

附表2

年間時系列監査活動と監査実施要領

時系列	監査活動項目	監査役監査実施要領	
株主総会終了後	株主総会終了後の監査役会	<ul style="list-style-type: none"> ① 常勤監査役の選定及び解職 ② 監査役会議長（招集者）の選定 ③ 特定監査役の選定及び特別取締役会出席監査役の互選 ④ 監査役の報酬等の協議 	<p>第1章第3項（常勤監査役の選定及び解職）</p> <p>第3章第2項（監査役会の開催時期と主要議題）</p> <p>第1章第4項（特定監査役の選定、特別取締役会出席監査役の互選）</p> <p>第1章第5項（監査役報酬）</p>
	期初の監査役会	<ul style="list-style-type: none"> ① 監査方針、監査計画、監査業務分担の審議 ② 監査費用の予算等の審議 ③ 監査役監査の環境整備事項の検討及び取締役に対する要請事項の審議 ④ 会計監査人の報酬等の決定に関する同意の審議 （取締役が会計監査人の報酬等を決定する時期の監査役会） 	<p>第4章（監査方針及び監査計画）</p> <p>第4章第6項（監査費用の予算等）</p> <p>第2章（監査環境の整備）</p> <p>第5章第2項（会計監査人の報酬等決定の同意）</p>
	株主総会終了後の監査実施	<ul style="list-style-type: none"> ① 株主総会議事録の記載内容の監査 ② 決算公告、決議通知、剰余金の処分、商業登記等、株主総会決議事項の実施状況監査 ③ 総会後の法定備置書類の監査 ④ 総会終了後の取締役会決議事項についての審議・承認状況監査 	<p>第11章第3項（株主総会終了後の監査活動）</p>

	代表取締役との 会合及び取締役と の協議等	<ul style="list-style-type: none"> ① 監査方針、監査計画の説明及び円滑な監査活動の保障の要請 ② 経営方針の確認 ③ 法令等遵守体制、損失の危険管理体制、情報保存管理体制等を含む内部統制システムの構築・運用状況についての意見交換 ④ 会社が対処すべき課題、リスク等についての意見交換 ⑤ 取締役からの監査役会への報告事項についての協議 	第6章（代表取締役との定期的会合）
	会計監査人との 会合	<ul style="list-style-type: none"> ① 会計監査人の職務遂行の適正確保体制の通知受領 ② 会計監査人の監査計画の前提となる内部統制システムの状況、リスクの評価等の説明聴取、意見交換 ③ 会計監査人の監査計画、監査項目の説明聴取、意見交換 ④ 監査役会監査方針、計画の概要説明、意見交換 	第5章第3項（会計監査人との関係及び会合）
期 中	日常監査・内部統 制システム整備状 況の監査の実施と 報告	<ul style="list-style-type: none"> ① 取締役の職務執行の監査、取締役会決議その他における取締役の意思決定の監査 ② 取締役会への出席・意見陳述、その他重要会議出席 ③ 取締役会決議に基づく内部統制システムの整備状況の監査（内部監査部門等との関係を含む） ④ 取締役及び使用人からの報告受領、内容聴取 ⑤ 書類閲覧 ⑥ 実地調査 ⑦ 子会社の調査 ⑧ 競業取引等の監査 ⑨ 株式会社の支配に関する基本方針実現の取組みに係る検討 ⑩ 会計監査人監査への同行・立会い ⑪ 監査調書の作成、監査内容等の報告・説明 	<p>第8章第2項（取締役会その他重要会議出席）</p> <p>第7章（内部統制システムに係る監査）</p> <p>第8章第3項（報告聴取）</p> <p>第8章第4項（書類閲覧）</p> <p>第8章第5項（実地調査）</p> <p>第8章第6項（子会社の調査）</p> <p>第8章第7項（会社法が特に規定する取締役等の行為に係る監査）</p> <p>第8章第8項（事業報告に係る監査報告に際して特に記載を要する事項）</p> <p>第5章第3項（会計監査人との関係及び会合）</p> <p>第8章第1項（監査の実施と監査調書の作成）</p>

	期中の監査役会	<ul style="list-style-type: none"> ① 取締役会議案等の監査及び議案に関する監査役会の意見審議 ② 取締役・会計監査人等からの報告聴取 ③ 各監査役の期中監査実施状況及び監査予定の報告、審議 ④ 取締役に対する助言、勧告、その他の対応等の審議 	第3章第2項（監査役会の開催時期と主要議題）
	監査役連絡会 グループ監査役連絡会	<ul style="list-style-type: none"> ① 各監査役の期中監査実施状況及び監査予定の報告と連係 ② 各監査役の情報の共有化 ③ 監査役会審議・報告事項の事前協議 ④ 代表取締役との会合、会計監査人との連係についての事前協議 ⑤ 監査業務の分担の調整 	第3章第3項（監査役連絡会）
	代表取締役との会合及び取締役との協議等	<ul style="list-style-type: none"> ① 取締役から経営課題その他監査役会への報告事項の報告 ② 監査役監査実施状況とその結果についての取締役への報告 ③ 必要あると認めたときの、取締役に対する助言、勧告 ④ 内部統制システムの整備状況についての意見交換 ⑤ 監査職務の円滑な遂行、監査の実効性確保のための監査体制についての意見交換、及び監査役の候補者、監査役選任議案を決定する手続、補欠監査役の予選の要否等についての協議 ⑥ 監査役監査の環境整備事項に関する取締役への要請及び意見交換 	第6章第2項（代表取締役との定期的会合の主要議題と開催時期）
中間（四半期）決算時	中間（四半期）決算監査の実施	<ul style="list-style-type: none"> ① 会計方針、会計処理の方法等の説明聴取 ② 財務諸表、連結財務諸表の説明聴取、調査 ③ 中間報告記載内容の調査 ④ 中間配当に係る調査 ⑤ 決算短信、四半期報告書記載内容の調査 ⑥ 取締役会における決算内容、中間配当等の審議・承認状況の監査 	第9章第4項（月次、四半期、中間決算、配当、臨時決算）
	会計監査人との連係及び会合	<ul style="list-style-type: none"> ① 必要に応じ会計監査人監査に立会い ② 会計監査人からの監査実施報告、監査内容説明聴取 	第5章第3項（会計監査人との連係及び会合）
	中間決算時の監査役会	<ul style="list-style-type: none"> ① 監査の方法と結果の記録作成、報告及び審議 ② 中間配当の相当性審議 ③ 会計監査人の監査の相当性審議 	第3章第2項（監査役会の開催時期と主要議題）

期末監査時	期末監査の 事前準備	① 株主総会関係日程（含：決算会計処理関係日程）の適法性監査 ② 期末監査日程（含：監査役会日程）の作成 ③ 期中監査結果の整理	第9章第5項（期末監査）
	期末監査準備時の 監査役会	① 株主総会関係日程（含：決算会計処理関係日程）の適法性審議 ② 期末監査計画（含：監査役会日程）の審議	第3章第2項（監査役会の開催時期と 主要議題）
	期末監査の実施	① 会計方針、会計処理の方法等の説明聴取 ② 計算関係書類の調査 ③ 事業報告記載内容の調査 ④ 附属明細書記載内容の調査 ⑤ 剰余金の処分案の調査 ⑥ 決算短信、有価証券報告書記載内容の調査 ⑦ 取締役会における計算関係書類、事業報告、附属明細書の内容審議・承認状況の監査	第9章第5項（期末監査）
	代表取締役との 会合	① 取締役から監査役選任に関する提案受領 ② 取締役から会社が対処すべき課題についての見解、会社に著しい損害を及ぼすおそれのある事実の有無等について報告受領	第1章第2項（監査役の選任） 第6章（代表取締役との定期的会合）
	会計監査人との 関係及び会合	① 必要に応じ会計監査人監査に立会い ② 会計監査人から会計監査報告を受領、監査内容説明聴取 ③ 会計監査人の職務遂行の適正確保体制の通知受領（変更があった場合）	第5章第3項（会計監査人との関係及 び会合）
	監査役会監査報告 作成の監査役会	① 各監査役の監査報告の提出並びに監査の方法と結果の報告及び審議 ② 監査役会監査報告作成、提出 ③ 取締役会における監査役会監査報告の報告者の選定	第10章（監査報告の作成・提出）
	総会議案決定の取 締役会前の監査役 会	① 監査役選任議案審議、取締役へ同意書提出 ② 会計監査人の再任の適否の審議 ③ 会計監査人の選任・解任又は不再任の議案の審議	第1章第2項（監査役の選任） 第5章第1項（会計監査人の選任・解 任・再任・不再任）

	決算取締役会	<ul style="list-style-type: none"> ① 会計監査人監査報告の報告確認 ② 監査役会監査報告の報告 ③ 株主総会招集日時、場所、提出議案（含：監査役選任議案）、書類の審議・承認状況監査 	<p>第9章第5項（期末監査）</p> <p>第11章第1項（株主総会前の監査活動）</p>
株主総会前	株主総会前の監査実施	<ul style="list-style-type: none"> ① 株主総会招集手続の合法性監査 ② 株主総会提出議案及び書類の監査 ③ 総会前の法定備置書類の監査 ④ 株主からの質問に対する説明の準備 	第11章第1項（株主総会前の監査活動）
	株主総会前の監査役会	<ul style="list-style-type: none"> ① 株主総会招集手続、提出議案・書類、総会前の法定備置書類等の監査実施報告、審議 ② 総会当日の監査役口頭報告の報告者の選任及び報告内容の審議 ③ 株主からの質問に対する説明者及び説明内容の審議 	第11章第1項（株主総会前の監査活動）
	次期監査計画策定	① 監査方針、監査計画、重点監査項目、監査業務の分担、監査実施日程、監査費用の予算等の作成	第4章（監査方針及び監査計画）
株主総会当日	株主総会当日の監査実施	<ul style="list-style-type: none"> ① 株主総会の議事運営及び決議方法の監査 ② 監査役の口頭報告 ③ 株主からの質問に対する説明 	第11章第2項（株主総会当日の監査活動）