

หนังสือรับรอง
การตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม

ที่

วันที่

เรื่อง หนังสือรับรองของผู้บริหาร

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช

หนังสือรับรองฉบับนี้ ให้ไว้เพื่อประโยชน์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการตรวจสอบรายงานการเงิน ของ องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม อำเภอ พิปูน จังหวัด นครศรีธรรมราช สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ เพื่อแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินดังกล่าวแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

ผู้บริหารของ องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม ขอรับรองตามความรู้และความเชื่อที่ดีที่สุด และการสอบถามตามความจำเป็นเพื่อให้ได้ข้อมูลที่เพียงพอ ดังนี้

รายงานการเงิน

๑. ตามหนังสือการยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ ตผ ๐๐๐๖๔.๑ นศ /๑๐๒๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชี ของ องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม ได้จัดทำรายงานการเงินโดยถูกต้องตามที่ควร ตามหลักการบัญชีที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

๒. องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม ได้บันทึกรายการบัญชีทุกรายการตามเอกสาร หลักฐานและข้อมูล ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) โดยผู้ทำบัญชีตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้รายงานการเงินมีความถูกต้องและครบถ้วน

๓. ในงวดการเงินนี้

- ไม่มีเหตุการณ์ผิดปกติใด ๆ เกิดขึ้นซึ่งจะส่งผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อรายงานการเงิน

๔. กรณีไม่แก้ไขปรับปรุงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งผลกระทบไม่มีสาระสำคัญ ทั้งต่อเฉพาะรายการหรือโดยรวมต่อรายงานการเงินในภาพรวม ผลสรุปของรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่แก้ไขได้จัดทำเอกสารแนบหนังสือรับรองนี้แล้ว

๕. หลังสิ้นปีงบประมาณ

- ไม่มีเหตุการณ์ใดหรือไม่ปรากฏข้อเท็จจริงใด ที่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินหรือต้องปรับปรุง หรือเปิดเผยข้อมูลไว้ในรายงานการเงินอีก

๖. สิ่งที่จัดให้กับ ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช

- ข้อมูลและการเข้าถึงข้อมูลทั้งหมดที่ผู้บริหารของ องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม ได้รู้ และเกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการเงิน เช่น การบันทึกรายการ เอกสารหลักฐานข้อมูลการเงิน รายงานการประชุมและข้อมูลอื่น ๆ
- ข้อมูลเพิ่มเติมที่ ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช ขอเพื่อวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ
- การเข้าถึงบุคลากรในหน่วยงานที่ ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช พิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี อย่างเหมาะสมเพียงพอ

๗. องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม ได้เปิดเผยข้อมูลทั้งหมดเกี่ยวกับเรื่องทุจริต ทั้งกรณีตรวจพบเองหรือกรณีตรวจพบโดยหน่วยการตรวจสอบ ซึ่งมีผลต่อการแสดงรายงานการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

๘. องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม ได้เปิดเผยข้อมูลทุกอย่าง ที่มีหลักฐานเกี่ยวกับการทุจริต หรือหลักฐานอันควรเชื่อได้ว่าอาจมีการทุจริต ที่ข้าพเจ้าทราบและที่มีผลกระทบต่อ องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม โดยเกี่ยวข้องกับฝ่ายบริหาร บุคลากรผู้มีบทบาทสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายใน หรือบุคคลอื่น ซึ่งหลักฐานดังกล่าว อาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อรายงานการเงิน

๙. องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม เปิดเผยข้อมูลทั้งหมดที่ได้สื่อสารกับเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงาน ผู้กำกับดูแล หรือบุคคลอื่น ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับหลักฐานเกี่ยวกับการทุจริต หรือหลักฐานอันควรเชื่อได้ว่าอาจมีการทุจริต ที่มีผลต่อรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม

๑๐. องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม เปิดเผยข้อมูลทุกอย่างที่เกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติ หรือความเป็นไปได้ที่จะไม่ปฏิบัติ ตามกฎหมายหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่ควรต้องพิจารณาผลกระทบของเรื่องดังกล่าว ในการจัดทำรายงานการเงิน

๑๑. องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับภาระผูกพัน หรือข้อจำกัดใด ๆ กรณีการใช้เงินซึ่งฝากไว้กับสถาบันการเงินต่าง ๆ

๑๒. องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม เปิดเผยข้อมูลกรณีมีการละเมิดสัญญา หรือข้อผูกพันใดอันอาจมีผลกระทบต่อรายงานการเงิน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๑๓. มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการ

๑๔. การบริหารงบประมาณเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ และมติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่า

๑๕. องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม ได้จัดให้มีการวางระบบการควบคุมภายในที่ดี และกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบ รวมทั้งจัดให้มีการปฏิบัติการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๑๖. องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม ดำเนินการชี้แจง แก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่อง ตามข้อเสนอแนะที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้ตรวจสอบภายในเคยแจ้งแล้ว

๑๗. สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน ของรายงานการเงินก่อนจัดส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช ตรวจสอบแล้ว

(นายวรานนท์ กรุงแก้ว)
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม

(นางสาวกมลพร มหาชัย)
ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม

(นางสาวปฤษนีย์ณัชส์ ถาวรพันธ์)
ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักการคลัง