

給与計算システムの受託業務に係る内部統制の保証報告書の記載例

平成28年3月30日

日本公認会計士協会

目次

本研究報告の目的及び構成	1
1. 本研究報告の目的	1
2. 本研究報告の構成	1
3. 記載例の作成方針	1
記載例	2
1. 受託会社のシステムに関する記述書並びに内部統制のデザイン及び運用状況に関する独立受託会社監査人の保証報告書	2
2. 受託会社確認書	5
3. 給与計算アウトソーシングサービスのシステムに関する記述書	7
(1) 全般的事項	7
会社の概要	7
受託業務の概要	7
記述書の範囲	8
(2) 全社的な内部統制	9
統制環境	9
ア. 経営方針、経営理念	9
イ. 企業倫理とコンプライアンス	9
ウ. 取締役会	9
エ. 経営会議	9
オ. 組織と職務分掌	9
カ. 人事と教育	9
リスク評価プロセス	9
情報システムと伝達	9
監視活動	10
(3) 給与計算受託業務に係る内部統制の詳細記述	10

給与計算業務	10
ア．事前準備.....	10
イ．給与計算情報の入力.....	10
ウ．異動情報の反映.....	10
エ．計算処理.....	11
オ．アウトプット.....	12
全般統制	13
ア．開発・変更に関する全般統制.....	13
イ．物理的アクセスコントロールに関する全般統制.....	15
ウ．論理的アクセスコントロールに関する全般統制.....	15
エ．システムの運用に関する全般統制.....	16
4．給与計算受託業務に係る統制目的及び関連する内部統制並びに独立受託会社監査 人による運用評価手続の種類、時期及び結果	16
5．その他の記載内容	20

本研究報告の目的及び構成

1．本研究報告の目的

本研究報告は、公認会計士又は監査法人（以下「公認会計士等」という。）が、委託会社の財務報告に関連する業務を提供する受託会社の内部統制に関して、監査・保証実務委員会実務指針第 86 号「受託業務に係る内部統制の保証報告書」（以下「監保実 86 号」という。）に基づき保証業務を実施する場合の、受託会社が提供する給与計算業務の内部統制に係る保証報告書の実務上の記載事例を提供するものである。

監保実 86 号では付録において記載例や文例が含まれているが、報告書の全体像は示されていない。本研究報告では、給与計算会社を事例として報告書の全体像を示し、保証業務の実務上の理解を促進することを目的としている。

なお、本研究報告の報告書記載例は、実務の参考のために一例として示したものであって、実際の報告書の作成に当たっては、状況に応じて、適宜追加又は修正等をした上で作成することに留意する。

2．本研究報告の構成

保証報告書には、「受託会社のシステムに関する記述書及び内部統制のデザインに関する報告書」（タイプ 1 の報告書）と、「受託会社のシステムに関する記述書並びに内部統制のデザイン及び運用状況に関する報告書」（タイプ 2 の報告書）がある（監保実 86 号第 8 項参照）。タイプ 2 の報告書は、受託会社監査人の保証報告書（監保実 86 号第 63 項及び A60 項参照）、受託会社確認書（監保実 86 号第 8 項(10)及び付録 1 参照）、受託会社のシステムに関する記述書（監保実 86 号第 8 項(12)参照）、受託会社監査人による評価及びその結果（タイプ 1 の報告書では含まれない。）及びその他の記載内容（監保実 86 号第 50 項参照）で構成されていることがあるため、本研究報告ではこれらの 5 つの構成内容に基づき記載例を作成している。

3．記載例の作成方針

本研究報告では、受託会社が提供する給与計算業務の内部統制に係る保証報告書の記載例を提供している。勤怠情報等の入力代行を含む給与計算業務を受託し、情報システムについては自社で開発及び保守を行っている会社を想定しており、データセンターの一部の業務を外部委託している。当該データセンター業務については、別途委託会社において保証報告書が発行されていることを想定している。

報告書の統制目的、内部統制、評価手続等の全ての事項について詳細な例示を網羅的に作成しているものではなく、実務上の理解を促進するために有用と思われる部分について例示を行っている。

例えば、監保実 86 号においては、除外事項付意見を表明する場合の受託会社監査人の保証報告書の文例（監保実 86 号付録 3 参照）が示されているが、本研究報告には含まれていない。

記載例

1. 受託会社のシステムに関する記述書並びに内部統制のデザイン及び運用状況に関する 独立受託会社監査人の保証報告書

平成×年×月×日

株式会社 御中

監査法人

代表社員

業務執行社員 公認会計士

印

業務執行社員 公認会計士

印

範囲

当監査法人は、××頁から××頁に記載されている、平成×年×月×日から平成×年×月×日までの期間にわたり委託会社の取引を処理している給与計算受託業務のシステムに関する

株式会社（以下「会社」という。）の記述書（以下「記述書」という。）、及びその記述書に記載された統制目的に関連する内部統制のデザイン及び運用状況について報告する業務を実施した。記述書には、会社の内部統制に加えて、その内部統制のデザインにおいて考慮されている委託会社の相補的な内部統制が適切にデザインされ、かつ有効に運用されている場合にのみ、記述書で特定された統制目的が達成されると記載されている。当監査法人は、当該委託会社の相補的な内部統制のデザインの適切性又は運用状況の有効性を評価していない。

会社は、データセンターにおけるハウジングサービスを提供する株式会社を利用している。記述書には、会社の内部統制及び関連する統制目的のみが含まれ、株式会社に関する統制目的及び関連する内部統制は除外されている。したがって、当監査法人の手続は、

株式会社の内部統制にまで及ぶものではない。

第5部 その他の記載内容における情報は、会社の経営者によって追加情報として提示されたものであり、平成×年×月×日現在において委託会社にとって利用可能であった会社のシステムに関する記述の一部を構成しているものではない。当該情報は、平成×年×月×日から平成×年×月×日までの期間にわたって、システムの記述書及び当該記述書に記載された統制目的に関連する内部統制のデザインの適切性の検証において採用された手続の対象ではなく、したがってそれに対する意見は表明しない。

会社の責任

会社の責任は、記述書及び記述書に添付される××頁の受託会社確認書を作成し（記述書と受託会社確認書の網羅性、正確性及び表示方法を含む。）、記述書が対象とする業務を提供し、統制目的を記載し、統制目的を達成するための内部統制をデザインし、業務へ適用し、さらに有効に運用することにある。

受託会社監査人の責任

当監査法人の責任は、実施した手続に基づき、会社の記述書及び当該記述書に記載された統制目的に関連する内部統制のデザインと運用状況に対する意見を表明することにある。

当監査法人は、日本公認会計士協会が公表した監査・保証実務委員会実務指針第86号「受託業務に係る内部統制の保証報告書」に準拠して業務を実施した。当該指針は、当監査法人に、関連する職業倫理に関する規定を遵守し、すべての重要な点において、記述書が適正に表示されているかどうか、及び内部統制が適切にデザインされ、有効に運用されているかどうかについて合理的な保証を得るための手続を計画し実施することを求めている。

受託会社のシステムに関する記述書の表示の適正性、内部統制のデザインの適切性及び運用状況の有効性について報告する保証業務においては、受託会社のシステムに関する記述書の表示の適正性及び内部統制のデザインの適切性と運用状況の有効性について証拠を入手するための手続が実施される。

手続は、受託会社監査人の判断により、記述書が適正に表示されていないリスク、及び内部統制が適切にデザインされていない又は有効に運用されていないリスクの評価に基づいて選択及び適用される。

当監査法人の実施した手続には、記述書に記載された統制目的が達成されるという合理的な保証を提供するために必要と考える内部統制の運用評価手続が含まれている。また、この保証業務には、記述書の全体的な表示、記載された統制目的の適切性及び××頁の受託会社確認書に記載された規準の適切性を評価することが含まれる。

当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な証拠を得たと判断している。

受託会社の内部統制の限界

会社の記述書は、広範囲の委託会社とその監査人に共通するニーズを満たすために作成されている。したがって、記述書には、個々の委託会社とその特定の環境において重要と考える会社のシステムのすべての側面が含まれているわけではない。

また、受託会社の内部統制は、その性質上、取引の処理又は報告における誤謬又は脱漏を完全には防止又は発見することができない可能性がある。

さらに、この有効性の評価に基づき将来を予測することには、受託会社の内部統制が不適切になる又は機能しなくなるというリスクが伴う。

意見

当監査法人の意見は、本保証報告書に記載されている状況を踏まえて形成されている。

当監査法人が意見形成において使用した規準は、××頁の受託会社確認書に記載されている。

当監査法人の意見は次のとおりである。

- (1) 記述書は、平成×年×月×日から平成×年×月×日までの期間にわたってデザインされ業務に適用されている給与計算受託業務のシステムを、すべての重要な点において適正に表示している。
- (2) 記述書に記載された統制目的に関連する内部統制は、平成×年×月×日から平成×年×月×日までの期間にわたって、会社の内部統制のデザインにおいて考慮されている内部統制が、平成×年×月×日から平成×年×月×日までの期間にわたって株式会社によって適用されていることを前提として、さらに、会社の内部統制のデザインにおいて考慮されている委託会社の相補的な内部統制が、平成×年×月×日から平成×年×月×日までの期間にわたって委

託会社によって業務に適用されていることを前提として、すべての重要な点において適切にデザインされている。

- (3) 記述書に記載された統制目的の達成について合理的な保証を提供するために必要なものとして、運用評価手続を実施した内部統制は、本報告書の範囲の段落に記載した 株式会社
の内部統制及び委託会社の相補的な内部統制が有効に運用されていることを前提として、平成
×年×月×日から平成×年×月×日までの期間にわたって、すべての重要な点において有効に
運用されている。

運用評価手続の記述

運用評価手続を実施した特定の内部統制と、当該運用評価手続の種類、時期及び結果は、××
頁から××頁に記載されている。

想定利用者と目的

本保証報告書及び××頁から××頁に記載された運用評価手続の記述は、利用者として、会社の
給与計算受託業務のシステムを使用する委託会社、及び当該委託会社の監査人のみを想定して
いる。また、当該委託会社の監査人は、委託会社の財務諸表に係る重要な虚偽表示のリスクの評
価において、委託会社自身が運用する内部統制に関する情報を含めたその他の情報と共に、当該
システムを検討するための十分な理解を有することが想定されている。

以 上

2. 受託会社確認書

株式会社

添付の記述書は、給与計算受託業務のシステムを利用している委託会社及び委託会社監査人のために作成しております。委託会社監査人は、委託会社の財務諸表の重要な虚偽表示のリスクの評価において、委託会社が運用する内部統制を含むその他の情報と共に、記述書を検討するための十分な理解を有しているものと想定しています。当社は、下記のとおりであることを確認いたします。

記

- (1) ××頁から××頁に添付されている記述書には、平成×年×月×日から平成×年×月×日までの全期間にわたり、委託会社の取引を処理している給与計算受託業務のシステムが適正に表示されております。当社はデータセンターにおけるハウジングサービスを提供する受託会社（株式会社）を利用しています。記述書には、当社の統制目的及び関連する内部統制のみが記載され、株式会社の統制目的及び関連する内部統制は記載されていません。この確認に当たって、当社は以下の規準を使用しました。

添付の記述書が、以下の事項を含め、当社のシステムがどのようにデザインされ、業務に適用されていたかを表示していること。

- ・ 提供した業務の種類（処理された取引種類が含まれることがある。）
- ・ 取引の開始から、記録、処理、必要に応じた修正、委託会社のために作成された報告書への転記に至る手続（ITによるものか又は手作業によるものかを問わない。）
- ・ 取引の開始、記録、処理、報告に使用された会計記録、裏付け情報及び特定の勘定（誤った情報の修正と、情報が委託会社のために作成された報告書へどのように転記されたかを含む。）
- ・ 取引以外の重要な事象や状況を当社のシステムにより把握し対応した方法
- ・ 委託会社のための報告書を作成するために用いたプロセス
- ・ 関連する統制目的、及び当該統制目的を達成するためにデザインされた内部統制
- ・ 当社のシステムをデザインする段階で、委託会社において整備されることを当社が想定する内部統制（添付の記述書に記載した統制目的の達成に必要な場合に、当社のみでは達成できない特定の統制目的と関連付けて記述書において識別されるもの）
- ・ 当社の統制環境、リスク評価プロセス、情報システム（関係する業務プロセスを含む。）と伝達、統制活動、監視活動の側面のうち、委託会社の取引の処理及び報告に関連するもの

平成×年×月×日から平成×年×月×日までの期間における当社のシステムの変更の内容が表示されていること。

記述書の対象とした当社のシステムに関連する情報が省略又は歪曲されていないこと。（ただし、記述書は広範囲の委託会社とその監査人に共通するニーズを満たすために作成され、したがって、個々の委託会社とその監査人が、その特定の環境において重要と考えることのある

当社のシステムのすべての側面が含まれているわけではないと認識しております。)

(2) 添付の記述書に記載された統制目的に関連する内部統制は、前述の 株式会社の内部統制及び委託会社における相補的な内部統制が適切にデザインされ、有効に運用されたならば、平成×年×月×日から平成×年×月×日までの期間にわたって、適切にデザインされ、有効に運用されております。この確認に当たって、当社は以下の規準を使用しました。

記述書に記載された統制目的の達成を妨げるおそれがあるリスクを識別したこと。

識別した内部統制が記載されているとおりに運用された場合、当該リスクが低減され、記載された統制目的が達成されたという合理的な保証を提供したこと。

内部統制が、平成×年×月×日から平成×年×月×日までの期間にわたって、適切な権限と適性を有する者が実施する手作業による内部統制の適用を含め、デザインされたとおりに一貫して適用されていたこと。

以 上

3. 給与計算アウトソーシングサービスのシステムに関する記述書

(1) 一般的事項

会社の概要

- ア. 本社所在地
- イ. 設立年月日
- ウ. 代表者
- エ. 主な事業内容

受託業務の概要

ア. 受託業務の目的

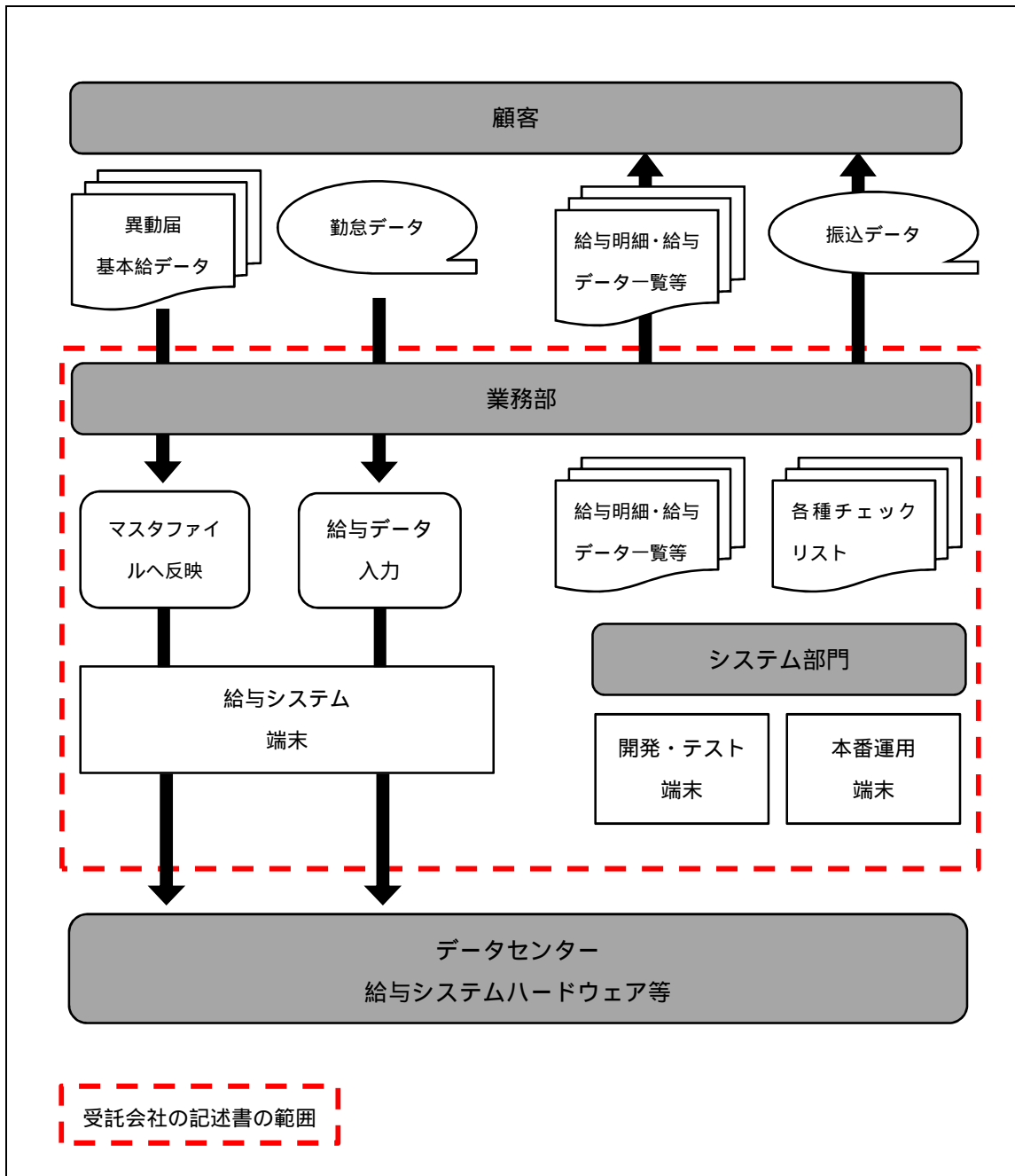
株式会社（以下「当社」という。）は、委託会社（顧客）に対して給与計算業務の代行サービスを提供している。~~~~~
~~~~~  
~~

（図1. 業務概要図 参照）

#### イ. 受託業務の当事者

当社の受託する給与計算業務の代行サービスにおいて、システム機器は株式会社  
社のデータセンターにハウジングされている。~~~~~  
~~~~~  
~~~~~

図1. 業務概要図



記述書の範囲

~~~~~  
 ~~~~~  
 ~

株式会社が提供するデータセンターのハウジング・サービスに係る内部統制は、本記述書の対象外としている。

(2) 全社的な内部統制

統制環境

ア．経営方針、経営理念

当社は給与計算受託業務のプロフェッショナルとして、~~~~~

イ．企業倫理とコンプライアンス

当社は給与計算受託業務のプロフェッショナルとして、~~~~~

ウ．取締役会

当社の業務執行を決し、取締役の職務の執行を監督する。~~~~~

エ．経営会議

社長、副社長、専務取締役、専務執行役員、部門長で構成され、~~~~~

オ．組織と職務分掌

当社の組織は、~~~~~

カ．人事と教育

(ア) 採用

(イ) 教育研修

(ウ) 人事評価制度

リスク評価プロセス

当社では、リスク管理を経営の最重要課題の一つとして位置付け、~~~~~

情報システムと伝達

ア．受託業務に関連するシステム

~~~~~

~~~~~

~~~~~

監視活動

当社では、~~~~~
~~~~~

(3) 給与計算受託業務に係る内部統制の詳細記述

給与計算業務

ア．事前準備

|                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------|
| 統制目的 1<br>給与計算基礎情報が、承認された契約書の内容に基づいて、網羅的、正確かつ適時にシステムに反映されることを合理的に保証する。 |
|------------------------------------------------------------------------|

.....

イ．給与計算情報の入力

|                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------|
| 統制目的 2<br>所得税、社会保険料等、その他控除額の設定、変更がシステムに入力され、網羅的、正確かつ適時に反映されることを合理的に保証する。 |
|--------------------------------------------------------------------------|

.....

ウ．異動情報の反映

|                                                            |
|------------------------------------------------------------|
| 統制目的 3<br>従業員の異動等が従業員マスタファイルへ、網羅的、正確かつ適時に変更されることを合理的に保証する。 |
|------------------------------------------------------------|

業務部給与計算業務担当者は、顧客より従業員の「異動届」等を随時紙媒体で受領している。異動届には、従業員の入社、異動、退職、基準給与の変更等が記載される。

業務部給与計算業務担当者は、「異動届」等に基づいて××システムの従業員マスタファイルに入力し、入力内容が記載された「従業員台帳」を出力している。業務部給与計算業務担当者は、「異動届」の内容と「従業員台帳」の内容を照合し、「異動届」に押印している。

業務部精査者は、「異動届」の内容と「従業員台帳」の内容を照合し、「異動届」に押印している。業務課長は精査者が精査を行っていることを確かめて「異動届」の証印欄に押印し承認する。

「従業員台帳」は月次で顧客宛に送付される。

< 委託会社において想定される相補的な内部統制 >

委託会社（業務委託者）は、当社に従業員の異動を網羅的、正確かつ適時に伝達する。

## エ．計算処理

### 統制目的 4

給与計算が網羅的、正確かつ適時にシステムで処理されることを合理的に保証する。

顧客は、従業員の基本給データ、勤怠データを紙媒体又は電子媒体で送付する。

業務部給与計算業務担当者は顧客から入手した給与データを××システムにあらかじめ定められたスケジュールに従って入力する。紙媒体で入手した場合には、入力内容が記載された「還元帳票」を出力し、給与データと「還元帳票」の内容を照合し、「還元帳票」に押印している。業務部精査者は給与データと「還元帳票」の内容を照合し、「還元帳票」に押印している。

給与データを××システムに入力すると、××システムのシステム機能によりエディット・バリデーションチェックが行われる。

入力データに仕様違反があると、エラーが警告され、データが更新されない仕組みになっている。また、システム機能により、金額、件数の総数チェックが行われる。

業務部給与計算業務担当者は××システムより入力データの金額、件数の記載された「入力内容チェックリスト」を出力し、顧客から入手した給与データと照合する。相違があった場合には、顧客に連絡し、差異の原因を把握し、場合によっては再度データ等を顧客から入手する。業務部給与計算業務担当者は「入力内容チェックリスト」に記載された金額と件数、顧客から入手した給与データが一致していることを確認して「入力内容チェックリスト」に押印している。業務部精査者は、「還元帳票」を閲覧し、顧客から入手した給与データと照合して「入力内容チェックリスト」に押印している。

業務部給与計算業務担当者は、××システムから顧客ごとの給与データが記載された「給与データ一覧」を出力する。

給与計算処理は、××システムのバッチ処理により自動的に計算される。

業務部給与計算業務担当者は、××システムにより計算された給与計算結果の妥当性を「給与計算バッチ処理チェックリスト」のチェック項目に従って確認している。業務部精査者も同様の作業を行い「給与計算バッチ処理チェックリスト」に押印している。

「還元帳票」、「給与計算バッチ処理チェックリスト」、「給与データ一覧」は業務課長に回付される。業務課長は精査者が精査を行ったことを確認して「還元帳票」、「給与計算バッチ処理チェックリスト」、「給与データ一覧」の証印欄に押印し承認する。

「給与データ一覧」は顧客宛に送付される。

< 委託会社において想定される相補的な内部統制 >

委託会社（業務委託者）は、給与データを網羅的、正確かつ適時に伝達すること。

委託会社（業務委託者）は、会社から送付される「給与データ一覧」の記載内容が正確であることを適時に確かめること。

### 統制目的 5

処理誤りが特定され、内容について顧客に報告され、システムへ適時に再入力されること

を合理的に保証する。

.....

~~~~~ 中略 ~~~~~

統制目的

~~~~~

~~~~~ 中略 ~~~~~

オ．アウトプット

統制目的 19

給与明細票及び報告書が顧客の仕様に合わせて網羅的、正確かつ適時に作成されることを合理的に保証する。

業務部給与計算業務担当者は従業員ごとの「給与明細票」及び顧客宛「報告書」を××システムから出力する。業務部給与計算業務担当者は、「給与明細票」、「報告書」の内容が整合していることなどを顧客ごとの「給与明細票チェックリスト」を使用して確認している。業務部精査者も同様の確認を行い、「給与明細票チェックリスト」に押印している。

「給与明細票チェックリスト」、「給与明細票」、「報告書」は業務課長に回付される。業務課長は精査者が精査を行ったことを確認して「給与明細票チェックリスト」の証印欄に押印して承認する。

業務部給与計算業務担当者は「給与明細票チェックリスト」で業務課長が承認したことを確認して「給与明細票」、「報告書」を顧客に送付する。

業務部給与計算業務担当者は月次で××システムから「顧客一覧表」を出力する。業務部給与計算業務担当者は顧客に「給与明細票」、「報告書」を送付するごとに、当該顧客の送付完了欄に押印する。業務部精査者は送付されたことを確認して「顧客一覧表」に押印する。

業務部給与計算業務担当者は毎月末に「顧客一覧表」で全ての顧客に送付されたことを確認して業務課長に回付する。業務課長は全ての顧客に送付されたことを確認して、「顧客一覧表」の証印欄に押印する。

< 委託会社において想定される相補的な内部統制 >

委託会社（業務委託者）は、会社から送付される「報告書」の記載内容が正確であることを適時に確かめること。

統制目的 20

振込データが網羅的かつ正確に作成され、適時に顧客に送付されることを合理的に保証する。

．．．．．
全般統制

ア．開発・変更に関する全般統制

統制目的 21

新たに開発されるアプリケーション、又は既存のアプリケーションの変更は、適切な承認を経て実施され、テストされた後に導入されることを合理的に保証する。

システム開発・変更に関する業務手順は、システム開発・変更マニュアルに定めている。システム開発・変更業務のフローは、顧客共通基盤か否か、開発規模によって異なり、プロジェクト計画の作成、設計書のレビュー結果の記録、テスト実施事項の事前承認、移行計画の作成及び移行判定・完了報告は、顧客共通基盤又は大規模のシステム開発・変更の場合のみ実施している。また、システムの開発環境は本番環境と分離している。

(ア) システム開発・変更の要件定義と承認

システム開発又は変更の社内依頼者は、システム開発・変更の要件定義を、システム開発部門の担当者に「システム開発・変更依頼書」に記載して依頼する。システム開発部門の担当者は、依頼内容を確認し、社内依頼者の所属部門長の承認を得て作業に着手する。

顧客共通基盤又は大規模のシステム開発・変更の場合は、システム開発部門の担当者は、機能要件、技術要件を考慮し、「プロジェクト計画書」を作成し、システム開発部門長の承認を受けたのち、社内依頼者の所属部門長の承認を得た上で、経営会議に報告し、担当取締役の承認を受ける。

システム不具合に起因する小規模のシステム開発・変更の場合、社内依頼者は要件定義について、所属部門長の承認を得て、情報システム部システム運用担当者に作業を依頼し、着手される。

(イ) 設計書のレビューと承認

顧客共通基盤又は大規模のシステム開発・変更の場合、システム開発部門の担当者は、「プロジェクト計画書」に明示された項目に従って「基本設計書」を作成する。部門長がレビューし、内容を確認し、承認印を押印する。

開発に外部委託先を利用する場合は、システム開発部門の担当者は、「基本設計書」を委託先に渡し、「詳細設計書」の作成を依頼する。内部で行う場合は、システム開発部門の担当者は、「詳細設計書」を作成するとともに、テスト対象モジュール名を明らかにする。

いずれの場合も、「詳細設計書」の内容は、部門長がレビューし、内容を確認し、証印欄に押印し承認する。

(ウ) テスト計画承認及びテスト結果の確認

A．顧客共通基盤又は大規模のシステム開発・変更の場合

a．単体テスト

システム開発部門の担当者は、「詳細設計書」に基づき、「単体テスト計画書」を作成する。また、委託先に依頼する場合は、委託先から受領する。「単体テスト計画書」の内容は、部門長がレビューし、承認する。

「単体テスト計画書」と「詳細設計書」を委託先に渡し、プログラム作成を依頼する。

顧客共通基盤又は大規模のシステム開発・変更の場合、システム開発部門の担当者は、委託先から、プログラム作成終了後、単体テストを実施の上、「単体テスト結果報告書」を受領する。

システム開発部門の担当者は、「単体テスト結果報告書」の内容を確認し、部門長へ報告する。部門長は「単体テスト結果報告書」をレビューし、承認する。

b．結合テスト

システム開発担当者は、委託先に「結合テスト計画書」の作成及び結合テストの実施を依頼する。システム開発担当者は、結合テストの実施結果をまとめた「結合テスト結果報告書」を受領し内容を確認し、部門長へ報告する。部門長は「結合テスト結果報告書」をレビューし、承認する。

c．システムテスト

システム開発担当者は、委託先に「システムテスト計画書」の作成及びシステムテストの実施を依頼する。システム開発担当者は、システムテストの実施結果をまとめた「システムテスト結果報告書」を受領し内容を確認し、部門長へ報告する。部門長は「システムテスト結果報告書」をレビューし、承認する。

d．ユーザーテスト

システム開発担当者が、「ユーザーテスト計画書」を作成し、部門長の承認を得たのち、ユーザーはこれに沿ったテストを実施する。テスト結果は、「ユーザーテスト結果報告書」として作成し、テスト結果のレビューを、部門長に依頼する。部門長は、レビューを行い、内容を確認し承認する。

B．システム不具合に起因する小規模のシステム開発・変更の場合

情報システム部システム運用担当者は、必要となる開発・修正内容、及びテスト結果を「システム変更報告書」に記載し、部門長に報告し承認を得る。

(イ) テスト計画承認及びテスト結果の確認

システム開発部門の担当者は、ユーザーテスト結果のが部門長に承認された後、社内

依頼者に対し検収を依頼する。社内依頼者は、検収実施後、所属部門長の承認を得る。

顧客共通基盤又は大規模のシステム開発・変更の場合、システム開発部門長の承認を得て、社内依頼者に対し検収を依頼する。

システム不具合対応の場合、情報システム部システム運用担当者が、社内依頼者に対し検収を依頼する。社内依頼者は、検収実施後、所属部門長又は課長の承認を得る。

(オ) 移行判定・完了報告

システム開発担当者は、「移行計画書」を作成し、移行計画のレビューを部門長に依頼する。部門長は、レビューを行い、内容を確認し、他部門の審議を得た上で承認する。

顧客共通基盤又は大規模のシステム開発・変更の場合、毎週開催される定例審議会において、本番判定の可否が判断され、担当取締役が本番判定の承認を行う。

(カ) 本番移行

社内依頼者の所属部門長は、本番判定報告書の内容及び移行期間を確認し本番移行の承認を行い、システム部門長に本番移行を依頼する。システム部門長は、依頼された内容を確認し、承認を行う。

システム部門長に承認されたプログラムは、システム部門の担当者が本番移行を行う。

< 委託会社において想定される相補的な内部統制 >

.....

イ . 物理的アクセスコントロールに関する全般統制

統制目的 22

コンピュータ及びその他の資源への物理的アクセスは、正当に認可された適切な個人に制限されることを合理的に保証する。

給与計算受託業務のシステムに関する物理的アクセスは、運用規程に基づき実施している。××データセンターの入退館管理は 社に委託している。

.....

ウ . 論理的アクセスコントロールに関する全般統制

統制目的 23

プログラム、データ及びコンピュータ・リソース(例：プログラム、テーブル、パラメータ)への論理的なアクセスは、正当に認可されたユーザーに制限されることを合理的に保証する。

.....

エ．システムの運用に関する全般統制

統制目的 24

データは定期的にバックアップされ、処理上の不具合、不測の処理中断又はその両方が万が一発生した場合でも、バックアップによりデータが復元できることを合理的に保証する。

4．給与計算受託業務に係る統制目的及び関連する内部統制並びに独立受託会社監査人による運用評価手続の種類、時期及び結果

(1) 給与計算業務

事前準備

統制目的 1

給与計算基礎情報が、承認された契約書の内容に基づいて、網羅的、正確かつ適時にシステムに反映されることを合理的に保証する。

.....

給与計算情報の入力

統制目的 2

所得税、社会保険料等、その他控除額の設定、変更がシステムに入力され、網羅的、正確かつ適時に反映されることを合理的に保証する。

.....

異動情報の反映

統制目的 3

従業員の異動等が従業員マスタファイルへ、網羅的、正確かつ適時に変更されることを合理的に保証する。

| No. | 受託会社の当該業務に係る内部統制 | 受託会社監査人の評価手続 | 評価結果 |
|-----|---|--|---------|
| 1 | 業務部給与計算業務担当者は、「異動届」等に基づいて××システムの従業員マスタファイルに入力し、入力内容が記載された「従業員台帳」を出力している。業務部給与計算受託業務担当者は、「異動届」の内容と「従業員台帳」の内容を照合し、「異動届」に押印している。 | 従業員の異動等に関するマスタファイルへの反映について、業務課長に左記のとおり実施しているかを質問した。また、検証対象期間中の抽出した「異動届」を閲覧し、業務部精査者の押印、業務課長 | 例外事項なし。 |

| | | | |
|--|--|-----------------------|--|
| | <p>業務部精査者は、「異動届」の内容と「従業員台帳」の内容を照合し、「異動届」に押印している。業務課長は精査者が精査を行っていることを確かめて「異動届」の証印欄に押印し承認する。</p> | <p>の承認があることを確かめた。</p> | |
|--|--|-----------------------|--|

計算処理

| |
|--|
| <p>統制目的 4
給与計算が網羅的、正確かつ適時にシステムで処理されることを合理的に保証する。</p> |
|--|

| No. | 受託会社の当該業務に係る内部統制 | 受託会社監査人の評価手続 | 評価結果 |
|-----|---|--|---|
| 1 | <p>業務部給与計算業務担当者は顧客から入手した給与データを××システムにあらかじめ定められたスケジュールに従って入力する。紙媒体で入手した場合には、入力内容が記載された「還元帳票」を出力し、給与データと「還元帳票」の内容を照合し、「還元帳票」に押印している。業務部精査者は給与データと「還元帳票」の内容を照合し、「還元帳票」に押印している。</p> | <p>顧客から入手した給与データの××システムへの入力について、業務課長に左記のとおり実施しているかを質問した。
また、検証対象期間中の抽出した「還元帳票」を閲覧し、業務部精査者の押印があることを確かめた。
さらに、検証対象期間中の抽出した「還元帳票」と対応する給与データを突合し、内容が一致していることを確かめた。</p> | <p>検証対象期間中の抽出した「還元帳票」25件のうち1件について業務部精査者の押印がないものが発見された。
上記以外の例外事項なし。</p> |
| 2 | <p>給与計算処理は、××システムのバッチ処理により自動的に計算される。</p> | <p>給与の自動計算について、業務課長に左記のとおり実施しているかを質問した。
また、検証対象期間中の抽出した「給与計算バッチ処理チェックリスト」を閲覧し、給与額が顧客からの給与データに基づいて再計算した結果と一致することを確かめた。</p> | <p>例外事項なし。</p> |
| 3 | <p>業務部給与計算業務担当者は、××システムにより計算された給与計算結果の妥当性を「給与計算バッチ処理チェックリスト」のチェック項目に従って確認し</p> | <p>給与計算処理について、給与計算業務担当者に左記のとおり実施しているかを質問した。</p> | <p>例外事項なし。</p> |

| | | |
|---|---|--|
| <p>ている。業務部精査者も同様の作業を行い「給与計算バッチ処理チェックリスト」に押印している。</p> <p>「還元帳票」、「給与計算バッチ処理チェックリスト」、「給与データ一覧」は業務課長に回付される。業務課長は精査者が精査を行ったことを確認して「還元帳票」、「給与計算バッチ処理チェックリスト」、「給与データ一覧」の証印欄に押印し承認する。</p> | <p>また、検証対象期間中の抽出した「給与計算バッチ処理チェックリスト」を閲覧し、精査者の押印及び業務課長が承認していることを確かめた。</p> <p>さらに、検証対象期間中の抽出した「還元帳票」を閲覧し、業務課長の承認があることを確かめた。</p> | |
|---|---|--|

~~~~~中略~~~~~

|                       |
|-----------------------|
| <p>統制目的<br/>~~~~~</p> |
|-----------------------|

~~~~~中略~~~~~

アウトプット

| |
|--|
| <p>統制目的 19
給与明細票及び報告書が顧客の仕様に合わせて網羅的、正確かつ適時に作成されることを合理的に保証する。</p> |
|--|

| No. | 受託会社の当該業務に係る内部統制 | 受託会社監査人の評価手続 | 評価結果 |
|-----|--|---|---------|
| 1 | <p>業務部給与計算業務担当者は従業員ごとの「給与明細票」及び顧客宛「報告書」を××システムから出力する。業務部給与計算業務担当者は、「給与明細票」、「報告書」の内容が整合していることなどを顧客ごとの「給与明細票チェックリスト」を使用して確認している。業務部精査者も同様の確認を行い、「給与明細票チェックリスト」に押印している。</p> <p>「給与明細票チェックリスト」、「給与明細票」、「報告書」は業務課長に回付される。業務課長は精査者が精査を行ったことを確認して「給与明細票チェックリスト」の証印欄に押印して承認する。</p> | <p>給与明細票及び報告書の作成について、業務課長に左記のとおり実施しているかを質問した。</p> <p>また、検証対象期間中の抽出した「給与明細票チェックリスト」を閲覧し、業務部精査者の押印及び業務課長の承認があることを確かめた。</p> | 例外事項なし。 |
| 2 | <p>業務部給与計算業務担当者は月次で××システムから「顧客一覧表」を出力する。業務部給与計算業務担当者は顧客に「給与明細票」、「報告書」を送付するごとに、当該顧客の送付完了欄に押印する。業務部精査者は送付されたことを確認して「顧客一覧表」に押印する。</p> <p>業務部給与計算業務担当者は毎月末に「顧客一覧表」で全ての顧客に送付されたことを確認して業務課長に回付する。業務課長は全ての顧客に送付されたことを確認して、「顧客一覧表」の証印欄に押印する。</p> | <p>給与明細票及び報告書の作成について、業務部給与計算業務担当者に左記のとおり実施しているかを質問した。</p> <p>また、検証対象期間中の抽出した「顧客一覧表」を閲覧し、業務部精査者の押印及び業務課長の承認があることを確かめた。</p> | 例外事項なし。 |

統制目的 20

振込データが網羅的かつ正確に作成され、適時に顧客に送付されることを合理的に保証する。

.....

(2) 全般統制

| |
|---|
| <p>統制目的 21
 新たに開発されるアプリケーション、又は既存のアプリケーションの変更は、適切な承認を経て実施され、テストされた後に導入されることを合理的に保証する。</p> |
|---|

| No. | 受託会社の当該業務に係る内部統制 | 受託会社監査人の評価手続 | 評価結果 |
|-----|--|--|------------|
| 1 | システム開発又は変更の社内依頼者は、システム開発・変更の要件定義を、システム開発部門の担当者に「システム開発・変更依頼書」に記載して依頼する。システム開発部門の担当者は、依頼内容を確認し、社内依頼者の所属部門長の承認を得て作業に着手する。 | 「システム開発・変更依頼書」を抽出して閲覧し、社内依頼者の所属部門長の承認があることを確かめた。 | 例外事項なし。 |
| | 顧客共通基盤又は大規模のシステム開発・変更の場合は、システム開発部門の担当者は、機能要件、技術要件を考慮し、「プロジェクト計画書」を作成し、システム開発部門長の承認及び社内依頼者の所属部門長の承認を受けたのち、システム担当役員へ報告し承認を受ける。 | システム担当役員への質問及び「プロジェクト計画書」を閲覧し、対象期間内に顧客共通基盤又は大規模のシステム開発・変更がないことを確かめた。 | 対象期間に事象なし。 |
| | システム不具合に起因する小規模のシステム開発・変更の場合、社内依頼者は要件定義について、「システム変更依頼書」を作成し、所属部門長の承認を得て、情報システム部システム運用担当者に作業を依頼し、着手される。 | システム不具合に起因する小規模のシステム開発・変更に関する「システム変更依頼書」を抽出して閲覧し、所属部門長の承認があることを確かめた。 | 例外事項なし。 |

5 . その他の記載内容

- ・ 業務継続計画（BCP）

当社は給与計算業務に係る業務継続計画として・・・。

以 上