



การตรวจประเมินประสิทธิภาพ การควบคุมภายใน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

แบบตรวจประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์ (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์)

รายการ	ระดับการควบคุม
มาตรการที่ 1 การควบคุมทางด้านกายภาพ : สหกรณ์ต้องจัดให้มีระบบการรักษาความปลอดภัยทางด้านกายภาพที่เพียงพอแก่การป้องกันมิให้บุคคลที่ไม่มีอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้าถึงอุปกรณ์ที่สำคัญ	
1. สถานที่ควบคุมอุปกรณ์คอมพิวเตอร์แม่ข่ายสามารถป้องกันการเข้าถึงจากบุคคลที่ไม่มีหน้าที่	
o ใช้ระบบ Cloud Server / อยู่ในห้องควบคุม Server มีการปิดล็อกป้องกัน	มาก
o อยู่ในห้องควบคุม Server แต่ไม่ปิดล็อก หรืออยู่ในห้องทำงานของผู้ที่ได้รับมอบหมาย	ปานกลาง
o อยู่ที่โต๊ะทำงานของผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ควบคุมดูแล ภายในห้องทำงานส่วนรวม	น้อย
o อยู่ในพื้นที่ของห้องทำงานส่วนรวมของเจ้าหน้าที่สหกรณ์	ไม่มีการควบคุม
2. ลักษณะของพื้นที่สามารถควบคุมและจำกัดการเข้าถึงคอมพิวเตอร์แม่ข่าย	
o ใช้ระบบ Cloud Server / เข้าถึงพื้นที่ควบคุมได้เฉพาะบุคคลที่ได้รับมอบหมายหรือได้รับอนุญาตเท่านั้น	มาก
o บุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงพื้นที่ควบคุมได้เป็นบางส่วน	ปานกลาง
o บุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงได้เป็นจำนวนมาก	น้อย
o บุคคลทั่วไปสามารถเข้าถึงได้ทุกคน	ไม่มีการควบคุม
3. การอนุมัติให้บุคคลที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องเข้าถึงคอมพิวเตอร์แม่ข่ายโดยผู้มีอำนาจ	
o ใช้ระบบ Cloud Server / มีการอนุมัติ เป็นลายลักษณ์อักษร	มาก
o มีการอนุมัติ แต่ไม่เป็นลายลักษณ์อักษร (ควรเป็นลายลักษณ์อักษร แนะนำ 2 คน ผจก.และรักษาการ ผจก.)	ปานกลาง
o ไม่มีการอนุมัติ	ไม่มีการควบคุม
มาตรการที่ 2 การควบคุมการเข้าถึงระบบงาน : สหกรณ์ต้องจัดให้มีระบบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ และเครือข่ายที่เพียงพอแก่การป้องกันมิให้บุคคลที่ไม่มีอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้เข้าถึง ส่วรู้ ใช้ประโยชน์ หรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูลหรือระบบได้	
4. บุคคลที่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดสิทธิ์ของผู้ใช้งานระบบ (สำคัญ แก้ไขเร่งด่วน)	
o บุคคลที่ได้อนุมัติจากผู้มีอำนาจ เป็นผู้กำหนดสิทธิ์ของผู้ใช้งานเพียงคนเดียว	มาก
ผู้ใช้งานระบบไม่สามารถเปลี่ยนแปลงสิทธิ์การใช้งานได้	
o ผู้จัดการ/ผู้ช่วย/หัวหน้าฝ่าย เป็นผู้กำหนดสิทธิ์ของผู้ใช้งานที่อยู่ภายใต้บังคับบัญชาผู้ใช้งานระบบ	ปานกลาง
ไม่สามารถเปลี่ยนแปลงสิทธิ์การใช้งานได้	
o ผู้จัดการ/ผู้ช่วย/หัวหน้าฝ่าย เป็นผู้กำหนดสิทธิ์ของผู้ใช้งานที่อยู่ภายใต้บังคับบัญชา	น้อย
แต่มอบหมายให้ผู้อื่นปฏิบัติงานแทน (ไม่ทำเอง)	
ผู้ใช้งานระบบไม่สามารถเปลี่ยนแปลงสิทธิ์การใช้งานได้	
o ผู้ใช้งานระบบทุกคนสามารถเข้าไปกำหนดสิทธิ์การใช้งานของตนเองและผู้อื่นได้	ไม่มีการควบคุม
5. มีการควบคุมการเข้าถึงระบบงาน โดยผู้ใช้งานแต่ละคนได้รับสิทธิ์การใช้งานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (สำคัญ เรืองเร่งด่วน)	
o ผู้ใช้งานระบบได้รับสิทธิ์การใช้งานระบบเฉพาะหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเองเท่านั้น	มาก
สอดคล้องกับหลักการควบคุมภายในที่ดี	
o ผู้ใช้งานระบบได้รับสิทธิ์การใช้งานระบบเฉพาะหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเองเท่านั้น	ปานกลาง
แต่การแบ่งแยกหน้าที่บางส่วนไม่เหมาะสม ไม่เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี	
o เจ้าหน้าที่บัญชีได้รับสิทธิ์การใช้งานให้สามารถบันทึกแก้ไข/ยกเลิกข้อมูลในระบบงานย่อย	น้อย
o ผู้ใช้งานระบบได้รับสิทธิ์การใช้งานระบบเหมือนกันทุกคน	ไม่มีการควบคุม

รายการ	ระดับการควบคุม
6. มีการตรวจสอบและทบทวนสิทธิการเข้าถึงระบบงานของเจ้าหน้าที่ทุกระดับอย่างสม่ำเสมอ โดยผู้ที่ได้รับมอบหมายฯ ทั้งนี้ ไม่นับรวมการกำหนดสิทธิเมื่อเจ้าหน้าที่เข้าใหม่-ลาออกระหว่างปี	
o มีการตรวจสอบและทบทวนสิทธิอย่างสม่ำเสมอ ตั้งแต่ปีละ 2 ครั้งขึ้นไป	มาก
o มีการตรวจสอบและทบทวนสิทธิ ปีละ 1 ครั้ง	ปานกลาง
o มีการตรวจสอบและทบทวนสิทธิ แต่หลายปีดำเนินการ 1 ครั้ง	น้อย
o ไม่มีการตรวจสอบและทบทวนสิทธิ (กำหนดสิทธิใช้งานครั้งแรกเท่านั้น เจ้าหน้าที่ที่ลาออกยังมีสิทธิเข้าใช้งาน)	ไม่มีการควบคุม
7. การเข้าถึงระบบงาน กรณีมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานแทน ทำงานแทนกันในระบบ (เมื่อมีความจำเป็น) (สำคัญ แก่ไขเร่งด่วน)	
o ไม่มีนโยบายหรือไม่เคยมอบหมายให้ผู้อื่นปฏิบัติงานแทน	มาก
o ผู้ปฏิบัติงานแทนใช้รหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านของตนเองเท่านั้น โดยมีหลักฐานการอนุมัติ	มาก
o ผู้ปฏิบัติงานแทนใช้รหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านของตนเองเท่านั้น แต่ไม่มีหลักฐานการอนุมัติ	ปานกลาง
o ผู้ปฏิบัติงานแทนยืมรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านจากเจ้าหน้าที่คนเดิม เพื่อเข้าใช้งาน	น้อย
o ผู้ปฏิบัติงานแทนไม่ยืมรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านจากเจ้าหน้าที่คนเดิม เนื่องจากรู้รหัสกัน	ไม่มีการควบคุม
8. มีบันทึกกิจกรรมต่าง ๆ (Log) ในระบบเพื่อใช้ตรวจสอบข้อมูลการเข้าถึงระบบของผู้ใช้งาน (วิเคราะห์ข้อมูลจากส่วนที่ 1 ข้อ 7 (1 - 5) เท่านั้น)	
o ระบบงานที่สหกรณ์ใช้ มีบันทึกกิจกรรมต่าง ๆ (Log) ครบถ้วนทุกระบบงาน	มาก
o ระบบงานที่สหกรณ์ใช้ ส่วนใหญ่มีบันทึกกิจกรรมต่าง ๆ (Log)	ปานกลาง
o แต่ยังไม่ครบถ้วนทุกระบบงาน	
o ระบบงานที่สหกรณ์ใช้ ส่วนใหญ่ไม่มีบันทึกกิจกรรมต่าง ๆ (Log)	น้อย
o ระบบงานที่สหกรณ์ใช้ ไม่มีบันทึกกิจกรรมต่าง ๆ (Log)	ไม่มีการควบคุม
9. มีการตรวจสอบข้อมูลการเข้าถึงระบบของผู้ใช้งานจากบันทึกกิจกรรมต่าง ๆ (Log) ในระบบ (วิเคราะห์ข้อมูลจากส่วนที่ 1 ข้อ 7 (1 - 5) เฉพาะที่ระบบมี Log ให้ตรวจสอบ เท่านั้น)	
o ระบบงานที่มี Log มีการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ครบถ้วนทุกระบบงาน	มาก
o ระบบงานที่มี Log ส่วนใหญ่มีการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง แต่ยังไม่ครบถ้วนทุกระบบงาน	ปานกลาง
o ระบบงานที่มี Log ส่วนใหญ่ไม่มีการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	น้อย
o ระบบงานที่มี Log ไม่มีการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง / ระบบงานที่สหกรณ์ใช้ ไม่มีบันทึกกิจกรรมต่าง ๆ (Log)	ไม่มีการควบคุม
มาตรการที่ 3 การควบคุมข้อมูลและฐานข้อมูล : สหกรณ์ต้องจัดให้มีการควบคุมการเข้าถึงข้อมูลและฐานข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ ตลอดจนมาตรการควบคุมการเปลี่ยนแปลง แก่ไข ให้ความสำคัญกับการแก้ไขเปลี่ยนแปลงระบบโดยไม่ได้รับอนุญาต ซึ่งอาจมีผลก่อให้เกิดความผิดพลาดในโปรแกรม หรือมีข้อมูลที่ไม่ถูกต้องในงบการเงินและรายงานต่าง ๆ เพื่อให้ข้อมูลมีความถูกต้องเที่ยงตรง และครบถ้วน	
10. มีการอนุมัติให้บุคคลสามารถเข้าถึงฐานข้อมูลเพื่อเปลี่ยนแปลงแก้ไขฐานข้อมูลได้โดยตรง ที่ไม่ได้บันทึกการเปลี่ยนแปลงผ่านเมนูบันทึกโปรแกรม (สำคัญ เร่งด่วน)	
o ไม่อนุมัติให้บุคลากรสหกรณ์กระทำการได้เอง (ทุกกรณี) ถ้ามีความจำเป็นกระทำการดังกล่าว ที่ประชุมคณะกรรมการต้องมีมติอนุมัติให้ผู้ให้บริการโปรแกรมดำเนินการฯ	มาก
o อนุมัติให้เจ้าหน้าที่/กรรมการที่ได้รับมอบหมายกระทำการได้ โดยต้องได้รับการอนุมัติจากผู้อำนวยการงานขั้นตอนที่สหกรณ์กำหนด และมีการปฏิบัติตามที่กำหนด	ปานกลาง
o อนุมัติให้เจ้าหน้าที่/กรรมการที่ได้รับมอบหมายกระทำการได้ โดยต้องได้รับการอนุมัติจากผู้อำนวยการงานขั้นตอนที่สหกรณ์กำหนด แต่มิได้ปฏิบัติตามที่กำหนด	น้อย
o เจ้าหน้าที่หรือกรรมการที่ได้รับมอบหมายกระทำการได้เอง	ไม่มีการควบคุม

รายการ	ระดับการควบคุม
11. มีการยกเลิก/การเปลี่ยนแปลงข้อผิดพลาดที่นำเข้าสู่ระบบและผ่านการอนุมัติแล้ว (แก้ไขผ่านโปรแกรม) ตามหลักเกณฑ์และการควบคุมภายในที่ดี (สำคัญ เรื่องเร่งด่วน)	
o ผู้ใช้งานระดับหัวหน้าฝ่ายขึ้นไปเท่านั้นที่ได้รับสิทธิ์การยกเลิก/แก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูล	มาก
เป็นผู้ปฏิบัติงานเองโดยทำการผ่านเมนูของระบบงาน (รวมถึงผู้จัดการ / ผู้ช่วย)	
o ผู้ใช้งานระดับหัวหน้าฝ่ายขึ้นไปเท่านั้นที่ได้รับสิทธิ์การยกเลิก/แก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูล	ปานกลาง
เป็นผู้ชำระหนี้ผ่านของตนเอง โดยให้ผู้ปฏิบัติงานอีกคนบันทึกการผ่านเมนูของระบบ	
o ผู้ใช้งานระดับหัวหน้าฝ่ายขึ้นไปเท่านั้นที่ได้รับสิทธิ์การยกเลิก/แก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูล	น้อย
แต่มอบรหัสผ่านของตนเองให้ผู้ปฏิบัติงานอีกคนบันทึกการผ่านเมนูของระบบ	
o ผู้ใช้งานที่มีหน้าที่บันทึกข้อมูลได้รับสิทธิในการยกเลิก/แก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูล	น้อย
ผ่านเมนูบันทึกการของระบบ	
o ระบบไม่มีการกำหนดสิทธิดังกล่าว และผู้ใช้งานที่มีหน้าที่บันทึกข้อมูลสามารถยกเลิก/แก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูล	ไม่มีการควบคุม
12. มีการควบคุมการเรียกคืนข้อมูลโดยบุคคลที่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจ (สำคัญ เรื่องเร่งด่วน)	
o ผู้ใช้งานระบบทุกคนไม่ได้รับสิทธิ์/ไม่ได้รับมอบหมาย(แล้วแต่กรณี) เรียกคืนข้อมูลเองได้	มาก
การเรียกคืนข้อมูลต้องให้ผู้พัฒนาหรือผู้ให้บริการ โปรแกรมดำเนินการเท่านั้น	
o ผู้ดูแลระบบของสารสนเทศ / เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งไม่มีหน้าที่บันทึกข้อมูล ในระบบเท่านั้น	ปานกลาง
ที่ได้รับสิทธิ์เรียกคืนข้อมูลได้	
o ผู้ใช้งานระบบที่มีหน้าที่บันทึกข้อมูลได้รับสิทธิ์เรียกคืนข้อมูลเพียงคนเดียว	น้อย
o ผู้ใช้งานระบบที่มีหน้าที่บันทึกข้อมูลได้รับสิทธิ์/รับมอบหมาย (แล้วแต่กรณี) เรียกคืนข้อมูล ตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป	ไม่มีการควบคุม
13. มีการป้องกันเข้าถึงข้อมูลเพื่อบันทึกหรือแก้ไขข้อมูลในวันที่ทำการที่ผ่านไปแล้ว (แก้ไขย้อนหลัง) (สำคัญ เรื่องเร่งด่วน)	
o ทุกระบบงาน ผู้ใช้งานไม่สามารถบันทึกหรือแก้ไขข้อมูลวันที่ทำการย้อนหลังได้	มาก
o ระบบงานตั้งแต่ 1 ระบบงานขึ้นไป สามารถบันทึกหรือแก้ไขข้อมูลวันที่ทำการย้อนหลังได้	กลาง
เฉพาะผู้ที่ได้รับการกำหนดสิทธิ์เท่านั้น โดยมีหลักฐานการอนุมัติเป็นลายลักษณ์อักษร	
o ระบบงานตั้งแต่ 1 ระบบงานขึ้นไป สามารถบันทึกหรือแก้ไขข้อมูลวันที่ทำการย้อนหลังได้	น้อย
เฉพาะผู้ที่ได้รับการกำหนดสิทธิ์เท่านั้น แต่มีหลักฐานการอนุมัติเป็นลายลักษณ์อักษร	
o ระบบงานตั้งแต่ 1 ระบบงานขึ้นไป สามารถบันทึกหรือแก้ไขข้อมูลวันที่ทำการย้อนหลังได้	ไม่มีการควบคุม
โดยผู้ใช้งานทุกระดับ	
14. มีการควบคุมการนำเข้าข้อมูลที่ถูกต้อง โดยระบบงานย่อยสามารถเชื่อมโยงการบันทึกบัญชีได้	
(วิเคราะห์ข้อมูลจากส่วนที่ 1 ข้อ 7 (1)-(4) ว่ามีการเชื่อมโยงระบบบัญชีแยกประเภทได้หรือไม่)	
o ระบบงานย่อยที่สหกรณ์ใช้งาน ทุกระบบสามารถเชื่อมโยงการบันทึกบัญชีได้	มาก
o ระบบงานย่อยที่สหกรณ์ใช้งาน ส่วนใหญ่สามารถเชื่อมโยงการบันทึกบัญชีได้	ปานกลาง
o ระบบงานย่อยที่สหกรณ์ใช้งาน ส่วนใหญ่ไม่สามารถเชื่อมโยงการบันทึกบัญชีได้	น้อย
o ระบบงานย่อยที่สหกรณ์ใช้งาน ทุกระบบไม่สามารถเชื่อมโยงการบันทึกบัญชีได้	ไม่มีการควบคุม
(กรณีตอบข้อย่อยที่ 4 ในข้อ 15 ถือว่า "ไม่มีการควบคุม" ด้วย)	

รายการ	ระดับการควบคุม
15. มีการควบคุมการนำเข้าข้อมูลที่ถูกดอง โดยใช้งานการเชื่อมโยงการบันทึกบัญชีกับระบบงานย่อย <i>(วิเคราะห์ข้อมูลจากส่วนที่ 1 ข้อ 4 (1)-(4) ว่าสหกรณ์ใช้งานการเชื่อมโยงระบบบัญชีแยกประเภทได้หรือไม่)</i>	
o ระบบงานย่อยที่สามารถเชื่อมโยงได้ สหกรณ์ใช้งานเชื่อมโยงการบันทึกบัญชีทุกระบบงาน	มาก
o ระบบงานย่อยที่สามารถเชื่อมโยงได้ ส่วนใหญ่สหกรณ์ใช้งานเชื่อมโยงการบันทึกบัญชี	ปานกลาง
แต่ยังไม่ครบทุกระบบ	
o ระบบงานย่อยที่สามารถเชื่อมโยงได้ ส่วนใหญ่สหกรณ์ไม่ได้ใช้งานเชื่อมโยงการบันทึกบัญชี	น้อย
☐ ทุกระบบงานสามารถเชื่อมโยงได้ แต่สหกรณ์ไม่ได้ใช้งาน	ไม่มีการควบคุม
o ระบบงานย่อยที่สหกรณ์ใช้งาน ทุกระบบไม่สามารถเชื่อมโยงการบันทึกบัญชีได้	ไม่มีการควบคุม
รวมถึง กรณีข้อ 14 ตอบข้อสุดท้าย "ระบบงานย่อยที่สหกรณ์ใช้งาน ทุกระบบไม่สามารถเชื่อมโยงการบันทึกบัญชีได้"	
16. มีการตรวจสอบหรือสอบทานการนำเข้าข้อมูลของระบบงานย่อยเปรียบเทียบกับบัญชีเป็นประจำ (สำคัญ เรื่องเร่งด่วน)	
o เปรียบเทียบข้อมูลทุกระบบงานกับบัญชีเป็นประจำทุกวัน	มาก
o เปรียบเทียบข้อมูลทุกระบบงานกับบัญชีเป็นประจำแต่มากกว่า 1 วัน (สัปดาห์/เดือน/ฯลฯ)	ปานกลาง
o เปรียบเทียบข้อมูลกับบัญชีเป็นประจำ (ทุกวัน/สัปดาห์/เดือน) แต่ไม่ครบทุกระบบงาน	น้อย
o เปรียบเทียบข้อมูลเพียงปีละครั้ง หรือไม่มีการเปรียบเทียบเลย	ไม่มีการควบคุม
มาตรการที่ 4 การควบคุม กำกับ และติดตาม : สหกรณ์ต้องจัดให้มีการควบคุม กำกับ และติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามนโยบายหรือระเบียบดังกล่าวได้มีการปฏิบัติตามอย่างถูกต้องตลอดเวลา	
17. มีการปฏิบัติตามนโยบายหรือระเบียบเกี่ยวกับความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ	
o การปฏิบัติตามข้อกำหนดต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้องตลอดเวลา	มาก
o การปฏิบัติตามข้อกำหนดต่าง ๆ ส่วนใหญ่เป็นไปตามที่กำหนด	ปานกลาง
o การปฏิบัติตามข้อกำหนดต่าง ๆ เป็นไปตามที่กำหนดเพียงบางส่วน	น้อย
o ไม่ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนด	ไม่มีการควบคุม
หมายเหตุ : สหกรณ์ขนาดเล็ก อาจไม่มีรายการเคลื่อนไหวทุกวัน	
18. มีการสอบทานการกำหนดสิทธิใช้งานของผู้ใช้งานระบบ	
o ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้สอบทานฯ กับผู้ที่มีหน้าที่กำหนดสิทธิไม่ได้เป็นบุคคลเดียวกัน	มาก
โดยสอบทานการกำหนดสิทธิทันที เมื่อมีการเปลี่ยนแปลง	
o ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้สอบทานการกำหนดสิทธิใช้งานมิได้เป็นบุคคลเดียวกันกับ	ปานกลาง
โดยสอบทานการกำหนดสิทธิอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	
o ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้สอบทานฯ กับผู้ที่มีหน้าที่กำหนดสิทธิเป็นบุคคลเดียวกัน	น้อย
o ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้สอบทานฯ ไม่ได้สอบทานการกำหนดสิทธิ	ไม่มีการควบคุม
19. มีการควบคุมและติดตามการเปลี่ยนรหัสผ่านของผู้ใช้งานตามระยะเวลาที่กำหนด	
o เปลี่ยนรหัสผ่านสม่ำเสมอ โดยระบบมีจุดควบคุมให้รหัสผ่านเดิมหมดอายุเดือน หรือ	มาก
บังคับให้ผู้ใช้งานเปลี่ยนรหัสผ่านใหม่ทันที	
o เปลี่ยนรหัสผ่านสม่ำเสมอ โดยมอบหมายผู้รับผิดชอบในการติดตามและควบคุม	ปานกลาง
ให้ผู้ใช้งานเปลี่ยนรหัสผ่านใหม่ เมื่อครบระยะเวลาที่สหกรณ์กำหนด	
o เปลี่ยนรหัสผ่าน แต่ไม่เป็นไปตามระยะเวลาดังกล่าว	น้อย
o ไม่เคยเปลี่ยนรหัสผ่านเลย	ไม่มีการควบคุม

รายการ	ระดับการควบคุม
<u>มาตรการที่ 5 ผลักดันสมาชิกให้ความสำคัญกับการตรวจสอบข้อมูลการทำธุรกรรมของตนเองกับสหกรณ์</u> : สหกรณ์ควรพัฒนาระบบที่สมาชิกสามารถทราบข้อมูลของตนเองได้แบบทันทีและตลอดเวลา (Real Time) และปรับปรุงฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน รวมทั้งผลักดันสมาชิกให้ความสำคัญและมีส่วนร่วมในการตรวจสอบข้อมูลของตนเอง รวมทั้งควรจัดให้มีการยืนยันยอดการทำธุรกรรมกับสมาชิก โดยสหกรณ์เป็นผู้ดำเนินการอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	
20. มีระบบหรือช่องทางให้สมาชิกตรวจสอบข้อมูลฯ ด้วยตนเองแบบ Real Time (สำคัญ เรืองเร่งด่วน)	
o มีระบบหรือช่องทางแบบ Real Time และให้บริการสมาชิกแล้ว สมาชิกสามารถตรวจสอบข้อมูลได้ทั้งภายในและภายนอกสหกรณ์	มาก
o มีระบบหรือช่องทางแบบ Real Time และให้บริการสมาชิกแล้ว แต่สมาชิกสามารถตรวจสอบข้อมูลได้เฉพาะ ณ ที่ทำการสหกรณ์เท่านั้น	ปานกลาง
o มีระบบหรือช่องทางแบบ Real Time แต่อยู่ระหว่างการพัฒนา ยังไม่เปิดบริการ	น้อย
o ไม่มีระบบหรือช่องทางให้สมาชิกตรวจสอบข้อมูลของตนเอง	ไม่มีการควบคุม
21. การนำส่งข้อมูลเข้าสู่ระบบเพื่อให้สมาชิกตรวจสอบการทำธุรกรรมแบบ Real Time (สำคัญ เรืองเร่งด่วน)	
o นำส่งข้อมูลทันทีโดยอัตโนมัติ หรือนำส่งข้อมูลขึ้นระบบมากกว่าวันละ 1 ครั้ง	มาก
o นำส่งข้อมูลขึ้นระบบได้ทุกวัน ๆ ละ 1 ครั้ง	ปานกลาง
o ยังไม่ได้นำส่งข้อมูลขึ้นระบบทุกวัน (เช่น ทุกสัปดาห์ ทุกเดือน เป็นต้น)	น้อย
o นำส่งข้อมูลขึ้นระบบเพียงปีละ 1 ครั้ง หรือไม่ได้นำส่งข้อมูลขึ้นระบบ	ไม่มีการควบคุม
o สหกรณ์ยังไม่ได้ใช้ระบบตรวจสอบการทำธุรกรรมของสมาชิกแบบ Real Time	ไม่มีการควบคุม
22. สัดส่วนของสมาชิกที่เข้ามามีส่วนร่วมตรวจสอบข้อมูลของตนเอง โดยใช้ระบบหรือช่องทางให้ สมาชิกตรวจสอบข้อมูลฯ ด้วยตนเองแบบ Real Time (วิเคราะห์ข้อมูลจากส่วนที่ 1 ข้อ 6.1)	
(สูตรคำนวณ : จำนวนสมาชิกที่มีสิทธิเข้าใช้งานระบบตรวจสอบฯ / จำนวนสมาชิก ณ วันสิ้นปี)	
o มากกว่าร้อยละ 90	มาก
o มากกว่าร้อยละ 50 - ร้อยละ 90	ปานกลาง
o มากกว่าร้อยละ 20 - ร้อยละ 50	น้อย
o น้อยกว่าร้อยละ 20	ไม่มีการควบคุม
o ไม่มีระบบหรือช่องทางให้สมาชิกตรวจสอบข้อมูลของตนเอง	ไม่มีการควบคุม
23. นำรายงานข้อมูลจากระบบไปใช้ในการยืนยันยอดกับสมาชิก โดยสหกรณ์เป็นผู้ดำเนินการเอง	
o ยืนยันยอดกับสมาชิก โดยสหกรณ์เป็นผู้ดำเนินการเอง ตั้งแต่ปีละ 2 ครั้งขึ้นไป	มาก
o ยืนยันยอดกับสมาชิก โดยสหกรณ์เป็นผู้ดำเนินการเอง ปีละ 1 ครั้ง	ปานกลาง
o สหกรณ์กำหนดให้ยืนยันยอดกับสมาชิก อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง แต่มีบางปีที่ไม่ได้ดำเนินการ	น้อย
o ไม่มีการยืนยันกับสมาชิกโดยสหกรณ์เอง	ไม่มีการควบคุม
24. ผลการยืนยันยอดกับสมาชิกครั้งล่าสุด สัดส่วนของสมาชิกที่ได้รับคำยืนยันตอบกลับ (จากข้อ 23 ให้สรุปผลการยืนยันที่สหกรณ์ดำเนินการเองได้)	
(สูตรคำนวณ : จำนวนสมาชิกที่ได้รับคำยืนยันตอบกลับ / จำนวนสมาชิก ณ วันสิ้นปี)	
o มากกว่าร้อยละ 90	มาก
o มากกว่าร้อยละ 50 - ร้อยละ 90	ปานกลาง
o มากกว่าร้อยละ 20 - ร้อยละ 50	น้อย
o น้อยกว่าร้อยละ 20 / ไม่มีการยืนยันกับสมาชิกโดยสหกรณ์เอง	ไม่มีการควบคุม