

## 監査委員会監査基準

社団法人 日本監査役協会

平成 17 年 9 月 28 日

### 監査委員会監査基準の制定について

#### 経緯

平成 14 年 5 月の商法等改正により、大会社について新たな経営機構である委員会等設置会社制度が導入され、平成 15 年 4 月より施行された。当協会では、委員会等設置会社の監査委員会における監査のあり方等を研究するため、平成 15 年 10 月に「監査委員会に関する小委員会」(以下、「小委員会」という。)を設置し、各社の参考に供すべく、監査委員会向けの監査報告書のひな型、監査基準等の策定に向けて検討を開始した。また、委員会等設置会社の実務上の情報交換を行う場として、監査委員会の監査委員たる取締役その他監査を担当する役員等で構成する「監査委員会懇談会」を設置し、監査委員会の監査について実務の観点から検討を進めた。

委員会等設置会社に移行した会社では、実務上、監査委員会の監査報告書の作成が急務となったことから、本小委員会は、監査委員会監査報告書のひな型作成の検討を先行することとし、平成 16 年 1 月 8 日にそれを公表した。

その後、改定された新監査役監査基準を参照しつつ、監査役監査・監査役会監査との共通点・相違点を意識し、法令の趣旨の正確な理解につとめ、十数回にわたる審議を重ねて、ここに監査委員会監査基準を策定するに至った。

#### 制定の視点

この監査委員会監査基準の制定にあたり、本小委員会は、改定監査役監査基準を参照し、監査委員会監査基準においても採用することが可能なところは採用することとした。とくに、その基本的思想・視点は監査委員会監査基準においても尊重されるべきものであると考える。すなわち、監査役監査基準前文「改定の視点」に謳われている「法的要請への対応に留まらず、具体的・体系的実務指針として、内外から評価される監査実務のあり方、責任の取れる監査のあり方を明示することを目指した。さらに、監査役(監査委員会)は、独立の立場から取締役(及び執行役)の職務執行を監査することにより、企業不祥事を防止し、健全で持続的な成長を確保・担保することが基本職務であると認識し、良質な企業統治体制の確立と運用を監査役(監査委員会)の基本的な監査視点とする」ことは、制度の違いを超えておよそ監査の職務を預かる者が有すべき基本的思想であり、監査に対する当協会の基本姿勢であるからである。改めて本基準においても、その基本的視点として確認しておきたい。

他方、本小委員会は、監査委員会制度と監査役制度には以下の点において法令上の基本

的差異があると認識し、これらに配慮した規定化を図った。

- 1．委員会等設置会社においては、いわゆる内部統制システム構築の基本方針を取締役会の決議をもって決定することが義務付けられ、その具体的内容は「監査委員会の職務の遂行のために必要な事項」として商法施行規則に規定されていること、さらに、監査委員会は、この取締役会決議の内容の相当性を判断することとされていることに鑑み、これら監査委員会の監査環境として定められている内部統制システムの構築・運用・監査に関する法令の規定を忠実に盛り込み、かつ、内部統制システムに関する監査委員会の最善の行動基準を織り込むべく、その規定化を図った。
- 2．委員会等設置会社では監査委員会を中心とした組織的監査が指向されていることから、監査基準においてもこのことを明確にすべく、行為主体である主語を「監査委員会」とした。また、監査委員会の監査活動について、監査委員会の主導による社内の「内部統制部門」との連係を通じた組織的監査を想定し、規定化を図った。また、こうした組織的監査が実効的になされるよう、監査職務を補助する使用人及び内部統制部門の使用人の執行役その他業務執行者からの独立性を確保するための規定を設けた。

なお、「内部統制部門」という用語についてはいろいろな議論がなされたが、内部統制は全社にまたがる事項であり、かつ各企業がその事業内容・特性等に応じて構築・運用すべきものである。従って、いかなる社内部門が「内部統制部門」に該当するのか、あるいはいかなる社内部門が「内部統制部門」として適切なのかについては、各社が自社の健全性確保及び効率性維持等の観点から個別具体的に決定すべきものであると考え、本基準では「内部統制部門」という用語以上に詳細な言及は特に行わないこととした。
- 3．大会社の監査役会制度においては常勤監査役の設置が義務付けられているが、委員会等設置会社についてはこうした規定はない。常勤制と組織監査の関係について本小委員会内部でも議論があったが、各委員会等設置会社の事情を勘案し、常勤の監査委員を設置した会社も非常勤の監査委員しか置いていない会社も両形態が存在しうることを意識して、本基準は作成されている。
- 4．委員会等設置会社の監査委員は取締役でもあり、取締役会の議決権を有する一員として会社の業務の決定に参画する地位も併せ有していることから、自己監査の矛盾を避けるため、そうした二重の地位を有していることとくに留意し、業務執行からの独立性の確保と業務の適正な決定に努めること、さらに、取締役会等による業務執行に対する監督義務の履行にあたっては、監査委員会の職務遂行を通じて得られた情報が有効に活用されることが想定されていることに鑑み、監査委員たる取締役が取締役会等の審議において積極的な役割を果たすべきとの観点から、その規定化を図った。
- 5．法律上、委員会等設置会社では、監査委員会を構成する取締役のうち社外取締役を過半数選任することとされている。委員会等設置会社の各委員会は取締役会の決議をもってしても覆すことのできない決定権を有するが、このことは、監査委員会においては、社外取締役たる監査委員が監査委員会の意思決定の主導的役割を担うことを意味し、極

