



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สปช.ทบ. (กบช. โทร. 0 2297 8615 โทร.ทบ. 98615)

ที่ กท 0406/ 5148 วันที่ 24 ต.ค. 62

เรื่อง การยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชี

เรียน ผบ.ทบ. (ผ่าน ปช.ทบ.)

- สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. หนังสือ สตน.ทบ. ที่ กท 0427/2654 ลง 4 ต.ค. 62
2. หนังสือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ 0028/5015 ลง 27 ก.ย. 62

1. สตน.ทบ. แจ้งว่า สตง. ขอให้ผู้บริหารของ ทบ. ลงนามในคู่มือบันทึกการยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อยืนยันการรับทราบเกี่ยวกับการตรวจสอบรายงานการเงินและความรับผิดชอบของ สตง. ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1 และ 2

2. ข้อเท็จจริง การยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชีของ สตง. ในข้อ 1 เป็นการขอคำยืนยันการรับทราบเกี่ยวกับการตรวจสอบรายงานการเงินและความรับผิดชอบของ สตง. สรุปได้ ดังนี้

2.1 สตง. มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบตาม พ.ร.บ. ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ซึ่งมีหน้าที่ในการตรวจสอบรายงานการเงินของ ทบ. ประกอบด้วย

2.1.1 งบแสดงฐานะการเงิน ณ 30 ก.ย. 62

2.1.2 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 ก.ย. 62

2.1.3 หมายเหตุประกอบงบการเงิน

2.1.4 หมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.2 การตรวจสอบของ สตง. มีวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นของ สตง. ต่อรายงานการเงินเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ซึ่งความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่เป็นการรับประกันว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป

2.3 สตง. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีซึ่งมาตรฐานดังกล่าวกำหนดให้ สตง. ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงต้องใช้ดุลยพินิจการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ รวมถึงปฏิบัติงานโดยใช้วิธีการดังต่อไปนี้

2.3.1 ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงินไม่ว่าจะเกิดจากทุจริตหรือข้อผิดพลาด โดยต้องออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบในการตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และเพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของ สตง.

2.3.2 ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบเพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน ทั้งนี้ สตง. จะแจ้งให้ทราบเกี่ยวกับข้อบกพร่องของการควบคุมภายในที่มีนัยสำคัญที่ตรวจพบระหว่างการตรวจสอบงบการเงิน

2.3.3 ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้ และประเมินความเหมาะสมของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

2.3.4 สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ

2.3.5 ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควร

2.4 การตรวจสอบของ สตง. อาจมีข้อจำกัดสืบเนื่องของการตรวจสอบหรือข้อจำกัดสืบเนื่องของการควบคุมภายใน ซึ่งทำให้มีความเสี่ยงที่ไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ ที่จะมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ถูกค้นพบ แม้ว่าการตรวจสอบได้ถูกวางแผนและปฏิบัติอย่างเหมาะสม โดยสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี

2.5 สตง. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักการที่ว่า ผู้บริหารรับทราบและเข้าใจว่าตนเองมีความรับผิดชอบในเรื่องดังต่อไปนี้

2.5.1 การจัดทำและการนำเสนอรายงานการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กค. ประกาศใช้

2.5.2 การควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินโดยปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

2.5.3 การจัดเตรียมในเรื่องต่างๆ เพื่อรองรับการตรวจสอบ

2.5.3.1 การเข้าถึงข้อมูลทั้งหมดที่ สตง. พิจารณาว่าจำเป็นและเกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการเงิน เช่น การบันทึกบัญชี เอกสารหลักฐาน และข้อมูลอื่น

2.5.3.2 ข้อมูลเพิ่มเติมที่ สตง. อาจร้องขอ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

2.5.3.3 การเข้าถึงบุคคลต่างๆ ภายในหน่วยงานได้อย่างไม่มีข้อจำกัด ซึ่ง สตง. พิจารณาว่าจำเป็นที่จะต้องได้รับหลักฐานการสอบบัญชีจากบุคคลเหล่านี้

2.6 สตง. มีความประสงค์ที่จะได้รับความร่วมมืออย่างเต็มที่จากเจ้าหน้าที่ของ ทบ. ระหว่างการตรวจสอบ

2.7 รูปแบบและเนื้อหาของรายงานของ สตง. อาจจำเป็นต้องปรับเปลี่ยน เนื่องจากผลจากการตรวจสอบ

3. สปช.ทบ. พิจารณาแล้ว ดังนี้

3.1 สตง. ขอให้ผู้บริหารของ ทบ. ยืนยันการรับทราบเกี่ยวกับคำรับรองที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นของ สตง. ต่อรายงานการเงิน รวมถึงเพื่อให้ผู้บริหารรับทราบวิธีการและแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนความรับผิดชอบของผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ทั้งนี้ การขอคำยืนยันดังกล่าว เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการตรวจสอบของ สตง. ดังนั้น เพื่อให้ความร่วมมือสำหรับกระบวนการตรวจสอบรายงานการเงินของ สตง. จึงสมควรให้ สปช.ทบ. เป็นผู้ลงนาม ทำการแทน ผบ.ทบ. ในหนังสือยืนยันของ สตง.

