

# 内部統制・内部監査支援ツールについて

内部統制・内部監査支援ツールは、JA内の内部統制・内部監査担当、および経理担当を使用対象者としたシステムであり、iGrafx FlowCharter から出力する RCM データ、県内システムから出力する各種データ、および Compass-JA システムから出力するデータを入力として、内部統制、内部監査の作業効率の向上や、効果的な統制・監査の実施を目的として、各種帳票を出力するシステムです。

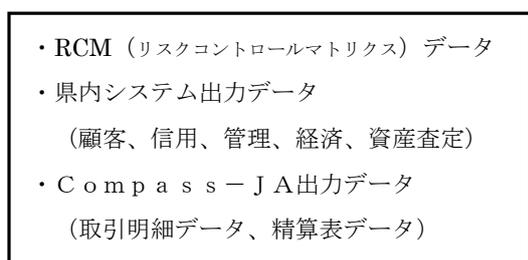
平成26年4月から新潟県内で稼動しました当支援ツールの概要を、ご紹介いたします。

## 《概要》

### 1. 構成

当支援ツールは、下図のとおり8種類のツールにより構成されており、JAのパソコンにセットアップして、各種入力データを基に内部統制・内部監査用の各種帳票、各種ファイルを作成・出力します。

1. NIST(新潟県 JA 内部監査・内部統制支援ツール)
2. NIST-AP(新潟県 JA 内部監査・内部統制支援ツール～評価・監査計画立案サブツール)
3. NIST-JK(新潟県 JA 内部監査・内部統制支援ツール～自店検査・自店検証サブツール)
4. NBS (新潟県内部統制文書化 PJ 支援ツール)
5. NFST(新潟県財務諸表正確性内部監査の有効性支援ツール～)
6. SIRAT (新潟県信用系 JA 内部監査支援リスクアプローチツール)
7. KIRAT(新潟県経済系 JA 内部監査支援リスクアプローチツール)
8. CIRAT (新潟県内部監査支援 Compass-JA リスクアプローチツール)



入力



出力

各種帳票  
エクセルファイル等

## 2. 各ツールの概要、および主な出力帳票

No	ツール名称	処理概要	主な出力帳票
1	N I S T	RCMデータ、監査手続を基に有効性評価・内部監査結果とその診断結果等を入力して、評価・監査報告書、結果診断表、改善確認用個票等の資料が作成可能です。 また、各事業部門別・事業拠点別の複数の有効性評価・監査結果データを取りまとめて、改善指示の一覧、回答結果とりまとめ、監査従事人日の一覧、当期往査事業所診断結果推移表等、総括に関する資料の作成が可能です。	<ul style="list-style-type: none"> <li>運用状況の有効性評価サンプリング・内部監査手続指示シート</li> <li>運用状況有効性評価・監査報告書</li> <li>有効性評価・内部監査結果診断表</li> <li>運用状況の有効性評価・内部監査実施結果シート</li> <li>運用状況の有効性評価・内部監査業務改善指示書・業務改善提案書</li> <li>内部管理態勢報告書</li> <li>運用状況の有効性評価・内部監査結果不備等一覧表</li> <li>当期往査事業所診断結果推移表</li> </ul>
2	N I S T-A P	事業拠点毎に各種リスク、各種評価、監査人日等の入力を行い、一覧表を作成します。3年間の情報を保有して、監査計画立案用資料の作成が可能となっています。	<ul style="list-style-type: none"> <li>リスクアプローチ事業拠点分析・監査投与人日決定表総括表</li> <li>運用状況の有効性評価・内部監査「業務部門別・実施営業拠点別計画書」</li> <li>リスクアプローチ事業拠点分析・評価監査投与人日決定表</li> </ul>
3	N I S T-J K	RCM データを入力して、日次・月次自店検証シート等を出力することにより、自店検査・自店検証の充実を図ることができます。	<ul style="list-style-type: none"> <li>自店検査月次レビューシート兼月次報告書</li> <li>自主点検役席者月次検証シート</li> <li>自主点検検証役席者日報</li> </ul>
4	N B S	内部統制文書を変更した際に、新旧 RCM データを比較し、変更箇所が明確化された比較資料を出力することにより、現場への文書変更箇所の周知が容易となります。	<ul style="list-style-type: none"> <li>キーコントロール設定確認一覧表</li> <li>職務分離設定確認一覧表</li> <li>内部統制文書変更情報</li> <li>業務詳細内容相違比較一覧表</li> </ul>
5	N F S T	Compas s - J Aから出力する精算表データを入力し、過去の実績との比較を行い、異常な乖離等の発生を効率的に確認することが可能です。 また、精算表データを基に損益計算書、貸借対照表の作成が可能です。	<ul style="list-style-type: none"> <li>F/S 正確性異常値分析事前記入依頼書兼監査検証シート</li> <li>期中勘定科目分析事前記入依頼書兼監査検証シート</li> <li>貸借対照表、損益計算書正確性異常値分析検証シート</li> <li>貸借対照表開示用シート、損益計算書開示用シート</li> </ul>

No	ツール名称	処理概要	主な出力帳票
6	S I R A T	県内システムの信用、管理、経済、資産査定データを入力として、異常取引を検出します。	<ul style="list-style-type: none"> <li>・リスクアプローチ債務者点検表</li> <li>・内部口座検出用監査検証シート</li> <li>・貸出条件変更先監査検証シート</li> </ul>
7	K I R A T	県内システムの購買取引データ、購買入金支払データを入力として、異常取引を検出します。	<ul style="list-style-type: none"> <li>・任意抽出取引先監査検証シート</li> <li>・売価変更先抽出監査シート</li> <li>・入金・支払処理遅延取引事前理由記入依頼書兼監査検証シート</li> </ul>
8	C I R A T	C o m p a s s - J A 財務会計から出力する取引明細データを入力として、異常取引を検出します。	<ul style="list-style-type: none"> <li>・日計取引サンプリングシート（伝票番号昇順）</li> <li>・日計取引サンプリングシート（相手仕訳有）</li> <li>・日計取引サンプリングシート（処理遅延抽出）</li> </ul>

### 3. ツールの動作環境

ツールはA c c e s s で作成していること、およびツールからE X C E L ファイルの入出力を行うため、A C C E S S 2 0 0 7 と E X C E L 2 0 0 7、あるいは A C C E S S 2 0 1 0 と E X C E L 2 0 1 0 がインストールされたパソコンに対して動作保証しています。

A C C E S S 2 0 1 3 と E X C E L 2 0 1 3 については、動作検証を行っていませんが、今後、時期を勘案して対応する予定となっています。

以上