



ที่ ศก...๙๐๓๐๑.๗๕

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีกก  
ตำบลศรีกก อำเภอศีลาลาต  
จังหวัดศรีสะเกษ ๓๓๑๖๐

วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง หนังสือรับรองของผู้บริหาร

เรียน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

หนังสือรับรองฉบับนี้ ให้ไว้เพื่อประโยชน์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการตรวจสอบรายงานการเงิน ของ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีกก อำเภอศีลาลาต จังหวัดศรีสะเกษ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เพื่อแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินดังกล่าวแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

ผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีกก ขอรับรองตามความรู้และความเชื่อที่ดีที่สุด และการสอบถามตามความจำเป็นเพื่อให้ได้ข้อมูลที่เพียงพอ ดังนี้

#### รายงานการเงิน

๑. ตามหนังสือการยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ ๓๗.๐๐๕๕.๓ ศก./๖๒๔ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง การยืนยันการปฏิบัติงานสอบบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลศรีกก ได้จัดทำรายงานการเงินโดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. องค์การบริหารส่วนตำบลศรีกก ได้บันทึกรายการทุกรายการในบัญชี และรายงานการเงินได้สะท้อนรายการเหล่านั้นแล้ว
๓. ข้อสมมติที่สำคัญที่ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีกก ใช้ในการประมาณการทางบัญชีรวมทั้งการวัดมูลค่ายุติธรรมมีความสมเหตุสมผล
๔. ความสัมพันธ์และรายการกับบุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกันได้บันทึกและได้เปิดเผยอย่างเหมาะสมตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
๕. ในงวดการเงินนี้
  - ไม่มีเหตุการณ์ผิดปกติใด ๆ เกิดขึ้นซึ่งจะส่งผลกระทบต่อรายงานการเงิน
๖. องค์การบริหารส่วนตำบลศรีกก มีกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ทั้งหมดอย่างถูกต้องตามกฎหมาย และสินทรัพย์ไม่มีภาระผูกพันหรือข้อผูกมัดใด ๆ ในสินทรัพย์ เว้นแต่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
๗. องค์การบริหารส่วนตำบลศรีกก ได้บันทึกหรือเปิดเผยรายการหนี้สินทั้งหมดของ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีกก ทั้งที่เกิดขึ้นแล้วและที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าอย่างเหมาะสมแล้ว
๘. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานการเงินที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนดให้ปรับปรุงหรือเปิดเผยได้ปรับปรุงหรือเปิดเผยแล้ว
๙. กรณีไม่แก้ไขปรับปรุงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งผลกระทบไม่มีสาระสำคัญ ทั้งต่อเฉพาะรายการหรือโดยรวมต่อรายงานการเงินในภาพรวม ผลสรุปของรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่แก้ไขได้จัดทำเอกสารแนบหนังสือรับรองนี้แล้ว

๑๐. องค์การบริหารส่วนตำบลคลีกล้วย ได้จัดให้มีการตรวจสอบและสอบทานความถูกต้องของข้อมูลที่บันทึกในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ซึ่งสามารถให้ข้อมูลในการจัดทำรายงานการเงินและงบการเงินรวมที่ถูกต้องครบถ้วนและเชื่อถือได้

### การให้ข้อมูล

๑๑. สิ่งจัดให้กับ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน
- ข้อมูลและการเข้าถึงข้อมูลทั้งหมดที่ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลคลีกล้วย ได้รู้ และเกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการเงิน เช่น การบันทึกรายการ เอกสารหลักฐาน ข้อมูลการเงิน รายงานการประชุมและข้อมูลอื่น ๆ
  - ข้อมูลเพิ่มเติมที่ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ขอเพื่อวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ
  - การเข้าถึงบุคลากรในหน่วยงานที่ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน พิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี อย่างเหมาะสมเพียงพอ
๑๒. องค์การบริหารส่วนตำบลคลีกล้วย ได้เปิดเผยข้อมูลทั้งหมดเกี่ยวกับเรื่องทุจริต ทั้งกรณีตรวจพบเองหรือกรณีตรวจพบโดยหน่วยการตรวจสอบ ซึ่งมีผลต่อการแสดงรายงานการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
๑๓. องค์การบริหารส่วนตำบลคลีกล้วย ได้เปิดเผยข้อมูลทุกอย่าง ที่มีหลักฐานเกี่ยวกับการทุจริตหรือหลักฐานอันควรเชื่อได้ว่าอาจมีการทุจริต ที่องค์การบริหารส่วนตำบลคลีกล้วย ทราบและที่มีผลกระทบต่อองค์การบริหารส่วนตำบลคลีกล้วย โดยเกี่ยวข้องกัฝ่ายบริหาร บุคลากรผู้มีบทบาทสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายใน หรือบุคคลอื่น ซึ่งหลักฐานดังกล่าว อาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อรายงานการเงิน
๑๔. องค์การบริหารส่วนตำบลคลีกล้วย ได้เปิดเผยข้อมูลทั้งหมดที่ได้สื่อสารกับเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงาน ผู้กำกับดูแล หรือบุคคลอื่น ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับหลักฐานเกี่ยวกับการทุจริตหรือหลักฐานอันควรเชื่อได้ว่าอาจมีการทุจริต ที่มีผลต่อรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลคลีกล้วย
๑๕. องค์การบริหารส่วนตำบลคลีกล้วย ได้เปิดเผยข้อมูลทุกอย่างที่เกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติ หรือความเป็นไปได้ที่จะไม่ปฏิบัติ ตามกฎหมายหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่ควรต้องพิจารณาผลกระทบของเรื่องดังกล่าว ในการจัดทำรายงานการเงิน
๑๖. องค์การบริหารส่วนตำบลคลีกล้วย ได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายชื่อบุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกันรวมถึงความสัมพันธ์และรายการระหว่างกันทั้งหมดแล้ว
๑๗. องค์การบริหารส่วนตำบลคลีกล้วย ได้เปิดเผยข้อมูลกรณีมีการละเมิดสัญญา หรือข้อผูกพันใดอันอาจมีผลกระทบต่อรายงานการเงิน

### ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๑๘. มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการ
๑๙. การบริหารงบประมาณเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ และมติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่า
๒๐. องค์การบริหารส่วนตำบลคลีกล้วย ได้จัดให้มีการวางระบบการควบคุมภายในที่ดี และกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบ รวมทั้งจัดให้มีการปฏิบัติการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒๑. องค์การบริหารส่วนตำบลคลีกล้วย ดำเนินการชี้แจง แก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องตาม  
ข้อเสนอแนะที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้ตรวจสอบภายในเคยแจ้งแล้ว
๒๒. สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน ของรายงานการเงินก่อนจัดส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดิน  
จังหวัดศรีสะเกษ ตรวจสอบแล้ว



(นางสาวกฤติกา กองเศษ)  
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวกฤติกา กองเศษ)  
ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลีกล้วย



(นายวินทร นาหอมวรกุล)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลีกล้วย

รายงานการประชุมปิดตรวจองค์การบริหารส่วนตำบลคลีกลิ้ง  
อำเภอศีลาลาด จังหวัดศรีสะเกษ  
วันอังคาร ที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕  
เวลา ๑๖.๐๐ - ๑๖.๓๐ น.  
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลคลีกลิ้ง

ผู้มาประชุม

๑. นายวรินทร์	นาหอมารกุล	ตำแหน่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลคลีกลิ้ง
๒. นางสาวกฤติกา	กองเศษ	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
๓. นายมุณีโชติ	อุกฤษฏ์กীরติกุล	ตำแหน่ง เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน
๔. นางสาวรวิษา	นาหอมารกุล	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๕. นางสาวสุกัญญา	โสเรนทร	ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักวิชาการเงินและบัญชี
๖. นางสาวสุภาวดี	จันทร์สิงห์	ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ
๗. นางสาวสุภาวดี	ศรีมนตรี	ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

เริ่มประชุม เวลา ๑๖.๐๐ น.

วาระที่ ๑ แจ้งให้ที่ประชุมทราบ

นางสาวสุภาวดี จันทร์สิงห์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ แจ้งให้ที่ประชุมทราบว่า ด้วยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดศรีสะเกษ ได้เข้าทำการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลีกลิ้ง อำเภอศีลาลาด จังหวัดศรีสะเกษ ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ โดยมีผู้กำกับดูแลและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. นายชาญเดช วีระกุล	ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดศรีสะเกษ	ผู้กำกับดูแล
๒. นางสาวสุกัญญา พงษ์สุวรรณ	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ	หัวหน้าผู้ปฏิบัติงาน
๓. นางสาวสุภาวดี จันทร์สิงห์	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	ผู้ปฏิบัติงาน
๔. นางสาวสุภาวดี ศรีมนตรี	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	ผู้ปฏิบัติงาน

ซึ่งในการตรวจสอบครั้งนี้ เป็นการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการเงินโดยรวม ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายการทางบัญชี จำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

จากการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี ๒๕๖๕ เพื่อตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลีกลิ้ง โดยทำการตรวจสอบรายงานทางการเงินเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายการบัญชีและจำนวนเงิน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงิน พร้อมกับทำการตรวจสอบรายการบัญชีที่มีสาระสำคัญว่ามีความถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ ผู้ตรวจสอบเห็นว่างบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลีกลิ้ง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เป็นการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย

การบัญชีภาครัฐ โดยสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

๑. รายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด พบว่า มีการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง จำนวน ๕,๘๐๐.๐๐ บาท กล่าวคือ มีการปรับปรุงบัญชีเงินประกันสัญญาคู่กับเงินฝากธนาคาร ซึ่งตามข้อเท็จจริงนั้น เป็นเงินประกันสัญญาที่ชำระคืนแล้วตั้งแต่ปี ๒๕๖๐ แต่ยังไม่ปรากฏในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ทั้งนี้ได้แนะนำเจ้าหน้าที่ปรับปรุงให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงแล้ว

๒. บัญชี ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จากการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการบันทึกรายการบัญชี พบว่า มีการบันทึกสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมไม่ถูกต้องครบถ้วน กล่าวคือ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ องค์การบริหารส่วนตำบลคลีลิ่ง มีการจัดซื้อครุภัณฑ์การศึกษา (DLTV) จำนวน ๒ ศูนย์ เป็นเงิน ๖๐,๐๐๐.๐๐ บาท และมีการรับรู้เป็นสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลีลิ่ง รวมทั้งได้มีโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน ๔ ศูนย์ แต่หน่วยงานภายใต้สังกัดบันทึกรับรู้สินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสม ไม่ถูกต้องครบถ้วน ทั้งนี้ได้แนะนำเจ้าหน้าที่ปรับปรุงให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงแล้ว

๓. บัญชีเงินรับฝากและเงินประกัน พบว่า

๓.๑. เงินรับฝากประกันสังคม จำนวน ๒๕,๘๙๔.๐๐ บาท เป็นรายการที่เจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีผิดพลาด กล่าวคือ เป็นเงินประกันสังคมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเดือนกันยายน ๒๕๖๔ ซึ่งมีการหักไว้แล้วนำส่งภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๔ แต่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายขององค์การบริหารส่วนตำบลคลีลิ่งและได้ทำการปรับปรุงโดยใบผ่าน JV-๐๐๘๒๐/๖๔ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เป็นค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานฯ ทั้งจำนวน (นายจ้างสมทบให้และจ่ายเอง) คู่กับ เงินรับฝากประกันสังคม และเงินสมทบกองทุนประกันสังคม ทั้งนี้ได้แนะนำเจ้าหน้าที่ปรับปรุงให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงแล้ว

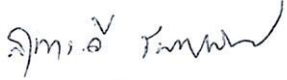
๓.๒ บัญชีเงินรับประกันสัญญา-ระยะสั้น เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบนำเงินเงินประกันที่มีกำหนดชำระคืนภายใน ๑ ปี ไปบันทึกเป็นเงินประกันระยะยาว จำนวน ๓๙๗,๗๒๘.๐๐ บาท ทั้งนี้เจ้าหน้าที่ได้ปรับปรุงให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงแล้ว


วาระที่ ๒ เรื่องรับรองการประชุมครั้งที่แล้ว  
- ไม่มี


มติที่ประชุม รับทราบ  
(นางสาวสุภาวดี) กล่าวปิดประชุม

เลิกประชุมเวลา ๑๖.๓๐ น.

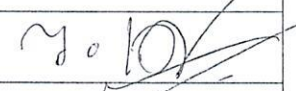


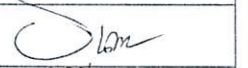
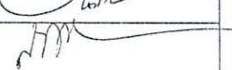
  
(นางสาวสุภาวดี ศรีมนตรี)  
ผู้จัดรายงานการประชุม

  
(นางสาวสุภาวดี จันทรสิงห์)  
ผู้สอบทานรายงานการประชุม

  
(นางสาวสุกัญญา โสรเนตร)  
ผู้รับรองรายงานการประชุม

  
(นางสาวกฤติกา กองวิเศษ)  
ผู้รับรองรายงานการประชุม

รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมปิดตรวจองค์การบริหารส่วนตำบลคลีกล้วย  
อำเภอศีลาสาท จังหวัดศรีสะเกษ  
วันอังคาร ที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕  
เวลา ๑๖.๐๐ - ๑๖.๓๐ น.  
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลคลีกล้วย

ลำดับ	ชื่อ สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นายวรินทร์ นานท์อมรรกุล	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลีกล้วย	
๒	นางสาวกฤติกา กองเศษ	ผู้อำนวยการกองคลัง	
๓	นายมณีโชติ อุกฤษณ์กริตกุล	เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน	
๔	นางสาวรวิษญา นานท์อมรรกุล	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ	
๕	นางสาวสุกัญญา โสรเนตร	ผู้ช่วยนักวิชาการเงินและบัญชี	

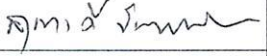
รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมปิดตรวจองค์การบริหารส่วนตำบลคึกกิ้ง

อำเภอศิลาลาด จังหวัดศรีสะเกษ

วันอังคาร ที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เวลา ๑๖.๐๐ - ๑๖.๓๐ น.

ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลคึกกิ้ง

ลำดับ	ชื่อ สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑.	นางสาวสุภาวดี จันทร์สิงห์	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	
๒.	นางสาวสุภาวณี ศรีมนตรี	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	