

หนังสือรับรอง

การตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ที่ พย ๗๑๑๐๒/๑๔๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลขุนควร
ถนนสีพรม - สบขาม อำเภอบง
จังหวัดพะเยา ๕๓๑๔๐

เรื่อง หนังสือรับรองของผู้บริหาร

เรียน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

หนังสือรับรองฉบับนี้ ให้ไว้เพื่อประโยชน์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลขุนควร อำเภอบง จังหวัดพะเยา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ เพื่อแสดงความเห็นว่ารายงานการการเงินดังกล่าวแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

ข้าพเจ้า ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลขุนควรและผู้อำนวยการกองคลัง ขอรับรองตามความรู้และความเชื่อที่ดีที่สุด และการสอบถามตามความจำเป็นเพื่อให้ได้ข้อมูลที่เพียงพอ ดังนี้

รายงานการเงิน

๑. ตามหนังสือการยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ ตผ ๐๐๕๙.๔/๓๔๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลขุนควรได้จัดทำรายงานการการเงินโดยถูกต้องตามที่ควร ตามหลักการบัญชีที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด
๒. องค์การบริหารส่วนตำบลขุนควรได้บันทึกรายการบัญชีทุกรายการตามเอกสาร หลักฐาน และข้อมูล ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) โดยผู้ทำบัญชีตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้รายงานการการเงินมีความถูกต้องและครบถ้วน
๓. ในงวดการเงินนี้ ไม่มีเหตุการณ์ผิดปกติใด ๆ เกิดขึ้นซึ่งจะส่งผลกระทบต่อรายงานการการเงิน
๔. กรณีไม่แก้ไขปรับปรุงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งผลกระทบไม่มีสาระสำคัญ ทั้งต่อเฉพาะรายการหรือโดยรวมต่อรายงานการการเงินในภาพรวม ผลสรุปของรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่แก้ไขได้จัดทำเอกสารแนบหนังสือรับรองนี้แล้ว

๕. หลังสิ้นปีงบประมาณมีเหตุการณ์หรือข้อเท็จจริงที่มีผลกระทบต่อรายงานการเงิน ซึ่งได้ปรับปรุงหรือเปิดเผยข้อมูลทุกรายการในรายงานการเงินตามหลักการบัญชีที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดแล้ว

การให้ข้อมูล

๖. สิ่งที่ดีให้กับ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน
- ข้อมูลและการเข้าถึงข้อมูลทั้งหมดที่ข้าพเจ้า ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลขุนควรและผู้อำนวยการกองคลัง ได้รู้และเกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการเงิน เช่น การบันทึกรายการ เอกสารหลักฐาน ข้อมูลการเงิน รายงานการประชุมและข้อมูลอื่น ๆ
 - ข้อมูลเพิ่มเติมที่ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ขอเพื่อวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ
 - การเข้าถึงบุคลากรในหน่วยงานที่ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี อย่างเหมาะสมเพียงพอ
๗. องค์การบริหารส่วนตำบลขุนควรได้เปิดเผยข้อมูลทั้งหมดเกี่ยวกับเรื่องทุจริต ทั้งกรณีตรวจพบเองหรือกรณีตรวจพบโดยหน่วยการตรวจสอบ ซึ่งมีผลต่อการแสดงรายงานการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
๘. องค์การบริหารส่วนตำบลขุนควรได้เปิดเผยข้อมูลทุกอย่าง ที่มีหลักฐานเกี่ยวกับการทุจริตหรือหลักฐานอันควรเชื่อได้ว่าอาจมีการทุจริต ที่ข้าพเจ้าทราบและที่มีผลกระทบต่อ องค์การบริหารส่วนตำบลขุนควร โดยเกี่ยวข้องกับผู้บริหาร บุคลากรผู้มีบทบาทสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายใน หรือบุคคลอื่น ซึ่งหลักฐานดังกล่าว อาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อรายงานการเงิน
๙. องค์การบริหารส่วนตำบลขุนควรเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดที่ได้สื่อสารกับเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงาน ผู้กำกับดูแล หรือบุคคลอื่น ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับหลักฐานเกี่ยวกับการทุจริตหรือหลักฐานอันควรเชื่อได้ว่าอาจมีการทุจริต ที่มีผลต่อรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลขุนควร
๑๐. องค์การบริหารส่วนตำบลขุนควรเปิดเผยข้อมูลทุกอย่างที่เกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติ หรือความเป็นไปได้ที่จะไม่ปฏิบัติ ตามกฎหมายหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่ควรต้องพิจารณาผลกระทบของเรื่องดังกล่าว ในการจัดทำรายงานการเงิน
๑๑. องค์การบริหารส่วนตำบลขุนควรเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับภาระผูกพัน หรือข้อจำกัดใด ๆ กรณีการใช้เงินซึ่งฝากไว้กับสถาบันการเงินต่าง ๆ
๑๒. องค์การบริหารส่วนตำบลขุนควรเปิดเผยข้อมูลกรณีมีการละเมิดสัญญา หรือข้อผูกพันใดอันอาจมีผลกระทบต่อรายงานการเงิน

