

แบบประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์
 ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย
 สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล
 พ.ศ. 2553

ข้อมูลทั่วไป

สหกรณ์

บัญชี

ลำดับที่	รายการ	ใช่	ไม่ใช่
1	มีบุคลากรในการตรวจสอบหรือเฝ้าระวังเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยระบบคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (อิงกับหัวข้อ 3.11)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	มีการจ้างพัฒนาโปรแกรมหรือเปลี่ยนแปลงระบบงานใหม่ (อิงกับหัวข้อ 4.1-4.4, 4.6-4.8)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	มีการพัฒนาหรือเปลี่ยนแปลงระบบงานใหม่หรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากระบบงานเดิม (อิงกับหัวข้อ 4.5)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	มีการซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปที่ไม่สามารถเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบงานหรือใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (อิงกับหัวข้อ 4.9 - 4.14)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	มีบุคลากรในการวิเคราะห์หรือสอบทานเหตุการณ์หรือ Log สำหรับการเข้าถึงฐานข้อมูลของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (อิงกับหัวข้อ 6.4)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	มีการเชื่อมต่อระบบภายในสู่ระบบภายนอกสหกรณ์ โดยผ่านทางระบบเครือข่าย (อิงกับหัวข้อ 3.12, 7.9 - 7.11)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	มีการใช้บริการงานเทคโนโลยีสารสนเทศจากบุคคลภายนอก (ผู้ให้บริการ) (อิงกับหัวข้อ 8.1 - 8.6)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ข้อมูลเกี่ยวกับโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่ใช้ (อิงกับหัวข้อ 6.1)

ระบบ	ผู้พัฒนา	ประเภทฐานข้อมูล	เวอร์ชันของฐานข้อมูล
สมาชิกและหุ้น (Member)			
เงินให้กู้ (Loan)			
เงินรับฝาก (Deposit)			
สินค้า (Inventory)			
บัญชีแยกประเภท (GL)			

ผู้ประเมิน

วันที่ประเมิน

แบบประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์
ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย
สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล
พ.ศ. 2553

สหกรณ์

บัญชี

ลำดับ ที่	รายการ	ระดับการควบคุม			
		N/A	น้อย	ปานกลาง	มาก
	ระเบียบข้อที่ 1 จัดให้มีนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติในการควบคุมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เป็นลายลักษณ์อักษร				
1.1	มีการกำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติในการควบคุมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร		ไม่เป็นทางการ	ชัดเจนหรือเป็นลายลักษณ์อักษร	ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร
1.2	มีการสื่อสารเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในสหกรณ์ให้ทราบทั่วกัน		ไม่ทราบ	พนักงานทราบแต่ไม่มีหลักฐานการสื่อสาร	มีติดประกาศหรือผ่าน Intranet
1.3	มีการจัดฝึกอบรมเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศให้พนักงานเกิดความตระหนักและเข้าใจอย่างต่อเนื่อง		ไม่มี	มีฝึกอบรมครั้งแรก ครั้งเดียว	มีการฝึกอบรมทุกปี
1.4	มีกระบวนการติดตามการถือปฏิบัติตามนโยบายเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของภายในสหกรณ์อย่างสม่ำเสมอ		ไม่มี	มีการติดตามบ้าง	มีการกำหนดความถี่ในการติดตามอย่างน้อยปีละครั้ง
	ระเบียบข้อที่ 2 จัดให้มีระบบการรักษาความปลอดภัยทางกายภาพที่เพียงพอแก่การป้องกันมิให้บุคคลที่ไม่มีอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้าถึงอุปกรณ์สำคัญ และจัดให้มีระบบป้องกันความเสียหายจากสถานะแวดล้อมหรือภัยพิบัติต่าง ๆ ให้แก่อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่สำคัญด้วย				
2.1	มีการควบคุมการเข้าถึงอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่สำคัญจากบุคคลที่ไม่มีอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง		ไม่มี	อยู่ในสถานที่เป็นสัดส่วนแต่ไม่จำกัดการเข้าถึง	อยู่ในห้องคอมพิวเตอร์หรือสถานที่ที่ล็อกตลอดเวลา
2.2	มีระบบเตือนไฟไหม้ หรืออุปกรณ์ดับเพลิงเพื่อป้องกันหรือระงับเหตุไฟไหม้ได้ทันเวลา		ไม่มีหรือมีแต่ไม่สามารถใช้งานได้	มีระบบเตือนไฟไหม้หรืออุปกรณ์ดับเพลิงที่ใช้งานได้	มีระบบเตือนไฟไหม้และอุปกรณ์ดับเพลิงที่ใช้งานได้

ลำดับ ที่	รายการ	ระดับการควบคุม			
		N/A	น้อย	ปานกลาง	มาก
2.3	มีระบบสำรองไฟฟ้าและบำรุงรักษาให้ใช้งานได้อย่างต่อเนื่อง		ไม่มีหรือมีแต่ไม่สามารถใช้งานได้	มีระบบสำรองไฟฟ้าแต่ไม่เพียงพอสำหรับเครื่องที่สำคัญ	มีระบบสำรองไฟฟ้าและเพียงพอ
2.4	มีระบบปรับอากาศหรือควบคุมอุณหภูมิให้แก่อุปกรณ์คอมพิวเตอร์อย่างเพียงพอ		ไม่มี	มีระบบปรับอากาศแต่อุณหภูมิไม่เหมาะสม	มีระบบปรับอากาศและการควบคุมอุณหภูมิที่เหมาะสม
	ระเบียบข้อที่ 3 จัดให้มีระบบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์และเครือข่ายเพียงพอแก่การป้องกันมิให้บุคคลที่ไม่มีอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้เข้าถึง ล้วงรู้ ใช้ประโยชน์ หรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูลหรือระบบดังกล่าวได้				
3.1	มีวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการรหัสผู้ใช้งาน User Account ในเรื่อง การสร้างหรือการเปลี่ยนแปลงหรือการลบรหัสผู้ใช้งานของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์อย่างเหมาะสม		ไม่มี	มีแต่ไม่ได้ถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ	มีและถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ
3.2	มีการกำหนดให้ผู้ใช้งานแต่ละรายมี User Account เป็นของตัวเอง ไม่ใช้ร่วมกับผู้อื่น		ไม่มี User Account/ใช้ User Account ร่วมกัน แต่ไม่แบ่งแยกแผนกหรือระดับพนักงาน	มีกำหนด User Account ร่วมกันในระดับแผนกหรือระดับพนักงาน	ไม่ใช่ User Account ร่วมกับผู้อื่น
3.3	มีการกำหนดรหัสผ่านในการเข้าถึงระบบบัญชีคอมพิวเตอร์อย่างน้อย 6 ตัวอักษร		รหัสผ่านน้อยกว่าหรือเท่ากับ 4 ตัวอักษร	รหัสผ่านน้อยกว่าหรือเท่ากับ 6 ตัวอักษร	รหัสผ่านอย่างน้อย 6 ตัวอักษร
3.4	มีการกำหนดระยะเวลาการเปลี่ยนรหัสผ่านของผู้ใช้งานอย่างน้อยทุก ๆ 6 เดือน		ไม่มีการเปลี่ยนรหัสผ่าน	เปลี่ยนรหัสผ่านมากกว่า 6 เดือน	เปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๆ 6 เดือน
3.5	มีการเปลี่ยนรหัสผ่านใหม่ทันทีเมื่อผู้ใช้งานได้รับรหัสผ่านครั้งแรกก่อนเข้าถึงระบบบัญชีคอมพิวเตอร์		ไม่มีการเปลี่ยนรหัสครั้งแรก	ระบบไม่ได้บังคับเปลี่ยนรหัสครั้งแรก	ระบบบังคับให้มีการเปลี่ยนรหัสผ่านครั้งแรกเสมอ
3.6	มีการเก็บรหัสผ่านไว้เป็นความลับของผู้ใช้งานเพียงผู้เดียว		รหัสผ่านรับรู้ร่วมกันเป็นวงกว้างเนื่องจากการใช้ User Account ร่วมกันเป็นวงกว้าง	รหัสผ่านรับรู้ร่วมกันเนื่องจากมีกำหนด User Account ร่วมกันในระดับแผนกหรือระดับพนักงาน	รหัสผ่านเก็บไว้เป็นความลับเนื่องจากไม่ใช่ใช้งาน User Account ร่วมกัน

ลำดับ ที่	รายการ	ระดับการควบคุม			
		N/A	น้อย	ปานกลาง	มาก
3.7	มีการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานในการใช้กิจกรรมต่างๆ ของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์เป็นไปตามหน้าที่ รับผิดชอบ รวมทั้งคำนึงถึงการแบ่งแยกหน้าที่ที่ดีและเหมาะสม		กำหนดสิทธิ ของผู้ใช้งานให้ สามารถทำได้ ทุกเมนู	กำหนดสิทธิการใ้ งานตามหน้าที่ ความรับผิดชอบ	กำหนดสิทธิการใ้ งานตามหน้าที่ ความรับผิดชอบ และคำนึงการ แบ่งแยกหน้าที่ที่ดี และเหมาะสม
3.8	มีการสอบทานสิทธิการใช้งานของผู้ใช้งานในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ ณ ปัจจุบัน ว่าสอดคล้องตามหน้าที่ ความรับผิดชอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง		ไม่มีการสอบ ทานสิทธิการ ใช้งาน	มีการสอบทานสิทธิ การใช้งานว่า เหมาะสมกับหน้าที่ น้อยกว่าปีละครั้ง	มีการสอบทานสิทธิ การใช้งานว่า เหมาะสมกับหน้าที่ ปีละครั้ง
3.9	มีการควบคุมการใช้งานผู้ใช้งานที่มีสิทธิสูงสุดในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ เช่น รหัสผู้ใช้งาน Administrator เป็นต้น โดยการเก็บของ Password ไว้ในตู้เซฟ หรือ จำกัดเฉพาะในกรณีจำเป็นเท่านั้น		ไม่มีการ ควบคุมการใช้ ผู้ใช้งานที่มี สิทธิสูงสุด	มีผู้ใช้งานที่มีสิทธิ สูงสุดในระบบ จำนวนมากกว่า 1 ผู้ใช้งานและใช้งาน เฉพาะกรณีจำเป็น เช่น การติดตั้ง โปรแกรม แก้ปัญหาระบบ เป็นต้น	มีผู้ใช้งานที่มีสิทธิ สูงสุดในระบบ จำนวน 1 ผู้ใช้งาน และจำกัดการใช้ งานเฉพาะกรณี จำเป็นเท่านั้น เช่น การติดตั้งโปรแกรม แก้ปัญหาระบบ เป็นต้น และมีการ เก็บรหัสผ่านของ ผู้ใช้งานที่มีสิทธิ สูงสุดไว้ในที่ ปลอดภัยรวมทั้ง เปลี่ยนรหัสผ่านทุก ครั้งเมื่อมีการใช้
3.10	มีการเปลี่ยนรหัสผ่านของรหัสผู้ใช้งานที่มีสิทธิสูงสุด อย่างน้อยปีละครั้ง		ไม่มีการเปลี่ยน รหัสผ่านของ ผู้ใช้งานที่มี สิทธิสูงสุด	มีการเปลี่ยน รหัสผ่านของ ผู้ใช้งานที่มีสิทธิ สูงสุดมากกว่าปีละ ครั้ง	มีการเปลี่ยน รหัสผ่านของ ผู้ใช้งานที่มีสิทธิ สูงสุดปีละครั้ง
3.11	มีการตรวจสอบหรือเฝ้าระวังเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยระบบคอมพิวเตอร์แม้ช่วยอย่างสม่ำเสมอ	ไม่มีการ บุคคลากรใน การตรวจสอบ หรือเฝ้าระวัง เกี่ยวกับการ รักษาความ ปลอดภัย	ไม่มีการ ตรวจสอบหรือ เฝ้าระวัง	มีการตรวจสอบ หรือเฝ้าระวัง เฉพาะเมื่อมี เหตุการณ์ผิดปกติ เท่านั้น	มีการตรวจสอบ หรือเฝ้าระวังจาก การสอบทาน Log อย่างสม่ำเสมอ
3.12	ในกรณีที่มีการเชื่อมต่อกับระบบภายนอกสหกรณ์ มีการติดตั้งอุปกรณ์ Firewall เพื่อป้องกันการบุกรุกเข้าสู่ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ภายในของสหกรณ์	ไม่มีการ เชื่อมต่อกับ ระบบภายนอก สหกรณ์	มีการเชื่อมต่อ แต่ไม่มีการ ติดตั้งอุปกรณ์ Firewall	มีการเชื่อมต่อและ ติดตั้งอุปกรณ์ Firewall แต่ยังไม่ พิจารณาถึง Firewall Policy	มีการเชื่อมต่อและ ติดตั้งอุปกรณ์ Firewallและมีการ กำหนด Firewall Policy ไว้อย่าง

ลำดับ ที่	รายการ	ระดับการควบคุม			
		N/A	น้อย	ปานกลาง	มาก
				ให้สอดคล้องกับ สภาพแวดล้อมของ สหกรณ์	เหมาะสม
3.13	มีการติดตั้งระบบป้องกันไวรัสให้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ที่สำคัญทุกเครื่องและปรับปรุงระบบป้องกันไวรัสให้เป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ		ไม่มีการติดตั้งระบบป้องกันไวรัส	มีการติดตั้งระบบป้องกันไวรัสแต่ไม่ได้ปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน	มีการติดตั้งระบบป้องกันไวรัสและปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ
	ระเบียบข้อที่ 4 จัดให้มีมาตรการควบคุมการพัฒนาหรือเปลี่ยนแปลงแก้ไขที่เพียงพอ เพื่อให้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ มีการประมวลผลที่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นไปตามความต้องการของผู้ใช้งาน รวมทั้งต้องมีการสื่อสารหรือฝึกอบรมเกี่ยวกับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ให้ผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบอย่างทั่วถึง เพื่อให้สามารถใช้งานได้ถูกต้อง				
4.1	มีการกำหนดวิธีปฏิบัติในการพัฒนาระบบงานใหม่อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร โดยครอบคลุมถึงขั้นตอนที่สำคัญ ได้แก่ การกำหนดแผนการทำงาน การกำหนดความต้องการของระบบ การออกแบบระบบ การทดสอบและนำระบบออกใช้งานจริง	ไม่มีการพัฒนาระบบงานใหม่หรือซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปที่ไม่สามารถเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบงานหรือใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	ไม่มีการกำหนดวิธีปฏิบัติ	มีการกำหนดวิธีปฏิบัติเป็นลายลักษณ์อักษร แต่ไม่ถือปฏิบัติในทุกขั้นตอน	มีการกำหนดวิธีปฏิบัติเป็นลายลักษณ์อักษรและถือปฏิบัติในทุกขั้นตอน
4.2	ในการพัฒนาระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ใหม่ มีกำหนดแผนการทำงานและขั้นตอนการทำงานที่ชัดเจน	ไม่มีการพัฒนาระบบงานใหม่หรือซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปที่ไม่สามารถเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบงานหรือใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	ไม่มีกำหนดแผนการทำงาน	มีกำหนดแผนการทำงานและขั้นตอนการทำงานในขั้นแรกของการพัฒนาระบบ แต่ไม่ได้ปรับปรุงแผนหรือติดตามความก้าวหน้าของแผนงานหรือขั้นตอนการทำงานอย่างสม่ำเสมอ	มีกำหนดแผนการทำงานและขั้นตอนการทำงานของการพัฒนาระบบ และมีการปรับปรุงแผนหรือติดตามความก้าวหน้าของแผนงานหรือขั้นตอนการทำงานอย่างสม่ำเสมอ

ลำดับ ที่	รายการ	ระดับการควบคุม			
		N/A	น้อย	ปานกลาง	มาก
4.3	ในการพัฒนาระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ใหม่ มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน	ไม่มีการพัฒนาระบบงานใหม่หรือซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปที่ไม่สามารถเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบงานหรือใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	ไม่มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการพัฒนาระบบงานใหม่ที่ชัดเจน	มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ที่เกี่ยวข้องในการพัฒนาระบบงานใหม่อย่างไม่เป็นทางการ	มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ที่เกี่ยวข้องในการพัฒนาระบบงานใหม่ที่ชัดเจน
4.4	มีการกำหนดความต้องการของผู้ใช้งานของระบบงานใหม่ (User Requirements) อย่างชัดเจน เพื่อใช้ในการควบคุมการพัฒนากระบวนการว่าเป็นไปตามความต้องการของผู้ใช้งานอย่างเหมาะสม	ไม่มีการพัฒนาระบบงานใหม่หรือซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปที่ไม่สามารถเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบงานหรือใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	ความต้องการของผู้ใช้งานไม่ชัดเจน	มีการกำหนดความต้องการของผู้ใช้งานยังไม่มีรายละเอียดเพียงพอ	มีการกำหนดความต้องการของผู้ใช้งานอย่างชัดเจนและละเอียดเพียงพอ
4.5	ในกรณีที่มีการแปลงข้อมูลจากระบบเดิมไประบบงานใหม่ มีกระบวนการตรวจสอบหรือกระหายอดระหว่างระบบงานเดิมและระบบงานใหม่อย่างเหมาะสม	ไม่มีการพัฒนาระบบงานใหม่หรือไม่มีการแปลงข้อมูลจากระบบงานเดิม	ไม่มีการตรวจสอบหรือกระหายอดข้อมูลระหว่างระบบงานเดิมกับระบบงานใหม่	มีการตรวจสอบบางส่วนหรือกระหายอดเฉพาะยอดรวมของระบบงานเดิมกับระบบงานใหม่	มีการตรวจสอบรายละเอียดทั้งหมดรวมทั้งกระหายอดในรายตัวและยอดรวมอย่างครบถ้วน
4.6	มีการทดสอบระบบงานที่พัฒนาใหม่เพื่อให้มั่นใจว่าระบบสามารถทำงานได้มีประสิทธิภาพ ประมวลผลถูกต้องและเป็นไปตามความต้องการก่อนจะนำระบบงานออกใช้งานจริง	ไม่มีการพัฒนาระบบงานใหม่หรือใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	ไม่มีการทดสอบระบบงาน	มีการทดสอบระบบงานใหม่บางส่วนและไม่เคยครอบคลุมทั้งระบบใหม่	มีการทดสอบระบบงานใหม่อย่างครบถ้วน

ลำดับ ที่	รายการ	ระดับการควบคุม			
		N/A	น้อย	ปานกลาง	มาก
4.7	มีการอนุมัติตามขั้นตอนของกระบวนการพัฒนาระบบงานใหม่ในทุกขั้นตอนจากผู้บริหารของสหกรณ์	ไม่มีการพัฒนาระบบงานใหม่หรือใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	ไม่มีการอนุมัติจากผู้บริหาร	มีการอนุมัติตามขั้นตอนของกระบวนการพัฒนาระบบงานใหม่ แต่ไม่ครบถ้วนทุกขั้นตอน	มีการอนุมัติตามขั้นตอนของกระบวนการพัฒนาระบบงานใหม่ทุกขั้นตอน
4.8	มีการจัดฝึกอบรมเกี่ยวกับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ให้กับผู้ใช้งาน เพื่อให้สามารถประมวลผลข้อมูลได้ถูกต้องและครบถ้วน	ไม่มีการพัฒนาระบบงานใหม่หรือใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	ไม่มีการฝึกอบรม	มีการฝึกอบรมเฉพาะผู้ใช้งานที่สำคัญเท่านั้น	มีการฝึกอบรมให้กับผู้ใช้งานทุกคน
4.9	มีการกำหนดวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการขอเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบงานโดยครอบคลุมกระบวนการขอเปลี่ยนแปลงแก้ไข ขั้นตอนในการทดสอบ และขั้นตอนในการนำระบบงานออกใช้งานจริงอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร	ชื่อโปรแกรมสำเร็จรูปที่ไม่สามารถเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบงานหรือใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	ไม่มีการกำหนดวิธีปฏิบัติงาน	มีการกำหนดวิธีปฏิบัติงานแต่ไม่ได้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด หรือกำหนดวิธีปฏิบัติงานอย่างไม่เป็นทางการ	มีการกำหนดวิธีปฏิบัติงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด
4.10	มีการอนุมัติการขอเปลี่ยนแปลงแก้ไขโปรแกรม/ระบบงานจากผู้บริหารสหกรณ์อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร	ชื่อโปรแกรมสำเร็จรูปที่ไม่สามารถเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบงานหรือใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	ไม่มีการอนุมัติการขอเปลี่ยนแปลงแก้ไข	มีการอนุมัติการขอเปลี่ยนแปลงแก้ไขแต่ไม่ครบถ้วนทุกกรณี	มีการอนุมัติการขอเปลี่ยนแปลงแก้ไขทุกกรณี
4.11	มีการทดสอบโปรแกรม/ระบบงานที่เปลี่ยนแปลงแก้ไขจากผู้ร้องขอรวมทั้งผู้ใช้งานอื่นเพื่อให้มั่นใจว่าระบบสามารถทำงานได้มีประสิทธิภาพ ประมวลผลถูกต้องและเป็นไปตามความต้องการก่อนจะที่โอนย้ายไปยังระบบงานที่ใช้จริง	ชื่อโปรแกรมสำเร็จรูปที่ไม่สามารถเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบงานหรือใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรม	ไม่มีการทดสอบโปรแกรม/ระบบงาน	มีการทดสอบโปรแกรม/ระบบงานแต่ไม่ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	มีการทดสอบโปรแกรม/ระบบงานและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

ลำดับ ที่	รายการ	ระดับการควบคุม			
		N/A	น้อย	ปานกลาง	มาก
		ตรวจบัญชี สหกรณ์			
4.12	มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้พัฒนาหรือผู้ เปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบงานออกจากผู้โอนย้าย โปรแกรมหรือระบบงานเข้าสู่ระบบงานที่ใช้จริง	ชื่อโปรแกรม สำเร็จรูปที่ไม่ สามารถ เปลี่ยนแปลง แก้ไข ระบบงานหรือ ใช้โปรแกรมที่ พัฒนาโดยกรม ตรวจบัญชี สหกรณ์	ไม่มีการ แบ่งแยกหน้าที่	มีการแบ่งแยก หน้าที่ระหว่าง ผู้พัฒนาหรือผู้ เปลี่ยนแปลงแก้ไข ออกจากผู้โอนย้าย โปรแกรมอย่างไม่ เป็นทางการ	มีการแบ่งแยก หน้าที่ระหว่าง ผู้พัฒนาหรือผู้ เปลี่ยนแปลงแก้ไข ออกจากผู้โอนย้าย โปรแกรมอย่าง เด็ดขาด
4.13	มีการแบ่งแยกส่วนคอมพิวเตอร์ที่มีไว้สำหรับการพัฒนา ระบบงานหรือระบบงานสำหรับทดสอบออกจาก ระบบงานที่ใช้งานจริง	ชื่อโปรแกรม สำเร็จรูปที่ไม่ สามารถ เปลี่ยนแปลง แก้ไข ระบบงานหรือ ใช้โปรแกรมที่ พัฒนาโดยกรม ตรวจบัญชี สหกรณ์	ไม่มีการ แบ่งแยกส่วน คอมพิวเตอร์ ระหว่างระบบ พัฒนาหรือ ระบบทดสอบ ออกจาก ระบบงานจริง	มีการแบ่งแยก ระบบงานพัฒนา หรือระบบงาน ทดสอบออกจาก ระบบงานที่ใช้จริง	มีการแบ่งแยก ระบบงานพัฒนา ออกจากระบบงาน ที่ทดสอบและ ระบบงานที่ใช้งาน จริง
4.14	มีการสื่อสารการเปลี่ยนแปลงให้ผู้ใช้งานที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบอย่างทั่วถึง เพื่อให้สามารถใช้งานได้อย่าง ถูกต้อง	ชื่อโปรแกรม สำเร็จรูปที่ไม่ สามารถ เปลี่ยนแปลง แก้ไข ระบบงานหรือ ใช้โปรแกรมที่ พัฒนาโดยกรม ตรวจบัญชี สหกรณ์	ไม่มีการสื่อสาร การ เปลี่ยนแปลง ให้ผู้ใช้งาน ทราบ	มีการสื่อสารการ เปลี่ยนแปลงให้ ผู้ใช้งานอย่างไม่ เป็นทางการ	มีการสื่อสารการ เปลี่ยนแปลงให้ ผู้ใช้งานทุกครั้งที่ม ีการเปลี่ยนแปลงที่ สำคัญ
	ระเบียบข้อที่ 5 จัดให้มีและควบคุมดูแลเอกสาร สนับสนุนการปฏิบัติงานสำหรับระบบบัญชี คอมพิวเตอร์				
5.1	มีการจัดทำเอกสารด้านฐานข้อมูลที่เป็นต้องมี ได้แก่ โครงสร้างฐานข้อมูล (Data Structure) หรือ พจนานุกรมข้อมูล (Data Dictionary)		ไม่มีการจัดทำ เอกสารด้าน ฐานข้อมูล	มีการจัดทำเอกสาร ด้านฐานข้อมูลแต่ ไม่ครอบคลุมทุก ระบบ	มีการจัดทำเอกสาร ด้านฐานข้อมูลและ ครอบคลุมทุก ระบบของสหกรณ์
5.2	มีการจัดทำเอกสารเกี่ยวกับคู่มือการใช้ระบบงาน สำหรับผู้ใช้งาน		ไม่มีการจัดทำ คู่มือระบบงาน	มีการจัดทำเอกสาร เกี่ยวกับคู่มือ ระบบงานแต่ไม่	มีการจัดทำเอกสาร เกี่ยวกับคู่มือ ระบบงานและ

ลำดับ ที่	รายการ	ระดับการควบคุม			
		N/A	น้อย	ปานกลาง	มาก
				ครอบคลุมทุก ระบบ	ครอบคลุมทุก ระบบของสหกรณ์
5.3	มีการจัดเก็บเอกสารสนับสนุนการปฏิบัติงานสำหรับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์อยู่ในรูปแบบของ Hard Copy หรืออยู่ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์		ไม่มีการจัดเก็บเอกสาร	มีการจัดเก็บเอกสารสนับสนุนการปฏิบัติงานจำนวน 1 ชุด	มีการจัดเก็บเอกสารสนับสนุนการปฏิบัติงานมากกว่า 1 ชุดและจัดเก็บไว้นอกสถานที่เพื่อไว้ใช้ในกรณีฉุกเฉิน
5.4	มีการปรับปรุงเอกสารสนับสนุนการปฏิบัติงานสำหรับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ให้เป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ		ไม่มีการปรับปรุงเอกสารอย่างสม่ำเสมอ	มีการปรับปรุงเอกสารแต่ไม่ครอบคลุมทุกระบบที่มีการเปลี่ยนแปลง	มีการปรับปรุงเอกสารและครอบคลุมทุกระบบที่มีการเปลี่ยนแปลง
5.5	มีการจัดเก็บเอกสารสนับสนุนการปฏิบัติงานสำหรับระบบบัญชีให้อยู่ในสถานที่ที่ปลอดภัยและสามารถเรียกใช้งานได้		ไม่มีการจัดเก็บเอกสาร	มีการจัดเก็บเอกสารกระจาย	มีการจัดเก็บเอกสารไว้ในที่ปลอดภัยและสามารถเรียกใช้งานได้
	ระเบียบข้อที่ 6 จะต้องสามารถเข้าถึงฐานข้อมูลระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ได้ และสามารถนำข้อมูลออกจากฐานข้อมูลในรูปแบบที่อ่านเข้าใจได้				
6.1	ฐานข้อมูลของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ไม่มีการเข้ารหัส (Encryption) และสามารถใช้ซอฟต์แวร์ในการดึงข้อมูลอยู่ในรูปแบบที่สามารถอ่านเข้าใจได้		มีการเข้ารหัสในฐานข้อมูลหรือไม่สามารถส่งออกข้อมูลออกมาได้	ฐานข้อมูลไม่มีการเข้ารหัสและสามารถใช้ซอฟต์แวร์ในการดึงข้อมูลเฉพาะรูปแบบที่จำกัด	ฐานข้อมูลไม่มีการเข้ารหัสและสามารถใช้ซอฟต์แวร์ในการดึงข้อมูลและส่งออกข้อมูลได้หลากหลายตามต้องการ
	ให้ตอบแยกตามระบบดังต่อไปนี้				
	6.1.1 ระบบสมาชิกและหุ้น				
	6.1.2 ระบบเงินให้กู้				
	6.1.3 ระบบเงินรับฝาก				
	6.1.4 ระบบสินค้า				
	6.1.5 ระบบบัญชีแยกประเภท				
	6.1.6				
	6.1.7				
	6.1.8				
	6.1.9				
6.2	มีการกำหนดรหัสผู้ใช้และรหัสผ่านในการเข้าถึงฐานข้อมูลอย่างรัดกุม เพื่อป้องกันการเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลที่ฐานข้อมูลโดยตรง		ไม่มีการกำหนดรหัสผู้ใช้งานและผู้ใช้งานและ	มีการกำหนดรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านแต่ไม่ได้	มีการกำหนดรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านรวมทั้ง

ลำดับ ที่	รายการ	ระดับการควบคุม			
		N/A	น้อย	ปานกลาง	มาก
			รหัสผ่าน	จำกัดจำนวน ผู้ใช้งานในการ เข้าถึงฐานข้อมูล	จำกัดจำนวน ผู้ใช้งานเพียง 1 รหัสเท่านั้น
6.3	มีการอนุมัติการเข้าถึงฐานข้อมูลเพื่อเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลโดยตรงจากผู้บริหารของสหกรณ์อย่างเหมาะสม		ไม่มีการอนุมัติ การเข้าถึง ฐานข้อมูลเพื่อ เปลี่ยนแปลง แก้ไขข้อมูล	มีการอนุมัติการ เข้าถึงฐานข้อมูลแต่ ไม่ถึงปฏิบัติอย่าง เคร่งครัด	มีการอนุมัติการ เข้าถึงฐานข้อมูล และถือปฏิบัติอย่าง เคร่งครัด
6.4	มีการเปิดการบันทึกเหตุการณ์หรือ Log สำหรับการเข้าถึงฐานข้อมูลของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์	ไม่มีบุคลากร ในการ วิเคราะห์หรือ สอบทาน เหตุการณ์หรือ Log ของ ฐานข้อมูล	ไม่มีการเปิด การบันทึก เหตุการณ์หรือ Log สำหรับ การเข้าถึง ฐานข้อมูล	มีการเปิดการ บันทึกเหตุการณ์ หรือ Log สำหรับ การเข้าถึง ฐานข้อมูลแต่ไม่มี การสอบทานอย่าง สม่ำเสมอ	มีการเปิดการ บันทึกเหตุการณ์ หรือ Log สำหรับ การเข้าถึง ฐานข้อมูลและมี การสอบทานอย่าง สม่ำเสมอ
	ระเบียบข้อที่ 7 จัดให้มีสำรองข้อมูลของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์เพื่อให้สามารถรองรับการประกอบธุรกิจได้อย่างต่อเนื่อง มีประสิทธิภาพและทันเหตุการณ์ ตลอดจนจัดให้มีการดูแลรักษาข้อมูลชุดสำรองให้มีความปลอดภัย รวมทั้งจัดให้มีการป้องกันมิให้มีการนำข้อมูลสำรองมาใช้โดยไม่ถูกต้อง				
7.1	มีการกำหนดขั้นตอนหรือวิธีปฏิบัติในการสำรองข้อมูลโดยครอบคลุมรายละเอียดอย่างน้อยดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> ● ข้อมูลที่ต้องสำรองและความถี่ในการสำรอง ● ประเภทสื่อบันทึก ● จำนวนที่ต้องสำรอง ● ขั้นตอนและวิธีการสำรองข้อมูลโดยละเอียด ● สถานที่และวิธีการเก็บรักษาสื่อบันทึก 		ไม่มีการ กำหนด ขั้นตอนในการ สำรองข้อมูล	มีการกำหนด ขั้นตอนการสำรอง ข้อมูลแต่ยังไม่ ครอบคลุม รายละเอียดที่ จำเป็น	มีการกำหนด ขั้นตอนการสำรอง ข้อมูลและ ครอบคลุม รายละเอียดที่ ครบถ้วน
7.2	มีการสำรองข้อมูลหรือรายการบัญชีของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์อย่างน้อยวันละครั้งและเป็นประจำสม่ำเสมอ		ไม่มีการสำรอง ข้อมูล	มีการสำรองข้อมูล แต่ไม่ได้ทำเป็น ประจำสม่ำเสมอ	มีการสำรองข้อมูล วันละครั้งและเป็น ประจำสม่ำเสมอ
7.3	มีการสำรองโปรแกรมระบบปฏิบัติการ (Operating System) โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ และชุดคำสั่งที่ใช้ในการทำงานของโปรแกรม อย่างน้อยเดือนละครั้งหรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขโปรแกรมให้สามารถพร้อมใช้งานได้		ไม่มีการสำรอง โปรแกรม	มีการสำรอง โปรแกรมแต่ไม่ ครอบคลุมทุก โปรแกรมที่สำคัญ	มีการสำรอง โปรแกรมเดือนละ ครั้งและครอบคลุม ทุกโปรแกรมที่ สำคัญ
7.4	มีการเก็บรักษาสื่อสำรองข้อมูลไว้ที่ปลอดภัยทั้งในและนอกสถานที่ของสหกรณ์ เพื่อความปลอดภัยในกรณีที่สถานที่ปฏิบัติงานได้รับความเสียหาย		ไม่มีการเก็บ รักษาสื่อ สำรองข้อมูล หรือจัดเก็บ กระจัด กระจาย	มีการเก็บสื่อสำรอง ข้อมูลไว้ในที่ ปลอดภัยเฉพาะใน สถานที่สหกรณ์	มีการเก็บสื่อสำรอง ข้อมูลไว้ในที่ ปลอดภัยทั้งในและ นอกสถานที่ สหกรณ์

ลำดับ ที่	รายการ	ระดับการควบคุม			
		N/A	น้อย	ปานกลาง	มาก
7.5	มีการทดสอบข้อมูลที่สำรองอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่าได้ข้อมูลรวมทั้งโปรแกรมระบบต่าง ๆ ที่ได้สำรองไว้ มีความถูกต้องครบถ้วนและใช้งานได้		ไม่มีการทดสอบข้อมูลที่สำรอง	มีการทดสอบข้อมูลสำรองน้อยกว่าปีละครั้ง	มีการทดสอบข้อมูลสำรองปีละครั้ง
7.6	มีการกำหนดระยะเวลาการสำรองข้อมูลสำหรับการอ้างอิงในอนาคต เช่น การตรวจสอบทางภาษี หรือการค้นหารายการบัญชีย้อนหลังให้เหมาะสม และสื่อที่ใช้ในการสำรองว่ามีความคงทนและสามารถเรียกข้อมูลกลับมาใช้ได้ในอนาคต		ไม่มีการคำนึงถึงระยะเวลาการสำรองข้อมูลสำหรับการอ้างอิงในอนาคต	มีการกำหนดระยะเวลาการสำรองข้อมูลสำหรับการอ้างอิงในอนาคตแต่ยังไม่ถือปฏิบัติ	มีการกำหนดระยะเวลาการสำรองข้อมูลสำหรับการอ้างอิงในอนาคตและถือปฏิบัติ
7.7	มีการติดฉลากที่มีรายละเอียดที่ชัดเจนไว้บนสื่อสำรองข้อมูล เพื่อให้สามารถค้นหาได้เร็วและเพื่อป้องกันการใช้งานสื่อบันทึกผิดพลาด		ไม่มีการติดฉลากไว้บนสื่อสำรองข้อมูล	มีการติดฉลากแต่รายละเอียดไม่ชัดเจนไว้บนสื่อสำรองข้อมูล	มีการติดฉลากที่มีรายละเอียดที่ชัดเจนไว้บนสื่อสำรองข้อมูล
7.8	มีการควบคุมการนำชุดข้อมูลสำรองออกใช้งาน				
7.9	มีการจัดทำแผนสำรองฉุกเฉินอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร โดยครอบคลุมรายละเอียดอย่างน้อยดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> จัดลำดับความสำคัญของระบบงานที่อยู่ในแผนสำรองฉุกเฉิน กำหนดสถานการณ์หรือลำดับความรุนแรงของปัญหาที่อาจเกิดขึ้น กำหนดขั้นตอนการแก้ไขปัญหาโดยละเอียดในแต่ละสถานการณ์ กำหนดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ กำหนดรายละเอียดของอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ต้องใช้ในกรณีฉุกเฉิน 	สำหรับสหกรณ์ที่มีสาขาหรือระบบ on-line กับหน่วยงานภายนอกสหกรณ์	ไม่มีการจัดทำแผนสำรองฉุกเฉิน	มีการจัดทำแผนสำรองฉุกเฉินแต่รายละเอียดไม่เพียงพอ	มีการจัดทำแผนสำรองฉุกเฉินครอบคลุมรายละเอียดที่เพียงพอและประกาศใช้อย่างเป็นทางการ
7.10	มีการทดสอบแผนสำรองฉุกเฉินอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	สำหรับสหกรณ์ที่มีสาขาหรือระบบ on-line กับหน่วยงานภายนอกสหกรณ์	ไม่มีการทดสอบแผนสำรองฉุกเฉิน	มีการทดสอบแผนสำรองฉุกเฉินน้อยกว่าปีละครั้ง	มีการทดสอบแผนสำรองฉุกเฉินปีละครั้ง
7.11	มีการปรับปรุงแผนสำรองฉุกเฉินให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ	สำหรับสหกรณ์ที่มีสาขาหรือระบบ on-line กับหน่วยงานภายนอกสหกรณ์	ไม่มีการปรับปรุงแผนสำรองฉุกเฉิน	มีการปรับปรุงแผนสำรองฉุกเฉินบางครั้ง	มีการปรับปรุงแผนสำรองฉุกเฉินทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงระบบหรือพัฒนาระบบงานใหม่ที่สำคัญ

ลำดับ ที่	รายการ	ระดับการควบคุม			
		N/A	น้อย	ปานกลาง	มาก
	ระเบียบข้อที่ 8 ในกรณีที่มีการใช้บริการงานเทคโนโลยีสารสนเทศของผู้ให้บริการซึ่งเป็นบุคคลภายนอก ต้องจัดให้มีหลักเกณฑ์ในการคัดเลือกและพิจารณาความเหมาะสมของผู้ให้บริการ รวมทั้งควบคุมและตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ให้บริการอย่างเข้มงวด เพื่อให้มั่นใจว่า ผู้ให้บริการสามารถปฏิบัติตามระเบียบนี้ได้				
8.1	มีการกำหนดกฎเกณฑ์ในการคัดเลือกผู้ให้บริการและคัดเลือกผู้ให้บริการที่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานที่รอบคอบรัดกุม	ไม่มีการใช้บริการจากบุคคลภายนอก	ไม่มีการกำหนดกฎเกณฑ์ในการคัดเลือกผู้ให้บริการ	มีการกำหนดกฎเกณฑ์ในการคัดเลือกผู้ให้บริการแต่ไม่ถึงปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	มีการกำหนดกฎเกณฑ์ในการคัดเลือกผู้ให้บริการและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด
8.2	มีข้อสัญญาระหว่างสหกรณ์กับผู้ให้บริการซึ่งเป็นบุคคลภายนอกที่ระบุเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลและขอบเขตงานและเงื่อนไขในการให้บริการอย่างชัดเจน	ไม่มีการใช้บริการจากบุคคลภายนอก	ไม่มีการจัดทำข้อสัญญาระหว่างสหกรณ์กับบุคคลภายนอก	มีการจัดทำข้อสัญญาระหว่างสหกรณ์กับบุคคลภายนอกแต่ไม่รวมถึงเรื่องการรักษาความลับของข้อมูล	มีการจัดทำข้อสัญญาระหว่างสหกรณ์กับบุคคลภายนอกโดยระบุเกี่ยวกับการรักษาความลับและขอบเขตงานที่ชัดเจน
8.3	มีการควบคุมผู้ให้บริการอย่างเข้มงวดในการปฏิบัติตามระเบียบและวิธีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยของระบบงาน การพัฒนาหรือการเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบงาน การสำรองข้อมูลที่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้กำหนดขึ้น	ไม่มีการใช้บริการจากบุคคลภายนอก	ไม่มีกระบวนการควบคุมการให้บริการของบุคคลภายนอก	มีกระบวนการควบคุมผู้ให้บริการเฉพาะการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขอบเขตงานซึ่งยังไม่ครอบคลุมถึงวิธีการปฏิบัติงานของสหกรณ์ที่ผู้ให้บริการต้องปฏิบัติตาม	มีกระบวนการควบคุมผู้ให้บริการให้ปฏิบัติตามวิธีการปฏิบัติงานของสหกรณ์อย่างเคร่งครัด
8.4	มีการดำเนินการให้ผู้ให้บริการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานและเอกสารที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีการปรับปรุงให้เป็นทันสมัยอยู่เสมอ	ไม่มีการใช้บริการจากบุคคลภายนอก	ไม่มีการประสานงานให้ผู้ให้บริการดำเนินการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานหรือเอกสารที่เกี่ยวข้อง	มีการประสานงานให้ผู้ให้บริการดำเนินงานจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานหรือเอกสารที่เกี่ยวข้องแต่ยังไม่ปรับปรุงให้เป็นทันสมัย	มีการประสานงานให้ผู้ให้บริการดำเนินงานจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานหรือเอกสารที่เกี่ยวข้องและปรับปรุงให้เป็นทันสมัยอยู่เสมอ
8.5	มีการกำหนดให้ผู้ให้บริการมีการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน ปัญหาต่าง ๆ และแนวทางแก้ไขให้แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรอย่างน้อยเดือนละครั้ง	ไม่มีการใช้บริการจากบุคคลภายนอก	ไม่มีการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของ	มีการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้ให้บริการ แต่	มีการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้ให้บริการ

ลำดับ ที่	รายการ	ระดับการควบคุม			
		N/A	น้อย	ปานกลาง	มาก
			ผู้ให้บริการ	ไม่มีการกำหนด ความถี่ในการ รายงานผลอย่าง ชัดเจน	เดือนละครั้ง รวมทั้งมีการจัด ประชุมเพื่อติดตาม ความก้าวหน้าและ ปัญหาต่าง ๆ
8.6	มีการกำหนดขั้นตอนในการตรวจรับงานผู้ให้บริการ อย่างชัดเจนและสอดคล้องกับระเบียบปฏิบัติของ สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร	ไม่มีการใช้ บริการจาก บุคคลภายนอก	ไม่มีการ กำหนด ขั้นตอนในการ ตรวจรับงานผู้ ให้บริการ	มีการกำหนด ขั้นตอนในการ ตรวจรับงานผู้ ให้บริการแต่ไม่ถึง ปฏิบัติอย่าง เคร่งครัด	มีการกำหนด ขั้นตอนในการ ตรวจรับงานผู้ ให้บริการและถือ ปฏิบัติอย่าง เคร่งครัด
	ระเบียบข้อที่ 9 จัดให้มีการตรวจสอบคอมพิวเตอร์โดย หน่วยงานภายในของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรหรือ โดยผู้ตรวจสอบที่เป็นบุคคลภายนอก เพื่อทำหน้าที่ ตรวจสอบความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทุก ประเภทที่อาจเกิดขึ้นได้				
9.1	มีการตรวจสอบการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ เช่น ตรวจสอบด้านการรักษาความ ปลอดภัยระบบข้อมูล การรักษาความปลอดภัยทาง กายภาพ เป็นต้น โดยหน่วยงานภายในหรือ บุคคลภายนอก		ไม่มีการ ตรวจสอบ	มีการตรวจสอบ บ้าง	มีการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดย บุคคลภายนอก
9.2	มีการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบความถูกต้อง และครบถ้วนของรายการที่มีการบันทึกประมวลผลและ ออกรายงานในแต่ละระบบงานของระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ โดยหน่วยงานภายในหรือบุคคลภายนอก		ไม่มีการใช้ CAAT	มีการใช้ CAAT บ้าง	มีการใช้ CAAT อย่างน้อยปีละครั้ง

หมายเหตุ

ระดับการควบคุม

N/A	หมายถึง	การควบคุมดังกล่าวไม่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมการดำเนินงานของสหกรณ์
น้อย	หมายถึง	ไม่มีระเบียบขั้นตอนและการควบคุมอย่างเป็นทางการ
ปานกลาง	หมายถึง	มีระเบียบ ขั้นตอน และการควบคุม แต่ยังมีได้ถือปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง หรือมีการควบคุมที่ควรปรับปรุง
มาก	หมายถึง	มีระเบียบ ขั้นตอน และการควบคุมอย่างเหมาะสมและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