

Corporate Audit Department Charter (コーポレート監査部規程)

事業の海外展開に伴い内部監査体制のグローバル化を実施または検討している会社が多くなってきています。グローバルな内部監査体制の構築にはコーポレート機能と地域拠点機能の棲み分けが求められますが、同時に双方が共有できる Audit Charter (内部監査憲章) の制定が不可欠です。今般、当社 Knowledge Leader に Audit charter の事例が掲載されましたのでご参考までに紹介します。(英文・和文の両方を紹介します)

コーポレート監査部規程 (日本語版)

当該規程は監査委員会への提示及びそれに続く採択に先立って、経営陣によるレビューを受け承認を得る必要がある。

1. ミッション

コーポレート監査部(以下監査部という)のミッションは、会社のステークホルダーに対し、以下を通じて付加価値のあるサービスを提供することである。

- 会社の戦略目標や成長計画に関連するリスクを評価する。
- 財務責任者や業務執行責任者と連携し、内部統制環境やリスク、及びそのリスクを軽減する活動について理解する。
- リスクを勘案した監査計画を策定し、実行する。
- 全般的なリスク・コントロールについて社内における認知度を高める。
- 既存のコントロールを評価し、より有効なコントロールの改善について助言する。
- 将来の財務リーダーを育成する。

監査部は、独立性を保つ一方、ステークホルダーに対し下記の重要な分野でサービスを提供する。

- 法令遵守とコントロール
- 内部統制の有効性と効率性
- 特定テーマのレビュー

監査部はこれらのサービスから得られた結果を、関係する部

署及び経営陣に報告し、アクションプランを監視する。監査部はさらに、監査委員会がその責任を果たすために必要な情報を提供する。監査部のメンバーは、効果的なトレーニングや指導教育、及び監督を通じて培った専門家としてのスキルをもって、これらのサービスを提供する。また、職業専門家としての正当な注意を払うために、必要に応じて専門家の適切なアドバイスや支援を受ける。監査部のメンバーは、それぞれの資格を保持するために必要な継続的教育を通じて知識やスキル、能力を維持する。

2. 監査部の独立性と責任

1. 独立性

監査部は会計的手続や業務手続の策定及び実行、記録の準備、会計手法の構築など社内の部署と連携することもあるが、これらの活動において、監査部の統括責任者及びその他の監査スタッフは直接的な権限ならびに責任を有さない。また監査部のメンバーは、以前に責任を持っていた特定の業務を評価することを禁じられている。さらに、独立性に抵触するような経営上の意思決定等を行わない。監査部の究極の責任は監査委員会がその責任を果たすために必要な情報を提供することにある。監査部の統括責任者は、日々の業務や管理について所定の様式により監査委員会に報告する。監査部の統括責任者は直接、監査委員会や最高財務責任者と秘密裡に連絡をとることもある。

2. アクセス

監査部は、監査計画実行のために、社内における全ての活動、業務、記録、資産、及び人に無制限で自由にアクセスする権限をもつ。

3. 計画と監査の範囲

監査部は、外部監査人やコントローラー部門と連携して年に一回、監査計画の基となる包括的なリスク評価を行い、監査計画は継続的に評価される。

この協働したリスクベースのアプローチは監査資源や対象範囲を最大化するために活用され、内部監査機能が会社にとって最大限に貢献することを可能にする。年次監査計画を策定するにあたって、以下の事項を考慮する。

- 潜在的な不正リスクの領域
- 財務報告の正確性及び完全性
- 業務、組織構造、プログラム、システム、又はコントロールの重大な変化
- 資産の保全
- 法令、規則、及び契約の遵守
- 新興ビジネス
- 経営陣によって特定されたリスクの領域
- 過年度の監査結果
- 財務情報等の信頼性及び誠実性とネガティブブランドの放置に関連したリスクの領域
- SOA404条の文書化に係る経営者の評価

経営陣及び監査委員会が承認した監査計画により、実施すべき監査項目とその時期、及び各プロジェクトに必要な見積り時間数が特定できる。

4. 結果の伝達

監査部は、少なくとも年に4回、経営陣及び監査委員会に結

果報告を行う。

監査部の統括責任者は、監査委員会やCFOと直接連絡をとる権限を与えられている。しかし、発見事項は通常、経営陣や監査委員会へ報告される前に被監査部署においてレビューされる。

5. 監査品質レビュープログラム

監査部の統括責任者は、内部監査の全ての面での品質を対象とする監査品質レビュープログラムを整備する。このプログラムは内部による有効性の継続的モニタリングと、下記項目をカバーする定期的な外部による評価の双方を含まなければならない。

