

## 内部監査と刑事裁判の対比

	内部監査	警察の捜査	検察の捜査	(裁判員)裁判	備考
対象	現実に発生した事件・事故 潜在的リスク	現実に発生した事件・事故 特定犯罪の予備			予備罪が定められているものを除き、リスクの存在だけでは対象とならない
入口	情報収集、モニタリング、リスク評価等	事件・事故の感知 告訴、告発、被害届、通報等	被疑者送検（送検なしの独自捜査もある）	被疑者起訴（公判請求）	
	監査計画書	捜査方針	警察の捜査のレビュー	公判前整理手続（証拠開示、争点整理、証拠・証人・公判日程決定）	
	監査担当者の決定	—	—	裁判官の除斥、忌避、回避 裁判員になれない職業、裁判員選任手続(※)*	公平な裁判の確保 *質問票・質問手続、理由を示さない不選任の請求
過程	監査通知書	任意の出頭要請、協力要請 逮捕状、捜査令状	同左	冒頭手続（起訴状朗読、罪状認否）	
	往査	捜査	補充捜査の指示(対警察)、実施	証拠調べ手続	原告に挙証責任
	—	—	—	冒頭陳述 裁判長による争点告示	
	監査証拠収集 (書類閲覧等)	証拠収集 (捜索、差押、検証)	同左	証拠書類等取調べ	伝聞法則、伝聞例外 違法収集証拠排除法則
	インタビュー	被疑者取調べ	同左	被告人質問（証人尋問の後）	黙秘権、弁護人選任・接見交通権 自白法則
	関係部署ヒアリング等	参考人事情聴取	同左	証人尋問	黙秘権（自己に不利益な供述） 偽証罪
	監査調書	供述調書等	同左	公判記録	
	監査講評 講評に対する意見聴取	—	—	弁論手続（論告求刑、最終弁論、被告人最終意見陳述）	
出口	監査部門ミーティング等	—	—	評議、評決	自由心証主義 多数決による決定
	監査報告書（含、改善勧告）	送致書、送付書（原則全件送検）	処分決定 起訴状	判決書	起訴独占主義、起訴便宜主義 上訴
	改善勧告の実施	—	—	刑の執行	一事不再理効 再審制度

(注) ※印は裁判員裁判にのみ該当する事項