5
6. 5年以上6年未満	5.60%	13
7. 6年以上7年未満	2.16%	5
8. 7年以上8年未満	1.29%	3
9. 8年以上9年未満	0.43%	1
10. 9年以上10年未満	1.29%	3
11. 10年以上11年未満	0.43%	1
12. 11年以上12年未満	0.00%	0
13. 12年以上13年未満	0.86%	2
14. 13年以上14年未満	0.43%	1
15. 14年以上15年未満	0.43%	1
16. 15年以上16年未満	0.43%	1
17. 16年以上17年未満	0.43%	1
18. 17年以上18年未満	0.00%	0
19. 18年以上19年未満	0.00%	0
20. 19年以上20年未満	0.00%	0
21. 20年以上	1.29%	3
	回答数	232

【17】上記の設問において、転職者については前職での内部監査部門長としての経験年数について選択ください。
(1つのみ選択)



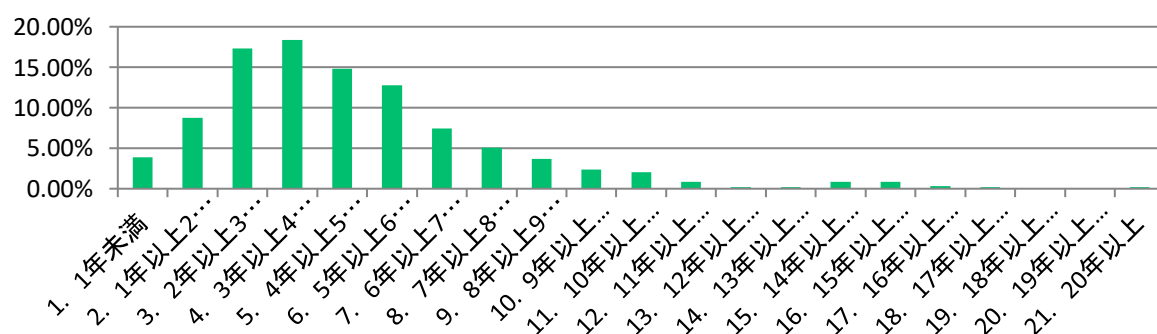
内部監査の組織・制度

【18】 内部監査担当者の平均監査経験年数は何年ですか。(1つのみ選択)

※転職者については分かる範囲で前職での内部監査経験年数を含めてください

選択肢	回答	
1. 1年未満	3.87%	23
2. 1年以上2年未満	8.75%	52
3. 2年以上3年未満	17.34%	103
4. 3年以上4年未満	18.35%	109
5. 4年以上5年未満	14.81%	88
6. 5年以上6年未満	12.79%	76
7. 6年以上7年未満	7.41%	44
8. 7年以上8年未満	5.05%	30
9. 8年以上9年未満	3.70%	22
10. 9年以上10年未満	2.36%	14
11. 10年以上11年未満	2.02%	12
12. 11年以上12年未満	0.84%	5
13. 12年以上13年未満	0.17%	1
14. 13年以上14年未満	0.17%	1
15. 14年以上15年未満	0.84%	5
16. 15年以上16年未満	0.84%	5
17. 16年以上17年未満	0.34%	2
18. 17年以上18年未満	0.17%	1
19. 18年以上19年未満	0.00%	0
20. 19年以上20年未満	0.00%	0
21. 20年以上	0.17%	1
	回答数	594

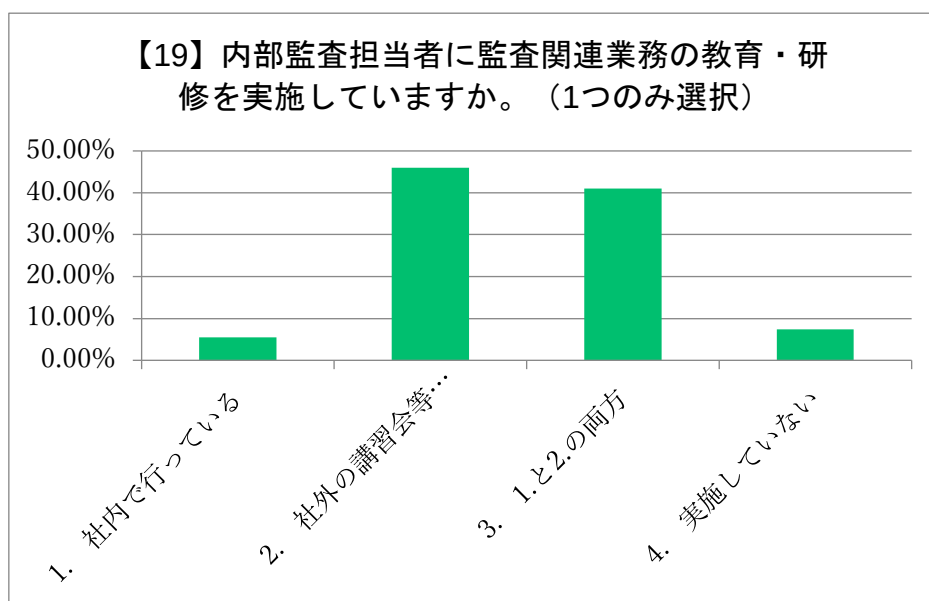
【18】 内部監査担当者の平均監査経験年数は何年ですか。(1つのみ選択)
※転職者については分かる範囲で前職での内部監査経験年数を含めてください



内部監査の組織・制度

【19】 内部監査担当者に監査関連業務の教育・研修を実施していますか。(1つのみ選択)

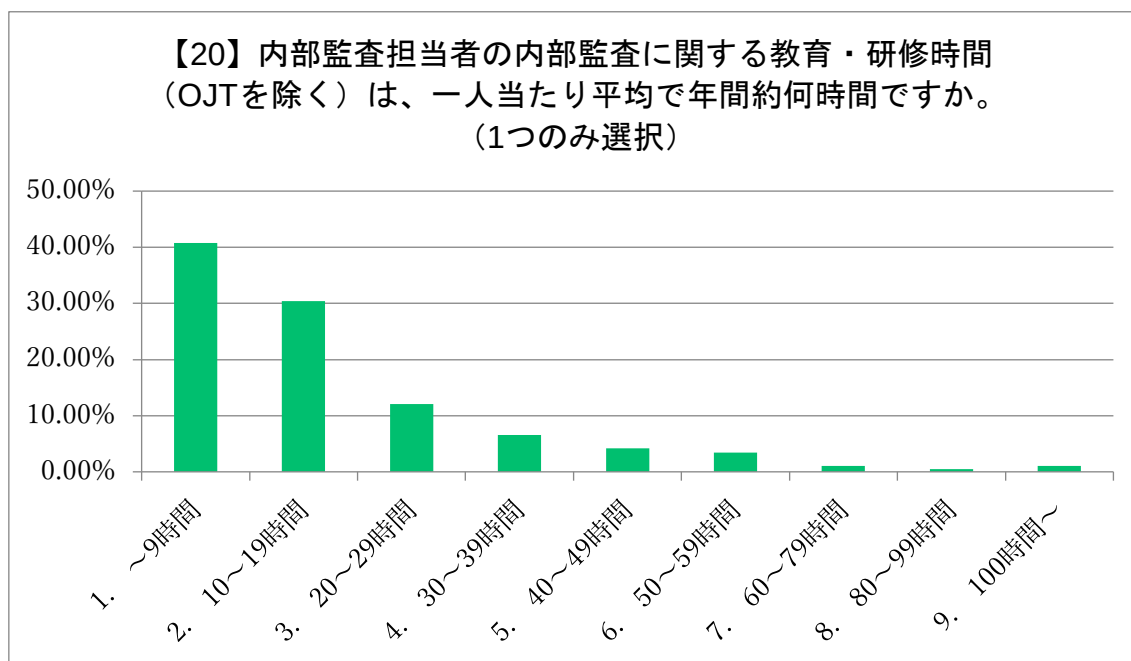
選択肢	回答	
1. 社内で行っている	5.46%	33
2. 社外の講習会等に参加している	46.03%	278
3. 1.と2.の両方	41.06%	248
4. 実施していない	7.45%	45
	回答数	604



内部監査の組織・制度

【20】 内部監査担当者の内部監査に関する教育・研修時間（OJT を除く）は、一人当たり平均で年間約何時間ですか。（1 つのみ選択）

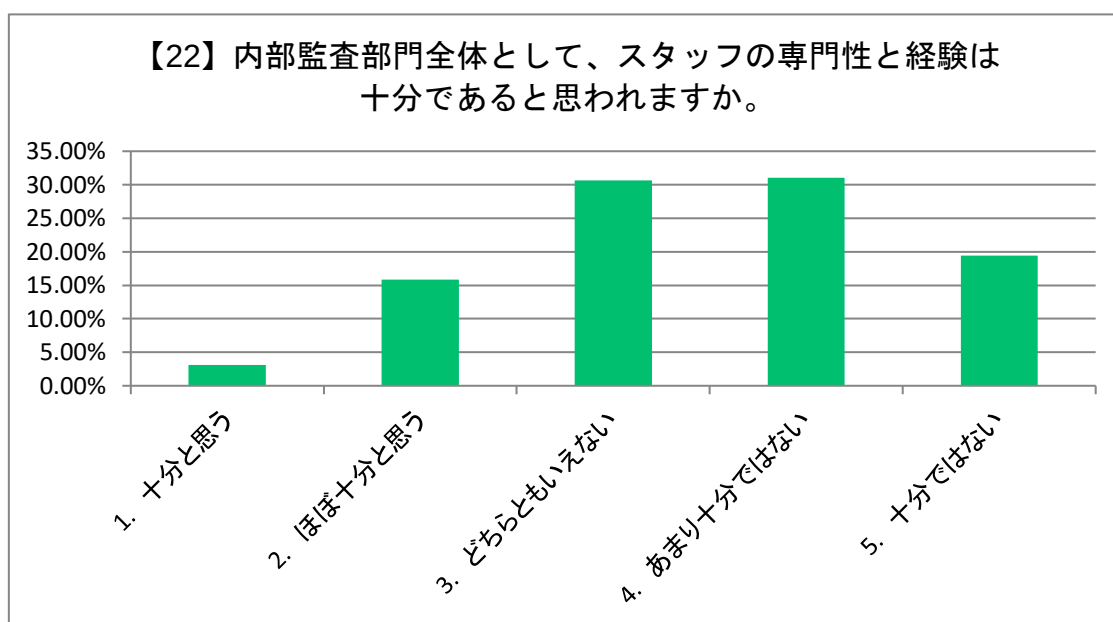
選択肢	回答	
1. ～9 時間	40.76%	236
2. 10～19 時間	30.40%	176
3. 20～29 時間	12.09%	70
4. 30～39 時間	6.56%	38
5. 40～49 時間	4.15%	24
6. 50～59 時間	3.45%	20
7. 60～79 時間	1.04%	6
8. 80～99 時間	0.52%	3
9. 100 時間～	1.04%	6
	回答数	579



内部監査の組織・制度

【22】 内部監査部門全体として、スタッフの専門性と経験は十分であると思われますか。

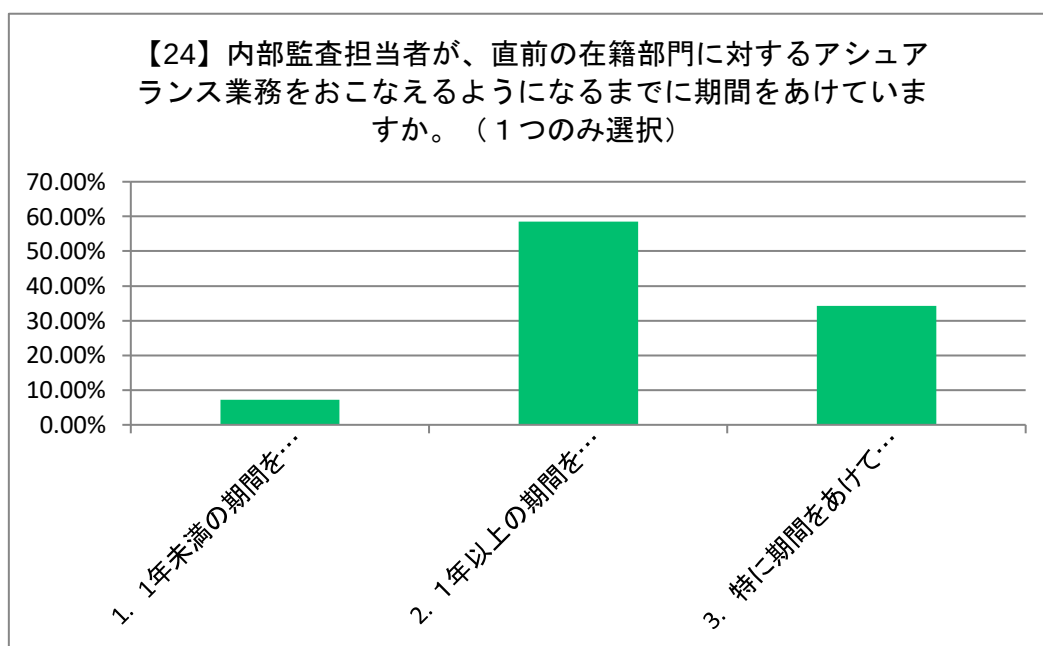
選択肢	回答	
1. 十分と思う	3.07%	18
2. ほぼ十分と思う	15.84%	93
3. どちらともいえない	30.66%	180
4. あまり十分ではない	31.01%	182
5. 十分ではない	19.42%	114
	回答数	587



内部監査の組織・制度

【24】内部監査担当者が、直前の在籍部門に対するアシュアランス業務をおこなえるようになるまでに期間をあけていますか。（1つのみ選択）

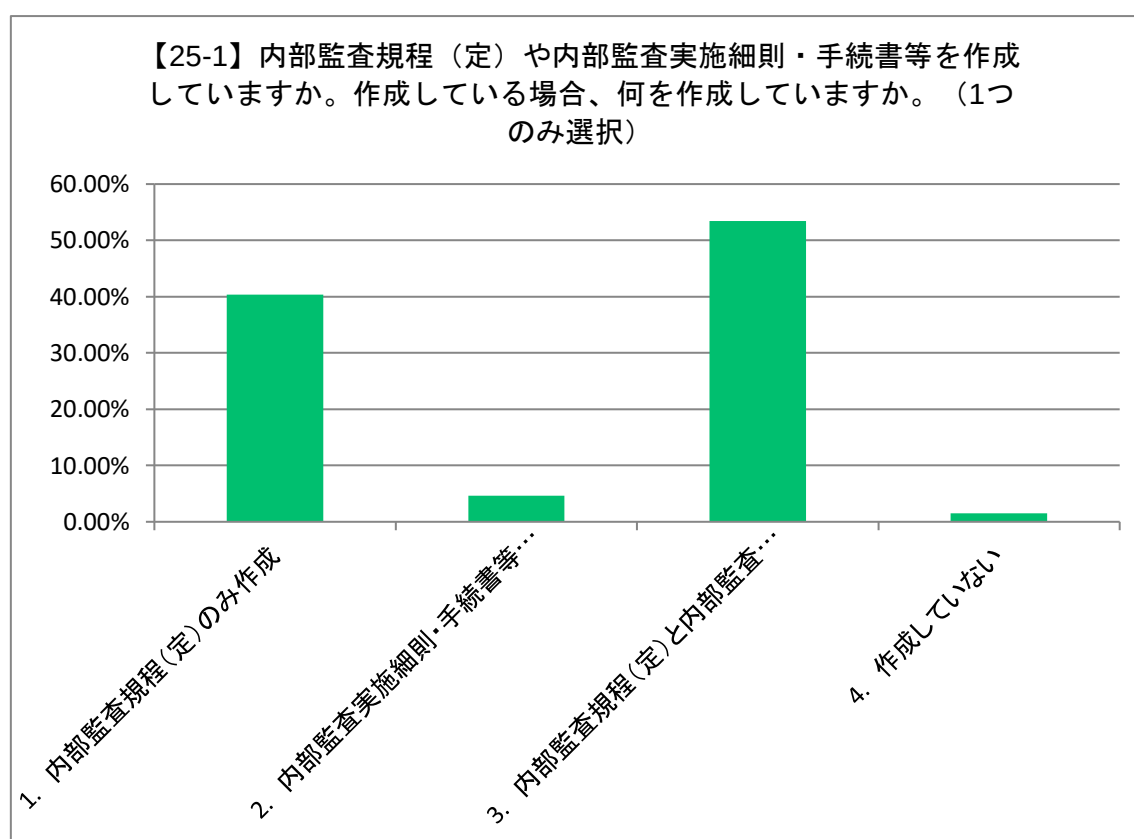
選択肢	回答	
1. 1年未満の期間をあけている。	7.24%	42
2. 1年以上の期間をあけている。	58.45%	339
3. 特に期間をあけていない。	34.31%	199
	回答数	580



内部監査の組織・制度

【25-1】内部監査規程（定）や内部監査実施細則・手続書等を作成していますか。作成している場合、何を作成していますか。（1つのみ選択）

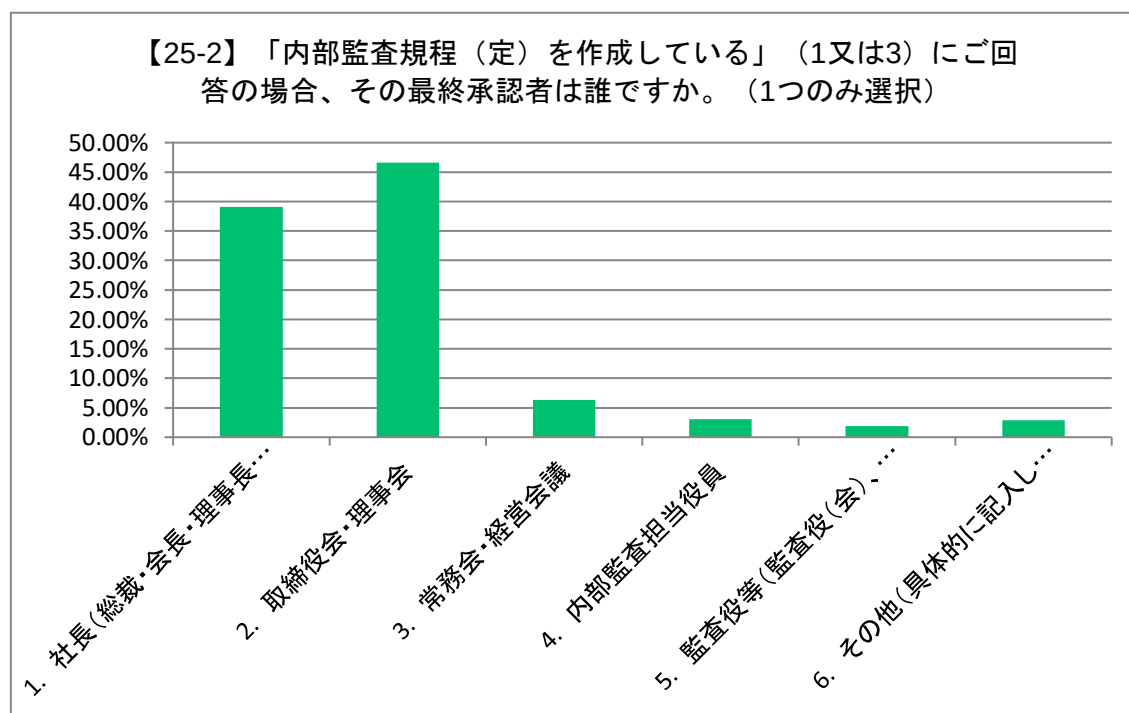
選択肢	回答	
1. 内部監査規程（定）のみ作成	40.40%	244
2. 内部監査実施細則・手続書等のみ作成	4.64%	28
3. 内部監査規程（定）と内部監査実施細則・手続書等の両方を作成	53.48%	323
4. 作成していない	1.49%	9
	回答数	604



内部監査の組織・制度

【25-2】「内部監査規程（定）を作成している」（1又は3）にご回答の場合、その最終承認者は誰ですか。（1つのみ選択）

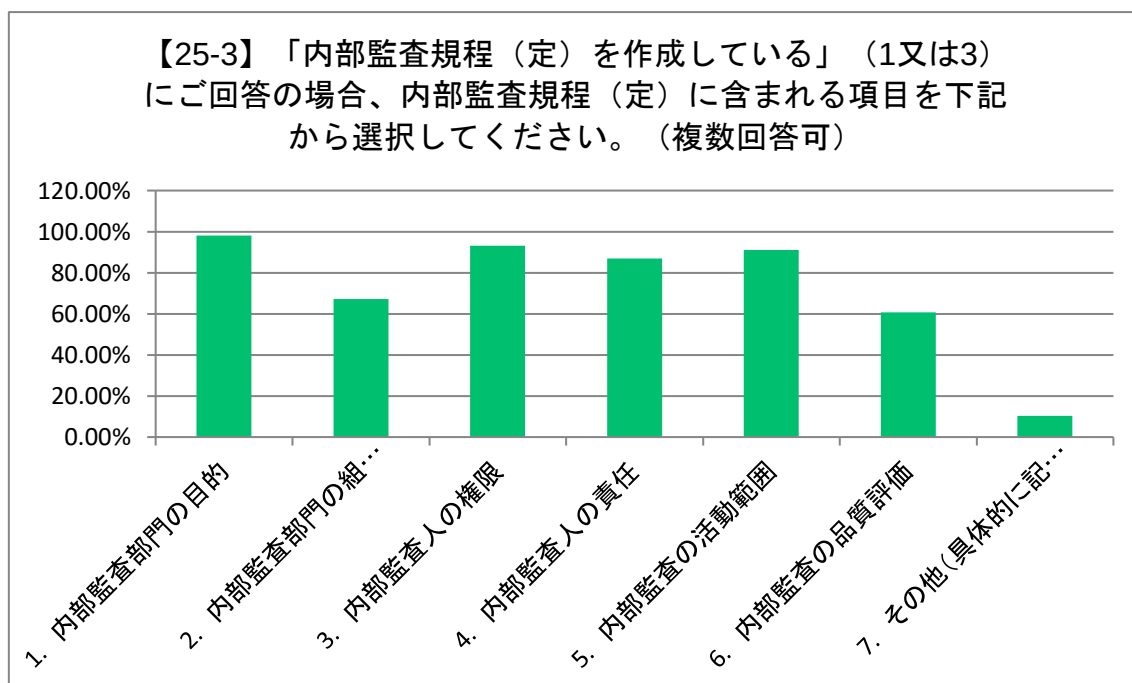
選択肢	回答	
1. 社長（総裁・会長・理事長等）	39.05%	216
2. 取締役会・理事会	46.65%	258
3. 常務会・経営会議	6.33%	35
4. 内部監査担当役員	3.07%	17
5. 監査役等（監査役（会）、監査委員会または監査等委員会）	1.90%	11
6. その他（具体的に記入してください）	2.90%	16
	回答数	553



内部監査の組織・制度

【25-3】「内部監査規程（定）を作成している」（1又は3）にご回答の場合、内部監査規程（定）に含まれる項目を下記から選択してください。（複数回答可）

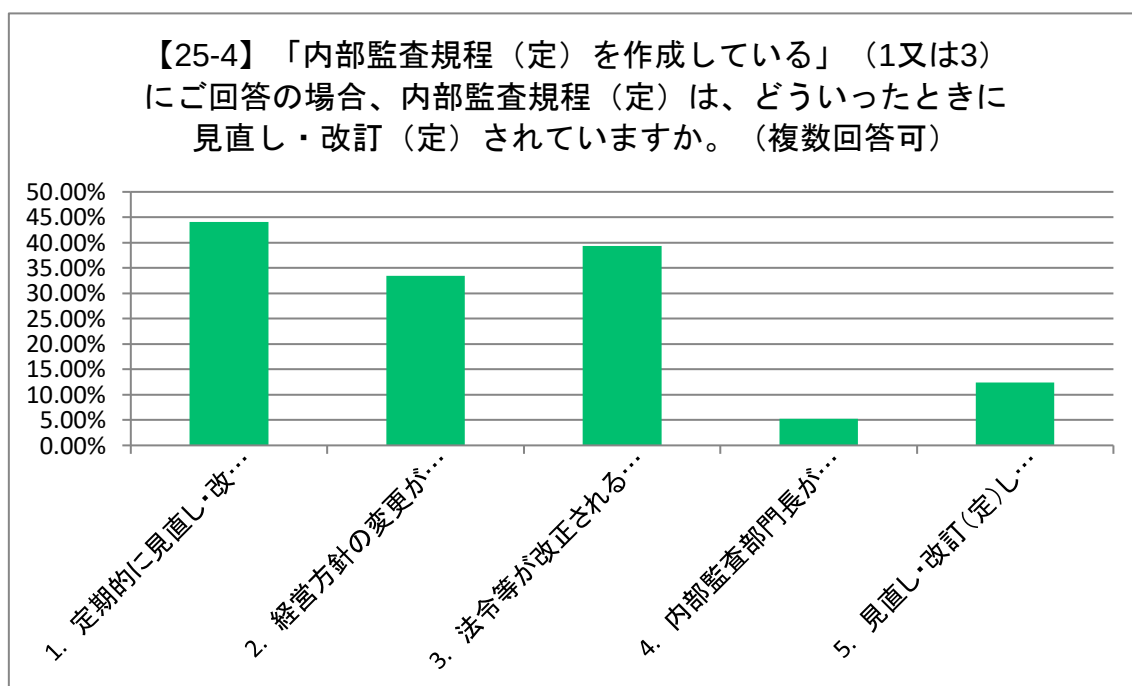
選択肢	回答	
1. 内部監査部門の目的	97.99%	538
2. 内部監査部門の組織上の地位	67.21%	369
3. 内部監査人の権限	93.26%	512
4. 内部監査人の責任	86.88%	477
5. 内部監査の活動範囲	91.07%	500
6. 内部監査の品質評価	60.60%	168
7. その他	10.38%	57
	回答数	549



内部監査の組織・制度

【25-4】「内部監査規程（定）を作成している」（1又は3）にご回答の場合、内部監査規程（定）は、こういったときに見直し・改訂（定）されていますか。（複数回答可）

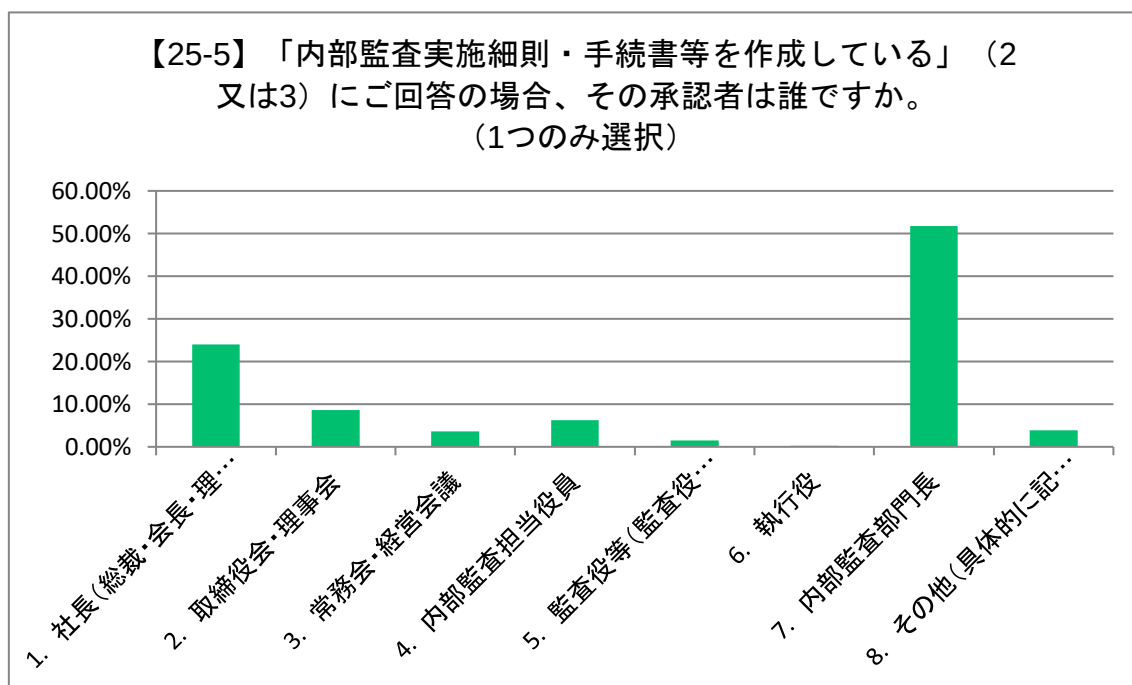
選択肢	回答	
1. 定期的に見直し・改訂（定）している	44.05%	241
2. 経営方針の変更があった際に見直し・改訂（定）している	33.45%	183
3. 法令等が改正される際に見直し・改訂（定）している	39.30%	215
4. 内部監査部門長が交代する際に見直し・改訂（定）している	5.30%	29
5. 見直し・改訂（定）していない	12.43%	68
	回答数	547



内部監査の組織・制度

【25-5】「内部監査実施細則・手続書等を作成している」（2又は3）にご回答の場合、その承認者は誰ですか。（1つのみ選択）

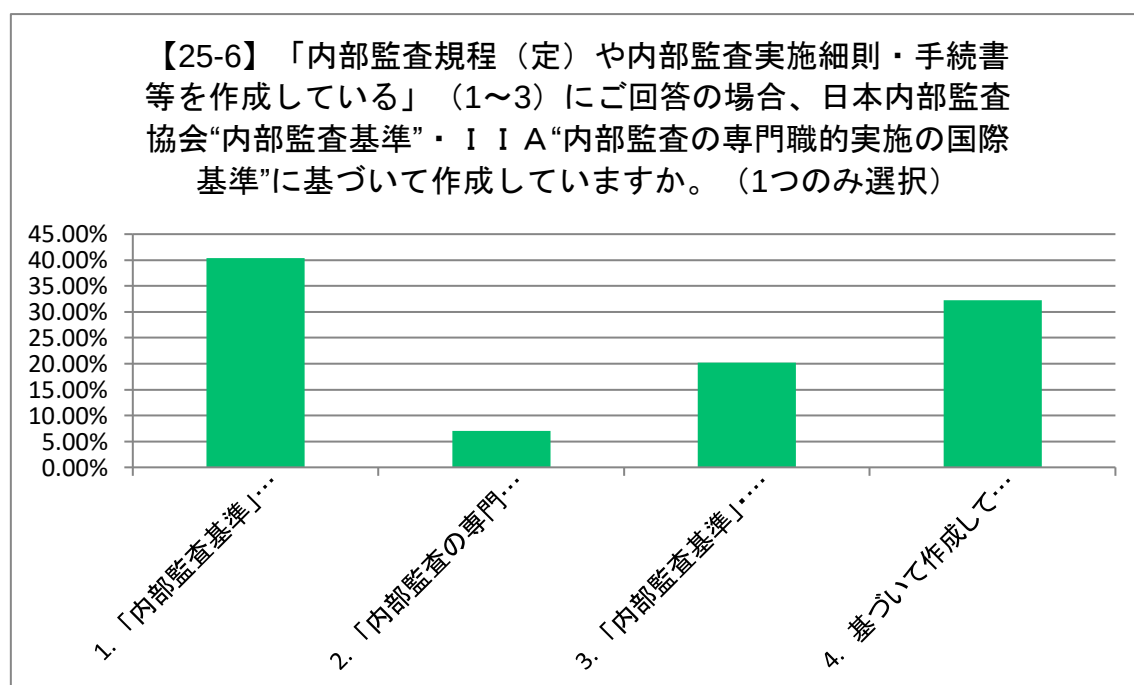
選択肢	回答	
1. 社長（総裁・会長・理事長等）	23.95%	80
2. 取締役会・理事会	8.68%	29
3. 常務会・経営会議	3.59%	12
4. 内部監査担当役員	6.28%	21
5. 監査役等（監査役（会）、監査委員会または監査等委員会）	1.49%	5
6. 執行役	0.29%	1
7. 内部監査部門長	51.79%	173
8. その他	3.89%	13
	回答数	334



内部監査の組織・制度

【25-6】「内部監査規程（定）や内部監査実施細則・手続書等を作成している」（1～3）にご回答の場合、日本内部監査協会“内部監査基準”・I I A“内部監査の専門職的实施の国際基準”に基づいて作成していますか。（1つのみ選択）

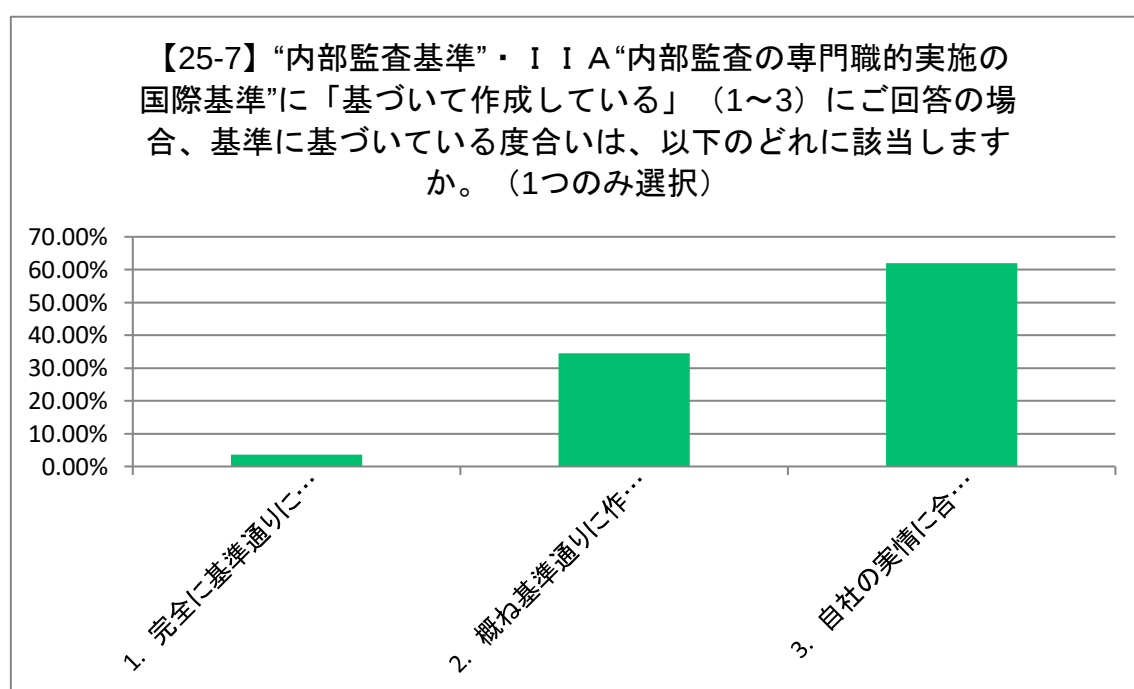
選択肢	回答	
1. 「内部監査基準」に基づいて作成	40.33%	240
2. 「内部監査の専門職的实施の国際基準」に基づいて作成	7.05%	42
3. 「内部監査基準」・「内部監査の専門職的实施の国際基準」の両方に基づいて作成	20.16%	120
4. 基づいて作成していない	32.26%	192
	回答数	595



内部監査の組織・制度

【25-7】“内部監査基準”・I I A“内部監査の専門職的实施の国際基準”に「基づいて作成している」(1～3)にご回答の場合、基準に基づいている度合いは、以下のどれに該当しますか。(1つのみ選択)

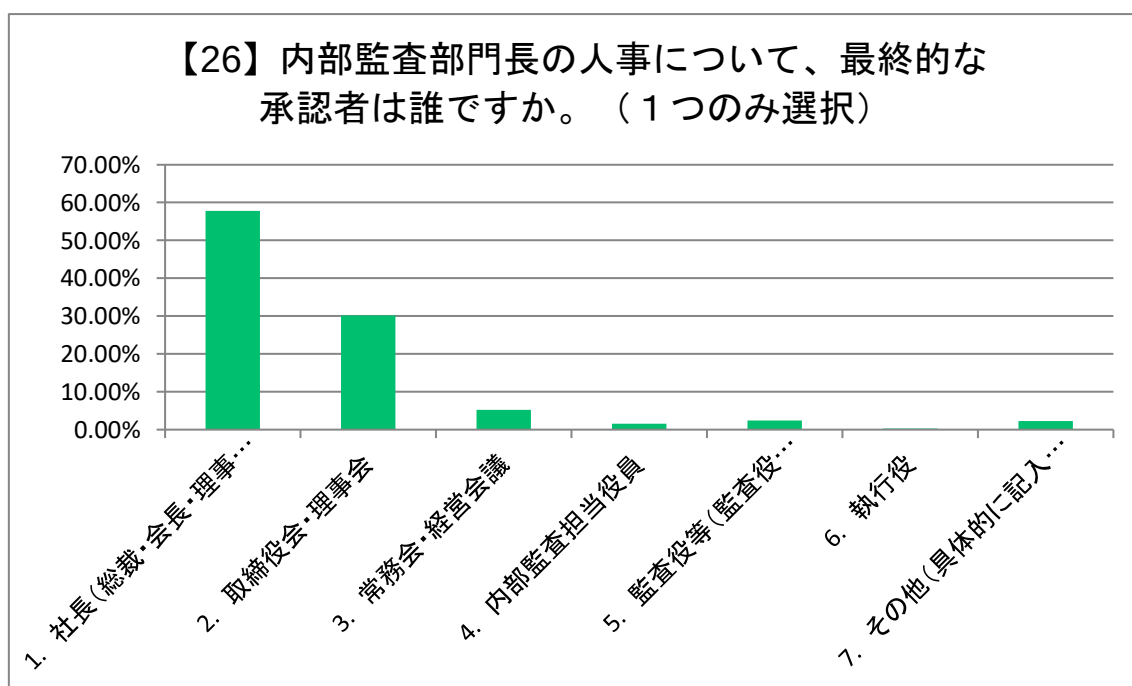
選択肢	回答	
1. 完全に基準通りに作成している	3.53%	13
2. 概ね基準通りに作成している	34.51%	127
3. 自社の実情に合わせできる範囲で基準通りに作成している	61.96%	228
	回答数	368



内部監査の組織・制度

【26】 内部監査部門長の人事について、最終的な承認者は誰ですか。（1つのみ選択）

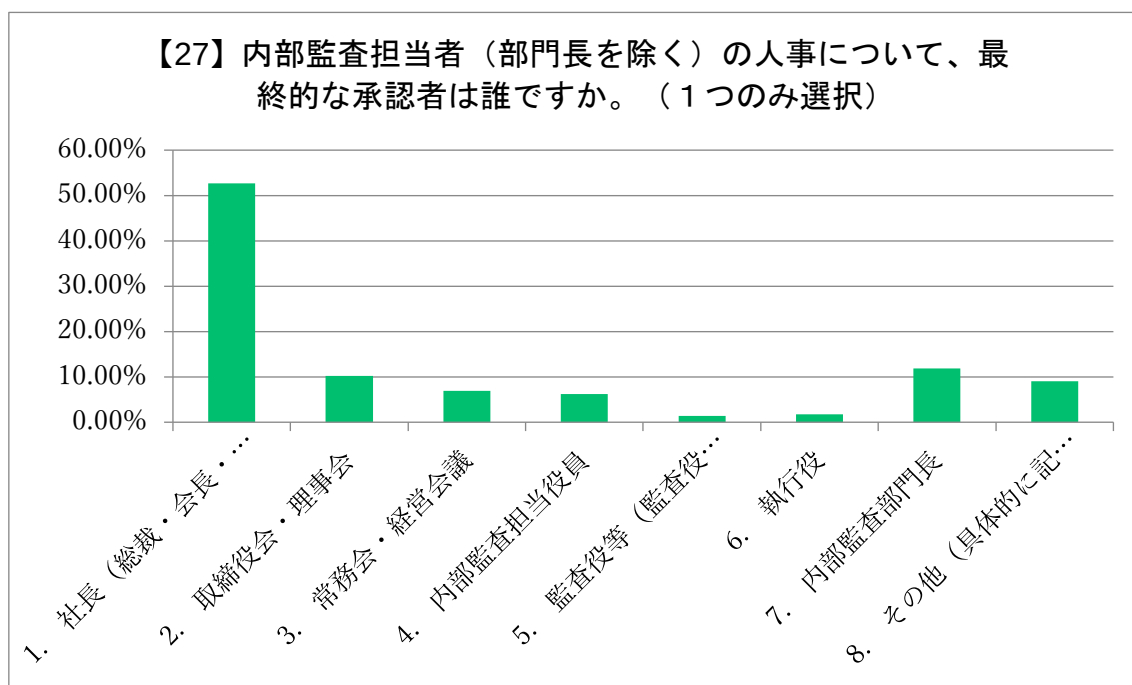
選択肢	回答	
1. 社長（総裁・会長・理事長等）	57.82%	329
2. 取締役会・理事会	30.23%	172
3. 常務会・経営会議	5.27%	30
4. 内部監査担当役員	1.58%	9
5. 監査役等（監査役（会）、監査委員会または監査等委員会）	2.46%	14
6. 執行役	0.35%	2
7. その他	2.28%	13
	回答数	569



内部監査の組織・制度

【27】 内部監査担当者（部門長を除く）の人事について、最終的な承認者は誰ですか。
（1つのみ選択）

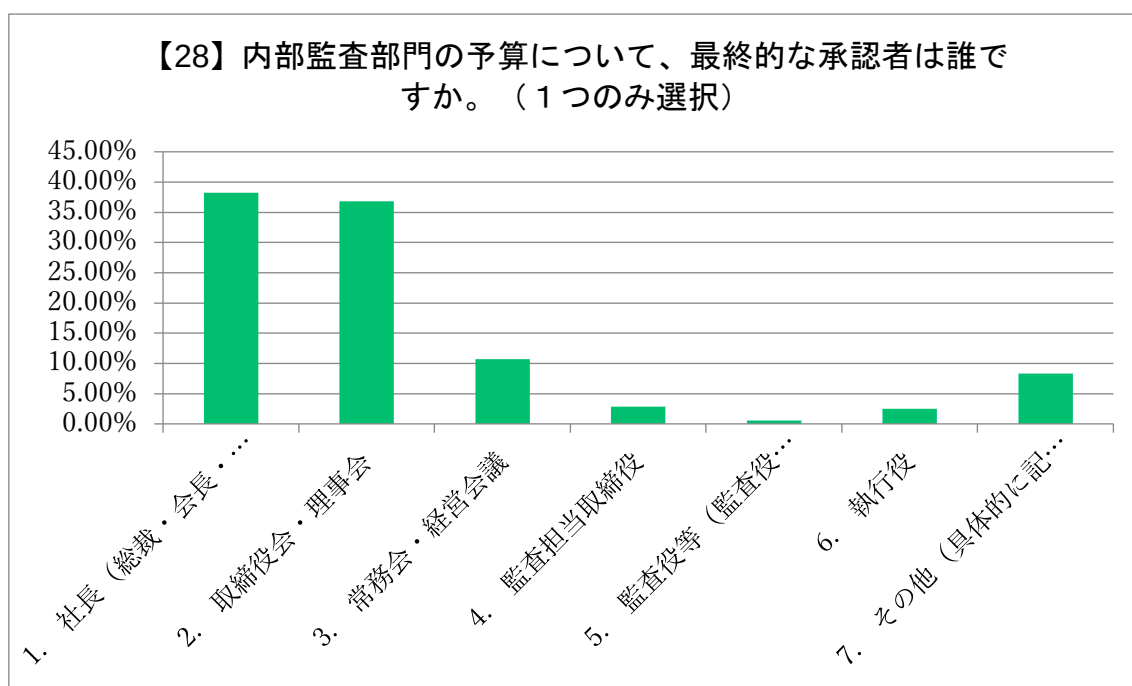
選択肢	回答	
1. 社長（総裁・会長・理事長等）	52.73%	299
2. 取締役会・理事会	10.23%	58
3. 常務会・経営会議	6.88%	39
4. 内部監査担当役員	6.17%	35
5. 監査役等（監査役（会）、監査委員会または監査等委員会）	1.41%	8
6. 執行役	1.76%	10
7. 内部監査部門長	11.82%	67
8. その他	8.99%	51
	回答数	567



内部監査の組織・制度

【28】 内部監査部門の予算について、最終的な承認者は誰ですか。（1つのみ選択）

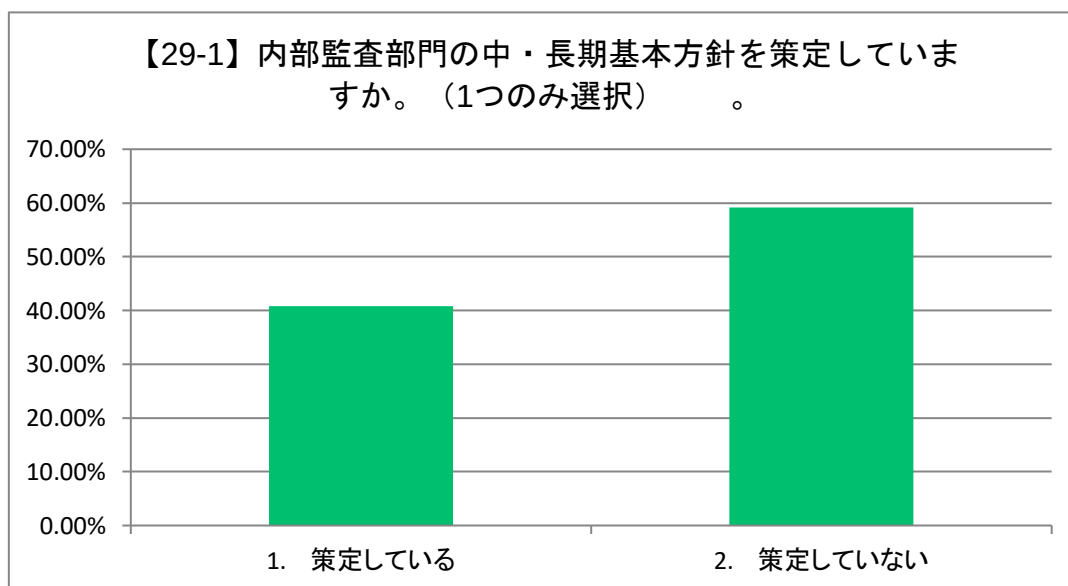
選択肢	回答	
1. 社長（総裁・会長・理事長等）	38.26%	215
2. 取締役会・理事会	36.83%	207
3. 常務会・経営会議	10.68%	60
4. 監査担当取締役	2.85%	16
5. 監査役等（監査役（会）、監査委員会または監査等委員会）	0.53%	3
6. 執行役	2.49%	14
7. その他	8.36%	47
	回答数	562



内部監査の組織・制度

【29-1】 内部監査部門の中・長期基本方針を策定していますか。(1 つのみ選択) ※この設問は回答必須です。

選択肢	回答	
1. 策定している	40.85%	239
2. 策定していない	59.15%	346
	回答数	585



内部監査の組織・制度

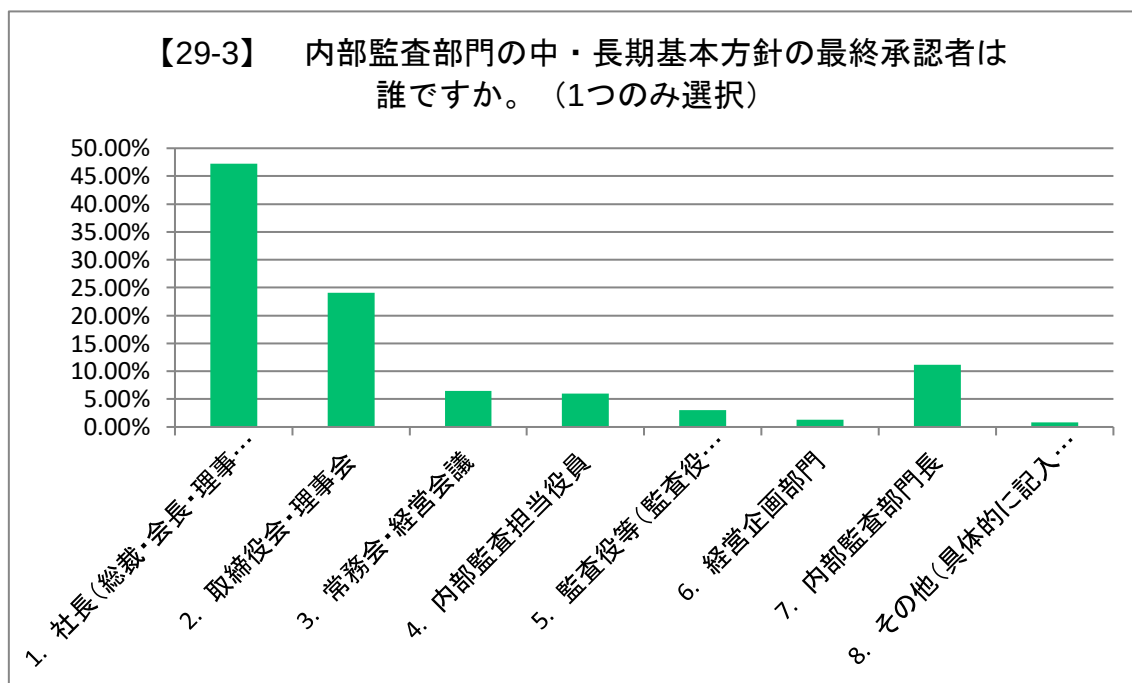
【29-2】策定した方針は通常どのくらいの期間を対象として策定していますか。※整数で入力してください。

(年間)	(社)
1	15
2	4
3	150
4	6
5	44
6	2
7	1
8	1
10	4
回答数	227

内部監査の組織・制度

【29-3】 内部監査部門の中・長期基本方針の最終承認者は誰ですか。(1つのみ選択)

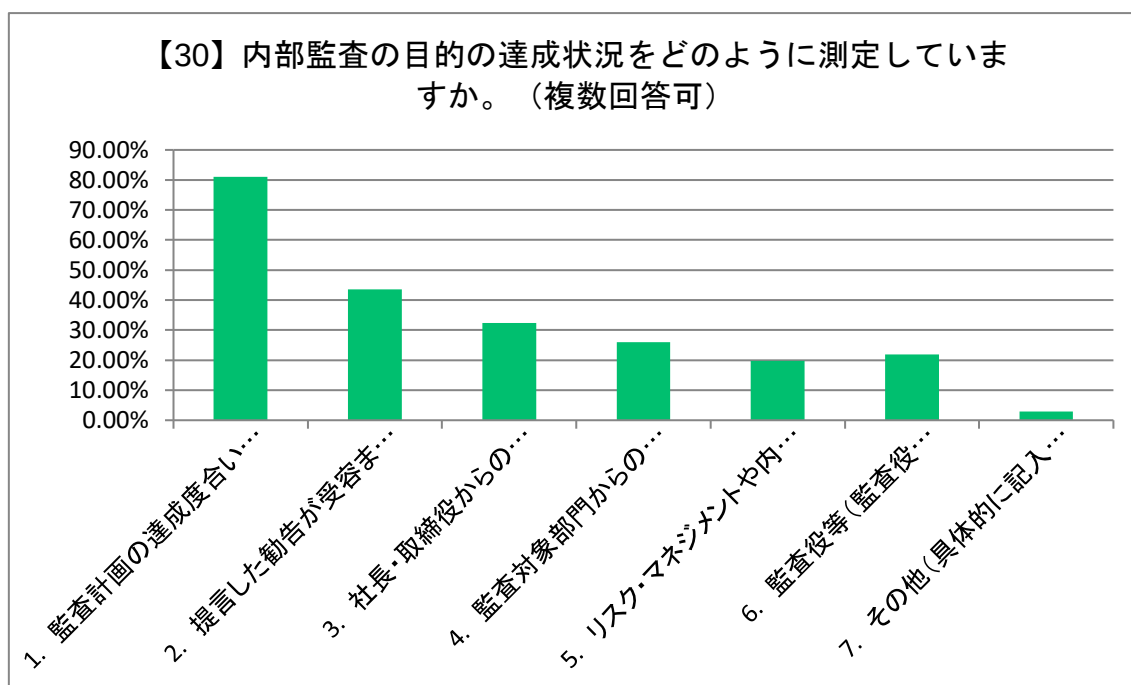
選択肢	回答	
1. 社長（総裁・会長・理事長等）	47.21%	110
2. 取締役会・理事会	24.03%	56
3. 常務会・経営会議	6.44%	15
4. 内部監査担当役員	6.01%	14
5. 監査役等（監査役（会）、監査委員会または監査等委員会）	3.00%	7
6. 経営企画部門	1.29%	3
7. 内部監査部門長	11.16%	26
8. その他	0.86%	2
	回答数	233



内部監査の組織・制度と計画

【30】 内部監査の目的の達成状況をどのように測定していますか。（複数回答可）

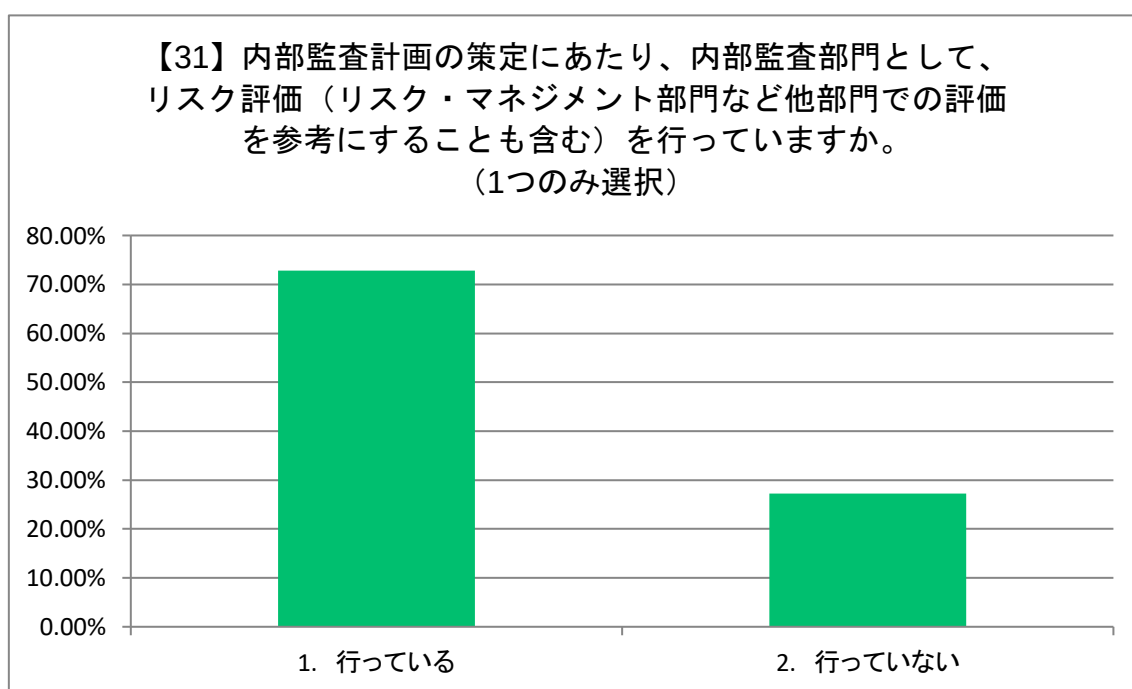
選択肢	回答	
1. 監査計画の達成度合いによって	81.05%	449
2. 提言した勧告が受容または遂行されたかによって	43.50%	241
3. 社長・取締役からのフィードバックによって	32.31%	179
4. 監査対象部門からのフィードバックによって	25.99%	144
5. リスク・マネジメントや内部統制の適切性に係るアシュアランスを提供したことによって	19.86%	110
6. 監査役等（監査役（会）、監査委員会または監査等委員会）または監査法人と内部監査部門との連携の程度によって	21.84%	121
7. その他	2.89%	16
	回答数	554



