

ที่ รอ 80502/๘๒



ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง
หมู่ที่ 4 อำเภอทุ่งเขาหลวง รอ 45170

๒๑ กุมภาพันธ์ 2565

เรื่อง ส่งงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ 2564.แก้ไข

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด

อ้างถึง หนังสือที่ รอ 80502/ 494 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2564

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1.งบแสดงฐานะการเงินประจำปี 2564 (แก้ไข) จำนวน 1 ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง ได้นำส่งรายงานงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ 2564 และงบประกอบอื่นที่เกี่ยวข้อง นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง ได้แก้ไข ปรับปรุงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบแนะนำให้แก้ไข ปรับปรุง แล้วเสร็จ จึงขอส่งงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ 2564.แก้ไข รายละเอียดตามเอกสารที่แนบเรียนมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายนิพนธ์ สรรพวุธ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง

กองคลัง

โทร.0-4365-8101

21 กพ 65
20mk-

สำเนาฉบับ

- ๑ -



ที่ รอ. ๘๐๕๐๒/๓๗๐

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง
อำเภอทุ่งเขาหลวง จังหวัดร้อยเอ็ด ๔๕๑๗๐

วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

เรื่อง หนังสือรับรองของผู้บริหาร

เรียน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

หนังสือรับรองฉบับนี้ ให้ไว้เพื่อประโยชน์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการตรวจสอบรายงานการเงิน ของ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง อำเภอ ทุ่งเขาหลวง จังหวัด ร้อยเอ็ด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เพื่อแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินดังกล่าวแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

ผู้บริหารของ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง ขอรับรองตามความรู้และความเชื่อที่ดีที่สุด และการสอบถามตามความจำเป็นเพื่อให้ได้ข้อมูลที่เพียงพอ ดังนี้

รายงานการเงิน

ตามหนังสือการยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ ตพ.๐๐๕๗.๓.ร/๕๔๓ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง การยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง ได้จัดทำรายงานการเงินโดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

๑. องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง ได้บันทึกรายการทุกรายการในบัญชี และรายงานการเงินได้สะท้อนรายการเหล่านั้นแล้ว
๒. ข้อสมมติที่สำคัญที่ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง ใช้ในการประมาณการทางบัญชี รวมทั้งการวัดมูลค่ายุติธรรมมีความสมเหตุสมผล
๓. ความสัมพันธ์และรายการกับบุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกันได้บันทึกและได้เปิดเผยอย่างเหมาะสมตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
๔. ในงวดการเงินนี้ ไม่มีเหตุการณ์ผิดปกติใด ๆ เกิดขึ้นซึ่งจะส่งผลกระทบต่อรายงานการเงิน
๕. องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง มีกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ทั้งหมดอย่างถูกต้องตามกฎหมาย และสินทรัพย์ไม่มีภาระผูกพันหรือข้อผูกมัดใด ๆ ในสินทรัพย์ เว้นแต่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
๖. องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง ได้บันทึกหรือเปิดเผยรายการหนี้สินทั้งหมดของ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง ทั้งที่เกิดขึ้นแล้วและที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าอย่างเหมาะสมแล้ว
๗. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานการเงินที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนดให้ปรับปรุงหรือเปิดเผยได้ปรับปรุงหรือเปิดเผยแล้ว

๘. กรณีไม่แก้ไขปรับปรุงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งผลกระทบไม่มีสาระสำคัญ ทั้งต่อเฉพาะรายการหรือโดยรวมต่อรายงานการเงินในภาพรวม ผลสรุปของรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่แก้ไขได้จัดทำเอกสารแนบหนังสือรับรองนี้แล้ว
๙. องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง ได้จัดให้มีการตรวจสอบและสอบทานความถูกต้องของข้อมูลที่บันทึกในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ซึ่งสามารถให้ข้อมูลในการจัดทำรายงานการเงินและงบการเงินรวมที่ถูกต้องครบถ้วนและเชื่อถือได้

การให้ข้อมูล

๑๐. สิ่งที่ได้จัดให้กับ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน
 - ข้อมูลและการเข้าถึงข้อมูลทั้งหมดที่ผู้บริหารของ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง ได้รู้ และเกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการเงิน เช่น การบันทึกรายการเอกสารหลักฐาน ข้อมูลการเงิน รายงานการประชุมและข้อมูลอื่น ๆ
 - ข้อมูลเพิ่มเติมที่ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ขอเพื่อวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ
 - การเข้าถึงบุคลากรในหน่วยงานที่ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี อย่างเหมาะสมเพียงพอ
๑๑. องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง ได้เปิดเผยข้อมูลทั้งหมดเกี่ยวกับเรื่องทุจริต ทั้งกรณีตรวจพบเองหรือกรณีตรวจพบโดยหน่วยการตรวจสอบ ซึ่งมีผลต่อการแสดงรายงานการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
๑๒. องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง ได้เปิดเผยข้อมูลทุกอย่าง ที่มีหลักฐานเกี่ยวกับการทุจริต หรือหลักฐานอันควรเชื่อได้ว่าอาจมีการทุจริต ที่ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง ทราบและที่มีผลกระทบต่อ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง โดยเกี่ยวข้องกับผู้บริหาร บุคลากรผู้มีบทบาทสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายใน หรือบุคคลอื่น ซึ่งหลักฐานดังกล่าว อาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อรายงานการเงิน
๑๓. องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง เปิดเผยข้อมูลทั้งหมดที่ได้สื่อสารกับเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงาน ผู้กำกับดูแล หรือบุคคลอื่น ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับหลักฐานเกี่ยวกับการทุจริต หรือหลักฐานอันควรเชื่อได้ว่าอาจมีการทุจริต ที่มีผลต่อรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง
๑๔. องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง เปิดเผยข้อมูลทุกอย่างที่เกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติ หรือความเป็นไปได้ที่จะไม่ปฏิบัติ ตามกฎหมายหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่ควรต้องพิจารณาผลกระทบของเรื่องดังกล่าว ในการจัดทำรายงานการเงิน
๑๕. องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง ได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายชื่อบุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกันรวมถึงความสัมพันธ์และรายการระหว่างกันทั้งหมดแล้ว
๑๖. องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง เปิดเผยข้อมูลกรณีมีการละเมิดสัญญา หรือข้อผูกพันใดอันอาจมีผลกระทบต่อรายงานการเงิน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๑๗. มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการ
๑๘. การบริหารงบประมาณเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ และมีมติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่า
๑๙. องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง ได้จัดให้มีการวางระบบการควบคุมภายในที่ดี และกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบ รวมทั้งจัดให้มีการปฏิบัติการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒๐. องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง ดำเนินการชี้แจง แก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่อง ตามข้อเสนอแนะที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้ตรวจสอบภายในเคยแจ้งแล้ว
๒๑. สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน ของรายงานการเงินก่อนจัดส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด ร้อยเอ็ด ตรวจสอบแล้ว

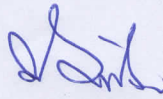
ลงชื่อ



(นางสาววาปี สีดาโคตร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ



(นางมัตติกา กอมาตย์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง

ลงชื่อ



(นายนิพนธ์ สรรพวุธ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเขาหลวง