

チェックリスト ー内部監査プロセスー

| プロセス | 内部監査プロセス | | | |
|---|---|--|------------|--------------|
| ターゲット項目 | 質問事項 | 規格要求事項 | 監査証拠／客観的証拠 | 評価 OFI NC |
| <p>P プロセス活動の内容</p> | <ul style="list-style-type: none"> ・内部監査リーダー、監査員は誰ですか ・監査員はどのように選出されていますか ・監査員教育体制はどうなっていますか ・監査の手順は定めてありますか。手順書等があれば見せて下さい。 ・評価の基準はどのように定めていますか ・どんな指摘事項が上がりましたか | <p>7.2 9.2.2 7.2 7.5.3 9.2.2 9.2.2</p> | | |
| <p>A 1 仕事の目的・目標は何か？（顧客、方針・目標）</p> | <ul style="list-style-type: none"> ・内部監査の目的・使命は何ですか （経営上の課題、マネジメントシステムの要求事項、法令・規制や契約上の要求事項） ・その目的はどのように関係者に伝達していますか ・内部監査の目標は何ですか | <p>9.2.1 5.2.2 6.2.1</p> | | |
| <p>A 2 目標達成のための障害・リスクは何か？ ・外部／内部の課題変化 ・顧客／利害関係者からの要求変化</p> | <ul style="list-style-type: none"> ・外部及び内部の課題の変化はありますか ・利害関係者からの課題の変化はありますか ・リスク及び機会の見直しによる変化はありますか ・経営層は重大な関心を持ってくれていますか ・監査員は久しぶりに担当する方も多いと思いますが、事前にどんな準備をしますか | <p>4.1 4.2 6.1 5.1.1 9.2.2</p> | | |
| <p>A 3 目標達成のためにどのようなことを行っているか？</p> | <ul style="list-style-type: none"> ・品質に重大な影響を与えるプロセスは特定できていますか ・複数サイトのあるプロセスは特定できていますか ・内部監査員の力量は認定されていますか ・不足する力量を補う教育は出来ていますか | <p>9.2.2 9.2.2 7.2 7.2</p> | | |

| ターゲット項目 | 質問事項 | 規格要求事項 | 監査証拠／客観的証拠 | 評価 OFI NC |
|---|---|--|------------|--------------|
| B 望んだ成果・結果が出ているか？（有効性・効率の判定／判断基準、方法） | <ul style="list-style-type: none"> ・内部監査の目標達成を検証するために、どのような測定をおこなっていますか ・内部監査が組織の目的と一致していることを検証するために、何をチェックしていますか ・経営者はどう評価していますか ・修正／是正処置は確実に完結しましたか ・実施された修正／是正処置は有効でしたか ・リスク／機会への取組みは改善されましたか ・顧客満足度は向上しましたか ・収益向上へ貢献できていますか | 9.1.1 9.1.1 5.1.1 10.2 10.2 6.1 9.1.2 9.1.1 | | |
| C インプット（具体的インプット） | <ul style="list-style-type: none"> ・過去の監査での問題点は改善が図られていますか ・過去の監査の記録は有りますか ・監査プログラムは誰が、どのように作成しますか ・チェックリストは出来ていますか ・最新の規格要求事項（ISO9001）に対応していますか | 9.2.2 9.2.2 9.2.2 9.2.2 9.2 | | |

| ターゲット項目 | 質問事項 | 規格要求事項 | 監査証拠／客観的証拠 | 評価 OFI NC |
|--------------------------------|--|---|------------|--------------|
| D アウトプット（有効性尺度に結び付くもの） | <ul style="list-style-type: none"> ・チェックリスト・監査報告書の作成・承認手順は明確になっていますか ・判定基準（不適合、観察、他）は明確ですか ・判定ランクのバラツキは解消されていますか ・是正処置は完了していますか ・フォローアップ監査が必要になった場合、実施手順は明確になっていますか ・総括（マネジメントレビューへのインプットに繋げる）の作成手順は出来ていますか ・最終報告書は誰が、いつまでに作成しますか ・最終報告書は誰が承認しますか ・記録の保管手順は明確になっていますか | 9.2.2 9.2.2 7.2 10.2 10.2 9.2.2 9.2.2 9.2.2 9.2.2 | | |
| E 何によって？（設備、ツール、資材、情報等） | <ul style="list-style-type: none"> ・内部監査に必要なインフラは何ですか ・内部監査実施手順はできていますか ・被監査部門の主要 KPI は把握できていますか ・法令・規制要求事項の最新版管理はできていますか | 7.1.3 7.5.3 4.1 7.5.3 | | |

| ターゲット項目 | 質問事項 | 規格要求事項 | 監査証拠／客観的証拠 | 評価 OFI NC |
|-----------------------------|--|--------------------------------------|------------|--------------|
| F 誰によって？(力量、熟練、教育訓練) | <ul style="list-style-type: none"> ・監査プログラム作成に必要な力量は明確ですか ・監査リーダー／メンバーに必要な力量は明確ですか ・レベルアップのための教育は実施されていますか ・教育の「有効性の評価」の確認方法は明確ですか | 7.2 7.2 7.2 7.2 | | |
| G どのように？(方法、手順、手法) | <ul style="list-style-type: none"> ・監査員、被監査部門対応者等プログラムは確定していますか ・遠隔地での内部監査が有る場合、Web会議等の手段は確立されていますか ・複数サイトにまたがる場合、移動・宿泊等の手当はできていますか | 9.2.2 7.1.3 7.1.4 | | |

| ターゲット項目 | 質問事項 | 規格要求事項 | 監査証拠／客観的証拠 | 評価 OFI NC |
|---|---|---|------------|--------------|
| H 継続的改善はどのように行っているか？（改善の余地、ベンチマークの設定、是正処置、PDCAが回っているか） | <ul style="list-style-type: none"> ・是正処置の管理は誰が、どのような方法で実施しますか ・判定基準（不適合、観察、他）に見直しの仕組みはありますか ・リスク／機会への取組みの仕組みは確立していますか ・マネジメントレビューで経営者からどんなコメントや指示が出ましたか | 10.2 6.3 6.1.2 9.3.3 | | |
| I 全体の仕組みの確認（文書管理、記録の管理、システムのインテグリティ等） | <ul style="list-style-type: none"> ・文書管理はどのように実施しますか ・文書の改訂手順は整っていますか ・記録の管理の仕組みは定まっていますか（電子、紙媒体） ・成果の水平展開（他部門へ）の仕組みはできていますか | 7.5.3 7.5.3 7.5.3 10.3 | | |