3.2 สตง. ต้องการความร่วมมือจากเจ้าหน้าที่ของ ทบ. ในระหว่างการตรวจสอบ ซึ่งเป็นความรับผิดชอบของ กง.ทบ. ในฐานะผู้จัดทำรายงานการเงินของ ทบ. โดยปัจจุบันจัดทำตามระบบ GFMIS เพียงระบบเดียว ดังนั้น เพื่อให้การตรวจสอบรายงานการเงินของ ทบ. ในข้อ 2.1 เป็นไปด้วยความเรียบร้อย สมควรให้ กง.ทบ. รับทราบการยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชีในข้อ 2 รวมถึงให้ความร่วมมือกับเจ้าหน้าที่ของ สตง. ระหว่างการตรวจสอบ

3.3 สตง.ทบ. ในฐานะหน่วยตรวจสอบภายในของ ทบ. สมควรรับทราบการยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชีในข้อ 2 และใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบภายในของ ทบ. ในส่วนที่เกี่ยวข้อง

4. ข้อเสนอ เห็นควรดำเนินการ ดังนี้

4.1 กรุณาลงนามในหนังสือการยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อยืนยันการรับทราบเกี่ยวกับคำรับรองที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน

4.2 ให้ กง.ทบ. ดำเนินการตามข้อ 3.2

4.3 ให้ สตง.ทบ. ดำเนินการตามข้อ 3.3

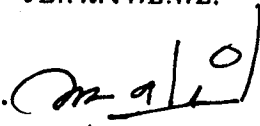
จึงเรียนมาเพื่อกรุณาพิจารณา หากเห็นเป็นการสมควร กรุณาอนุมัติตามเสนอในข้อ 4 และลงนามในหนังสือถึง สตง. และคู่มือฉบับหนังสือการยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่แนบ ทั้งนี้ อยู่ในอำนาจของ ผบ.ทบ. ซึ่งมอบให้ ปช.ทบ. อนุมัติตามคำสั่ง ทบ. ที่ 418/2560 ลง 18 ก.ค. 60

- อนุมัติตามเสนอในข้อ.....^A.....

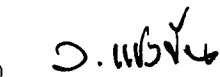
- ลงนามแล้ว

รับคำสั่ง ผบ.ทบ.

พล.ท.


ปช.ทบ.
25, ๓.๑, ๖๒

พล.ต.



(วิเชียร แข็งขัน)

รอง ปช.ทบ. ทำการแทน

ปช.ทบ.



บันทึกข้อความ

เลขที่	28732
วันที่	7 ต.ค. 62
ชื่อ	
ตำแหน่ง	

ส่วนราชการ สตบ.ทบ.

(กองแผน ฯ โทร.02 241 0051, 91730)

ที่ กท 0427/2654

วันที่ 4 ต.ค. 62

เรื่อง การยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชี

เรียน ผบ.ทบ. (ผ่าน ปช.ทบ.)

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือ สตง. ที่ ตผ 0028/5015 ลง 27 ก.ย. 62

สตง. แจ้งให้ทราบเรื่อง การยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชี ตามที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่และอำนาจในการตรวจสอบตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ดังนั้น สตง. จึงมีหน้าที่ต้องตรวจสอบรายงานการเงินของกองทัพบก ซึ่งรายงานการเงินดังกล่าว ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปี สิ้นสุดวันเดียวกัน หมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ สตง. ขอยืนยัน การปฏิบัติงานและความเข้าใจ เกี่ยวกับงานตรวจสอบรายงานการเงินตามความหมายในหนังสือฉบับนี้ การตรวจสอบ ของ สตง. มีวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นของ สตง. ต่อรายงานการเงิน เพื่อเป็นส่วนหนึ่งในกระบวนการ ตรวจสอบของ สตง. ดังนั้น สตง. จะขอคำยืนยันที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้บริหารเกี่ยวกับคำรับรองที่เกี่ยวข้องกับการ ตรวจสอบ และ สตง. ขอให้ ผบ.ทบ. รับทราบและเห็นชอบในนามของ ทบ. โดย ลงนามและส่งคู่มือของ หนังสือฉบับนี้ที่แนบมาคืน สตง. เพื่อยืนยันการรับทราบและความเห็นชอบของท่านเกี่ยวกับการตรวจสอบรายงาน การเงินของ สตง. รวมถึงความรับผิดชอบที่เกี่ยวข้องของ สตง. รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อกรุณาพิจารณา

พล.ต.

(ศักดิ์ชัย ธนศรีสุนีย์)

ผอ.สตบ.ทบ.

สำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก
รับที่ 2660
วันที่ 2 ต.ค. 69
เวลา 13.45

ที่ ตผ ๐๐๒๘/ ๕๐๑๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๗ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง การยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชี

เรียน ผู้บัญชาการทหารบก (ผ่านผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจสอบตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงมีหน้าที่ต้องตรวจสอบรายงานการเงินของกองทัพบก ซึ่งรายงานการเงินดังกล่าวประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน หมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอยืนยันการปฏิบัติงานและความเข้าใจเกี่ยวกับงานตรวจสอบรายงานการเงินตามความหมายในหนังสือฉบับนี้ การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินคือเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินเหล่านี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีเหล่านี้กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ การตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี รวมถึงการใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึงการใช้วิธีการดังต่อไปนี้

ระบุและ...

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็น ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริต จะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลง เอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซง การควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการ ตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน อย่างไรก็ตาม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะแจ้งให้ท่านทราบ เป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับข้อบกพร่องของการควบคุมภายในที่มีนัยสำคัญซึ่งเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ รายงานการเงินที่ตรวจพบในระหว่างการตรวจสอบ

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของ ประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง ของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงาน ต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงาน การเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะเปลี่ยนแปลงไป ทั้งนี้ ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ จนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูล ว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

เนื่องจากข้อจำกัดสืบเนื่องของการตรวจสอบ รวมถึงข้อจำกัดสืบเนื่องของการควบคุมภายใน ทำให้มีความเสี่ยงซึ่งไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ที่การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญอาจไม่ถูกค้นพบ แม้ว่าการตรวจสอบได้มีการวางแผนและปฏิบัติอย่างเหมาะสมตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักการที่ว่า ผู้บริหารรับทราบ และเข้าใจว่าตนเองมีความรับผิดชอบในเรื่องดังต่อไปนี้

(ก) เรื่องการจัดทำและการนำเสนอรายงานการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

(ข) เรื่องการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินโดยปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และ

(ค) เรื่องการจัดเตรียมสิ่งต่อไปนี้จะแก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(๑) การเข้าถึงข้อมูลทั้งหมดที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาว่าจำเป็นและเกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการเงิน เช่น การบันทึกบัญชี เอกสารหลักฐาน และข้อมูลอื่น

(๒) ข้อมูลเพิ่มเติมที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอาจร้องขอจากผู้บริหารเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และ

(๓) การเข้าถึงบุคคลต่าง ๆ ภายในหน่วยงานได้อย่างไม่มีข้อจำกัด ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาว่าจำเป็นที่จะต้องได้รับหลักฐานการสอบบัญชีจากบุคคลเหล่านี้

เพื่อเป็นส่วนหนึ่งในกระบวนการตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอคำยืนยันที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้บริหารเกี่ยวกับคำรับรองที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมืออย่างเต็มที่จากเจ้าหน้าที่ของท่านในระหว่างการตรวจสอบ

รูปแบบและเนื้อหาของรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอาจจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนซึ่งเป็นผลจากประเด็นจากการตรวจสอบ

โปรดลงนามและส่งคู่ฉบับของหนังสือฉบับนี้ที่แนบมา คืนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อยืนยันการรับทราบและความเห็นชอบของท่านเกี่ยวกับการตรวจสอบรายงานการเงิน รวมถึงความรับผิดชอบที่เกี่ยวข้องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวอารีย์ ฤทธิศร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒

โทร. ๐ ๒๒๙๗ ๗๖๕๗ - ๘

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๐

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit2@oag.go.th

รับทราบและเห็นชอบในนามของกองทัพบก โดย

ลงนาม พล.โท 

ชื่อ..... ว.ร.น.พ. น.ว.ค.ป.ระ.ส.ท.ที่.....

ตำแหน่ง...ปลัดมีผู้ท.น.ท.ว.ร.น.ก...ท.ว.ก.ว.ร.น.ก.น. ผู้บัญชาการทหารบก

วันที่ 15 ค.ศ. 62.....

(พร้อมทั้งประทับตราสำคัญของหน่วยงาน)