



ที่ รน ๐๐๑๗.๔/ว ๕๕๐๘

ศาลากลางจังหวัดระนอง
ถนนเพชรเกษม รน ๘๕๐๐๐

๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

เรื่อง การขอหนังสือรับรอง

เรียน หัวหน้าส่วนราชการทุกส่วนราชการ นายอำเภอทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระนอง
นายกเทศมนตรีเมืองระนอง และ นายกเทศมนตรีเมืองบางริ้น

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๐๘/ว ๒๔๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๐

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปรับปรุงรูปแบบหนังสือรับรองถึงประสิทธิภาพการควบคุมภายใน
ความถูกต้องของการบัญชีและการเงิน เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีที่ปรับปรุงใหม่และเพื่อให้ผู้บริหาร
หน่วยงานรับทราบและเข้าใจร่วมกันเกี่ยวกับหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินและการนำเสนอ
การเงินอย่างถูกต้อง

จังหวัดระนองพิจารณาแล้ว ขอให้หน่วยงานของท่านดำเนินการตามแบบหนังสือรับรองดังกล่าว
สำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบและถือปฏิบัติ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย
ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดสิ่งที่ส่งมาด้วย เพิ่มเติมได้ที่ www.ranong.go.th หัวข้อหนังสือสั่งการ/ดาวน์โหลดเอกสาร

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายพรเทพ ่องศรี)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดระนอง

สำนักงานจังหวัด

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทร. ๐-๗๗๘๐-๐๑๗๑



ที่ มท ๐๒๑๖/ว ๕๗๒๒

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง การขอหนังสือรับรอง

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๐๘/ว ๒๕๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๐

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ขอความร่วมมือให้ผู้บริหารออกหนังสือรับรองถึงประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ความถูกต้องของการบัญชีและการเงิน เพื่อเป็นการแสดงออกถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารและเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งกระทรวงมหาดไทยว่า ได้ปรับปรุงรูปแบบหนังสือรับรองเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ และเพื่อให้ผู้บริหารหน่วยงานรับทราบและเข้าใจร่วมกันเกี่ยวกับหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินและการนำเสนองบการเงินอย่างถูกต้องตามที่ควร การให้ผู้ตรวจสอบเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการบริหารการเงิน การงบประมาณ การพัสดุ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งเป็นไปตามวัตถุประสงค์เป็นไปโดยประหยัดได้ผลตามเป้าหมายและคุ้มค่า ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

กระทรวงมหาดไทยจึงขอความร่วมมือให้ผู้ว่าราชการจังหวัดแจ้งส่วนราชการ หน่วยงาน และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในสังกัดทราบ และดำเนินการตามแบบหนังสือรับรองดังกล่าวด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายฉัตรชัย พรหมเลิศ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

โทร. ๐ ๒๖๒๒ ๒๕๔๒

โทรสาร ๐ ๒๖๒๒ ๒๕๔๒

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”
พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



ที่ ตผ ๐๐๐๘/ว ๒๕๕๗

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๘ กันยายน ๒๕๖๐

เรื่อง การขอหนังสือรับรอง

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

อ้างถึง หนังสือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๒๒/ว ๑๕๕ ลงวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๕๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย ตัวอย่างหนังสือรับรอง

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินขอให้แจ้งหน่วยงานในสังกัดให้ความร่วมมือ โดยให้ผู้บริหารออกหนังสือรับรองถึงประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ความถูกต้องของการบัญชีและการเงิน เพื่อเป็นการแสดงออกถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารและเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป นั้น

บัดนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปรับปรุงรูปแบบหนังสือรับรอง (ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย) เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ และเพื่อให้ผู้บริหารหน่วยงานรับทราบและเข้าใจ ร่วมกันเกี่ยวกับหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดการทางการเงินและการนำเสนอการเงินอย่างถูกต้อง ตามที่ควร การให้ผู้ตรวจสอบเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการบริหารการเงิน การงบประมาณ การพัสดุ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดย ประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและคุ้มค่า ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ องค์กรมหาชน และหน่วยงานอื่น ของรัฐในสังกัดทราบ และให้ความร่วมมือในเรื่องดังกล่าวด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(นายพรชัย จำรูญพานิชย์กุล)

รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน รักษาการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักวิจัยและพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

โทร. ๐๒ ๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๘๑๐๖

โทรสาร ๐๒ ๖๑๘ ๕๘๑๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ rado@oag.go.th

นายสม.ต.ต.

นายก.ต.ต.

นายค.ต.ต.

นางสาว

นางสาว

วันที่ 3 ม.ค. 2560



ตัวอย่างหนังสือรับรอง การตรวจสอบงบการเงิน

ที่.....

(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....

วันที่.....

เรื่อง หนังสือรับรองของผู้บริหาร

เรียน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

หนังสือรับรองฉบับนี้ให้ไว้เพื่อประโยชน์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการตรวจสอบงบการเงินของ.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....(วันเดือนปีที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี).....เพื่อแสดงความเห็นว่างบการเงินดังกล่าวแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตาม.....(๑).....

ข้าพเจ้าขอรับรองตามความรู้และความเชื่อที่ดีที่สุดของข้าพเจ้า และการสอบถามตามความจำเป็นเพื่อให้ได้ข้อมูลที่เพียงพอ ดังนี้

งบการเงิน

๑. ตามหนังสือการยืนยันการปฏิบัติตามบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ ตผ...../.....ลงวันที่.....เรื่อง การยืนยันการปฏิบัติตามบัญชี ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรตาม.....(๑).....

๒. ข้อสมมติที่สำคัญที่.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....ใช้ในการประมาณการทางบัญชี รวมทั้งการวัดมูลค่ายุติธรรม มีความสมเหตุสมผล

๓. ความสัมพันธ์และรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้บันทึกและได้เปิดเผยอย่างเหมาะสมตามข้อกำหนดของ.....(๑).....

๔. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินทุกรายการที่.....(๑).....กำหนดให้ต้องปรับปรุงรายการหรือเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ได้ปรับปรุงรายการหรือเปิดเผยข้อมูลแล้ว

๕. ผลของการไม่แก้ไขข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงไม่มีสาระสำคัญ ทั้งต่อเฉพาะรายการหรือโดยรวมต่องบการเงินในภาพรวม รายการของข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่แก้ไขได้จัดทำเป็นเอกสารแนบของหนังสือรับรองนี้

๖. [เรื่องอื่นที่ผู้ตรวจสอบอาจพิจารณาว่าเหมาะสม]^(๒)

การให้ข้อมูล

๗. ข้าพเจ้าได้จัดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- เข้าถึงข้อมูลทั้งหมดที่ข้าพเจ้ารู้ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงิน เช่น การบันทึกรายการเอกสารหลักฐาน และข้อมูลอื่น ๆ

- ข้อมูลเพิ่มเติมที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอจากข้าพเจ้าเพื่อวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ และ



- เข้าถึงบุคลากรในหน่วยงานที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาว่าจำเป็นในการได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีได้อย่างไม่มีข้อจำกัด

๘. (ชื่อหน่วยรับตรวจ) ได้บันทึกรายการทุกรายการในบัญชี และงบการเงินได้สะท้อนรายการเหล่านั้นแล้ว

๙. (ชื่อหน่วยรับตรวจ) ได้เปิดเผยข้อมูลทั้งหมดที่เป็นผลจากการประเมินความเสี่ยงเรื่องการทุจริต ที่มีผลต่อการแสดงงบการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

๑๐. (ชื่อหน่วยรับตรวจ) ได้เปิดเผยข้อมูลทุกอย่าง ซึ่งเกี่ยวข้องกับการทุจริตหรือสงสัยว่าจะทุจริตที่ (ชื่อหน่วยรับตรวจ) ทราบและที่มีผลกระทบต่อ (ชื่อหน่วยรับตรวจ) โดยเกี่ยวข้องกับ

- ฝ่ายบริหาร
- บุคลากรผู้มีบทบาทสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายใน หรือ
- บุคคลอื่น ซึ่งการทุจริตอาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน

๑๑. (ชื่อหน่วยรับตรวจ) ได้เปิดเผยข้อมูลทั้งหมดที่สื่อสารจากเจ้าหน้าที่ อดีตเจ้าหน้าที่ นักวิเคราะห์ ผู้กำกับดูแล หรือบุคคลอื่น ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับข้อกล่าวหาเรื่องการทุจริต หรือข้อสงสัยเรื่องทุจริต ที่มีผลต่องบการเงินของ (ชื่อหน่วยรับตรวจ)...

๑๒. (ชื่อหน่วยรับตรวจ) ได้เปิดเผยข้อมูลทุกอย่างที่เกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติตาม หรือความเป็นไปได้ที่จะไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่ควรต้องพิจารณาผลกระทบของเรื่องดังกล่าวในการจัดทำงบการเงิน

๑๓. (ชื่อหน่วยรับตรวจ) ได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายชื่อบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันรวมถึงความสัมพันธ์และรายการระหว่างกันทั้งหมดที่ข้าพเจ้าทราบแล้ว

๑๔. [เรื่องอื่น ๆ ที่ผู้ตรวจสอบอาจพิจารณาว่าจำเป็น]^(๒)

(ผู้บริหารระดับสูง) / (หัวหน้าหน่วยรับตรวจ)^(๓)

(ผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี)^(๓)

หมายเหตุ

- (๑) มาตรฐานที่ใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน เช่น มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ หลักการบัญชีที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เป็นต้น
- (๒) ผู้ตรวจสอบอาจพิจารณาขอคำรับรองอื่นของผู้บริหารเกี่ยวกับงบการเงินและการให้ข้อมูล เช่น การเลือกและการประยุกต์ใช้นโยบายบัญชีที่มีความเหมาะสมหรือไม่ การเปิดเผยเกี่ยวกับกรรมสิทธิ์ การกำกับดูแลสินทรัพย์ ภาระค่าประกันของสินทรัพย์และสินทรัพย์ที่วางไว้เป็นหลักประกันเปิดเผยครบถ้วนหรือไม่ การแจ้งข้อบกพร่องในการควบคุมภายในทั้งหมดที่ผู้บริหารทราบให้ผู้ตรวจสอบได้รับทราบ เป็นต้น
- (๓) ผู้ลงนามต้องเป็นบุคคลเดียวกับที่ลงนามในงบการเงิน ได้แก่ ผู้บริหารระดับสูง/หัวหน้าหน่วยรับตรวจ และผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี



ตัวอย่างหนังสือรับรอง
การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ที่.....

(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....

วันที่.....

เรื่อง หนังสือรับรองของผู้บริหาร

เรียน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

วรรณำในกรณีที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลประกอบด้วยงบการเงินแบบย่อ

หนังสือรับรองฉบับนี้ให้ไว้เพื่อประโยชน์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการสอบทาน งบแสดงฐานะการเงินแบบย่อ ณ วันที่.....(วันเดือนปีที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี)..... งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จแบบย่อ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นแบบย่อ และงบกระแสเงินสดแบบย่อ^(๑) สำหรับงวด สามเดือน/สามเดือนและหกเดือน/สามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบ งบการเงินแบบย่อของ.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ)..... เพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ข้อสรุปว่ามีสิ่งที่เป็นเหตุให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่

ข้าพเจ้ารับทราบที่ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงิน ระหว่างกาลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

วรรณำในกรณีที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลประกอบด้วยงบการเงินแบบสมบูรณ์ซึ่งมีวัตถุประสงค์ เพื่อใช้โดยทั่วไปที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงิน ซึ่งออกแบบมาเพื่อการแสดงรายการ อย่างถูกต้องตามที่ควร

หนังสือรับรองฉบับนี้ให้ไว้เพื่อประโยชน์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการสอบทาน งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่.....(วันเดือนปีที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี)..... งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด^(๑) สำหรับงวดสามเดือน/สามเดือนและ หกเดือน/สามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและ หมายเหตุเรื่องอื่น ๆ ของ.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ)..... เพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ข้อสรุปว่ามีสิ่งที่เป็นเหตุให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่.....(วันเดือนปีที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี)..... ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของ.....(ชื่อหน่วย รับตรวจ)..... สำหรับงวดสามเดือน/สามเดือนและหกเดือน/สามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่

ข้าพเจ้ารับทราบที่ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้องตามที่ควร

ข้าพเจ้าขอยืนยันคำรับรองดังต่อไปนี้ตามความรู้และความเชื่อที่ดีที่สุดของข้าพเจ้า

๑. ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่อ้างถึงข้างต้นได้จัดทำขึ้นและแสดงตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง



๒. ข้าพเจ้าได้จัดให้มีบันทึกทางบัญชีและเอกสารหลักฐานประกอบทั้งหมด รวมทั้งรายงานการประชุมผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัท^(๒) ทั้งหมดเพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไว้ใช้แล้ว (ได้แก่ การประชุมที่จัดขึ้นในวันที่ [ระบุวันที่จัดประชุมที่เกี่ยวข้อง])

๓. ไม่มีรายการที่มีสาระสำคัญใดที่ยังไม่ได้บันทึกอย่างถูกต้องในบันทึกทางบัญชีที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

๔. ไม่มีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดทางกฎหมายใด ๆ ทั้งที่เกิดขึ้นแล้วหรือที่เป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอย่างเป็นสาระสำคัญ

๕. ข้าพเจ้ารับทราบว่าเป็นผู้รับผิดชอบในการออกแบบการควบคุมภายในและการนำการควบคุมภายในไปปฏิบัติเพื่อป้องกันและค้นพบการทุจริตและข้อผิดพลาด

๖. ข้าพเจ้าได้เปิดเผยข้อเท็จจริงที่สำคัญทั้งหมดเกี่ยวกับการทุจริตที่พบหรือสงสัยว่าจะมีการทุจริตซึ่งมีผลกระทบต่อ.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....

๗. ข้าพเจ้าได้เปิดเผยผลการประเมินความเสี่ยงของผู้บริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอาจแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญเนื่องมาจากการทุจริต

๘. ข้าพเจ้าเชื่อว่าผลกระทบของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่ได้รับการแก้ไขทั้งแต่ละรายการและผลโดยรวม ตามที่ได้สรุปไว้ในเอกสารที่แนบมานี้ไม่เป็นสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยรวม

๙. ข้าพเจ้าขอรับรองในความครบถ้วนของข้อมูลที่ให้แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับการระบุถึงบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

๑๐. รายการหรือข้อมูลดังต่อไปนี้มีการบันทึกไว้อย่างเหมาะสมและเปิดเผยไว้อย่างเพียงพอตามความเหมาะสมในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

- รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รวมถึงรายการขาย รายการซื้อ เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืม การโอน สัญญาเช่าและการรับประกัน และลูกหนี้หรือเจ้าหนี้จากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- การรับประกันซึ่งทำให้เกิดหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นกับ.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ)..... ทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรหรือด้วยวาจา และ
- ข้อตกลงและสิทธิในการซื้อคืนสินทรัพย์ที่ขายไปแล้ว

๑๑. การแสดงและการเปิดเผยการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ข้อสมมติที่ใช้สะท้อนถึงความตั้งใจและความสามารถที่จะดำเนินการใด ๆ อย่างเฉพาะเจาะจงในนามของ.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....ที่เกี่ยวข้องกับการวัดและการเปิดเผยข้อมูลมูลค่ายุติธรรม

๑๒. ข้าพเจ้าไม่มีแผนหรือความตั้งใจใด ๆ ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อมูลค่าตามบัญชีหรือการจัดประเภทของสินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงไว้ในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

๑๓. ข้าพเจ้าไม่มีแผนที่จะยกเลิกสายการผลิตหรือแผนงานหรือความตั้งใจอื่นที่จะมีผลทำให้มีสินค้าคงเหลือส่วนเกินหรือล้าสมัย และไม่มียอดสินค้าคงเหลือที่แสดงด้วยจำนวนที่สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

๑๔.(ชื่อหน่วยรับตรวจ).... มีกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ทั้งหมดอย่างถูกต้องตามกฎหมาย และไม่มีการผูกพันหรือข้อผูกมัดใด ๆ ในสินทรัพย์ของ.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....



๑๕. ข้าพเจ้าได้บันทึกหรือเปิดเผยรายการหนี้สินทั้งหมดของ... (ชื่อหน่วยรับตรวจ)... ทั้งที่เกิดขึ้นแล้วและที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าอย่างเหมาะสมแล้ว

๑๖. [เพิ่มเติมคำรับรองเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่... (ชื่อหน่วยรับตรวจ)... นำมาใช้เป็นครั้งแรกและพิจารณาเพิ่มเติมคำรับรองตามที่กำหนดโดยมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับใหม่ที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล]

ตามความรู้และความเชื่อที่ดีที่สุดของข้าพเจ้า ไม่มีเหตุการณ์ที่เกิดภายหลังวันที่ในงบการเงินจนถึงวันที่ในหนังสือรับรองฉบับนี้ซึ่งอาจทำให้ต้องมีการปรับปรุงรายการหรือการเปิดเผยข้อมูลในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวข้างต้น

.....
(ผู้บริหารระดับสูง)/(หัวหน้าหน่วยรับตรวจ)^(๓)

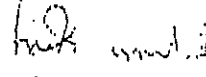
.....
(ผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี)^(๓)

หมายเหตุ

- (๑) ปรับเปลี่ยนตามข้องบการเงินที่หน่วยรับตรวจใช้
- (๒) ปรับเปลี่ยนตามความเหมาะสม
- (๓) ผู้ลงนามต้องเป็นบุคคลเดียวกับที่ลงนามในงบการเงิน ได้แก่ ผู้บริหารระดับสูง/หัวหน้าหน่วยรับตรวจ และผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี

เรียน ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค สำนักงานฯที่ 1-15

ผู้อำนวยการกองทุกกอง และเลขานุการกรม เพื่อทราบตามสำเนาต่อไปนี้


(จิภาทิ ตันติวงษ์)

ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค จักรราชการแทน

เลขานุการกรม

25 เมษายน 2540

ที่ ตม 0022/ว 158

(สำเนา)

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ถนนพระรามที่ 6 กท 10400

25 เมษายน 2540

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ฝ่ายที่ 3 ฝ่ายตรวจการตรวจศึกษาธิการ

เลขที่รับ 202

วันที่รับ 7 พ.ค. 2540

เรื่อง การขอหนังสือรับรอง

เรียน ปลัดกระทรวง ปลัดทบวง ผู้อำนวยการ เลขานุการ

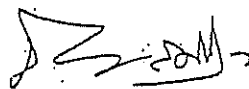
จากการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินที่ผ่านมา มีข้อสังเกตว่าปัญหาข้อบกพร่องทางการบัญชี การเงิน และการพัสดุที่เกิดขึ้นในส่วนราชการต่าง ๆ มักมีสาเหตุมาจากเจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และผู้บริหารให้ความสำคัญไม่เพียงพอต่อการจัดระบบการควบคุมภายใน ทำให้ผู้บริหารขาดเครื่องมือสำหรับป้องกันและช่วยให้อุปสรรคผิดพลาด ซึ่งบางครั้งก่อให้เกิดความเสียหายร้ายแรงขึ้นได้

เนื่องจากตามหลักการบริหารที่ดี เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปว่า ระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพจะสามารถป้องกันหรือตรวจพบข้อผิดพลาดก่อนเกิดความเสียหายร้ายแรงได้ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาเห็นว่า ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดระบบการควบคุมภายในในหน่วยงานของตนอย่างเหมาะสม และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ รวมทั้งรับผิดชอบต่อการบริหารการเงิน การงบประมาณ การพัสดุให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของทางราชการ ทั้งยังมีหน้าที่ควบคุมกำกับดูแลการใช้รายจ่ายให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่า ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

การให้ผู้บริหารรับรองถึงประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ความถูกต้องของการบัญชีและการเงิน เป็นวิธีการหนึ่งที่นิยมปฏิบัติกันตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อเป็นการแสดงออกถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารเกี่ยวกับเรื่องข้างต้น ดังนั้น ในโอกาสต่อไปสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้หน่วยรับตรวจออกหนังสือรับรองเกี่ยวกับวิธีการจัดทำมีการควบคุมภายใน การบริหารงบประมาณ โดยจะเริ่มถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 16 มิถุนายน 2540 เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดทราบ และให้ความร่วมมือในเรื่องดังกล่าวด้วย จักขอขอบคุณ

ขอแสดงความนับถือ



(นายบัณฑิต สลิวิค)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน