

参考資料① 監査等委員会設置会社の監査実務に関するアンケート
 2019年7月30日(火)～8月14日(水)にて当協会会員のうち監査等委員会設置会社会員907社を対象に実施
 回答数:445社(回答率49.1%)
 ※統計数値は小数点以下第2位を四捨五入した値を記載しており、合計が一致しない場合があります。

1. 監査等委員会

(1) 監査等委員会の体制

問1-1. 【監査等委員会の委員構成】全体

全体	合計人数	1. 常勤社内の 監査等委員	2. 常勤社外の 監査等委員	3. 非常勤社内 の監査等委員	4. 非常勤社外 の監査等委員
平均	3.54	0.78	0.33	0.07	2.37
0名	-	127	315	417	7
	-	28.5	70.8	93.7	1.6
1名	-	293	116	25	24
	-	65.8	26.1	5.6	5.4
2名	-	23	13	2	250
	-	5.2	2.9	0.4	56.2
3名	277	1	-	1	132
	62.2	0.2	-	0.2	29.7
4名	112	1	1	-	28
	25.2	0.2	0.2	-	6.3
5名	43	-	-	-	3
	9.7	-	-	-	0.7
6名以上	13	-	-	-	1
	2.9	-	-	-	0.2
全体	445	445	445	445	445
	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

問1-1. 【監査等委員会の委員構成】常勤者がいない会社

常勤不在	合計人数	1. 常勤社内の 監査等委員	2. 常勤社外の 監査等委員	3. 非常勤社内 の監査等委員	4. 非常勤社外 の監査等委員
平均	3.17	-	-	0.13	3.04
0名	-	-	-	20	-
	-	-	-	87.0	-
1名	-	-	-	3	-
	-	-	-	13.0	-
2名	-	-	-	-	2
	-	-	-	-	8.7
3名	19	-	-	-	18
	82.6	-	-	-	78.3
4名	4	-	-	-	3
	17.4	-	-	-	13.0
5名	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
6名以上	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
全体	23	-	-	23	23
	100.0	-	-	100.0	100.0

問1-2. 【監査等委員会設置会社に移行する前において、自社の監査役であったかどうか】

	全体	常勤不在
全体(合計)	445	23
	100.0	100.0
はい	229	8
	51.5	34.8
いいえ	207	14
	46.5	60.9
移行会社ではない ので該当せず	9	1
	2.0	4.3

1. 監査等委員会

(2) 監査等委員会の監査の実態

<ア:会議出席>

問2-1.【B 直接出席する場合の監査等委員会内での共有】(一つ選択)

	全 体	常勤不在
全 体 (合 計)	441 100.0	21 100.0
随時他の監査等委員に報告を行う	81 18.4	6 28.6
定期的にとりまとめ、監査等委員会の場で報告を行う	308 69.8	12 57.1
その他	52 11.8	3 14.3

問2-1.【C 結果報告を受ける場合、誰に報告されるか】(一つ選択)

	全 体	常勤不在
全 体 (合 計)	432 100.0	23 100.0
常勤監査等委員にのみ報告される(随時)	218 50.5	1 4.3
すべての監査等委員に報告される(随時)	46 10.6	8 34.8
監査等委員会において報告される	110 25.5	11 47.8
その他	58 13.4	3 13.0

問2-1.【D 常勤監査等委員は報告をどのように取り扱っているか】(一つ選択)

	全 体	常勤不在
全 体 (合 計)	218 100.0	1 100.0
取捨選択した上でその他の監査等委員に随時展開している	49 22.5	1 100.0
特に取捨選択することなく、そのまま全ての監査等委員に随時展開している	12 5.5	- -
取捨選択した上で監査等委員会の場で展開している	120 55.0	- -
特に取捨選択することなく、監査等委員会の場で展開している	33 15.1	- -
その他	4 1.8	- -

<イ:報告聴取>

問2-2.【B 直接聴取する場合の監査等委員会内での共有】(一つ選択)

	全 体	常勤不在
全 体 (合 計)	435 100.0	22 100.0
随時他の監査等委員に報告を行う	92 21.1	6 27.3
定期的にとりまとめ、監査等委員会の場で報告を行う	308 70.8	14 63.6
その他	35 8.0	2 9.1

問2-2.【C 結果報告を受ける場合、誰に報告されるか】（一つ選択）

	全 体	常勤不在
全 体（合 計）	433 100.0	23 100.0
常勤監査等委員にのみ報告される(随時)	224 51.7	1 4.3
すべての監査等委員に報告される(随時)	57 13.2	7 30.4
監査等委員会において報告される	112 25.9	14 60.9
その他	40 9.2	1 4.3

問2-2.【D 常勤監査等委員は報告をどのように取り扱っているか】（一つ選択）

	全 体	常勤不在
全 体（合 計）	222 100.0	1 100.0
取捨選択した上でその他の監査等委員に随時展開している	47 21.2	1 100.0
特に取捨選択することなく、そのまますべての監査等委員に随時展開している	17 7.7	- -
取捨選択した上で監査等委員会の場で展開している	112 50.5	- -
特に取捨選択することなく、監査等委員会の場で展開している	41 18.5	- -
その他	5 2.3	- -

<ウ:書類閲覧>

問2-3.【B 直接閲覧する場合の監査等委員会内での共有】（一つ選択）

	全 体	常勤不在
全 体（合 計）	442 100.0	22 100.0
随時他の監査等委員に報告を行う	97 21.9	8 36.4
定期的にとりまとめ、監査等委員会の場で報告を行う	302 68.3	12 54.5
その他	43 9.7	2 9.1

問2-3.【C 結果報告を受ける場合、誰に報告されるか】（一つ選択）

	全 体	常勤不在
全 体（合 計）	429 100.0	21 100.0
常勤監査等委員にのみ報告される(随時)	240 55.9	1 4.8
すべての監査等委員に報告される(随時)	50 11.7	8 38.1
監査等委員会において報告される	100 23.3	11 52.4
その他	39 9.1	1 4.8

問2-3.【D 常勤監査等委員は報告をどのように取り扱っているか】（一つ選択）

	全 体	常勤不在
全 体（合 計）	240 100.0	1 100.0
取捨選択した上でその他の監査等委員に随時展開している	65 27.1	1 100.0
特に取捨選択することなく、そのまますべての監査等委員に随時展開している	6 2.5	- -
取捨選択した上で監査等委員会の場で展開している	137 57.1	- -
特に取捨選択することなく、監査等委員会の場で展開している	30 12.5	- -
その他	2 0.8	- -

<エ:実地調査>

問2-4.【B 直接調査する場合の監査等委員会内での共有】（一つ選択）

	全 体	常勤不在
全 体（合 計）	437 100.0	22 100.0
随時他の監査等委員に報告を行う	86 19.7	6 27.3
定期的にとりまとめ、監査等委員会の場で報告を行う	330 75.5	14 63.6
その他	21 4.8	2 9.1

問2-4.【C 結果報告を受ける場合、誰に報告されるか】（一つ選択）

	全 体	常勤不在
全 体（合 計）	428 100.0	22 100.0
常勤監査等委員にのみ報告される(随時)	189 44.2	1 4.5
すべての監査等委員に報告される(随時)	63 14.7	8 36.4
監査等委員会において報告される	145 33.9	12 54.5
その他	31 7.2	1 4.5

問2-4.【D 常勤監査等委員は報告をどのように取り扱っているか】（一つ選択）

	全 体	常勤不在
全 体（合 計）	187 100.0	1 100.0
取捨選択した上でその他の監査等委員に随時展開している	37 19.8	1 100.0
特に取捨選択することなく、そのまますべての監査等委員に随時展開している	9 4.8	- -
取捨選択した上で監査等委員会の場で展開している	103 55.1	- -
特に取捨選択することなく、監査等委員会の場で展開している	36 19.3	- -
その他	2 1.1	- -

問2-6.【全体の業務のうち監査以外の監督業務(意見陳述権行使に向けた検討等)が占める割合】

例えば、取締役会での決議権行使、意見陳述権の行使に向けた選任等・報酬等に関する事項についての調査・検討などの業務についてご回答ください。監査上のヒアリング結果を選任等に関する検討にも用いる場合等、監査にもかかわる業務の場合は除外してお考え下さい。割合は、業務全体の中で占めらだいたい割合を、ご自身の主観に基づきパーセント(整数)でご記入ください。

問2-6. 業務全体の中で占めらだいたい割合

	全 体	常勤不在
平 均	20.96	21.52
0	11 2.7	- -
1～10	180 44.4	9 42.9
11～20	75 18.5	3 14.3
21～30	72 17.8	6 28.6
31～40	18 4.4	2 9.5
41～50	29 7.2	- -
51～60	8 2.0	- -
61～70	8 2.0	1 4.8
71～80	2 0.5	- -
81～90	1 0.2	- -
91～99	- -	- -
100	1 0.2	- -
全 体	405 100.0	21 100.0

2. 取締役会

問3-1.【取締役会付議事項の委任を行う際の具体的な基準及び内容】

問3-1-1. 会社法399条の13 5項では、取締役の過半数が社外取締役である場合、取締役会の決議により重要な業務執行の決定を取締役に委任することができると定められています。貴社ではこの委任を行っていますか。(一つ選択)

	全 体	常勤不在
全 体 (合 計)	435 100.0	20 100.0
はい	20 4.6	- -
いいえ	118 27.1	11 55.0
社外取締役は取締役の過半数ではないので該当せず	297 68.3	9 45.0

問3-1-2. 会社法399条の13 6項では、定款の定めに基づき、取締役会の決議により重要な業務執行の決定の全部又は一部を取締役に委任することができる定められています。貴社ではこの委任を行っていますか。(一つ選択)

	全 体	常勤不在
全 体 (合 計)	432 100.0	20 100.0
定款の定めに基づき、委任可能な事項をすべて取締役委任する旨の取締役会決議を行っている	29 6.7	1 5.0
定款の定めに基づき、委任可能な事項の一部を取締役に委任する旨の取締役会決議を行っている	104 24.1	1 5.0
定款で定めているが、実際には取締役への委任の取締役会決議を行っていない	217 50.2	13 65.0
定款の定めを置いていない	75 17.4	4 20.0
その他	7 1.6	1 5.0

問3-2. 【取締役委任された事項に対する監査方法の変化】 取締役会での検討や発言に代えて新たに実施、または頻度を増やした監査活動について、当てはまるものを選択してください。(複数選択可)

	全 体	常勤不在
全 体 (合 計)	145 100.0	13 100.0
経営会議等、当該案件が取り扱われる取締役会以外の会議への出席	64 44.1	7 53.8
取締役へのヒアリング	50 34.5	7 53.8
実地調査	2 1.4	3 23.1
書類閲覧	37 25.5	5 38.5
取締役会決議事項ではないものの、取締役会報告事項であり今まで通り発言の機会はあるため、特に変化はない	61 42.1	8 61.5
取締役会での発言の機会がなくなった(減少した)が、従来から取締役とは別に十分な監査を行っていたので、特に変化はない	7 4.8	0 0.0
その他	14 9.7	0 0.0

3. 内部通報制度

問5-1. 【内部通報制度の拡充への対応】 内部通報制度の拡充に対して監査等委員会としてどのように対応しているかについて、当てはまるものを選択してください。(複数選択可)

	全 体	常勤不在
全 体 (合 計)	439 100.0	23 100.0
定期的な報告等に際し、積極的に活用されるよう執行側に促している	176 40.1	9 39.1
匿名の確保等信頼性の向上のため対応を促している	116 26.4	7 30.4
信頼できる通報窓口を確保するよう促している	158 36.0	9 39.1
特にしていない	90 20.5	4 17.4
その他	71 16.2	5 21.7

問5-2.【内部通報の監査等委員会への報告】 貴社において内部通報があった場合の監査等委員会への報告について、当てはまるものを選択してください。(複数選択可)

	全 体	常勤不在
全 体 (合 計)	437 100.0	22 100.0
通報の都度報告される	262 60.0	10 45.5
定期的に取りまとめて通報内容が報告される	91 20.8	5 22.7
通報に対する対応が対応の都度報告される	134 30.7	4 18.2
通報に対する対応が定期的に取りまとめて報告される	65 14.9	1 4.5
その他	70 16.0	6 27.3

4. 監査等委員会の周辺の体制

問6.【専任スタッフの経歴】 専任の監査等委員会スタッフの方の、現職に就任される以前の主な所属について

① (上段: 回答総人数、下段: %)

	全 体	常勤不在
1. 総務系	48 15.0	2 10.0
2. 法務系	39 12.1	2 10.0
3. 経理・財務系	56 17.4	1 5.0
4. 経営企画系	23 7.2	1 5.0
5. 内部監査系	66 20.6	9 45.0
6. その他	89 27.7	5 25.0
合計人数	321 100.0	20 100.0

② 平均人数

	全 体	常勤不在
1. 総務系	0.32	0.18
2. 法務系	0.26	0.18
3. 経理・財務系	0.38	0.09
4. 経営企画系	0.15	0.09
5. 内部監査系	0.44	0.82
6. その他	0.60	0.45
合計	2.15	1.82

③ 専任スタッフの有無(上段: 社数、下段: %)

	全 体	常勤不在
専任スタッフあり	149 33.9	11 47.8
専任スタッフなし	291 66.1	12 52.2
全 体	440 100.0	23 100.0

問7-1.【常勤監査等委員の不設置への対応】常勤の監査等委員が0名と回答された方にお尋ねします。常勤者の不在に対して、どのような手当てを行っているかについて、当てはまるものを選択してください(複数選択可)

	常勤不在
全体(合計)	23 100.0
監査等委員の一部もしくは全員が、常勤には達しないものの相当程度の時間を職務に割いている	13 56.5
監査等委員会スタッフの体制を充実させている	7 30.4
内部監査部門に対する指揮権を有している	9 39.1
取締役/執行役員クラスで監査等委員会を補佐する役職員を設置している	3 13.0
その他	3 13.0

問7-2.【監査等委員会を補佐する役職員の職位】問7-1で肢4「取締役/執行役員クラスで監査等委員会を補佐する役職員を設置している」と回答された方にお尋ねします。その監査等委員会を補佐する役職員の方の職位について、当てはまるもの一つを選択してください。(一つ選択)

	常勤不在
全体(合計)	3 100.0
取締役	- -
執行役員	2 66.7
その他	1 33.3

問7-3.【監査等委員会を補佐する役職員の権限】問7-2で肢2「執行役員」または肢3「その他」と回答された方にお尋ねします。貴社において設置されている監査等委員会を補佐する役職員の方の権限について、当てはまるもの一つを選択してください。(一つ選択)

	常勤不在
全体(合計)	3 100.0
取締役会にオブザーバーとして出席しており、発言する権限も有している	1 33.3
取締役会にオブザーバーとして出席しているが、発言する権限はない	1 33.3
取締役会への出席は認められていない	- -
その他	1 33.3

5. 内部監査部門の体制

問8-1.【内部監査部門の設置の有無】(一つ選択)

	全体	常勤不在
全体(合計)	445 100.0	23 100.0
あり	441 99.1	23 100.0
なし	4 0.9	- -

問8-2.【内部監査部門の職員の前職】 内部監査部門の職員の、現職に就任される以前の主な所属について

① (上段:回答総人数、下段:%)

	全 体	常勤不在
1. 財務・経理関係部署	338 18.1	15 15.5
2. 法務・総務関係部署	222 11.9	4 4.1
3. 監査役等のスタッフ部署	67 3.6	2 2.1
4. 情報システム関係部署	147 7.9	7 7.2
5. 1.~4.以外の事務系部署	615 33.0	17 17.5
6. 1.~4.以外の技術系部	157 8.4	7 7.2
7. (新卒採用)社員として内部監査部門に配属	16 0.9	0 0.0
8. (中途採用、出向等)企業グループ外	132 7.1	6 6.2
9. その他	170 9.1	39 40.2
合計人数	1864 100.0	97 100.0

② 平均人数

	全 体	常勤不在
1. 財務・経理関係部署	0.81	0.68
2. 法務・総務関係部署	0.53	0.18
3. 監査役等のスタッフ部署	0.16	0.09
4. 情報システム関係部署	0.35	0.32
5. 1.~4.以外の事務系部署	1.48	0.77
6. 1.~4.以外の技術系部	0.38	0.32
7. (新卒採用)社員として内部監査部門に配属	0.04	0.00
8. (中途採用、出向等)企業グループ外	0.32	0.27
9. その他	0.41	1.77
合計	4.48	4.41

問8-3.【内部監査部門の職員のキャリアパス(異動等の傾向)】肢1~5の各割合の合計が100%になるように整数でご記入ください。

① 全体(上段:社数、下段:合計社数に占める割合)

全体	1. 異動することはない(定年退職を含む)	2. 人事ローテーションのー環として別の部門に異動する	3. 内部監査部門内や企業グループの内部監査部門内で異動する	4. 企業グループ外に転職する	5. その他
0%	163 39.8	142 34.6	357 87.1	385 93.9	370 90.2
1~10%	6 1.5	17 4.1	13 3.2	6 1.5	4 1.0
11~20%	10 2.4	30 7.3	9 2.2	4 1.0	2 0.5
21~30%	8 2.0	26 6.3	10 2.4	4 1.0	3 0.7
31~40%	5 1.2	10 2.4	2 0.5	2 0.5	1 0.2
41~50%	51 12.4	58 14.1	12 2.9	7 1.7	3 0.7
51~60%	10 2.4	2 0.5	-	-	-
61~70%	18 4.4	3 0.7	-	1 0.2	-
71~80%	31 7.6	11 2.7	2 0.5	-	-
81~90%	14 3.4	3 0.7	2 0.5	1 0.2	-
91~99%	-	1 0.2	-	-	-
100%	94 22.9	107 26.1	3 0.7	-	27 6.6
全体(合計)	410 100.0	410 100.0	410 100.0	410 100.0	410 100.0

問8-3

① 常勤不在の会社(上段:社数、下段:合計社数に占める割合)

常勤不在	1. 異動することはない(定年退職を含む)	2. 人事ローテーションの環として別の部門に異動する	3. 内部監査部門内や企業グループの内部監査部門内で異動する	4. 企業グループ外に転職する	5. その他
0%	10 47.6	5 23.8	19 90.5	20 95.2	20 95.2
1~10%	- -	- -	- -	- -	- -
11~20%	- -	2 9.5	- -	- -	- -
21~30%	- -	1 4.8	1 4.8	- -	- -
31~40%	1 4.8	1 4.8	- -	- -	- -
41~50%	3 14.3	5 23.8	1 4.8	1 4.8	- -
51~60%	1 4.8	- -	- -	- -	- -
61~70%	- -	- -	- -	- -	- -
71~80%	1 4.8	- -	- -	- -	- -
81~90%	1 4.8	- -	- -	- -	- -
91~99%	- -	- -	- -	- -	- -
100%	4 19.0	7 33.3	- -	- -	1 4.8
全体(合計)	21 100.0	21 100.0	21 100.0	21 100.0	21 100.0

問8-3

③ (総回答社数に占める割合(%))

	全 体	常勤不在
全 体 (合 計)	410	21
1. 異動することはない(定年退職を含む)	44.36	38.81
2. 人事ローテーションの一環として別の部門に異動する	41.59	50.24
3. 内部監査部門内や企業グループの内部監査部門内で異動する	4.62	3.81
4. 企業グループ外に転職する	2.04	2.38
5. その他	7.40	4.76

問8-4.【内部監査部門の職員の兼務部署】

① (上段:回答総人数、下段:%)

	全 体	常勤不在
1. 財務・経理関係部署	30 6.5	1 7.7
2. 法務・総務関係部署	54 11.6	2 15.4
3. 監査役等のスタッフ部署	115 24.7	4 30.8
4. 情報システム関係部署	19 4.1	0 0.0
5. 1.~4.以外の事務系部署	45 9.7	4 30.8
6. 1.~4.以外の技術系部署	13 2.8	1 7.7
7. その他	189 40.6	1 7.7
合計人数	465 100.0	13 100.0

② 平均人数

	全 体	常勤不在
1. 財務・経理関係部署	0.14	0.10
2. 法務・総務関係部署	0.25	0.20
3. 監査役等のスタッフ部署	0.54	0.40
4. 情報システム関係部署	0.09	0.00
5. 1.~4.以外の事務系部署	0.21	0.40
6. 1.~4.以外の技術系部署	0.06	0.10
7. その他	0.89	0.10
合計	2.18	1.30

問8-5.【内部監査部門の組織上の位置付け】（一つ選択）

	全 体	常勤不在
全 体（合 計）	433 100.0	22 100.0
社長に直属している	338 78.1	18 81.8
その他の取締役等に直属している	26 6.0	1 4.5
取締役会に直属している	14 3.2	- -
監査等委員会に直属している	29 6.7	2 9.1
上記のうち複数に直属している	21 4.8	1 4.5
その他	5 1.2	- -

問8-6.【内部監査部門との連携に関する実務の変化】 監査役(会)設置会社から移行した会社の方にお伺いします。監査等委員会設置会社への移行前と比較して、内部監査部門との連携実務に変化がありましたか。当てはまるものを選択のうえ、具体的内容をご記入ください。（複数選択可）

	全 体	常勤不在
全 体（合 計）	407 100.0	20 100.0
内部監査部門の新規設置又は人員等の体制の拡充	58 14.3	4 20.0
内部監査部門から監査等委員会への報告体制の強化	162 39.8	12 60.0
内部監査部門の組織上の位置付けの変更	63 15.5	5 25.0
わからない	71 17.4	1 5.0
その他	132 32.4	4 20.0

参考資料② 第19回インターネット・アンケート(監査等委員会設置会社版)集計結果(一部設問再検証版)
2019年1月25日(金)～2月15日(金)にて当協会会員のうち監査等委員会設置会社会員832社を対象に実施
回答数:511社(回答率61.4%)

問3-1 監査等委員会スタッフ(補助使用人)の有無

上段:社数 下段:比率	2018年	
	全体	常勤不在
1. いる	280 54.8%	27 84.4%
2. いない	231 45.2%	5 15.6%
回答社数	511 100.0%	32 100.0%

問3-2 監査等委員会スタッフ(補助使用人)数

①スタッフ設置状況別社数

上段:社数 下段:比率	2018年	
	全体	常勤不在
専属スタッフのみの会社	57 20.4%	2 7.4%
専属スタッフと兼任スタッフ がいる会社	29 10.4%	4 14.8%
兼任スタッフのみの会社	194 69.3%	21 77.8%
回答社数	280 100.0%	27 100.0%

②設置状況別スタッフ数平均

(平均人数)		2018年	
		全体	常勤不在
スタッフ設置あり	専属スタッフ	0.67	0.26
	兼務スタッフ	1.31	1.52
	スタッフ合計	1.99	1.78
専属スタッフのみの会社	スタッフ合計	2.53	1.00
専属スタッフと兼任ス タッフがいる会社	専属スタッフ	1.52	1.25
	兼務スタッフ	1.59	1.25
	スタッフ合計	3.10	3.00
兼任スタッフのみの会社	スタッフ合計	1.66	1.71

問3-3 監査等委員会スタッフ(補助使用人)の兼務部署

上段:人数 下段:比率	2018年	
	全体	常勤不在
1. 総務系	59 16.0%	2 4.9%
2. 法務系	22 6.0%	2 4.9%
3. 経理・財務系	12 3.3%	4 9.8%
4. 経営企画系	36 9.8%	4 9.8%
5. 内部監査部門系	234 63.6%	28 68.3%
6. その他	5 1.4%	1 2.4%
合計人数	368 100.0%	41 100.0%

問3-4 財務及び会計に関する知見を有するスタッフの有無

上段:社数 下段:比率	2018年	
	全体	常勤不在
1. いる	127 45.4%	17 63.0%
2. いない	153 54.6%	10 37.0%
回答社数	280 100.0%	27 100.0%

問3-5 スタッフが有する財務及び会計に関する知見の内容
(平均人数)

		2018年	
		全体	常勤不在
1. 自社の経理又は財務部門で相応の実務経験	専属スタッフ	0.40	0.06
	兼務スタッフ	0.66	0.76
2. 監査等委員会スタッフ強化の為社外から採用	専属スタッフ	0.02	0.06
	兼務スタッフ	0.04	0.00
3. その他	専属スタッフ	0.07	0.06
	兼務スタッフ	0.20	0.24

問3-6 監査等委員会スタッフに対する人事同意権等の有無

上段:社数 下段:比率	2018年	
	全体	常勤不在
1.専属・兼務に関わらず同意権等がある	195 69.6%	22 81.5%
2.専属のみ同意権等がある	24 8.6%	1 3.7%
3.ない	61 21.8%	4 14.8%
回答社数	280 100.0%	27 100.0%

問4-1 内部監査部門等(監査部、内部監査室など)のスタッフ数

①内部監査部門設置状況別社数

上段:社数 下段:比率	2018年	
	全体	常勤不在
内部監査あり	506	32
	99.0%	100.0%
内部監査専属スタッフのみの会社	358	17
	70.1%	53.1%
内部監査専属スタッフと兼任スタッフがいる会社	77	7
	15.1%	21.9%
内部監査兼任スタッフのみの会社	71	8
	13.9%	25.0%
内部監査なし	5	0
	1.0%	0.0%
回答社数	511	32
	100.0%	100.0%

②内部監査部門設置状況別スタッフ数平均

(人数)		2018年	
スタッフ設置状況	スタッフ種類	全体	常勤不在
内部監査あり	専属スタッフ数	4.44	2.19
	兼務スタッフ数	0.60	0.69
	スタッフ数合計	5.05	2.88
内部監査専属スタッフのみの会社	スタッフ数	5.62	2.53
内部監査専属スタッフと兼任スタッフがいる会社	専属スタッフ数	3.06	3.86
	兼務スタッフ数	1.97	1.29
	スタッフ数合計	5.04	5.15
内部監査兼任スタッフのみの会社	スタッフ数	2.17	1.63

問4-2 内部監査部門トップの役職

上段:社数 下段:比率	2018年	
	全体	常勤不在
1. 取締役	41	2
	8.1%	6.3%
2. 部長職	321	25
	63.4%	78.1%
3. その他	144	5
	28.5%	15.6%
回答社数	506	32
	100.0%	100.0%

問4-3 監査等委員会による内部監査部門等の部門長への人事同意権の有無

上段:社数 下段:比率	2018年	
	全体	常勤不在
1. 人事同意権がある	115	10
	22.7%	31.2%
2. 人事同意権はないが、意見を表明している	182	8
	36.0%	25.0%
3. 人事同意権はなく、意見も表明していない	209	14
	41.3%	43.8%
回答社数	506	32
	100.0%	100.0%

問4-4 監査等委員会による内部監査部門等への指示等

上段:社数 下段:比率	2018年	
	全体	常勤不在
1. 社内規則で権限が規定されており、その権限を行使したことがある	197 38.9%	10 31.3%
2. 社内規則で権限が規定されているが、その権限を行使したことはない	108 21.3%	12 37.5%
3. 社内規則で権限は規定されていないが、依頼をしたことがある	162 32.0%	7 21.9%
4. 社内規則で権限は規定されておらず、依頼をしたこともない	35 6.9%	2 6.3%
5. その他	4 0.8%	1 3.1%
回答社数	506 100.0%	32 100.0%

問4-5 内部監査部門等の組織上の位置付け

上段:社数 下段:比率	2018年	
	全体	常勤不在
1. 社長に直属している	413 81.6%	28 87.5%
2. その他の取締役等に直属している	33 6.5%	1 3.1%
3. 取締役会に直属している	18 3.6%	1 3.1%
4. 監査等委員会に直属している	31 6.1%	1 3.1%
5. その他	11 2.2%	1 3.1%
回答社数	506 100.0%	32 100.0%

問4-6 内部監査部門等からの報告(平時)

上段:社数 下段:比率	2018年	
	全体	常勤不在
1. 内部監査部門等を所管する役員(社長が所管している場合を含む)のみに報告される	25 4.9%	2 6.3%
2. 取締役会のみに報告される	12 2.4%	0 0.0%
3. 監査等委員会のみに報告される	6 1.2%	2 6.3%
4. 上記「1」若しくは「2」が正式報告先であり、監査等委員会は報告の写送付先である	162 32.0%	11 34.4%
5. 監査等委員会が正式報告先であり、上記「1」若しくは「2」は報告の写送付先である	12 2.4%	0 0.0%
6. 上記「1」若しくは「2」、及び監査等委員会ともに正式報告先である	250 49.4%	16 50.0%
7. その他(具体的にご記入ください。)	39 7.7%	1 3.1%
回答社数	506 100.0%	32 100.0%

問4-7 内部監査部門等からの報告(有時)

上段:社数 下段:比率	2018年	
	全体	常勤不在
1. 取締役会のみ報告される	11 2.2%	0 0.0%
2. 取締役会及び監査等委員会に報告される	352 69.6%	27 84.4%
3. 監査等委員会のみ報告される	66 13.0%	4 12.5%
4. その他	77 15.2%	1 3.1%
回答社数	506 100.0%	32 100.0%

問4-8 監査等委員会と内部監査部門等との連携1(内部監査部門等との調整)(複数回答可)

上段:社数 下段:比率	2018年	
	全体	常勤不在
1. 監査等委員会主導で年度監査計画について調整している	55 10.9%	4 12.5%
2. 内部監査部門等主導で年度監査計画について調整している	140 27.7%	9 28.1%
3. 年度監査計画について調整しているが、どちらかが主導しているわけではない	224 44.3%	12 37.5%
4.(個別の)監査日程について調整している	202 39.9%	4 12.5%
5.(個別の)監査テーマについて調整している	158 31.2%	5 15.6%
6. 調整はしていない	54 10.7%	6 18.8%
回答社数	506	32

問4-9 監査等委員会と内部監査部門等との連携2(合同監査)

上段:社数 下段:比率	2018年	
	全体	常勤不在
1. 全ての監査について合同監査を実施している	60 11.9%	2 6.3%
2. 往査先や監査テーマによっては合同監査を実施することがある	331 65.4%	16 50.0%
3. 合同監査を実施することはない	115 22.7%	14 43.8%
回答社数	506 100.0%	32 100.0%

問4-10 監査等委員会と内部監査部門等との連携についての感触

上段:社数 下段:比率	2018年	
	全体	常勤不在
1. 満足している	447 88.3%	28 87.5%
2. 不満である	35 6.9%	2 6.3%
3. その他	24 4.7%	2 6.3%
回答社数	506 100.0%	32 100.0%

問14-2 取締役会付議事項(複数回答可)

上段:社数 下段:比率	2018年	
	全体	常勤不在
1. 会社法399条の13 5項に基づき重要な業務執行の決定を取締役に委任している	101	3
	19.8%	9.4%
2. 会社法399条の13第6項に基づき重要な業務執行の決定を取締役に委任している	190	12
	37.2%	37.5%
3. 会社法399条の13第5項もしくは会社法399条の13第6項に基づき重要な業務執行の決定を取締役に委任してはいるが、法定事項に絞り込む傾向がある	42	3
	8.2%	9.4%
4. 会社法399条の13第5項もしくは会社法399条の13第6項に基づき重要な業務執行の決定を取締役に委任してはいるが、「重要」、「多額」の解釈を変更して絞り込む傾向がある	68	6
	13.3%	18.8%
5. 変化はない	196	11
	38.4%	34.4%
6. その他(自由記載)	15	3
	2.9%	9.4%
回答社数	511	32

問19-4 内部通報制度

上段:社数 下段:比率	2018年	
	全体	常勤不在
1. 内部通報制度がある	509	32
	99.6%	100.0%
2. 内部通報制度はない	2	0
	0.4%	0.0%
回答社数	511	32
	100.0%	100.0%

問19-5 監査等委員会への通報窓口の有無

上段:社数 下段:比率	2018年	
	全体	常勤不在
1. 監査等委員会(もしくは特定の監査等委員)も内部通報の窓口の1つになっている	233	20
	45.8%	62.5%
2. 監査役は内部通報の窓口になっていない	276	12
	54.2%	37.5%
回答社数	509	32
	100.0%	100.0%