



# 内部監査品質評価 サービス

EYストラテジー・アンド・コンサルティング  
株式会社

## 自社の内部監査の水準や課題を正しく認識 していますか？

急速なビジネス環境の変化、続発する企業不祥事等を受けて、経営者をはじめとするステークホルダーの内部監査への期待が高まってきています。このような期待に応えるため、自社の内部監査の水準および課題を確認し、より高品質な内部監査を実現するために継続的な改善に取り組んでいくことが望まれます。

EYアドバイザリー・アンド・コンサルティングでは、内部監査部門のさまざまな事情やニーズに対応した品質評価サービスを提供できるよう、次のとおり、各種の内部監査品質評価サービスを取りそろえています。

- ▶ IIA国際基準への適合性評価サービス
- ▶ EY独自のメソドロジーによる内部監査の外部評価サービス
- ▶ 内部監査の簡易品質評価サービス
- ▶ 内部監査品質の継続的モニタリングサービス

## IIA国際基準への適合性評価サービス

内部監査人協会 (IIA) の「内部監査の専門職的実施の国際基準」および日本内部監査協会の「内部監査基準」(以下、「IIA基準」という) に基づく、内部監査の品質評価(外部評価、内部評価)の実施を支援します。

### サービスの内容と特徴

#### ▶ 外部評価サービス

内部監査に関する業務経験が豊富であり、内部監査人協会(The Institute of Internal Auditors、以下IIA)の外部品質評価研修の修了者を含む資格・経験のある職業的専門家により、評価チームを組成し、外部評価を実施します。EYのネットワークを活用し、グローバルに展開している内部監査組織の評価にも対応します。

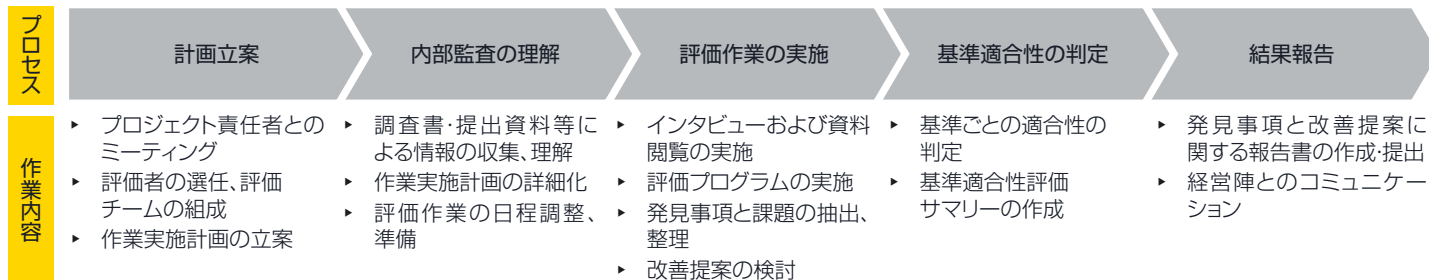
また、上記の外部評価サービスに付加して、EYのグローバルネットワークで蓄積してきたリーディング・プラクティス情報と貴社の内部監査プラクティスのベンチマーキングに基づく改善提案を行います。

#### ▶ 内部評価サービス

内部評価では、日常の業務に組み込まれた継続的モニタリングと基準等への適合性に関する定期的な評価が求められています。しかし、IIA基準には解釈が難しい条文もあり、内部評価を適切に実施できていないケースも散見されます。そこでEYは、IIA基準を分かりやすくみ砕いた内部評価チェックリストの作成を支援します。

### サービスの実施プロセス

▶ 外部評価サービスは、IIAの「内部監査の品質評価マニュアル」や日本内部監査協会の「内部監査品質評価ガイド」にしたがい、次のようなプロセスで実施します。標準的な実施期間は約3カ月です。



## EY独自のメソドロジーによる内部監査の外部評価サービス

EYのメソドロジーによる内部監査の外部評価サービスは、EY独自の内部監査フレームワークを基礎として評価を実施します。ご要望に応じて、評価の項目や手法等を柔軟に設定できるため、ポイントをおさえた評価を行うことができます。

### サービスの内容と特徴

#### ▶ EY独自のフレームワークに基づく評価

EYの内部監査フレームワーク(右図)では、内部監査に求められる機能を「パーパス」、「ピープル」、「リスク評価および監査計画」、「監査実施」、「報告」、「実現とイノベーション」および「貢献」の7つの主要な構成要素に分けており、その要素ごとに評価を行います。

#### ▶ 成熟度モデルによる評価

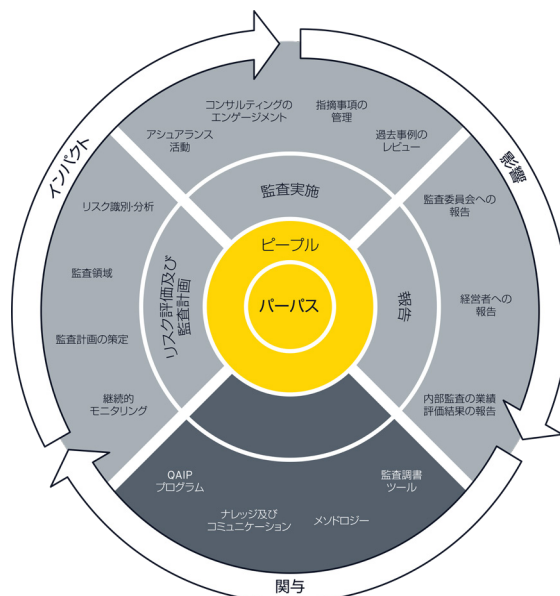
基準等への適合性を評価するのではなく、内部監査の構成要素毎に成熟度を6段階(基本型、発展途上型、発展型、熟練型、先進型、先導型)で評価します。貴社の目標とする成熟度レベルと、現状の成熟度レベルのギャップ分析を行うことにより、目標に達していない要素・項目を特定し、目標達成に向けた改善提案を行います。

#### ▶ 豊富なリーディング・プラクティス情報を活用した評価

EYでは、日本企業およびグローバルな企業について豊富なリーディング・プラクティス情報を蓄積しており、それを活用して貴社の内部監査機能を評価します。

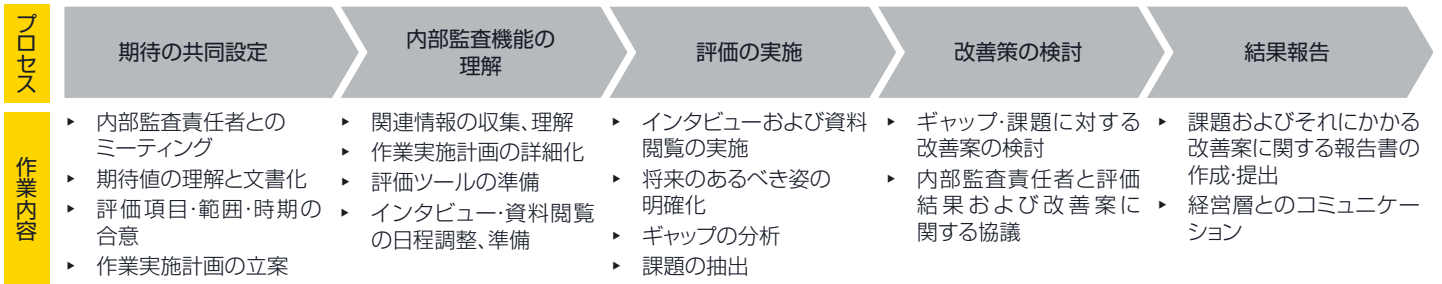
#### ▶ 評価作業の柔軟な組み立てと改善策検討の重視

評価の範囲や手法については、例えば、フレームワークの一部に重点を置くなど、ご要望や状況に応じて柔軟に設定することができます。また、評価だけでなく、改善策の検討を重視し、実効性のある提案を行います。



## サービスの実施プロセス

▶ EY独自のメソッドロジーによる内部監査の外部評価サービスは、次のようなプロセスで実施します。標準的な実施期間は約3カ月です。



## 内部監査の簡易品質評価サービス

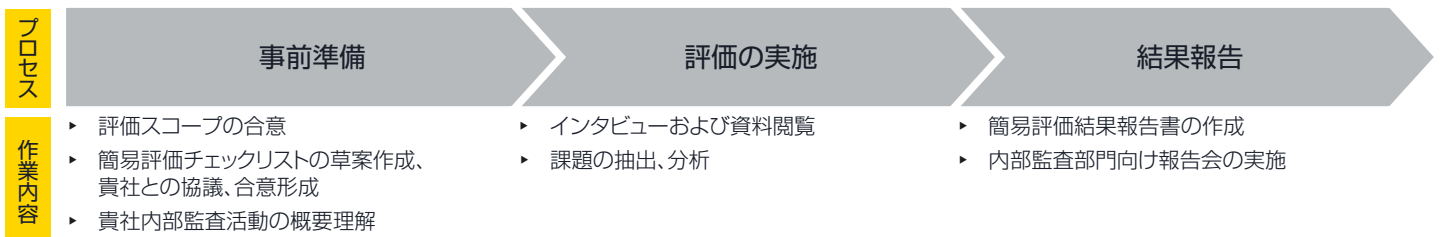
貴社のニーズに応じて、柔軟に評価プログラムを構成して内部監査の簡易品質評価を行います。

簡易品質評価サービスは、以下のようなニーズに適したサービスです。

- ▶ IIA基準への適合性に関する評価ではなく、内部監査の実効性に特化した評価を受けることにより、内部監査を高度化するための機会を識別したい
- ▶ 経営層や被監査組織を巻き込んだ大げさな評価にすることなく、クイックに内部監査の品質評価を受けたい
- ▶ IIA基準への適合性評価を受ける前に簡易なプレ評価を受け改善すべき課題を識別したい

## サービスの内容と特徴

▶ 内部監査の簡易品質評価は、次のようなプロセスで実施します。標準的な実施期間は1～2カ月です。

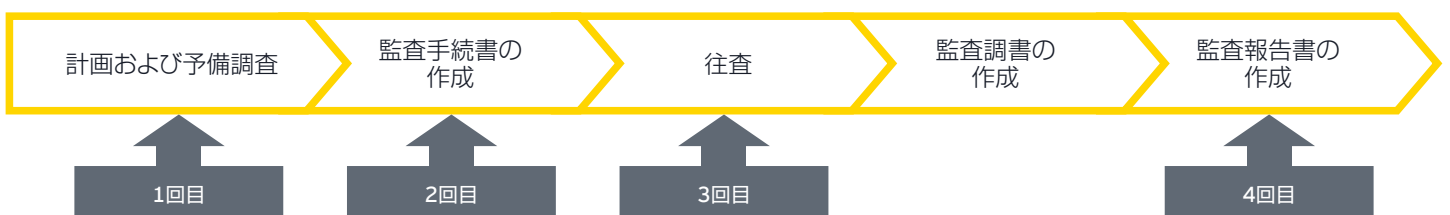


## 内部監査品質の継続的モニタリングサービス

IIA基準が求める内部評価の一つである継続的モニタリングの一環として、個別監査の各ステップにおいてEYの内部監査専門家が品質レビューを支援します。

## サービスの内容と特徴

- ▶ 品質レビューの対象となる個別監査の件数は、ご要望に応じて柔軟に設定します。1年を通してすべての個別監査案件について品質レビューを行うことも可能です。
- ▶ 標準的な品質レビューの実施タイミングは下記のとおりです。
  - ▶ 個別監査の計画および予備調査時
  - ▶ 監査手続書の作成時
  - ▶ 往査期間中
  - ▶ 監査報告書の作成時



## EY | Building a better working world

EYは、「Building a better working world ～より良い社会の構築を目指して」をパーパス(存在意義)としています。クライアント、人々、そして社会のために長期的価値を創出し、資本市場における信頼の構築に貢献します。

150カ国以上に展開するEYのチームは、データとテクノロジーの実現により信頼を提供し、クライアントの成長、変革および事業を支援します。

アシュアランス、コンサルティング、法務、ストラテジー、税務およびトランザクションの全サービスを通して、世界が直面する複雑な問題に対し優れた課題提起(better question)をすることで、新たな解決策を導きます。

EYとは、アーンスト・アンド・ヤング・グローバル・リミテッドのグローバルネットワークであり、単体、もしくは複数のメンバーファームを指し、各メンバーファームは法的に独立した組織です。アーンスト・アンド・ヤング・グローバル・リミテッドは、英国の保証有限責任会社であり、顧客サービスは提供していません。EYによる個人情報の取得・利用の方法や、データ保護に関する法令により個人情報の主体が有する権利については、[ey.com/privacy](https://ey.com/privacy)をご確認ください。EYのメンバーファームは、現地の法令により禁止されている場合、法務サービスを提供することはありません。EYについて詳しくは、[ey.com](https://ey.com)をご覧ください。

### EYのコンサルティングサービスについて

EYのコンサルティングサービスは、人、テクノロジー、イノベーションの力でビジネスを変革し、より良い社会を構築していきます。私たちは、変革、すなわちトランスフォーメーションの領域で世界トップクラスのコンサルタントになることを目指しています。7万人を超えるEYのコンサルタントは、その多様性とスキルを生かして、人を中心に据え(humans@center)、迅速にテクノロジーを実用化し(technology@speed)、大規模にイノベーションを推進し(innovation@scale)、クライアントのトランスフォーメーションを支援します。これらの変革を推進することにより、人、クライアント、社会にとっての長期的価値を創造していきます。詳しくは[ey.com/ja\\_jp/consulting](https://ey.com/ja_jp/consulting)をご覧ください。

© 2023 EY Strategy and Consulting Co., Ltd.  
All Rights Reserved.

ED None

本書は一般的な参考情報の提供のみを目的に作成されており、会計、税務およびその他の専門的なアドバイスを行うものではありません。EYストラテジー・アンド・コンサルティング株式会社および他のEYメンバーファームは、皆様が本書を利用したことにより被ったいかなる損害についても、一切の責任を負いません。具体的なアドバイスが必要な場合は、個別に専門家にご相談ください。

[ey.com/ja\\_jp](https://ey.com/ja_jp)

### サービスに関するお問い合わせ

EYストラテジー・アンド・コンサルティング株式会社  
〒100-0006  
東京都千代田区有楽町一丁目1番2号  
東京ミッドタウン日比谷 日比谷三井タワー  
TEL: 03 3503 3500 (代表)