

推進体制 役割と責任

		所属・役職	氏名	役割と責任
1 実施基準に基づく内部統制に関係を有する者の役割と責任				
a	経営者			<p>経営者は、組織を代表(会社法第349条)し、業務を執行する権限を有するとともに、取締役会による基本方針の決定を受けて、の内部統制を整備及び運用する役割と責任を負っている。</p> <p>経営者は、会社の代表者として有価証券報告書を提出する立場にあり、開示書類の信頼性に係る最終的な責任を有している。金融商品取引法における内部統制報告制度においても、内部統制報告書に会社の代表者がその役職氏名を記載して提出する経営者は、財務報告に係る内部統制の整備及び運用について適正に評価・報告することが求められる。</p>
b	最高財務責任者			<p>経営者には、財務報告に係る内部統制の整備及び運用について適正に評価・報告することが求められている。したがって、経営者内部統制報告書にその役職氏名を記載して提出する。この際、会社が最高財務責任者を置いている場合には、代表者と併せて高財務責任者の署名等を求めることも考えられる。</p>
c	取締役会			<p>取締役会は、組織の業務執行に関する意思決定機関であり、内部統制の基本方針を決定する。また、取締役会は、経営者の取行に関する監督機関であり、経営者を選定及び解職する権限を有する。(会社法第362条、第416条、第420条)したがって、取代会は経営者による内部統制の整備及び運用に対しても監督責任を有している。</p>
d	監査役又は監査委員会			<p>監査役又は監査委員会は取締役等の職務の執行を監査する。(会社法第381条第1項、第404条第2項第1号)また、監査役監査委員会は、会計監査を含む、業務監査を行う。</p> <p>監査役又は監査委員会は、業務監査の一環として、財務報告の信頼性を確保するための体制を含め、内部統制が適切に整備運用されているかを監視する。また、会社法上、監査役又は監査委員会は、会計監査人が計算書類について実施した会計監査法と結果の相当性を評価する。</p> <p>内部統制監査においては、外部監査人は、監査役が行った業務監査の中身自体を</p>
e	内部監査人			<p>内部監査人は、内部統制の整備及び運用状況を調査、検討、評価し、その結果を組織内の適切な者に報告する。内部監査人(営者の直属として設置されることが多く、内部統制のモニタリング機能の内の独立的評価において重要な役割を担っている。内部監査人がその業務を遂行するには、内部監査の対象となる組織内の他の部署等からの制約を受けることなく、客観性、独立維持できる状況になければならない。このため、経営者は、内部監査人の身分等に関して、内部監査の対象となる業務及び部署に独立し、当該業務及び部署に対し直接の権限や責</p>
f	組織内のその他の者			<p>内部統制は組織内のすべての者によって遂行されるプロセスである。組織内のその他の者は、日常業務の中で、例えば、統制組織内での情報と伝達及び日常的モニタリングなどに関する活動を遂行しており、自らの権限と責任の範囲で、有効な内部統制整備及び運用に関して一定の役割と責任を有している。なお、組織内のその他の者には、正規の従業員のほか、組織において一役割を担って業務を遂行する短期、臨時雇用の従業員も含まれる。</p>
2 内部統制の整備・評価プロジェクト推進体制				
a	最高責任者			<p>財務報告は会社全体の経済活動を数字で測定・記録し、報告するものであることから、会社のすべての活動がこのプロジェクト業対象になるということ、を、まず理解しなければならない。</p> <p>財務報告に係る内部統制を評価するプロジェクトの最高責任者は、プロジェクト・マネジメント・オフィスが実施する作業の重要性社会的に浸透させることができる立場の人でなければならない。</p> <p>たとえば、内部統制報告書に署名を行う会社代表者(CEO)、あるいは財務報告に関する最高責任を有する副社長や専務取締役(CFO)などの上級経営幹部がプロジェクト</p>
b	プロジェクト・マネジメント・オフィス			<p>① 役割と権限、人員構成</p> <p>CEO、CFOなどの最高責任者のもとに編成するプロジェクト・マネジメント・オフィス(PMO)の役割は、会社の内部統制評価の作画面立案と進捗管理、人員配置、現場レベルでの文書化とテストの方針決定と指導、評価の判断基準の決定と指導、作業実施上内のコーディネーションなど、プロジェクト全体を推進することにある。</p> <p>PMOは、文書化と評価のプロセスを構築し、必要とされる会社の人的・資金的な資源、および評価の実施方法などについて経、あるいはプロジェクトの最高責任者に提案を行う役割があ</p>

① プロジェクトの参加者数