

内部管理態勢関連支援サービス

内部監査の実施支援サービス

－ 内部監査業務の外部委託 －

経済社会の内部監査への期待が高まる中で、金融機関の内部監査部門の業務は増加するばかりです。こうした背景から以下のような問題が発生しており、これらの解決が喫緊の課題となっています。

- ・ 専門性の高い業務の内部監査が十分にできていない 監査プログラムが不十分
- ・ 新規業務／新商品の監査に際し技能に自信がない
- ・ 同業他社の監査レベルにキャッチアップしたいが、情報やノウハウがない
- ・ リスク評価／アセスメントが不十分と言われた
- ・ 特定テーマでの組織横断的な内部監査が十分にできていない(監査人が不足)
- ・ 監査部にも拘らず監査手法は「検査」に止まっているので、てこ入れが必要(外資系金融機関)
- ・ 本邦法令や検査マニュアル等を勘案した内部監査ができていない
- ・ 本国から派遣される監査チームの出張費用などコストを削減したい
- ・ 内部監査規程・規則・監査計画・リスクマトリクスなどが作成できない

トーマツは、金融機関の内部監査機能の高度化に寄与するよう、対話を重視して内部監査の実施を支援します。

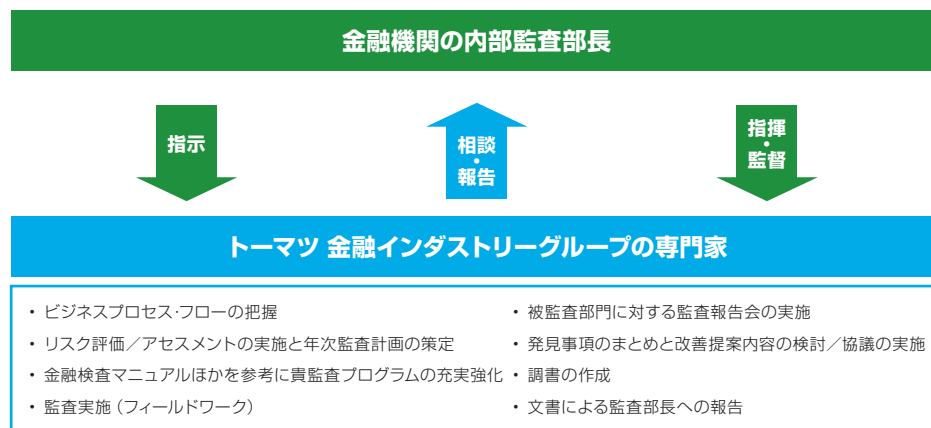
(1) 個別監査実施支援

専門性の高い業務の監査・新規業務の監査など、特定の業務や部署に対する監査について、監査プログラムの作成から監査実施までを支援します。

(2) 年度監査実施支援

業務プロセスの把握・予備調査の実施によるリスク評価の実施、年度監査計画の作成、監査手続の作成と監査の実施、監査報告書の作成までリスクアプローチによる監査を1年(1サイクル)支援します。

内部監査実施支援のイメージ



【注】「Outsourcing」は、本来、不足する資源などを外部調達するという意味で使われます。しかし、「アウトソーシング」と表記した場合、金融機関の重要な業務を一部外部に任せる、あるいは丸投げするといったイメージがあり、本来の意味とのギャップが見られます。トーマツは、金融機関の内部監査部(門)長の指示を得て、その指揮・監督の下で内部監査手続を実施します。このプロセスを通じてお客様と内部監査のノウハウを共有し、質の高いサービス提供を目指します。

(3) その他

- ① リスクベースの内部監査フレームワークの構築／整備(監査規程・規則・監査マニュアル作成ほか)を支援します。年度内部監査をリスクベースで実施するためのリスクアセスメントの実施、年度監査計画書の作成、各監査対象の業務内容に応じた内部監査プログラム案の作成など、内部監査のあらゆる段階において金融機関のご要望をお聞きして支援の範囲を決め、各段階ごとに支援を実施します。
- ② 監査人の技能向上のため、トーマツの内部監査の専門家が本部／営業拠点の往査(臨店監査)に同行して、都度、アドバイスを実施します。トーマツの内部監査のノウハウを吸収したい場合に最適の実施形態です。また、OJTを通じた内部監査スタッフのスキルアップを図ることもできます。また、内部監査技能の高度化に資する実務研修／新人向けの研修など金融機関のご要望に応じた内部監査研修の実施を支援します。

外資系金融機関向けサービス

個別監査実施支援

本部から派遣された内部監査チームに参加して、監査スコープに応じた内部監査を実施し、発見事項や推奨事項等を報告します(監査チーム責任者の指揮・監督の下で、トーマツのプロフェッショナルが、都度、相談・報告を行いながら、監査手続を実施し監査報告書のドラフトとなる「監査メモランダム」を作成します)。

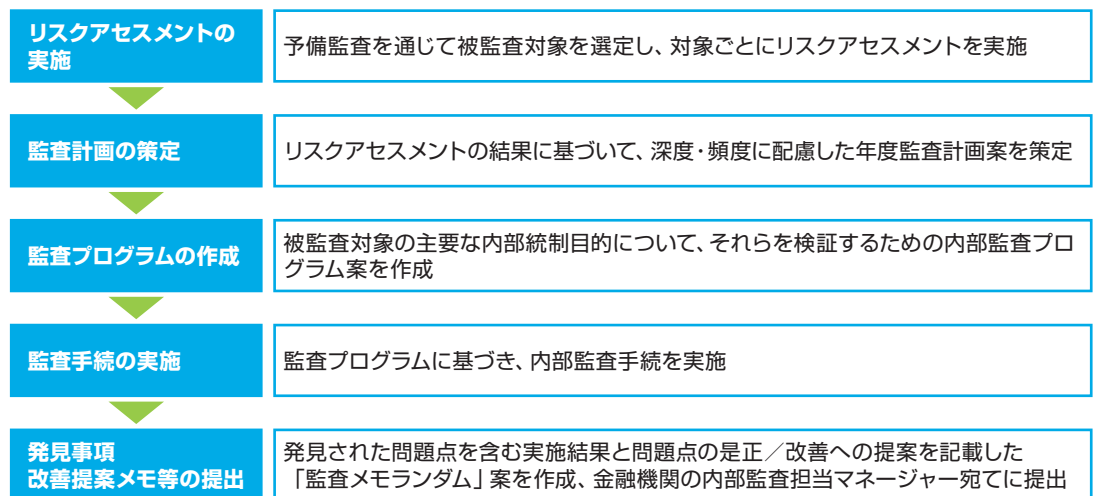
年度監査実施支援

上記個別監査の実施を含めて監査業務管理全般を支援します。年度ごとのリスク評価の実施と監査頻度の決定、年度監査計画の立案、個別監査計画の作成と実施、監査報告書の作成、被監査部署との協議まで金融機関の監査担当マネージャーの下でトーマツが実施します。年度監査テーマの策定や重点項目の決定、被監査部門との調整、活動報告等についても、都度、ご相談を受けて支援します。

※ トーマツ金融インダストリーグループの内部監査の経験豊富なプロフェッショナルが金融機関と協力して金融検査マニュアルの求める「リスクベース」の内部監査実施を支援します。

※ 「内部監査の品質評価」サービス、監査の効率化等の「金融内部監査ツール導入支援」サービスの概要については別リーフレットをご参照下さい。

金融検査マニュアルの求める内部監査のイメージ



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: 03-6213-1162, 1163 Fax: 03-6213-1186

トーマツグループはデロイト トウシュ トーマツ (スイスの法令に基づく連合組織体) における日本のメンバーファーム各社 (有限責任監査法人トーマツと税理士法人トーマツ、およびそれぞれの関係会社) の総称です。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、各社がそれぞれの適用法令に従い、監査、税務、コンサルティング、ファイナンシャルアドバイザーサービス等を提供しております。また、国内約40都市に約6,700名の専門家(公認会計士、税理士、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。詳細はトーマツグループWebサイト(www.tohatsu.com)をご覧ください。

Deloitte (デロイト) とは、スイスの法令に基づく連合組織体のデロイト トウシュ トーマツおよび相互に独立した個別的法的存在であるネットワーク組織のうちのメンバーファームのひとつあるいは複数数を指します。デロイト トウシュ トーマツとメンバーファームの法的な構成についての詳細は www.tohatsu.com/deloitte/ をご覧ください。