- コンピューターを利用した監査ツール・監査手法の有効的な活用
- マネージャーやディレクターによる監査調書のモニタリング
- 内部監査スタッフ相互によるプロジェクトの品質レビュー
- 被監査部署のメンバーによる監査評価の実施とフィードバックの追跡状況
- 監査ツールと監査の実施基準のレビュー

監査部業務はIIAの「内部監査の専門職的实施の基準」に準拠して行われる。監査部は少なくとも5年に1度、有資格かつ独立した第三者による外部の監査品質レビューの対象となっている。

3. 監査部の業務

1. 法令遵守とコントロール

監査部は以下のような財務、業務、システムの整合性ならびにコントロールの監査を行う。

- 財務諸表の正確性・信頼性を判断する財務監査
- 適切に設計され・運用されているかを判断する重要な内

部統制のプロセスのレビュー

- アクセスコントロール、物理的保全、変更・修正の管理、不具合の管理、災害から復旧、開発手法を含むコンピューターシステムのレビュー
- 会社の方針や手続きへの準拠のレビュー
- 外部からの財務内容の開示要請項目、規制当局への法令遵守のレビュー

サーベイランス・オクスリー 404条への遵守は必要に応じ監査の業務において評価される。

監査報告書には改善活動がいつまでに行われるか記載されている。被監査部署の責任者は改善活動が適時に行われ、リスクに応じた優先順位付けがなされることに対して責任を負っている。同意された全ての改善活動は監査部によって適時にフォローアップされる。

2. 内部統制の運用の有効性と効率性

事業部門とのリスク評価と会社全体に係わるリスクの評価を調整することにより、監査部は以下に記載された目的達成に関し合理的保証を与えることを意図して内部統制プロセスを改善する機会を特定することができる。

- 業務の有効性と効率性

- 財務報告の信頼性
- 法令の遵守
- リスク、コントロールに係るグローバル・ベスト・プラクティス

3. 特別なレビュー

会社内で不正財務行為、利益相反または倫理に反する行動が発生する土壌が存在するかどうかレビューをする必要が生じた場合には、監査部は一般的に経営者、監査部、経営陣の意見の範囲内で業務を行う。監査部は会社内において財務調査の第一次的な責任を負う。

更に、監査部は以下にある項目について評価し、監査委員会に報告する。

- 内部統制上重要な役割を担っている従業員による重要であるか重要でないには関わらない発見された全ての不正
- 経営責任者に対する行動基準ガイドラインの調査ならびに提議
- 財務事項に係る内部告発者保護の手続きの適正性ならびに報復的措置の有無の確認
- 会計上の不正行為に関わる全ての調査の詳細事項

Corporate Audit Department Charter (English Version)

To be reviewed and approved by executive management and general counsel before presentation and subsequent adoption by the Audit Committee.

Mission Statement

The Corporate Audit Department's mission is to provide ABC Company ("ABC" or "the Company") stakeholders with value-added services by:

- Assessing the risks associated with the Company's strategic objectives, growth plans and related risks,
- Partnering with financial and operational executives to understand their internal control environments, risks, and risk mitigation activities
- Developing and executing an Audit Plan that addresses these risks,
- Promoting an overall risk and controls awareness in the Company,
- Evaluating existing controls and advising on efficient control improvements, and
- Developing future ABC finance leaders.

Corporate Audit, while maintaining independence, will provide ABC stakeholders with services in the following key areas:

- Compliance and Control
- Operational Efficiency and Effectiveness of Internal Control
- Special Reviews

Corporate Audit will report the results of these services to the appropriate business unit and Corporate Management and will monitoring resulting action plans. Corporate Audit will provide the Audit Committee of the Board of Directors with information necessary to fulfill its responsibilities. Corporate Audit professionals will provide these services in a professional manner through effective training, mentoring, and supervision. Corporate Audit staff will obtain competent advice and assistance from subject matter experts as needed to ensure appropriate due professional care. Corporate Audit staff will maintain their knowledge, skills, and other competencies through continuing professional education to satisfy requirements

related to the professional certifications they hold.

Corporate Audit Department Objectives and Responsibilities

Independence

In certain cases, Corporate Audit may consult with ABC's business units in the development and implementation of accounting and operational procedures, preparation of records, and formulation of accounting methodologies. However, in performing these and other functions, the Vice President, Corporate Audit, and the audit staff will have no direct authority over, nor responsibility for these items. Corporate Audit staff will refrain from assessing specific operations for which they were previously responsible. In addition, Corporate Audit professionals will not make management decisions or engage in any other activity, which could be reasonably construed to compromise their independence. Corporate Audit's ultimate responsibility is to provide the Audit Committee with information necessary to execute its responsibilities. The Vice President, Corporate Audit reports to the Audit Committee, with day-to-day operational and administrative oversight from the EVP Planning and Control. The Vice President, Corporate Audit may communicate directly in confidence to the Audit Committee, the Office of Counsel, and the Chief Financial Officer.

Access

In executing the audit plan, Corporate Audit is authorized to have full, free, and unrestricted access to all Company activities, operations, records, property, and personnel.

Planning and Audit Scope

Corporate Audit will perform a comprehensive annual risk assessment with ABC external auditors, Operations Planning and Analysis and Corporate Controllershship, from which an audit plan will be developed. Based on changing business circumstances, this plan will be continuously evaluated.

This coordinated risk-based approach will be used to maximize audit resources and coverage and to ensure that the internal audit function provides the greatest possible benefit to the Company. Matters considered in developing the annual audit plan would include the following:

- Significant areas of potential fraud risk
- The accuracy and completeness of financial reporting
- Major changes in operations, organizational structure, programs, systems or controls
- Safeguarding of assets
- Compliance with laws, regulations, and contracts
- Emerging businesses
- Areas of risk identified by management
- Results of previous audits
- Significant areas of risk related to the reliability and integrity of financial and operational information or negative brand exposure
- Management's assessments of Minimum Control Standards and ABC's Sarbanes-Oxley S404 documentation.

The audit plan, as approved by senior management and the Audit Committee, will specify the projects to be performed, the timing of those projects, and the estimated number of hours planned for each project.

Communication of Results

Corporate Audit will communicate the results of its projects to senior management and the Audit Committee at least four times a year.

The Vice President, Corporate Audit is authorized to communicate directly in confidence to the Audit Committee, the Office of Counsel and the Chief Financial Officer. However, findings will normally be reviewed and discussed with appropriate business unit management before being taken to senior Corporate Management and the Audit Committee.

Audit Quality Review (AQR) Program

The Vice President of Corporate Audit will maintain an Audit Quality Review (AQR) program that covers all quality aspects of internal audit activity. This program will incorporate internal resources for continuously monitoring

effectiveness, as well as, periodic evaluation by independent external resources covering:

- Effective utilization of computerized audit tools and methodologies
- Ongoing monitoring of work papers by Managers and Directors
- Quarterly peer review of projects by internal Corporate Audit staff
- Completion of audit assessments by business unit personnel and tracking of feedback
- Review of audit tools and performance metrics

Corporate Audit activities will be conducted in accordance with the Institute of Internal Auditors Standards for the Professional Practice of Internal Auditing. Corporate Audit will be subject to an external audit quality review at least once every five years by a qualified and independent third party.

Corporate Audit Department Services

Compliance and Control

Corporate Audit will perform financial, operational, and systems compliance and control audits such as:

- Financial audits to determine the accuracy and reliability of financial statements
- Reviews of significant internal control process to determine if they are properly designed and functioning as intended
- Reviews of computers systems including logical access controls, physical security, change management, problem management, disaster recovery and development methods
- Reviews of compliance with ABC's internal policies and procedures
- Reviews of compliance with laws, including external financial requirements and/or regulatory agencies

Minimum Control Standards and Sarbanes-Oxley S404 compliance will be assessed on audit assignments, where appropriate. In addition, Corporate Audit will assist ABC in maintaining Minimum Control standards for the organization. Audit reports will indicate the date by which corrective action is to be taken. Business unit senior management is responsible for ensuring such actions are

taken on a timely basis and prioritized based on risk. All agreed corrective actions will be followed up by Corporate Audit on a timely basis.

Operation Efficiency and Effectiveness of Internal Control

By aligning Corporate Audit's risk assessments with business unit and overall ABC objectives, Corporate Audit will identify opportunities to improve ABC's internal control processes, which are designed to provide reasonable assurance regarding the achievement of objectives in the following categories:

- Effectiveness and efficiency of operations
- Reliability of financial reporting
- Compliance with applicable laws and regulations
- Global best practices relating to risk and control

Special Reviews

Corporate Audit generally provides services when, in the

opinion of the Vice President, Corporate Audit, or senior management, it is necessary to conduct a review to establish a basis that fraudulent financial activity, conflicts of interest or unethical behavior may be occurring within ABC. Corporate Audit takes primary responsibility within ABC for financial investigations.

In addition, Corporate Audit will evaluate and report to the Audit Committee the following:

- Any known material or immaterial fraud by employees, who have a significant role over internal controls
- Any investigation or proposed waivers of Business Conduct guidelines for Corporate Executives Officer as well as the EVP Planning and Control; and SVP Corporate Controllershship;
- Procedures established to ensure all "whistleblowers" on financial matters, are appropriately treated and no retributive action is taken
- Details of all investigations related to irregularities in accounting.