



ที่ อต ๐๐๒๓.๕/ ๖๒๖๖

ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ ทุกอำเภอ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนจังหวัดอุดรดิตถ์  
และสำนักงานเทศบาลเมืองอุดรดิตถ์

ด้วยจังหวัดอุดรดิตถ์ โดยหน่วยตรวจสอบภายในแจ้งว่า กระทรวงมหาดไทยได้รับแจ้งจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินว่า ได้ปรับปรุงรูปแบบหนังสือรับรองการตรวจสอบงบการเงินที่ให้ผู้บริหารออกหนังสือรับรองถึงประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ความถูกต้องของการบัญชีและการเงิน เพื่อเป็นการแสดงออกถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารและสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ และเพื่อให้ผู้บริหารหน่วยงานรับทราบ และเข้าใจร่วมกันเกี่ยวกับหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน และการนำเสนองบการเงินอย่างถูกต้องตามที่ควร การให้ผู้ตรวจสอบเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการบริหารการเงิน การงบประมาณ การพัสดุ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและคุ้มค่า ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ดังนั้น เพื่อให้การออกหนังสือรับรองสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป จึงขอให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการออกหนังสือรับรองตามแบบหนังสือรับรอง รายละเอียดปรากฏตามสำเนาหนังสือที่ส่งมาพร้อมนี้



สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด  
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ  
โทร. ๐ - ๕๕๔๐ - ๓๐๐๘ ต่อ ๑๔

๒๗ ต.ค. ๒๕๖๐



สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดอุดรธานี  
เลขที่รับ ๑๐๗๖๔  
วันที่ ๒๕ ต.ค. ๒๕๖๐  
เวลา ศาลากลางจังหวัดอุดรธานี  
ถนนประจักษ์มิตร อต ๕๓๐๐๐

ที่ อต ๐๐๑๗.๔/๑๒๖๗๒

๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง การขอหนังสือรับรอง

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดอุดรธานี

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๒๑๖/ว ๕๗๒๒ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๐

ด้วยกระทรวงมหาดไทยแจ้งว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปรับปรุงรูปแบบหนังสือรับรองการตรวจสอบงบการเงินที่ให้ผู้บริหารออกหนังสือรับรองถึงประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ความถูกต้องของการบัญชีและการเงิน เพื่อเป็นการแสดงออกถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารและสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ และเพื่อให้ผู้บริหารหน่วยงานรับทราบและเข้าใจร่วมกันเกี่ยวกับหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินและการนำเสนองบการเงินอย่างถูกต้องตามที่ควร การให้ผู้ตรวจสอบเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการบริหารการเงิน การงบประมาณ การพัสดุ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและคุ้มค่า ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ดังนั้น เพื่อให้การออกหนังสือรับรองสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป จึงขอความร่วมมือท่านแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและดำเนินการออกหนังสือรับรองตามแบบหนังสือรับรอง รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายเสฐียรพงศ์ มากศิริ)  
ผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี

สำนักงานจังหวัด  
หน่วยตรวจสอบภายใน  
โทร ๐-๕๕๔๑-๑๙๗๗



ศาลากลางจังหวัดสุพรรณบุรี  
เลขรับ 15750  
วันที่ ๑๖ ต.ค. ๒๕๖๐  
เวลา

ที่ มท ๐๒๑๖/ว ๕๗๒๒

กระทรวงมหาดไทย

ถนนอักษะรังค์ กทม. ๑๐๒๐๐

ตุลาคม ๒๕๖๐

สำนักงานจังหวัดสุพรรณบุรี  
เลขรับ 7831  
วันที่ 16 ต.ค. 2560  
เวลา

เรื่อง การขอหนังสือรับรอง

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

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

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ขอความร่วมมือให้ผู้บริหารออกหนังสือรับรองถึงประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ความถูกต้องของการบัญชีและการเงิน เพื่อเป็นการแสดงออกถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารและเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งกระทรวงมหาดไทยว่า ได้ปรับปรุงรูปแบบหนังสือรับรองเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ และเพื่อให้ผู้บริหารหน่วยงานรับทราบและเข้าใจร่วมกันเกี่ยวกับหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินและการนำเสนองบการเงินอย่างถูกต้องตามที่ควร การให้ผู้ตรวจสอบเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการบริหารการเงิน การงบประมาณ การพัสดุให้เป็นไปตามกฎหมาย 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



กระทรวงมหาดไทย  
กองกลาง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย  
วันที่ - 2 ต.ค. 2560  
เลขรับ... 38422  
เวลา.....

ที่ ตผ ๐๐๐๘/ว ๒๕๕๙

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๘ กันยายน ๒๕๖๐

เรื่อง การขอหนังสือรับรอง

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

อ้างถึง หนังสือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๒๒/ว ๑๕๘ ลงวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๕๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย ตัวอย่างหนังสือรับรอง

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินขอให้แจ้งหน่วยงานในสังกัดให้ความร่วมมือ โดยให้ผู้บริหารออกหนังสือรับรองถึงประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ความถูกต้องของการบัญชีและการเงิน เพื่อเป็นการแสดงออกถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารและเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปนั้น

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ องค์กรมหาชน และหน่วยงานอื่น ของรัฐในสังกัดทราบ และให้ความร่วมมือในเรื่องดังกล่าวด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

*Wong Olay*

(นายพรชัย จำรูญพานิชย์กุล)

รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน รักษาการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักวิจัยและพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

โทร. ๐๒ ๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๘๑๐๖

โทรสาร ๐๒ ๖๑๘ ๕๘๑๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ [rado@oag.go.th](mailto:rado@oag.go.th)

ส่ง  โทร. ศก. มท.  
 โทร. ศก.  
 โทร. ก. ก. ก.  
 โทร. ก. ก.  
 โทร. ก. ก. ก. ก. ก. ก.  
วันที่ 3 ต.ค. 2560



ตัวอย่างหนังสือรับรอง  
การตรวจสอบงบการเงิน

ที่.....

.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....

วันที่.....

เรื่อง หนังสือรับรองของผู้บริหาร

เรียน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

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

ข้าพเจ้าขอรับรองตามความรู้และความเชื่อที่ดีที่สุดของข้าพเจ้า และการสอบถามตามความจำเป็นเพื่อให้ได้ข้อมูลที่เพียงพอ ดังนี้

งบการเงิน

๑. ตามหนังสือการยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ ตผ...../.....ลงวันที่.....เรื่อง การยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชี ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรตาม.....(๑).....

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

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

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

๕. ผลของการไม่แก้ไขข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงไม่มีสาระสำคัญ ทั้งต่อเฉพาะรายการหรือโดยรวมต้องการเงินในภาพรวม รายการของข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่แก้ไขได้จัดทำเป็นเอกสารแนบของหนังสือรับรองนี้

๖. [เรื่องอื่นที่ผู้ตรวจสอบอาจพิจารณาว่าเหมาะสม]<sup>(๒)</sup>

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]<sup>(๒)</sup>

\_\_\_\_\_  
(ผู้บริหารระดับสูง) / (หัวหน้าหน่วยรับตรวจ)<sup>(๓)</sup>

\_\_\_\_\_  
(ผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี)<sup>(๓)</sup>

#### หมายเหตุ

- (๑) มาตรฐานที่ใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน เช่น มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ หลักการบัญชีที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด เป็นต้น
- (๒) ผู้ตรวจสอบอาจพิจารณาขอคำรับรองอื่นของผู้บริหารเกี่ยวกับงบการเงินและการให้ข้อมูล เช่น การเลือกและการประยุกต์ใช้นโยบายบัญชีมีความเหมาะสมหรือไม่ การเปิดเผยเกี่ยวกับกรรมสิทธิ์ การกำกับดูแลสินทรัพย์ ภาระค่าประกันของสินทรัพย์และสินทรัพย์ที่วางไว้ เป็นหลักประกันเปิดเผยครบถ้วนหรือไม่ 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<sup>(๑)</sup> สำหรับงวด สามเดือน/สามเดือนและหกเดือน/สามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบ งบการเงินแบบย่อของ.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ)..... เพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ข้อสรุปว่ามีสิ่งที่เป็นเหตุให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในสาระสำคัญหรือไม่

ข้าพเจ้ารับทราบที่ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงิน ระหว่างกาลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**วรรณำในกรณีที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลประกอบด้วยงบการเงินแบบสมบูรณ์ซึ่งมีวัตถุประสงค์ เพื่อใช้โดยทั่วไปที่จัดทำขึ้นตามแม่บทการรายงานทางการเงิน ซึ่งออกแบบมาเพื่อการแสดงรายการ อย่างถูกต้องตามที่ควร**

หนังสือรับรองฉบับนี้ให้ไว้เพื่อประโยชน์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการสอบทาน งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่.....(วันเดือนปีที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี)..... งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด<sup>(๑)</sup> 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. ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่อ้างอิงข้างต้นได้จัดทำขึ้นและแสดงตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง





๒. ข้าพเจ้าได้จัดให้มีบันทึกทางบัญชีและเอกสารหลักฐานประกอบทั้งหมด รวมทั้งรายงานการประชุมผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัท<sup>(๒)</sup> ทั้งหมดเพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไว้ใช้แล้ว (ได้แก่ การประชุมที่จัดขึ้นในวันที่ [ระบุวันที่จัดประชุมที่เกี่ยวข้อง])

๓. ไม่มีรายการที่มีสาระสำคัญใดที่ยังไม่ได้บันทึกอย่างถูกต้องในบันทึกทางบัญชีที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

๔. ไม่มีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดทางกฎหมายใด ๆ ที่เกิดขึ้นแล้วหรือที่เป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอย่างเป็นสาระสำคัญ

๕. ข้าพเจ้ารับทราบว่าเป็นผู้รับผิดชอบในการออกแบบการควบคุมภายในและการนำการควบคุมภายในไปปฏิบัติเพื่อป้องกันและค้นพบการทุจริตและข้อผิดพลาด

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

๗. ข้าพเจ้าได้เปิดเผยผลการประเมินความเสี่ยงของผู้บริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอาจแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญเนื่องมาจากการทุจริต

๘. ข้าพเจ้าเชื่อว่าผลกระทบของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่ได้รับการแก้ไขตั้งแต่ละรายการและผลโดยรวม 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 และไม่มีภาระผูกพันหรือข้อผูกมัดใด ๆ ในสินทรัพย์ของ.....(ชื่อหน่วยรับตรวจ).....





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

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

ตามความรู้และความเชื่อที่ดีที่สุดของข้าพเจ้า ไม่มีเหตุการณ์ที่เกิดภายหลังจากวันที่ในงบการเงินจนถึงวันที่ในหนังสือรับรองฉบับนี้ซึ่งอาจทำให้ต้องมีการปรับปรุงรายการหรือการเปิดเผยข้อมูลในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวข้างต้น

.....  
(ผู้บริหารระดับสูง)/(หัวหน้าหน่วยรับตรวจ)<sup>(๓)</sup>

.....  
(ผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี)<sup>(๓)</sup>

#### หมายเหตุ

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

เรียน ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค สำนักงานฯที่ 1-15

ผู้อำนวยการกองทุกกอง และเลขานุการกรม เพื่อทราบตามสำเนาต่อไปนี้

*[Handwritten signature]*

(จิราทิ ตันตวงค์)

ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค รักษาราชการแทน

เลขานุการกรม

25 เมษายน 2540

ที่ ตม 0022/ว 158

(สำเนา)

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ถนนหระรามที่ 6 กก 10400

25 เมษายน 2540

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ฝ่ายที่ 3 สายตรวจกระทรวงศึกษาธิการ

เลขที่รับ 206 วันที่รับ 7 พ.ค.

เรื่อง การขอหนังสือรับรอง

เรียน ปลัดกระทรวง ปลัดทบวง ผู้อำนวยการ เลขาธิการ

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

เนื่องจากตามหลักการบริหารที่ดีเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปว่า ระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพจะสามารถป้องกันหรือตรวจพบข้อผิดพลาดก่อนเกิดความเสียหายร้ายแรงได้ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาเห็นว่า ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดระบบการควบคุมภายในในหน่วยงานของตนอย่างเหมาะสม และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ รวมทั้งรับผิดชอบต่อการบริหารการเงิน การงบประมาณ การพัสดุให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของทางราชการ ทั้งยังมีหน้าที่ควบคุมกำกับดูแลการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่า ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

การให้ผู้บริหารรับรองถึงประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ความถูกต้องของบัญชีและการเงิน เป็นวิธีการหนึ่งที่มีประสิทธิภาพในการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อเป็นการแสดงออกถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารเกี่ยวกับเรื่องข้างต้น ดังนั้น ในโอกาสต่อไปสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้นำตัวรับรองออกหนังสือรับรองเกี่ยวกับการจัดให้มีการควบคุมภายใน การบริหารงบประมาณ โดยจะเริ่มถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 16 มิถุนายน 2540 เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดทราบ และให้ความร่วมมือในเรื่องดังกล่าวด้วย จักขอขอบคุณ

ขอแสดงความนับถือ

*[Handwritten signature]*

(นายปัทมา สัตติศรี)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน