



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๐๑๓

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว.๙๙

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การดำเนินการตามโครงการตรวจประเมินการควบคุมภายในเพื่อป้องกันความเสี่ยงการทุจริตด้านดิจิทัล
ภายใต้แผนปฏิบัติงาน Quick Win

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี
ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
ผู้อำนวยการกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ด้วยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้จัดทำโครงการตรวจประเมินป้องกันความเสี่ยงการทุจริตด้านระบบดิจิทัล ภายใต้แผนปฏิบัติงาน Quick Win มีวัตถุประสงค์ในการตรวจประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในภายใต้มาตรการการควบคุมภายในที่ดีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และให้คำแนะนำในการปรับปรุงแก้ไขให้สหกรณ์มีระบบการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ดี เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการทุจริตในสหกรณ์ เป้าหมายสหกรณ์การเกษตรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และพัฒนาโดยบุคคลอื่นทุกแห่ง จำนวน ๑,๕๐๐ สหกรณ์

เพื่อให้การขับเคลื่อนโครงการตรวจประเมินป้องกันความเสี่ยงการทุจริตด้านระบบดิจิทัล ภายใต้แผนปฏิบัติงาน Quick Win บรรลุวัตถุประสงค์ในการตรวจประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในภายใต้มาตรการการควบคุมภายในที่ดีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และให้คำแนะนำในการปรับปรุงแก้ไขให้สหกรณ์มีระบบการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ดี เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการทุจริตในสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงได้กำหนดแนวทางปฏิบัติในการตรวจประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามโครงการตรวจประเมินป้องกันความเสี่ยงการทุจริตด้านระบบดิจิทัล (เอกสารแนบ) เพื่อให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการฯ ตามขั้นตอนและวิธีดำเนินการ ดังนี้

๑. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด รับผิดชอบสหกรณ์เป้าหมายในพื้นที่ โดยดำเนินการตรวจประเมินฯ ให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๖

๑.๑ มอบหมายผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานตรวจประเมินฯ

๑.๒ กำหนดแผนปฏิบัติงาน โดยกำหนดแผนการลงพื้นที่ ณ ที่ทำการสหกรณ์เป้าหมาย

๑.๓ แจกกำหนดการ นัดหมายสหกรณ์ในการเข้าตรวจประเมินฯ

๑.๔ ลงพื้นที่เข้าตรวจประเมิน ณ ที่ทำการสหกรณ์เป้าหมาย โดยใช้แบบประเมินที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด (เอกสารแนบ) สามารถดาวน์โหลดแบบประเมินฯ เป็นรูปแบบไฟล์ Excel ได้ตาม QR Code ตามเอกสารแนบ

๑.๕ บันทึกผลการตรวจประเมินฯ ในระบบรายงานผลการตรวจประเมินการควบคุมภายในเพื่อป้องกันความเสี่ยงการทุจริตด้านดิจิทัลในสหกรณ์ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๑.๖ สรุปจุดอ่อน...

๑.๖ สรุปจุดอ่อนการควบคุม โดยพิจารณาจากประเด็นหัวข้อการควบคุมที่ประเมิน ประเด็นใดที่ประเมินระดับการควบคุมอยู่ในระดับ “น้อย” หรือ “ไม่มี” แสดงว่าสหกรณ์มีจุดอ่อนการควบคุมภายในที่ควรปรับปรุงแก้ไขในประเด็นนั้น

๑.๗ แจ้งข้อสังเกตจากการตรวจประเมินฯ

๑.๗.๑ ผลการตรวจประเมินและจุดอ่อนการควบคุมที่ตรวจพบ ให้คำแนะนำเบื้องต้นแก่ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้จัดการหรือคณะกรรมการสหกรณ์ ในระหว่างที่เข้าปฏิบัติงาน ณ ที่ทำการสหกรณ์ เพื่อนำข้อสังเกตไปหาแนวทางการแก้ไขร่วมกันในเบื้องต้น

๑.๗.๒ แจ้งข้อสังเกตจุดอ่อนการควบคุมที่ตรวจพบและคำแนะนำการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามมาตรการการควบคุมภายในที่ดีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้กับสหกรณ์เป้าหมาย เพื่อให้สหกรณ์ทราบและพิจารณาดำเนินการ โดยจัดทำเป็นหนังสือแจ้งข้อสังเกต ภายใน ๗ วัน นับแต่วันที่ตรวจประเมินฯ แล้วเสร็จ ทั้งนี้ไม่เกินวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๖

กรณีสหกรณ์ที่ผลการประเมินมีจุดอ่อนการควบคุมที่ต้องปรับปรุงแก้ไขในระยะยาว สหกรณ์ไม่สามารถดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้เอง ให้เสนอแนวทางสหกรณ์พิจารณานำสู่การขับเคลื่อนแผนปรับปรุงภายใต้โครงการ THINK & DO TOGETHER บูรณาการเพื่อสร้างความเข้มแข็งแก่สหกรณ์อย่างยั่งยืน

๑.๗.๓ รายงานผลการดำเนินงานโครงการ โดยสรุปผลการดำเนินงานโครงการในพื้นที่รับผิดชอบ รายงานต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

๒. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

กำกับดูแล สนับสนุน และให้ความช่วยเหลือปฏิบัติงานตามโครงการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ เพื่อให้สามารถขับเคลื่อนได้ตามเป้าหมายที่กำหนด พร้อมทั้งติดตามการบันทึกผลการตรวจประเมินฯ การสรุปผลและการรายงานผลฯ ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดในพื้นที่

๓. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

จัดทำระบบรายงานผลการตรวจประเมินการควบคุมภายในเพื่อป้องกันความเสี่ยงการทุจริตด้านดิจิทัลในสหกรณ์ และสนับสนุนข้อมูลจากการประมวลผลแบบตรวจประเมินฯ

๔. สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติตามโครงการให้กับผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง และสรุปรายงานผลการดำเนินงานโครงการในภาพรวมของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ รายงานต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

(นางสาวอัญมณี ธิรสฤทธิ์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

แนวทางปฏิบัติในการตรวจประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โครงการตรวจประเมินการควบคุมภายในเพื่อป้องกันความเสี่ยงการทุจริตด้านดิจิทัลในสหกรณ์

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์มอบนโยบายขับเคลื่อนงานกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จัดตั้งศูนย์บริการประชาชนภาคการเกษตรขึ้น โดยมีหน้าที่อำนวยความสะดวกแก่ประชาชน และพี่น้องเกษตรกรให้สามารถติดต่อสอบถามข้อมูล รวมถึงรับเรื่องร้องเรียน และช่วยคลายทุกข์ให้แก่พี่น้องเกษตรกรในศูนย์บริการร่วมเพียงแห่งเดียว โดยศูนย์แบ่งระดับการดูแลพี่น้องเกษตรกรออกเป็น ๓ ระดับ ประกอบด้วย ๑) ศูนย์บริการเกษตรพิรุณราช ระดับกระทรวง ตั้งอยู่ที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ๒) ศูนย์บริการเกษตรพิรุณราช ระดับจังหวัด ตั้งอยู่ที่สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดทุกจังหวัด และ ๓) ศูนย์บริการเกษตรพิรุณราช ระดับอำเภอ ตั้งอยู่ที่สำนักงานเกษตรอำเภอทุกอำเภอ โดยศูนย์แต่ละระดับจะมีเจ้าหน้าที่ประจำศูนย์ปฏิบัติหน้าที่รับเรื่องจากประชาชนทั้งในรูปแบบออนไลน์และประชาชนมายื่นเรื่องด้วยตนเอง ในขณะที่ระดับตำบลจะมีการบริการโดยเกษตรตำบล อาสาสมัครเกษตร คลินิกเกษตรเคลื่อนที่ ศูนย์เครือข่ายของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เป็นผู้รับเรื่องจากประชาชนก่อนส่งต่อให้เป็นหน้าที่ของศูนย์พิรุณราชระดับอำเภอดำเนินการต่อไป

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้จัดตั้งศูนย์ให้คำปรึกษาด้านการเงินและการบัญชี และศูนย์ปฏิบัติการแก้ไขปัญหาทุจริตขึ้น เพื่อให้การขับเคลื่อนงานของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีความชัดเจนและเป็นรูปธรรมสามารถแปลงนโยบาย สร้างวิธีทำงานสู่การปฏิบัติให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดผลสำเร็จตามเจตนารมณ์ที่กำหนดไว้ จึงได้จัดทำโครงการตรวจประเมินป้องกันความเสี่ยงการทุจริตด้านดิจิทัลในสหกรณ์ ซึ่งเป็นแผนปฏิบัติงาน Quick Win มีวัตถุประสงค์เพื่อตรวจประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ภายใต้มาตรการการควบคุมภายในที่ดีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และเพื่อให้คำแนะนำในการปรับปรุงแก้ไขให้สหกรณ์มีระบบการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ดี สามารถป้องกันความเสี่ยงจากการทุจริตในสหกรณ์ได้ ดังนั้น กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงกำหนดแนวทางปฏิบัติในการตรวจประเมินตามโครงการตรวจประเมินการควบคุมภายในเพื่อป้องกันความเสี่ยงการทุจริตด้านดิจิทัลในสหกรณ์ เพื่อให้ทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้องใช้ในการปฏิบัติงานให้เป็นแนวทางเดียวกัน

เป้าหมาย

สหกรณ์การเกษตรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และพัฒนาโดยบุคคลอื่นทุกแห่ง จำนวน ๑,๕๐๐ สหกรณ์

กิจกรรม

ตรวจประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์ ภายใต้มาตรการการควบคุมภายในที่ดีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ตัวชี้วัด

สหกรณ์เป้าหมายได้รับการตรวจประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และได้รับคำแนะนำการปรับปรุงแก้ไขข้อสังเกตจากการตรวจประเมินฯ นำไปปรับปรุงระบบการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อป้องกันความเสี่ยงการทุจริตด้านดิจิทัลในสหกรณ์

ระยะเวลาดำเนินการ

ระหว่างวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ – ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

ขั้นตอนและวิธีดำเนินการ

การปฏิบัติงานตรวจประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์ โครงการตรวจประเมินการควบคุมภายในเพื่อป้องกันความเสี่ยงการทุจริตด้านดิจิทัลในสหกรณ์ มีแนวทางดำเนินการดังนี้

๑. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด รับผิดชอบสหกรณ์เป้าหมายในพื้นที่ โดยดำเนินการตรวจประเมินฯ ให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๖

๑.๑ มอบหมายผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานตรวจประเมินฯ

๑.๒ กำหนดแผนปฏิบัติงาน โดยกำหนดแผนการลงพื้นที่ ณ ที่ทำการสหกรณ์เป้าหมาย

๑.๓ แจกกำหนดการ นัดหมายสหกรณ์ในการเข้าตรวจประเมินฯ

๑.๔ ลงพื้นที่เข้าตรวจประเมิน ณ ที่ทำการสหกรณ์เป้าหมาย โดยใช้แบบประเมินที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด (เอกสารแนบ) สามารถดาวน์โหลดแบบประเมินฯ เป็นรูปแบบไฟล์ Excel ได้ตาม QR Code ตามเอกสารแนบ

๑.๕ บันทึกผลการตรวจประเมินฯ ในระบบรายงานผลการตรวจประเมินการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันความเสี่ยงการทุจริตด้านดิจิทัลในสหกรณ์ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๑.๖ สรุปจุดอ่อนการควบคุม โดยพิจารณาจากประเด็นหัวข้อการควบคุมที่ประเมิน ประเด็นใดที่ประเมินระดับการควบคุมอยู่ในระดับ “น้อย” หรือ “ไม่มี” แสดงว่าสหกรณ์มีจุดอ่อนการควบคุมภายใน ที่ควรปรับปรุงแก้ไขในประเด็นนั้น

๑.๗ แจกข้อสังเกตจากการตรวจประเมินฯ

๑.๗.๑ ผลการตรวจประเมินและจุดอ่อนการควบคุมที่ตรวจพบ ให้คำแนะนำเบื้องต้นแก่ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้จัดการหรือคณะกรรมการสหกรณ์ ในระหว่างที่เข้าปฏิบัติงาน ณ ที่ทำการสหกรณ์ เพื่อนำข้อสังเกตไปหาแนวทางการแก้ไขร่วมกันในเบื้องต้น

๑.๗.๒ แจกข้อสังเกตจุดอ่อนการควบคุมที่ตรวจพบและคำแนะนำการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามมาตรการการควบคุมภายในที่ดีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้กับสหกรณ์เป้าหมาย เพื่อให้สหกรณ์ทราบและพิจารณาดำเนินการ โดยจัดทำเป็นหนังสือแจ้งข้อสังเกต ภายใน ๗ วัน นับแต่วันที่ตรวจประเมินฯ แล้วเสร็จ ทั้งนี้ไม่เกินวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๖

กรณีสหกรณ์ที่ผลการประเมินมีจุดอ่อนการควบคุมที่ต้องปรับปรุงแก้ไขในระยะยาว สหกรณ์ไม่สามารถดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้เอง ให้เสนอแนวทางสหกรณ์พิจารณานำสู่การขับเคลื่อนแผนปรับปรุงภายใต้โครงการ THINK & DO TOGETHER บูรณาการเพื่อสร้างความเข้มแข็งแก่สหกรณ์อย่างยั่งยืน

๑.๗.๓ รายงานผลการดำเนินงานโครงการ โดยสรุปผลการดำเนินงานโครงการในพื้นที่ รับผิดชอบ รายงานต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

๒. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

กำกับดูแล สนับสนุน และให้ความช่วยเหลือปฏิบัติงานตามโครงการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ เพื่อให้สามารถขับเคลื่อนได้ตามเป้าหมายที่กำหนด พร้อมทั้งติดตามการบันทึกผลการตรวจประเมินฯ การสรุปผลและการรายงานผลฯ ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดในพื้นที่

๓. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

จัดทำระบบรายงานผลการตรวจประเมินการควบคุมภายในเพื่อป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
ด้านดิจิทัลในสหกรณ์ และสนับสนุนข้อมูลจากการประมวลผลแบบตรวจประเมินฯ

๔. สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติตามโครงการให้กับผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง และสรุปรายงานผล
การดำเนินงานโครงการในภาพรวมของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ รายงานต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

.....

โครงการตรวจประเมินการควบคุมภายในเพื่อป้องกันความเสี่ยงการทุจริตด้านดิจิทัลในสหกรณ์

แบบตรวจประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์

สหกรณ์ จำกัด

วันที่เข้าตรวจประเมิน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

1. ปีล่าสุดที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่
2. จำนวนสมาชิกสหกรณ์ จำนวน คน
3. จำนวนบุคลากรของสหกรณ์ ประกอบด้วย
 - 3.1 ประธานกรรมการและคณะกรรมการดำเนินการ จำนวน คน
 - 3.2 เจ้าหน้าที่สหกรณ์ จำนวน คน
4. สหกรณ์กำหนดนโยบายหรือระเบียบฯ รองรับการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายใน และการรักษาความปลอดภัย พ.ศ.2553 (ตอบเพียงข้อเดียว)
 - กำหนดเป็นนโยบายฯ แต่ไม่เป็นลายลักษณ์อักษร
 - กำหนดเป็นนโยบายฯ เป็นลายลักษณ์อักษร
 - กำหนดเป็นระเบียบสหกรณ์ เพื่อปฏิบัติเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
 - คือ ระเบียบ ว่าด้วย.....
5. ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ใช้งานระบบ
 - 5.1 ผู้ใช้งานระบบที่มีสิทธิเข้าใช้งานทั้งสิ้น จำนวน คน
 - 5.2 ผู้ใช้งานระบบหรือดูแลระบบที่มีประสบการณ์ด้านออกแบบหรือพัฒนาโปรแกรม จำนวน คน
 - 5.3 ผู้ใช้งานระบบที่เคยหรือเป็นผู้ให้บริการโปรแกรมที่สหกรณ์ใช้ในปัจจุบัน จำนวน คน
 - 5.4 ผู้ที่ได้รับที่มีสิทธิดูแลและเข้าถึงพื้นที่ควบคุมอุปกรณ์คอมพิวเตอร์แม่ข่าย จำนวน คน
6. ข้อมูลเกี่ยวกับระบบตรวจสอบการทำธุรกรรมของสมาชิกแบบ Real Time เช่น แอปพลิเคชันมือถือ ระบบตรวจสอบ Online
 - 6.1 สมาชิกที่มีสิทธิเข้าใช้งานระบบตรวจสอบการทำธุรกรรม จำนวน คน
 - 6.2 สมาชิกที่เข้ามาตรวจสอบข้อมูลผ่านระบบแล้ว
 - รายงานข้อมูลจากระบบงาน มีจำนวนสมาชิกที่เข้ามาใช้งานระบบตรวจสอบแล้ว จำนวน คน
 - ไม่ทราบข้อมูล เนื่องจากระบบไม่มีรายงานข้อมูลดังกล่าว
7. โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่ใช้ :

ระบบงาน	ผู้พัฒนาโปรแกรม	สถานะการใช้งาน	ระบบเชื่อมโยงการบันทึกบัญชี		บันทึกกิจกรรมต่าง ๆ (Log)	
			มี/ไม่มี	ใช้/ไม่ใช้งาน	มี/ไม่มี	การตรวจสอบ
(1) สมาชิกและหุ้น (Member)	เช่น กรมตรวจบัญชีสหกรณ์	** ตอบว่า	** ตอบว่า	**เฉพาะ	** ตอบว่า	** ตอบว่า
(2) เงินให้กู้ (Loan)	รังสิต, คุณสุวัฒน์ ชันเชื้อ,	- ยกยอด	- มี	กรณีมีระบบ	- มี	- อย่างน้อยปีละครั้ง
(3) เงินรับฝาก (Deposit)	Isocare System, โซแอ็คฯ	- ย้อนหลัง	- ไม่มี	เชื่อมโยงฯ ว่า	- ไม่มี	- เมื่อมีคำสั่ง
(4) สินค้า (Inventory)	ระยอง ฯลฯ	- ปัจจุบัน		-ใช้งาน		ให้ตรวจสอบ
(5) บัญชีแยกประเภท (GL)		- ปรับเปลี่ยนฯ		-ไม่ใช้งาน		- ไม่มีตรวจสอบ
(6) อื่น ๆ (ระบุได้มากกว่า 1 ระบบ)		ฯลฯ				
-						

8. การทำธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ และรูปแบบการเชื่อมโยงระบบงานสหกรณ์กับระบบงานอื่นเพื่อทำธุรกรรม

	มีระบบเชื่อมโยงกันได้ (มี / ไม่มี)	รูปแบบการเชื่อมโยง
(1) ATM		** ตัวเลือกต่าง ๆ ได้แก่
(2) Mobile Application		- Export - Import ไฟล์ข้อมูล โดยบุคคลคนละคนกัน
(3) Corporate Online		- Export - Import ไฟล์ข้อมูล โดยบุคคลเดียวกัน
(4) มีสาขา		- เชื่อมโยงข้อมูลโดยระบบได้ทันที ผ่านเมนูใช้งานในระบบ
(5) อื่น ๆ (ระบุ)		- เชื่อมโยงข้อมูลโดยระบบตามเวลาที่กำหนด ผ่านเมนูใช้งาน
		- อื่น ๆ (ระบุ)

ส่วนที่ 2 การตรวจประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์

รายการ	ระดับการควบคุม	หมายเหตุ
<p>มาตรการที่ 1 การควบคุมทางด้านกายภาพ : สหกรณ์ต้องจัดให้มีระบบการรักษาความปลอดภัยทางด้านกายภาพที่เพียงพอแก่การป้องกันมิให้บุคคลที่ไม่มีอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้าถึงอุปกรณ์ที่สำคัญ</p>		
<p>1. สถานที่ควบคุมอุปกรณ์คอมพิวเตอร์แม่ข่ายสามารถป้องกันการเข้าถึงจากบุคคลที่ไม่มีหน้าที่</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> อยู่ในห้องควบคุม Server มีการปิดล็อกป้องกัน <input type="radio"/> อยู่ในห้องควบคุม Server แต่ไม่ปิดล็อก หรืออยู่ในห้องทำงานของผู้ที่ได้รับมอบหมาย <input type="radio"/> อยู่ที่โต๊ะทำงานของผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ควบคุมดูแล ภายในห้องทำงานส่วนรวม <input type="radio"/> อยู่ในพื้นที่ของห้องทำงานส่วนรวมของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ 	<p>มาก</p> <p>ปานกลาง</p> <p>น้อย</p> <p>ไม่มีการควบคุม</p>	
<p>2. ลักษณะของพื้นที่สามารถควบคุมและจำกัดการเข้าถึงคอมพิวเตอร์แม่ข่าย</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> เข้าถึงพื้นที่ควบคุมได้เฉพาะบุคคลที่ได้รับมอบหมายหรือได้รับอนุญาตเท่านั้น <input type="radio"/> บุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงพื้นที่ควบคุมได้เป็นบางส่วน <input type="radio"/> บุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงได้เป็นจำนวนมาก <input type="radio"/> บุคคลทั่วไปสามารถเข้าถึงได้ทุกคน 	<p>มาก</p> <p>ปานกลาง</p> <p>น้อย</p> <p>ไม่มีการควบคุม</p>	
<p>3. การอนุมัติให้บุคคลที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องเข้าถึงคอมพิวเตอร์แม่ข่ายโดยผู้มีอำนาจ</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> มีการอนุมัติ เป็นลายลักษณ์อักษร <input type="radio"/> มีการอนุมัติ แต่ไม่เป็นลายลักษณ์อักษร <input type="radio"/> ไม่มีการอนุมัติ 	<p>มาก</p> <p>ปานกลาง</p> <p>ไม่มีการควบคุม</p>	
<p>มาตรการที่ 2 การควบคุมการเข้าถึงระบบงาน : สหกรณ์ต้องจัดให้มีระบบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์และเครือข่ายที่เพียงพอแก่การป้องกันมิให้บุคคลที่ไม่มีอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้เข้าถึง ล้วงรู้ ใช้ประโยชน์ หรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูลหรือระบบได้</p>		
<p>4. บุคคลที่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดสิทธิ์ของผู้ใช้งานระบบ</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> บุคคลที่ได้อนุมัติจากผู้มีอำนาจ เป็นผู้กำหนดสิทธิ์ของผู้ใช้งานเพียงคนเดียว ผู้ใช้งานระบบไม่สามารถเปลี่ยนแปลงสิทธิ์การใช้งานได้ <input type="radio"/> ผู้จัดการ/ผู้ช่วย/หัวหน้าฝ่าย เป็นผู้กำหนดสิทธิ์ของผู้ใช้งานที่อยู่ภายใต้บังคับบัญชา ผู้ใช้งานระบบไม่สามารถเปลี่ยนแปลงสิทธิ์การใช้งานได้ <input type="radio"/> ผู้จัดการ/ผู้ช่วย/หัวหน้าฝ่าย เป็นผู้กำหนดสิทธิ์ของผู้ใช้งานที่อยู่ภายใต้บังคับบัญชา แต่มอบหมายให้ผู้อื่นปฏิบัติงานแทน ผู้ใช้งานระบบไม่สามารถเปลี่ยนแปลงสิทธิ์การใช้งานได้ <input type="radio"/> ผู้ใช้งานระบบทุกคนสามารถเข้าไปกำหนดสิทธิ์การใช้งานของตนเองและ/ผู้อื่นได้ 	<p>มาก</p> <p>ปานกลาง</p> <p>น้อย</p> <p>ไม่มีการควบคุม</p>	<p>เร่งด่วน</p>
<p>5. มีการควบคุมการเข้าถึงระบบงาน โดยผู้ใช้งานแต่ละคนได้รับสิทธิ์การใช้งานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> ผู้ใช้งานระบบได้รับสิทธิ์การใช้งานระบบเฉพาะหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเองเท่านั้น สอดคล้องกับหลักการควบคุมภายในที่ดี <input type="radio"/> ผู้ใช้งานระบบได้รับสิทธิ์การใช้งานระบบเฉพาะหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเองเท่านั้น แต่การแบ่งแยกหน้าที่บางส่วนไม่เหมาะสม ไม่เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี <input type="radio"/> เจ้าหน้าที่บัญชีได้รับสิทธิ์การใช้งานให้สามารถบันทึก/แก้ไข/ยกเลิกข้อมูลในระบบงานย่อย <input type="radio"/> ผู้ใช้งานระบบได้รับสิทธิ์การใช้งานระบบเหมือนกันทุกคน 	<p>มาก</p> <p>ปานกลาง</p> <p>น้อย</p> <p>ไม่มีการควบคุม</p>	<p>เร่งด่วน</p>

รายการ	ระดับการควบคุม	หมายเหตุ
<p>6. มีการตรวจสอบและทบทวนสิทธิการเข้าถึงระบบงานของเจ้าหน้าที่ทุกระดับอย่างสม่ำเสมอ โดยผู้ที่ได้รับมอบหมายฯ ทั้งนี้ ไม่นับรวมการกำหนดสิทธิเมื่อเจ้าหน้าที่เข้าใหม่-ลาออกระหว่างปี</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> มีการตรวจสอบและทบทวนสิทธิอย่างสม่ำเสมอ ตั้งแต่ปีละ 2 ครั้งขึ้นไป <input type="radio"/> มีการตรวจสอบและทบทวนสิทธิ ปีละ 1 ครั้ง <input type="radio"/> มีการตรวจสอบและทบทวนสิทธิ แต่หลายปีดำเนินการ 1 ครั้ง <input type="radio"/> ไม่มีการตรวจสอบและทบทวนสิทธิ (กำหนดสิทธิใช้งานครั้งแรกเท่านั้น เจ้าหน้าที่ที่ลาออกยังมีสิทธิเข้าใช้งาน) 	<p>มาก ปานกลาง น้อย ไม่มีการควบคุม</p>	
<p>7. การเข้าถึงระบบงาน กรณีมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานแทน ทำงานแทนกันในระบบ (เมื่อมีความจำเป็น)</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> ไม่มีนโยบายหรือไม่เคยมอบหมายให้ผู้อื่นปฏิบัติงานแทน <input type="radio"/> ผู้ปฏิบัติงานแทนใช้รหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านของตนเองเท่านั้น โดยมีหลักฐานการอนุมัติ <input type="radio"/> ผู้ปฏิบัติงานแทนใช้รหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านของตนเองเท่านั้น แต่ไม่มีหลักฐานการอนุมัติ <input type="radio"/> ผู้ปฏิบัติงานแทนถาวรรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านจากเจ้าหน้าที่คนเดิม เพื่อเข้าใช้งาน <input type="radio"/> ผู้ปฏิบัติงานแทนไม่ถาวรรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านจากเจ้าหน้าที่คนเดิม เนื่องจากรู้รหัสกัน 	<p>มาก มาก ปานกลาง น้อย ไม่มีการควบคุม</p>	<p>เร่งด่วน</p>
<p>8. มีบันทึกกิจกรรมต่าง ๆ (Log) ในระบบเพื่อใช้ตรวจสอบข้อมูลการเข้าถึงระบบของผู้ใช้งาน (วิเคราะห์ข้อมูลจากส่วนที่ 1 ข้อ 7 (1)-(5) เท่านั้น)</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> ระบบงานที่สภกรณี่ใช้ มีบันทึกกิจกรรมต่าง ๆ (Log) ครบถ้วนทุกระบบงาน <input type="radio"/> ระบบงานที่สภกรณี่ใช้ ส่วนใหญ่มีบันทึกกิจกรรมต่าง ๆ (Log) แต่ยังไม่ครบถ้วนทุกระบบงาน <input type="radio"/> ระบบงานที่สภกรณี่ใช้ ส่วนใหญ่ไม่มีบันทึกกิจกรรมต่าง ๆ (Log) <input type="radio"/> ระบบงานที่สภกรณี่ใช้ ไม่มีบันทึกกิจกรรมต่าง ๆ (Log) 	<p>มาก ปานกลาง น้อย ไม่มีการควบคุม</p>	
<p>9. มีการตรวจสอบข้อมูลการเข้าถึงระบบของผู้ใช้งานจากบันทึกกิจกรรมต่าง ๆ (Log) ในระบบ (วิเคราะห์ข้อมูลจากส่วนที่ 1 ข้อ 7 (1)-(5) เฉพาะที่ระบบมี Log ให้ตรวจสอบเท่านั้น)</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> ระบบงานที่มี Log มีการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ครบถ้วนทุกระบบงาน <input type="radio"/> ระบบงานที่มี Log ส่วนใหญ่มีการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง แต่ยังไม่ครบถ้วนทุกระบบงาน <input type="radio"/> ระบบงานที่มี Log ส่วนใหญ่ไม่มีการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง <input type="radio"/> ระบบงานที่มี Log ไม่มีการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง 	<p>มาก ปานกลาง น้อย ไม่มีการควบคุม</p>	
<p>มาตรการที่ 3 การควบคุมข้อมูลและฐานข้อมูล : สภกรณี่ต้องจัดให้มีการควบคุมการเข้าถึงข้อมูลและฐานข้อมูล ในระบบคอมพิวเตอร์ ตลอดจนมาตรการควบคุมการเปลี่ยนแปลง แก้ไข ให้มีความสำคัญกับการแก้ไขเปลี่ยนแปลง ระบบโดยไม่ได้รับอนุญาต ซึ่งอาจมีผลก่อให้เกิดความผิดพลาดในโปรแกรม หรือมีข้อมูลที่ไม่ถูกต้องในงบการเงิน และรายงานต่าง ๆ เพื่อให้ข้อมูลมีความถูกต้อง เที่ยงตรง และครบถ้วน</p>		
<p>10. มีการอนุมัติให้บุคคลสามารถเข้าถึงฐานข้อมูลเพื่อเปลี่ยนแปลงแก้ไขฐานข้อมูลได้โดยตรง ที่ไม่ได้บันทึกการเปลี่ยนแปลงผ่านเมนูบันทึกโปรแกรม</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> ไม่อนุมัติให้บุคคลากรสภกรณี่กระทำการได้เอง (ทุกระณี่) ถ้ามีความจำเป็นกระทำการดังกล่าว ที่ประชุมคณะกรรมการต้องมีมติอนุมัติให้ผู้ให้บริการโปรแกรมดำเนินการฯ <input type="radio"/> อนุมัติให้เจ้าหน้าที่/กรรมากรที่รับมอบหมายกระทำการได้ โดยต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจตามขั้นตอนที่สภกรณี่กำหนด และมีการปฏิบัติตามที่กำหนด <input type="radio"/> อนุมัติให้เจ้าหน้าที่/กรรมากรที่รับมอบหมายกระทำการได้ โดยต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจตามขั้นตอนที่สภกรณี่กำหนด แต่มิได้ปฏิบัติตามที่กำหนด <input type="radio"/> เจ้าหน้าที่หรือกรรมากรที่รับมอบหมายกระทำการได้เอง 	<p>มาก ปานกลาง น้อย ไม่มีการควบคุม</p>	<p>เร่งด่วน</p>

