



หนังสือรับรอง  
การตรวจสอบรายงานการเงิน

ที่ สจจ ๓๙๒๐๒/๕๓๓

องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน

วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง หนังสือรับรองของผู้บริหาร

เรียน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

หนังสือรับรองฉบับนี้ให้ไว้เพื่อประโยชน์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน อำเภอนานาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เพื่อแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินดังกล่าวแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

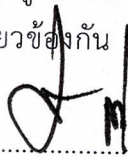
ข้าพเจ้าขอรับรองตามความรู้และความเชื่อที่ดีที่สุดของข้าพเจ้า และการสอบถามตามความจำเป็นเพื่อให้ได้ข้อมูลที่เพียงพอ ดังนี้

รายงานการเงิน

๑. ตามหนังสือยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ ตผ ๐๐๖๓.๑ สฎ/๔๙๗ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชี ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. วิธีการ ข้อมูล และข้อสมมติที่สำคัญที่ องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน ใช้ในการประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องมีความเหมาะสมในการรับรู้ การวัดมูลค่า หรือการเปิดเผยข้อมูลที่มีความสมเหตุสมผลในบริบทของแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
๓. ความสัมพันธ์และรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้บันทึกและได้เปิดเผยอย่างเหมาะสมตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
๔. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานการเงินทั้งหมดที่ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ กำหนดให้ปรับปรุงหรือเปิดเผย ได้ปรับปรุงหรือเปิดเผยแล้ว
๕. ผลกระทบของการไม่แก้ไขข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง (ไม่ว่าแต่ละรายการหรือโดยรวม) ไม่มีสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในภาพรวม รายการของข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่แก้ไขได้จัดทำเป็นเอกสารแนบของหนังสือรับรองนี้

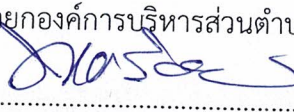
การให้ข้อมูล

๖. ข้าพเจ้าได้จัดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
  - เข้าถึงข้อมูลทั้งหมดที่ข้าพเจ้ารู้ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการเงิน เช่น การบันทึกรายการ เอกสารหลักฐาน และอื่น ๆ
  - ข้อมูลเพิ่มเติมที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอจากข้าพเจ้าเพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และ
  - เข้าถึงบุคคลในหน่วยงานที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินระบุว่าจำเป็นในการได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีอย่างไม่จำกัด
๗. องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน ได้บันทึกรายการทุกรายการในบัญชี และรายงานการเงินได้สะท้อนรายการเหล่านั้นแล้ว
๘. องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน ได้เปิดเผยให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบถึงผลจากการประเมินความเสี่ยงเรื่องการทุจริต ที่อาจมีผลทำให้รายงานการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
๙. องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน ได้เปิดเผยให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบถึงข้อมูลทั้งหมดซึ่งเกี่ยวข้องกับการทุจริตหรือสงสัยว่าอาจมีการทุจริตที่องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน ทราบและที่มีผลกระทบต่อองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน โดยเกี่ยวข้องกับ
  - ผู้บริหาร
  - บุคลากรผู้มีบทบาทสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายใน หรือ
  - บุคคลอื่น ในกรณีที่มีการทุจริตอาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อรายงานการเงิน
๑๐. องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน ได้เปิดเผยให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบถึงข้อมูลทั้งหมดที่สื่อสารจากเจ้าหน้าที่ อดีตเจ้าหน้าที่ นักวิเคราะห์ หน่วยงานกำกับดูแล หรือบุคคลอื่นในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับข้อกล่าวหาเรื่องการทุจริต หรือข้อสงสัยเรื่องทุจริตที่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน
๑๑. องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน ได้เปิดเผยให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบถึงข้อมูลทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติตาม หรือข้อสงสัยที่จะไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดต่าง ๆ ที่ควรต้องพิจารณาผลกระทบของเรื่องดังกล่าวในการจัดทำรายงานการเงิน
๑๒. องค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน ได้เปิดเผยให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบถึงข้อมูลเกี่ยวกับตัวตนของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รวมถึงความสัมพันธ์และรายการระหว่างกันทั้งหมดที่ข้าพเจ้าทราบแล้ว



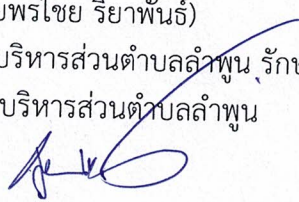
(นายเสกสรร กาโท)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน



(นายพรชัย รียาพันธ์)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน, รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลำพูน



(นางอุษา เกษเพชร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง