

基本的要素	リスク	統制目標	(参考になるCOBITの項目)	統制の状況	整備・運用	統制評価手続き(文書化、教育、周知、体制、実施、監視・改善の観点から評価)	評価ならびに検出事項(検出事項がある場合、その影響)	調書番号	リスク評価結果
統制環境	1 組織として計画的にITへの対応がなされていないことによる財務報告の信頼性を阻害するリスク。	経営者が財務報告ならびに財務情報に関するITへの対応について方針・戦略・計画を定めること。	PO1.4	1 例)年度計画書の中に財務報告に関するITへの対応の方針を記載し経営会議および取締役会で承認されている。	整備・運用	例)年度計画の中にITへの対応についての経営者の方針が記載され、経営会議および取締役会で承認されていることを確かめる。	例)なし		例)低
		IT戦略・計画の策定時に、影響を受ける利害関係者からの意見を反映するプロセスを含んでいること。	PO1.4	1 例)IT戦略・計画策定時に、下記のプロセスによって利害関係者からの意見を反映している。 ・各部門の意見をIT委員会が収集 ・IT統括責任者が中心となり、IT委員会で審議後、各部門へフィードバック ・IT委員会から経営会議へ報告し、全社の承認	整備・運用	例)議事録、各部署からの要望書等を閲覧し、IT委員会で利害関係者からの意見が審議されていることを確認する。			
		IT計画について、IT部門、業務プロセス・オーナー、関連当事者が十分に話し合われていること。	PO1.2 PO6.5	1 例)IT部門、関連する部署の責任者、担当者による「IT委員会」があり、IT計画策定時に話し合いが行われている。	運用	例)ミーティングの出席者、議事録を閲覧し、適切なメンバーで十分に話し合われていることを確認する。			
	2 ITに関連する組織体制の不備により財務報告に関連するITのプロセスが適切に実施されないリスク。	ITに関連する方針や戦略・計画策定のための全社的な組織が設けられ有効に運営されていること。	PO4.3	1 例)ITに関する具体的な方針決定と運営のため、IT委員会が設けられている。	整備	例)「IT委員会規程」「委員会名簿」を閲覧し、その位置づけと役割を確認。全社的な調整のために必要なメンバーが参加していることを確認する。			
				2 例)IT委員会が有効に運営され、全社的ITに関してコントロールされている。	運用	例)「IT委員会」の活動記録、議事録を閲覧し、ITへの対応に関する具体的な方針が審議され審議結果にもとづいて必要な対応が図られていることを確認する。			

基本的要素	リスク	統制目標	(参考になるCOBITの項目)	統制の状況	整備・運用	統制評価手続き(文書化、教育、周知、体制、実施、監視・改善の観点から評価)	評価ならびに検出事項(検出事項がある場合、その影響)	調書番号	リスク評価結果
モニタリング	1 ITに関する日常的監視の欠如により問題点、課題が見逃されるリスク。	IT統括責任者はIT部門の日常的活動についての管理基準、手続きを確立していること。	ME1.2 ME1.4	1 例)IT部門のメンバーは、日々の予定と実績、発生した問題点、残余課題を、日報としてIT統括責任者へ報告している。また、システムのトラブルについては、サポート・トラブル管理台帳ファイルに入力して記録され、IT統括責任者を含めIT部門全体で共有参照している。	整備	例)IT部門の日報とサポート・トラブル管理台帳を閲覧し、IT統括責任者が管理していることを確認する。			
		IT部門は戦略計画の進捗状況をモニターし、進捗に応じた行動をとること。	PO1.3 ME1.2	1 例)月末に、IT部門メンバーは、与えられたタスクやプロジェクトの計画と実績の進捗状況と、進捗に応じた翌月の行動予定を月次報告書として作成し、IT統括責任者に提出している。	整備・運用	例)IT部門の月次報告書を閲覧し、タスクやプロジェクトの計画と実績の進捗状況がモニターされ、進捗に応じた翌月行動予定が作成されていること、ならびにIT統括責任者が管理していることを確認する。			
		IT統括責任者はITサービスの提供状況、不足事項をモニターし把握していること。IT部門、IT担当者はサービス改善に計画的に取り組むこと。	ME1.2 ME1.4	1 例)IT委員会にて各部署からのITサービス状況の不足事項、改善要望をIT統括責任者が収集している。必要な改善事項については、情報システム管理規程にもとづき、優先順位をつけてシステム改修計画を策定し、IT部門が改善している。	運用	例)IT委員会の議事録、活動記録を閲覧し、ITサービスの提供状況の不足事項、要望事項が収集、検討されていることを確認する。システム改修計画書を閲覧し、ITサービスの改善に計画的に取り組まれていることを確認する。			
	2 内部監査が有効に実施されず定期的なモニタリングが有効に機能しないリスク。	組織に、IT全般統制と業務処理統制を含むIT内部監査機能があること。	ME2.5 ME2.7	1 例)内部監査室がIT統制の整備・運用状況について半期ごとに監査している。	整備・運用	例)内部監査室の監査実施報告書を閲覧し、IT統制について監査されていることを確認する。			