รายการ	ระดับการควบคุม	หมายเหตุ
<p>11. มีการยกเลิก/การเปลี่ยนแปลงข้อผิดพลาดที่นำเข้าสู่ระบบและผ่านการอนุมัติแล้วตามหลักเกณฑ์และการควบคุมภายในที่ดี</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> ผู้ใช้งานระดับหัวหน้าฝ่ายขึ้นไปเท่านั้นที่ได้รับสิทธิการยกเลิก/แก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูลเป็นผู้ปฏิบัติงานเองโดยทำรายการผ่านเมนูของระบบงาน <input type="radio"/> ผู้ใช้งานระดับหัวหน้าฝ่ายขึ้นไปเท่านั้นที่ได้รับสิทธิการยกเลิก/แก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูลเป็นผู้ชำระรหัสผ่านของตนเอง โดยให้ผู้ปฏิบัติงานอีกคนบันทึกรายการผ่านเมนูของระบบ <input type="radio"/> ผู้ใช้งานระดับหัวหน้าฝ่ายขึ้นไปเท่านั้นที่ได้รับสิทธิการยกเลิก/แก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูลแต่มอบรหัสผ่านของตนเองให้ผู้ปฏิบัติงานอีกคนบันทึกรายการผ่านเมนูของระบบ <input type="radio"/> ผู้ใช้งานที่มีหน้าที่บันทึกข้อมูลได้รับสิทธิในการยกเลิก/แก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูลผ่านเมนูบันทึกรายการของระบบ <input type="radio"/> ระบบไม่มีการกำหนดสิทธิดังกล่าว และผู้ใช้งานที่มีหน้าที่บันทึกข้อมูลสามารถยกเลิก/แก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูล 	<p>มาก</p> <p>ปานกลาง</p> <p>น้อย</p> <p>น้อย</p> <p>ไม่มีการควบคุม</p>	<p>เร่งด่วน</p>
<p>12. มีการควบคุมการเรียกคืนข้อมูลโดยบุคคลที่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจ</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> ผู้ใช้งานระบบทุกคนไม่ได้รับสิทธิ/ไม่ได้รับมอบหมาย(แล้วแต่กรณี) เรียกคืนข้อมูลเองได้ การเรียกคืนข้อมูลต้องให้ผู้พัฒนาหรือผู้ให้บริการโปรแกรมดำเนินการเท่านั้น <input type="radio"/> ผู้ดูแลระบบของสภครม/เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งไม่มีหน้าที่บันทึกข้อมูลในระบบเท่านั้น ที่ได้รับสิทธิ/รับมอบหมาย (แล้วแต่กรณี) เรียกคืนข้อมูลได้ <input type="radio"/> ผู้ใช้งานระบบที่มีหน้าที่บันทึกข้อมูลได้รับสิทธิ/รับมอบหมาย (แล้วแต่กรณี) เรียกคืนข้อมูลเพียงคนเดียว <input type="radio"/> ผู้ใช้งานระบบที่มีหน้าที่บันทึกข้อมูลได้รับสิทธิ/รับมอบหมาย (แล้วแต่กรณี) เรียกคืนข้อมูล ตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป <p>**กรณีการเรียกคืนข้อมูลจากภายนอกโปรแกรมซึ่งไม่มีการกำหนดสิทธิในโปรแกรมให้หมายถึง "ผู้ที่ได้รับมอบหมาย"</p>	<p>มาก</p> <p>ปานกลาง</p> <p>น้อย</p> <p>ไม่มีการควบคุม</p>	<p>เร่งด่วน</p>
<p>13. มีการป้องกันเข้าถึงข้อมูลเพื่อบันทึกหรือแก้ไขข้อมูลในวันที่ทำการที่ผ่านไปแล้ว (แก้ไขย้อนหลัง)</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> ทุกระบบงาน ผู้ใช้งานไม่สามารถบันทึกหรือแก้ไขข้อมูลวันที่ทำการย้อนหลังได้ <input type="radio"/> ระบบงานตั้งแต่ 1 ระบบงานขึ้นไป สามารถบันทึกหรือแก้ไขข้อมูลวันที่ทำการย้อนหลังได้ เฉพาะผู้ที่ได้รับการกำหนดสิทธิเท่านั้น โดยมีหลักฐานการอนุมัติเป็นลายลักษณ์อักษร <input type="radio"/> ระบบงานตั้งแต่ 1 ระบบงานขึ้นไป สามารถบันทึกหรือแก้ไขข้อมูลวันที่ทำการย้อนหลังได้ เฉพาะผู้ที่ได้รับการกำหนดสิทธิเท่านั้น แต่มีหลักฐานการอนุมัติเป็นลายลักษณ์อักษร <input type="radio"/> ระบบงานตั้งแต่ 1 ระบบงานขึ้นไป สามารถบันทึกหรือแก้ไขข้อมูลวันที่ทำการย้อนหลังได้ โดยผู้ใช้งานทุกระดับ 	<p>มาก</p> <p>น้อย</p> <p>ไม่มีการควบคุม</p> <p>ไม่มีการควบคุม</p>	<p>เร่งด่วน</p>
<p>14. มีการควบคุมการนำเข้าข้อมูลที่ถูกต้อง โดยระบบงานย่อยสามารถเชื่อมโยงการบันทึกบัญชีได้ (วิเคราะห์ข้อมูลจากส่วนที่ 1 ข้อ 7 (1)-(4) ว่ามีการเชื่อมโยงระบบบัญชีแยกประเภทได้หรือไม่)</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> ระบบงานย่อยที่สภครมใช้งาน ทุกระบบสามารถเชื่อมโยงการบันทึกบัญชีได้ <input type="radio"/> ระบบงานย่อยที่สภครมใช้งาน ส่วนใหญ่สามารถเชื่อมโยงการบันทึกบัญชีได้ <input type="radio"/> ระบบงานย่อยที่สภครมใช้งาน ส่วนใหญ่ไม่สามารถเชื่อมโยงการบันทึกบัญชีได้ <input type="radio"/> ระบบงานย่อยที่สภครมใช้งาน ทุกระบบไม่สามารถเชื่อมโยงการบันทึกบัญชีได้ (กรณีตอบข้อนี้ ข้อ 15 ถือว่าได้รับ 0 คะแนน ด้วย) 	<p>มาก</p> <p>ปานกลาง</p> <p>น้อย</p> <p>ไม่มีการควบคุม</p>	

รายการ	ระดับการควบคุม	หมายเหตุ
<p>15. มีการควบคุมการนำเข้าข้อมูลที่ถูกต้อง โดยใช้งานการเชื่อมโยงการบันทึกบัญชีกับระบบงานย่อย (วิเคราะห์ข้อมูลจากส่วนที่ 1 ข้อ 4 (1)-(4) ว่าสหกรณ์ใช้งานการเชื่อมโยงระบบบัญชีแยกประเภทได้หรือไม่)</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> ระบบงานย่อยที่สามารถเชื่อมโยงได้ สหกรณ์ใช้งานเชื่อมโยงการบันทึกบัญชีทุกระบบงาน <input type="radio"/> ระบบงานย่อยที่สามารถเชื่อมโยงได้ ส่วนใหญ่สหกรณ์ใช้งานเชื่อมโยงการบันทึกบัญชี แต่ยังไม่ครบทุกระบบ <input type="radio"/> ระบบงานย่อยที่สามารถเชื่อมโยงได้ ส่วนใหญ่สหกรณ์ไม่ได้ใช้งานเชื่อมโยงการบันทึกบัญชี <input type="radio"/> ทุกระบบงานสามารถเชื่อมโยงได้ แต่สหกรณ์ไม่ได้ใช้งาน <p>รวมถึง กรณีข้อ 14 ตอบข้อสุดท้าย "ระบบงานย่อยที่สหกรณ์ใช้งาน ทุกระบบไม่สามารถเชื่อมโยงการบันทึกบัญชีได้"</p>	<p>มาก</p> <p>ปานกลาง</p> <p>น้อย</p> <p>ไม่มีการควบคุม</p>	
<p>16. มีการตรวจสอบหรือสอบทานการนำเข้าข้อมูลของระบบงานย่อยเปรียบเทียบกับบัญชีเป็นประจำ</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> เปรียบเทียบข้อมูลทุกระบบงานกับบัญชีเป็นประจำทุกวัน <input type="radio"/> เปรียบเทียบข้อมูลทุกระบบงานกับบัญชีเป็นประจำแต่มากกว่า 1 วัน (สัปดาห์/เดือน/ไตรมาส) <input type="radio"/> เปรียบเทียบข้อมูลกับบัญชีเป็นประจำ (ทุกวัน/สัปดาห์/เดือน) แต่ไม่ครบทุกระบบงาน <input type="radio"/> เปรียบเทียบข้อมูลเพียงปีละครั้ง หรือไม่มีการเปรียบเทียบเลย 	<p>มาก</p> <p>ปานกลาง</p> <p>น้อย</p> <p>ไม่มีการควบคุม</p>	<p>เร่งด่วน</p>
<p>มาตรการที่ 4 การควบคุม กำกับ และติดตาม : สหกรณ์ต้องจัดให้มีการควบคุม กำกับ และติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามนโยบายหรือระเบียบดังกล่าวได้มีการปฏิบัติตามอย่างถูกต้องตลอดเวลา</p>		
<p>17. มีการปฏิบัติตามนโยบายหรือระเบียบเกี่ยวกับความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> การปฏิบัติตามข้อกำหนดต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้องตลอดเวลา <input type="radio"/> การปฏิบัติตามข้อกำหนดต่าง ๆ ส่วนใหญ่เป็นไปตามที่กำหนด <input type="radio"/> การปฏิบัติตามข้อกำหนดต่าง ๆ เป็นไปตามที่กำหนดเพียงบางส่วน <input type="radio"/> ไม่ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนด 	<p>มาก</p> <p>ปานกลาง</p> <p>น้อย</p> <p>ไม่มีการควบคุม</p>	
<p>18. มีการสอบทานการกำหนดสิทธิการใช้งานของผู้ใช้งานระบบ</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้สอบทานฯ กับผู้ที่มีหน้าที่กำหนดสิทธิไม่ได้เป็นบุคคลเดียวกัน โดยสอบทานการกำหนดสิทธิทันที เมื่อมีการเปลี่ยนแปลง <input type="radio"/> ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้สอบทานการกำหนดสิทธิใช้งานมิได้เป็นบุคคลเดียวกันกับ โดยสอบทานการกำหนดสิทธิอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง <input type="radio"/> ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้สอบทานฯ กับผู้ที่มีหน้าที่กำหนดสิทธิเป็นบุคคลเดียวกัน <input type="radio"/> ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้สอบทานฯ ไม่ได้สอบทานการกำหนดสิทธิ 	<p>มาก</p> <p>ปานกลาง</p> <p>น้อย</p> <p>ไม่มีการควบคุม</p>	
<p>19. มีการควบคุมและติดตามการเปลี่ยนรหัสผ่านของผู้ใช้งานตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> เปลี่ยนรหัสผ่านสม่ำเสมอ โดยระบบมีจุดควบคุมให้รหัสผ่านเดิมหมดอายุ เดือนหรือบังคับให้ผู้ใช้งานเปลี่ยนรหัสผ่านใหม่ทันที <input type="radio"/> เปลี่ยนรหัสผ่านสม่ำเสมอ โดยมอบหมายผู้รับผิดชอบในการติดตามและควบคุม ให้ผู้ใช้งานเปลี่ยนรหัสผ่านใหม่ เมื่อครบระยะเวลาที่สหกรณ์กำหนด <input type="radio"/> เปลี่ยนรหัสผ่าน แต่ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด <input type="radio"/> ไม่เคยเปลี่ยนรหัสผ่านเลย 	<p>มาก</p> <p>ปานกลาง</p> <p>น้อย</p> <p>ไม่มีการควบคุม</p>	

รายการ	ระดับการควบคุม	หมายเหตุ
<p>มาตรการที่ 5 ผลักดันสมาชิกให้ความสำคัญกับการตรวจสอบข้อมูลการทำธุรกรรมของตนเองกับสหกรณ์ : สหกรณ์ควรพัฒนาระบบที่สมาชิกสามารถทราบข้อมูลของตนเองได้แบบทันทีและตลอดเวลา (Real Time) และปรับปรุงฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน รวมทั้งผลักดันสมาชิกให้ความสำคัญและมีส่วนร่วมในการตรวจสอบข้อมูลของตนเอง รวมทั้งควรจัดให้มีการยืนยันยอดการทำธุรกรรมกับสมาชิก โดยสหกรณ์เป็นผู้ดำเนินการอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง</p>		
<p>20. มีระบบหรือช่องทางให้สมาชิกตรวจสอบข้อมูลฯ ด้วยตนเองแบบ Real Time</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> มีระบบหรือช่องทางแบบ Real Time และให้บริการสมาชิกแล้ว สมาชิกสามารถตรวจสอบข้อมูลได้ทั้งภายในและภายนอกสหกรณ์ <input type="radio"/> มีระบบหรือช่องทางแบบ Real Time และให้บริการสมาชิกแล้ว แต่สมาชิกสามารถตรวจสอบข้อมูลได้เฉพาะ ณ ที่ทำการสหกรณ์เท่านั้น <input type="radio"/> มีระบบหรือช่องทางแบบ Real Time แต่อยู่ในระหว่างการพัฒนา ยังไม่เปิดบริการ <input type="radio"/> ไม่มีระบบหรือช่องทางให้สมาชิกตรวจสอบข้อมูลของตนเอง 	<p>มาก</p> <p>ปานกลาง</p> <p>น้อย</p> <p>ไม่มีการควบคุม</p>	<p>เร่งด่วน</p>
<p>21. การนำส่งข้อมูลเข้าสู่ระบบเพื่อให้สมาชิกตรวจสอบการทำธุรกรรมแบบ Real Time</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> นำส่งข้อมูลทันทีโดยอัตโนมัติ หรือนำส่งข้อมูลขึ้นระบบมากกว่าวันละ 1 ครั้ง <input type="radio"/> นำส่งข้อมูลขึ้นระบบได้ทุกวัน ๆ ละ 1 ครั้ง <input type="radio"/> ยังไม่ได้นำส่งข้อมูลขึ้นระบบทุกวัน (เช่น ทุกสัปดาห์ ทุกเดือน เป็นต้น) <input type="radio"/> นำส่งข้อมูลขึ้นระบบเพียงปีละ 1 ครั้ง หรือไม่ได้นำส่งข้อมูลขึ้นระบบ 	<p>มาก</p> <p>ปานกลาง</p> <p>น้อย</p> <p>ไม่มีการควบคุม</p>	<p>เร่งด่วน</p>
<p>22. สัดส่วนของสมาชิกที่เข้ามามีส่วนร่วมตรวจสอบข้อมูลของตนเอง โดยใช้ระบบหรือช่องทางให้สมาชิกตรวจสอบข้อมูลฯ ด้วยตนเองแบบ Real Time</p> <p>(วิเคราะห์ข้อมูลจากส่วนที่ 1 ข้อ 6.1)</p> <p>(จำนวนสมาชิกที่มีสิทธิเข้าใช้งานระบบตรวจสอบฯ / จำนวนสมาชิก ณ วันสิ้นปี)</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> มากกว่าร้อยละ 90 <input type="radio"/> มากกว่าร้อยละ 50 - ร้อยละ 90 <input type="radio"/> มากกว่าร้อยละ 20 - ร้อยละ 50 <input type="radio"/> ไม่เกินร้อยละ 20 	<p>มาก</p> <p>ปานกลาง</p> <p>น้อย</p> <p>ไม่มีการควบคุม</p>	
<p>23. นำรายงานข้อมูลจากระบบใช้ในการยืนยันยอดกับสมาชิก โดยสหกรณ์เป็นผู้ดำเนินการเอง</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> ยืนยันยอดกับสมาชิก โดยสหกรณ์เป็นผู้ดำเนินการเอง ตั้งแต่ปีละ 2 ครั้งขึ้นไป <input type="radio"/> ยืนยันยอดกับสมาชิก โดยสหกรณ์เป็นผู้ดำเนินการเอง ปีละ 1 ครั้ง <input type="radio"/> สหกรณ์กำหนดให้ยืนยันยอดกับสมาชิก อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง แต่บางปีที่ไม่ได้ดำเนินการ <input type="radio"/> ไม่มีการยืนยันกับสมาชิกโดยสหกรณ์เอง 	<p>มาก</p> <p>ปานกลาง</p> <p>น้อย</p> <p>ไม่มีการควบคุม</p>	<p>เร่งด่วน</p>
<p>24. ผลการยืนยันยอดกับสมาชิกครั้งล่าสุด สัดส่วนของสมาชิกที่ได้รับคำยืนยันยอดกลับ</p> <p>(จำนวนสมาชิกที่ได้รับคำยืนยันยอดกลับ / จำนวนสมาชิก ณ วันสิ้นปี)</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> มากกว่าร้อยละ 90 <input type="radio"/> มากกว่าร้อยละ 50 - ร้อยละ 90 <input type="radio"/> มากกว่าร้อยละ 20 - ร้อยละ 50 <input type="radio"/> ไม่เกินร้อยละ 20 	<p>มาก</p> <p>ปานกลาง</p> <p>น้อย</p> <p>ไม่มีการควบคุม</p>	

ส่วนที่ 3 สรุปผลการตรวจประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์

มาตรการการควบคุมภายในที่ดีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	จำนวนจุดอ่อนการควบคุม (ข้อ)	
	เร่งด่วน	อื่น ๆ
มาตรการที่ 1 การควบคุมทางด้านกายภาพ	<div style="border: 2px dashed red; border-radius: 15px; padding: 10px; background-color: #fff9c4;"> <p>นับเฉพาะข้อที่ประเมิน อยู่ในระดับ "น้อยและไม่มีการควบคุม"</p> </div>	
มาตรการที่ 2 การควบคุมการเข้าถึงระบบงาน		
มาตรการที่ 3 การควบคุมข้อมูลและฐานข้อมูล		
มาตรการที่ 4 การควบคุม กำกับ และติดตาม		
มาตรการที่ 5 ผลักดันสมาชิกให้มีความสำคัญกับการตรวจสอบข้อมูล การทำธุรกรรมของตนเองกับสหกรณ์		
รวม		

ความเห็นของผู้ประเมิน

.....

.....

.....

(ลงชื่อ)

(.....)

ตำแหน่ง

ความเห็นของหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

.....

.....

.....

(ลงชื่อ)

(.....)

ตำแหน่ง

หมายเหตุ

แบบฟอร์มเปล่าสามารถดาวน์โหลดได้จาก QR Code