内部監査の組織・制度と計画

【31】内部監査計画の策定にあたり、内部監査部門として、リスク評価（リスク・マネジメント部門など他部門での評価を参考にすることも含む）を行っていますか。（1つのみ選択）

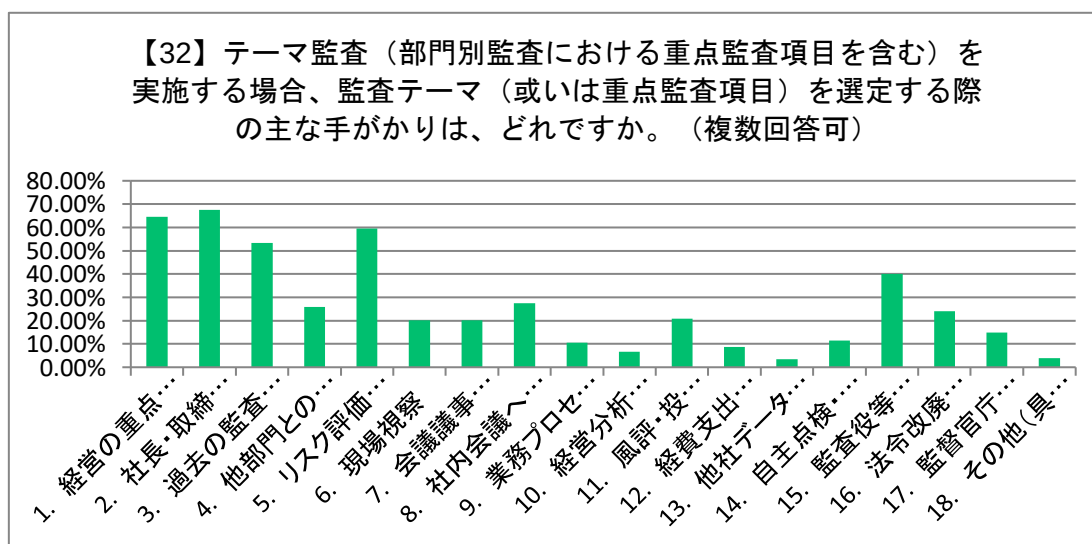
選択肢	回答	
1. 行っている	72.81%	399
2. 行っていない	27.19%	149
	回答数	548



内部監査の組織・制度と計画

【32】テーマ監査（部門別監査における重点監査項目を含む）を実施する場合、監査テーマ（或いは重点監査項目）を選定する際の主な手がかりは、どれですか。（複数回答可）

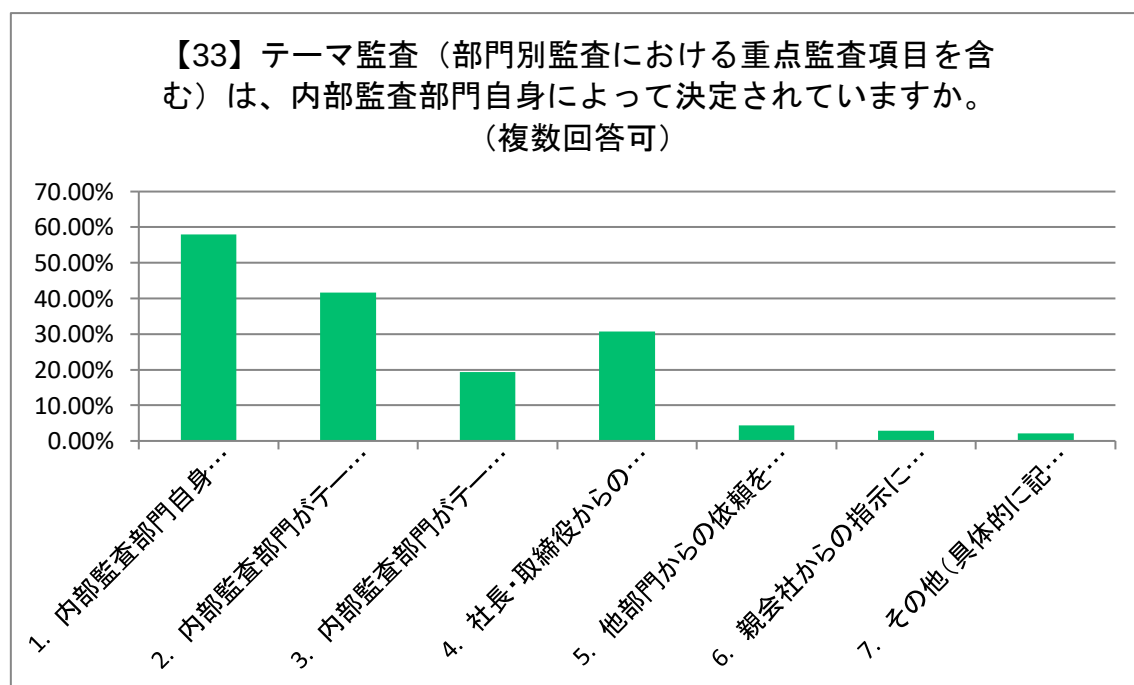
選択肢	回答	
1. 経営の重点目標	64.53%	353
2. 社長・取締役との接触・首脳部からの依頼	67.46%	369
3. 過去の監査調書・監査報告書	53.38%	292
4. 他部門との接触・他部門からの依頼	25.96%	142
5. リスク評価の結果	59.41%	325
6. 現場視察	20.11%	110
7. 会議議事録・稟議書などの検討	20.11%	110
8. 社内会議への出席	27.42%	150
9. 業務プロセスチャートの検討	10.60%	58
10. 経営分析比率などの管理データ	6.76%	37
11. 風評・投書・内部通報など	20.84%	114
12. 経費支出の多額な部門を選出	8.78%	48
13. 他社データとの比較・検討	3.47%	19
14. 自主点検・C S Aの結果	11.52%	63
15. 監査役等（監査役（会）、監査委員会または監査等委員会）との協議	40.04%	219
16. 法令改廃の経営への影響分析	23.95%	131
17. 監督官庁の指針等	14.99%	82
18. その他	3.84%	21
	回答数	547



内部監査の組織・制度と計画

【33】テーマ監査（部門別監査における重点監査項目を含む）は、内部監査部門自身によって決定されていますか。（複数回答可）

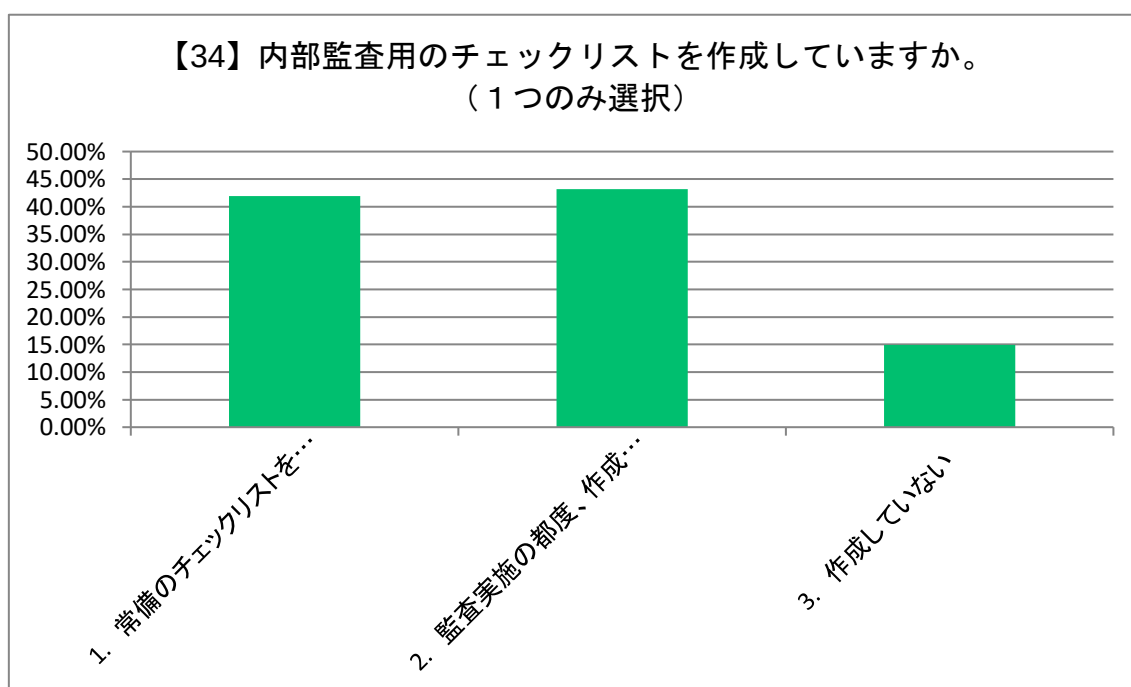
選択肢	回答	
1. 内部監査部門自身によって決定	57.95%	317
2. 内部監査部門がテーマ候補を選定し、首脳部の支持を得てから決定	41.68%	228
3. 内部監査部門がテーマ候補を選定し、監査役等（監査役（会）、監査委員会または監査等委員会）の支持を得てから決定	19.38%	106
4. 社長・取締役からの指示によって決定	30.71%	168
5. 他部門からの依頼を受けて決定	4.39%	24
6. 親会社からの指示によって決定	2.93%	16
7. その他	2.19%	12
	回答数	547



内部監査の組織・制度と計画

【34】 内部監査用のチェックリストを作成していますか。（1つのみ選択）

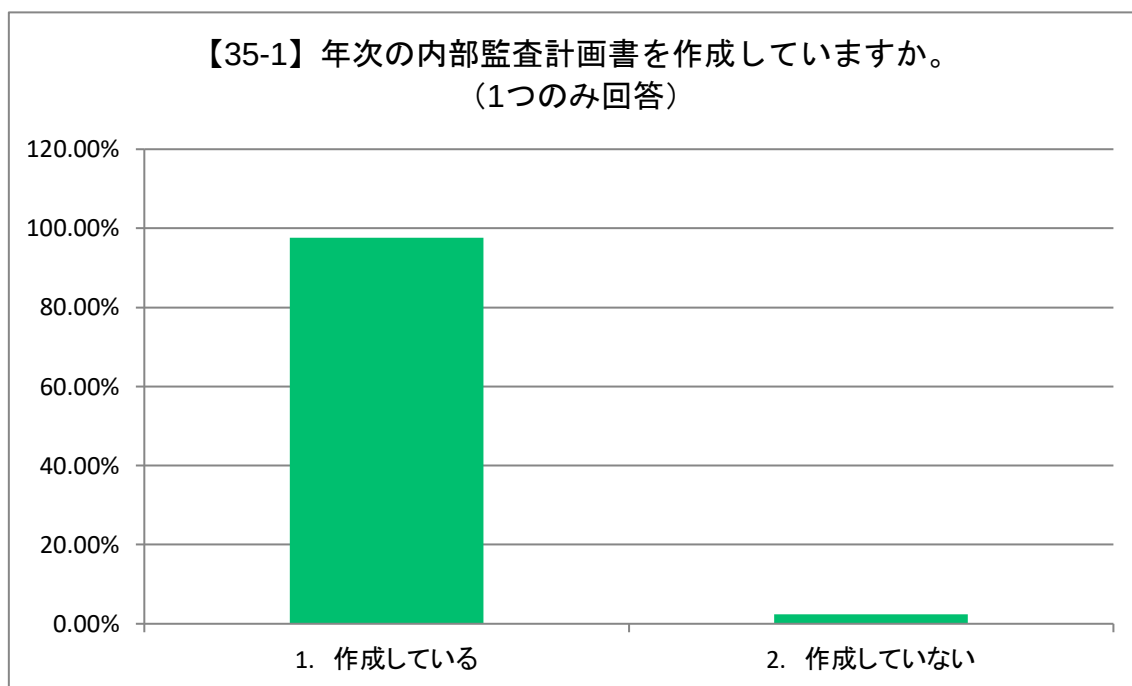
選択肢	回答	
1. 常備のチェックリストを作成している	41.91%	233
2. 監査実施の都度、作成している	43.17%	240
3. 作成していない	14.93%	83
	回答数	556



内部監査の組織・制度と計画

【35-1】 年次の内部監査計画書を作成していますか。(1つのみ回答)

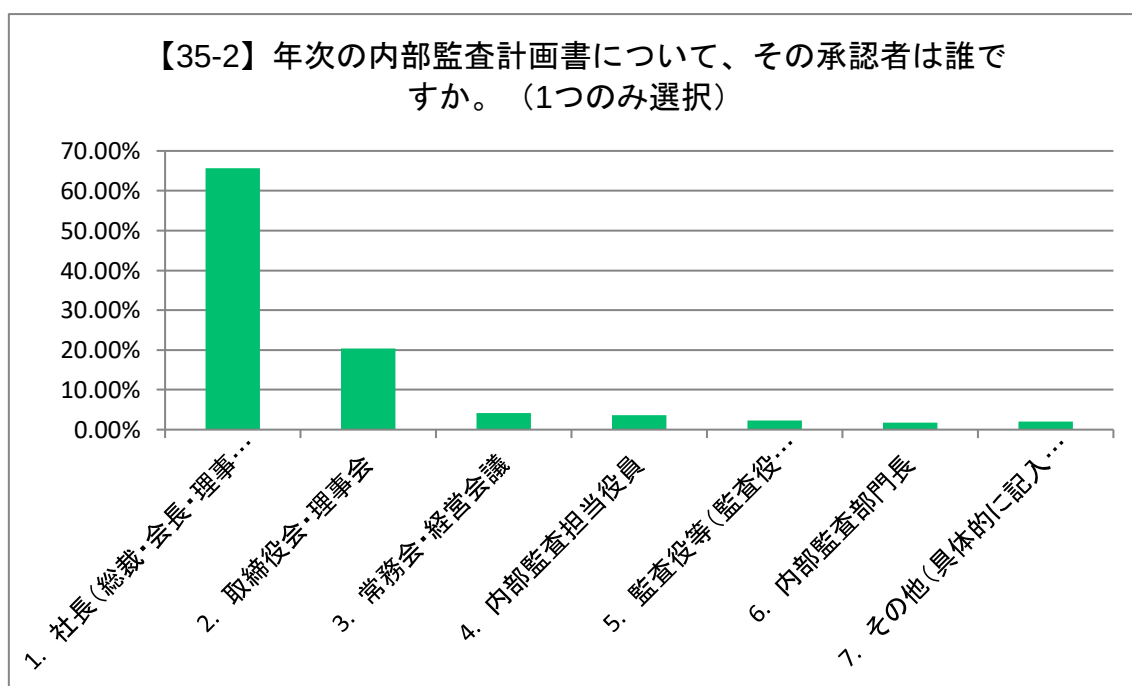
選択肢	回答	
1. 作成している	97.57%	562
2. 作成していない	2.43%	14
	回答数	576



内部監査の組織・制度と計画

【35-2】年次の内部監査計画書について、その承認者は誰ですか。（1つのみ選択）

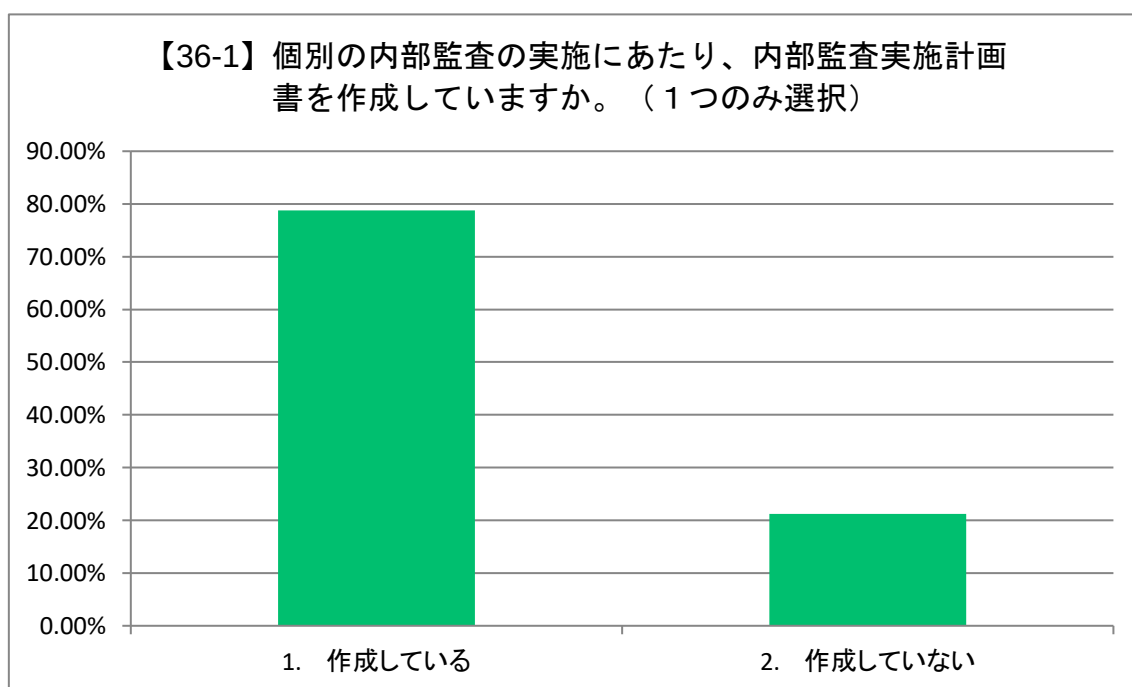
選択肢	回答	
1. 社長（総裁・会長・理事長等）	65.64%	363
2. 取締役会・理事会	20.43%	113
3. 常務会・経営会議	4.16%	23
4. 内部監査担当役員	3.62%	20
5. 監査役等（監査役（会）、監査委員会または監査等委員会）	2.35%	13
6. 内部監査部門長	1.81%	10
7. その他	1.99%	11
	回答数	553



内部監査の組織・制度と計画

【36-1】個別の内部監査の実施にあたり、内部監査実施計画書を作成していますか。（1つのみ選択）

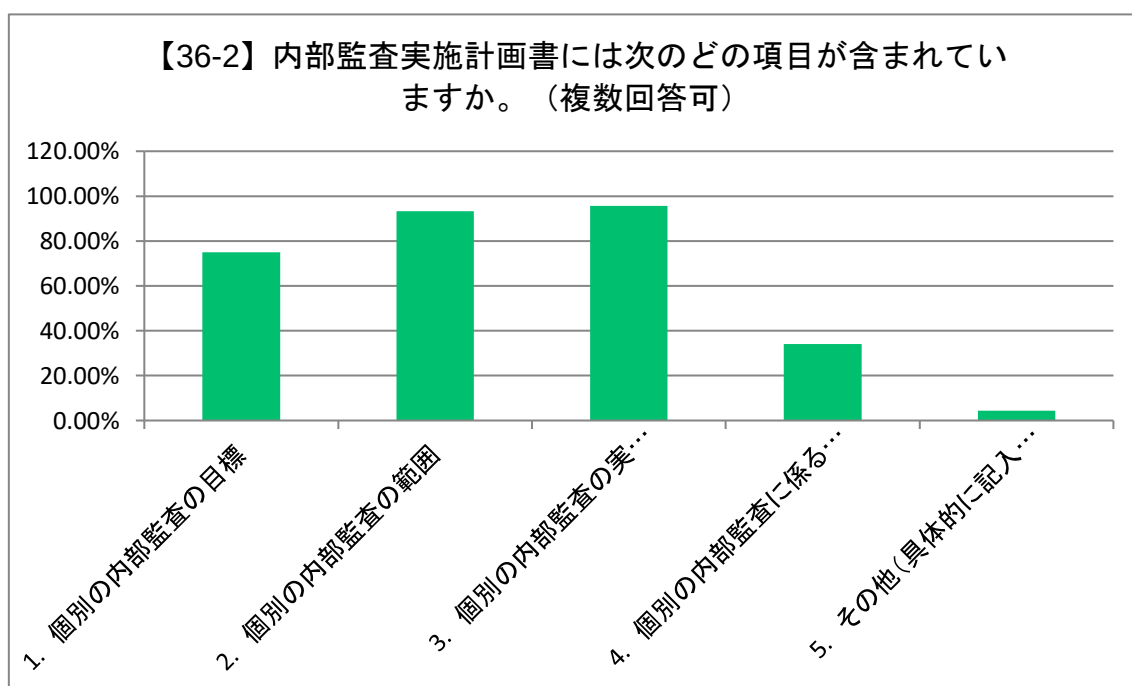
選択肢	回答	
1. 作成している	78.75%	452
2. 作成していない	21.25%	122
	回答数	574



内部監査の組織・制度と計画

【36-2】 内部監査実施計画書には次のどの項目が含まれていますか。（複数回答可）

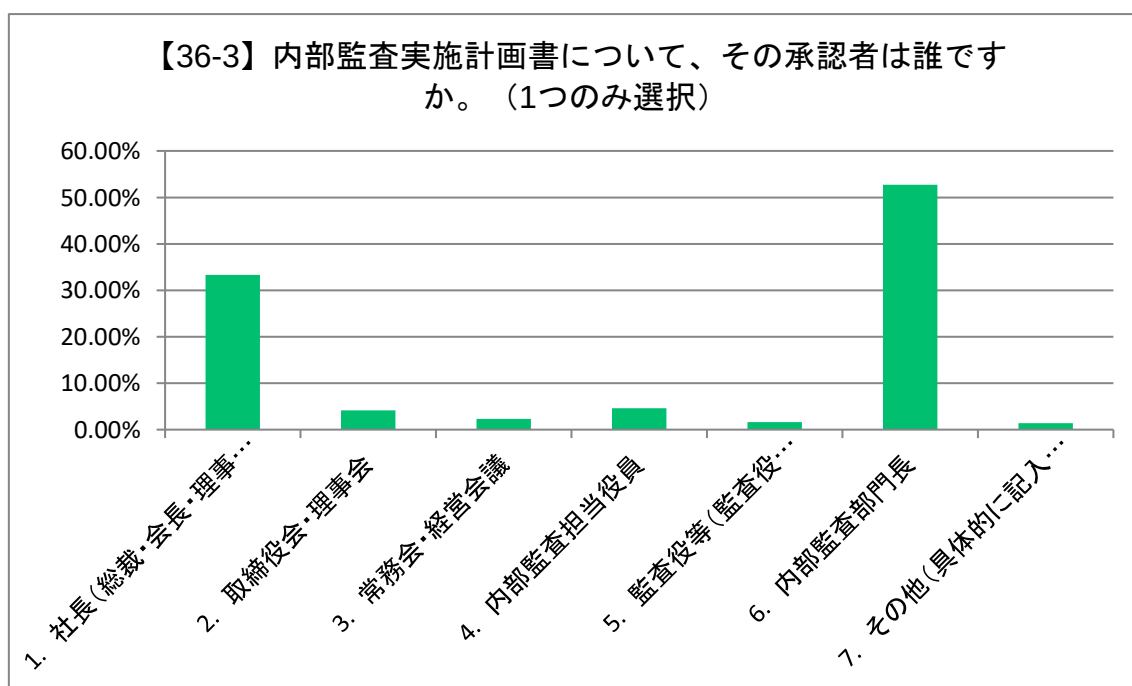
選択肢	回答	
1. 個別の内部監査の目標	75.00%	330
2. 個別の内部監査の範囲	93.18%	410
3. 個別の内部監査の実施時期	95.68%	421
4. 個別の内部監査に係る資源配分	34.09%	150
5. その他	4.32%	19
	回答数	440



内部監査の組織・制度と計画

【36-3】 内部監査実施計画書について、その承認者は誰ですか。(1つのみ選択)

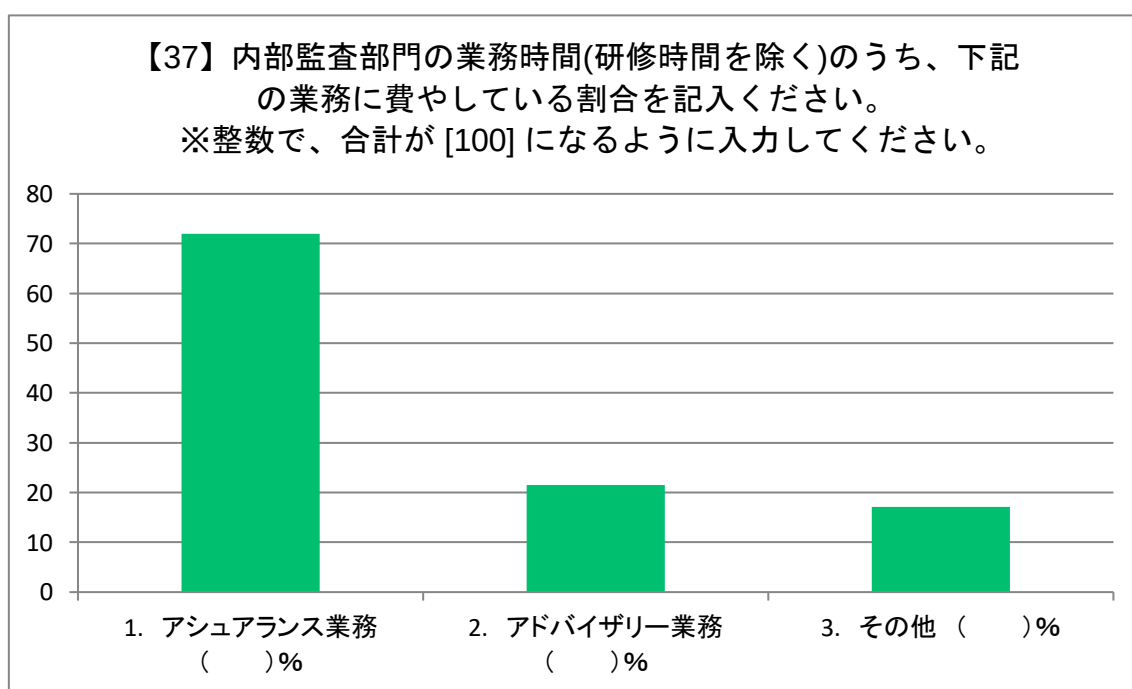
選択肢	回答	
1. 社長（総裁・会長・理事長等）	33.33%	146
2. 取締役会・理事会	4.11%	18
3. 常務会・経営会議	2.28%	10
4. 内部監査担当役員	4.57%	20
5. 監査役等（監査役（会）、監査委員会または監査等委員会）	1.60%	7
6. 内部監査部門長	52.74%	231
7. その他	1.37%	6
	回答数	438



内部監査の実施

【37】内部監査部門の業務時間(研修時間を除く)のうち、下記の業務に費やしている割合を記入ください。 ※整数で、合計が [100] になるように入力してください。

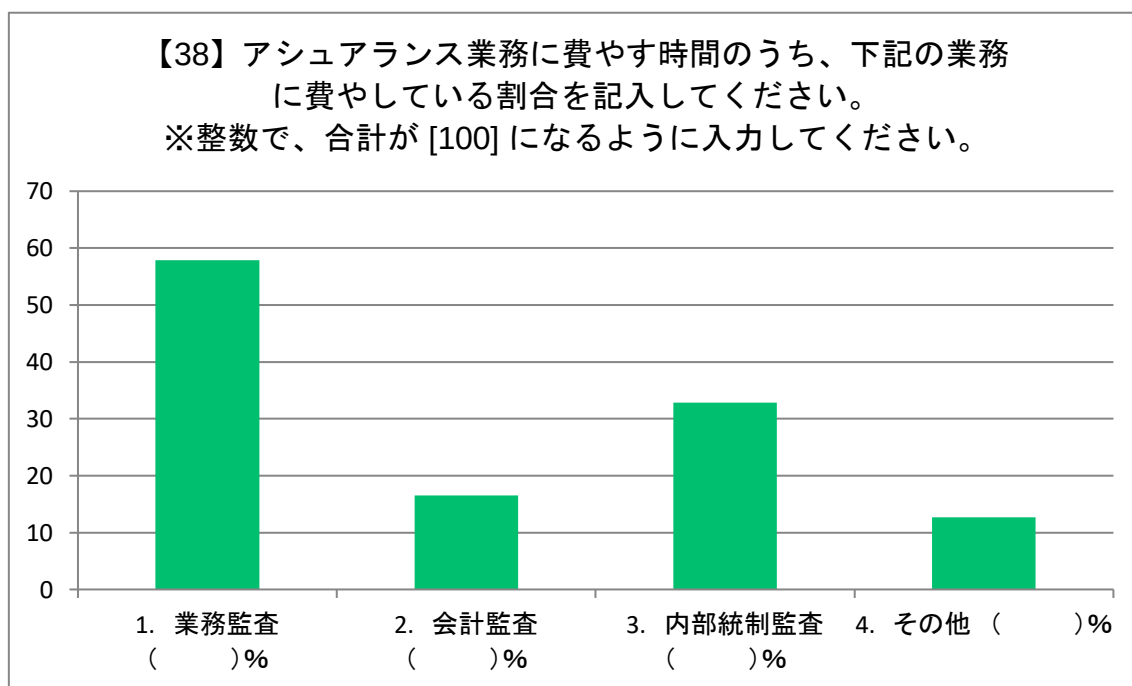
選択肢	平均値
1. アシュアランス業務 () %	72
2. アドバイザリー業務 () %	21
3. その他 () %	17



内部監査の実施

【38】アシュアランス業務に費やす時間のうち、下記の業務に費やしている割合を記入してください。 ※整数で、合計が [100] になるように入力してください。

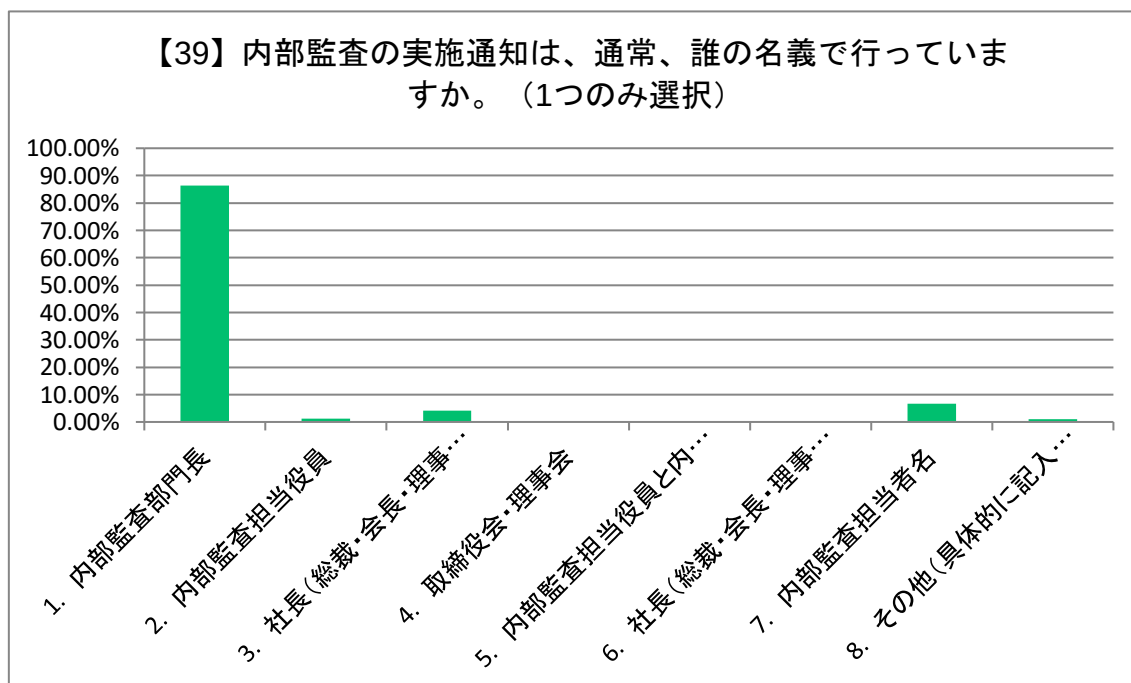
選択肢	平均値
1. 業務監査 () %	57
2. 会計監査 () %	16
3. 内部統制監査 () %	32
4. その他 () %	12



内部監査の実施

【39】 内部監査の実施通知は、通常、誰の名義で行っていますか。(1つのみ選択)

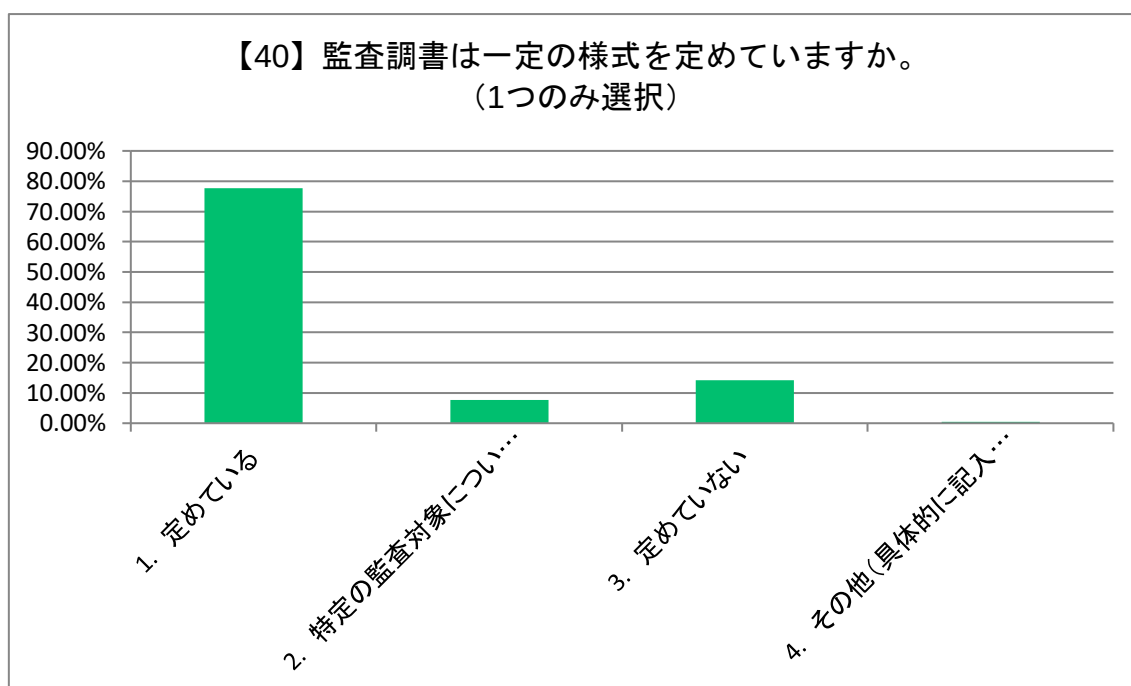
選択肢	回答	
1. 内部監査部門長	86.41%	477
2. 内部監査担当役員	1.27%	7
3. 社長（総裁・会長・理事長等）	4.17%	23
4. 取締役会・理事会	0.00%	0
5. 内部監査担当役員と内部監査部門長との連名	0.18%	1
6. 社長（総裁・会長・理事長等）と内部監査部門長との連名	0.18%	1
7. 内部監査担当者名	6.70%	37
8. その他	1.09%	6
	回答数	552



内部監査の実施

【40】 監査調書は一定の様式を定めていますか。(1つのみ選択)

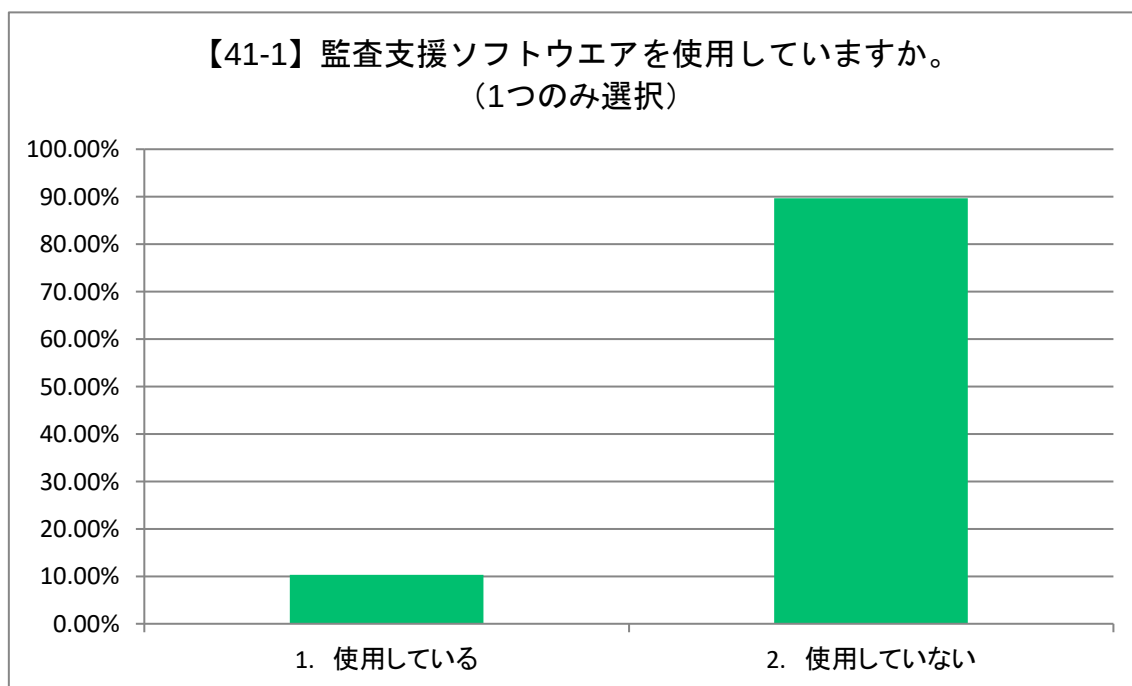
選択肢	回答	
1. 定めている	77.68%	428
2. 特定の監査対象については定めている	7.62%	42
3. 定めていない	14.16%	78
4. その他	0.54%	3
	回答数	551



内部監査の実施

【41-1】 監査支援ソフトウェアを使用していますか。(1つのみ選択)

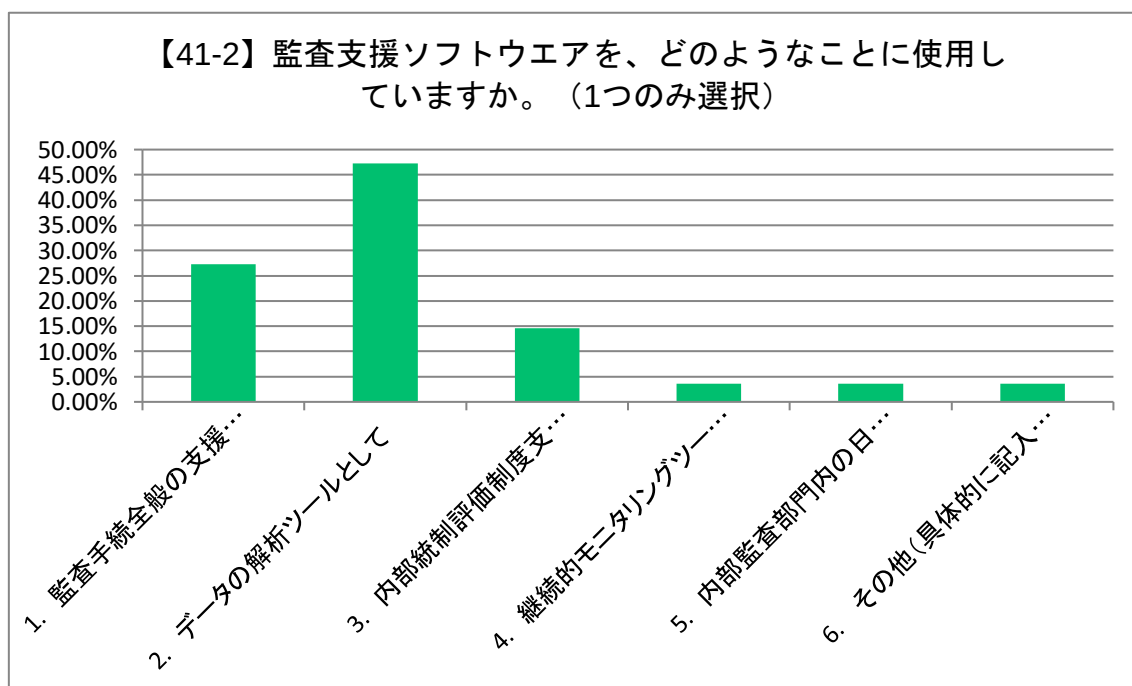
選択肢	回答	
1. 使用している	10.30%	58
2. 使用していない	89.70%	505
	回答数	563



内部監査の実施

【41-2】 監査支援ソフトウェアを、どのようなことに使用していますか。(1つのみ選択)

選択肢	回答	
1. 監査手続全般の支援ツールとして	27.27%	15
2. データの解析ツールとして	47.27%	26
3. 内部統制評価制度支援ツールとして	14.55%	8
4. 継続的モニタリングツール（定常的に業務の異常値などを監視・発見・分析するためのソフト／自社開発を含む）として	3.64%	2
5. 内部監査部門内の日常業務管理ツールとして	3.64%	2
6. その他	3.64%	2
	回答数	55

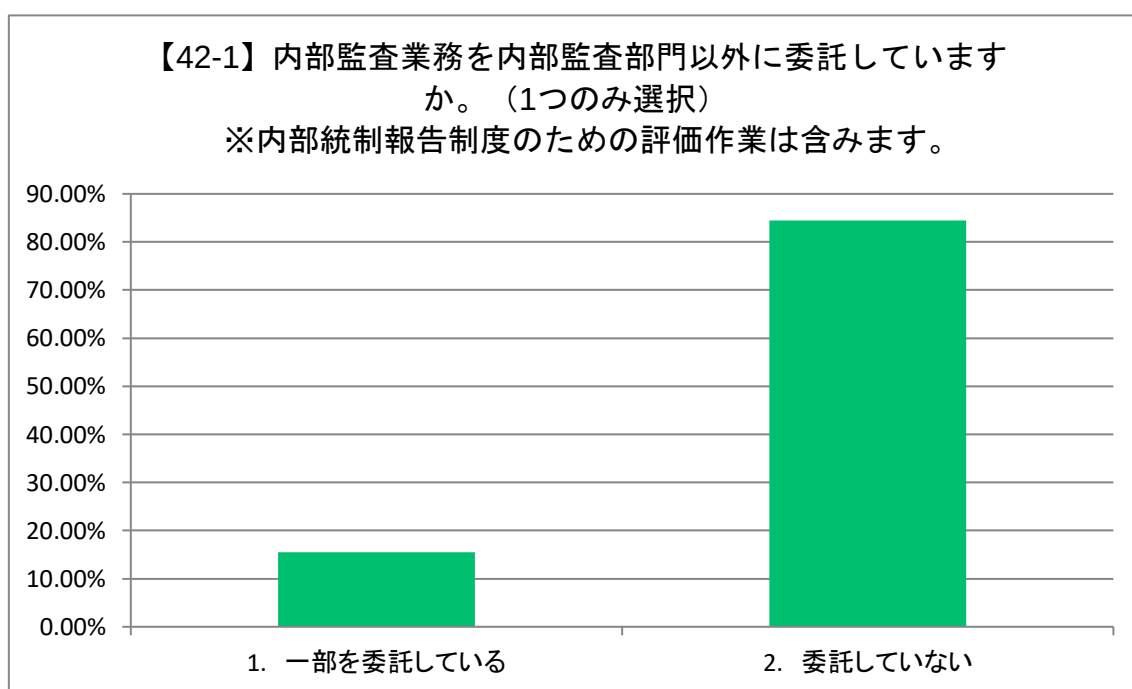


内部監査の実施

【42-1】 内部監査業務を内部監査部門以外に委託していますか。(1つのみ選択)

※内部統制報告制度のための評価作業は含みます。

選択肢	回答	
1. 一部を委託している	15.51%	87
2. 委託していない	84.49%	474
	回答数	561



内部監査の実施

【42-2】 内部監査業務について、どのような業務を委託していますか。ご記入ください。

海外事業子会社におけるガバナンス体制のアシュアランス業務
システム監査
経理監査の一部支店への往査
レストラン店舗監査
会計監査
J－SOX
環境など専門性の高い分野
統制評価の一部業務監査業務のアドバイザー
内部統制報告制度のための評価作業。
個別内部監査をコソーシング
内部統制報告制度のための評価作業
公的研究費等内部監査業務
JSOX 評価の定型業務
海外関係会社の監査、SOX 監査の一部
I T に係る内部統制評価
・ 外部認証への適合性確認のためのセキュリティ監査業務の一部 ・ 規程等への準拠性適合をデータで一次評価する業務 ・ システムへの大量データのエントリー業務
IATF16949 に係る内部監査業務
特定の個別監査（海外子会社他）のアウトソーシング
セキュリティ監査
会計監査業務
海外業務監査の一部
AEO 監査
情報セキュリティ監査
情報システム監査の確認、評価
経理監査
監査業務一式
会計監査、労務業務に対する監査
IT 関連に関する監査
内部統制関連業務の証跡収集等の作業に係る業務
サステナビリティ監査や GDPR 遵守など専門知識を必要とする難度の高いテーマ監査の

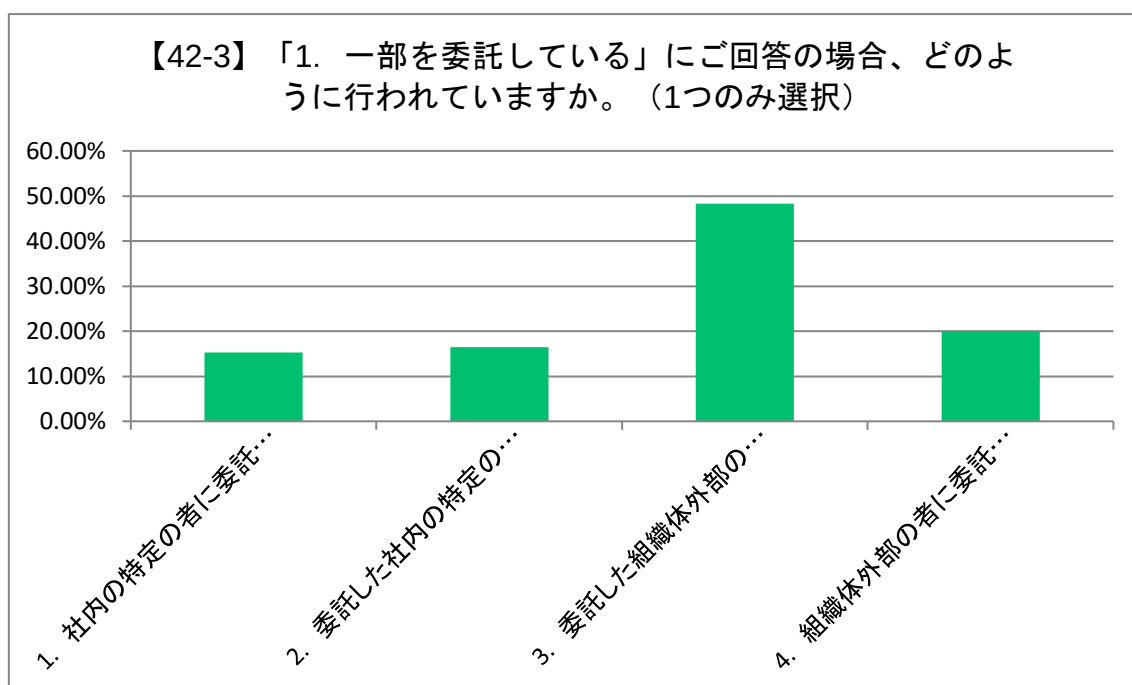
実施について、外部コソースによる支援を委託している。
IT 統制の評価
役員への個別報告、経営会議・取締役会・監査役会での報告以外の内部監査業務全般をコソースの形態で委託
専門分野の監査業務
海外子会社監査
情報セキュリティに関する監査
教学監査、会計監査
欧州の業務監査、内部統制評価
内部監査の実施、報告書の作成・助言等
J-SOX の IT 統制および、子会社の決算財務報告プロセス
自己監査になってしまう部分について委託
内部統制に関する監査と調書作成監査対応
おもに J-SOX に係る内部統制の構築
監査業務のコソース（監査法人）
会計監査
商品マスタの管理状況等
品質管理、環境管理の内部監査業務。海外拠点の内部監査業務。
自社でノウハウの乏しい領域の監査を行う際
内部監査高度化推進プロジェクトシステム監査
海外子会社監査、IT セキュリティ監査
内部統制評価業務
海外子会社監査
内部統制評価（IT 統制評価）
内部統制監査
海外子会社や特殊テーマの監査
内部統制報告制度
労務監査、サイバーセキュリティなど
システム監査
海外子会社の J-SOX 全社統制監査
システム監査
内部統制報告制度のための評価作業を組織内の他部門に委託
本社部門に自己監査（自主点検）を委託
書類回収等
J-SOX の IT 統制評価

海外現地法人での現場往査
公的研究費監査
書面監査サポート
内部統制評価、FSMS 内部監査
IT 業務監査、内部統制評価業務
海外グループ会社監査を一部委託（共同実施）
データ分析
実査部分を委託
内部統制報告に係る業務
リスク特定・評価、ギャップ解析
J-SOX に関する自主点検
IT 監査
一部の海外会社における以下の業務 ・経理業務、・調達業務、・販売業務、・人事・総務業務
証跡の収集
内部統制監査
主に海外拠点の業務監査、調査
中国子会社の監査サポート（中国特有の法令知識、商慣習、言語のサポート）
監査部門に専門能力を有していない監査業務
JSOX 業務プロセス評価

内部監査の実施

【42-3】 内部監査業務を内部監査部門以外に「1. 一部を委託している」にご回答の場合、どのように行われていますか。（1つのみ選択）

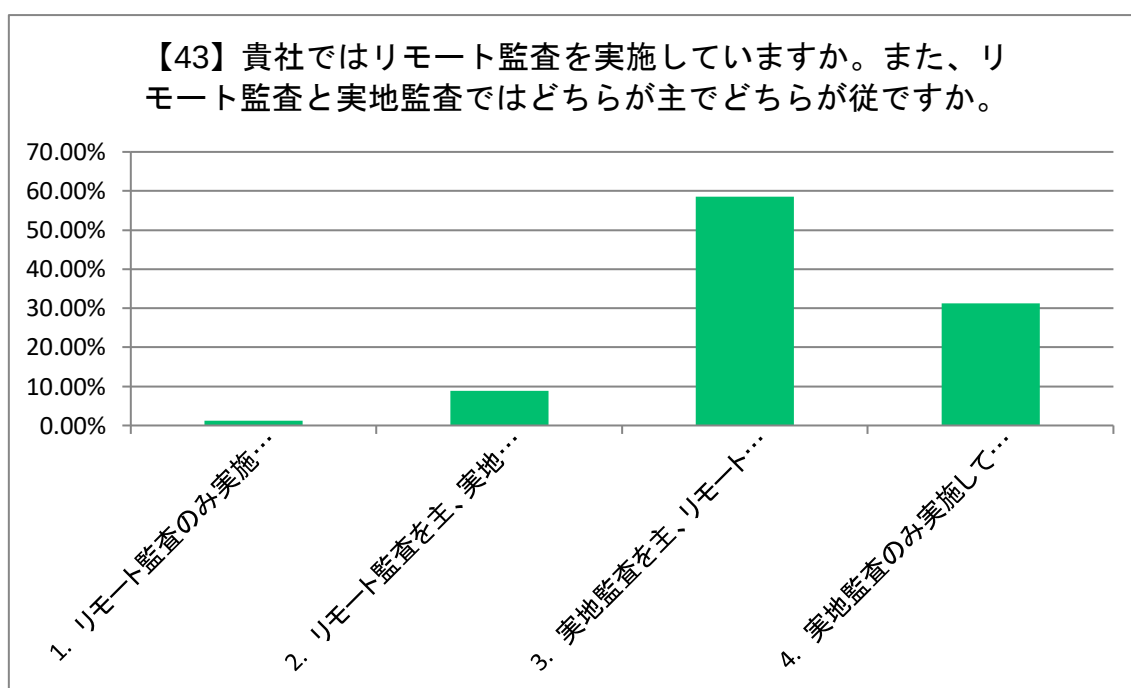
選択肢	回答	
1. 社内の特定の者に委託する	15.29%	13
2. 委託した社内の特定の者と内部監査部門責任者とが共同で実施する	16.47%	14
3. 委託した組織体外部の者と内部監査部門責任者とが共同で実施する	48.24%	41
4. 組織体外部の者に委託する	20.00%	17
	回答数	85



内部監査の実施

【43】貴社ではリモート監査を実施していますか。また、リモート監査と実地監査ではどちらが主でどちらが従ですか。

選択肢	回答	
1. リモート監査のみ実施している	1.27%	7
2. リモート監査を主、実地監査を従として実施している	8.86%	49
3. 実地監査を主、リモート監査を従として実施している	58.59%	324
4. 実地監査のみ実施している	31.28%	173
	回答数	553

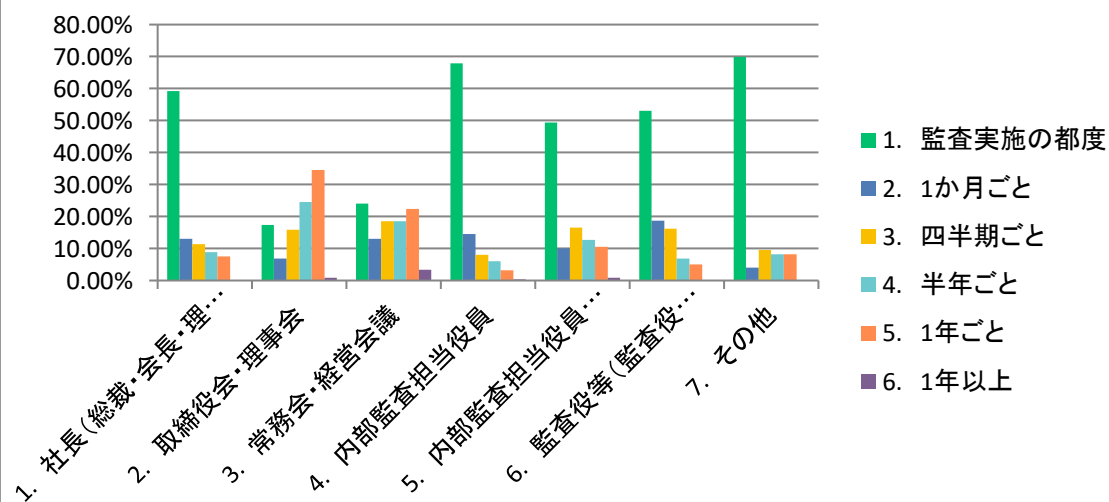


内部監査の報告とフォローアップ

【44】内部監査部門から各機関への報告書はどのくらいの頻度で提出しておりますか。※報告書を提出している場合のみ選択してください。

	1. 監 査 実 施 の 都 度	2. 1 か 月 ご と	3. 四 半 期 ご と	4. 半 年 ご と	5. 1 年 ご と	6. 1 年 以 上	Total (社)
1. 社長（総裁・会長・理事長等）	308	68	59	46	39	0	520
2. 取締役会・理事会	66	26	60	93	131	3	379
3. 常務会・経営会議	57	31	44	44	53	8	237
4. 内部監査担当役員	169	36	20	15	8	1	249
5. 内部監査担当役員以外の役員	113	23	38	29	24	2	229
6. 監査役等（監査役（会）、監査委員会又は監査等委員会）	252	89	77	33	24	0	475
7. その他	51	3	7	6	6	0	73

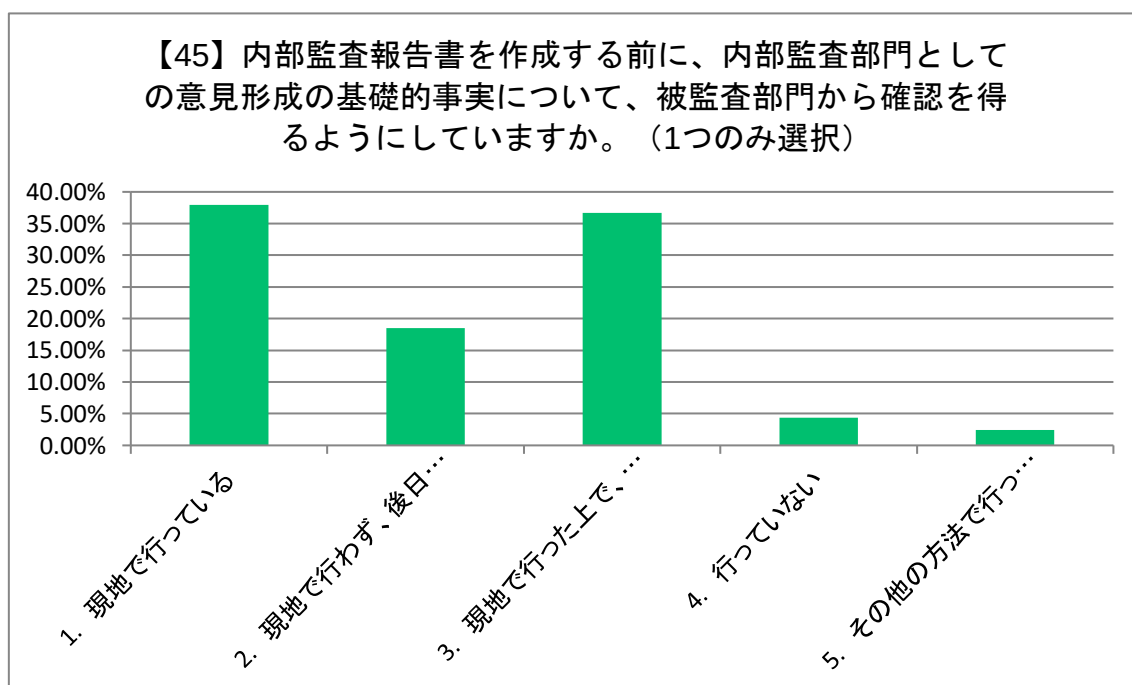
【44】内部監査部門から各機関への報告書はどのくらいの頻度で提出しておりますか。※報告書を提出している場合のみ選択してください。



内部監査の報告とフォローアップ

【45】内部監査報告書を作成する前に、内部監査部門としての意見形成の基礎的事実について、被監査部門から確認を得るようにしていますか。(1つのみ選択)

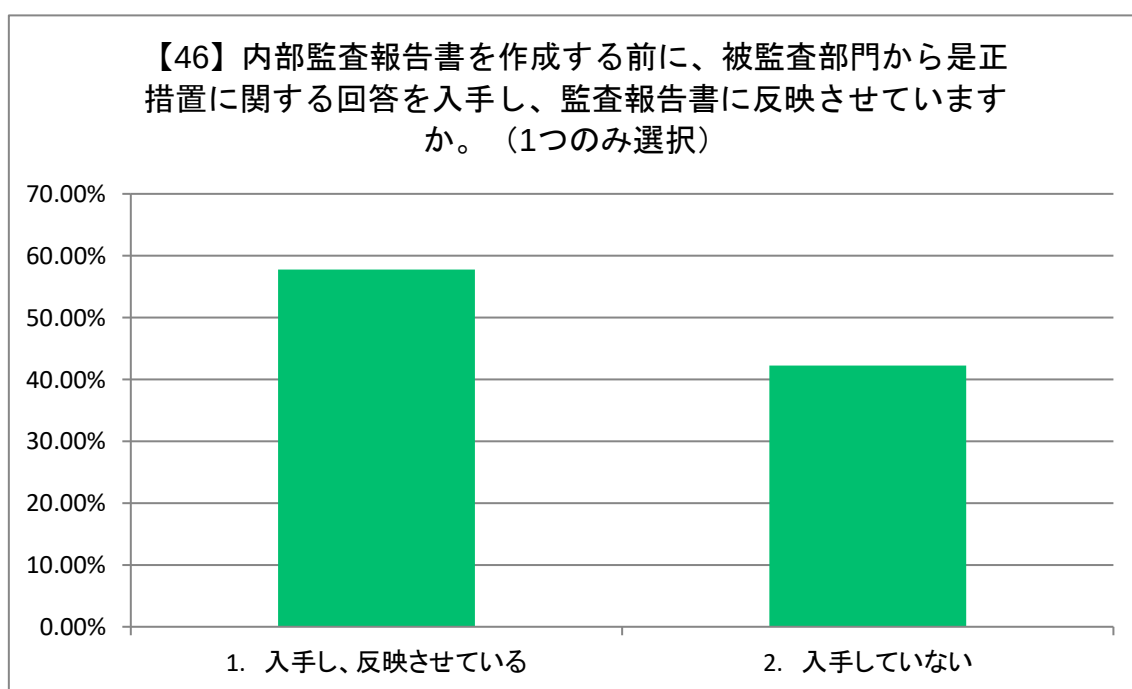
選択肢	回答	
1. 現地で行っている	37.98%	207
2. 現地で行わず、後日テレビ・電話会議や電子メール等で行っている	18.53%	101
3. 現地で行った上で、後日テレビ・電話会議や電子メール等でさらに確認を行っている	36.70%	200
4. 行っていない	4.40%	24
5. その他の方法で行っている	2.39%	13
	回答数	545



内部監査の報告とフォローアップ

【46】内部監査報告書を作成する前に、被監査部門から是正措置に関する回答を入手し、監査報告書に反映させていますか。(1つのみ選択)

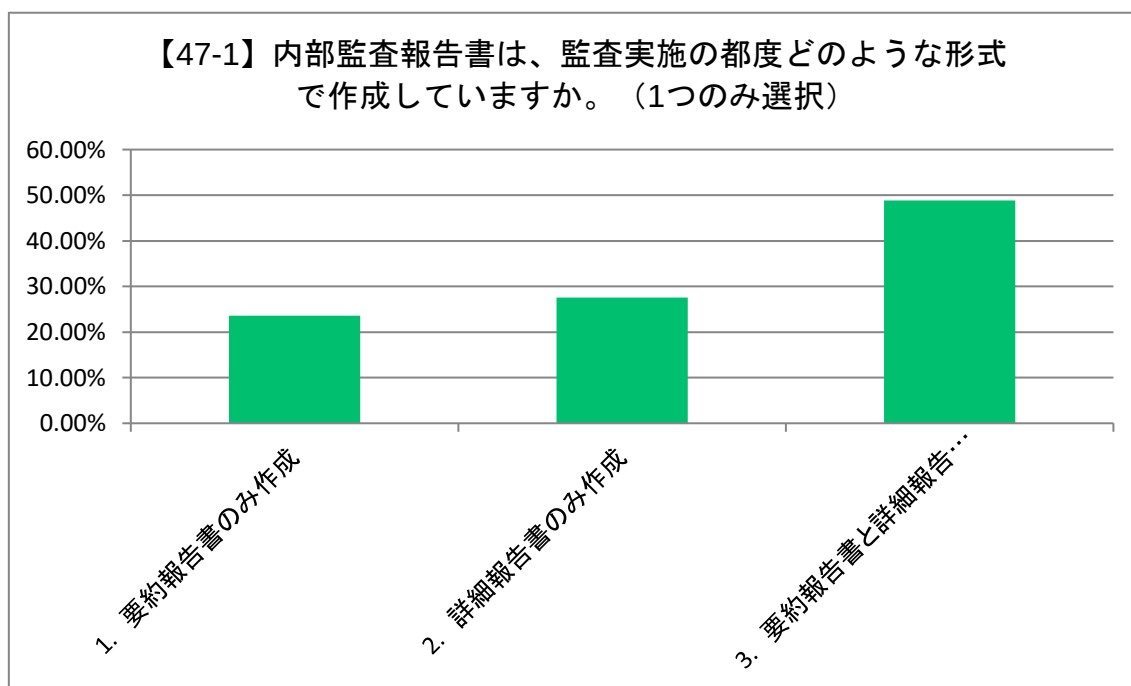
選択肢	回答	
1. 入手し、反映させている	57.78%	312
2. 入手していない	42.22%	228
	回答数	540



内部監査の報告とフォローアップ

【47-1】 内部監査報告書は、監査実施の都度どのような形式で作成していますか。（1 つのみ選択）

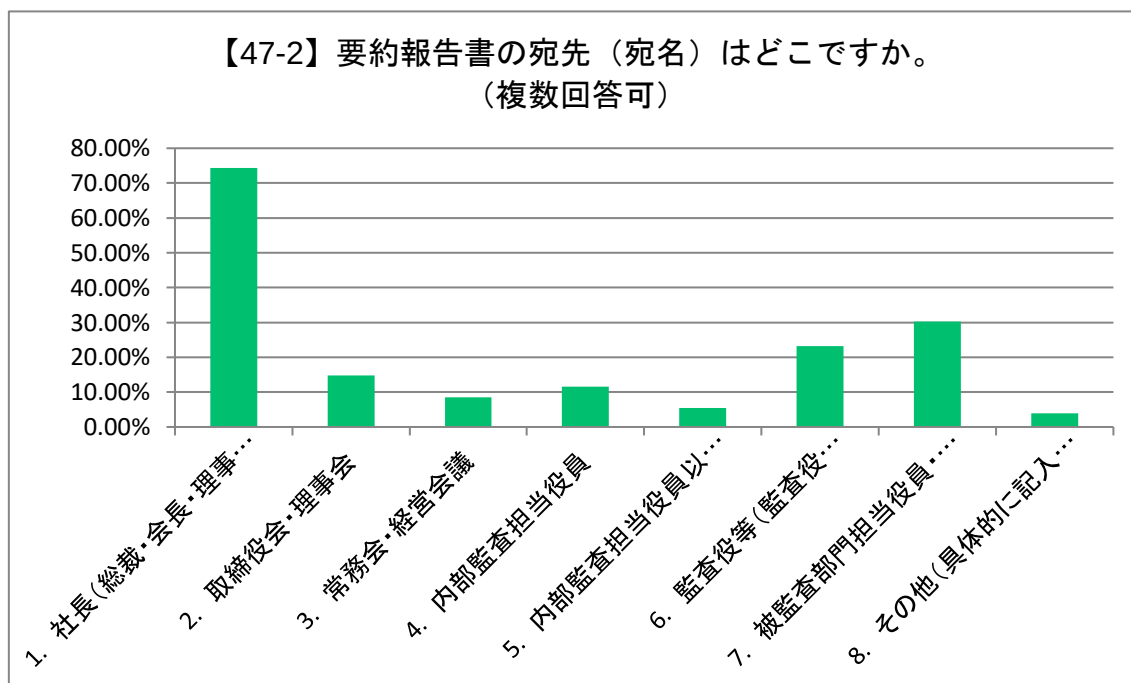
選択肢	回答	
1. 要約報告書のみ作成	23.61%	132
2. 詳細報告書のみ作成	27.55%	154
3. 要約報告書と詳細報告書の両方を作成	48.84%	273
	回答数	559



内部監査の報告とフォローアップ

【47-2】要約報告書の宛先（宛名）はどこですか。（複数回答可）

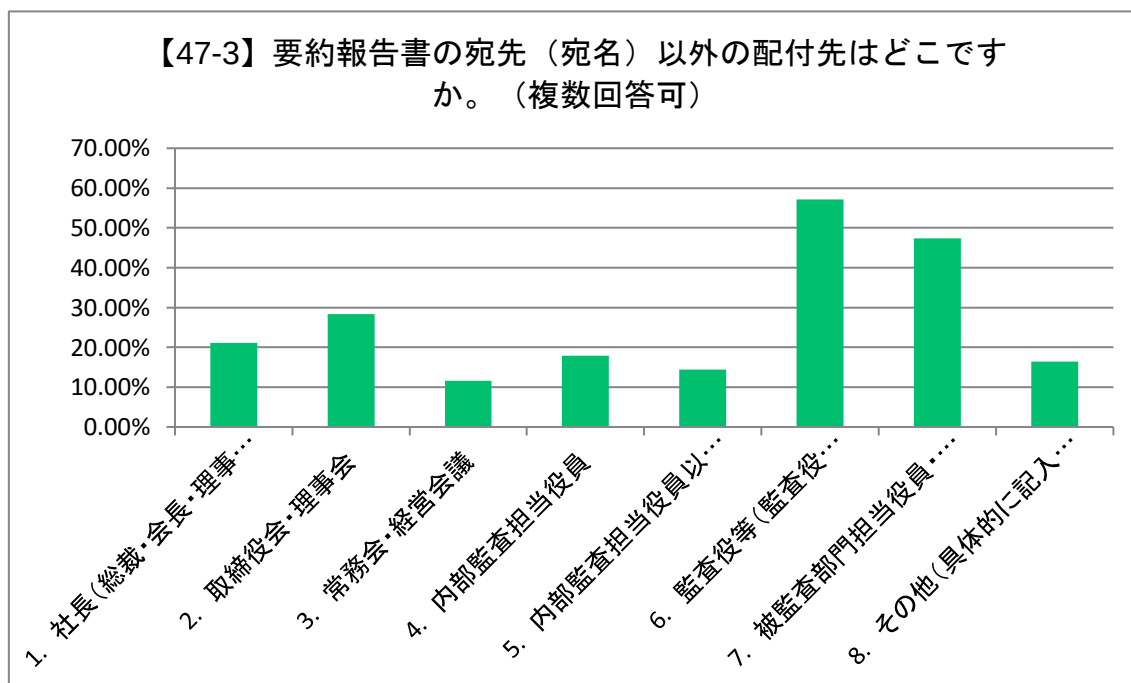
選択肢	回答	
1. 社長（総裁・会長・理事長等）	74.42%	302
2. 取締役会・理事会	14.73%	85
3. 常務会・経営会議	8.53%	42
4. 内部監査担当役員	11.63%	57
5. 内部監査担当役員以外の役員	5.43%	37
6. 監査役等（監査役（会）、監査委員会又は監査等委員会）	23.26%	122
7. 被監査部門担当役員・部門長	30.23%	109
8. その他	3.88%	17
	回答数	400



内部監査の報告とフォローアップ

【47-3】要約報告書の宛先（宛名）以外の配付先はどこですか。（複数回答可）

選択肢	回答	
1. 社長（総裁・会長・理事長等）	14.13%	60
2. 取締役会・理事会	16.30%	53
3. 常務会・経営会議	9.78%	33
4. 内部監査担当役員	13.04%	51
5. 内部監査担当役員以外の役員	7.61%	41
6. 監査役等（監査役（会）、監査委員会又は監査等委員会）	55.43%	163
7. 被監査部門担当役員・部門長	54.35%	135
8. その他	16.30%	47
	回答数	285



内部監査の報告とフォローアップ

【47-4】要約報告書は年に何回作成しますか。 ※整数で入力してください。

選択肢	回答	
1. 監査の実施の都度、作成する	77.35%	304
2. 年（ ）回	22.64%	89
	回答数	393

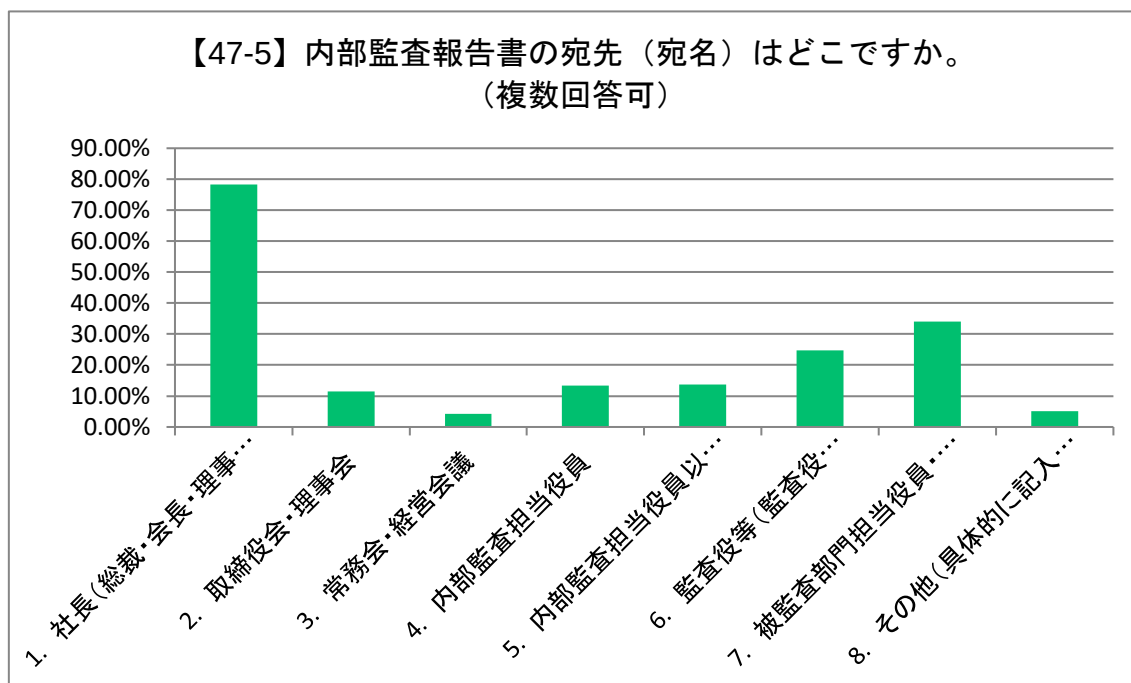
2. 年（ ）回

年（ ）回	(社)
1	34
2	32
3	2
4	11
5	1
6	6
9	1
12	1
20	1

内部監査の報告とフォローアップ

【47-5】内部監査報告書の宛先（宛名）はどこですか。（複数回答可）

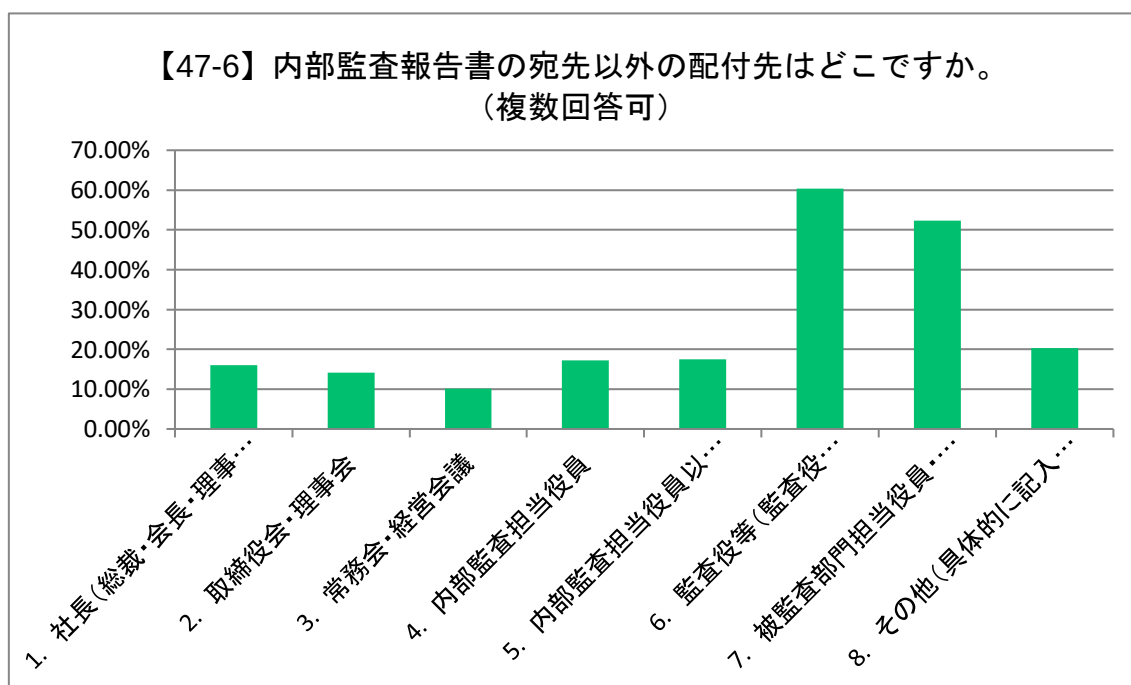
選択肢	回答	
1. 社長（総裁・会長・理事長等）	78.32%	336
2. 取締役会・理事会	11.42%	49
3. 常務会・経営会議	4.19%	18
4. 内部監査担当役員	13.28%	57
5. 内部監査担当役員以外の役員	13.75%	59
6. 監査役等（監査役（会）、監査委員会又は監査等委員会）	24.70%	106
7. 被監査部門担当役員・部門長	34.03%	146
8. その他	5.12%	22
	回答数	429



内部監査の報告とフォローアップ

【47-6】 内部監査報告書の宛先以外の配付先はどこですか。(複数回答可)

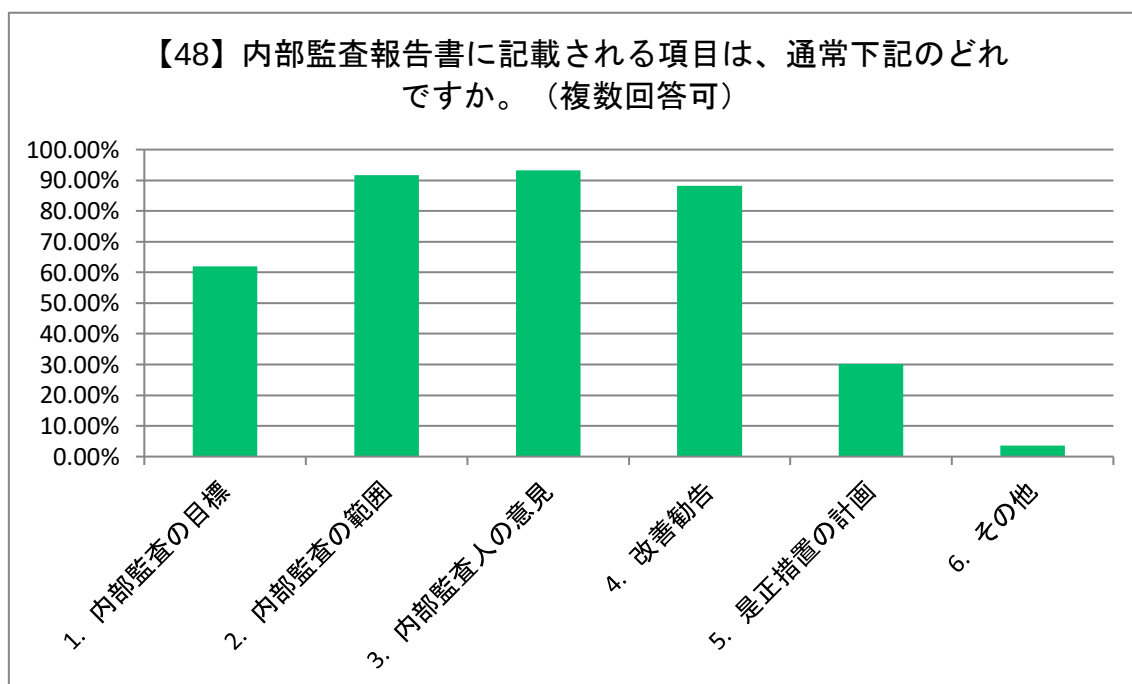
選択肢	回答	
1. 社長（総裁・会長・理事長等）	16.00%	52
2. 取締役会・理事会	14.20%	50
3. 常務会・経営会議	10.15%	33
4. 内部監査担当役員	17.23%	56
5. 内部監査担当役員以外の役員	17.53%	57
6. 監査役等（監査役（会）、監査委員会又は監査等委員会）	60.30%	196
7. 被監査部門担当役員・部門長	52.30%	170
8. その他	20.30%	66
	回答数	325



内部監査の報告とフォローアップ

【48】 内部監査報告書に記載される項目は、通常下記のどれですか。（複数回答可）

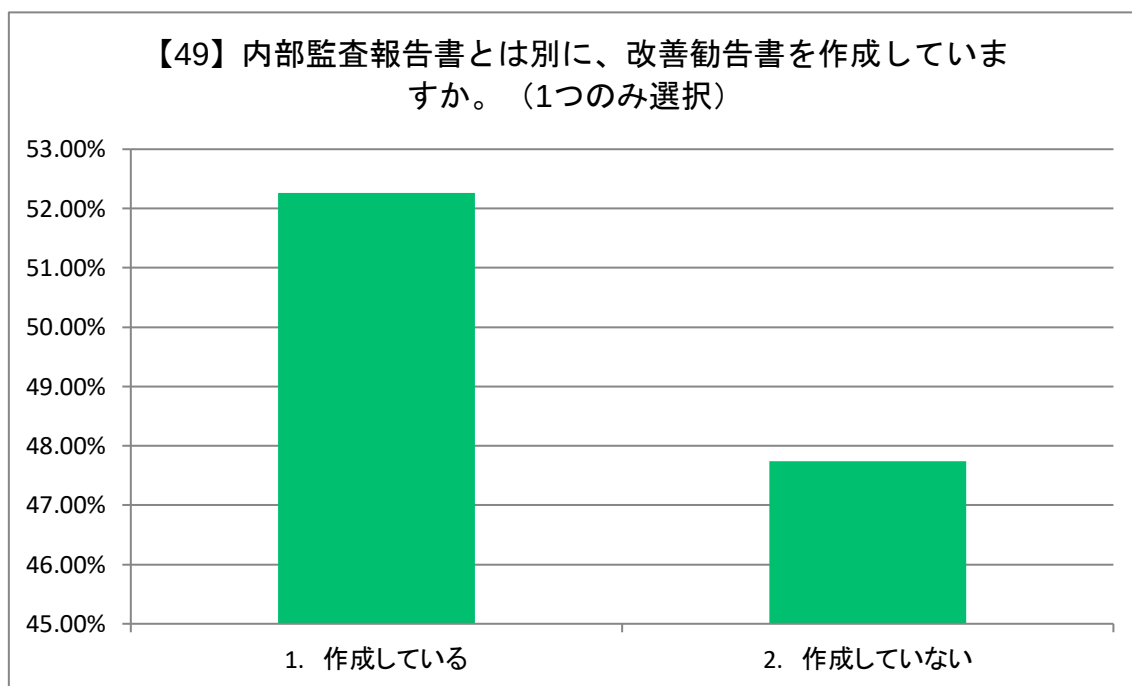
選択肢	回答	
1. 内部監査の目標	61.97%	334
2. 内部監査の範囲	91.65%	494
3. 内部監査人の意見	93.32%	503
4. 改善勧告	88.13%	475
5. 是正措置の計画	30.24%	163
6. その他	3.53%	19
	回答数	539



内部監査の報告とフォローアップ

【49】 内部監査報告書とは別に、改善勧告書を作成していますか。(1つのみ選択)

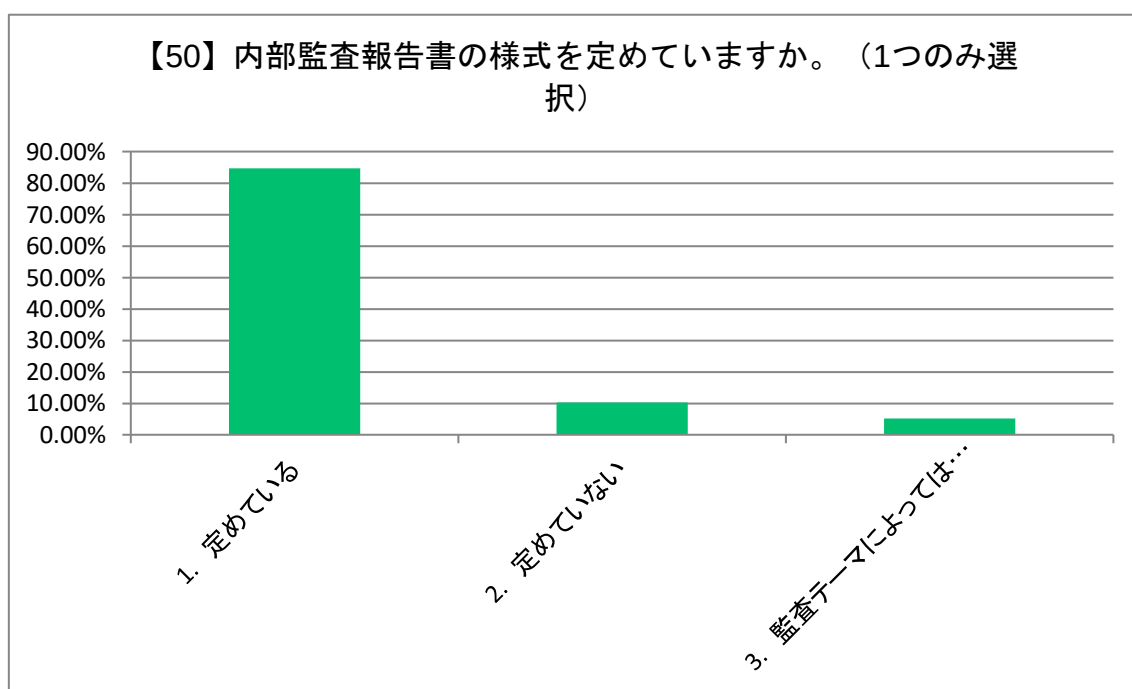
選択肢	回答	
1. 作成している	52.26%	277
2. 作成していない	47.74%	253
	回答数	530



内部監査の報告とフォローアップ

【50】 内部監査報告書の様式を定めていますか。(1つのみ選択)

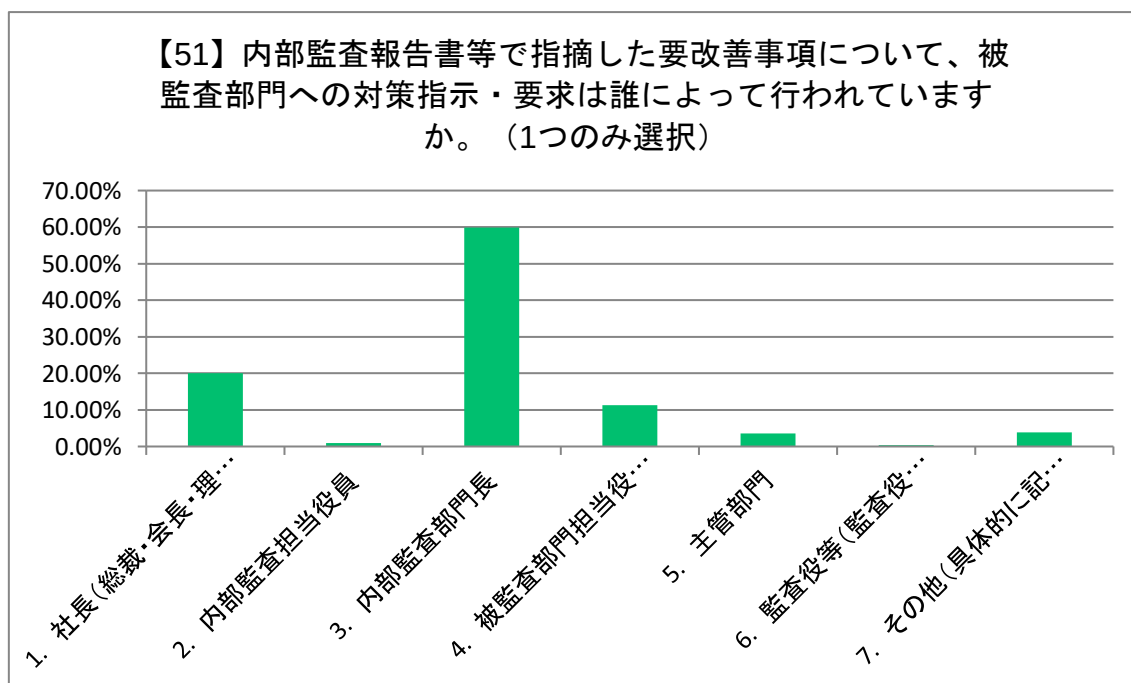
選択肢	回答	
1. 定めている	84.63%	457
2. 定めていない	10.19%	55
3. 監査テーマによっては定めている	5.19%	28
	回答数	540



内部監査の報告とフォローアップ

【51】内部監査報告書等で指摘した要改善事項について、被監査部門への対策指示・要求は誰によって行われていますか。(1つのみ選択)

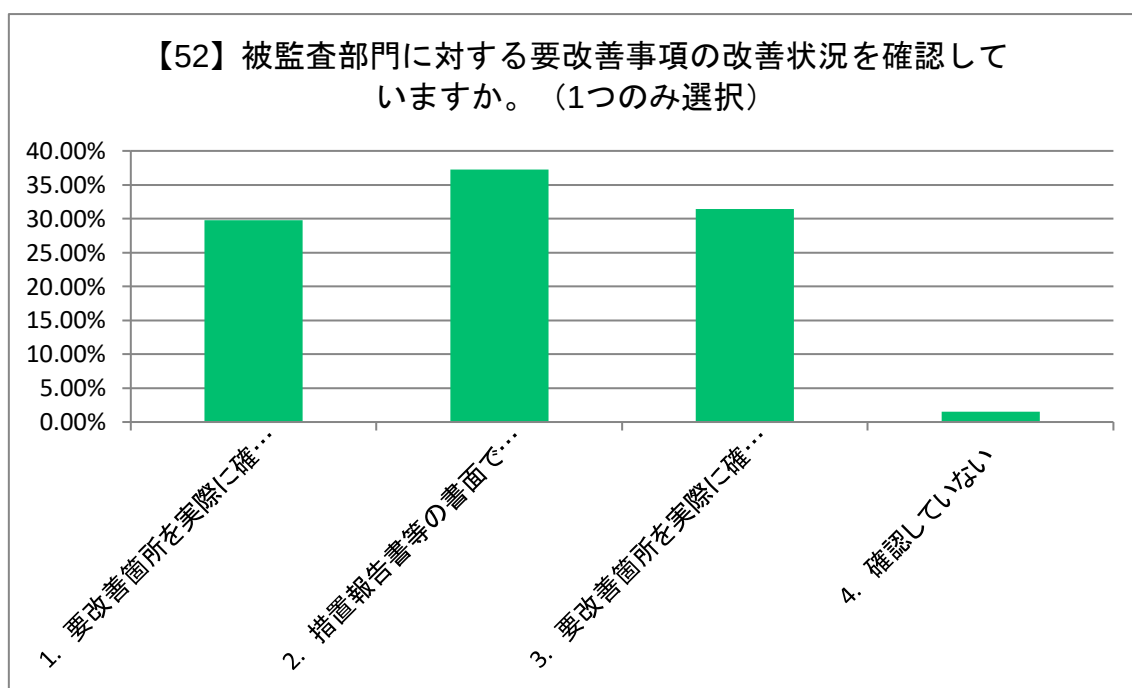
選択肢	回答	
1. 社長（総裁・会長・理事長等）	20.04%	108
2. 内部監査担当役員	0.93%	5
3. 内部監査部門長	59.93%	323
4. 被監査部門担当役員（部門長）	11.32%	61
5. 主管部門	3.53%	19
6. 監査役等（監査役（会）、監査委員会又は監査等委員会）	0.37%	2
7. その他	3.90%	21
	回答数	539



内部監査の報告とフォローアップ

【52】被監査部門に対する要改善事項の改善状況を確認していますか。(1つのみ選択)

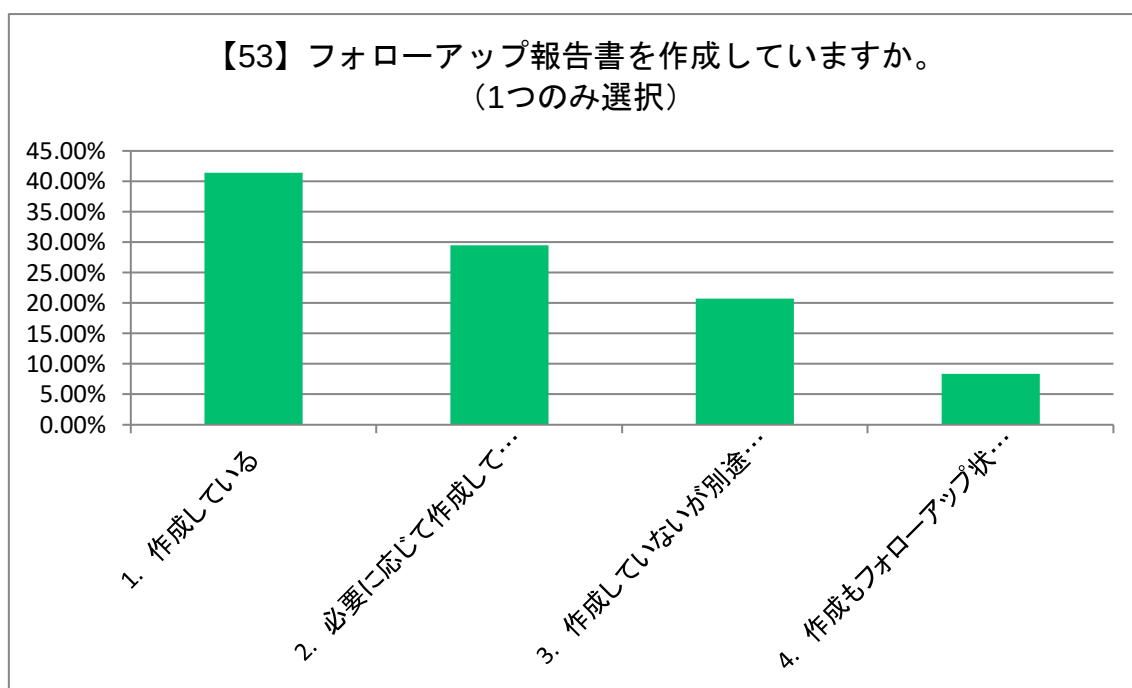
選択肢	回答	
1. 要改善箇所を実際に確認している	29.78%	159
2. 措置報告書等の書面で確認している	37.27%	199
3. 要改善箇所を実際に確認するとともに書面でも確認している	31.46%	168
4. 確認していない	1.50%	8
	回答数	534



内部監査の報告とフォローアップ

【53】 フォローアップ報告書を作成していますか。(1つのみ選択)

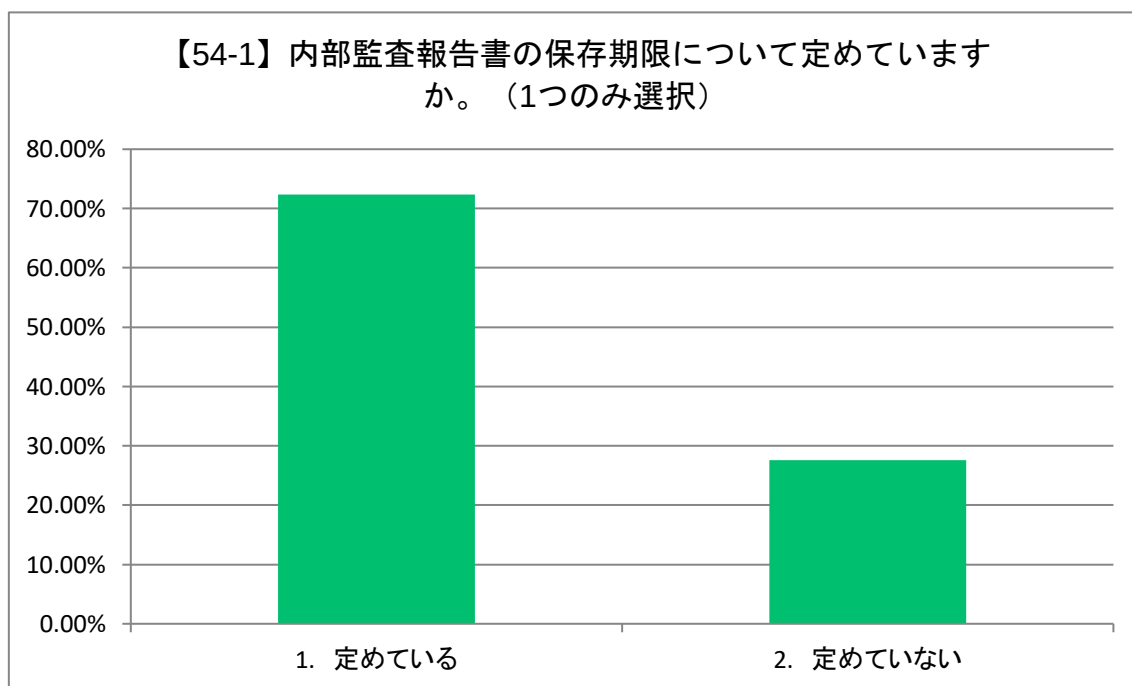
選択肢	回答	
1. 作成している	41.42%	222
2. 必要に応じて作成している	29.48%	158
3. 作成していないが別途フォローアップ状況について報告している	20.71%	111
4. 作成もフォローアップ状況報告もしていない	8.40%	45
	回答数	536



内部監査の報告とフォローアップ

【54-1】 内部監査報告書の保存期限について定めていますか。(1つのみ選択)

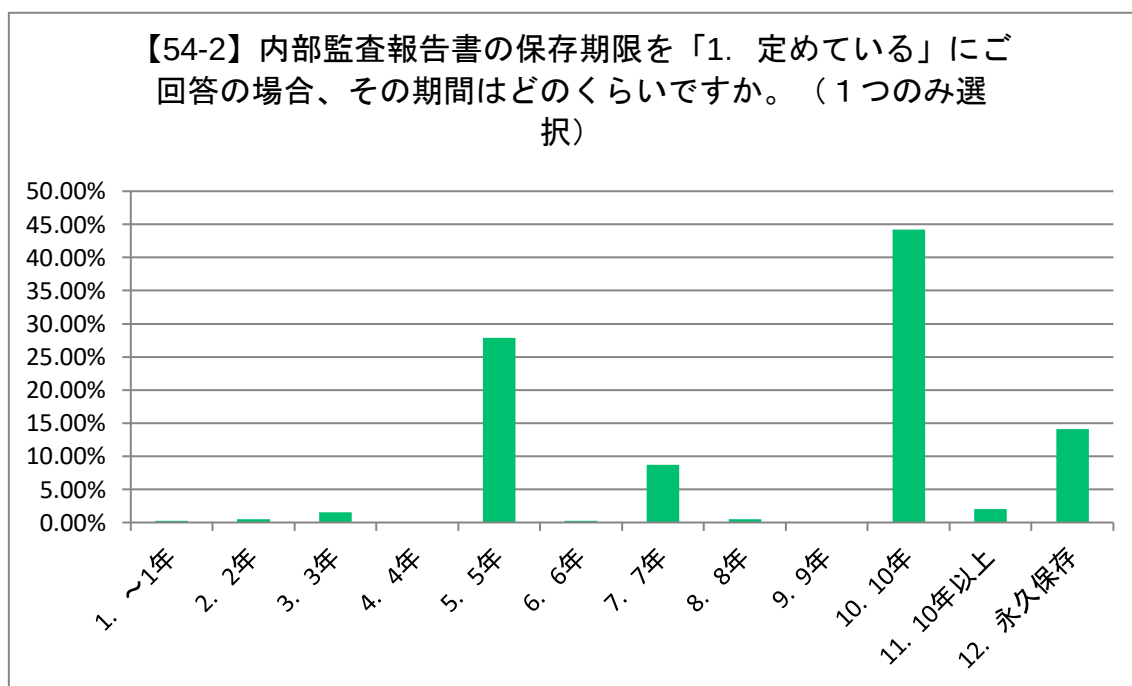
選択肢	回答	
1. 定めている	72.38%	401
2. 定めていない	27.62%	153
	回答数	554



内部監査の報告とフォローアップ

【54-2】内部監査報告書の保存期限を「1. 定めている」にご回答の場合、その期間はどのくらいですか。（1つのみ選択）

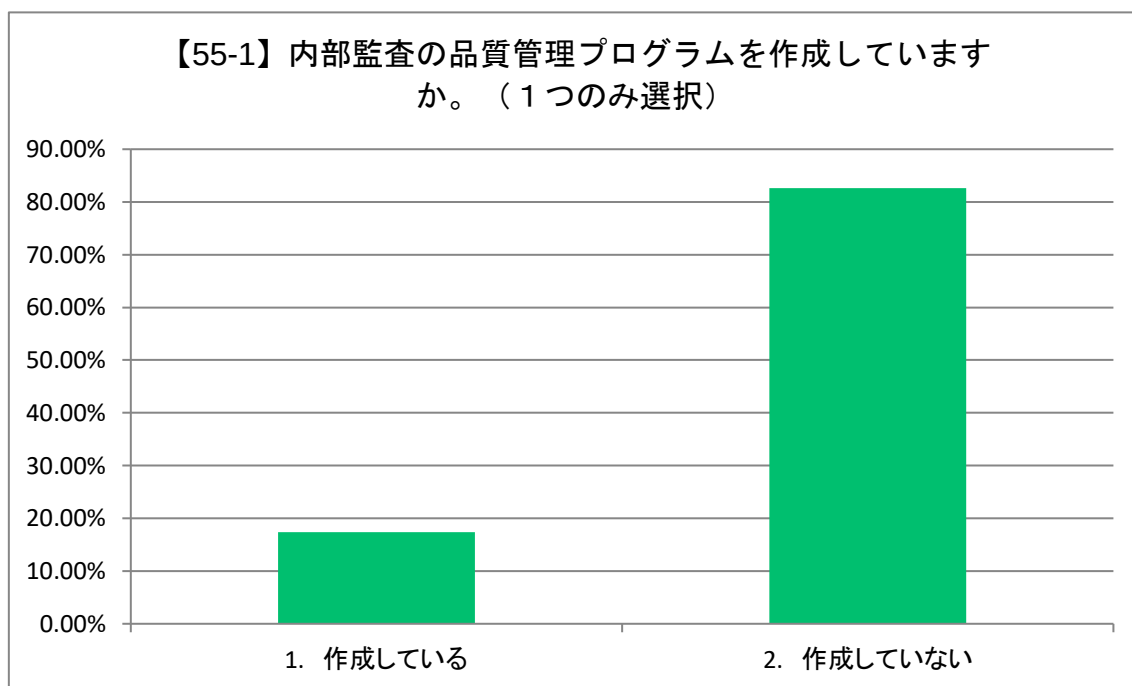
選択肢	回答	
1. ～1 年	0.26%	1
2. 2 年	0.51%	2
3. 3 年	1.53%	6
4. 4 年	0.00%	0
5. 5 年	27.88%	109
6. 6 年	0.26%	1
7. 7 年	8.70%	34
8. 8 年	0.51%	2
9. 9 年	0.00%	0
10. 10 年	44.25%	173
11. 10 年以上	2.05%	8
12. 永久保存	14.07%	55
	回答数	391



内部監査品質評価の実施状況

【55-1】 内部監査の品質管理プログラムを作成していますか。（1つのみ選択）

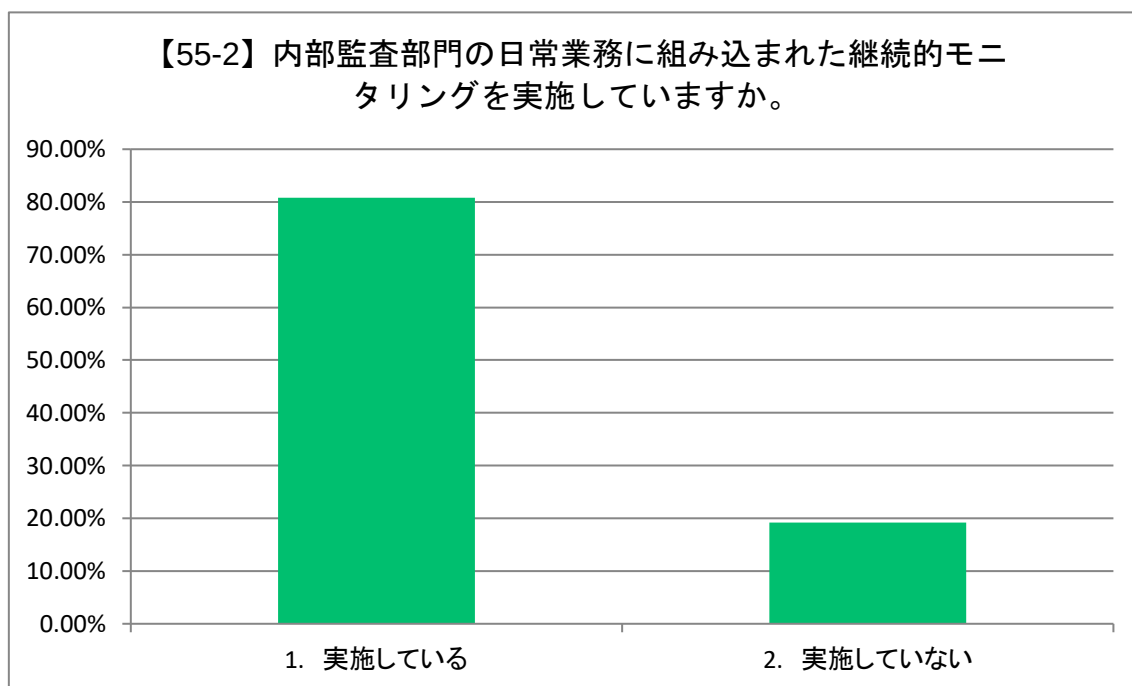
選択肢	回答	
1. 作成している	17.39%	96
2. 作成していない	82.61%	456
	回答数	552



内部監査品質評価の実施状況

【55-2】 内部監査部門の日常業務に組み込まれた継続的モニタリングを実施していますか。

選択肢	回答	
1. 実施している	80.81%	80
2. 実施していない	19.19%	19
	回答数	99



内部監査品質評価の実施状況

【55-3】定期的自己評価、または組織体内の内部監査の実施について十分な知識を有する内部監査部門以外の者によって実施される定期的評価を実施していますか。実施している場合は年に何回実施しているか整数でご記入ください。

選択肢	回答	
1. 実施していない	40.21%	39
2. 年（ ）回実施	59.79%	58
	回答数	97

2. 年（ ）回実施

年（ ）回実施	（社）
1	53
2	4
5	1

内部監査品質評価の実施状況

【55-4】フル外部評価を実施していますか。実施している場合、何年に1回実施しているか
整数でご記入ください。

選択肢	回答	
1. 実施していない	65.05%	67
2. () 年に1回実施	34.95%	36
	回答数	103

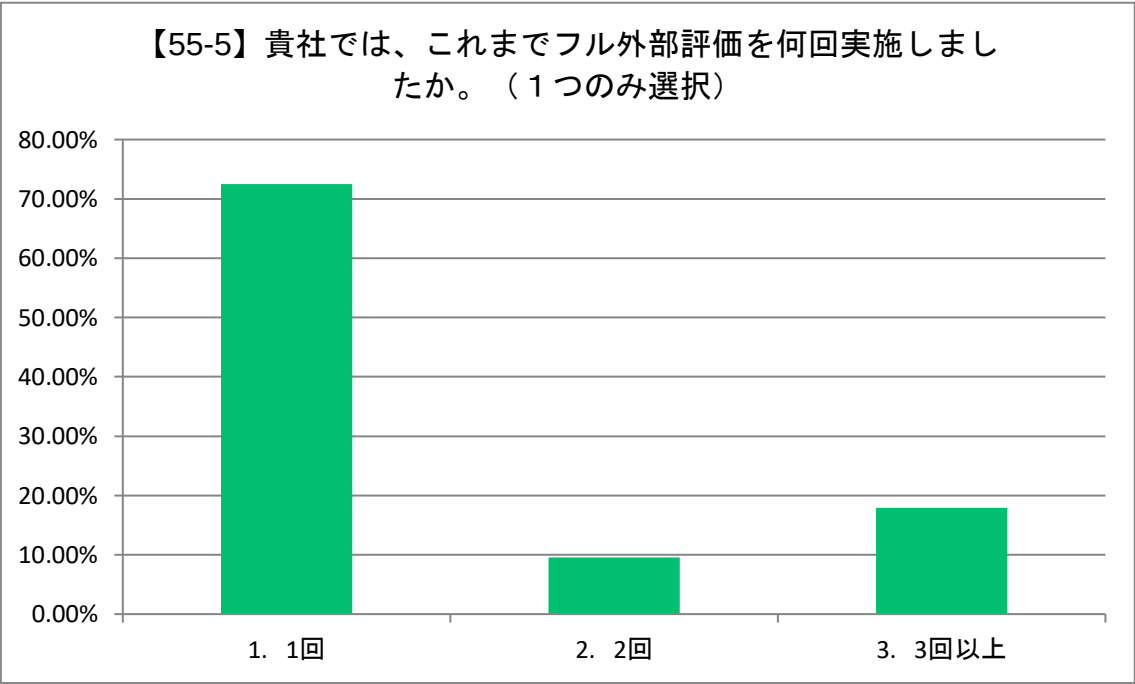
2. () 年に1回実施

() 年に1回実施	(社)
4	1
5	34
7	1

内部監査品質評価の実施状況

【55-5】 貴社では、これまでフル外部評価を何回実施しましたか。（1つのみ選択）

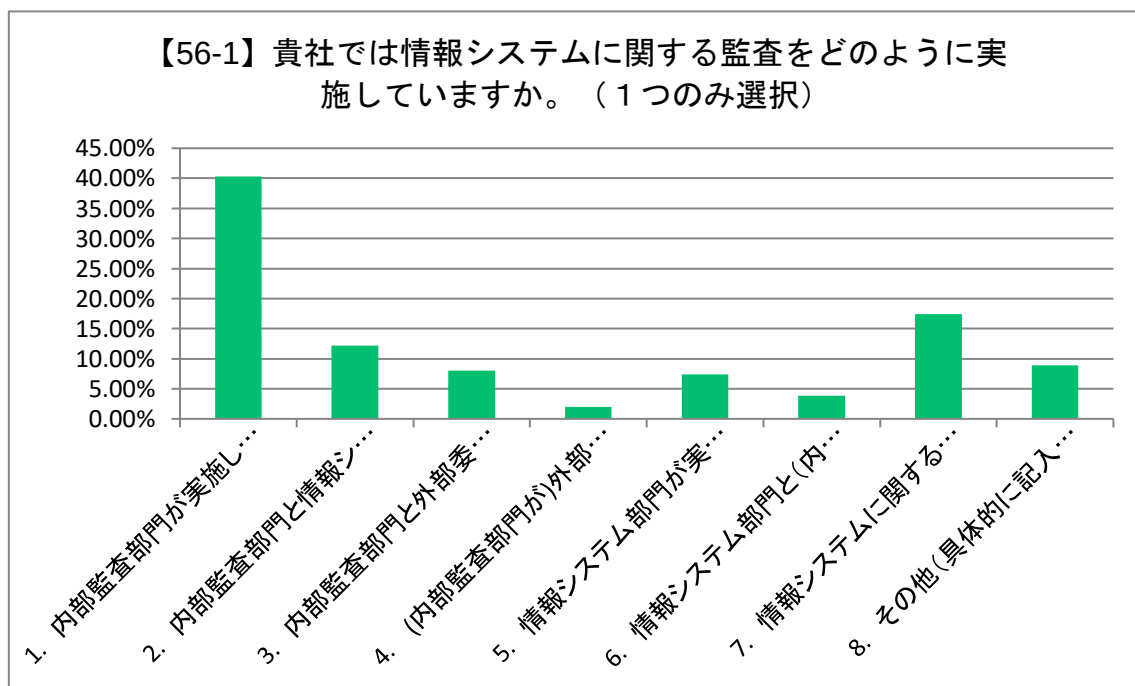
選択肢	回答	
1. 1回	72.46%	121
2. 2回	9.58%	16
3. 3回以上	17.96%	30
	回答数	167



情報システム監査

【56-1】貴社では情報システムに関する監査をどのように実施していますか。（1つのみ選択）

選択肢	回答	
1. 内部監査部門が実施している	40.29%	222
2. 内部監査部門と情報システム部門が共同で実施している	12.16%	67
3. 内部監査部門と外部委託先との共同で実施している	7.99%	44
4. （内部監査部門が）外部に委託して実施している	2.00%	11
5. 情報システム部門が実施している	7.44%	41
6. 情報システム部門と（内部監査部門が委託する）外部委託先との共同で実施している	3.81%	21
7. 情報システムに関する監査を実施していない	17.42%	96
8. その他	8.89%	49
	回答数	551

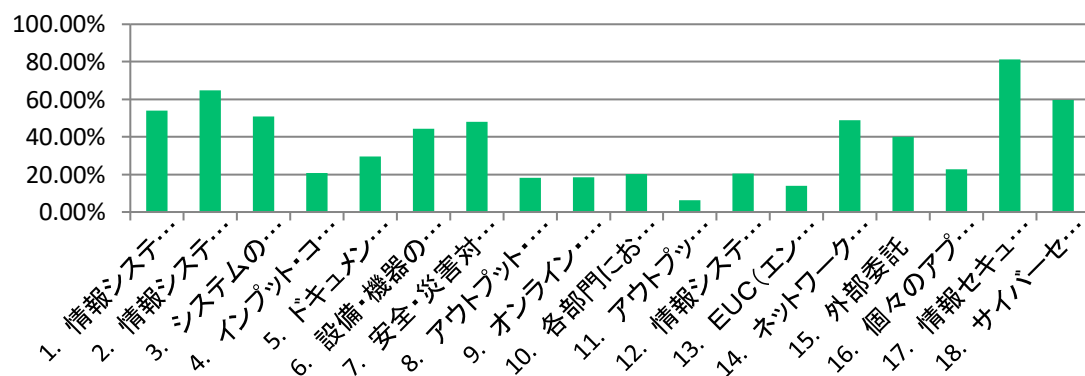


情報システム監査

【56-2】情報システムに関する監査を「内部監査部門が実施している」（1～3）にご回答の場合、その主な監査項目は次のどれですか。（複数回答可）

選択肢	回答	
1. 情報システム戦略の全社の方針と整合性	53.94%	171
2. 情報システム部門の組織・体制	64.67%	205
3. システムの企画・設計・開発管理	50.79%	161
4. インプット・コントロール（インプット・データの管理）	20.82%	66
5. ドキュメンテーション・コントロール	29.65%	94
6. 設備・機器の保全管理	44.48%	141
7. 安全・災害対策（コンティンジェンシー・プラン）	47.95%	152
8. アウトプット・コントロール（アウトプット・データの信頼性）	18.30%	58
9. オンライン・システムのコントロール	18.61%	59
10. 各部門におけるコンピュータ利用状況	20.19%	64
11. アウトプット・データの利用度	6.31%	20
12. 情報システム部門の費用管理	20.50%	65
13. EUC（エンド・ユーザ・コンピューティング）管理	13.88%	44
14. ネットワークの管理体制	48.90%	155
15. 外部委託	40.06%	127
16. 個々のアプリケーション・システム	22.71%	72
17. 情報セキュリティ（ウイルス対策・個人情報保護等）管理	81.39%	258
18. サイバーセキュリティ	59.62%	189
	回答数	317

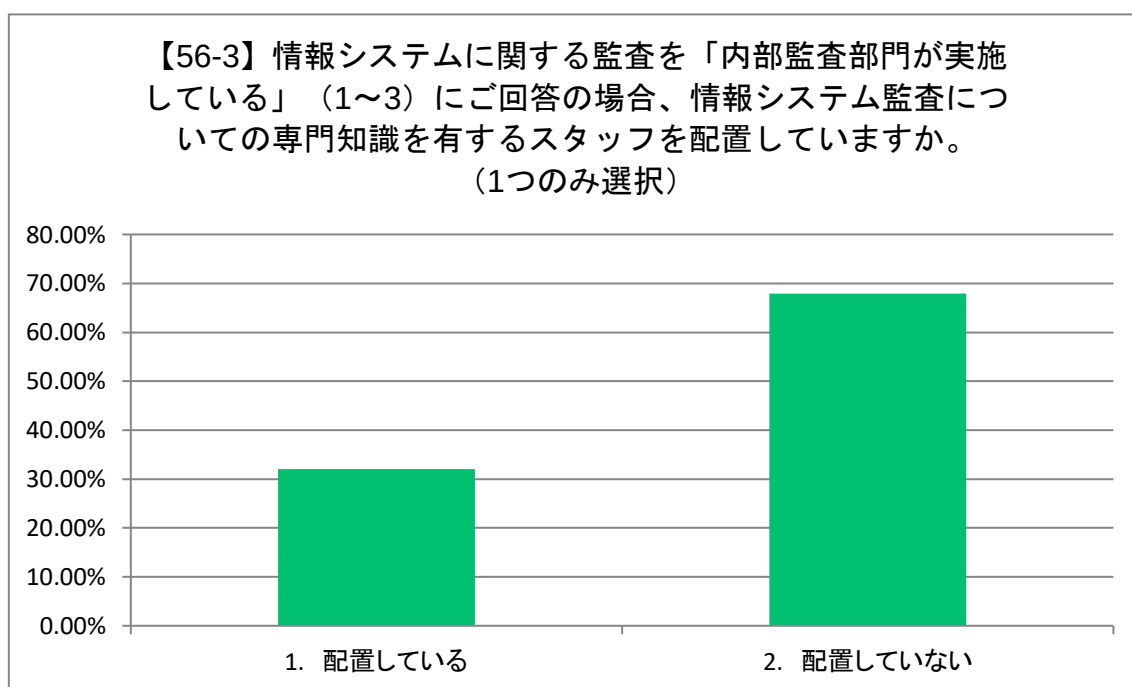
【56-2】情報システムに関する監査を「内部監査部門が実施している」（1～3）にご回答の場合、その主な監査項目は次のどれですか。（複数回答可）



情報システム監査

【56-3】情報システムに関する監査を「内部監査部門が実施している」（1～3）にご回答の場合、情報システム監査についての専門知識を有するスタッフを配置していますか。（1つのみ選択）

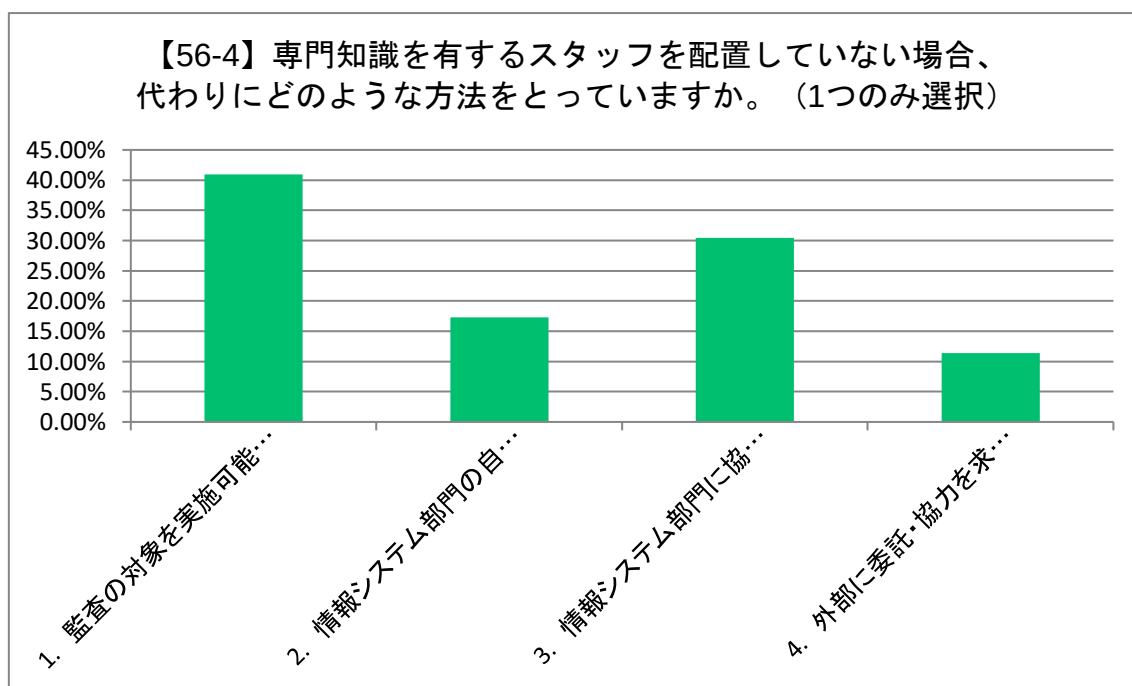
選択肢	回答	
1. 配置している	32.06%	109
2. 配置していない	67.94%	231
	回答数	340



情報システム監査

【56-4】専門知識を有するスタッフを配置していない場合、代わりにどのような方法をとっていますか。(1つのみ選択)

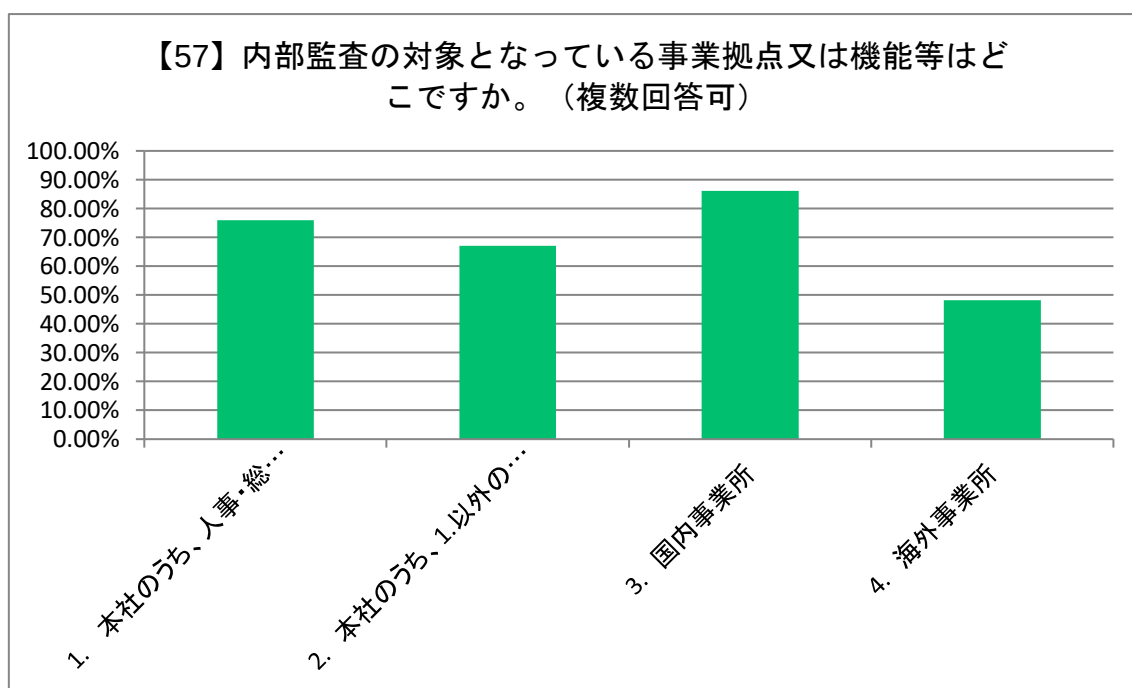
選択肢	回答	
1. 監査の対象を実施可能な情報システム監査の領域に限定している	40.91%	90
2. 情報システム部門の自主点検状況をみる	17.27%	38
3. 情報システム部門に協力を求めている	30.45%	67
4. 外部に委託・協力を求めている	11.36%	25
	回答数	220



内部監査の対象箇所

【57】 内部監査の対象となっている事業拠点又は機能等はどこですか。（複数回答可）

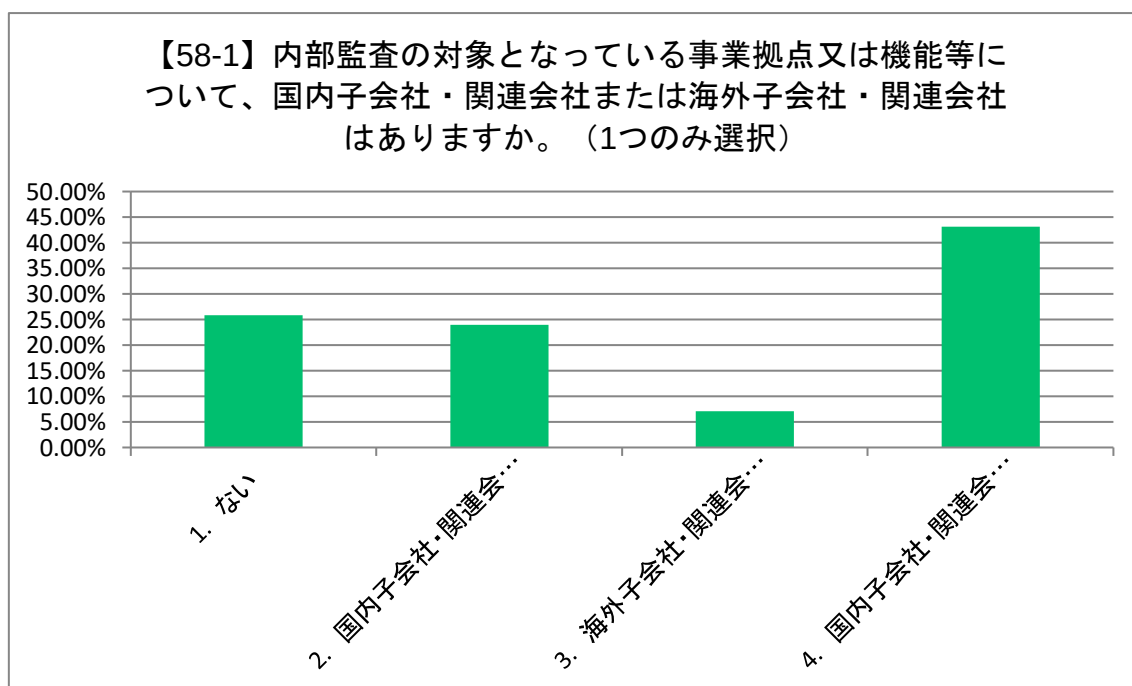
選択肢	回答	
1. 本社のうち、人事・総務・経理等のコーポレート・サービス機能	76.03%	406
2. 本社のうち、1.以外の機能	67.04%	358
3. 国内事業所	86.14%	460
4. 海外事業所	48.13%	257
	回答数	534



子会社・関連会社監査

【58-1】内部監査の対象となっている事業拠点又は機能等について、国内子会社・関連会社または海外子会社・関連会社はありますか。(1つのみ選択)

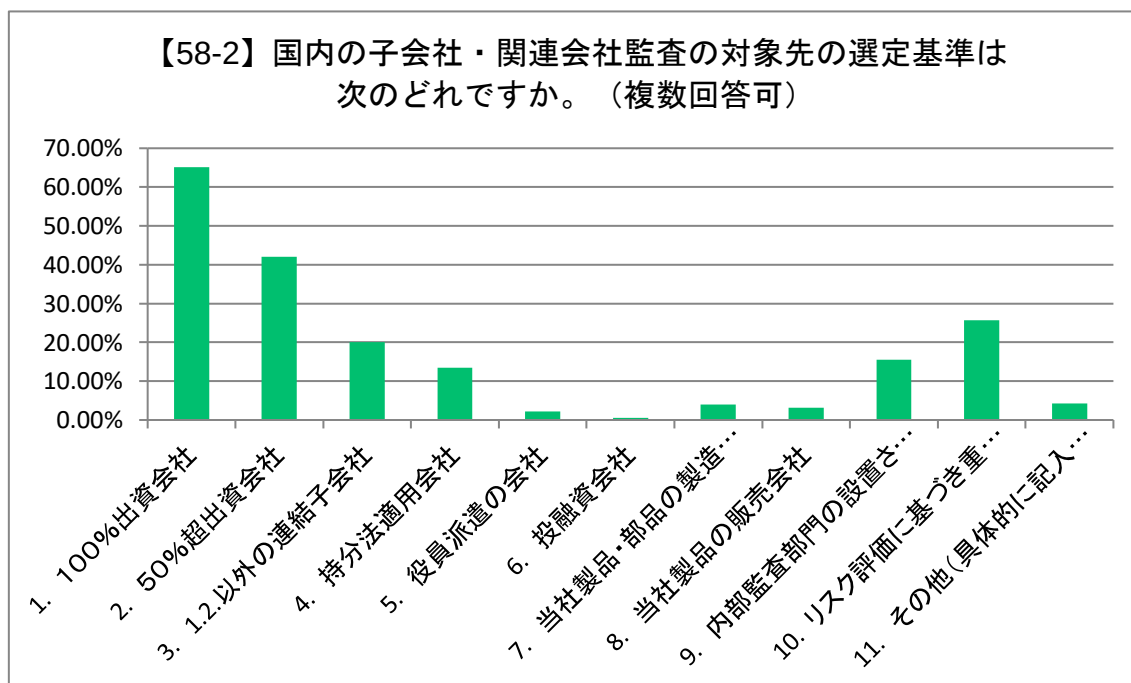
選択肢	回答	
1. ない	25.82%	142
2. 国内子会社・関連会社のみある	24.00%	132
3. 海外子会社・関連会社のみある	7.09%	39
4. 国内子会社・関連会社と海外子会社・関連会社の両方ある	43.09%	237
	回答数	550



子会社・関連会社監査

【58-2】国内の子会社・関連会社監査の対象先の選定基準は次のどれですか。(複数回答可)

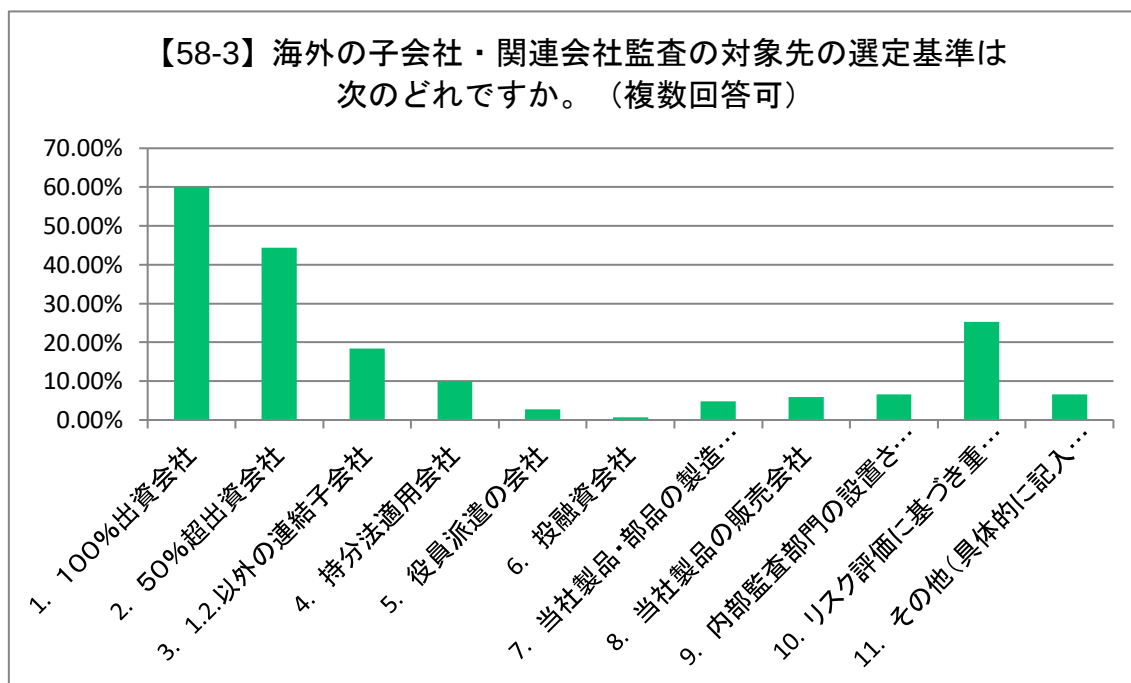
選択肢	回答	
1. 100%出資会社	65.15%	243
2. 50%超出資会社	42.09%	157
3. 1.2.以外の連結子会社	20.11%	75
4. 持分法適用会社	13.40%	50
5. 役員派遣の会社	2.14%	8
6. 投融資会社	0.54%	2
7. 当社製品・部品の製造会社	4.02%	15
8. 当社製品の販売会社	3.22%	12
9. 内部監査部門の設置されていない子会社・関連会社	15.55%	58
10. リスク評価に基づき重要な子会社・関連会社	25.74%	96
11. その他	4.29%	16
	回答数	373



子会社・関連会社監査

【58-3】海外の子会社・関連会社監査の対象先の選定基準は次のどれですか。(複数回答可)

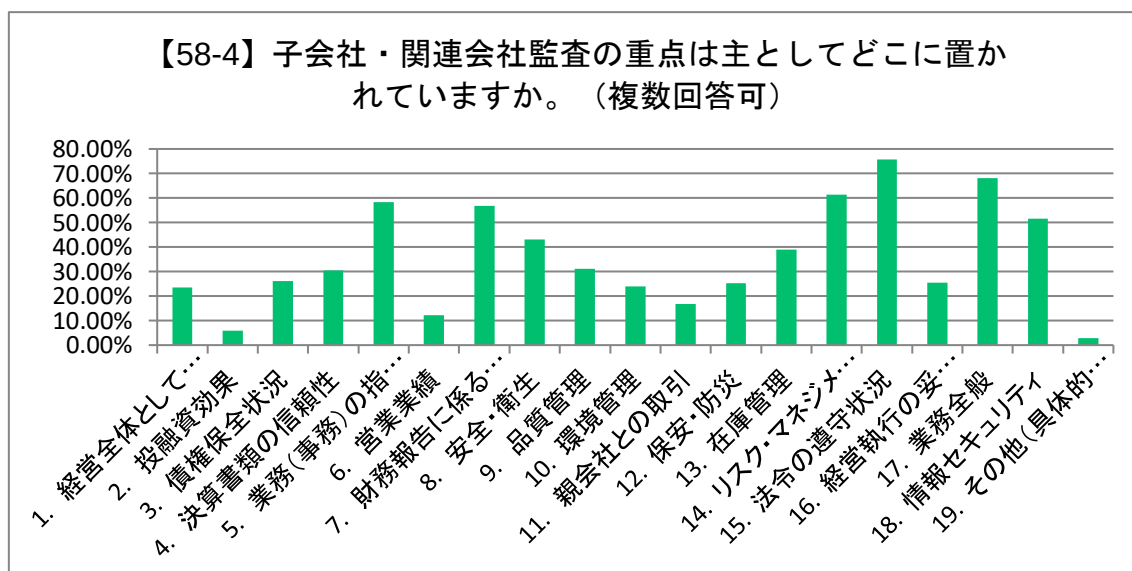
選択肢	回答	
1. 100%出資会社	60.07%	173
2. 50%超出資会社	44.44%	128
3. 1.2.以外の連結子会社	18.40%	53
4. 持分法適用会社	10.07%	29
5. 役員派遣の会社	2.78%	8
6. 投融資会社	0.69%	2
7. 当社製品・部品の製造会社	4.86%	14
8. 当社製品の販売会社	5.90%	17
9. 内部監査部門の設置されていない子会社・関連会社	6.60%	19
10. リスク評価に基づき重要な子会社・関連会社	25.35%	73
11. その他	6.60%	19
	回答数	288



子会社・関連会社監査

【58-4】子会社・関連会社監査の重点は主としてどこに置かれていますか。（複数回答可）

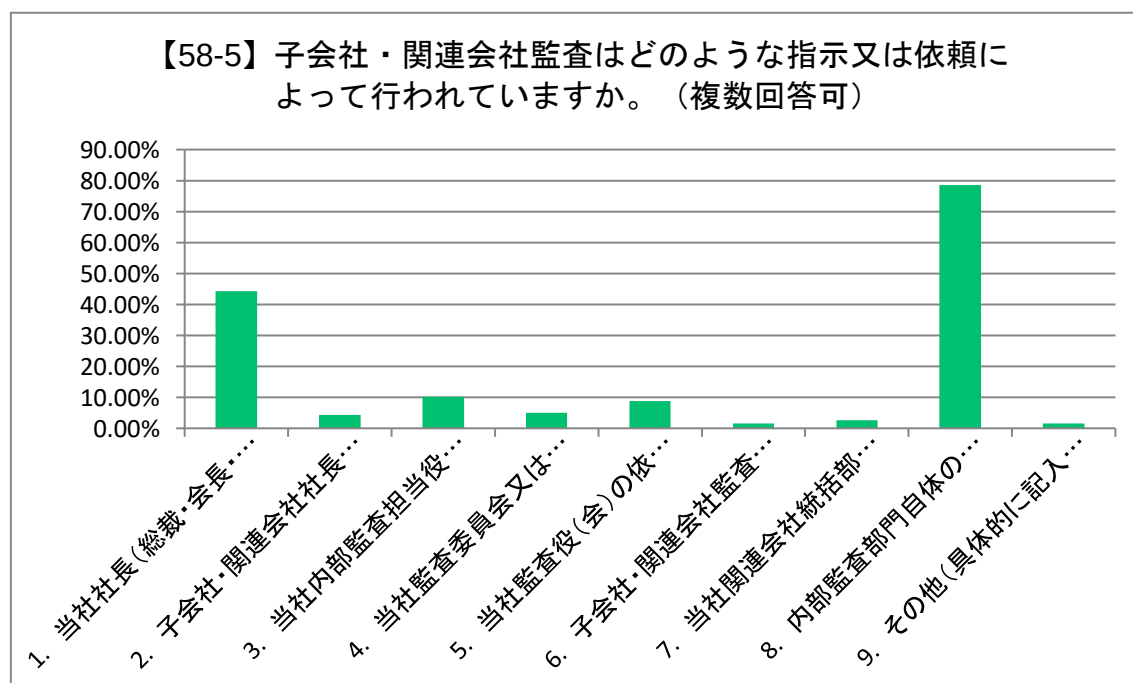
選択肢	回答	
1. 経営全体としての利益採算性	23.48%	93
2. 投融資効果	5.81%	23
3. 債権保全状況	26.01%	103
4. 決算書類の信頼性	30.56%	121
5. 業務（事務）の指導・改善	58.33%	231
6. 営業業績	12.12%	48
7. 財務報告に係る内部統制	56.82%	225
8. 安全・衛生	43.18%	171
9. 品質管理	31.06%	123
10. 環境管理	23.99%	95
11. 親会社との取引	16.67%	66
12. 保安・防災	25.25%	100
13. 在庫管理	38.89%	154
14. リスク・マネジメント	61.36%	243
15. 法令の遵守状況	75.76%	300
16. 経営執行の妥当性	25.51%	101
17. 業務全般	68.18%	270
18. 情報セキュリティ	51.52%	204
19. その他	2.78%	11
	回答数	396



子会社・関連会社監査

【58-5】子会社・関連会社監査はどのような指示又は依頼によって行われていますか。（複数回答可）

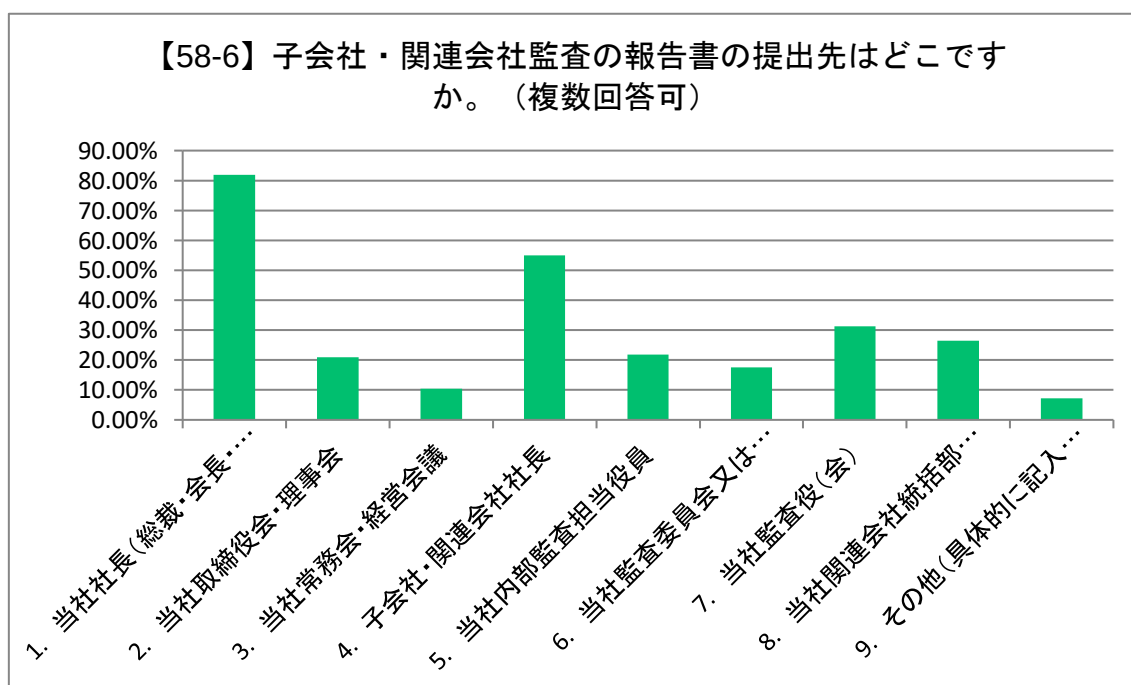
選択肢	回答	
1. 当社社長（総裁・会長・理事長等）の指示による	44.30%	175
2. 子会社・関連会社社長の依頼による	4.30%	17
3. 当社内部監査担当役員の指示による	10.13%	40
4. 当社監査委員会又は監査等委員会の指示による	5.06%	20
5. 当社監査役（会）の依頼による	8.86%	35
6. 子会社・関連会社監査役の依頼による	1.52%	6
7. 当社関連会社統括部門の依頼による	2.53%	10
8. 内部監査部門自体の計画による	78.48%	310
9. その他	1.52%	6
	回答数	395



子会社・関連会社監査

【58-6】子会社・関連会社監査の報告書の提出先はどこですか。（複数回答可）

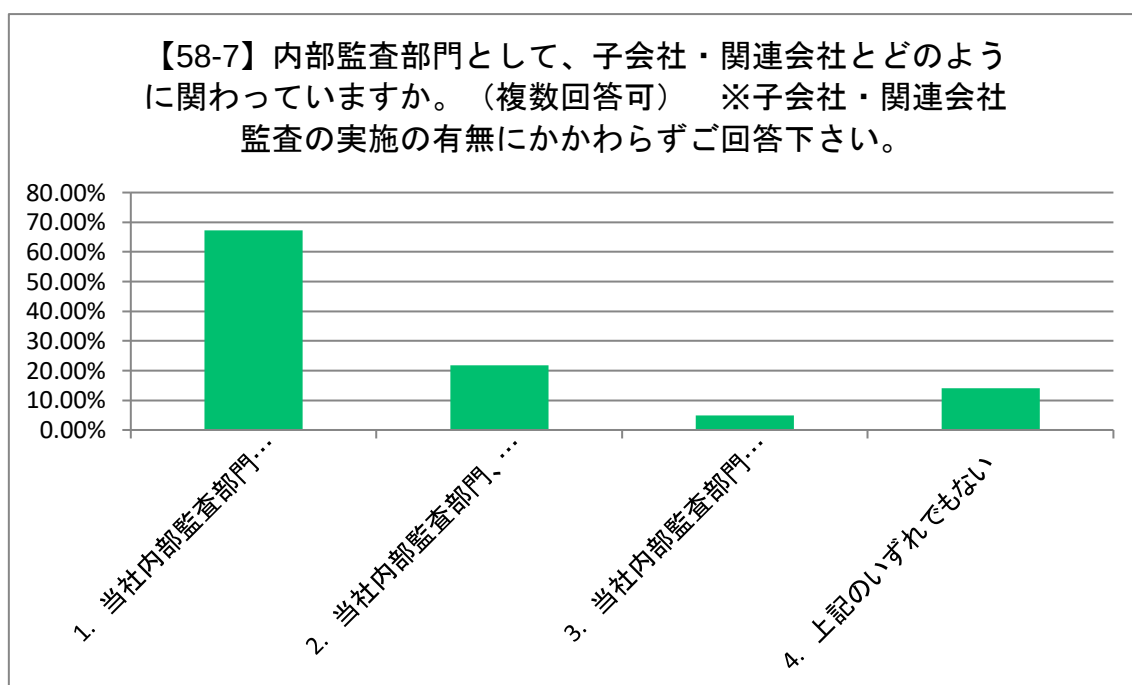
選択肢	回答	
1. 当社社長（総裁・会長・理事長等）	81.93%	322
2. 当社取締役会・理事会	20.87%	82
3. 当社常務会・経営会議	10.43%	41
4. 子会社・関連会社社長	54.96%	216
5. 当社内部監査担当役員	21.88%	86
6. 当社監査委員会又は監査等委員会	17.56%	69
7. 当社監査役（会）	31.30%	123
8. 当社関連会社統括部門・部門長	26.46%	104
9. その他	7.12%	28
	回答数	393



子会社・関連会社監査

【58-7】 内部監査部門として、子会社・関連会社とどのように関わっていますか。
 (複数回答可) ※子会社・関連会社監査の実施の有無にかかわらずご回答下さい。

選択肢	回答	
1. 当社内部監査部門が子会社・関連会社の内部監査をすべて統括している	67.18%	264
2. 当社内部監査部門、子会社・関連会社の内部監査部門のいずれもが独自に内部監査を実施した上で連携をしている	21.88%	86
3. 当社内部監査部門から子会社・関連会社に役員を派遣している	4.83%	19
4. 上記のいずれでもない	13.99%	55
	回答数	393

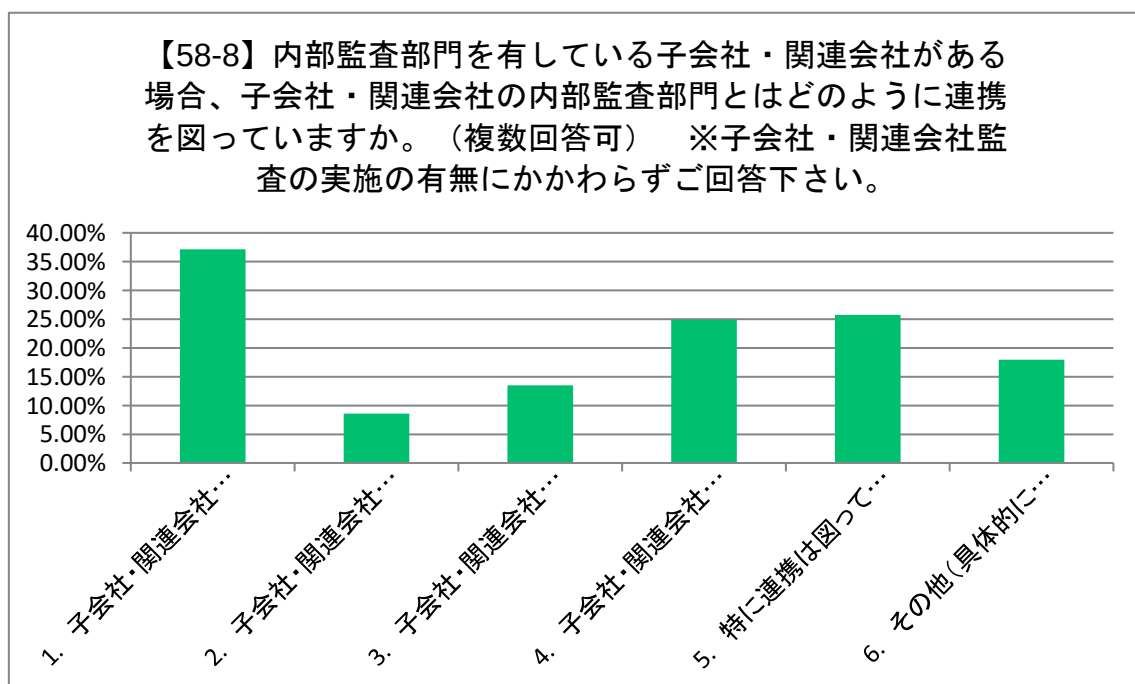


子会社・関連会社監査

【58-8】内部監査部門を有している子会社・関連会社がある場合、子会社・関連会社の内部監査部門とはどのように連携を図っていますか。（複数回答可）

※子会社・関連会社監査の実施の有無にかかわらずご回答下さい。

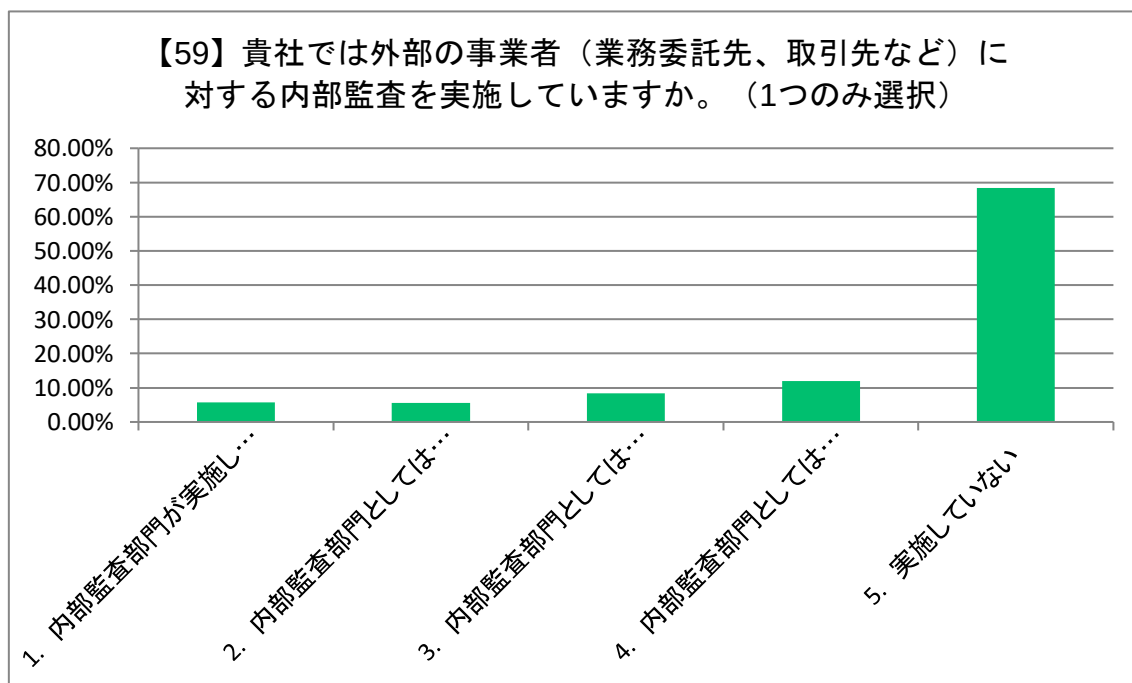
選択肢	回答	
1. 子会社・関連会社の内部監査部門と定期的なミーティングを開催している	37.14%	91
2. 子会社・関連会社の内部監査部門の要員として、当社の人員を出向させている	8.57%	21
3. 子会社・関連会社の内部監査計画策定に当社の内部監査部門が関与している	13.47%	33
4. 子会社・関連会社の内部監査部門による内部監査結果を当社の内部監査に活用している。	24.90%	61
5. 特に連携は図っていない	25.71%	63
6. その他	17.96%	44
	回答数	245



業務委託先に対する内部監査

【59】貴社では外部の事業者（業務委託先、取引先など）に対する内部監査を実施していますか。（1つのみ選択）

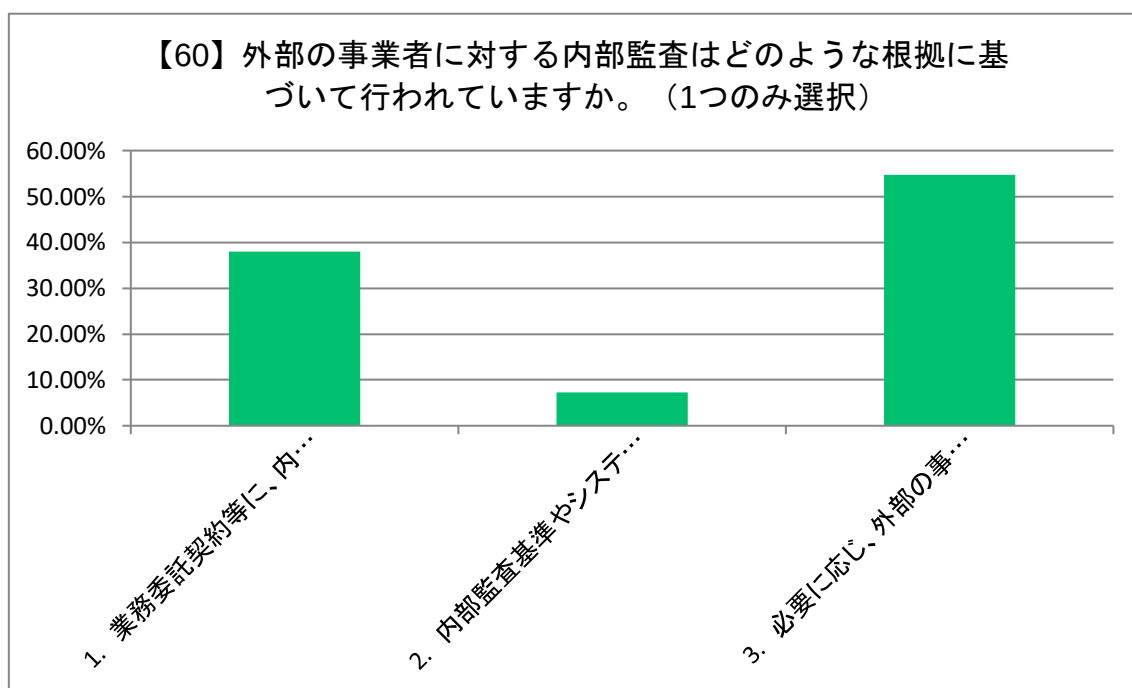
選択肢	回答	
1. 内部監査部門が実施している	5.70%	30
2. 内部監査部門としては実施していないが、会社として、内部統制報告制度に基づく報告書等を業務委託先から受領している	5.51%	29
3. 内部監査部門としては実施していないが、サプライチェーンにおける人権の尊重状況について、担当部署が確認をしている。	8.37%	44
4. 内部監査部門としては実施していないが、情報システム関連のベンダーにおける業務の適正性について、担当部署が確認をしている。	11.98%	63
5. 実施していない	68.44%	360
	回答数	526



業務委託先に対する内部監査

【60】 外部の事業者に対する内部監査はどのような根拠に基づいて行われていますか。（1つのみ選択）

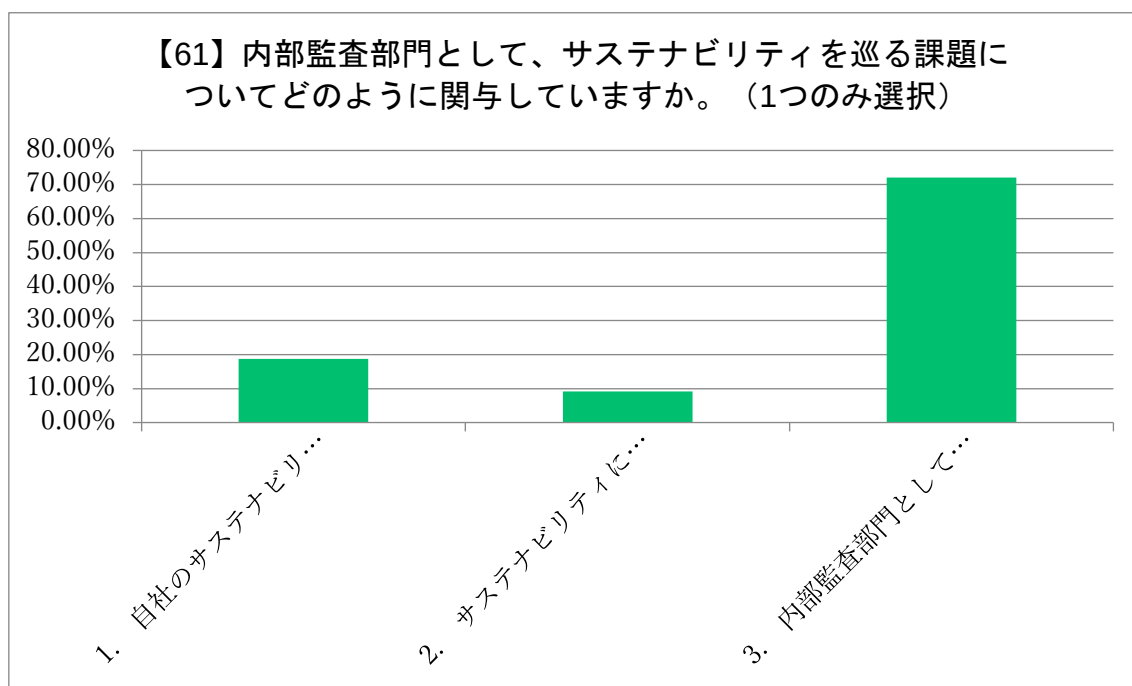
選択肢	回答	
1. 業務委託契約等に、内部監査を実施する旨を盛り込んでいる	38.01%	84
2. 内部監査基準やシステム監査基準等に基づいて、外部の事業者と協議する	7.24%	16
3. 必要に応じ、外部の事業者と相談する	54.75%	121
	回答数	221



サステナビリティ監査

【61】内部監査部門として、サステナビリティを巡る課題についてどのように関与していますか。(1つのみ選択)

選択肢	回答	
1. 自社のサステナビリティに関する課題への取り組み状況について監査対象としている	18.72%	102
2. サステナビリティに関する課題について現業部門に助言をおこなっている	9.17%	50
3. 内部監査部門として関与していない	72.11%	393
	回答数	545

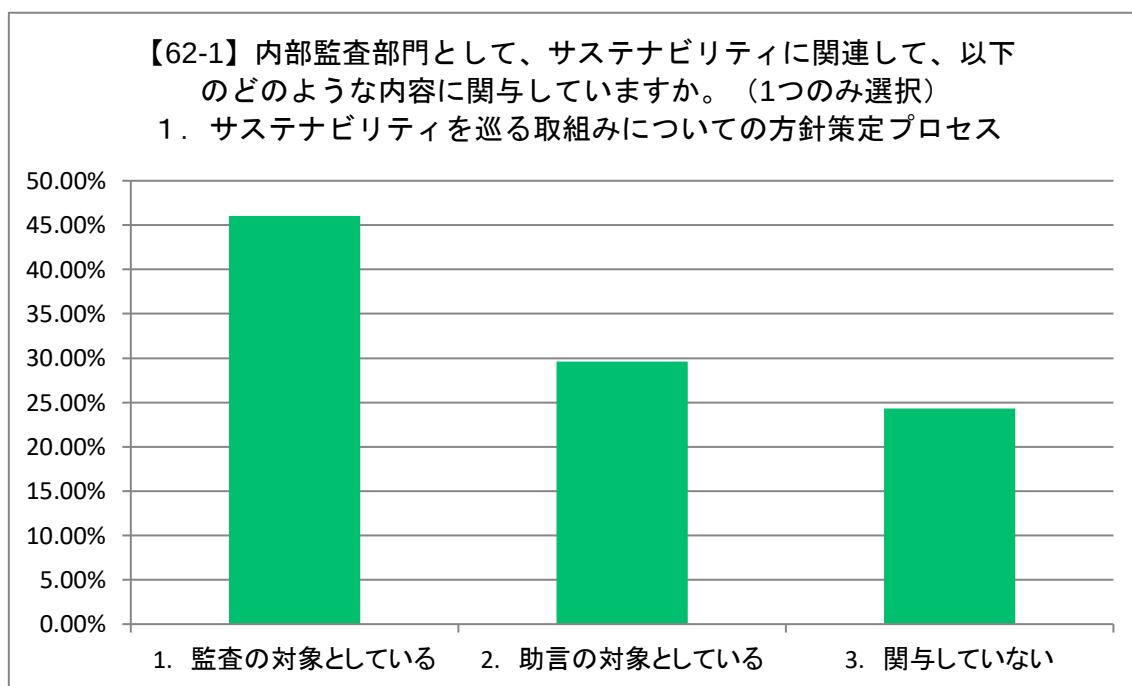


サステナビリティ監査

【62-1】内部監査部門として、サステナビリティに関連して、以下のどのような内容に関与していますか。(1つのみ選択)

1. サステナビリティを巡る取組みについての方針策定プロセス

選択肢	回答	
1. 監査の対象としている	46.05%	70
2. 助言の対象としている	29.61%	45
3. 関与していない	24.34%	37
	回答数	152

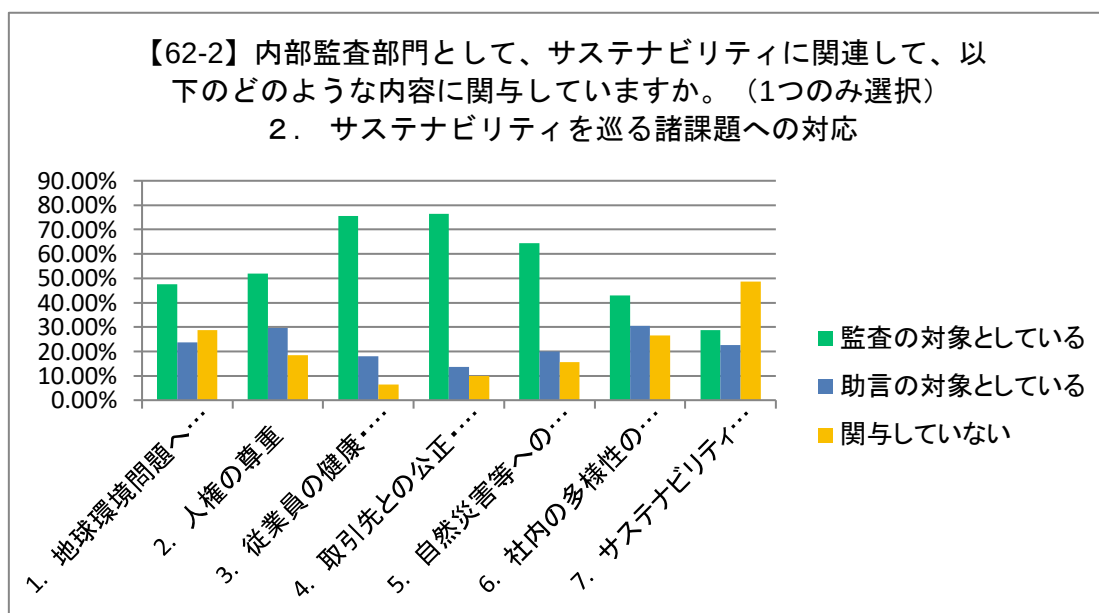


サステナビリティ監査

【62-2】内部監査部門として、サステナビリティに関連して、以下のどのような内容に関与していますか。(1つのみ選択)

2. サステナビリティを巡る諸課題への対応

	監査の対象としている		助言の対象としている		関与していない		回答数
1. 地球環境問題への配慮	47.48%	66	23.74%	33	28.78%	40	139
2. 人権の尊重	51.85%	70	29.63%	40	18.52%	25	135
3. 従業員の健康・労働環境への配慮や公正・適切な処遇	75.54%	105	17.99%	25	6.47%	9	139
4. 取引先との公正・適切な取引	76.43%	107	13.57%	19	10.00%	14	140
5. 自然災害等への危機管理	64.44%	87	20.00%	27	15.56%	21	135
6. 社内の多様性の確保	42.97%	55	30.47%	39	26.56%	34	128
7. サステナビリティを巡るその他の課題	28.70%	33	22.61%	26	48.70%	56	115

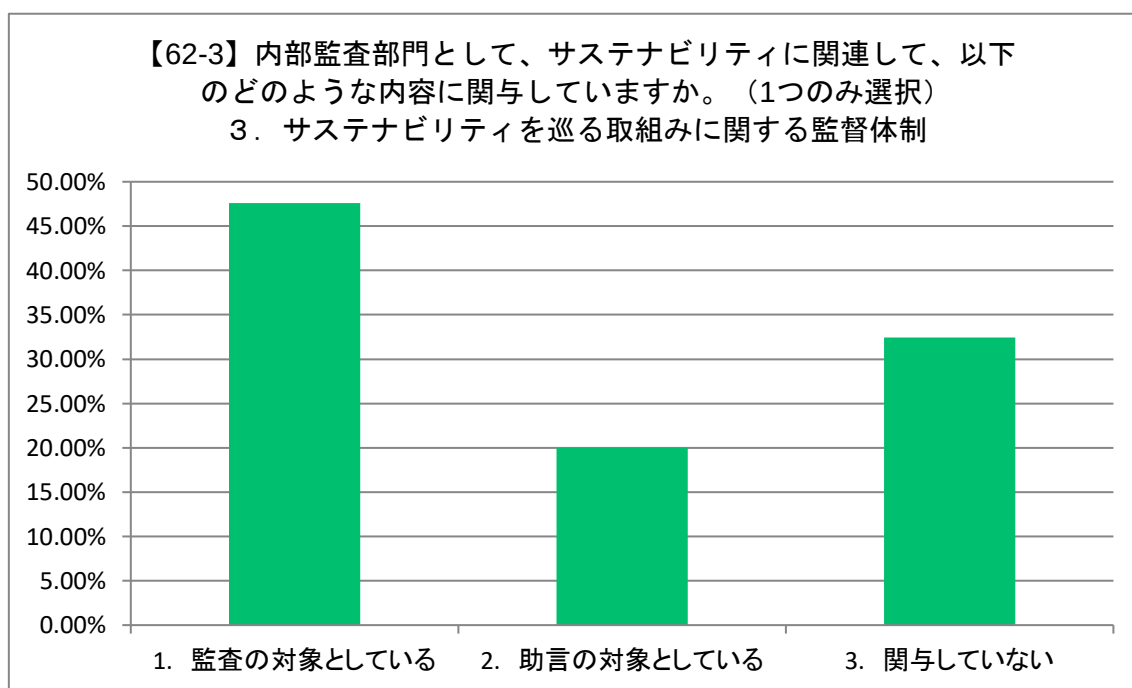


サステナビリティ監査

【62-3】内部監査部門として、サステナビリティに関連して、以下のどのような内容に関与していますか。（1つのみ選択）

3. サステナビリティを巡る取組みに関する監督体制

選択肢	回答	
1. 監査の対象としている	47.59%	69
2. 助言の対象としている	20.00%	29
3. 関与していない	32.41%	47
	回答数	145

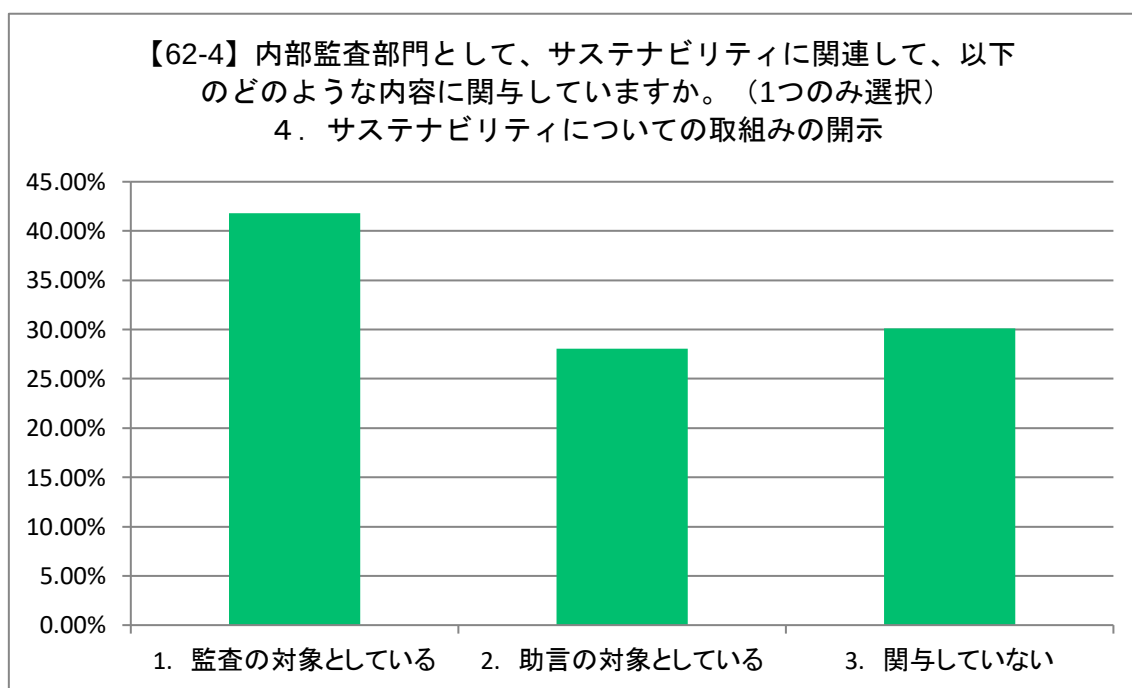


サステナビリティ監査

【62-4】内部監査部門として、サステナビリティに関連して、以下のどのような内容に関与していますか。(1つのみ選択)

4. サステナビリティについての取組みの開示

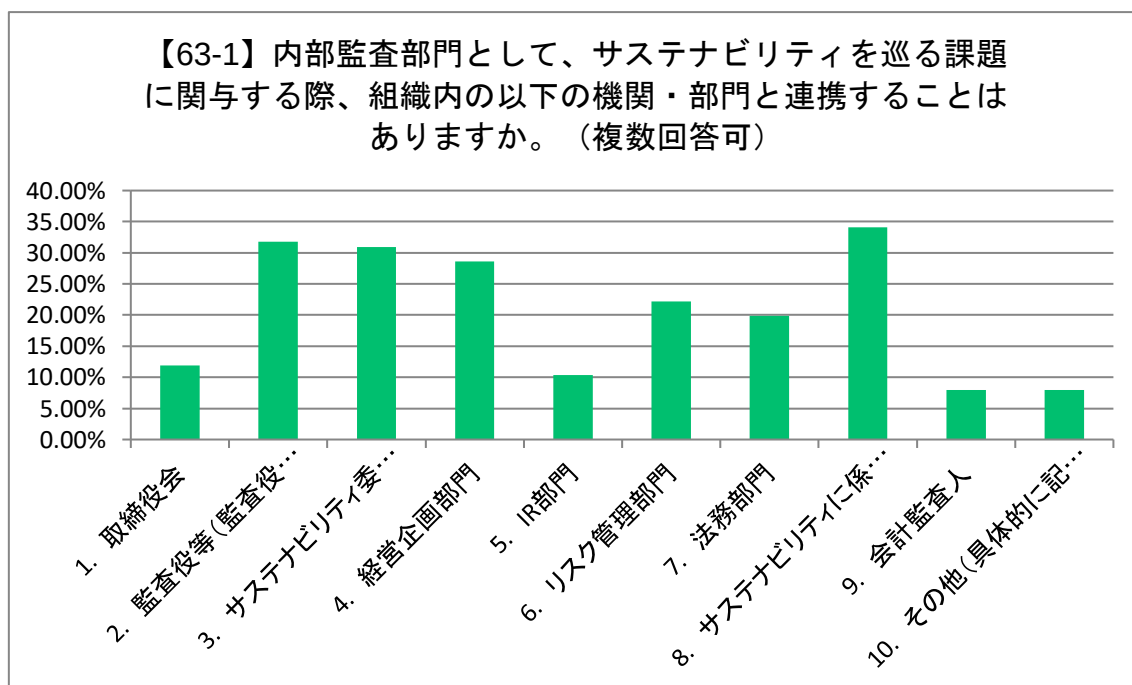
選択肢	回答	
1. 監査の対象としている	41.78%	61
2. 助言の対象としている	28.08%	41
3. 関与していない	30.14%	44
	回答数	146



サステナビリティ監査

【63-1】内部監査部門として、サステナビリティを巡る課題に関与する際、組織内の以下の機関・部門と連携することはありますか。（複数回答可）

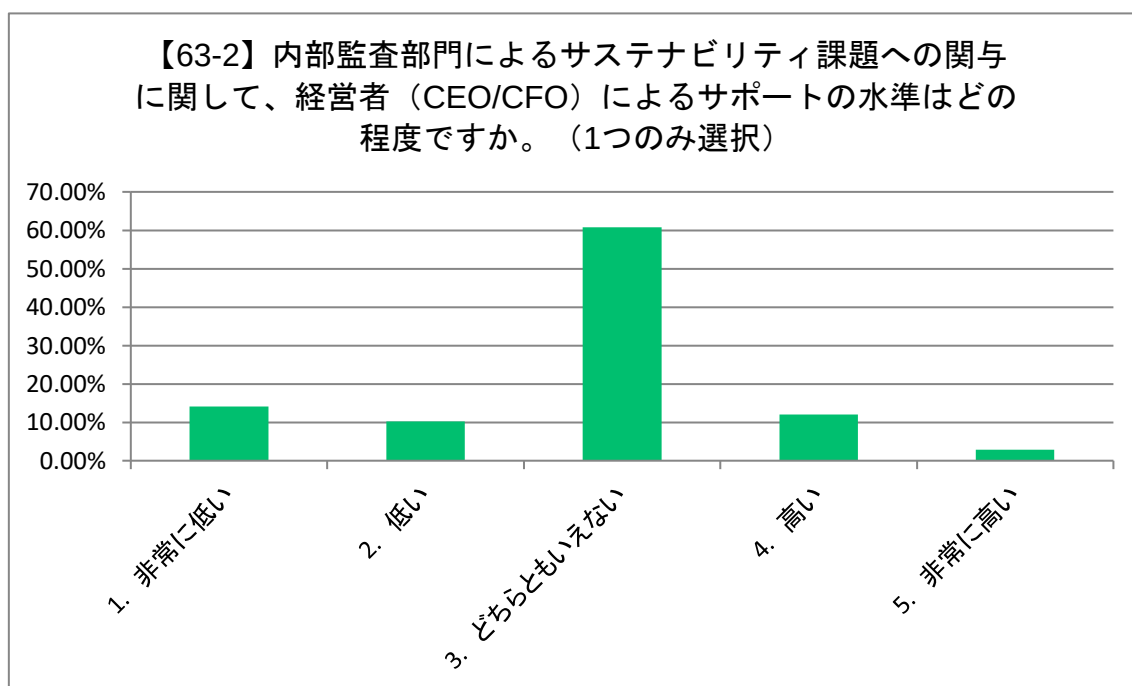
選択肢	回答	
1. 取締役会	11.90%	15
2. 監査役等（監査役（会）、監査委員会又は監査等委員会）	31.75%	40
3. サステナビリティ委員会	30.95%	39
4. 経営企画部門	28.57%	36
5. IR 部門	10.32%	13
6. リスク管理部門	22.22%	28
7. 法務部門	19.84%	25
8. サステナビリティに係る専担部門	34.13%	43
9. 会計監査人	7.94%	10
10. その他	7.94%	10
	回答数	126



サステナビリティ監査

【63-2】内部監査部門によるサステナビリティ課題への関与に関して、経営者（CEO/CFO）によるサポートの水準はどの程度ですか。（1つのみ選択）

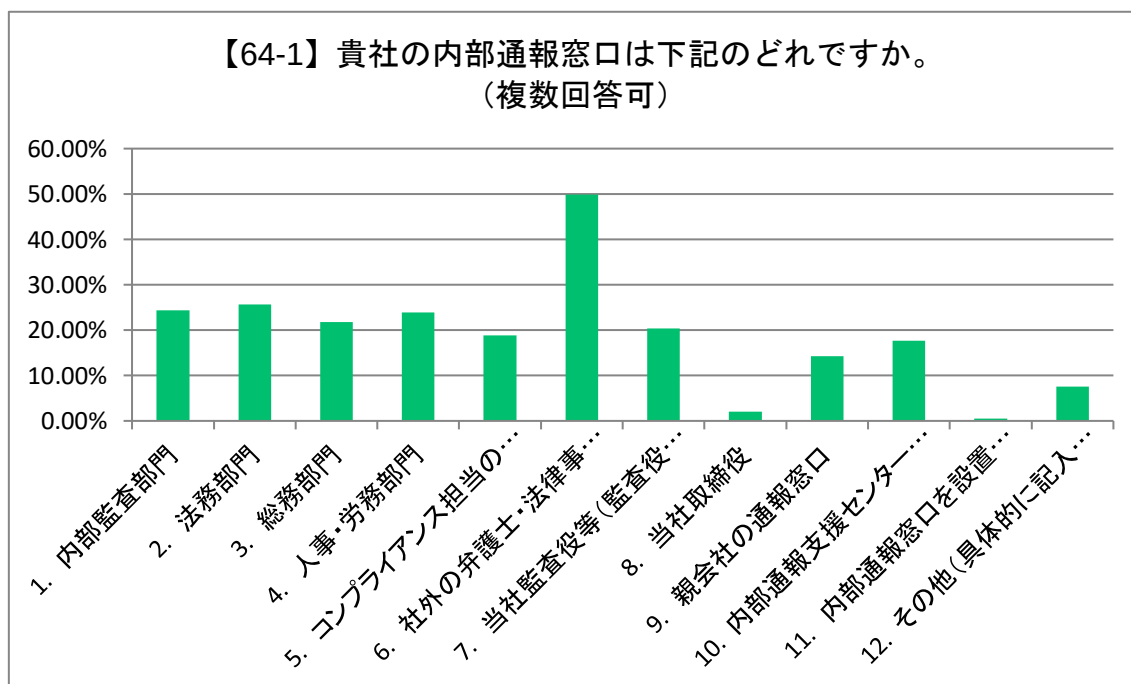
選択肢	回答	
1. 非常に低い	14.10%	55
2. 低い	10.26%	40
3. どちらともいえない	60.77%	237
4. 高い	12.05%	47
5. 非常に高い	2.82%	11
	回答数	390



内部通報

【64-1】 貴社の内部通報窓口は下記のどれですか。（複数回答可）

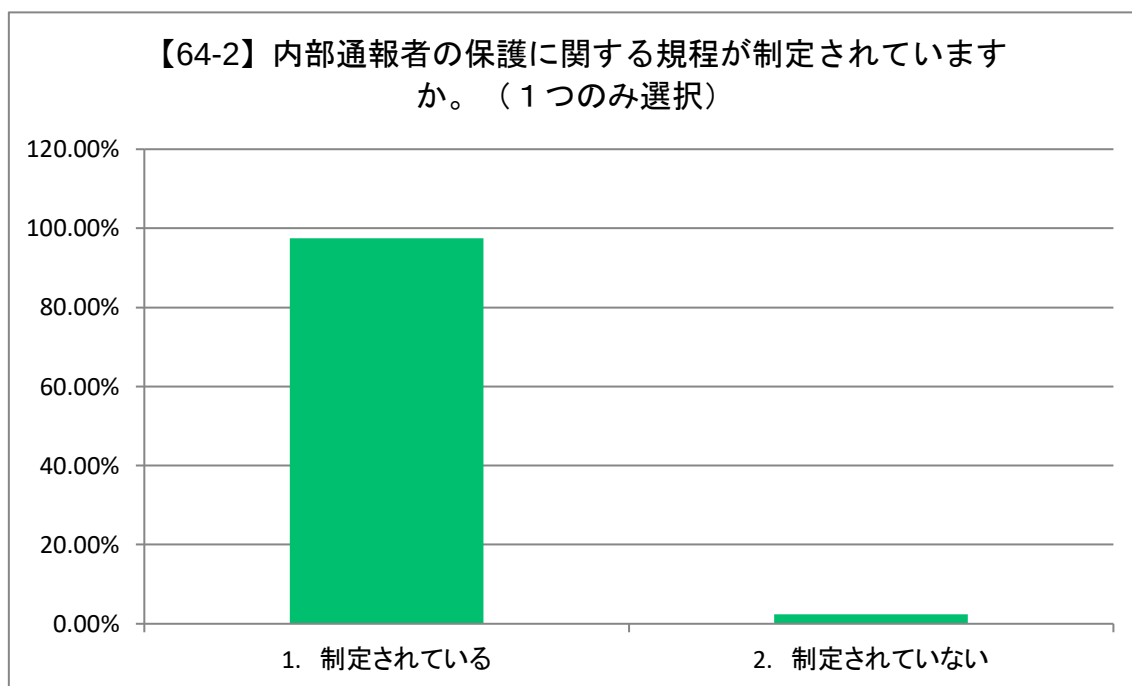
選択肢	回答	
1. 内部監査部門	24.40%	133
2. 法務部門	25.69%	140
3. 総務部門	21.83%	119
4. 人事・労務部門	23.85%	130
5. コンプライアンス担当の社内委員会	18.90%	103
6. 社外の弁護士・法律事務所	49.91%	272
7. 当社監査役等（監査役（会）、監査委員又は監査等委員）	20.37%	111
8. 当社取締役	2.02%	11
9. 親会社の通報窓口	14.31%	78
10. 内部通報支援センター等の社外専門事業者	17.61%	96
11. 内部通報窓口を設置していない	0.55%	3
12. その他	7.52%	41
	回答数	545



内部通報

【64-2】内部通報者の保護に関する規程が制定されていますか。（1つのみ選択）

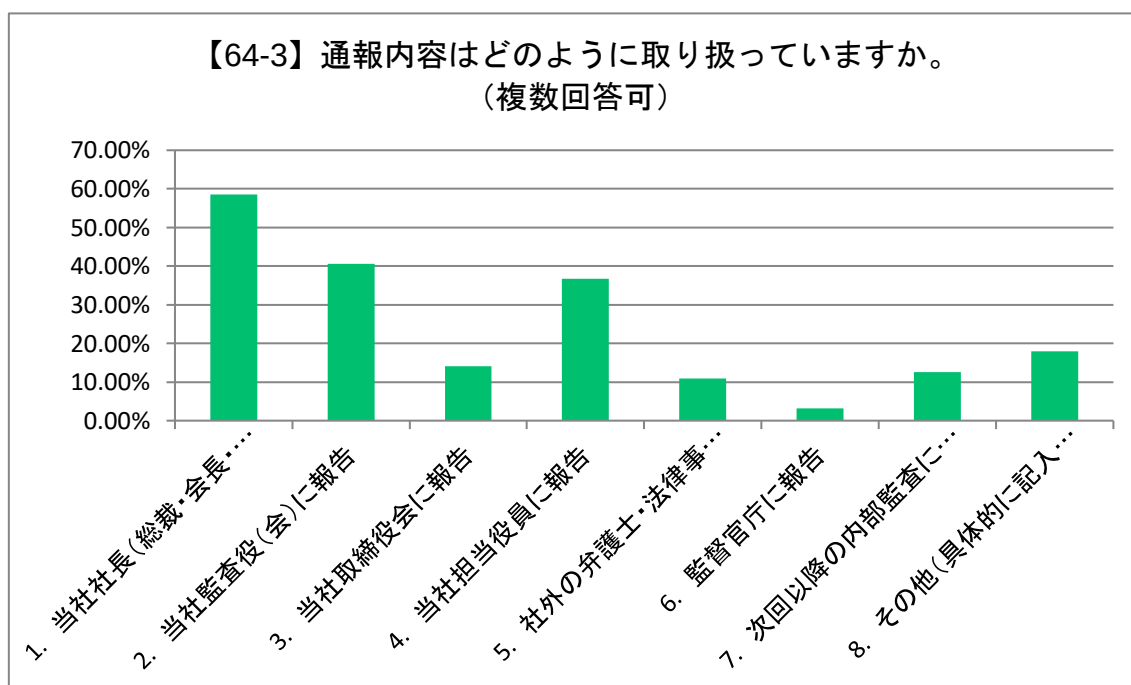
選択肢	回答	
1. 制定されている	97.55%	518
2. 制定されていない	2.44%	13
	回答数	531



内部通報

【64-3】 通報内容はどのように取り扱っていますか。(複数回答可)

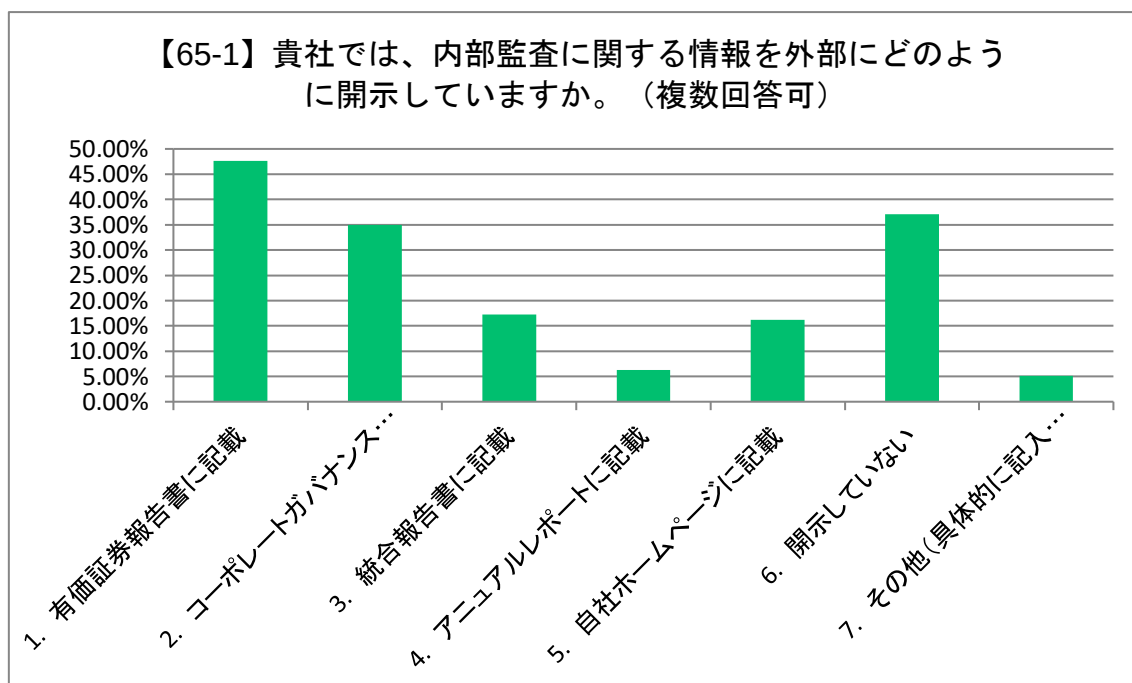
選択肢	回答	
1. 当社社長（総裁・会長・理事長等）に報告	58.59%	75
2. 当社監査役（会）に報告	40.63%	52
3. 当社取締役会に報告	14.06%	18
4. 当社担当役員に報告	36.72%	47
5. 社外の弁護士・法律事務所に報告	10.94%	14
6. 監督官庁に報告	3.13%	4
7. 次回以降の内部監査に反映	12.50%	16
8. その他	17.97%	23
	回答数	128



内部監査に関する情報の開示

【65-1】 貴社では、内部監査に関する情報を外部にどのように開示していますか。（複数回答可）

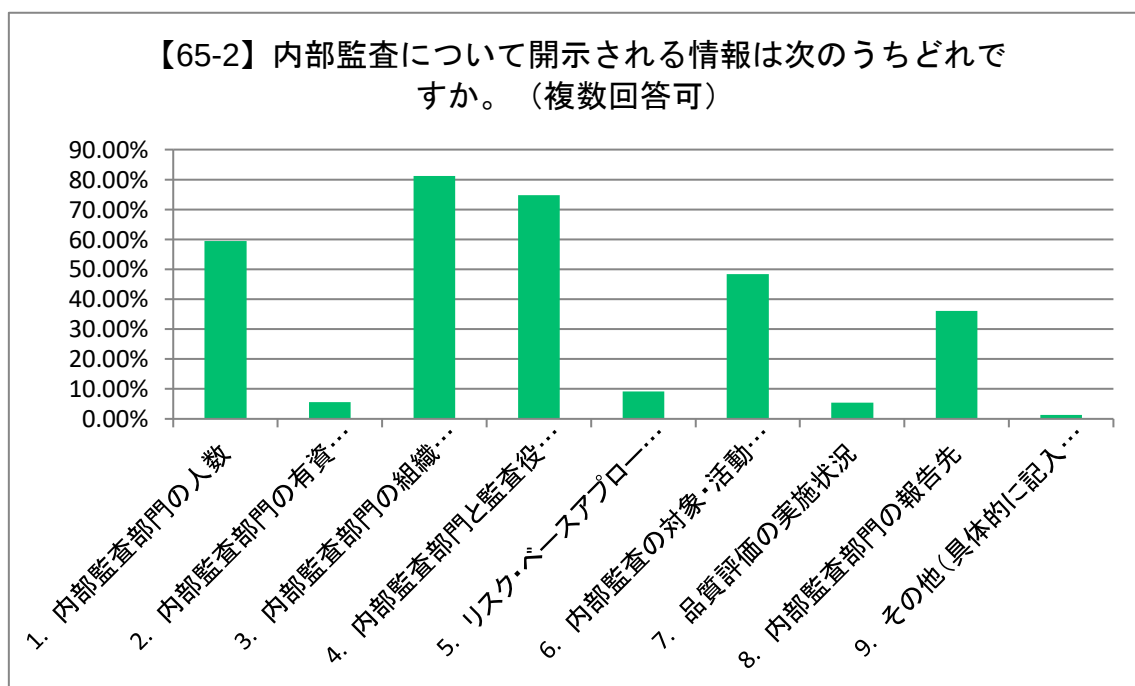
選択肢	回答	
1. 有価証券報告書に記載	47.61%	259
2. コーポレートガバナンス報告書に記載	34.93%	190
3. 統合報告書に記載	17.28%	94
4. アニュアルレポートに記載	6.25%	34
5. 自社ホームページに記載	16.18%	88
6. 開示していない	37.13%	202
7. その他	5.15%	28
	回答数	544



内部監査に関する情報の開示

【65-2】 内部監査について開示される情報は次のうちどれですか。（複数回答可）

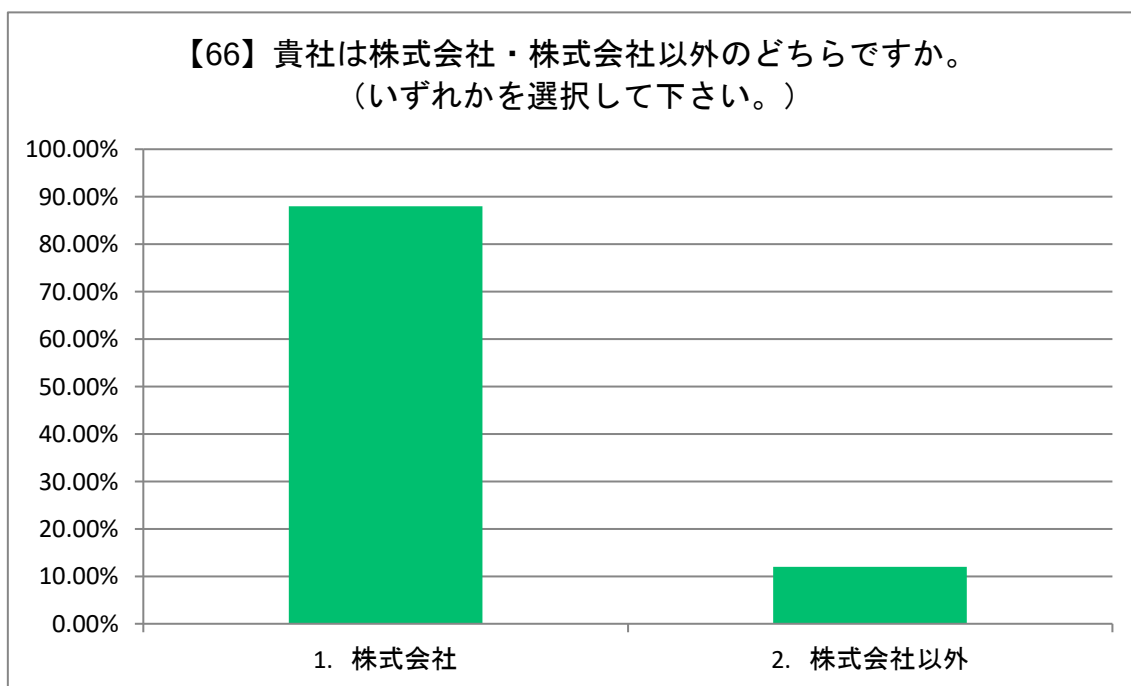
選択肢	回答	
1. 内部監査部門の人数	59.43%	189
2. 内部監査部門の有資格者の人数	5.66%	18
3. 内部監査部門の組織上の位置づけ（組織図での記載を含む）	81.13%	258
4. 内部監査部門と監査役等（監査役（会）、監査委員又は監査等委員）および会計監査人との連携状況	74.84%	238
5. リスク・ベースアプローチの適用状況	9.12%	29
6. 内部監査の対象・活動状況	48.43%	154
7. 品質評価の実施状況	5.35%	17
8. 内部監査部門の報告先	36.16%	115
9. その他	1.26%	4
	回答数	318



基本調査項目

【66】 貴社は株式会社・株式会社以外のどちらですか。（いずれかを選択して下さい。）

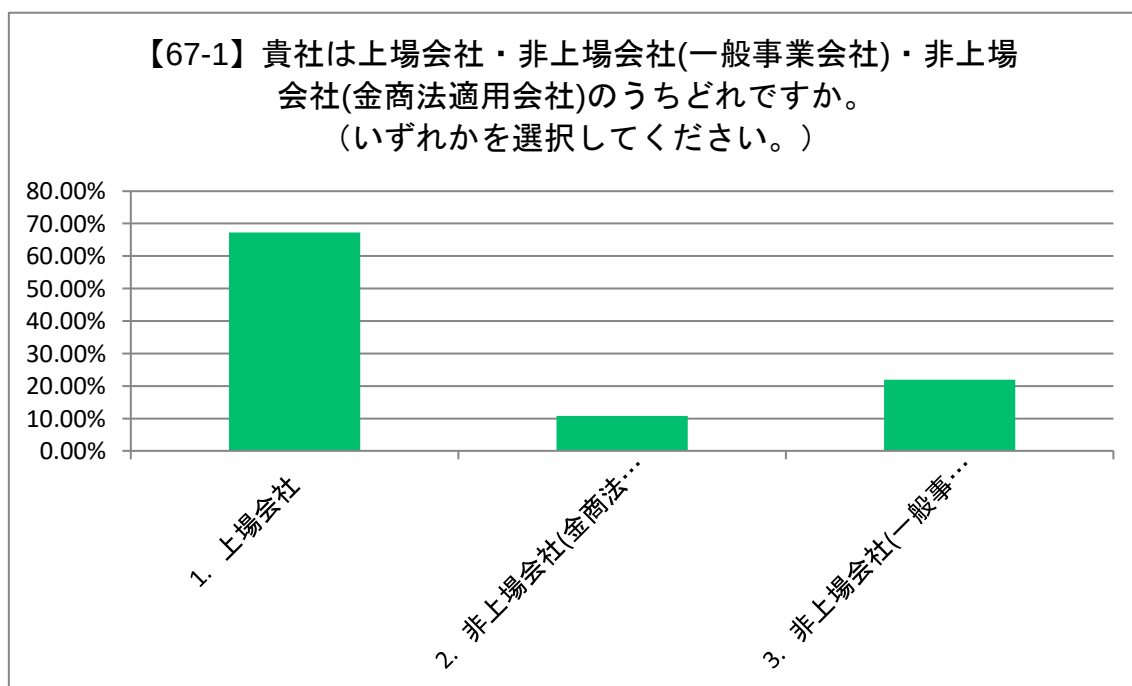
選択肢	回答	
1. 株式会社	88.03%	478
2. 株式会社以外	11.97%	65
	回答数	543



基本調査項目

【67-1】貴社は上場会社・非上場会社(一般事業会社)・非上場会社(金商法適用会社)のうちどれですか。(いずれかを選択してください。)

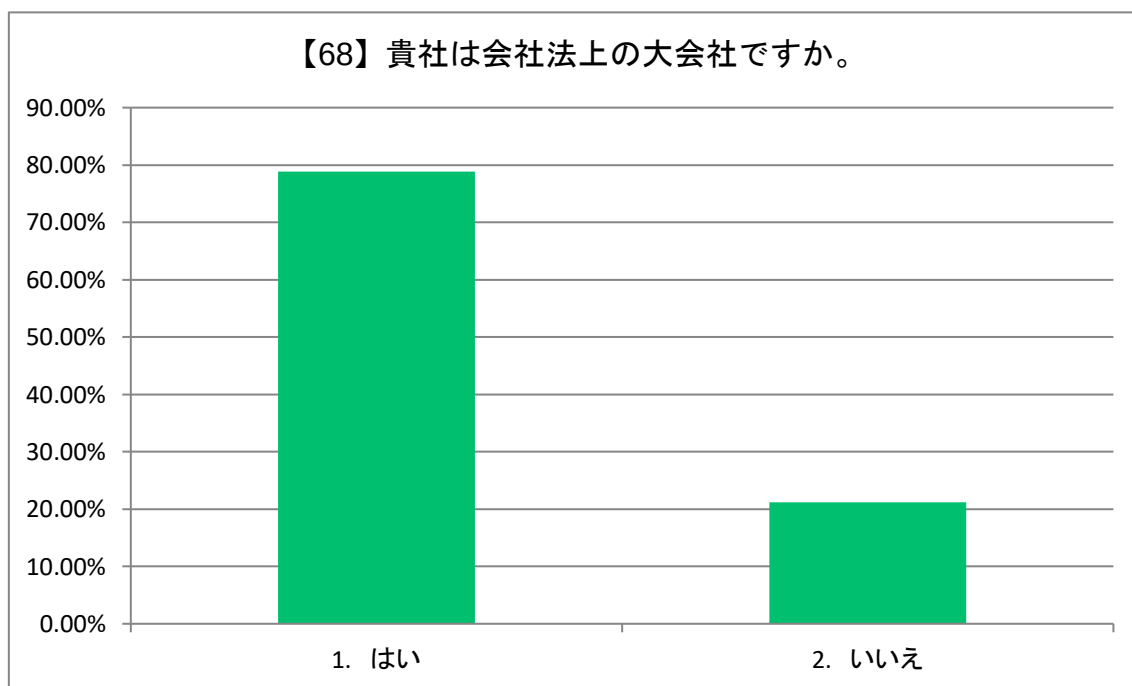
選択肢	回答	
1. 上場会社	67.36%	322
2. 非上場会社(金商法適用会社)	10.67%	51
3. 非上場会社(一般事業会社)	21.97%	105
	回答数	478



基本調査項目

【68】 貴社は会社法上の大会社ですか。

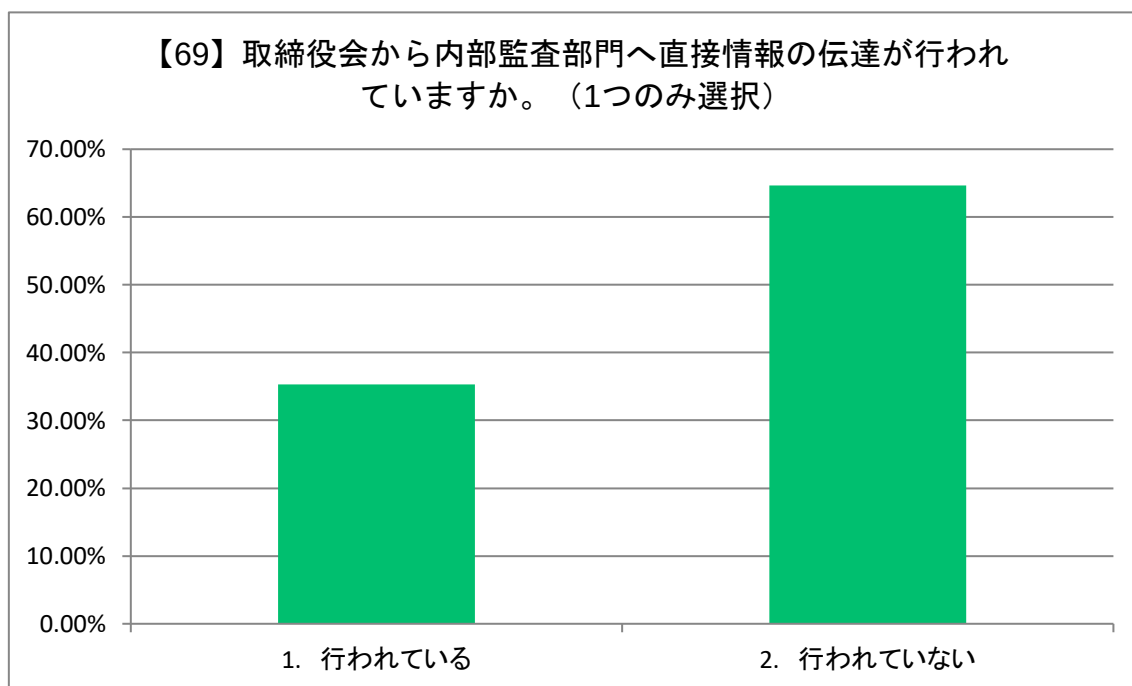
選択肢	回答	
1. はい	78.86%	373
2. いいえ	21.14%	100
	回答数	473



株式会社における監督・監査機関との関係-取締役会

【69】取締役会から内部監査部門へ直接情報の伝達が行われていますか。(1つのみ選択)

選択肢	回答	
1. 行われている	35.34%	164
2. 行われていない	64.66%	300
	回答数	464

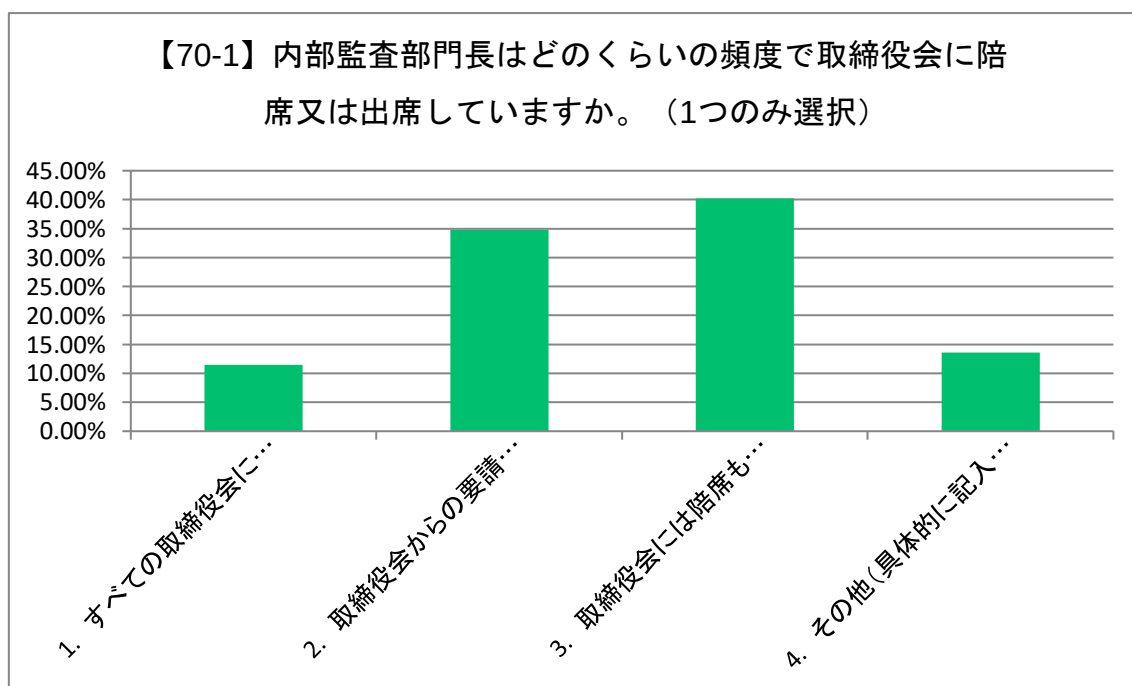


株式会社における監督・監査機関との関係-取締役会

【70-1】 内部監査部門長はどのくらいの頻度で取締役会に陪席又は出席していますか。

(1つのみ選択)

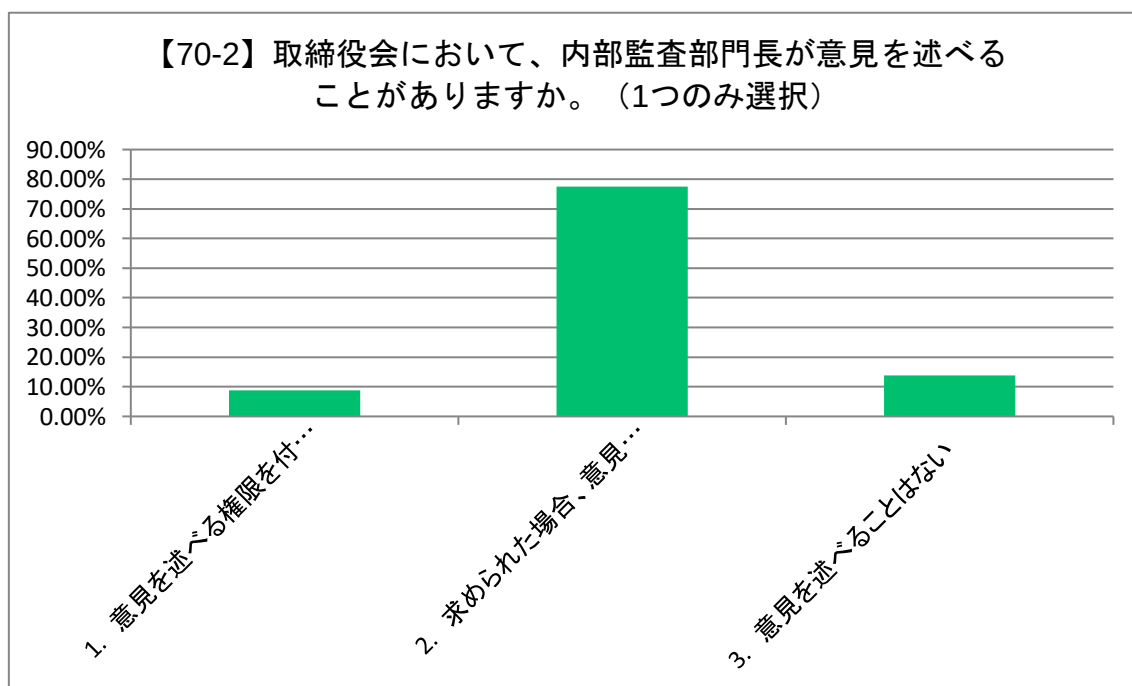
選択肢	回答	
1. すべての取締役会に陪席又は出席する	11.51%	55
2. 取締役会からの要請がある場合のみ陪席又は出席する	34.73%	166
3. 取締役会には陪席も出席もしない	40.17%	192
4. その他	13.60%	65
	回答数	478



株式会社における監督・監査機関との関係-取締役会

【70-2】取締役会において、内部監査部門長が意見を述べることがありますか。(1つのみ選択)

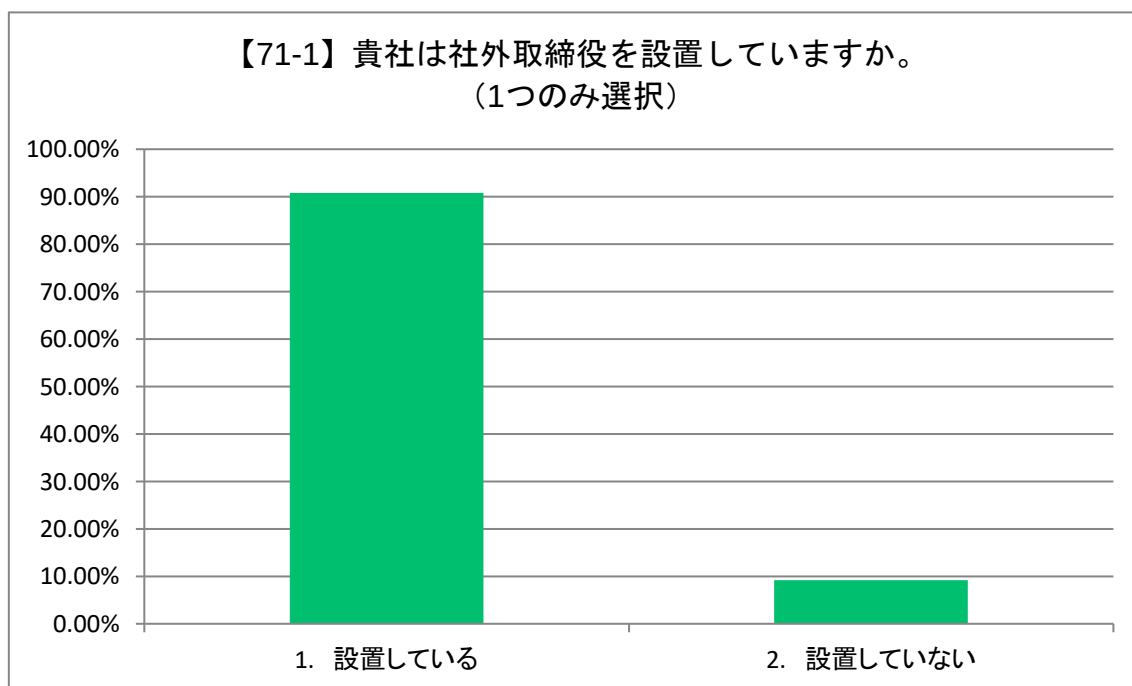
選択肢	回答	
1. 意見を述べる権限を付与されている	8.72%	19
2. 求められた場合、意見を述べる	77.52%	169
3. 意見を述べることはない	13.76%	30
	回答数	218



株式会社における監督・監査機関との関係-取締役会

【71-1】貴社は社外取締役を設置していますか。(1つのみ選択)

選択肢	回答	
1. 設置している	90.79%	434
2. 設置していない	9.21%	44
	回答数	478

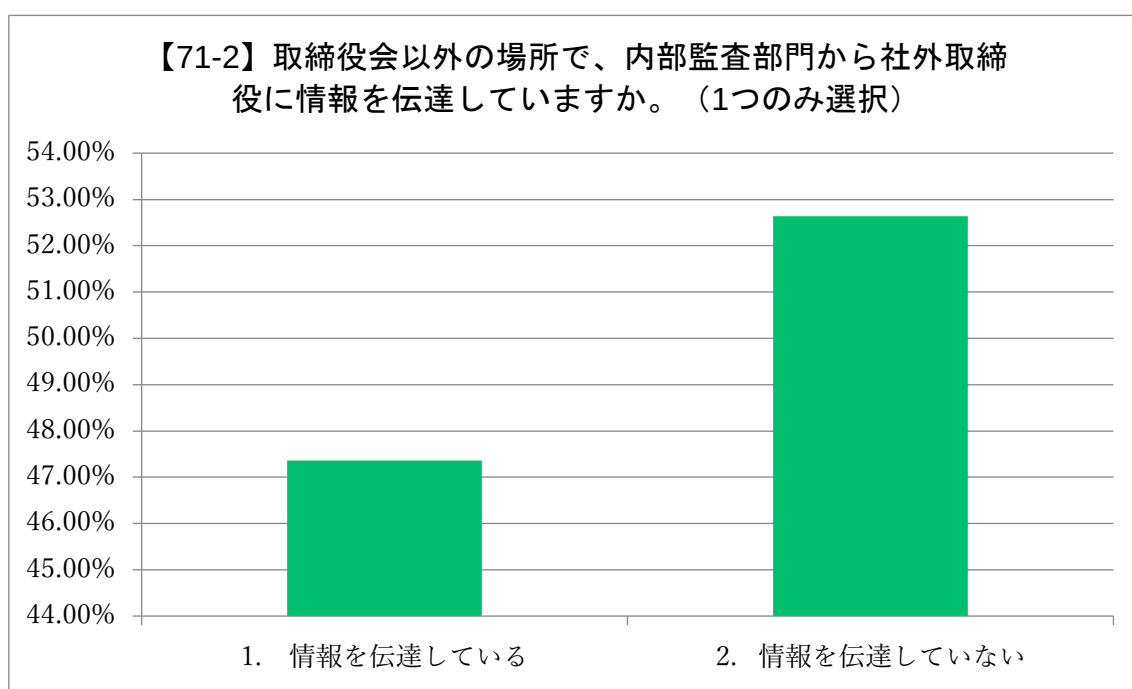


株式会社における監督・監査機関との関係-取締役会

【71-2】取締役会以外の場所で、内部監査部門から社外取締役に情報を伝達していますか。

(1つのみ選択)

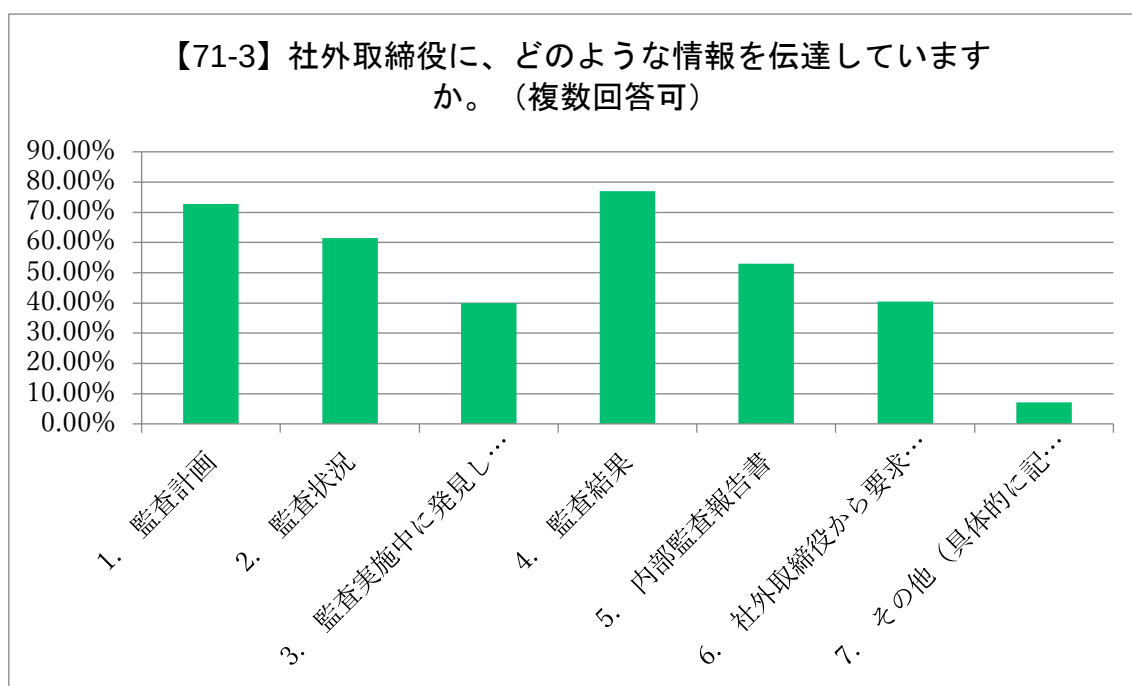
選択肢	回答	
1. 情報を伝達している	47.36%	206
2. 情報を伝達していない	52.64%	229
	回答数	435



株式会社における監督・監査機関との関係-取締役会

【71-3】社外取締役に、どのような情報を伝達していますか。（複数回答可）

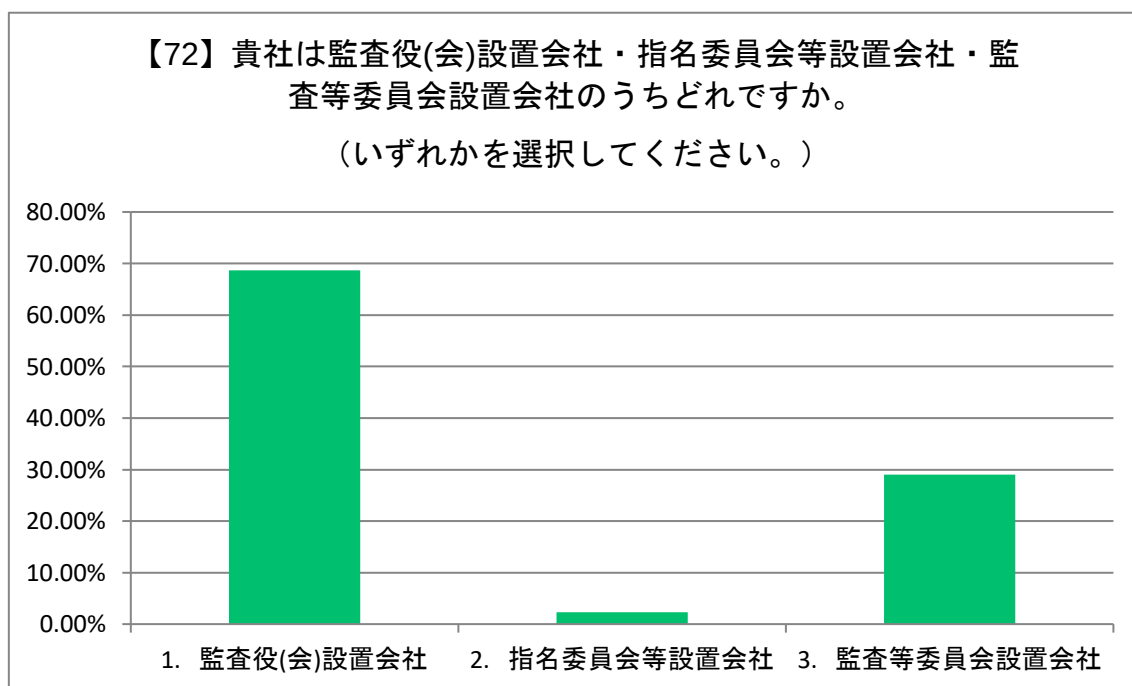
選択肢	回答	
1. 監査計画	72.77%	155
2. 監査状況	61.50%	131
3. 監査実施中に発見した緊急を要する案件	39.91%	85
4. 監査結果	77.00%	164
5. 内部監査報告書	53.05%	113
6. 社外取締役から要求された情報	40.38%	86
7. その他	7.04%	15
	回答数	213



基本調査項目

【72】貴社は監査役(会)設置会社・指名委員会等設置会社・監査等委員会設置会社のうちどれですか。（いずれかを選択してください。）

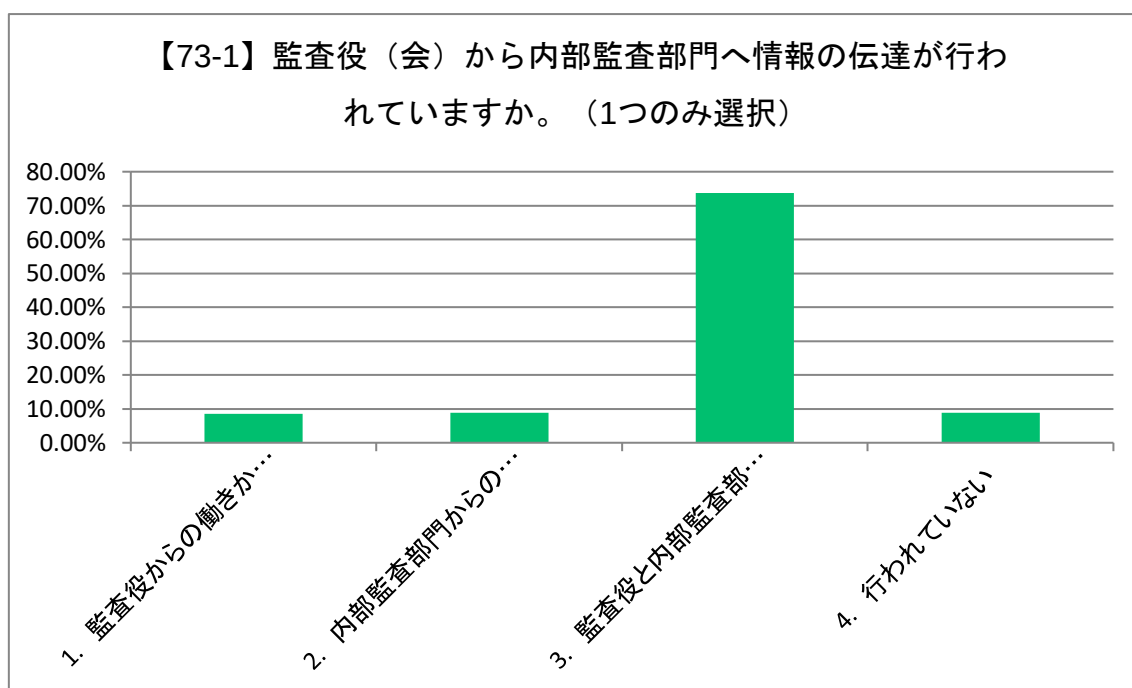
選択肢	回答	
1. 監査役(会)設置会社	68.70%	327
2. 指名委員会等設置会社	2.31%	11
3. 監査等委員会設置会社	28.99%	138
	回答数	476



株式会社における監督・監査機関との関係-監査役(会)設置会社の監査役(会)

【73-1】 監査役（会）から内部監査部門へ情報の伝達が行われていますか。（1つのみ選択）

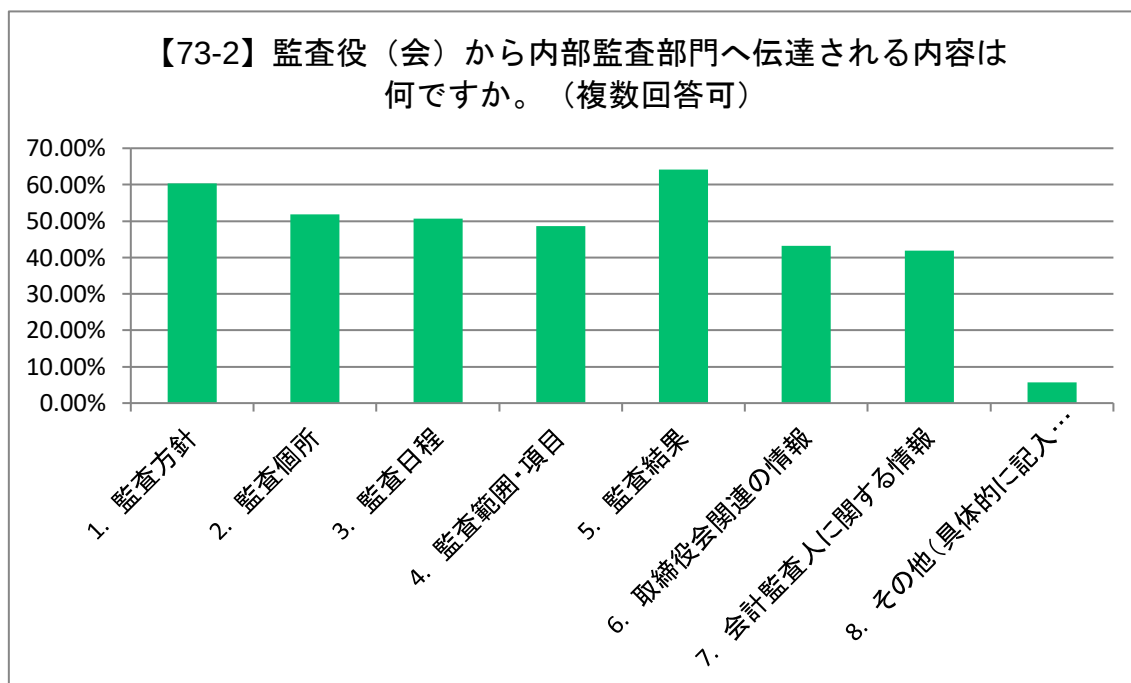
選択肢	回答	
1. 監査役からの働きかけにより行われている	8.56%	28
2. 内部監査部門からの働きかけにより行われている	8.87%	29
3. 監査役と内部監査部門双方の働きかけにより行われている	73.70%	241
4. 行われていない	8.87%	29
	回答数	327



株式会社における監督・監査機関との関係-監査役(会)設置会社の監査役(会)

【73-2】 監査役（会）から内部監査部門へ伝達される内容は何ですか。（複数回答可）

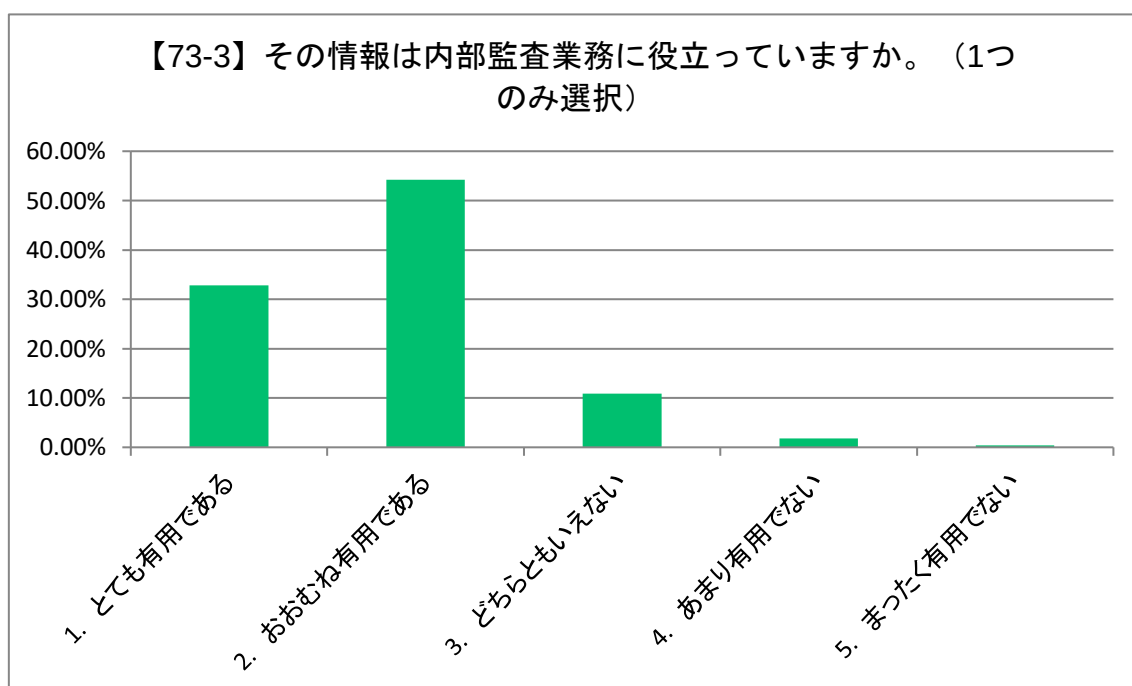
選択肢	回答	
1. 監査方針	60.28%	170
2. 監査個所	51.77%	146
3. 監査日程	50.71%	143
4. 監査範囲・項目	48.58%	137
5. 監査結果	64.18%	181
6. 取締役会関連の情報	43.26%	122
7. 会計監査人に関する情報	41.84%	118
8. その他	5.67%	16
	回答数	282



株式会社における監督・監査機関との関係-監査役(会)設置会社の監査役(会)

【73-3】 その情報は内部監査業務に役立っていますか。(1つのみ選択)

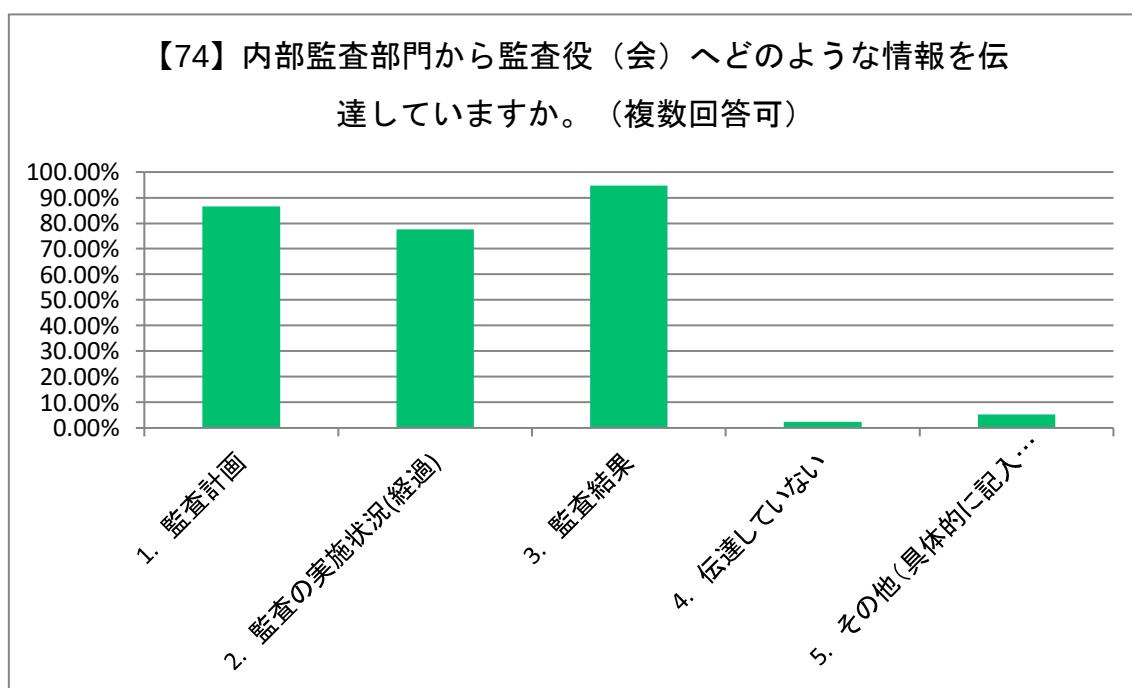
選択肢	回答	
1. とても有用である	32.87%	94
2. おおむね有用である	54.20%	155
3. どちらともいえない	10.84%	31
4. あまり有用でない	1.75%	5
5. まったく有用でない	0.35%	1
	回答数	286



株式会社における監督・監査機関との関係-監査役(会)設置会社の監査役(会)

【74】内部監査部門から監査役(会)へどのような情報を伝達していますか。(複数回答可)

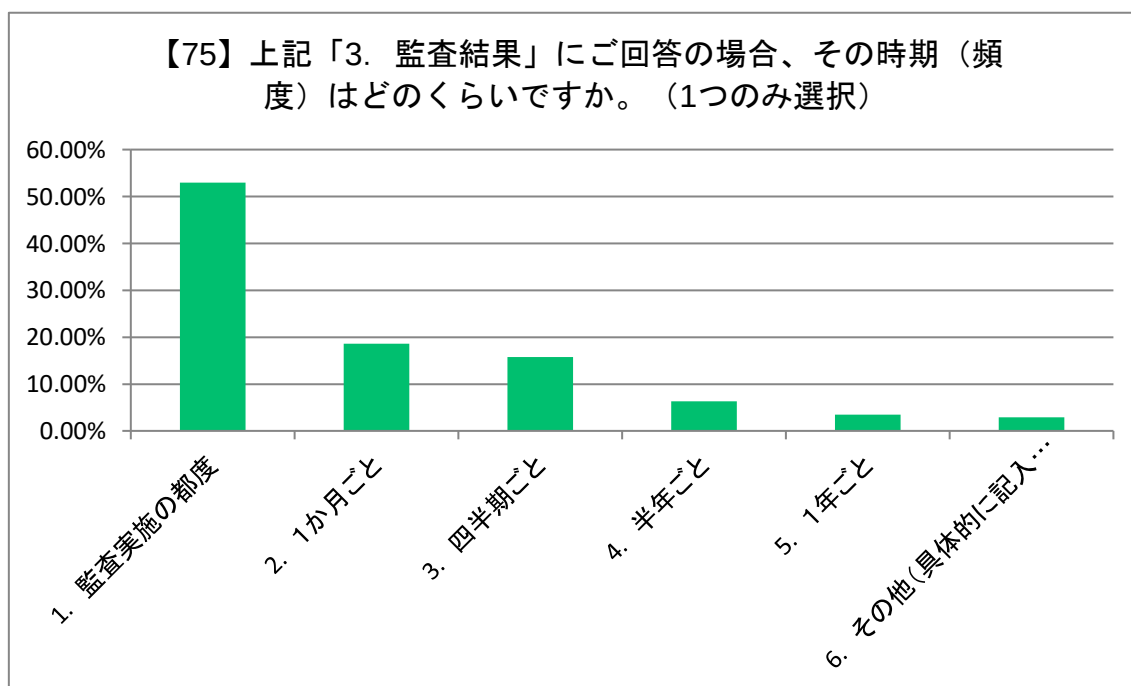
選択肢	回答	
1. 監査計画	86.50%	282
2. 監査の実施状況(経過)	77.61%	253
3. 監査結果	94.79%	309
4. 伝達していない	2.45%	8
5. その他	5.21%	17
	回答数	326



株式会社における監督・監査機関との関係-監査役(会)設置会社の監査役(会)

【75】上記「3. 監査結果」にご回答の場合、その時期（頻度）はどのくらいですか。（1つのみ選択）

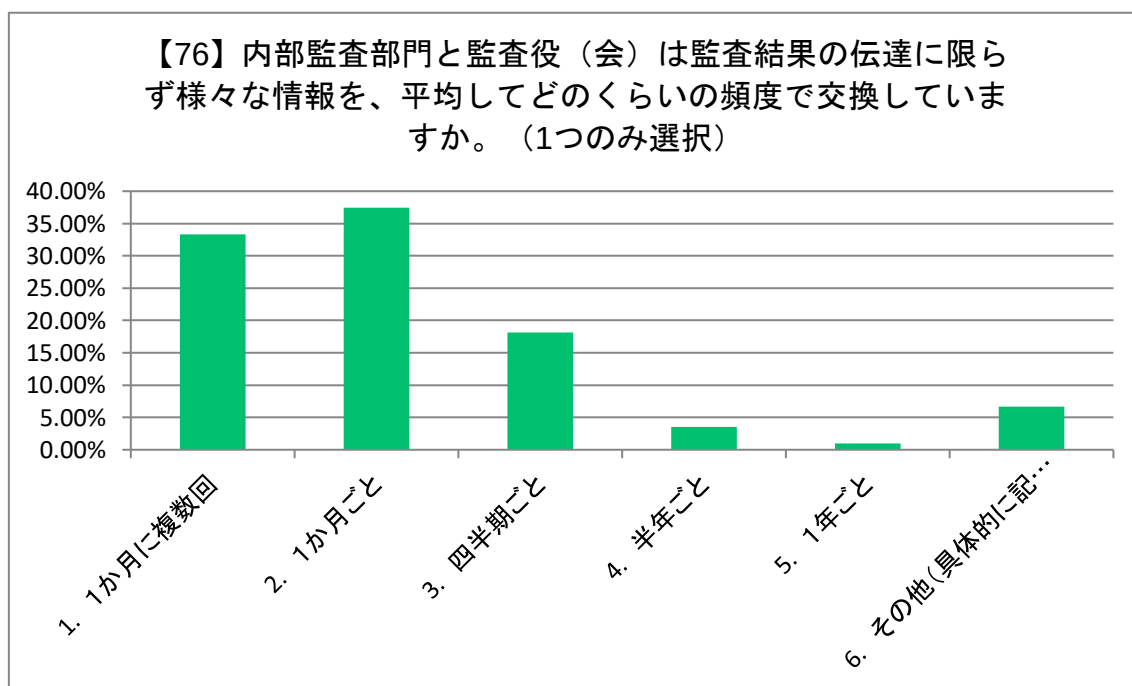
選択肢	回答	
1. 監査実施の都度	53.00%	168
2. 1か月ごと	18.61%	59
3. 四半期ごと	15.77%	50
4. 半年ごと	6.31%	20
5. 1年ごと	3.47%	11
6. その他	2.84%	9
	回答数	317



株式会社における監督・監査機関との関係-監査役(会)設置会社の監査役(会)

【76】内部監査部門と監査役（会）は監査結果の伝達に限らず様々な情報を、平均してどのくらいの頻度で交換していますか。（1つのみ選択）

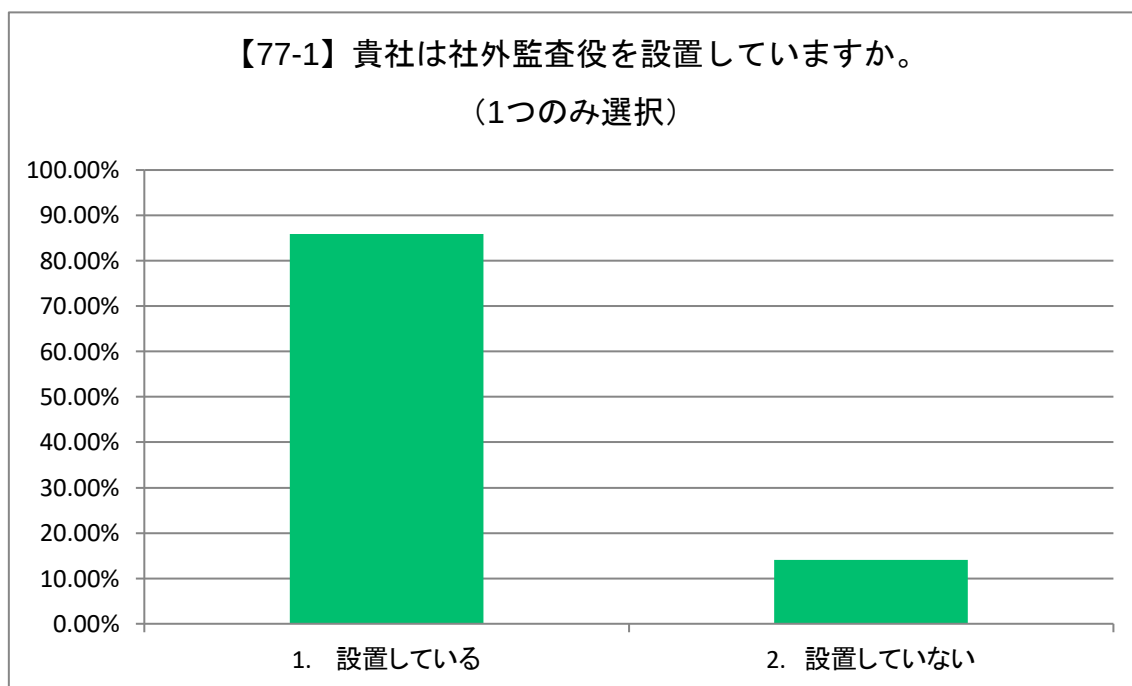
選択肢	回答	
1. 1か月に複数回	33.33%	105
2. 1か月ごと	37.46%	118
3. 四半期ごと	18.10%	57
4. 半年ごと	3.49%	11
5. 1年ごと	0.95%	3
6. その他	6.67%	21
	回答数	315



株式会社における監督・監査機関との関係-監査役(会)設置会社の監査役(会)

【77-1】貴社は社外監査役を設置していますか。(1つのみ選択)

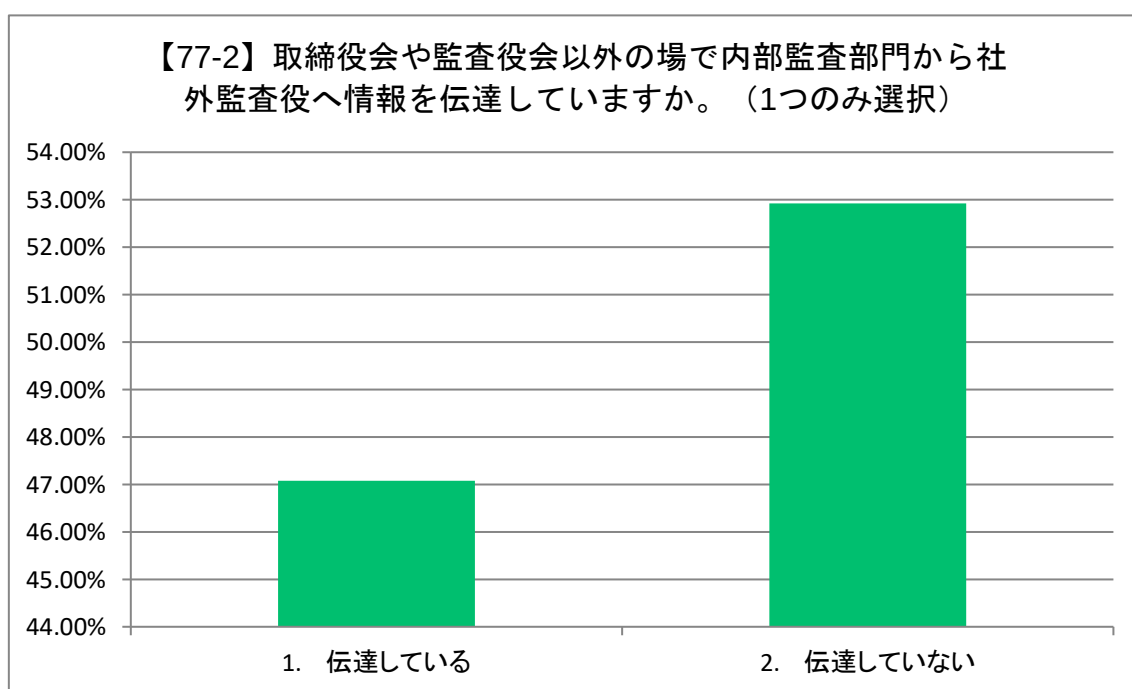
選択肢	回答	
1. 設置している	85.89%	280
2. 設置していない	14.11%	46
	回答数	326



株式会社における監督・監査機関との関係-監査役(会)設置会社の監査役(会)

【77-2】取締役会や監査役会以外の場合で内部監査部門から社外監査役へ情報を伝達していますか。(1つのみ選択)

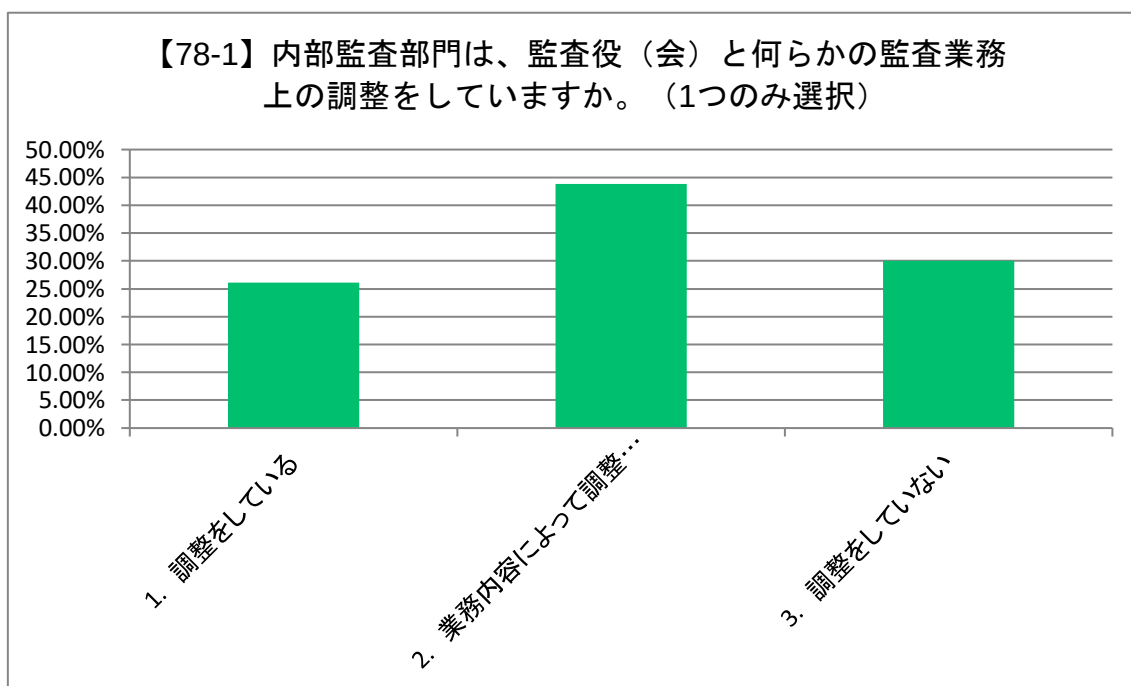
選択肢	回答	
1. 伝達している	47.08%	129
2. 伝達していない	52.92%	145
	回答数	274



株式会社における監督・監査機関との関係-監査役(会)設置会社の監査役(会)

【78-1】内部監査部門は、監査役（会）と何らかの監査業務上の調整をしていますか。（1つのみ選択）

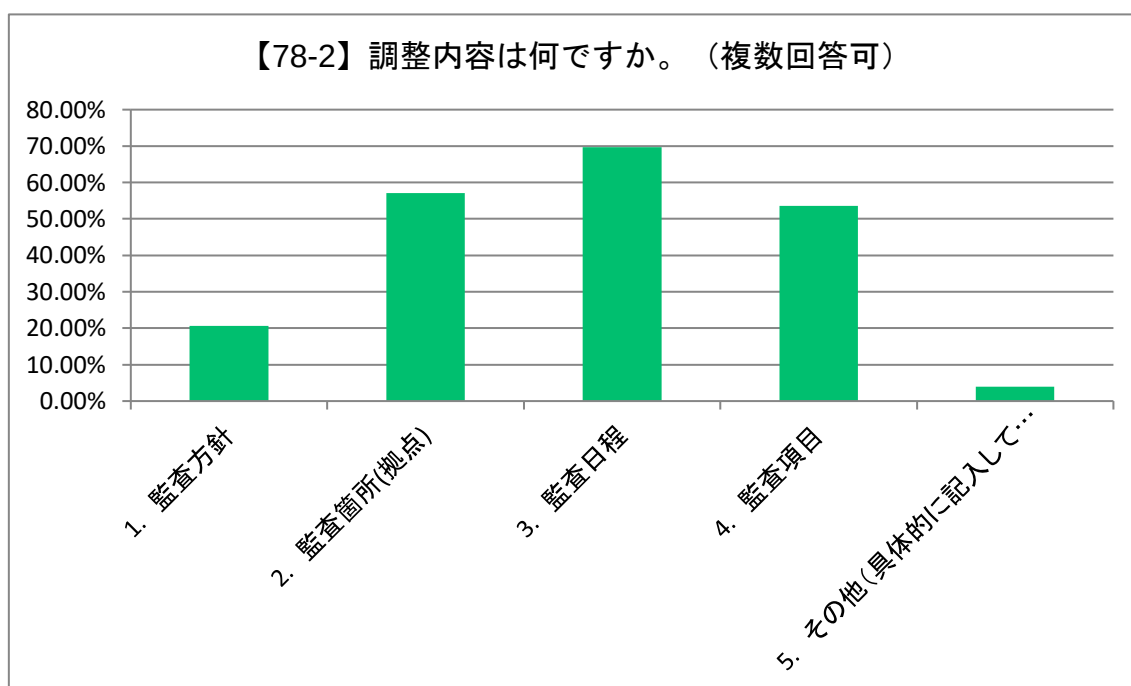
選択肢	回答	
1. 調整をしている	26.07%	85
2. 業務内容によって調整をしている	43.87%	143
3. 調整をしていない	30.06%	98
	回答数	326



株式会社における監督・監査機関との関係-監査役(会)設置会社の監査役(会)

【78-2】調整内容は何ですか。(複数回答可)

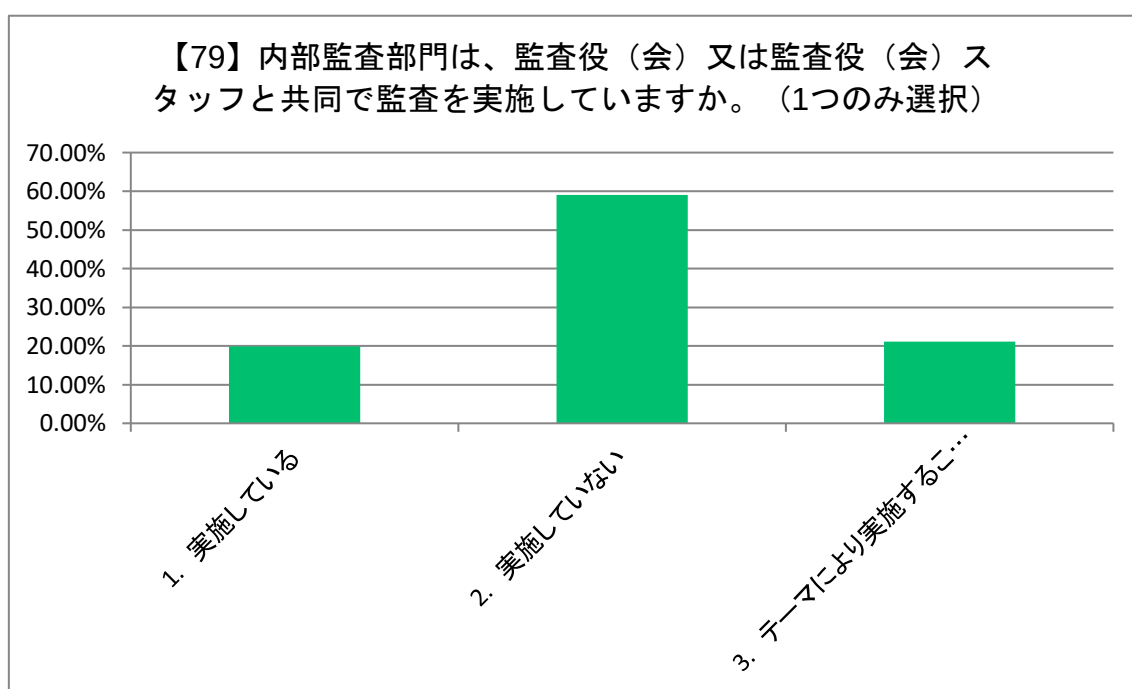
選択肢	回答	
1. 監査方針	20.61%	47
2. 監査箇所(拠点)	57.02%	130
3. 監査日程	69.74%	159
4. 監査項目	53.51%	122
5. その他	3.95%	9
	回答数	228



株式会社における監督・監査機関との関係-監査役(会)設置会社の監査役(会)

【79】内部監査部門は、監査役（会）又は監査役（会）スタッフと共同で監査を実施していますか。（1つのみ選択）

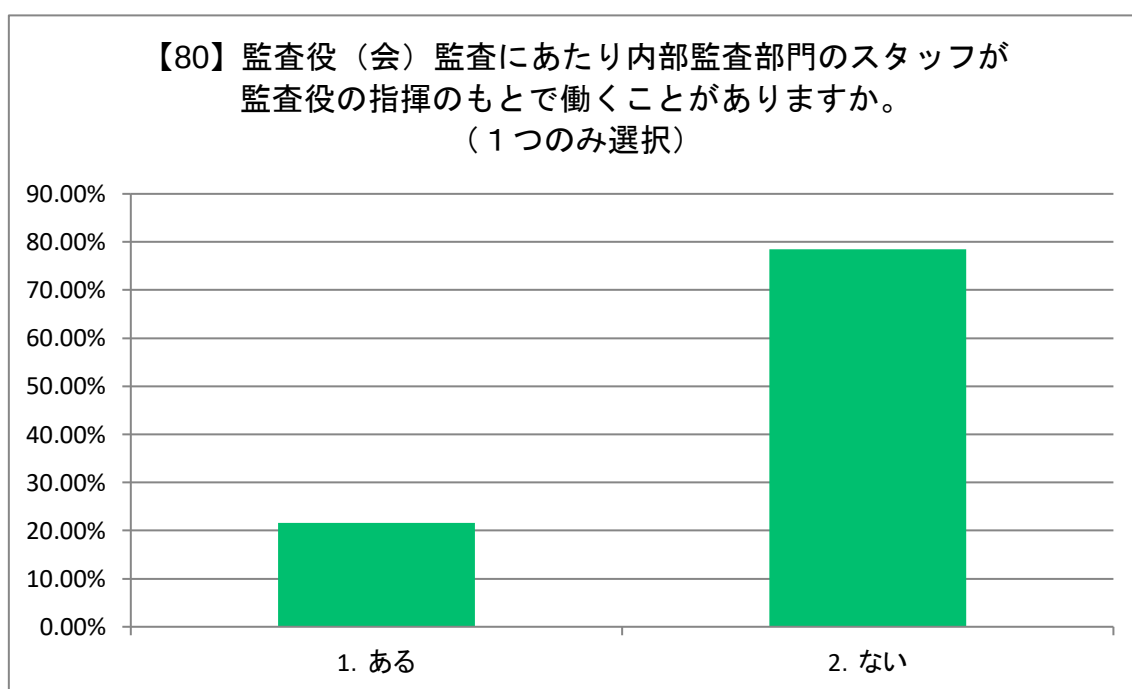
選択肢	回答	
1. 実施している	19.88%	64
2. 実施していない	59.01%	190
3. テーマにより実施することがある	21.12%	68
	回答数	322



株式会社における監督・監査機関との関係-監査役(会)設置会社の監査役(会)

【80】監査役（会）監査にあたり内部監査部門のスタッフが監査役の指揮のもとで働くことがありますか。（1つのみ選択）

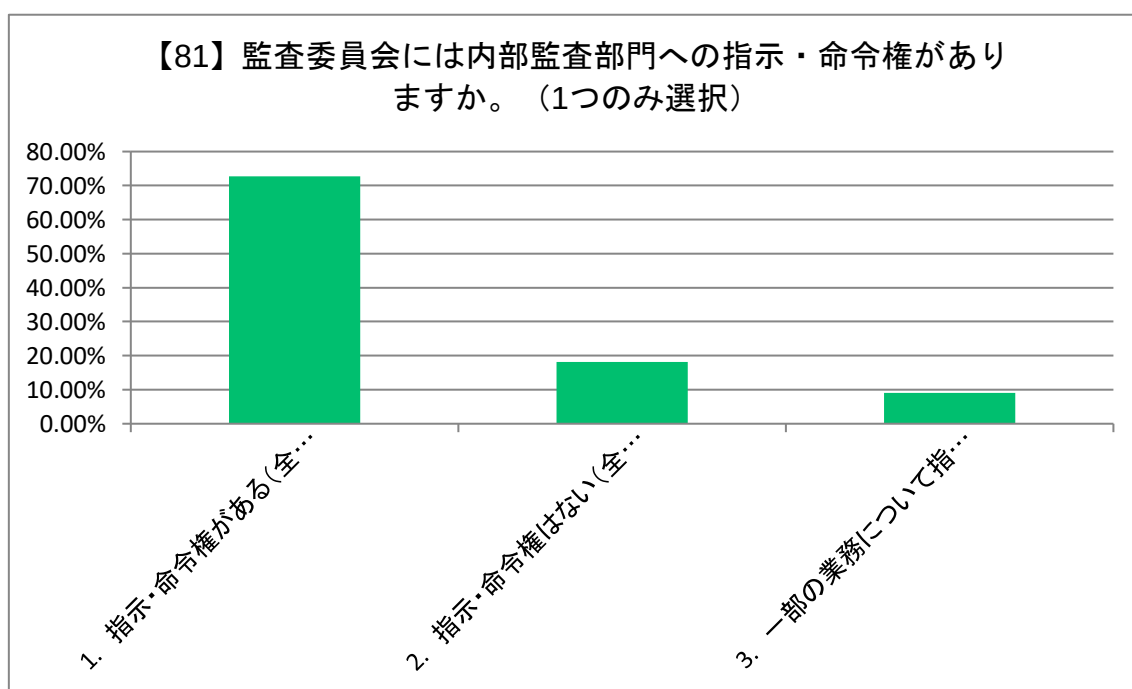
選択肢	回答	
1. ある	21.56%	69
2. ない	78.44%	251
	回答数	320



株式会社における監督・監査機関との関係-指名委員会等設置会社の監査委員会

【81】 監査委員会には内部監査部門への指示・命令権がありますか。(1つのみ選択)

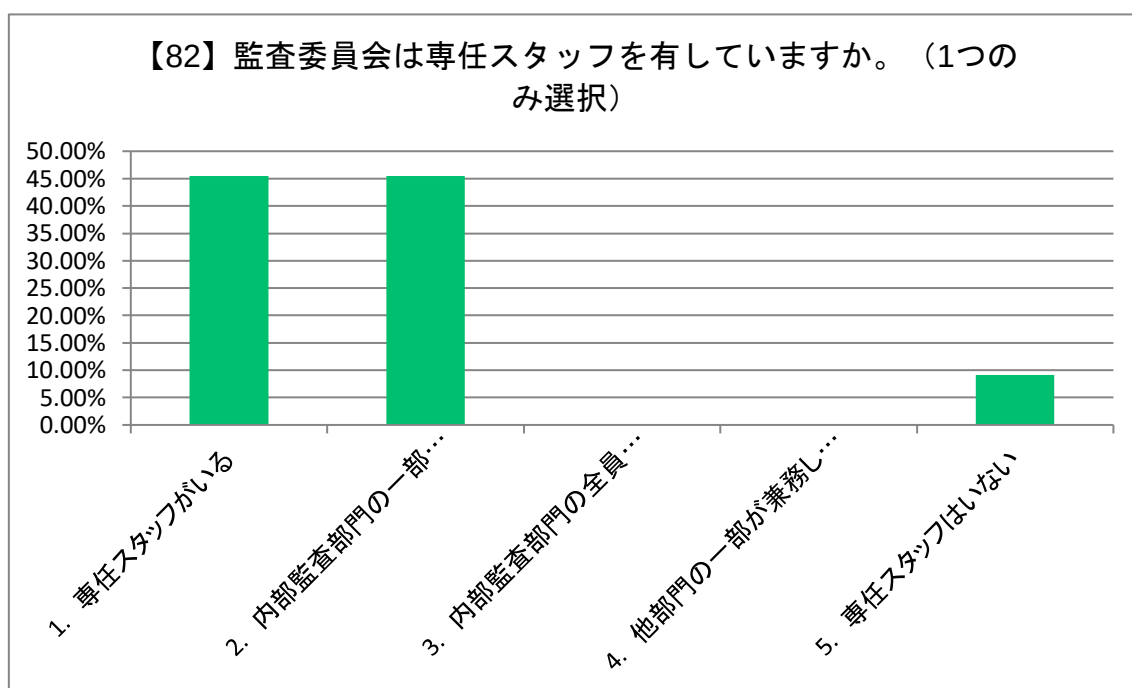
選択肢	回答	
1. 指示・命令権がある（全面的）	72.73%	8
2. 指示・命令権はない（全面的）	18.18%	2
3. 一部の業務について指示・命令権がある	9.09%	1
	回答数	11



株式会社における監督・監査機関との関係-指名委員会等設置会社の監査委員会

【82】 監査委員会は専任スタッフを有していますか。(1つのみ選択)

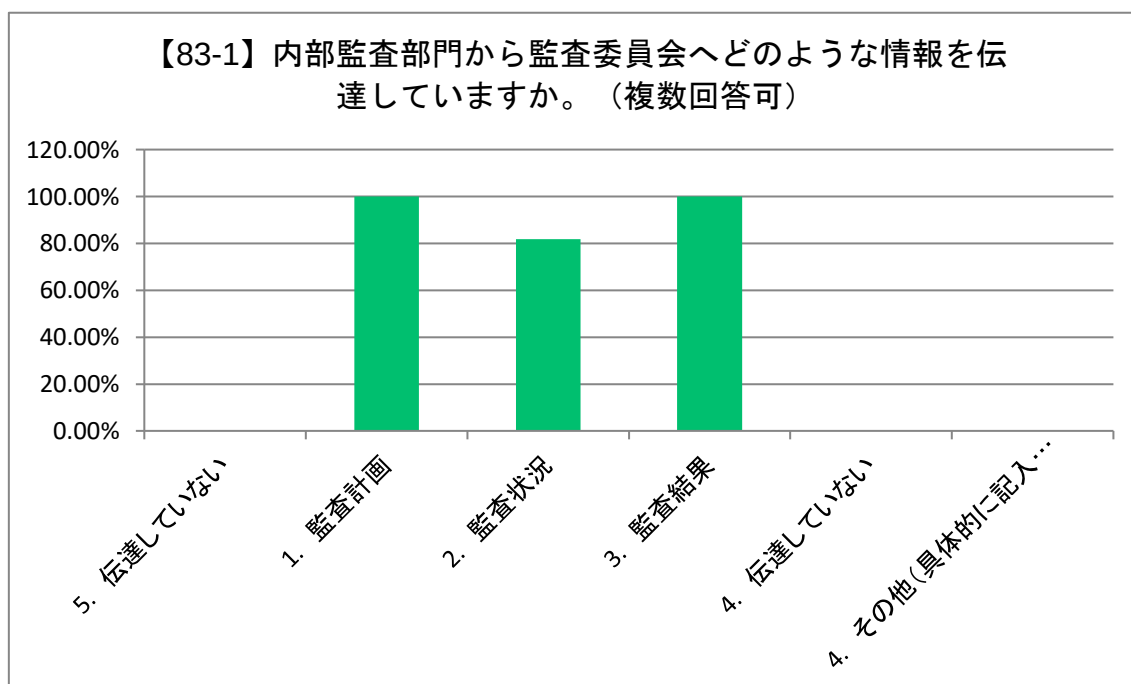
選択肢	回答	
1. 専任スタッフがいる	45.45%	5
2. 内部監査部門の一部がスタッフを兼務している	45.45%	5
3. 内部監査部門の全員がスタッフを兼務している	0.00%	0
4. 他部門の一部が兼務している	0.00%	0
5. 専任スタッフはいない	9.09%	1
	回答数	11



株式会社における監督・監査機関との関係-指名委員会等設置会社の監査委員会

【83-1】内部監査部門から監査委員会へどのような情報を伝達していますか。(複数回答可)

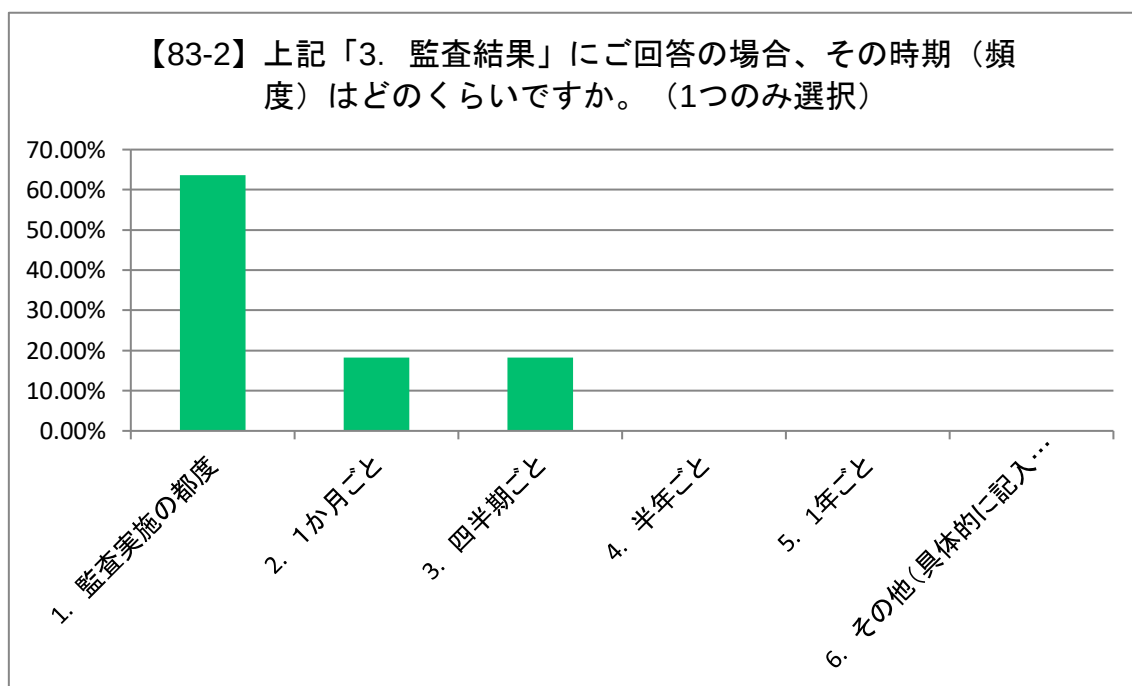
選択肢	回答	
5. 伝達していない	0.00%	0
1. 監査計画	100.00%	11
2. 監査状況	81.82%	9
3. 監査結果	100.00%	11
4. 伝達していない	0.00%	0
4. その他	0.00%	0
	回答数	11



株式会社における監督・監査機関との関係-指名委員会等設置会社の監査委員会

【83-2】上記「3. 監査結果」にご回答の場合、その時期（頻度）はどのくらいですか。（1つのみ選択）

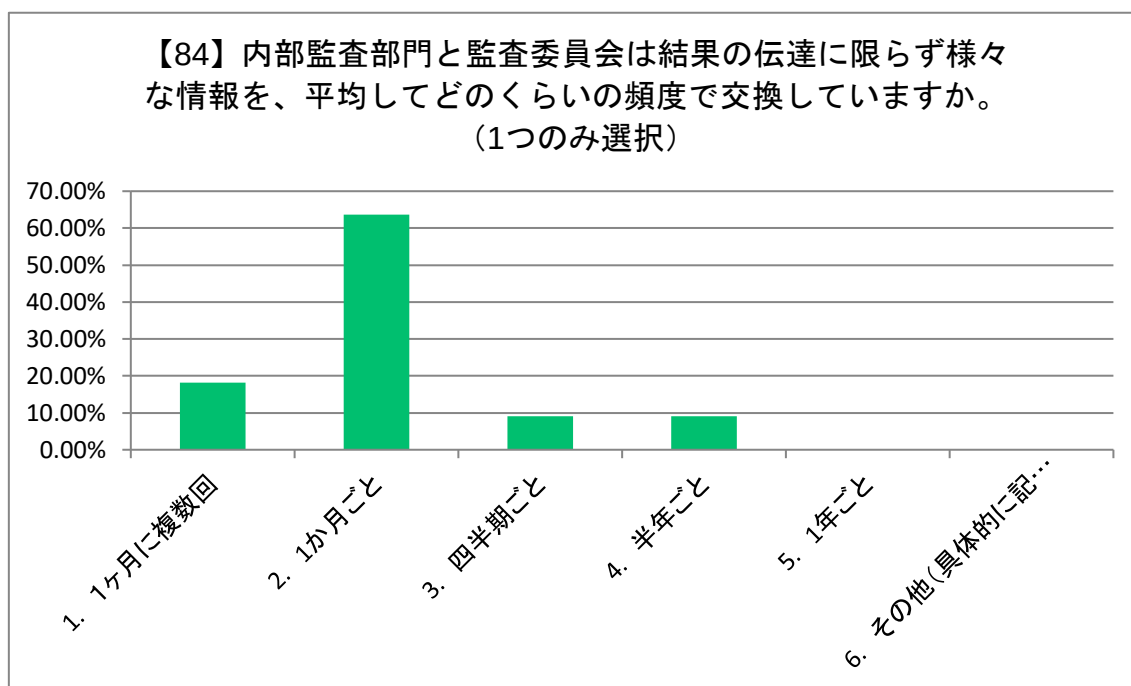
選択肢	回答	
1. 監査実施の都度	63.64%	7
2. 1か月ごと	18.18%	2
3. 四半期ごと	18.18%	2
4. 半年ごと	0.00%	0
5. 1年ごと	0.00%	0
6. その他	0.00%	0
	回答数	11



株式会社における監督・監査機関との関係-指名委員会等設置会社の監査委員会

【84】内部監査部門と監査委員会は結果の伝達に限らず様々な情報を、平均してどのくらいの頻度で交換していますか。(1つのみ選択)

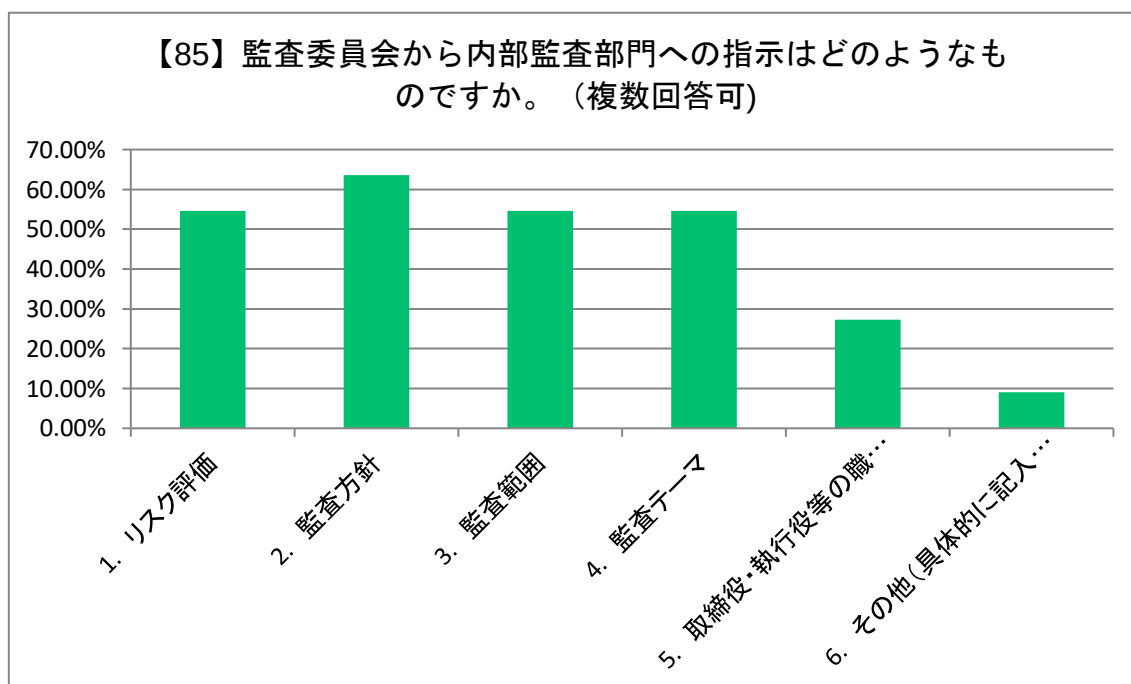
選択肢	回答	
1. 1ヶ月に複数回	18.18%	2
2. 1か月ごと	63.64%	7
3. 四半期ごと	9.09%	1
4. 半年ごと	9.09%	1
5. 1年ごと	0.00%	0
6. その他	0.00%	0
	回答数	11



株式会社における監督・監査機関との関係-指名委員会等設置会社の監査委員会

【85】 監査委員会から内部監査部門への指示はどのようなものですか。（複数回答可）

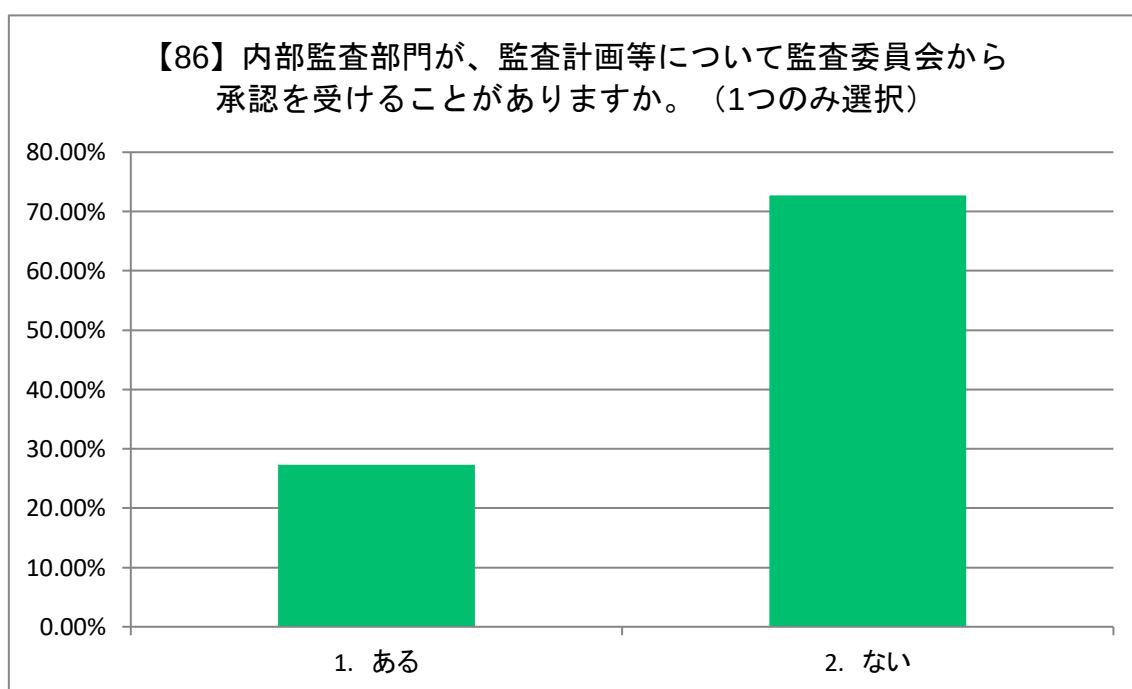
選択肢	回答	
1. リスク評価	54.55%	6
2. 監査方針	63.64%	7
3. 監査範囲	54.55%	6
4. 監査テーマ	54.55%	6
5. 取締役・執行役等の職務の執行内容	27.27%	3
6. その他	9.09%	1
	回答数	11



株式会社における監督・監査機関との関係-指名委員会等設置会社の監査委員会

【86】内部監査部門が、監査計画等について監査委員会から承認を受けることがありますか。(1つのみ選択)

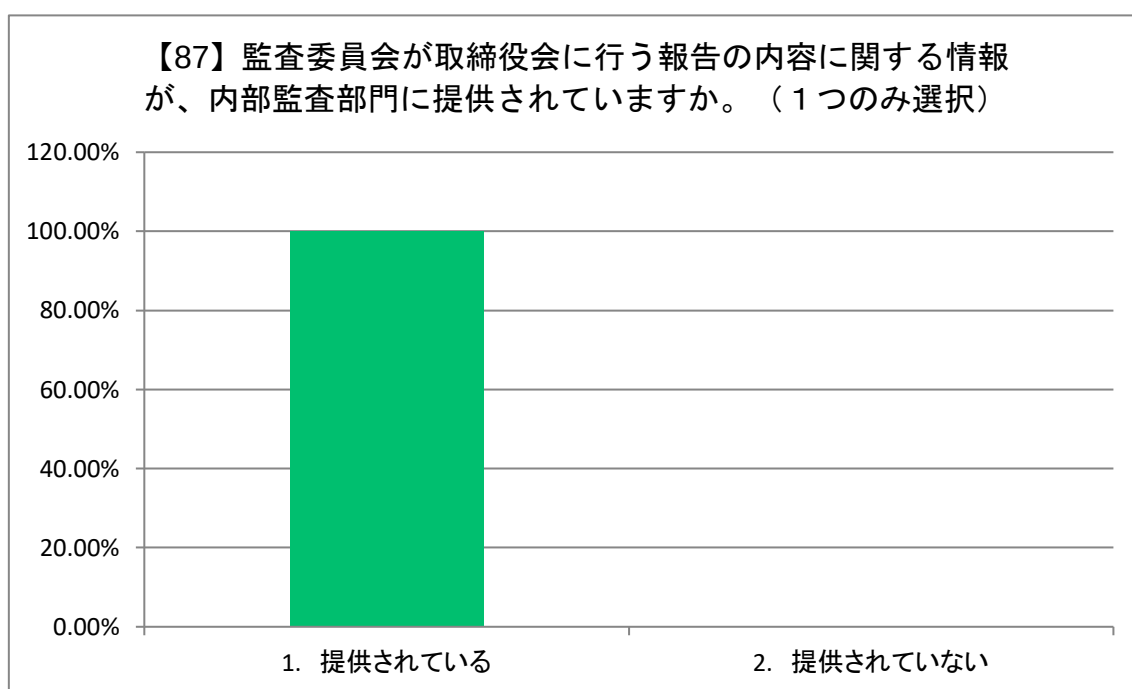
選択肢	回答	
1. ある	27.27%	3
2. ない	72.73%	8
	回答数	11



株式会社における監督・監査機関との関係-指名委員会等設置会社の監査委員会

【87】監査委員会が取締役会に行う報告の内容に関する情報が、内部監査部門に提供されていますか。（1つのみ選択）

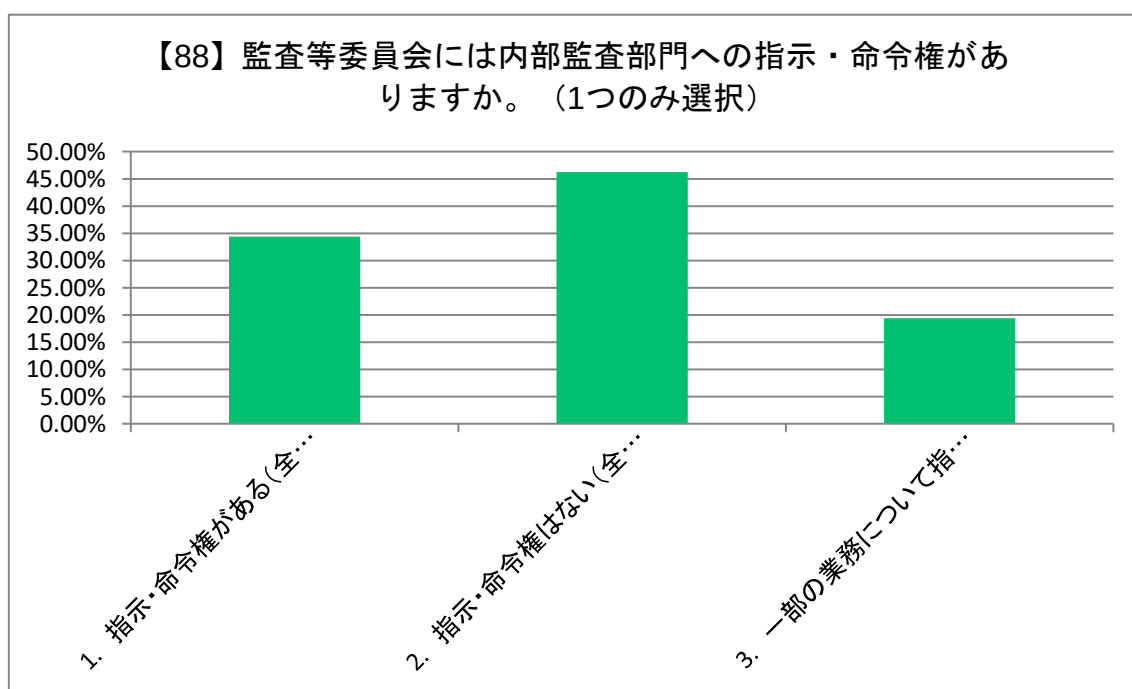
選択肢	回答	
1. 提供されている	100.00%	11
2. 提供されていない	0.00%	0
	回答数	11



株式会社における監督・監査機関との関係-監査等委員会設置会社の監査等委員会

【88】 監査等委員会には内部監査部門への指示・命令権がありますか。(1つのみ選択)

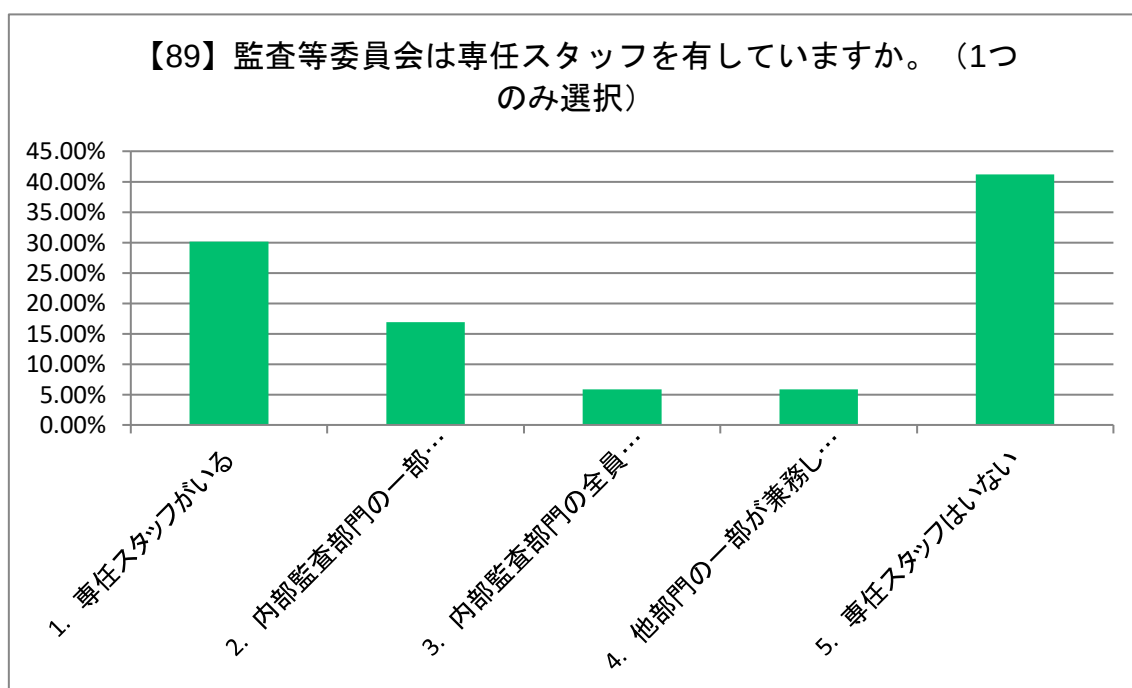
選択肢	回答	
1. 指示・命令権がある（全面的）	34.33%	46
2. 指示・命令権はない（全面的）	46.27%	62
3. 一部の業務について指示・命令権がある	19.40%	26
	回答数	134



株式会社における監督・監査機関との関係-監査等委員会設置会社の監査等委員会

【89】 監査等委員会は専任スタッフを有していますか。(1つのみ選択)

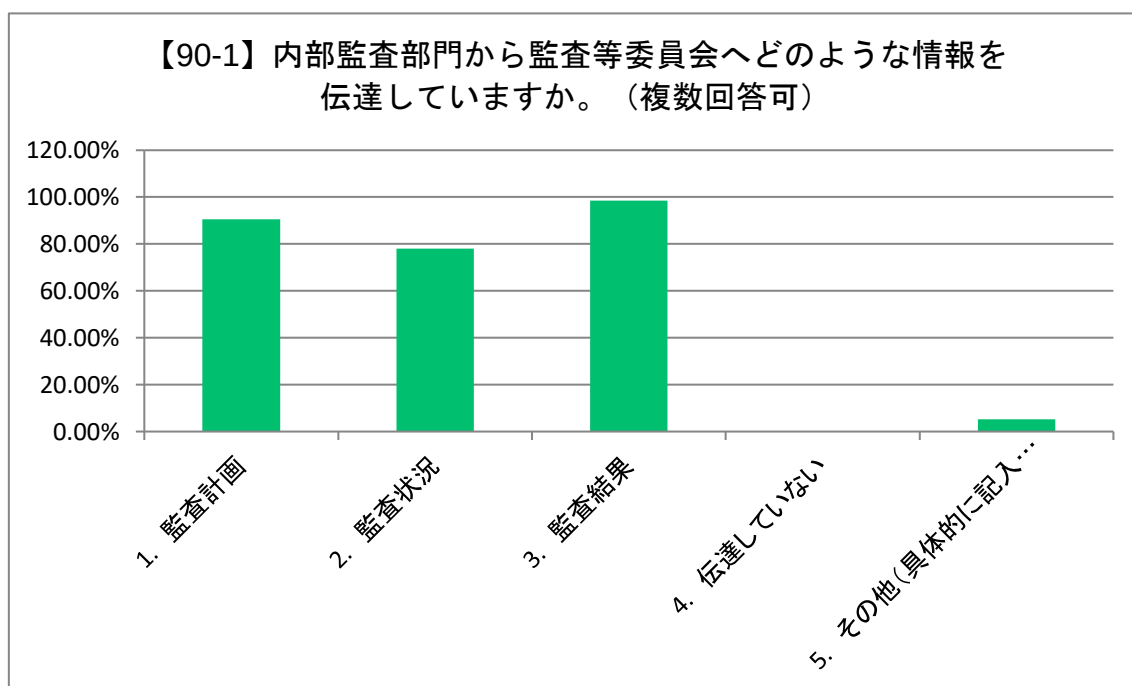
選択肢	回答	
1. 専任スタッフがいる	30.15%	41
2. 内部監査部門の一部がスタッフを兼務している	16.91%	23
3. 内部監査部門の全員がスタッフを兼務している	5.88%	8
4. 他部門の一部が兼務している	5.88%	8
5. 専任スタッフはいない	41.18%	56
	回答数	136



株式会社における監督・監査機関との関係-監査等委員会設置会社の監査等委員会

【90-1】 内部監査部門から監査等委員会へどのような情報を伝達していますか。（複数回答可）

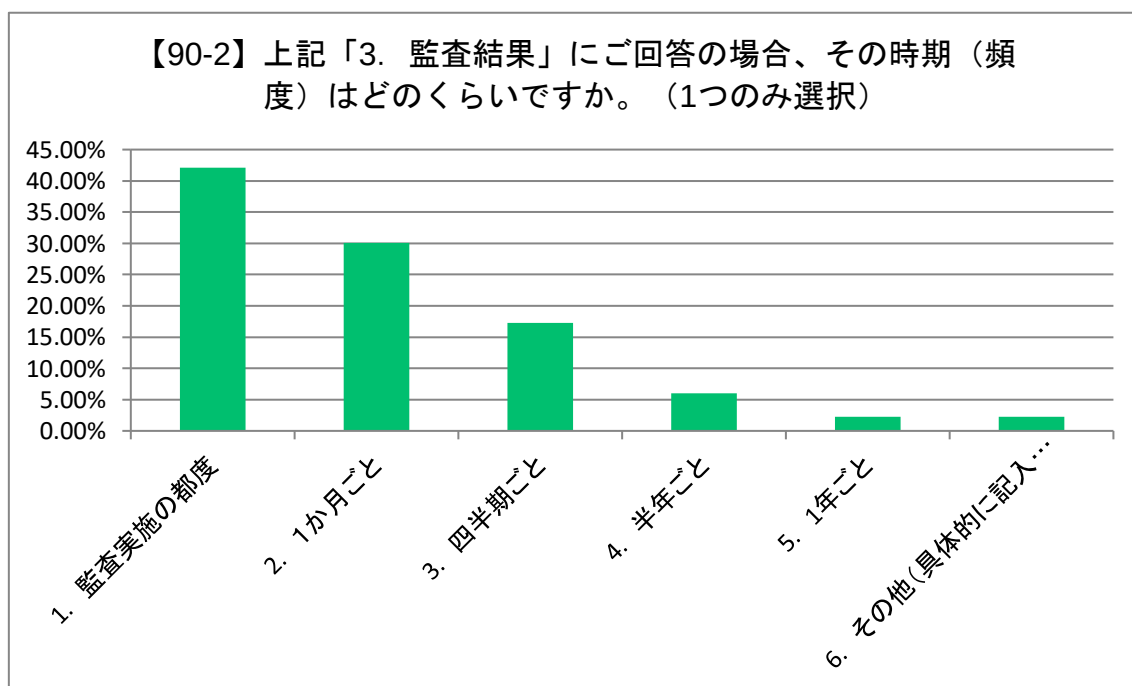
選択肢	回答	
1. 監査計画	90.44%	123
2. 監査状況	77.94%	106
3. 監査結果	98.53%	134
4. 伝達していない	0.00%	0
5. その他	5.15%	7
	回答数	136



株式会社における監督・監査機関との関係-監査等委員会設置会社の監査等委員会

【90-2】上記「3. 監査結果」にご回答の場合、その時期（頻度）はどのくらいですか。（1つのみ選択）

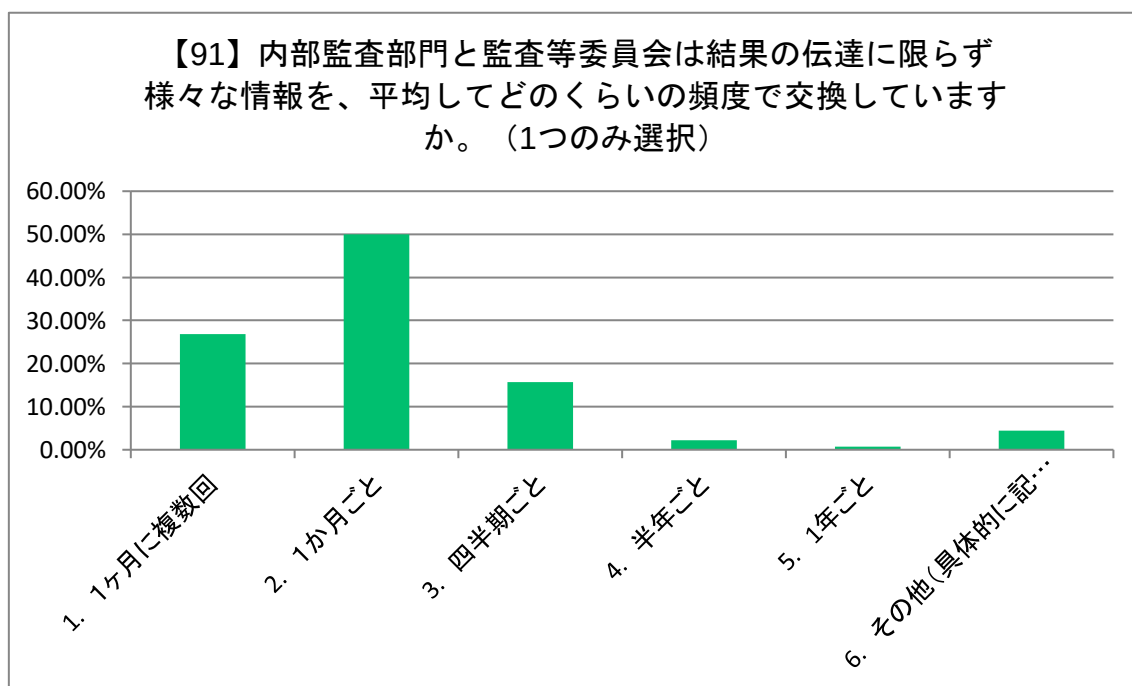
選択肢	回答	
1. 監査実施の都度	42.11%	56
2. 1か月ごと	30.08%	40
3. 四半期ごと	17.29%	23
4. 半年ごと	6.02%	8
5. 1年ごと	2.26%	3
6. その他	2.26%	3
	回答数	133



株式会社における監督・監査機関との関係-監査等委員会設置会社の監査等委員会

【91】内部監査部門と監査等委員会は結果の伝達に限らず様々な情報を、平均してどのくらいの頻度で交換していますか。(1つのみ選択)

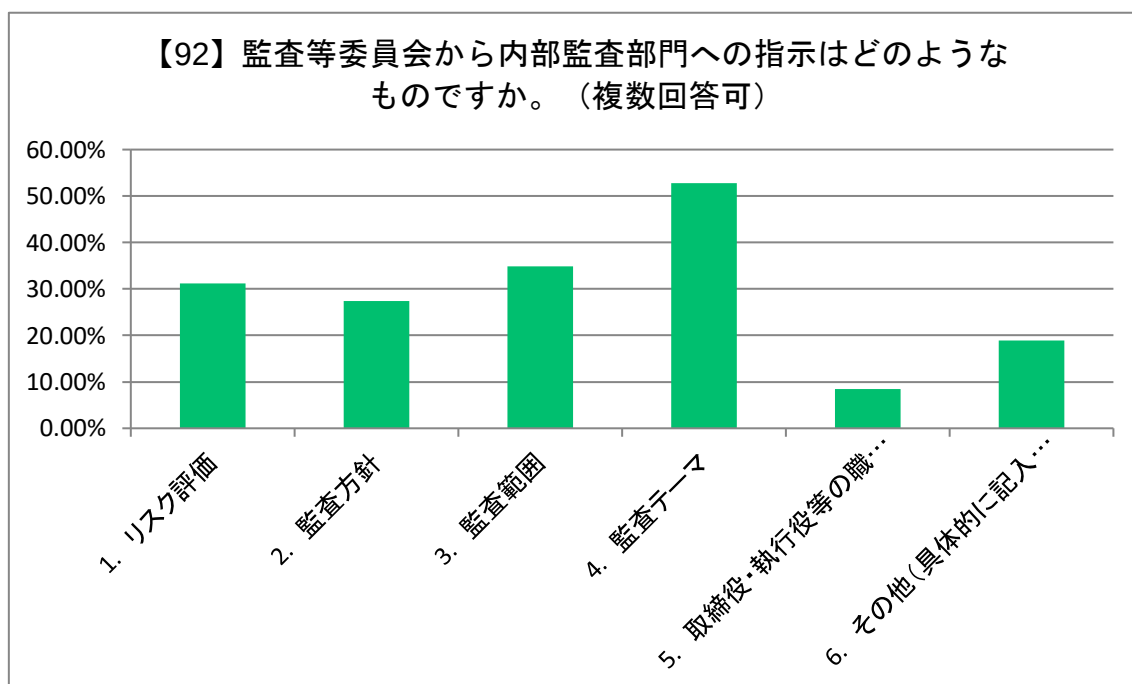
選択肢	回答	
1. 1ヶ月に複数回	26.87%	36
2. 1か月ごと	50.00%	67
3. 四半期ごと	15.67%	21
4. 半年ごと	2.24%	3
5. 1年ごと	0.75%	1
6. その他	4.48%	6
	回答数	136



株式会社における監督・監査機関との関係-監査等委員会設置会社の監査等委員会

【92】 監査等委員会から内部監査部門への指示はどのようなものですか。（複数回答可）

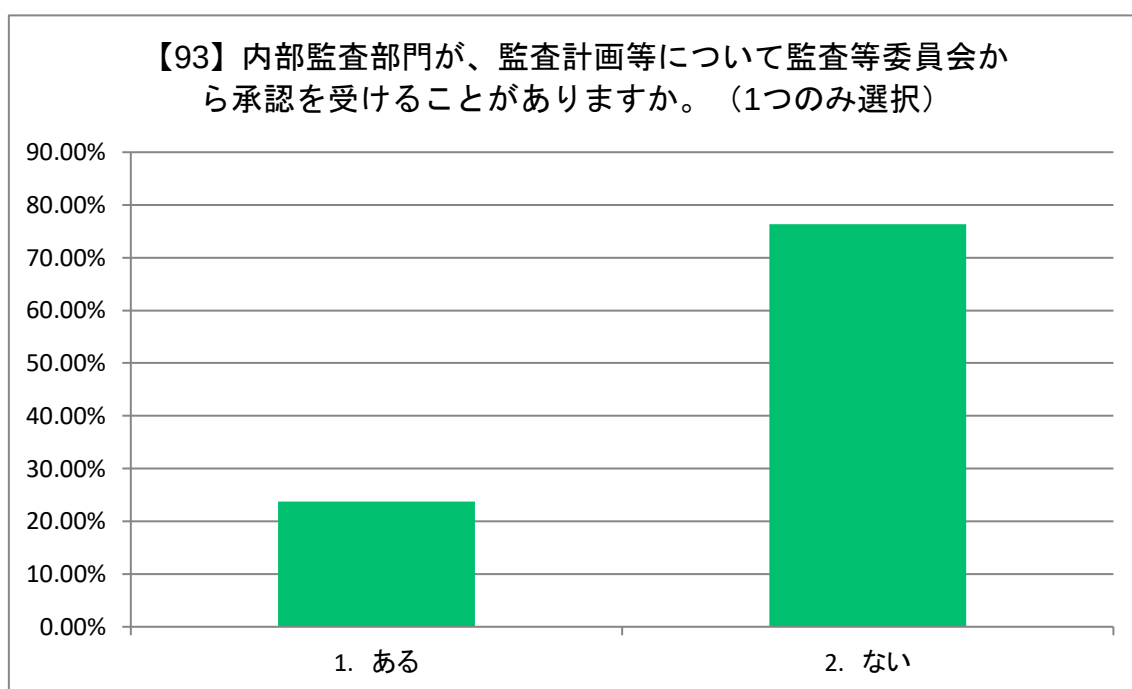
選択肢	回答	
1. リスク評価	31.13%	33
2. 監査方針	27.36%	29
3. 監査範囲	34.91%	37
4. 監査テーマ	52.83%	56
5. 取締役・執行役等の職務の執行内容	8.49%	9
6. その他	18.87%	20
	回答数	106



株式会社における監督・監査機関との関係-監査等委員会設置会社の監査等委員会

【93】内部監査部門が、監査計画等について監査等委員会から承認を受けることがありますか。（1つのみ選択）

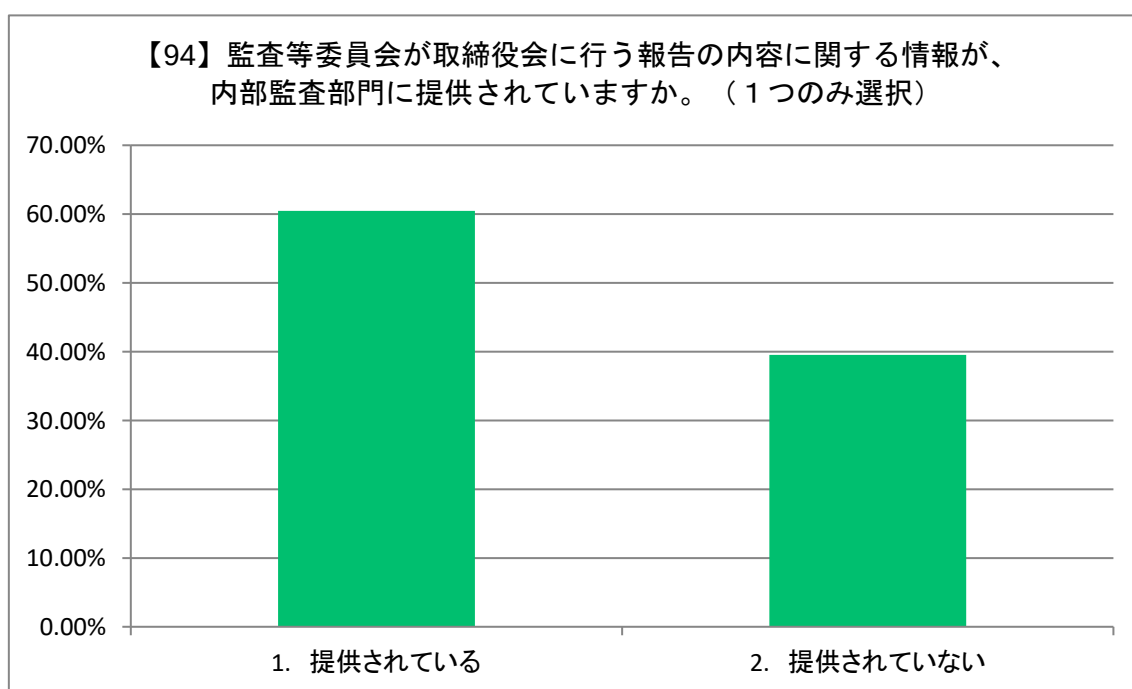
選択肢	回答	
1. ある	23.70%	32
2. ない	76.30%	103
	回答数	135



株式会社における監督・監査機関との関係-監査等委員会設置会社の監査等委員会

【94】監査等委員会が取締役会に行う報告の内容に関する情報が、内部監査部門に提供されていますか。（1つのみ選択）

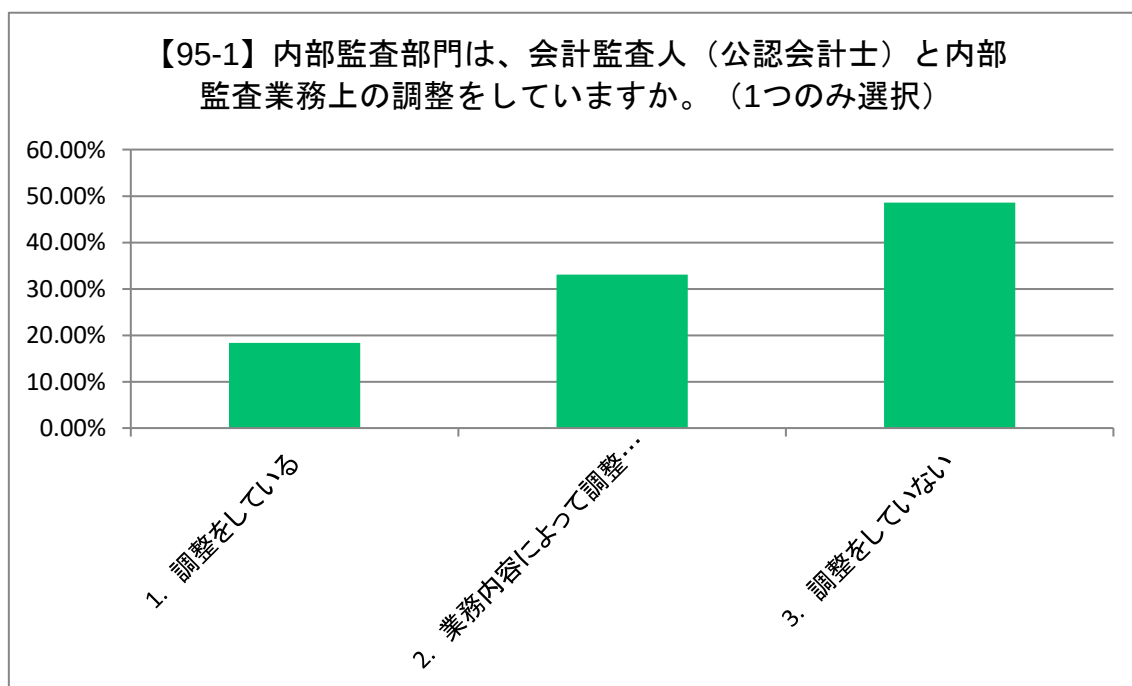
選択肢	回答	
1. 提供されている	60.45%	81
2. 提供されていない	39.55%	53
	回答数	134



株式会社における監督・監査機関との関係-会計監査人(公認会計士)監査

【95-1】内部監査部門は、会計監査人（公認会計士）と内部監査業務上の調整をしていますか。（1つのみ選択）

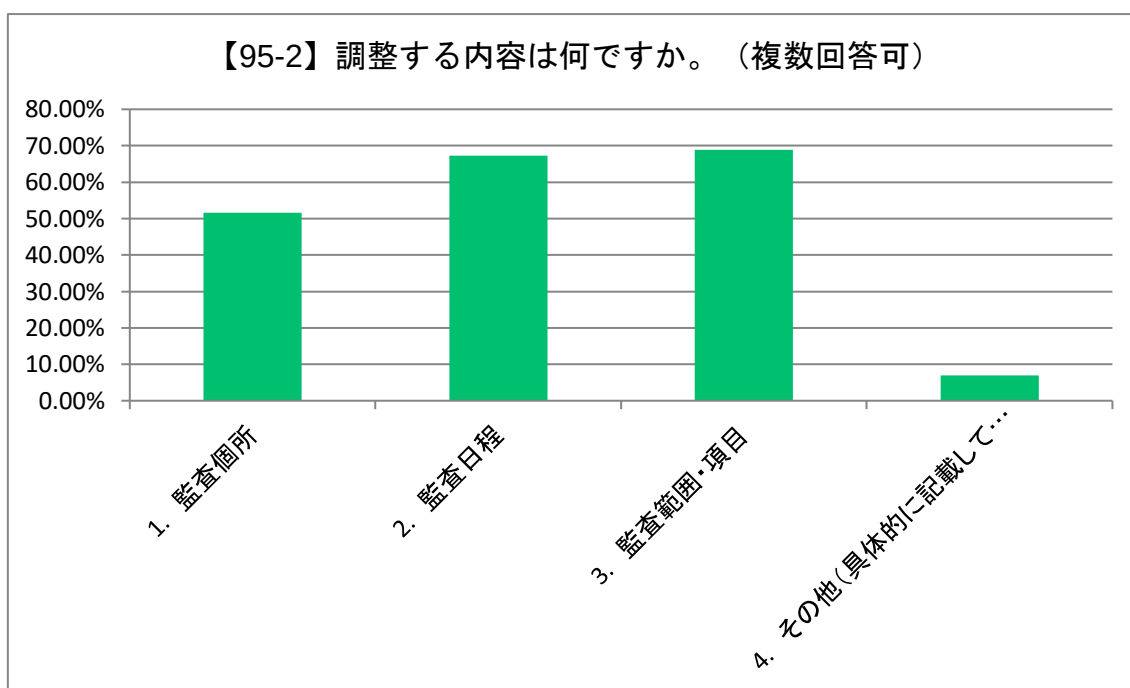
選択肢	回答	
1. 調整をしている	18.32%	87
2. 業務内容によって調整をしている	33.05%	157
3. 調整をしていない	48.63%	231
	回答数	475



株式会社における監督・監査機関との関係-会計監査人(公認会計士)監査

【95-2】調整する内容は何ですか。(複数回答可)

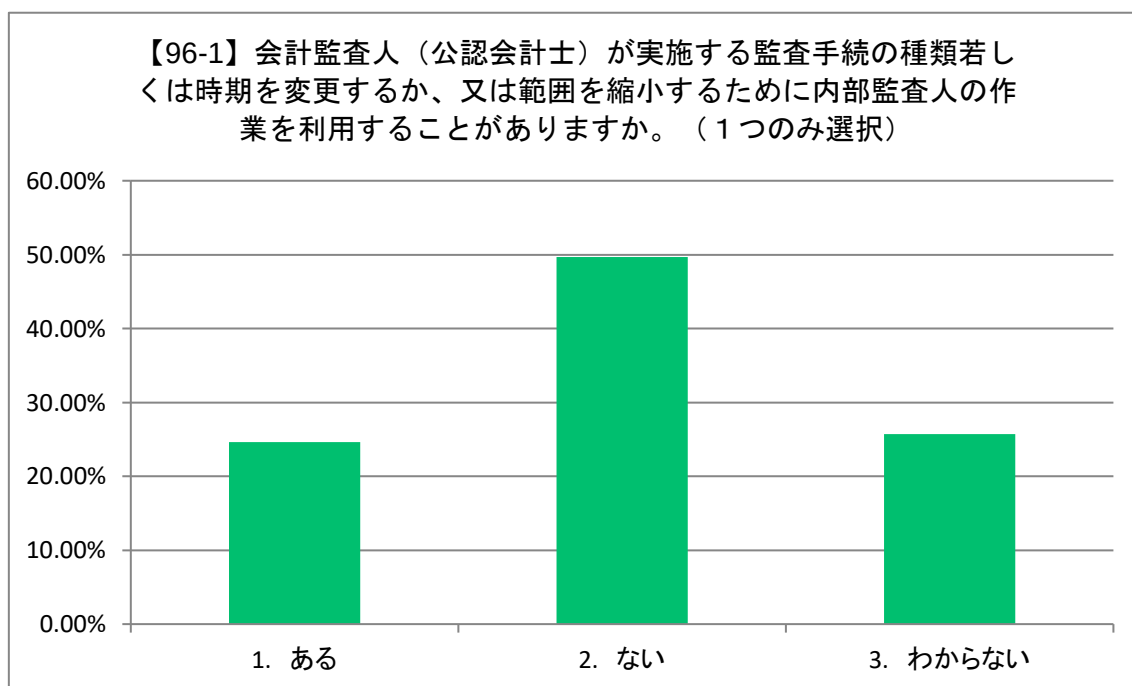
選択肢	回答	
1. 監査個所	51.64%	126
2. 監査日程	67.21%	164
3. 監査範囲・項目	68.85%	168
4. その他	6.97%	17
	回答数	244



株式会社における監督・監査機関との関係-会計監査人(公認会計士)監査

【96-1】会計監査人（公認会計士）が実施する監査手続の種類若しくは時期を変更するか、又は範囲を縮小するために内部監査人の作業を利用することがありますか。（1つのみ選択）

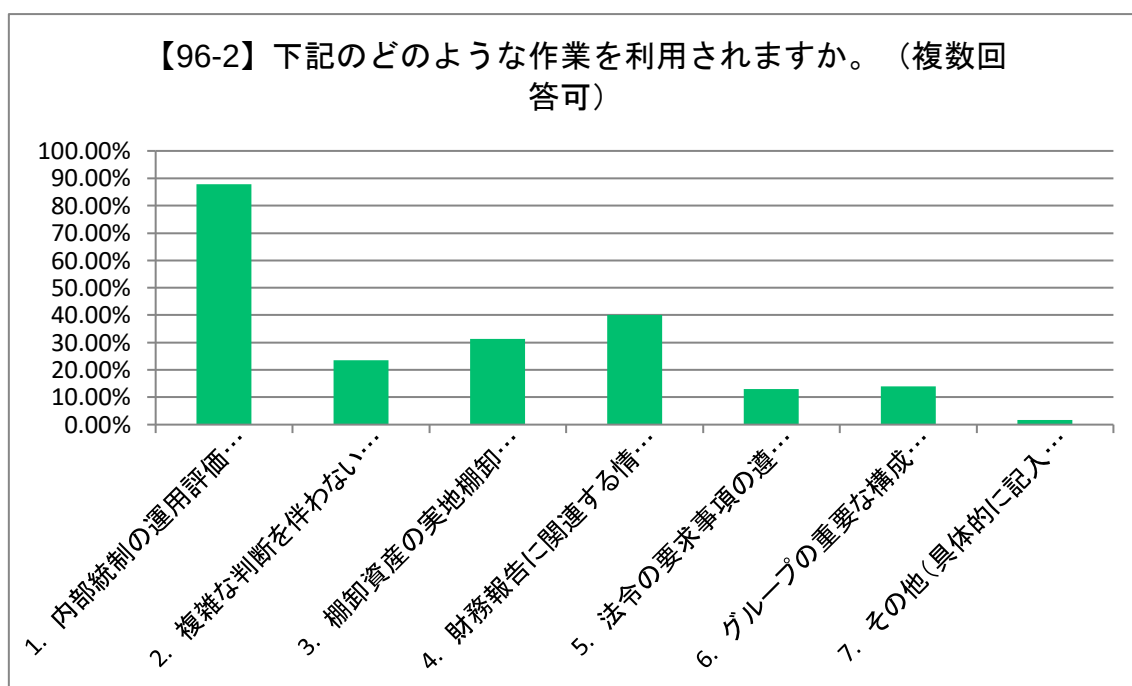
選択肢	回答	
1. ある	24.63%	117
2. ない	49.68%	236
3. わからない	25.68%	122
	回答数	475



株式会社における監督・監査機関との関係-会計監査人(公認会計士)監査

【96-2】下記のどのような作業を利用されますか。(複数回答可)

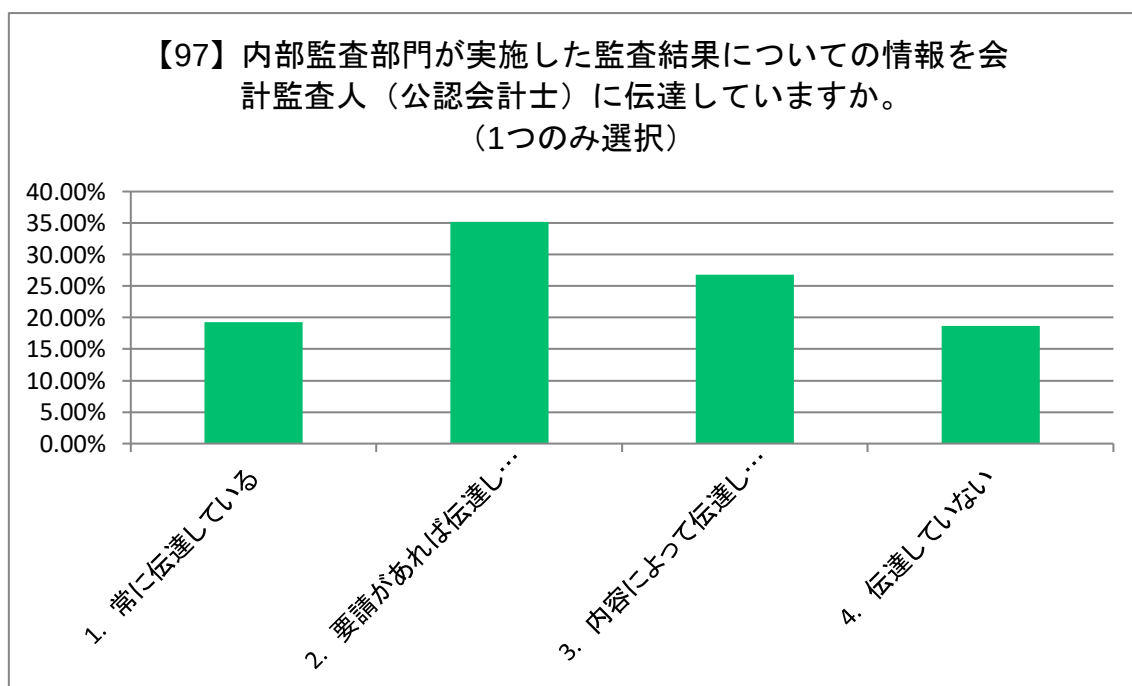
選択肢	回答	
1. 内部統制の運用評価手続	87.83%	101
2. 複雑な判断を伴わない実証手続	23.48%	27
3. 棚卸資産の実地棚卸の立会	31.30%	36
4. 財務報告に関連する情報システムにおける取引のウォークスルー	40.00%	46
5. 法令の要求事項の遵守状況のテスト	13.04%	15
6. グループの重要な構成単位ではない子会社の財務情報の内部監査	13.91%	16
7. その他	1.74%	2
	回答数	115



株式会社における監督・監査機関との関係-会計監査人(公認会計士)監査

【97】内部監査部門が実施した監査結果についての情報を会計監査人（公認会計士）に伝達していますか。（1つのみ選択）

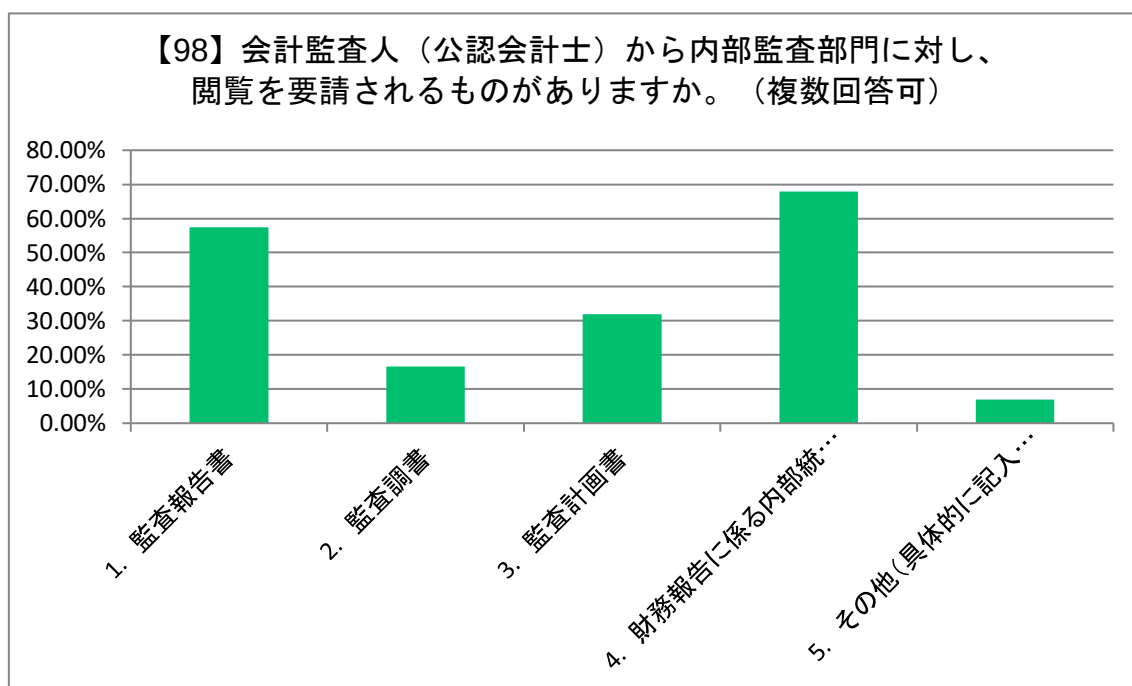
選択肢	回答	
1. 常に伝達している	19.31%	90
2. 要請があれば伝達している	35.19%	164
3. 内容によって伝達している	26.82%	125
4. 伝達していない	18.67%	87
	回答数	466



株式会社における監督・監査機関との関係-会計監査人(公認会計士)監査

【98】会計監査人（公認会計士）から内部監査部門に対し、閲覧を要請されるものがありますか。（複数回答可）

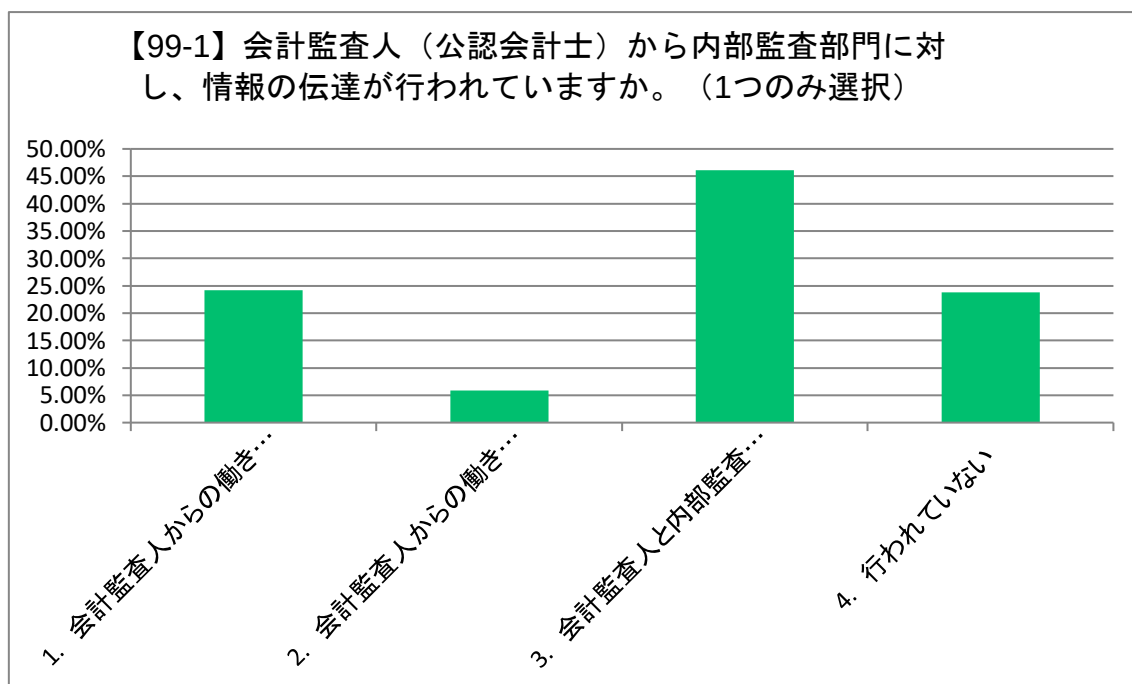
選択肢	回答	
1. 監査報告書	57.40%	225
2. 監査調書	16.58%	65
3. 監査計画書	31.89%	125
4. 財務報告に係る内部統制の評価に関する資料	67.86%	266
5. その他	6.89%	27
	回答数	392



株式会社における監督・監査機関との関係-会計監査人(公認会計士)監査

【99-1】 会計監査人（公認会計士）から内部監査部門に対し、情報の伝達が行われていますか。（1つのみ選択）

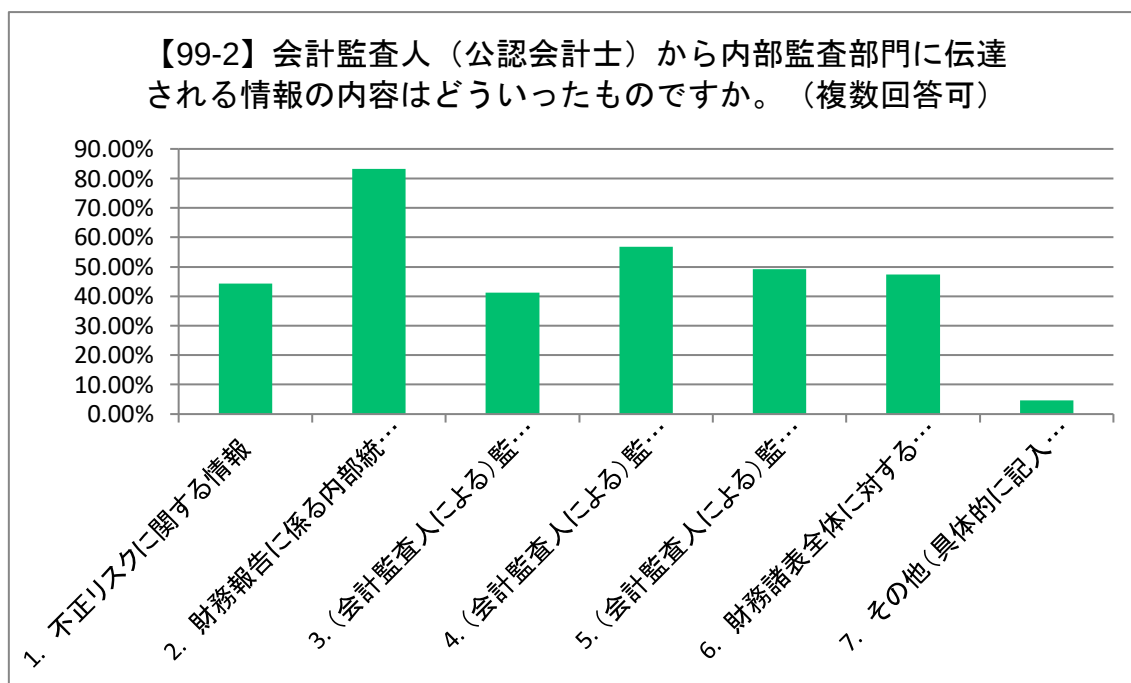
選択肢	回答	
1. 会計監査人からの働きかけにより行われている	24.21%	115
2. 会計監査人からの働きかけはないが内部監査部門からの働きかけにより行われている。	5.89%	28
3. 会計監査人と内部監査部門双方の働きかけにより行われている。	46.11%	219
4. 行われていない	23.79%	113
	回答数	475



株式会社における監督・監査機関との関係-会計監査人(公認会計士)監査

【99-2】会計監査人（公認会計士）から内部監査部門に伝達される情報の内容はどういったものですか。（複数回答可）

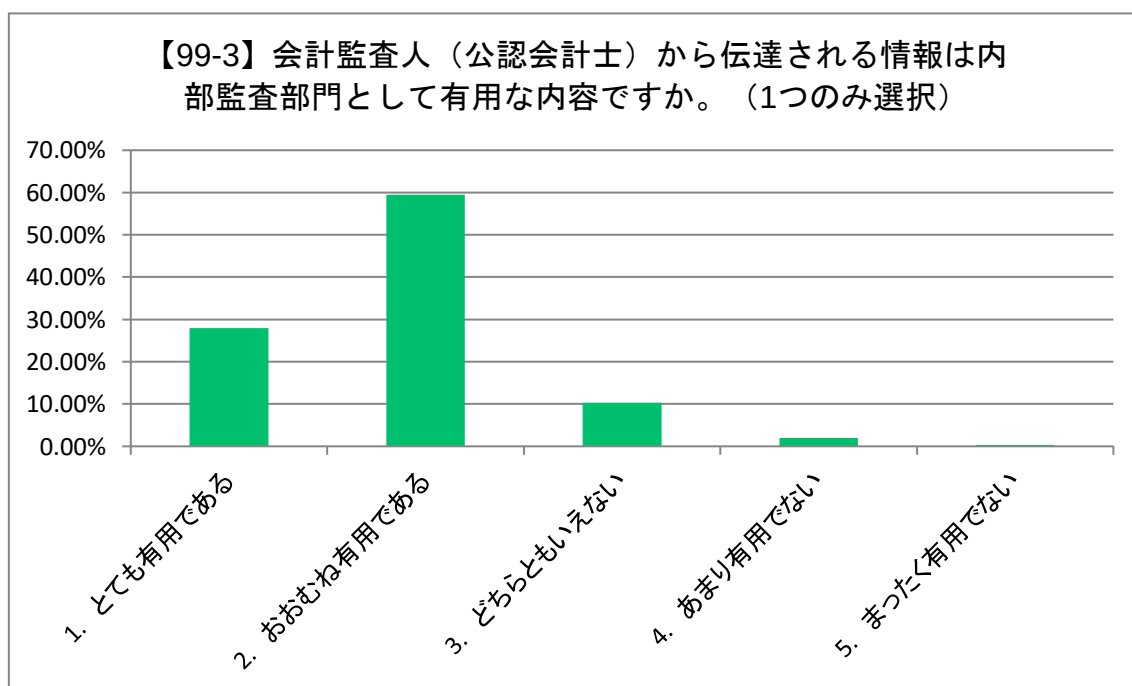
選択肢	回答	
1. 不正リスクに関する情報	44.29%	155
2. 財務報告に係る内部統制に関する情報	83.14%	291
3. （会計監査人による）監査手続の種類	41.14%	144
4. （会計監査人による）監査の実施時期	56.86%	199
5. （会計監査人による）監査の範囲	49.14%	172
6. 財務諸表全体に対する重要性の基準値及び手続き実施上の重要性	47.43%	166
7. その他	4.57%	16
	回答数	350



株式会社における監督・監査機関との関係-会計監査人(公認会計士)監査

【99-3】会計監査人（公認会計士）から伝達される情報は内部監査部門として有用な内容ですか。（1つのみ選択）

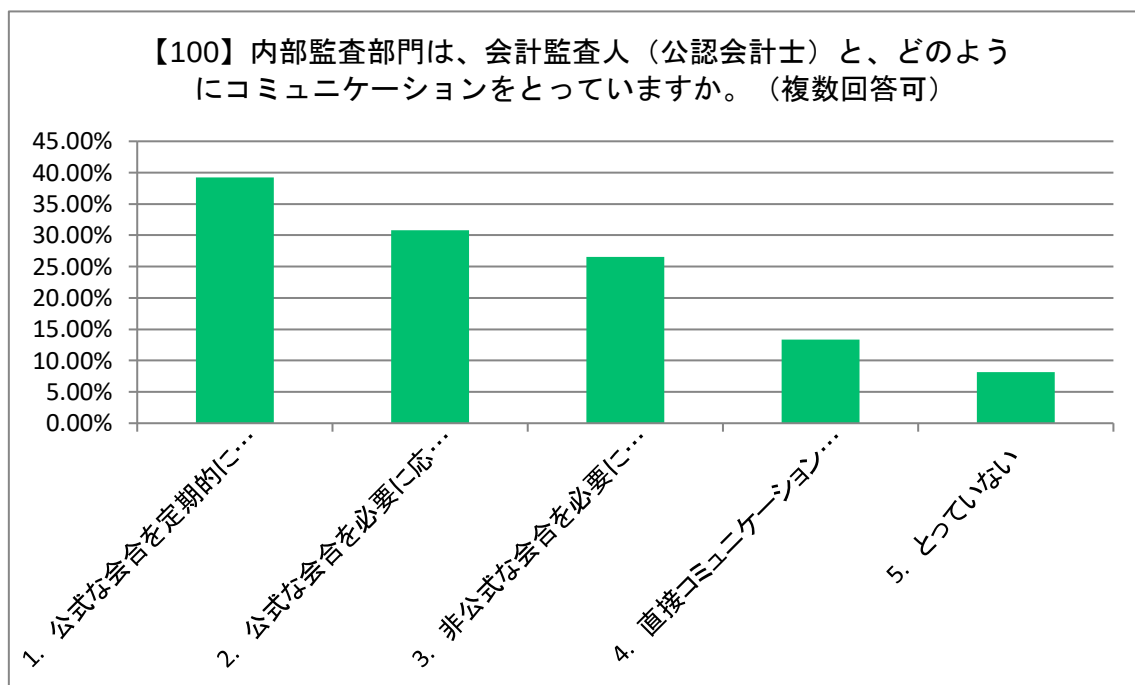
選択肢	回答	
1. とても有用である	27.92%	98
2. おおむね有用である	59.54%	209
3. どちらともいえない	10.26%	36
4. あまり有用でない	1.99%	7
5. まったく有用でない	0.28%	1
	回答数	351



株式会社における監督・監査機関との関係-会計監査人(公認会計士)監査

【100】 内部監査部門は、会計監査人（公認会計士）と、どのようにコミュニケーションをとっていますか。（複数回答可）

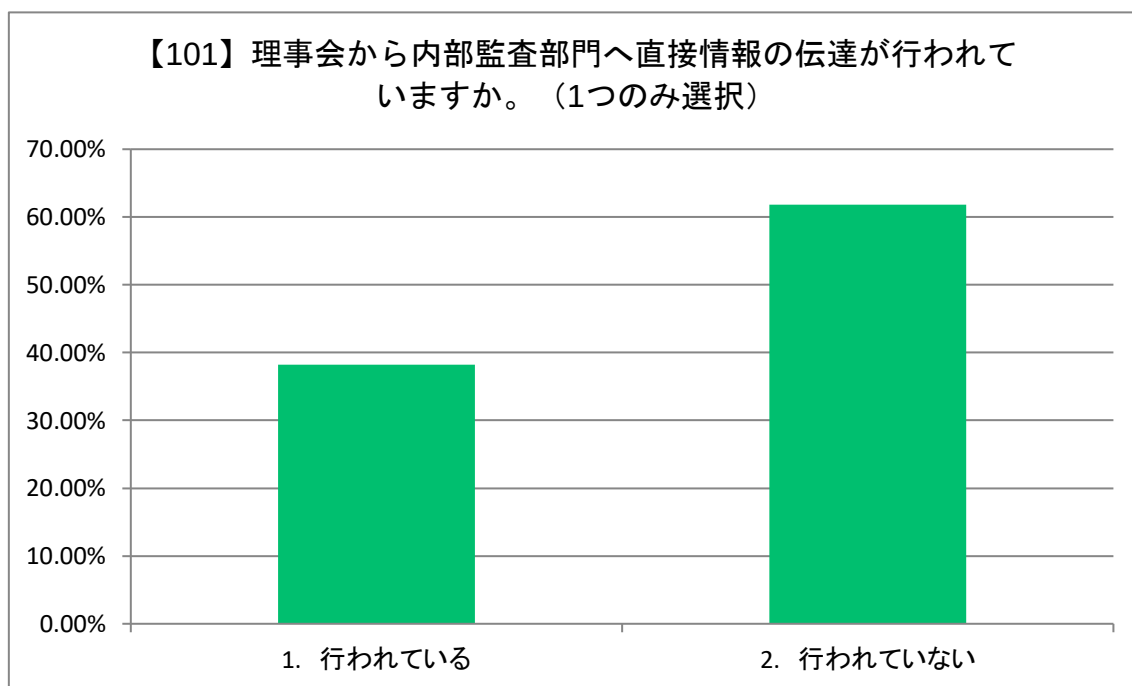
選択肢	回答	
1. 公式な会合を定期的に行い、口頭や文書で直接コミュニケーションをとっている	39.22%	182
2. 公式な会合を必要に応じて行い、口頭や文書で直接コミュニケーションをとっている	30.82%	143
3. 非公式な会合を必要に応じて行い、直接コミュニケーションをとっている	26.51%	123
4. 直接コミュニケーションをとることはなく監査役や経理部門等を介して行っている	13.36%	62
5. とっていない	8.19%	38
	回答数	464



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【101】 理事会から内部監査部門へ直接情報の伝達が行われていますか。(1つのみ選択)

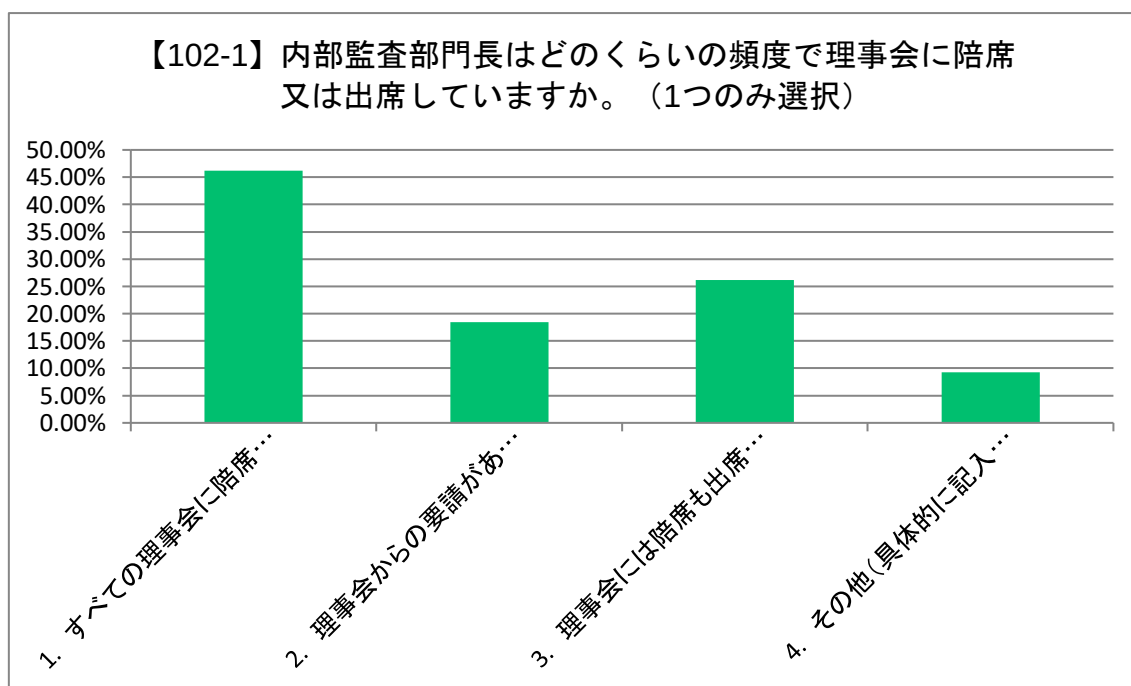
選択肢	回答	
1. 行われている	38.18%	21
2. 行われていない	61.82%	34
	回答数	55



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【102-1】 内部監査部門長はどのくらいの頻度で理事会に陪席又は出席していますか。(1つのみ選択)

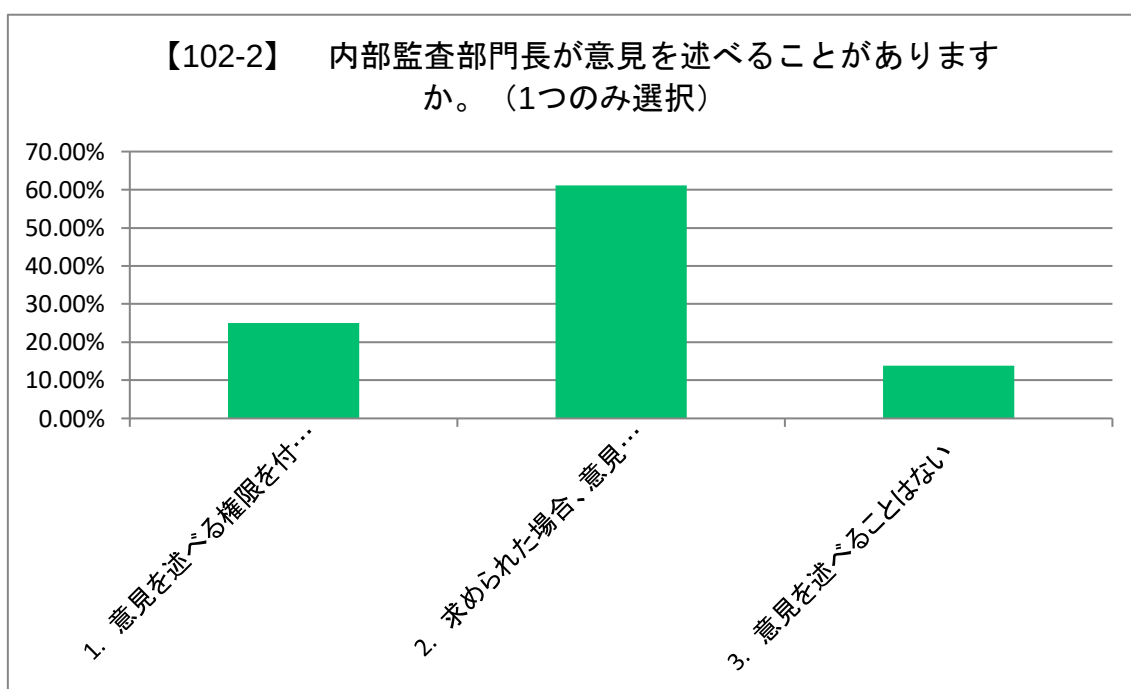
選択肢	回答	
1. すべての理事会に陪席又は出席する	46.15%	30
2. 理事会からの要請がある場合のみ陪席又は出席する	18.46%	12
3. 理事会には陪席も出席もしない	26.15%	17
4. その他	9.23%	6
	回答数	65



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【102-2】 内部監査部門長が意見を述べることがありますか。(1つのみ選択)

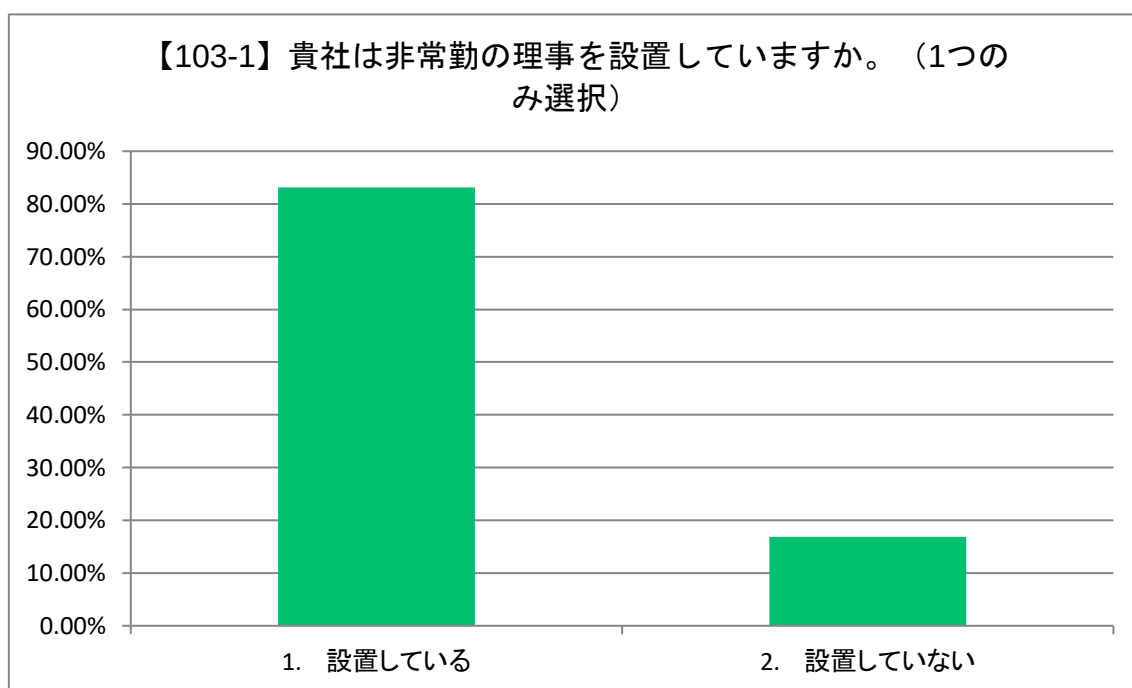
選択肢	回答	
1. 意見を述べる権限を付与されている	25.00%	9
2. 求められた場合、意見を述べる	61.11%	22
3. 意見を述べることはない	13.89%	5
	回答数	36



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【103-1】 貴社は非常勤の理事を設置していますか。(1つのみ選択)

選択肢	回答	
1. 設置している	83.08%	54
2. 設置していない	16.92%	11
	回答数	65

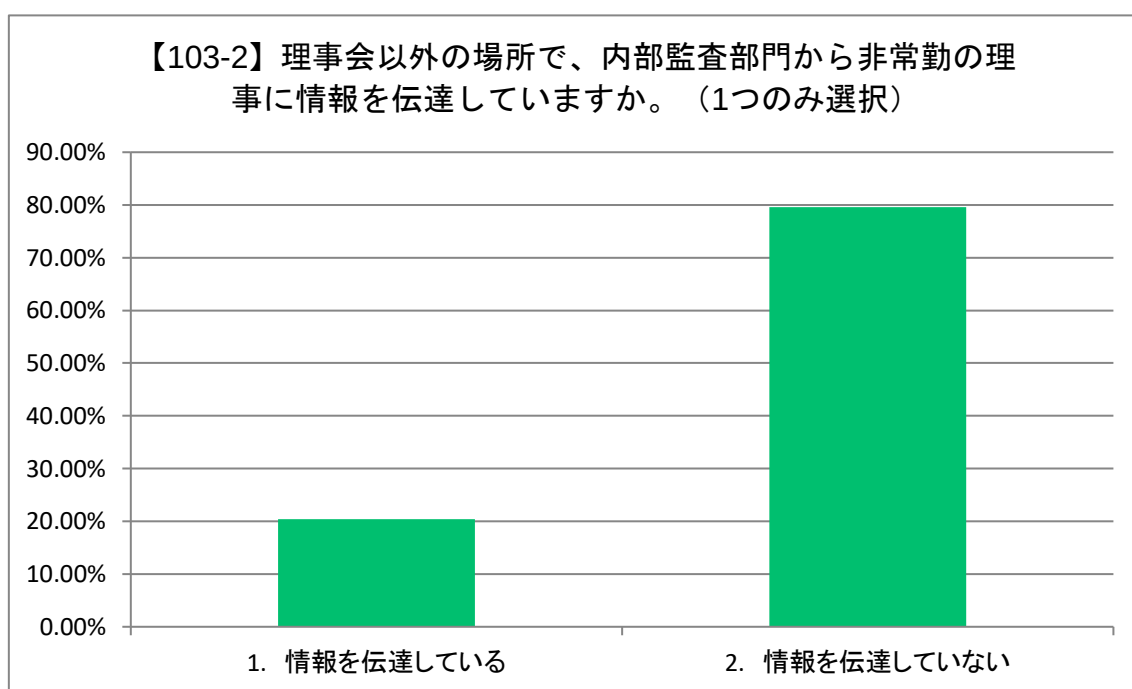


株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【103-2】理事会以外の場所で、内部監査部門から非常勤の理事に情報を伝達していますか。

(1つのみ選択)

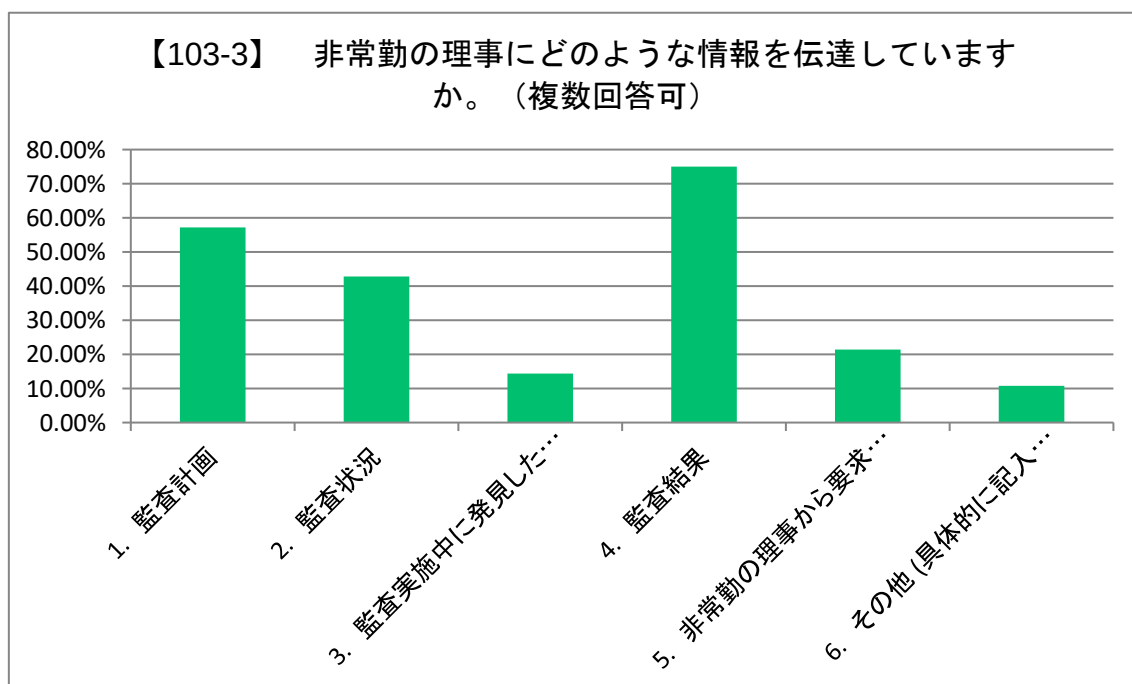
選択肢	回答	
1. 情報を伝達している	20.37%	11
2. 情報を伝達していない	79.63%	43
	回答数	54



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【103-3】 非常勤の理事にどのような情報を伝達していますか。（複数回答可）

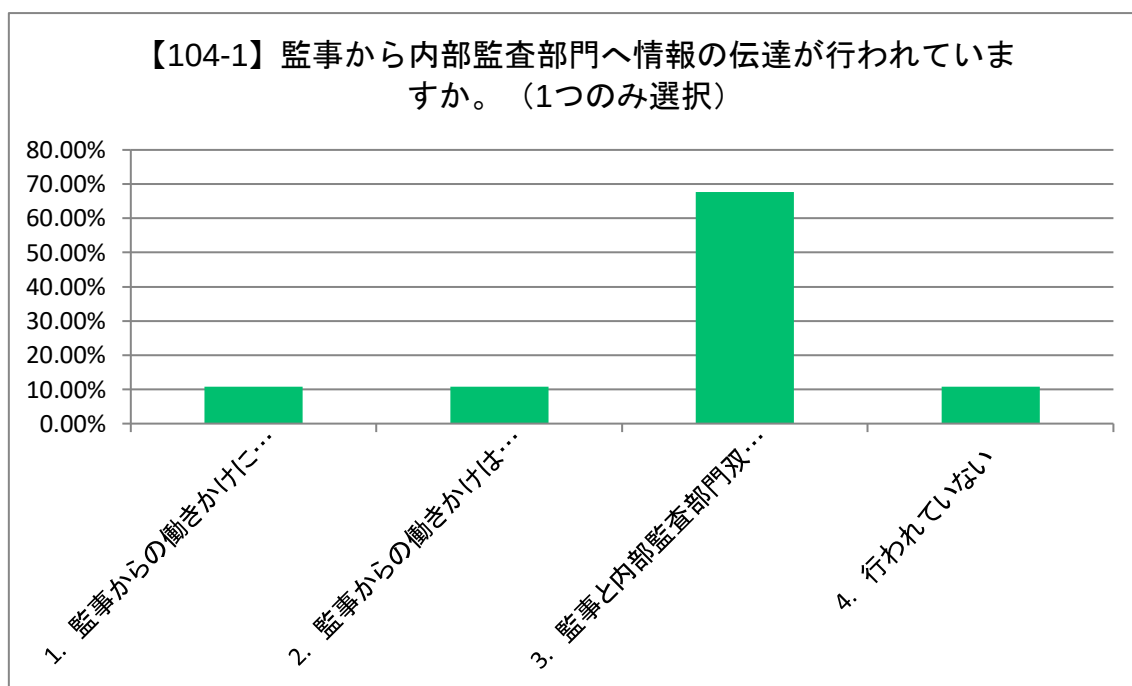
選択肢	回答	
1. 監査計画	57.14%	16
2. 監査状況	42.86%	12
3. 監査実施中に発見した緊急を要する案件	14.29%	4
4. 監査結果	75.00%	21
5. 非常勤の理事から要求された情報	21.43%	6
6. その他	10.71%	3
	回答数	28



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【104-1】 監事から内部監査部門へ情報の伝達が行われていますか。(1つのみ選択)

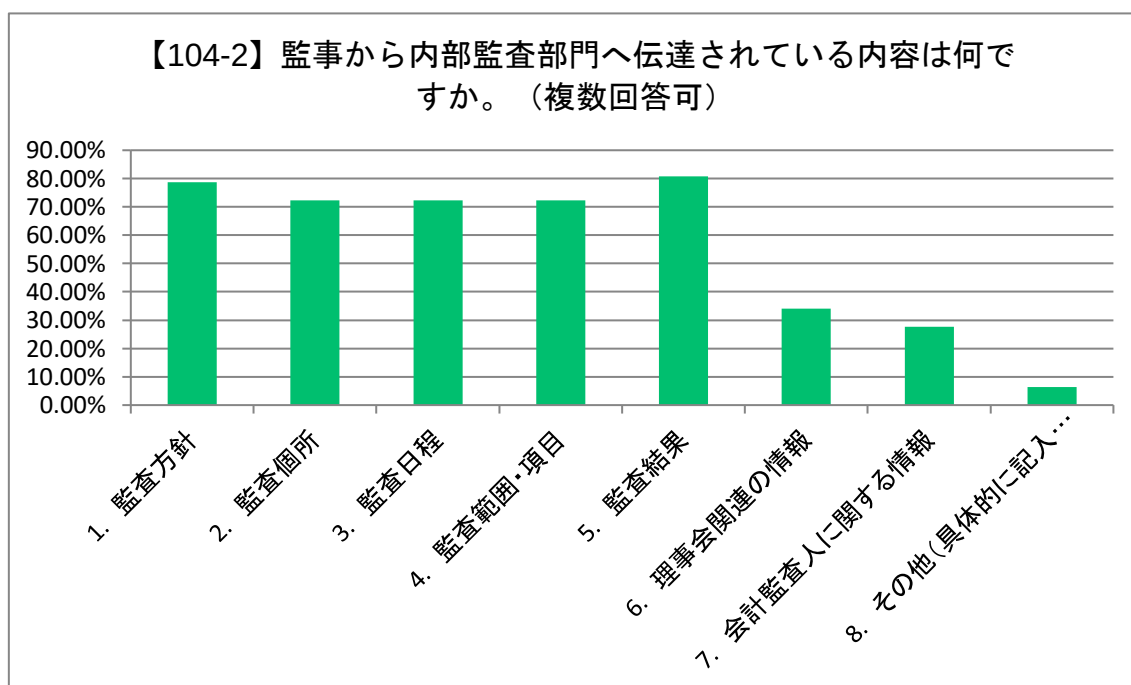
選択肢	回答	
1. 監事からの働きかけにより行われている	10.77%	7
2. 監事からの働きかけはないが内部監査部門からの働きかけにより行われている	10.77%	7
3. 監事と内部監査部門双方の働きかけにより行われている	67.69%	44
4. 行われていない	10.77%	7
	回答数	65



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【104-2】 監事から内部監査部門へ伝達されている内容は何ですか。（複数回答可）

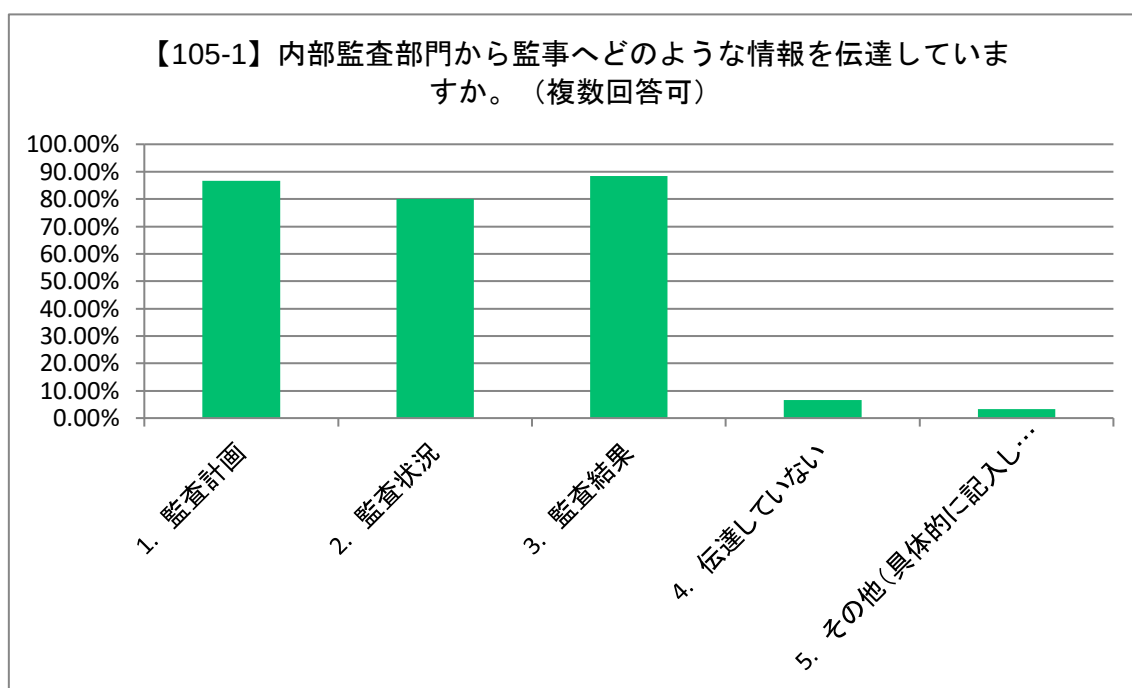
選択肢	回答	
1. 監査方針	78.72%	37
2. 監査個所	72.34%	34
3. 監査日程	72.34%	34
4. 監査範囲・項目	72.34%	34
5. 監査結果	80.85%	38
6. 理事会関連の情報	34.04%	16
7. 会計監査人に関する情報	27.66%	13
8. その他	6.38%	3
	回答数	47



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【105-1】 内部監査部門から監事へどのような情報を伝達していますか。（複数回答可）

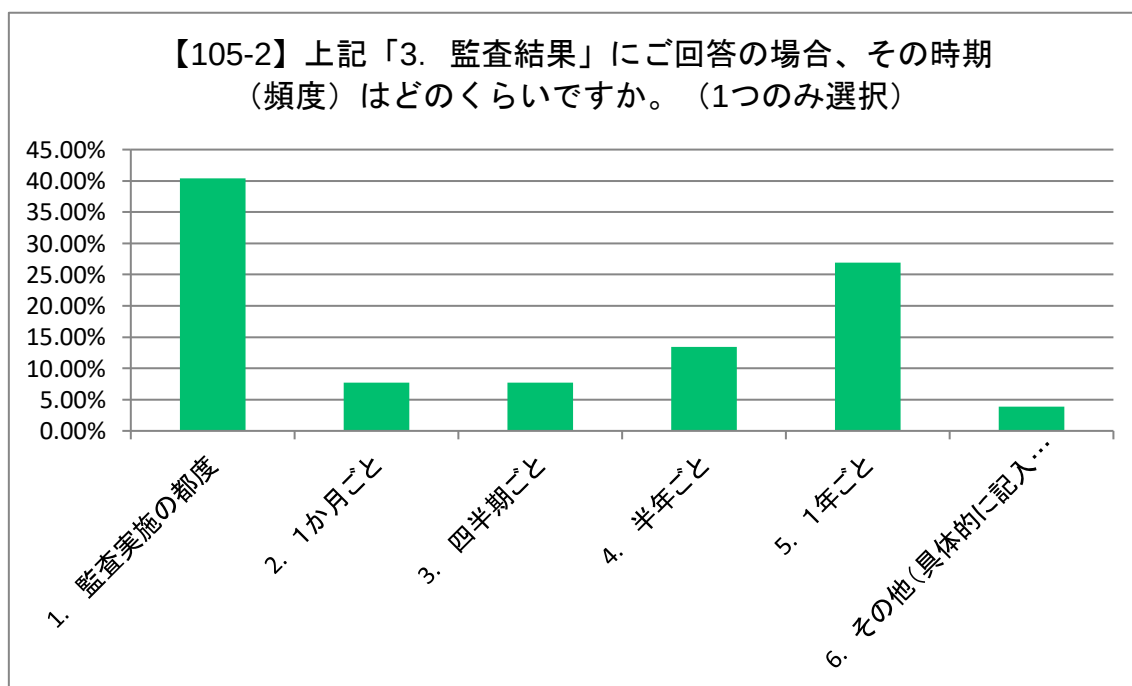
選択肢	回答	
1. 監査計画	86.67%	52
2. 監査状況	80.00%	48
3. 監査結果	88.33%	53
4. 伝達していない	6.67%	4
5. その他	3.33%	2
	回答数	60



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【105-2】上記「3. 監査結果」にご回答の場合、その時期（頻度）はどのくらいですか。（1つのみ選択）

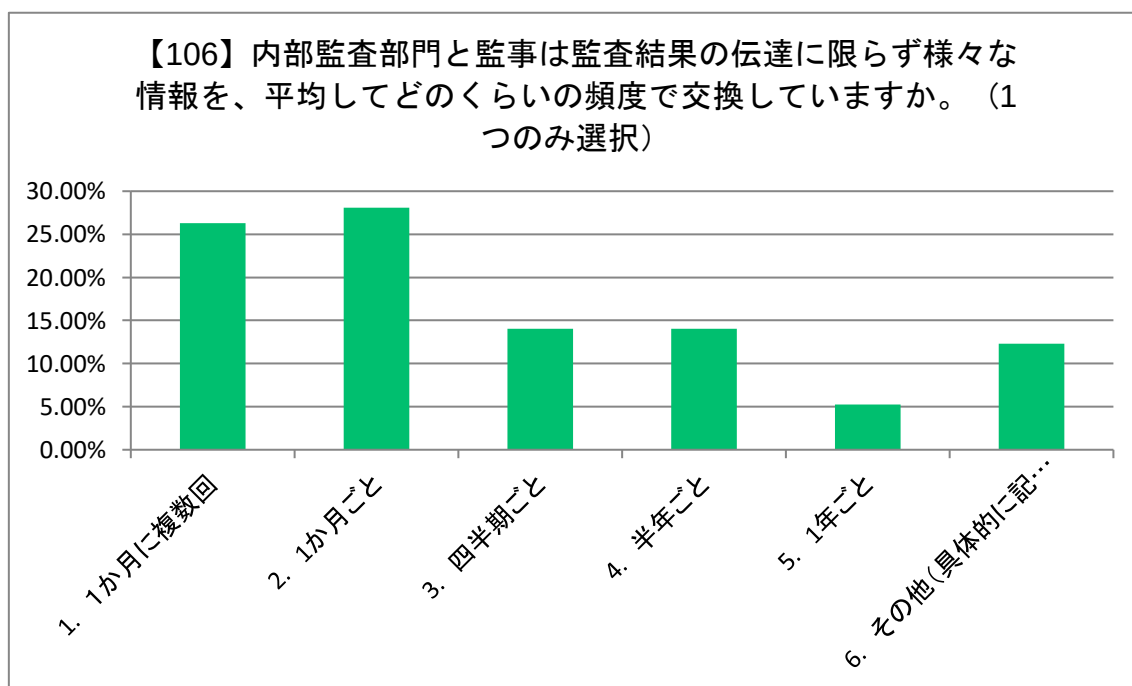
選択肢	回答	
1. 監査実施の都度	40.38%	21
2. 1か月ごと	7.69%	4
3. 四半期ごと	7.69%	4
4. 半年ごと	13.46%	7
5. 1年ごと	26.92%	14
6. その他	3.85%	2
	回答数	52



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【106】 内部監査部門と監事は監査結果の伝達に限らず様々な情報を、平均してどのくらいの頻度で交換していますか。(1つのみ選択)

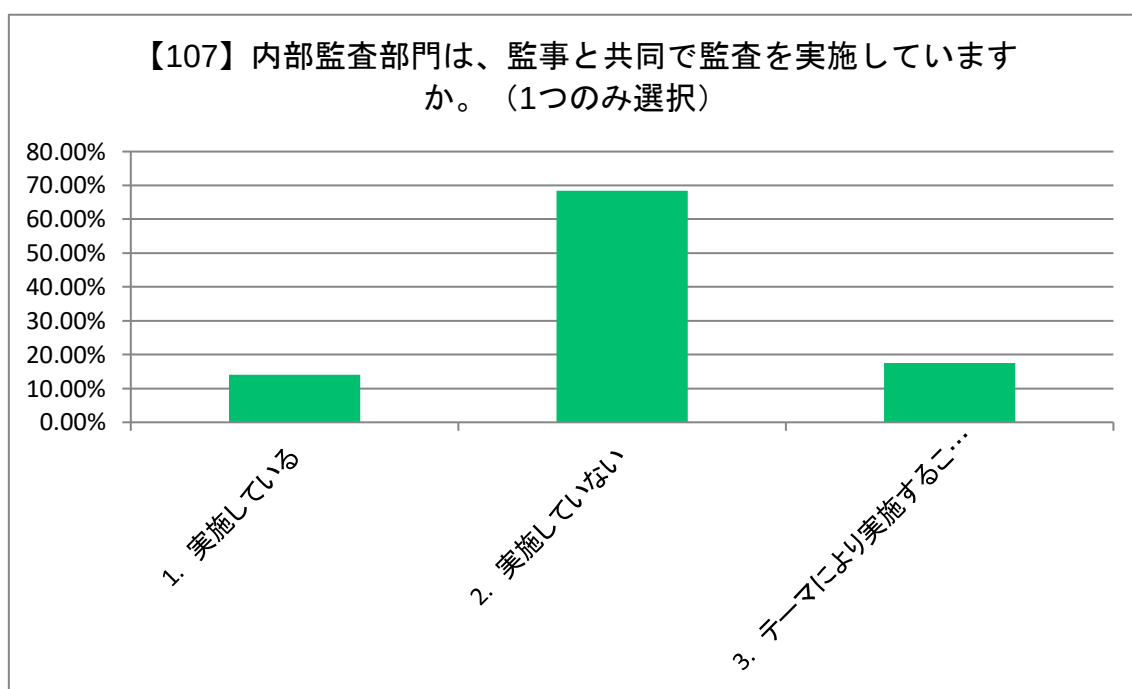
選択肢	回答	
1. 1か月に複数回	26.32%	15
2. 1か月ごと	28.07%	16
3. 四半期ごと	14.04%	8
4. 半年ごと	14.04%	8
5. 1年ごと	5.26%	3
6. その他	12.28%	7
	回答数	57



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【107】 内部監査部門は、監事と共同で監査を実施していますか。(1つのみ選択)

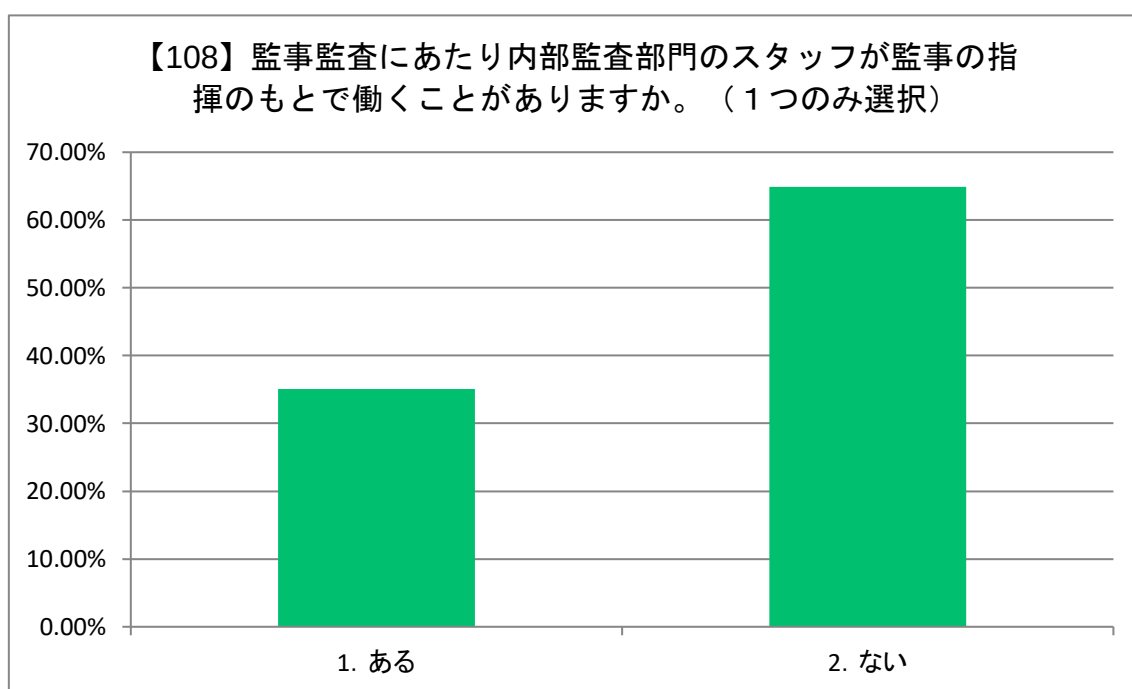
選択肢	回答	
1. 実施している	14.04%	8
2. 実施していない	68.42%	39
3. テーマにより実施することがある	17.54%	10
	回答数	57



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【108】 監事監査にあたり内部監査部門のスタッフが監事の指揮のもとで働くことがありますか。（1つのみ選択）

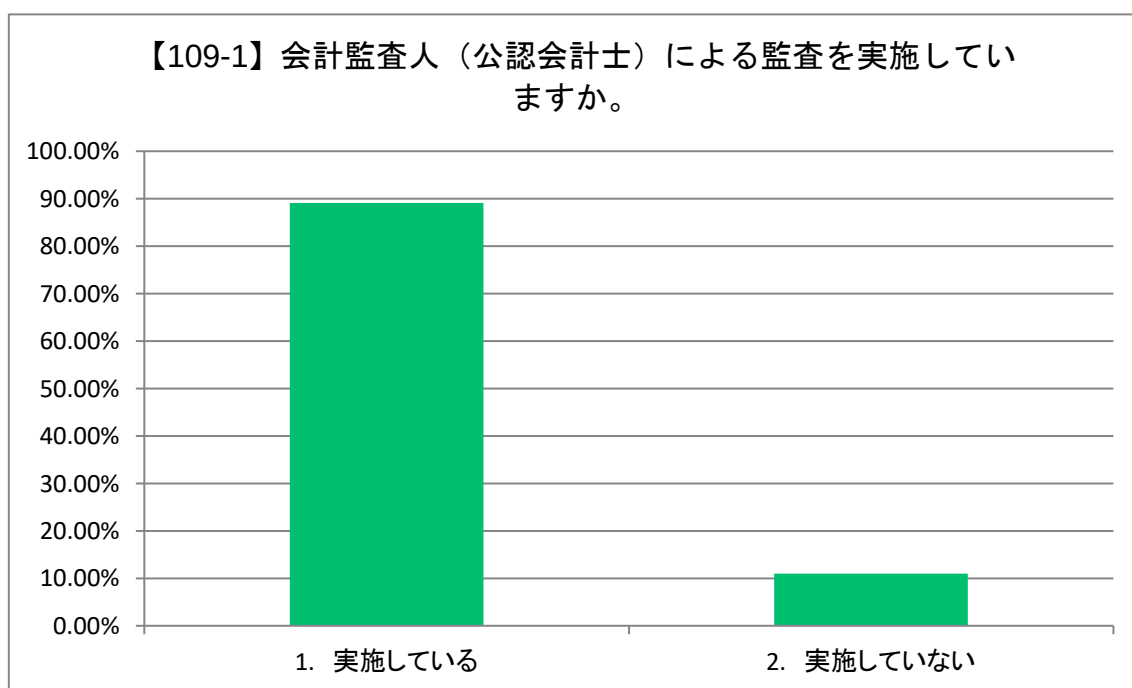
選択肢	回答	
1. ある	35.09%	20
2. ない	64.91%	37
	回答数	57



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【109-1】 会計監査人（公認会計士）による監査を実施していますか。

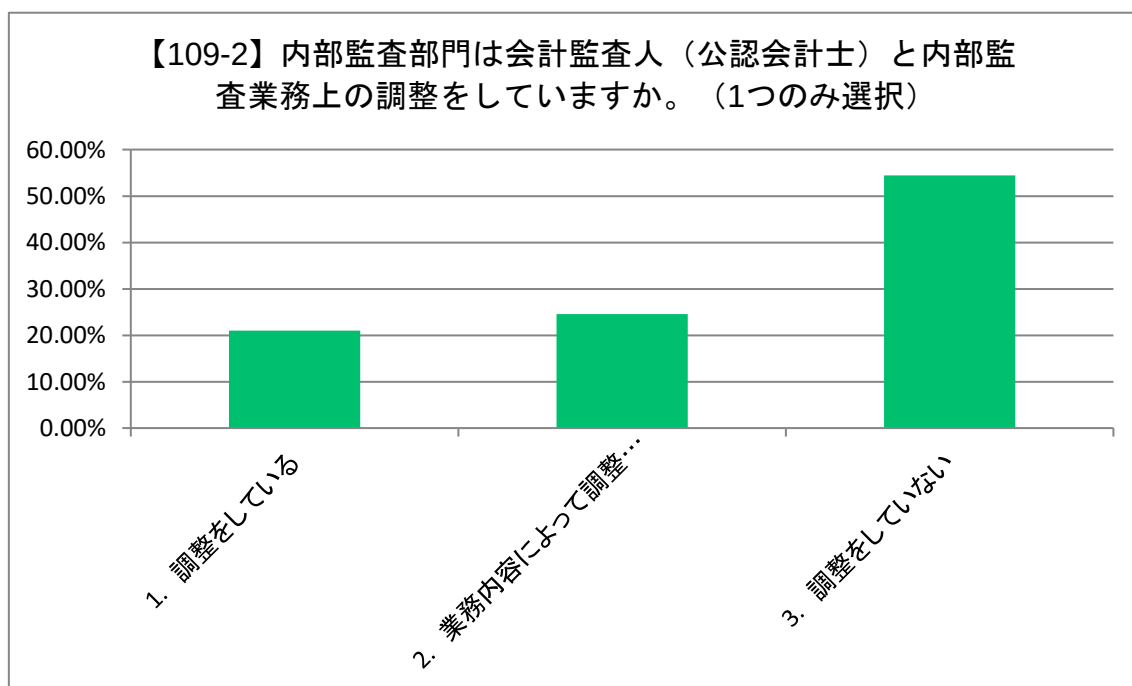
選択肢	回答	
1. 実施している	89.06%	57
2. 実施していない	10.94%	7
	回答数	64



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【109-2】 内部監査部門は会計監査人（公認会計士）と内部監査業務上の調整をしていますか。（1つのみ選択）

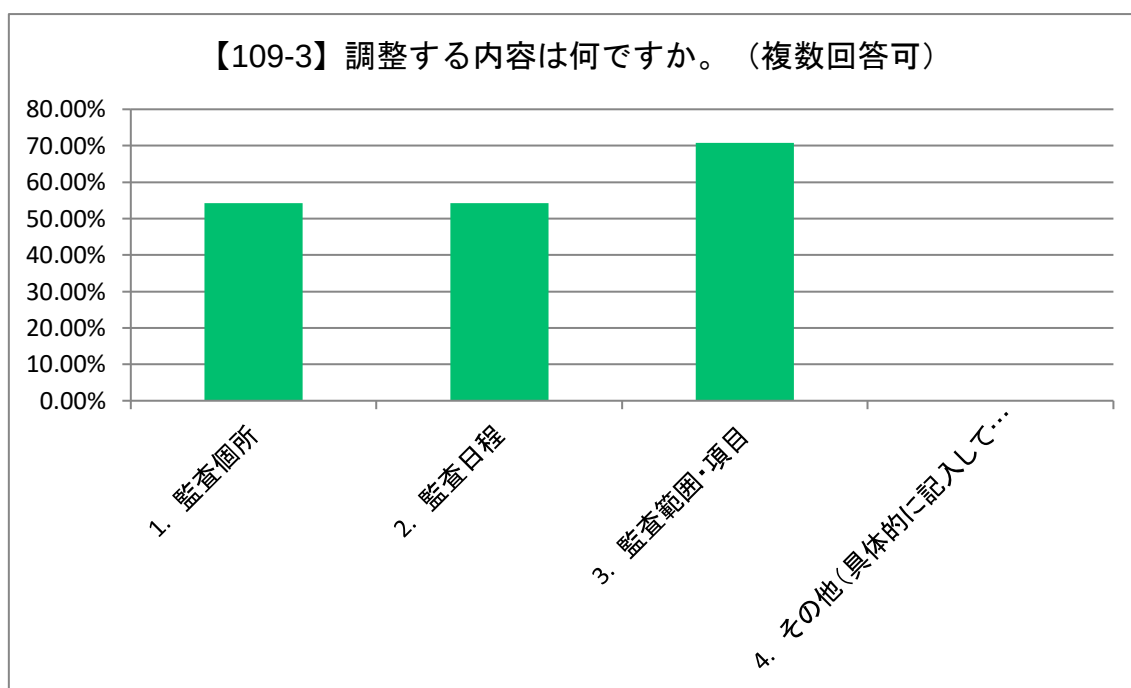
選択肢	回答	
1. 調整をしている	21.05%	12
2. 業務内容によって調整をしている	24.56%	14
3. 調整をしていない	54.39%	31
	回答数	57



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【109-3】 調整する内容は何ですか。（複数回答可）

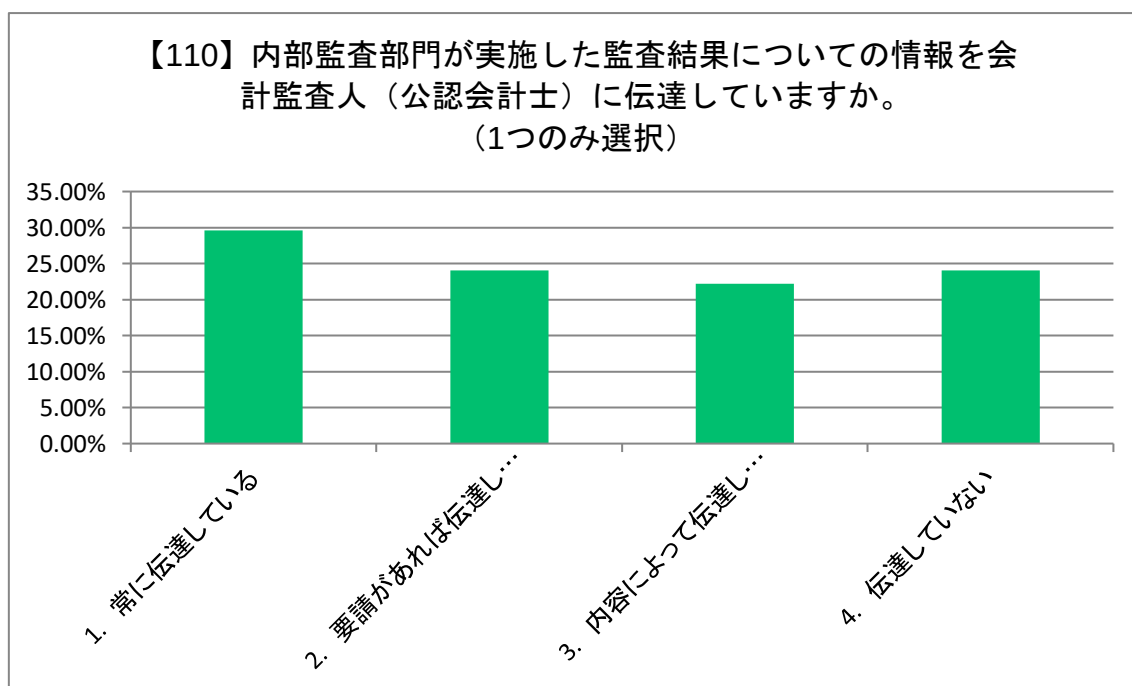
選択肢	回答	
1. 監査個所	54.17%	13
2. 監査日程	54.17%	13
3. 監査範囲・項目	70.83%	17
4. その他	0.00%	0
	回答数	24



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【110】内部監査部門が実施した監査結果についての情報を会計監査人（公認会計士）に伝達していますか。（1つのみ選択）

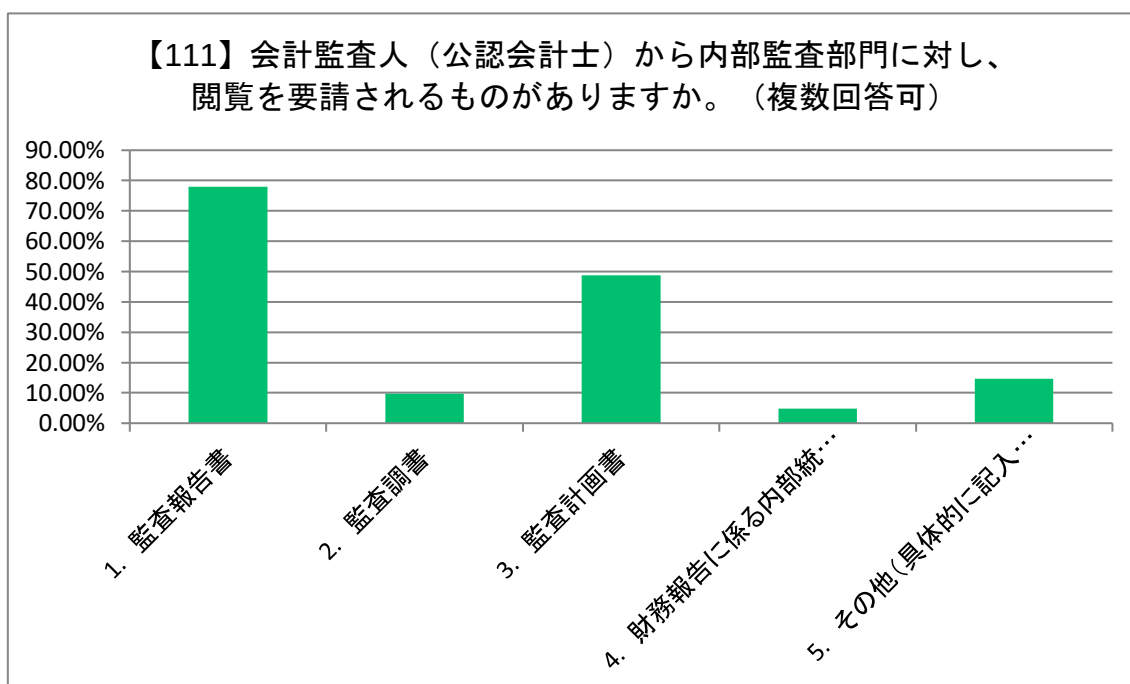
選択肢	回答	
1. 常に伝達している	29.63%	16
2. 要請があれば伝達している	24.07%	13
3. 内容によって伝達している	22.22%	12
4. 伝達していない	24.07%	13
	回答数	54



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【111】会計監査人（公認会計士）から内部監査部門に対し、閲覧を要請されるものがありますか。（複数回答可）

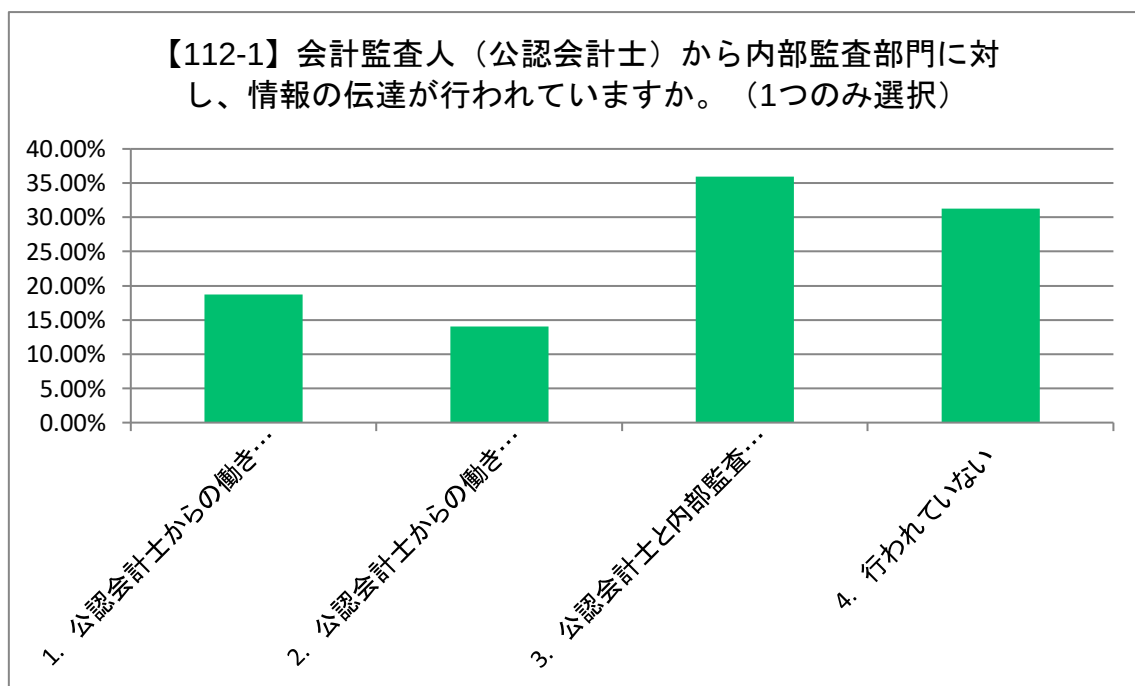
選択肢	回答	
1. 監査報告書	78.05%	32
2. 監査調書	9.76%	4
3. 監査計画書	48.78%	20
4. 財務報告に係る内部統制の評価に関する資料	4.88%	2
5. その他	14.63%	6
	回答数	41



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【112-1】 会計監査人（公認会計士）から内部監査部門に対し、情報の伝達が行われていますか。（1 つのみ選択）

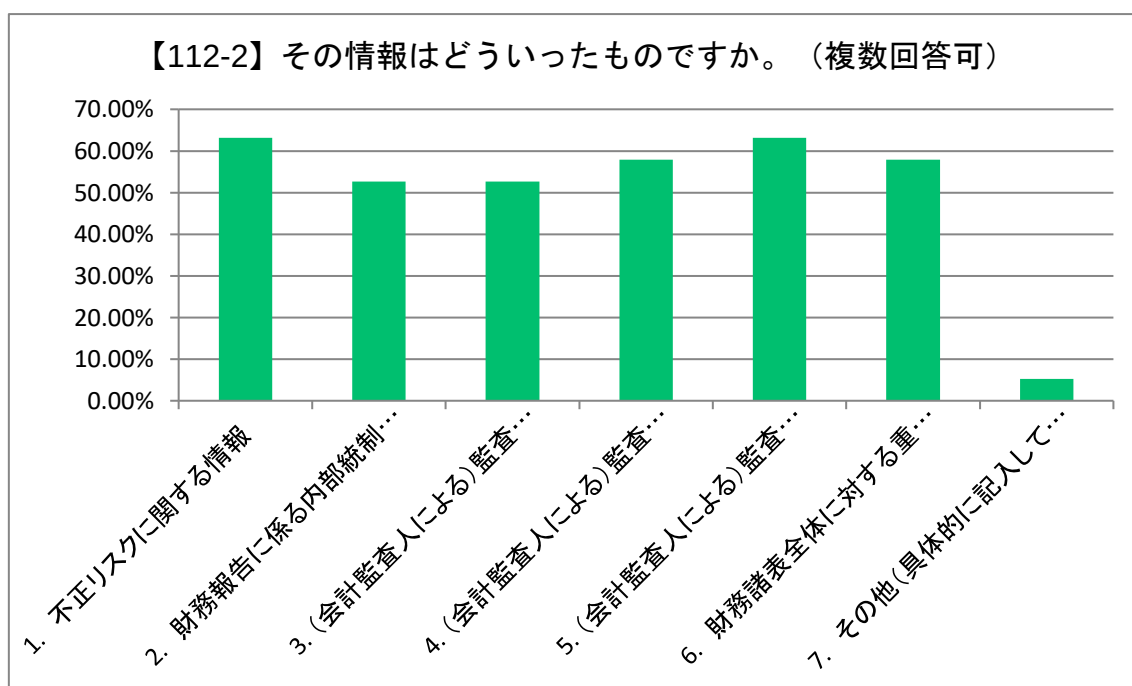
選択肢	回答	
1. 公認会計士からの働きかけにより行われている	18.75%	12
2. 公認会計士からの働きかけはないが内部監査部門からの働きかけにより行われている	14.06%	9
3. 公認会計士と内部監査部門双方の働きかけにより行われている	35.94%	23
4. 行われていない	31.25%	20
	回答数	64



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【112-2】 その情報はこういったものですか。（複数回答可）

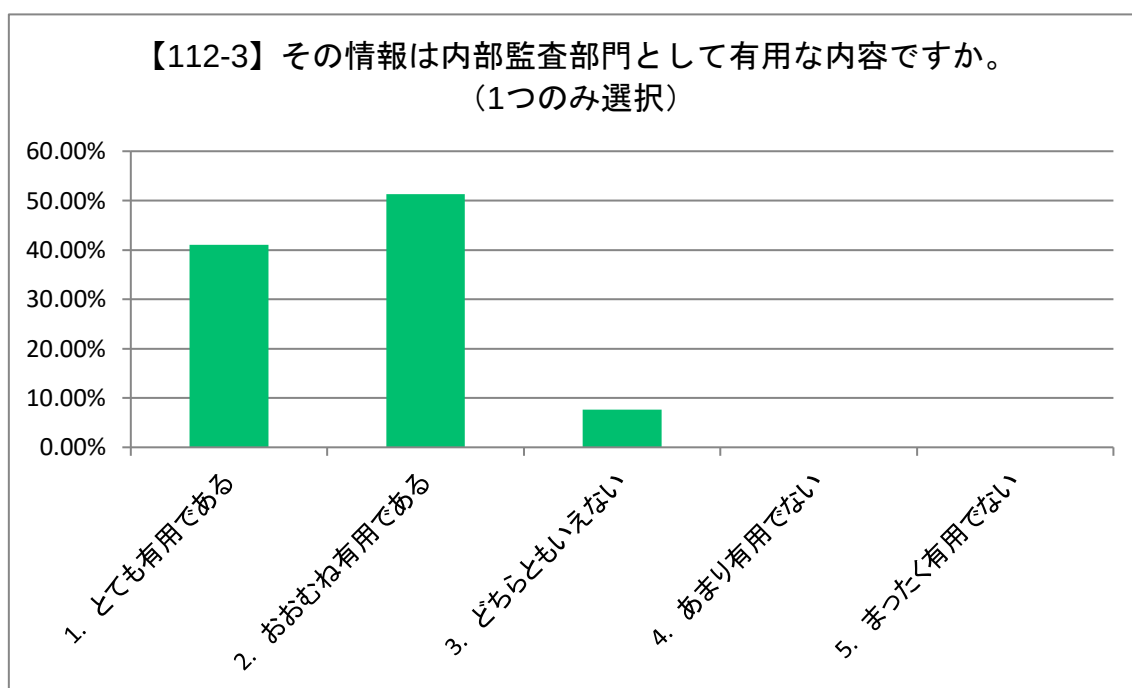
選択肢	回答	
1. 不正リスクに関する情報	63.16%	24
2. 財務報告に係る内部統制に関する情報	52.63%	20
3. (会計監査人による) 監査手続の種類	52.63%	20
4. (会計監査人による) 監査の実施時期	57.89%	22
5. (会計監査人による) 監査の範囲	63.16%	24
6. 財務諸表全体に対する重要性の基準値及び手続き実施上の重要性	57.89%	22
7. その他（具体的に記入してください）	5.26%	2
	回答数	38



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【112-3】 その情報は内部監査部門として有用な内容ですか。(1つのみ選択)

選択肢	回答	
1. とても有用である	41.03%	16
2. おおむね有用である	51.28%	20
3. どちらともいえない	7.69%	3
4. あまり有用でない	0.00%	0
5. まったく有用でない	0.00%	0
	回答数	39



株式会社以外の組織体における監督・監査機関との関係

【113】 内部監査部門は、会計監査人（公認会計士）とどのようにコミュニケーションをとっていますか。（複数回答可）

選択肢	回答	
1. 公式な会合を定期的に行い、口頭や文書で直接コミュニケーションをとっている	53.57%	30
2. 公式な会合を必要に応じて行い、口頭や文書で直接コミュニケーションをとっている	19.64%	11
3. 非公式な会合を必要に応じて行い、直接コミュニケーションをとっている	10.71%	6
4. 直接コミュニケーションをとることはなく監事や経理部門などを介して行っている	14.29%	8
5. とっていない	10.71%	6
	回答数	56

