ITガバナンスとシステム監査

公認会計士、システム監査技術者
清水恵子

第6回JSSMセキュリティ公開討論会

2012. 02. 18

目次

1. ITガバナンス
2. システム監査の役割
3. 現状の課題
4. 将来の役割は

以下の内容は私個人の意見であり、所属する組織や公的な組織の公的な見解ではありません。ご紹介するISOの基準はまだ、確定版ではありません。

1. ITガバナンス

* ISO/IEC38500/2008
* **Corporate governance of information technology**
* **6princple**
  * Responsibility
  * Strategy
  * Acquisition
  * Performance
  * Conformance
  * Human Factors

2. システム監査の役割

* **ITガバナンスの目的を達成するために、governing bodyを支援する。**(This technical report provides guidance on the auditing of IT that supports the evaluation of the governance of IT based on the principles of ISO/IEC 38500.) **(ISO/IEC 30120WD)**
* the governing body should govern the current and future use of IT through the following three main tasks
  * (a) Evaluate.
  * (b) Direct.
  * (c) Monitor

3. 現状の課題(1)

* 内部統制監査(金融商品取引法)との関係
  * 財務報告目的のみ
  * システム監査は全般統制だけ？
  * 統制と業務の効率性、有効性との兼ね合いは
* 企業の責任は明確か
  * CIOは？
  * そもそも、丸投げ？
* 目標にかなうITは手にはいるか
  * 最適化計画
  * Strategy
  * Acquisition(業者選定)
  * 業務の要請はITに本当に反映されるか
* 投資効果の測定は可能か
  * 投資の方針は明確なのか
  * Performance
  * Conformance

3. 現状の課題(2)

* どこまでがITガバナンスの範囲なのか
  * 他の企業とのアライアンス(COSOフレームワークED)(提携先のIT、通信の中断)
  * 外注管理(クラウド)
* Human
  * 内部漏えい
  * ITの役割の理解と安定した運用
  * ソーシャルネットワーク(どこまでが個人の自由)
* 情報セキュリティ監査がシステム監査？
  * セキュリティの確保は基本だが
  * 守るべきは情報は何か
  * 必要だがコストはかけられない
* 監査要員は育つか
  * キャリアパス

4. 将来の役割は

* ITは社会を支える必須のインフラ
  * ITを全く利用しない活動は難しい
  * governing bodyのIT（Use of IT,　current and future)理解必須
* システム監査はgoverning bodyのITへの理解と活動を支援する重要な役割を担う
* The primary role of audit is to provide assurance however, it can also include the drawing of conclusions and subsequent development and provision of various recommendations.（独立性の議論）

講師紹介

* 清水惠子
* （株式会社コンシスト、ビジネス戦略部長、未来技術研究所長）
* 大手監査法人で上場企業等の会計監査の主査を務め、2010年に株式会社コンシストに入社。リファードワーク（IAS　USギャップ）の経験を有する。会計監査の一環としてのシステム監査に従事し、金融、繊維、流通、運輸、通信、食品、小売、薬品等のシステム評価ならびに米国SOXの内部統制監査の支援を経験。
* また会計監査のみではなく、システム管理基準、電子政府構築計画の中でEA（業務・システム最適化計画）ガイドラインの策定にも関与し、クラウドセキュリティ検討委員会、日本公認会計士協会IT委員会の委員を務めるなど、各種ガイドライン等の策定に参画。また、PMO支援として中央官庁等の最適化計画策定、要件定義書策定等を実施。
* IFRS講師、情報セキュリティ監査、自治体コスト削減のためのシステム評価も実施。現在、業務とシステムを繋ぐアーキテクトとして活動中。