

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	予防・発見	手作業・自動化	整備状況			頻度	統制評価手続	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
							文書	プロセス	システム実装					
開1 アプリケーションシステムの開発・調達に関する方針・基準の欠如により、情報システムの信頼性を損なうリスク。	文書化されたアプリケーションシステムの開発・調達に関する方針・開発標準・手続きが確立され、正式に承認されていること。	PO8.3 AI2	例)正式に文書化された「情報システム開発規程」「パッケージソフトウェア利用規程」があり、IT委員会に承認されている。	整備	予防	手作業	○			年	例)「情報システム開発規程」「パッケージソフトウェア利用規程」を閲覧し、IT委員会に承認されていることを確認する。			
	アプリケーションシステムの開発・調達の基準には、セキュリティ、インテグリティ等に関する要件を含んでいること。	PO8.3 AI2.3 AI2.4 AI2.8	例)「情報システム開発規程」「パッケージソフトウェア利用規程」にセキュリティ、インテグリティ等に関する要件を定めている。	整備	予防	手作業	○			年	例)「情報システム開発規程」「パッケージソフトウェア利用規程」にセキュリティ、インテグリティ等に関して要件を定めていることを確認する。			
	アプリケーションシステムの開発・調達の基準には、情報システムが業務処理統制を含むよう設計されなければならないという要件を含んでいること。	AI1 AI2.3	例)「情報システム開発規程」「パッケージソフトウェア利用規程」に、ITによる業務処理統制のガイドラインを定めている。	整備	予防	手作業	○			年	例)「情報システム開発規程」「パッケージソフトウェア利用規程」に、ITによる業務処理統制のガイドラインが定められていることを確認する。			
開2 アプリケーションシステムの開発・調達が方針・基準に準拠して行われず、情報システムの信頼性を損なうリスク。	開発・調達の方針・基準に従ってアプリケーションシステムを開発・調達していること。	AI2	例)「情報システム開発規程」「パッケージソフトウェア利用規程」に従って、アプリケーションシステムの開発・調達を行っている。	運用	予防	手作業	○			随時	例)プロジェクトのサンプルを選び、「情報システム開発規程」「パッケージソフトウェア利用規程」に従って、アプリケーションシステムの開発・調達が行われ完成したかを確かめる。			
	アプリケーションシステムの開発・調達の状況がモニタリングされていること。	ME1.2 ME1.4	例)IT部門のメンバーは、日報で業務内容をIT統括責任者へ報告している。IT統括責任者は開発・調達のアクティビティが規程に準拠しているかを管理している。	運用	予防・発見	手作業	○			日	例)IT部門の日報を閲覧し、IT統括責任者がアクティビティを管理していることを確認する。			

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	予防・発見	手作業・自動化	整備状況			頻度	統制評価手続	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
							文書	プロセス	システム実装					
開9 新システムへの移行の際に、データが適切に移行されず、データの完全性・正確性・正当性を損なうリスク。	文書化されたデータ移行の基準がありIT統括責任者に承認されていること。	AI7.2 AI7.8	1 例)正式に文書化されIT委員会で承認された「情報システム移行規程」があり、データ移行の方針、手続き、記録が規定されている。	整備	予防	手作業	○			年	1 例)文書化された「情報システム移行規程」がIT委員会に承認されていること、ならびにデータ移行の方針、手続き、記録が規定されていることを確認する。			
	基準に準拠したデータ移行計画に沿って、データが移行されていること。	AI7.8	1 例)「情報システム移行規程」に沿って、IT部門がデータ移行計画を策定し、計画に沿ってデータ移行を実施している。	運用	予防	手作業	○			随時	1 例)サンプルの移行計画と結果記録を抽出し、規程に準拠していること、計画に沿ってデータ移行が実施されたことを確認する。			
	データ移行の際には移行元と移行先でテストを行い、適切に移行された証跡を残すこと。	AI7.5	1 例)「情報システム移行規程」にデータ移行元と移行先でのテストが規定されており、移行前と移行後環境におけるテスト証跡を残している。	運用	予防	手作業	○			随時	1 例)サンプルのシステム移行を抽出し、移行前と移行後が実施され、結果のテスト証跡が残されている事を確認する。			
開10 新システムへの移行の際に、プログラムが適切に移行されず、情報システムの信頼性を損なうリスク。	文書化されたプログラム移行の基準がありIT統括責任者に承認されていること。	AI7.2 AI7.8	1 例)「情報システム移行規程」に、プログラムの移行に関する、方針、手続き、記録が規定されている。	整備	予防	手作業	○			年	1 例)「情報システム移行規程」にプログラムの移行に関する基準、手続きが記載されていることを確認する。			
	基準に準拠した移行計画に沿って、プログラムが移行されていること。	AI7.8	1 例)「情報システム移行規程」に沿って、IT部門がプログラム移行計画を策定し、計画に沿ってプログラムの移行・リリースを実施している。	運用	予防	手作業	○			随時	1 例)サンプルの移行計画と結果記録を抽出し、規程に準拠していること、計画に沿ってプログラム移行・リリースが実施されたことを確認する。			