めて重要である。そこで、社外監査委員の独立性確保のほか、その保持すべき資質について規定化を図った。

### 今後の展望

委員会等設置会社に関する法令そのものが解釈や実務の適用の面で相当高い自由度を持たせており、実務的にも、会社の規模・業種等によって各社の実態が一律ではないことから、規定の中には、多様な実務にも対応できるよう、相当に幅の広い解釈を許容しているものもある。とくに監査委員が行う取締役としての職務執行の領域に対する監査のあり方、常勤の監査委員を設置しない場合の監査体制及び監査のあり方については、今後の実務経験を踏まえ、さらなる研究が必要であろうと思われる。さらに、内部統制システムの監査に関しては、現在、企業会計審議会内部統制部会において進められている財務報告に係る内部統制の評価及び監査の基準づくりとの必要な調整を図ることになる。新たに施行される会社法では、会社の機関設計についても経営の自由度が大きく高められることになるが、会社法に基づく所要の改正も必要となる。

本基準は、委員会等設置会社制度の発足後、実務の経験が浅い中、法の理念・趣旨に基づき、監査委員会のあるべき姿を模索して策定したものである。したがって、今後の実務の蓄積や実務慣行の形成を踏まえながら、選択制を採用した法の趣旨を踏まえ、より精錬された監査委員会監査制度を構築していくことが望まれる。

# 監査委員会監査基準

## 第1章 本基準の目的

### (目的)

#### 第1条

1. 本基準は、監査委員会の職責とそれを果たすうえでの監査委員の心構えを明らかにし、併せて、その職責を遂行するための監査体制のあり方と、監査にあたっての基準及び行動の指針を定めるものである。
2. 監査委員会は、企業規模、業種、経営上のリスクその他会社固有の監査環境にも配慮して本基準に則して行動するものとし、監査の実効性の確保に努めなければならない。

## 第2章 監査委員会の職責及び監査委員の心構え

### (監査委員会の職責)

#### 第2条

1. 監査委員会は、取締役会が果たす監督機能の一翼を担う法定の機関として、取締役及び執行役の職務執行を適法性及び効率性の観点から監査し、もって企業の健全で持続的な成長を確保し、社会的信頼に応える良質な企業統治体制を確立する責務を負っている。
2. 監査委員会は、会社の健全かつ効率的な経営を確保するため、内部統制システムの実効性を監視及び検証し、内部統制システムの整備に係る取締役会の審議等において、その監査活動に基づいた情報を活用するなど、積極的な役割を果たさなければならない。
3. 監査委員会は、前項に定める実効的な内部統制システムの整備とそれに対する監視及び検証を前提として、内部統制部門との緊密かつ実効的な連係を通じて、会社の業務及び財産の状況に関する調査、並びに取締役、執行役及び使用人等から受領した報告内容の検証等を行い、取締役会に対する報告もしくは提案、執行役もしくは使用人に対する助言もしくは勧告、又は執行役の行為の差止めなど、必要な措置を適時に講じなければならない。
4. 監査委員会は、会計監査人の職務執行の状況を監視し検証するとともに、会計監査人の選任及び解任並びに不再任に関する議案の内容を決定しなければならない。

### (監査委員の心構え)

#### 第3条

1. 監査委員は、監査職務の遂行を通じて得た情報を取締役会の審議等において積極的に活用し、もって取締役会の監督機能の実効性の確保に努めなければならない。
2. 監査委員は、取締役会が行う業務の決定に取締役会構成員として加わる地位を有するこ

とに留意し、監査職務の遂行を通じて得た情報を有効に活用のうえ、業務の適正な決定に努めなければならない。

3. 監査委員は、執行役その他業務執行者からの独立性の保持に努めるとともに、公正不偏の立場を保持し、自らの信念に基づき行動しなければならない。
4. 監査委員は、その職務の適正な執行のため常に自己研鑽に努めなければならない。
5. 監査委員は、適正な監査視点の形成のため、経営全般の見地から経営課題についての認識を深め、経営状況の推移と企業をめぐる環境の変化を把握するよう努めなければならない。
6. 監査委員は、平素より他の取締役、執行役、内部統制部門その他使用人等との意思疎通を図り、情報の収集と監査環境の整備に努めなければならない。
7. 監査委員は、監査意見を形成するにあたり、よく事実を確かめ、必要に応じて外部専門家の意見を徴するなど、判断の合理的根拠を求め、その適正化に努めなければならない。
8. 監査委員は、その職務の遂行上知り得た情報の秘密保持に十分注意しなければならない。
9. 社外取締役たる監査委員は、その独立性、人的影響力等を踏まえ、中立の立場から客観的に監査意見を表明することが特に期待されていることを認識し、監査委員会及び取締役会等において、忌憚のない質問をし又は意見を述べなければならない。

### 第3章 監査委員会の組織

#### (監査委員会の組織)

##### 第4条

1. 監査委員会は、会社又はその子会社（連結子会社を含む。）の業務を執行しない取締役3名以上をもって組織し、かつ、その過半数は社外取締役でなければならない。
2. 監査委員会は、会社に監査委員会事務局を設置することができる。監査委員会の事務局は、監査委員会専任の使用人があたることが望ましい。

#### (監査委員候補者の選定への関与)

##### 第5条

1. 監査委員会は、監査委員の社内・社外又は常勤・非常勤の別及びその員数、専門知識を有する者の有無、欠員が生じた場合の対応等を考慮し、監査委員候補者の選定に関して一定の方針を有しておくことが望ましい。
2. 監査委員会は、前項の方針の決定及びその運用に関して、監査委員候補者と会社との関係並びに他の取締役、執行役及び主要な使用人との関係等を勘案し、監査委員の独立性に問題が生じないことを確認のうえ、監査委員としての適格性を有する者の確保に努めなければならない。なお、監査委員のうち最低1名は、経理又は財務に関して十分な知識を有する者であることが望ましい。

3. 監査委員会は、監査体制を整備し監査の独立性を確保するため、監査委員候補者の選定に関して、取締役会及び指名委員会との関係を図るよう努め、必要があるときは、取締役会又は指名委員会に対して意見を表明しなければならない。

## 第4章 監査委員会の運営及び監査体制

### (監査委員会の運営)

#### 第6条

1. 監査委員会は定期的開催するものとし、取締役会の開催日時、各監査委員の出席可能性等にも配慮し、あらかじめ年間の開催日時を定めておくことが望ましい。ただし、必要があるときは随時開催するものとする。
2. 監査委員会は、監査委員会の長を定めるものとする。監査委員会の長は、監査委員会を招集し運営するほか、監査委員会の委嘱を受けた職務を遂行する。ただし、各監査委員による招集権の行使を妨げるものではない。
3. 監査委員会は、必要があると認めるときは、他の取締役、執行役又は内部統制部門の使用人その他の者に委員会への出席を求め、説明を求めなければならない。
4. 監査委員会の決議を要する事項については、十分な資料に基づいて審議を行い、決定しなければならない。
5. 監査委員会は、その職務執行の状況を取締役会に対して遅滞なく報告しなければならない。
6. 監査委員は、監査委員会議事録に議事の経過の要領及び結果が適切に記載されているかを確かめ、出席した監査委員は、これに署名又は記名捺印しなければならない。

### (指名監査委員)

#### 第7条

1. 監査委員会は、次に掲げる職務を行う監査委員をそれぞれ一名又は複数名その決議により指名しなければならない。

株式会社の監査等に関する商法の特例に関する法律（以下、本基準において「商法特例法」という。）第21条の9第2項に従い、取締役会を招集する監査委員

商法特例法第21条の9第3項に従い、取締役会に対して監査委員会の職務の執行の状況を報告する監査委員

商法特例法第21条の10第1項に従い、他の取締役、執行役、内部統制部門その他の使用人に対してその職務の執行に関する事項の報告を求め、又は会社の業務及び財産の状況を調査する監査委員

商法特例法第21条の10第2項に従い、子会社もしくは連結子会社に対して営業の報告を求め、又は子会社もしくは連結子会社の業務及び財産の状況を調査する監査委

## 員

商法特例法第 21 条の 10 第 6 項第 2 号に従い、会社が取締役もしくは執行役に対し訴えを提起し、又は取締役もしくは執行役が会社に対し訴えを提起する場合において、当該訴えについて会社を代表する監査委員

2. 前項の監査委員の指名は、各号の職務の内容に応じ、当該監査委員の社内・社外又は常勤・非常勤の別、及び専門知識の有無等を考慮し、かつ、監査の実効性の向上と監査職務の効率的な遂行の観点から行わなければならない。

### (組織監査)

#### 第 8 条

1. 監査委員会は、会社の内部統制システムの整備状況等を踏まえ、内部統制部門と適切な連係を図りつつ、会社の内部統制システム等を活用して、取締役又は執行役の職務の執行を監視し検証しなければならない。
2. 監査委員会は、その職務遂行上、実効的な内部統制システムの整備とそれに対する監視及び検証が重要であることを強く認識し、必要があると認めるときは、内部統制システムの整備状況を含む監査環境の整備について取締役会に対し意見を表明し又は提案しなければならない。
3. 監査委員会は、会社の業務及び財産の状況の調査その他の監査職務の遂行にあたり、前条第 1 項第 3 号及び第 4 号に定める指名監査委員を通じて行う監査のほか、必要があると認めるときは、監査委員会の職務を補助する使用人又は内部統制部門に対して監査職務の遂行に係る具体的指示を出すことにより、その監査職務を遂行することができる。
4. 監査委員会は、監査委員会による監査の実効性を確保するために必要があると認めるときは、常勤の監査委員を指名することができる。常勤の監査委員は、内部統制システムの構築及び運用の状況を日常的に監視するとともに、監査委員会の監査にとって必要な情報の収集に努め、内部統制システムを活用した組織監査体制を補完しなければならない。

### (監査職務を補助する使用人等)

#### 第 9 条

1. 監査委員会は、監査の実効性を高め、かつ、監査職務を円滑に遂行するため、その職務を補助する使用人の確保に努めなければならない。
2. 監査委員会は、その職務を補助する使用人及び内部統制部門の使用人について、執行役その他業務執行者からの独立性の確保に留意しなければならない。
3. 監査委員会は、その職務を補助する使用人および内部統制部門の使用人の報酬、人事異動、その他の人事評定等について、監査の実効性確保の観点から必要あるときは、執行役その他業務執行者に対して相応の配慮を求めることが望ましい。

### **（監査委員の報酬、監査費用）**

#### **第 10 条**

1. 監査委員会は、監査の実効性確保の観点から必要があると認めるときは、監査委員の報酬内容の決定に関する方針について、報酬委員会と協議の機会をもつことが望ましい。
2. 監査委員会は、その職務の遂行上必要と認める費用について、あらかじめ予算を計上しておくことが望ましい。ただし、緊急又は臨時に支出した費用については、事後、会社に償還を請求することができる。
3. 監査委員会は、監査費用の支出にあたり、その効率性及び適正性に留意しなければならない。

## **第 5 章 業務監査**

### **（取締役及び執行役の職務執行の監査）**

#### **第 11 条**

1. 監査委員会は、取締役及び執行役の職務執行を監査する。
2. 監査委員会は、その職務の遂行にあたって、必要があると認めるときは、取締役会に対する報告もしくは提案、他の委員会等に対する意見の表明、又は執行役もしくは使用人に対する助言もしくは勧告など、必要な措置を適時に講じなければならない。

### **（取締役の職務執行の監査）**

#### **第 12 条**

1. 監査委員会は、取締役会又は各委員会等における取締役の職務執行の状況を監視し検証する。
2. 監査委員会は、取締役会又は各委員会等において行われる意思決定に関して、取締役の善管注意義務及び忠実義務等の法的義務の履行状況を、次の観点から監視し検証しなければならない。

事実認識に重要かつ不注意な誤りがないこと

意思決定過程が合理的であること

意思決定内容が法令又は定款に違反していないこと

意思決定内容が通常の企業経営者として明らかに不合理ではないか

意思決定が会社の利益を第一に考えてなされているか

3. 監査委員会は、必要があると認めるときは、取締役会に対する報告もしくは提案、又は取締役に対する助言もしくは勧告など、必要な措置を適時に講じなければならない。

### **（内部統制システムの監査）**

#### **第 13 条**



1. 監査委員会は、次の諸事項に関する取締役会決議の内容の相当性を検証しなければならない。

監査委員会の職務を補助すべき使用人に関する事項

前号の使用人の執行役からの独立性の確保に関する事項

執行役及び使用人が監査委員会に報告すべき事項その他の監査委員会に対する報告に関する事項

執行役の職務の執行に係る情報の保存及び管理に関する事項

損失の危険の管理に関する規程その他の体制に関する事項

執行役の職務の執行が法令及び定款に適合し、かつ、効率的に行われることを確保するための体制に関するその他の事項

2. 監査委員会は、次の諸事項を含む内部統制システムが会社の規模及び事業内容等に照らして適切かつ効率的に構築し運用されているかを監視し検証しなければならない。

取締役、執行役及び使用人等の職務執行が法令又は定款等に違反しないことを確保するための法令等遵守体制

会社の重大な損失の発生を未然に防止するためのリスク管理体制

財務情報その他企業情報を適正かつ適時に開示するための体制

執行役及び使用人等の職務執行が効率的に行われることを確保するための体制

3. 監査委員会は、内部統制システムの構築状況及び運用状況についての報告を代表執行役その他関係する執行役から定期的に求め、その内容を検証しなければならない。また、法令等遵守体制、リスク管理体制、もしくは企業情報開示体制等を所管する執行役が選定され、又はそれらを所管する委員会等が設置されている場合には、監査委員会は、当該執行役又は当該委員会等との間の緊密な関係、定期的な報告の受領等に努めるものとする。

4. 監査委員会は、会計監査人からの報告等を通じて、内部統制システムの整備状況を監視し検証しなければならない。

5. 監査委員会は、本条に定める監査活動を通じて得た内部統制システムに関する監査の結果を取締役会に対し遅滞なく報告し、内部統制システムの整備に係る取締役会の審議等において、その監査活動に基づいた情報を活用するなど、積極的な役割を果たすとともに、必要があると認めるときは、執行役等に対して内部統制システムの改善を求めなければならない。

### (企業情報開示体制の監査)

#### 第14条

監査委員会は、前条第2項第3号に定める事項に関して、次の観点から監視し検証しなければならない。

開示される企業情報の透明性と信頼性を確保するために、明確な情報開示基準の制

定等を含む情報作成及び情報開示のための体制が代表執行役その他関係する執行役によって適切に構築・運用されていること

継続企業の前提に係る事象又は状況、重大な事故又は災害、重大な係争事件など、企業の健全性に重大な影響のある事項について適時に情報開示を行うための体制が代表執行役その他関係する執行役によって適切に構築・運用されていること

### **( 執行役の業務の決定及び執行の監査 )**

#### **第 15 条**

1. 監査委員会は、執行役が取締役会の定めた経営の基本方針及び中長期の経営計画等に従い、健全、公正妥当、かつ、効率的に業務を決定し及び遂行しているかを監視し検証しなければならない。
2. 監査委員会は、執行役が行う業務の決定及び執行に関して、執行役の善管注意義務及び忠実義務等の法的義務の履行状況を第 12 条第 2 項各号に定める観点等から監視し検証しなければならない。
3. 監査委員会又は監査委員は、執行役が会社の目的外の行為その他法令もしくは定款に違反する行為をしもしくははするおそれがあると認めるとき、会社に著しい損害又は重大な事故等を招くおそれがある事実を認めるとき、又は会社の業務に著しく不当な事実を認めるときは、執行役に対する助言もしくは勧告、取締役会への報告、又は執行役の行為の差止めなど、必要な措置を講じなければならない。
4. 監査委員会又は監査委員は、取締役、執行役及び使用人等から会社に著しい損害が発生するおそれがある旨の報告を受けた場合には、必要な調査を行い、取締役会に対する報告、執行役に対する助言もしくは勧告、又は監査委員会もしくは取締役会の招集など、状況に応じ適切な措置を講じる。
5. 前 2 項に関し、執行役の職務執行の監査を通じてとくに必要があると認めるときは、監査委員会又は監査委員は、取締役会に対し執行役の解任等を含めた意見を表明する。

### **( 競業取引等の監査 )**

#### **第 16 条**

1. 監査委員会は、次の取引等について、取締役又は執行役の義務に違反する事実がないかを監視し検証しなければならない。
  - 競業取引及び利益相反取引
  - 会社がする無償の財産上の利益供与（反対給付が著しく少ない財産上の利益供与を含む）
  - 子会社又は株主との通例的でない取引
  - 自己株式の取得及び処分又は株式失効の手續
2. 前項に定める事項について、取締役又は執行役の義務に違反し、又はするおそれがある

事実を認めるときは、監査委員会は、取締役会の招集又は執行役の行為の差止めなど、必要な措置を講じなければならない。

## 第6章 会計監査

### (会計監査人の独立性の監視等)

#### 第17条

1. 監査委員会は、株主総会に提出する会計監査人の選任、解任及び不再任に関する議案の内容を決定する。
2. 監査委員会は、会計監査人の再任の適否について、会計監査人の職務遂行の状況等を考慮し、毎期検討する。
3. 監査委員会は、第1項に定める議案の決定権限が監査委員会に専属している法の趣旨に鑑み、会計監査人が独立の立場を保持し、職業的専門家として適切な監査を実施しているかを監視し検証し、もって会計監査の適正性及び信頼性の確保に努める。
4. 監査委員会は、会計監査人に対する監査報酬及び非監査報酬の額(当該会計監査人である監査法人又は公認会計士に子会社又は連結子会社から支払われるものを含む。) 監査担当者その他監査契約の内容が適正であるかを検証する。

### (財務報告体制の監査)

#### 第18条

1. 監査委員会は、執行役が財務諸表及び計算書類等の適正な作成及び報告のために、必要かつ適切な財務報告体制を構築し運用しているかを監視し検証しなければならない。
2. 監査委員会は、会社が財務情報を開示するにあたり、会計監査人のほか担当する執行役又は使用人に対し、その重要事項について説明を求めるとともに、開示される情報に重要な誤りがなく、かつ、内容が誤解を生ぜしめるものでないかを検証しなければならない。

### (会計方針・会計処理等の監査)

#### 第19条

1. 監査委員会は、会計方針、会計処理の方法等が、会社財産の状況、計算書類等に及ぼす影響、適用すべき会計基準及び公正な会計慣行等に照らして適正であるかについて、会計監査人の意見を徴して検証しなければならない。また、必要があると認めるときは、担当する執行役に対し助言又は勧告をしなければならない。
2. 会社が会計方針、会計処理の方法及び計算書類等の記載方法を変更する場合には、監査委員会は、あらかじめ変更の理由及びその影響について報告するよう担当する執行役に求め、その変更の当否についての会計監査人の意見を徴し、その相当性について判断し

なければならない。

#### **(計算書類等の監査)**

##### **第 20 条**

1. 監査委員会は、商法特例法第 21 条の 26 第 1 項に従い、取締役会が指定した執行役(以下、本章において「指定執行役」という。)から貸借対照表、損益計算書、営業報告書、利益処分案又は損失処理案及び附属明細書を受領し、これらの書類を監査する。
2. 監査委員会は、前項に掲げる計算書類等に関して、会計監査人、担当する執行役、及び内部統制部門から報告を受けた後、審議を行い、監査意見を形成する。
3. 監査委員会は、利益の処分又は損失の処理に関する議案に対する監査意見が会社の利益処分又は損失処理を取締役会の決議限りで行うことの可否につながることにとくに留意し、第 22 条に定める会計監査人からの監査の報告及び利益の処分又は損失の処理に関する中長期的な方針等を踏まえ、当該議案が会社の財産の状況その他の事情に照らして著しく不当でないか慎重に検討しなければならない。

#### **(連結計算書類の監査)**

##### **第 21 条**

1. 監査委員会は、指定執行役から連結計算書類を受領し、それら書類を監査する。
2. 監査委員会は、会計監査人、担当する執行役、及び内部統制部門から報告を受けた後、審議を行い、連結計算書類に係る監査意見を形成する。

#### **(会計監査人からの報告の監査)**

##### **第 22 条**

1. 監査委員会は、会計監査人から監査報告書及び監査に関する資料を受領する。監査委員会は、会計監査上の重要事項について説明を求め、会計監査人の監査報告書の調査を行う。
2. 監査委員会は、前項の監査報告書及び監査に関する資料の調査の結果を踏まえ、会計監査人の監査の方法及び結果の相当性について審議し、会計監査人の監査の方法又は結果が相当でないと認めるときは、その旨及び理由並びに自ら行った監査の方法の概要又は結果を監査報告書に記載する。

## **第 7 章 監査の方法等**

#### **(監査計画の作成)**

##### **第 23 条**

1. 監査委員会は、内部統制システムの整備状況等に十分留意のうえ、重要性、適時性その

他必要な要素を考慮して監査方針をたて、監査対象、監査の方法及び実施時期を適切に選定し、監査計画を作成する。この場合、監査上の重要課題については、重点監査項目として設定するものとする。

2. 監査委員会は、効率的な監査を実施するため、適宜、会計監査人及び内部統制部門と協議又は意見交換を行い、監査計画を作成する。
3. 監査委員会は、その決議により、第7条第1項第3号及び第4号に定める監査委員の指名を含む監査業務の分担を定める。
4. 前項の指名監査委員は、第7条第1項第3号又は第4号における報告の徴収又は調査に関する監査委員会の決議があるときは、これに従わなければならない。
5. 監査委員会は、監査方針及び監査計画を、取締役会及び代表執行役その他関係する執行役（以下、本章においてこれら執行役を「代表執行役等」という。）に説明する。
6. 監査方針及び監査計画は、必要に応じ適宜修正する。

#### **（内部統制部門との関係）**

##### **第24条**

1. 監査委員会は、会社の業務及び財産の状況の調査その他の監査職務を組織的かつ効率的に遂行できるよう、会社の内部統制部門と緊密な関係を保持しなければならない。
2. 監査委員会は、内部統制部門に対して監査職務の遂行に係る具体的指示を出した場合には、内部統制部門から適時に報告を受領し、その内容について検証するとともに、必要があると認めるときは、追加の指示等を行わなければならない。
3. 監査委員会は、内部統制部門に対する指示や内部統制部門からの報告の受領等を第8条第3項及び第9条に定める監査職務を補助する使用人に行わせる場合、当該使用人から第7条第1項第3号及び第4号に定める指名監査委員に対して適時かつ適切にその状況及び内容等について報告が行われる体制を構築しなければならない。

#### **（重要な会議等に関する情報収集）**

##### **第25条**

1. 監査委員会は、必要に応じて、執行役会議、経営会議その他の重要な会議に、第7条第1項第3号に定める指名監査委員、監査職務を補助する使用人、又は内部統制部門の使用人を出席させるなど、会社の重要な意思決定の過程及び業務の執行状況を把握しなければならない。
2. 監査委員会は、必要があると認めるときは、前項の会議等において、その意見を表明しなければならない。

#### **（代表執行役等からの情報収集）**

##### **第26条**

監査委員会は、取締役会等を通じ、又は代表執行役等を定期的に監査委員会に出席させることにより、会社の経営の基本方針、会社に対処すべき課題、及び会社を取り巻くリスク等を確認するとともに、監査環境の整備状況及び監査上の重要課題等について把握するよう努めるものとする。

#### **(社内報告体制等の整備)**

##### **第 27 条**

1. 監査委員会は、執行役が会社に著しい損害を及ぼすおそれがある事実を発見したときには、これを直ちに監査委員会に報告するよう執行役に対して求めなければならない。
2. 前項に定める事項のほか、監査委員会は、執行役及び使用人から監査委員会に対して適時かつ適切な報告がなされるよう、第 13 条第 1 項第 3 号に定める執行役及び使用人が監査委員会に報告すべき事項その他監査委員会に対する報告に関する事項に係る取締役会の審議等において積極的な役割を果たすとともに、必要があると認めるときは、社内規則の制定もしくは変更、又はその他社内体制の整備等を取締役会及び代表執行役等に対して求めなければならない。
3. 前項の報告に係る受領先として監査職務を補助する使用人又は内部統制部門を指定する場合、監査委員会は、当該使用人又は内部統制部門から第 7 条第 1 項第 3 号に定める指名監査委員に対して適時かつ適切に報告が行われる体制を構築する。
4. 会社に内部通報システムがおかれているときには、監査委員会は、その情報の受領先に加わるなど、当該内部通報システムが有効に機能しているかを監視及び検証するとともに、提供される情報を監査職務に活用するよう努める。

#### **(文書・情報管理の監査)**

##### **第 28 条**

1. 監査委員会は、第 13 条第 1 項第 4 号に定める執行役の職務の執行に係る情報の保存及び管理に関する事項に係る取締役会の審議等において積極的な役割を果たすとともに、所定の文書・規程類、重要な記録その他の重要な情報の保存及び管理の状況を監視及び検証し、必要があると認めるときは、文書及び情報の保存並びに管理に係る体制の整備等を取締役会及び代表執行役等に対して求めなければならない。
2. 前項に定める事項のほか、監査委員会は、主要な決裁書類その他業務執行に関する重要な書類等に係る調査の状況について監視及び検証し、必要があると認めるときは、執行役又は使用人等から説明を求めるなど、第 7 条第 1 項第 3 号に定める指名監査委員による調査を行い、又は内部統制部門、関係する執行役又は使用人等に対して意見を述べなければならない。

### **（執行役及び使用人等に対する調査等）**

#### **第 29 条**

1. 監査委員会は、必要があると認めるときは、執行役及び使用人等に対してその職務の執行に関する事項について報告を求め、又は第 7 条第 1 項第 3 号に定める指名監査委員、監査職務を補助する使用人、もしくは内部統制部門を通じて会社の業務及び財産の状況を調査しなければならない。
2. 監査委員会は、前項の報告の徴収又は調査に関して、必要があると認めるときは、執行役又は使用人等からの直接的な報告の徴収その他の方法による調査を実施し、十分に事実を確かめ、監査意見を形成するうえでの合理的根拠を求めなければならない。

### **（会社財産の現況等の把握）**

#### **第 30 条**

監査委員会は、内部統制部門からの報告等を通じて、重要な会社財産の取得、保有及び処分状況、会社の資産及び負債の管理状況等を含めた会社財産の現況及び実質価値の把握に努めなければならない。

### **（子会社の調査等）**

#### **第 31 条**

1. 子会社、連結子会社及び重要な関連会社（以下、本条において「子会社等」という。）を有する会社の監査委員会は、連結経営の視点を踏まえ、監査職務を遂行する。
2. 前項の監査委員会は、企業集団内においても内部統制システムが適切に整備されているかに留意し、重要な子会社等については、その内部統制システムの整備状況について監視及び検証するなど、企業集団全体の監査環境の整備に努めなければならない。
3. 第 1 項の監査委員会は、前項に定める企業集団全体の監査環境の整備状況を踏まえ、子会社等の監査委員会もしくは監査役又は内部統制部門等と適切な関係を保持しながら、実効的かつ効率的な監査を実施するよう努めなければならない。
4. 第 1 項の監査委員会の第 7 条第 1 項第 4 号に定める指名監査委員は、執行役の職務の執行を監査するため必要があるとき又は連結計算書類に関する職務を行うため必要があるときは、監査委員会を補助する使用人もしくは内部統制部門を通じて又は自ら、子会社等に対し営業の報告を求め、又はその業務及び財産の状況を調査しなければならない。
5. 第 1 項の監査委員会は、前項の子会社等に対する営業の報告請求又は調査を行ったときは、その方法及び結果を監査報告書に記載しなければならない。

### **（会計監査人との関係）**

#### **第 32 条**

1. 監査委員会は、会計監査人と定期的に会合をもつなど、緊密な関係を保ち、積極的に意

見及び情報の交換を行い、実効的かつ効率的な監査を実施するよう努めなければならない。

2. 監査委員会は、会計監査人から監査計画の概要を受領し、会計監査人が把握した内部統制システムの状況、リスクの評価及び監査重点項目等について説明を受け、意見交換を行わなければならない。
3. 監査委員会は、必要に応じて会計監査人の往査及び監査講評に監査委員又は監査委員会の職務を補助する使用人もしくは内部統制部門の使用人を立ち合わせるほか、会計監査人に対し監査の実施経過について、適宜報告を求めることができる。
4. 会計監査人から取締役又は執行役の職務遂行に関して不正の行為又は法令もしくは定款に違反する重大な事実がある旨の報告を受けた場合には、監査委員会は、必要な調査を行い、取締役会に対する報告又は執行役に対する助言もしくは勧告など、必要な措置を講じなければならない。

## 第8章 株主代表訴訟への対応等

### (取締役又は執行役と会社間の訴えの代表)

#### 第33条

1. 会社が取締役もしくは執行役に対して訴えを提起し、又は取締役もしくは執行役が会社に対し訴えを提起する場合には、第7条第1項第5号に定める指名監査委員が会社を代表する。
2. 前項の監査委員は、当該事案に利害関係を有していない者でなければならない。
3. 監査委員が当該訴えの当事者である場合は、取締役会が定める者、又は株主総会が当該訴えについて会社を代表する者を定めたときは、その者が会社を代表する。

### (取締役又は執行役の責任の免除に関する同意)

#### 第34条

1. 次の同意を行うには、監査委員全員の同意を得なければならない。
  - 取締役会が株主総会に提案しようとしている取締役又は執行役の損害賠償義務の免除に係る議案に対する同意
  - 取締役会が株主総会に提案しようとしている取締役会決議によって取締役又は執行役の損害賠償義務の免除をすることができる旨の定款変更に係る議案に対する同意
  - 定款の規定に基づき取締役会に提案される取締役又は執行役の損害賠償義務の免除に係る議案に対する同意
  - 取締役会が株主総会に提案しようとしている社外取締役との間で責任免除の契約をすることができる旨の定款変更に係る議案に対する同意
2. 前項各号の同意を行うにあたり、監査委員は、定款変更に係る議案に対する同意につい



ては定款変更の当否や提案理由の適切さ等を、責任免除に係る議案に対する同意については免除の理由、当該事案について判決が出されているときにはその内容等を十分に吟味し、かつ、必要に応じて外部専門家の意見も徴して判断を行うものとする。

3. 監査委員会は、第1項各号の同意の当否判断のために行った調査及び審議の過程と結果について、記録を作成し保管するものとする。

#### **(株主代表訴訟の提訴請求の受領)**

##### **第35条**

1. 監査委員会は、監査委員に対して取締役又は執行役の責任を追及する訴えを提起するよう株主から請求がされた場合には、その対応について十分に審議のうえ、提訴の当否を判断しなければならない。
2. 前項の提訴の当否判断にあたって、監査委員会は、被提訴取締役又は執行役のほか関係部署から状況の報告を求め、又は意見を徴するとともに、関係資料を収集し、外部専門家から意見を徴するなど、必要な調査を適時に実施しなければならない。
3. 監査委員会は、第1項の判断結果について、取締役会及び被提訴取締役又は執行役に対して通知する。なお、当該判断結果の提訴請求株主への通知の当否及び通知する際の内容については、外部専門家の意見を徴したうえで判断する。
4. 監査委員会は、提訴の当否判断のために行った調査及び審議の過程と結果について、記録を作成し保管するものとする。

#### **(補助参加の同意)**

##### **第36条**

1. 株主代表訴訟において会社が被告取締役又は執行役側へ補助参加することに対して監査委員会が同意を行うには、監査委員全員の同意を得なければならない。
2. 前項の補助参加への同意の当否判断にあたって、監査委員会は、被提訴取締役又は執行役及び代表執行役等のほか関係部署から状況の報告を求め、又は意見を徴し、必要に応じて外部専門家からも意見を徴するものとする。監査委員会は、補助参加への同意の当否判断の過程と結果について、記録を作成し保管するものとする。

#### **(訴訟上の和解)**

##### **第37条**

1. 監査委員会は、株主代表訴訟について原告株主と被告取締役又は執行役との間で訴訟上の和解を行う旨の通知及び催告がなされた場合には、速やかにその対応について審議のうえ、和解に異議を述べるかどうかを決議し、その結果を取締役に報告する。
2. 前項の訴訟上の和解の当否判断にあたって、監査委員会は、被提訴取締役又は執行役及び代表執行役等のほか関係部署から状況の報告を求め、又は意見を徴し、必要に応じて

外部専門家からも意見を徴するものとする。監査委員会は、訴訟上の和解の可否判断の過程と結果について、記録を作成し保管するものとする。

## 第9章 監査の報告

### (監査内容等の報告・説明)

#### 第38条

監査委員会は、監査活動及び監査結果に対する透明性と信頼性を確保するため、職務遂行の状況並びに監査の内容及び結果について、必要があると認めるときは、取締役会、執行役、及び株主等に対して説明しなければならない。

### (監査記録の作成)

#### 第39条

監査委員会は、監査記録を作成しておかななければならない。当該監査記録には、監査委員会が実施した監査方法及び監査結果、並びにその監査意見の形成に至った過程及び理由等を記録する。

### (取締役会及び代表執行役等への報告)

#### 第40条

1. 監査委員会は、その活動状況等について、定期的に取り締役に報告する。
2. 監査委員会は、重点監査項目に関する監査及び特別に実施した調査等の経過及び結果を取締役会及び代表執行役その他関係する執行役に報告し、必要があると認めるときは、取締役会に対して提案又は代表執行役その他関係する執行役に対して助言もしくは勧告を行うなど、状況に応じ適切な措置を講じなければならない。

### (監査報告書の作成・提出)

#### 第41条

1. 監査委員会は、慎重な審議と手続を経た上で、正確かつ明瞭に監査報告書を作成しなければならない。
2. 監査委員会は、指定執行役から第20条第1項に定める営業報告書その他の書類を受領するにあたり、法定記載事項のほか、開示すべき事項が適切に記載されているかを確認し、必要に応じて指定執行役に対して説明を求め、又は意見を述べなければならない。
3. 監査委員会は、第13条第1項に定める取締役会決議の内容の相当性及びその他内部統制システムについて指摘すべき事項を監査報告書に記載しなければならない。
4. 前項の事項に加え、監査委員会は、取締役又は執行役の法令又は定款違反行為及び後発事象の有無等を確認し、第14条第2号に掲げる事項にも留意のうえ、監査報告書に記載

すべき事項があるか検討する。

5. 監査委員は、監査報告書の記載事項について異なる意見がある場合、その意見を監査報告書に記載しなければならない。
6. 監査委員は、監査委員会の監査報告書に作成年月日を付し、署名押印しなければならない。
7. 監査委員会は、前項の監査報告書を指定執行役に提出し、かつ、その謄本を会計監査人に送付しなければならない。
8. 監査委員会は、前項に定める監査報告書の指定執行役への提出及び会計監査人への送付後、速やかに、指定執行役より提出された第20条第1項に定める営業報告書その他の書類、会計監査人の監査報告書、及び監査委員会の監査報告書に記載又は記録されている情報を、監査委員を除く取締役に対して提供しなければならない。この場合において、監査委員会は、執行役に当該提供をさせることができる。
9. 大会社である有価証券報告書提出会社においては、監査委員会は、連結計算書類に係る監査報告書を作成する。

#### (株主総会への報告・説明等)

##### 第42条

1. 監査委員会は、定時株主総会において、監査報告書及び連結計算書類に係る監査報告書の概要並びに自らの職務に関する事項について説明を行うことが望ましい。
2. 監査委員会は、株主総会において株主が質問した事項について、議長の議事運営に従い説明する。
3. 監査委員会は、株主総会議事録に議事の要領及びその結果が正確に記載されているかを確かめる。

#### (附則)

1. 本基準において「・・・条」とある条項は、特に言及がない限り本基準の条項を指すものとする。
2. 本基準において、「記載」には、その性質に反しない限り、電磁的記録を含むものとする。また、本基準において言及される各種書類には、電磁的記録により作成されたものを含むものとする。