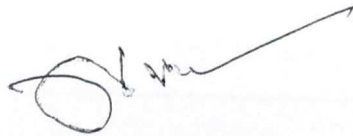
ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๑๓. มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการ
๑๔. การบริหารงบประมาณเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ และมติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่า
๑๕. องค์การบริหารส่วนตำบลขุนควร ได้จัดให้มีการวางระบบการควบคุมภายในที่ดี และกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบ รวมทั้งจัดให้มีการปฏิบัติการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๑๖. องค์การบริหารส่วนตำบลขุนควรดำเนินการชี้แจง แก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่อง ตามข้อเสนอแนะที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้ตรวจสอบภายในเคยแจ้งแล้ว
๑๗. สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน ของรายงานการเงินก่อนจัดส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด พะเยาตรวจสอบแล้ว



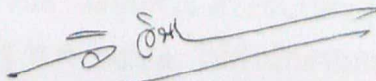
(นายนาค บุญเทพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลขุนควร



(นายพีระพันธุ์ นันทชาติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลขุนควร



(นางวิจิตา อินตะเนตร)

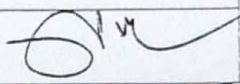
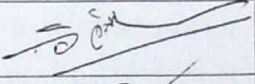
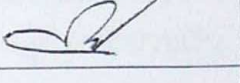
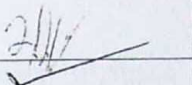
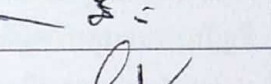
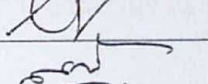
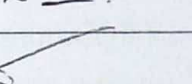
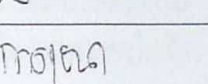
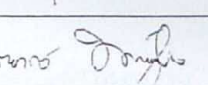
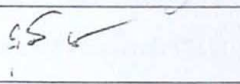
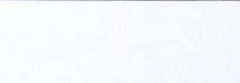
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

บันทึกการประชุม
การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
ขององค์การบริหารส่วนตำบลขุนควร

วันอังคารที่ ๑๑ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุม สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลขุนควร

ผู้เข้าร่วมประชุม

ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	สังกัด	ลายมือชื่อ
นายพิระพันธุ์ นันทชาติ	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	อบต.ขุนควร	
นางวิจิตา อินตะเนตร	รองปลัด รักษาการ ผอ.กองคลัง	อบต.ขุนควร	
น.ส.ลาวัลย์ บุญเทพ	หัวหน้าสำนักปลัด	อบต.ขุนควร	
นายวิรัตน์ ใจเอื้อ	ผอ.กองการศึกษาฯ	อบต.ขุนควร	
น.ส.ชูลี สุริโย	นักวิชาการเงินและบัญชี	อบต.ขุนควร	
น.ส.ราตรี ภูนา	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	อบต.ขุนควร	
น.ส.สายสุนีย์ เสริมสุขเมฆ	นักวิชาการคลัง	อบต.ขุนควร	
น.ส.กรรณิการ์ มินานะ	นักวิชาการพัสดุ	อบต.ขุนควร	
น.ส.กาญจนา ใจกว้าง	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	อบต.ขุนควร	
นางสิริยากร ทิศสุกใส	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน	สตจ.พะเยา	
น.ส.รสสุคนธ์ เชื้อเมืองพาน	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน	สตจ.พะเยา	

เริ่มประชุมเวลา ๑๑.๑๐ น.

วาระที่ ๑ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

นางสิริยากร ทิศสุกใส นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน แจ้งให้ที่ประชุมทราบเรื่อง วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลขุนควร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ว่าเนื่องจากพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบรายงานการเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งให้ภายใน ๑๘๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ส่งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะต้องตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๓ ดังนั้น สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพะเยา จึงต้องดำเนินการตรวจสอบตามระเบียบ กฎหมาย ดังกล่าว โดยได้เข้าดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลขุนควร งวดปีบัญชี ๒๕๖๒ จำนวน ๔ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ซึ่งมีข้อตรวจพบบางประเด็นที่จะแจ้งให้ที่ประชุมทราบ และถือโอกาสให้เจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลขุนควรได้ชี้แจงแสดงเหตุผล เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

ที่ประชุมรับทราบ