

- สำเนาฉบับ -

ที่ ตผ ๐๐๖๐.๔ พช/๖๔

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบูรณ์
ศาลากลางจังหวัดเพชรบูรณ์ อาคาร ๒
อำเภอเมืองเพชรบูรณ์
จังหวัดเพชรบูรณ์ ๖๗๐๐๐

วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

เรื่อง การยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชี

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจสอบตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงมีหน้าที่ต้องตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ซึ่งรายงานการเงินดังกล่าวประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน หมายเหตุประกอบรายงานการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอยืนยันการปฏิบัติงานและความเข้าใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับงานตรวจสอบรายงานการเงินตามความหมายในหนังสือฉบับนี้การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อรายงานการเงิน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินคือเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีเหล่านี้กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี รวมถึงการที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึงการใช้วิธีการดังต่อไปนี้

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจ

/เกี่ยวกับ...

เกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงานอย่างไรก็ตาม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะแจ้งให้ท่านทราบเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับข้อบกพร่องของการควบคุมภายในที่มีนัยสำคัญซึ่งเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบในระหว่างการตรวจสอบ

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

เนื่องจากข้อจำกัดสืบเนื่องของการตรวจสอบ รวมถึงข้อจำกัดสืบเนื่องของการควบคุมภายใน ทำให้มีความเสี่ยงซึ่งไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ที่การแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญอาจไม่ถูกค้นพบ แม้ว่าการตรวจสอบได้มีการวางแผนและปฏิบัติอย่างเหมาะสมกับมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักการที่ว่าผู้บริหารรับทราบและเข้าใจว่าตนเองมีความรับผิดชอบในเรื่องดังต่อไปนี้

(ก) เรื่องการจัดทำและการนำเสนอรายงานการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

(ข) เรื่องการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินโดยปราศจากการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และ

(ค) เรื่องการจัดเตรียมสิ่งต่อไปนี้ให้แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๑) การเข้าถึงข้อมูลทั้งหมดที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาว่าจำเป็นและเกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการเงิน เช่น การบันทึกบัญชี เอกสารหลักฐาน และข้อมูลอื่น

(๒) ข้อมูลเพิ่มเติมที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอาจร้องขอจากผู้บริหารเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และ

(๓) การเข้าถึงบุคคลต่าง ๆ ภายในหน่วยงานได้อย่างไม่มีข้อจำกัด ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาว่าจำเป็นที่จะต้องได้รับหลักฐานการสอบบัญชีจากบุคคลเหล่านี้

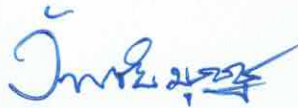
เพื่อเป็นส่วนหนึ่งในกระบวนการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอคำยืนยันที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้บริหารเกี่ยวกับคำรับรองที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมืออย่างเต็มที่จากเจ้าหน้าที่ของท่านในระหว่างการตรวจสอบ

รูปแบบและเนื้อหาของรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอาจจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนซึ่งเป็นผลจากประเด็นจากการตรวจสอบ

โปรดลงนามและส่งฉบับของหนังสือฉบับนี้ที่แนบมาคืนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อยืนยันการรับทราบและความเห็นชอบของท่านเกี่ยวกับการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึงความรับผิดชอบที่เกี่ยวข้องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอแสดงความนับถือ



(นายวันชัย บุญชู)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบูรณ์ ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

กลุ่มตรวจสอบที่ ๒

โทรศัพท์ ๐ ๕๖๗๒ ๙๗๓๖

โทรสาร ๐ ๕๖๗๒ ๙๗๓๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ pnb@oag.go.th

รับทราบและเห็นชอบในนามของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

ลงนาม



(.....)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

วันที่ ๑๙ ก.พ. ๒๕๖๓

(พร้อมทั้งประทับตราสำคัญของหน่วยงาน)

ชรีนา/พิมพ์

๒๕/ทาน