



รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

หน่วยงาน กรมจังหวัดยะลา
อำเภอ เมืองยะลา จังหวัด ยะลา

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ศาลากลางจังหวัดยะลา

เลขที่ ๖๑

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

๔๒๔ ถนนไทรบุรี อำเภอเมืองสงขลา

จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

ที่ ตผ ๐๐๖๕.๔ ยล/๑๔๑

๓๐ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของกรมจังหวัดยะลา

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดยะลา

อ้างถึง ๑. หนังสือศาลากลางจังหวัดยะลา ที่ ยล ๐๐๑๗.๓/๑๙๙๑๔ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

๒. หนังสือศาลากลางจังหวัดยะลา ที่ ยล ๐๐๑๗.๓/๒๒๑๓๒ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
ของกรมจังหวัดยะลา จำนวน ๑ ชุด

๒. ข้อเสนอแนะหรือรายงานข้อเสนอนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของกรมจังหวัดยะลา

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมจังหวัดยะลา ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
ของกรมจังหวัดยะลาเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลาได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของกรมจังหวัดยะลาเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๕ วรรคหนึ่ง /มาตรา ๘๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบ
รัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอนะจากการ
ตรวจสอบรายงานการเงินมาเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก
ทั้งนี้เพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด ขอให้ท่านเร่งดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้
และแจ้งผลการดำเนินการไปให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลาทราบ ทุก ๖๐ วัน จนกว่าจะดำเนินการ
แล้วเสร็จ ทั้งนี้ ได้ส่งสำเนารายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน และสำเนาข้อสังเกตหรือรายงาน
ข้อเสนอนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวให้ปลัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อทราบด้วยแล้ว
และดำเนินการตามมาตรา ๗๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วย

ขอแสดงความนับถือ

ว่าที่ร้อยเอก

(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

โทร. (๐๗๔) ๓๒๔๗๗๑-๕ ต่อ ๓๐๑

โทรสาร (๐๗๔) ๓๑๓๙๗๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ yla@oag.go.th





รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้ว่าราชการจังหวัดยะลา

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ กรมจังหวัดยะลา ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบของเรื่องที่กำลังอยู่ในระหว่างการแก้ไขในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ กรมจังหวัดยะลา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๑,๔๒๖,๑๗๒,๗๗๗.๑๖ บาท ในจำนวนนี้มีการรับรู้รายการสินทรัพย์ที่เกิดจากเงินงบประมาณเบิกแทนกัน เช่น การเบิกจ่ายงบประมาณแทนกลุ่มจังหวัดภาคใต้ชายแดน ทั้งนี้ ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๔-๒๕๖๒ กลุ่มจังหวัดภาคใต้ชายแดนมีกิจกรรมที่ได้รับจัดสรรงบประมาณโครงการตามแผนปฏิบัติราชการที่กรมจังหวัดยะลาดำเนินการแทนวงเงินงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน ๑,๓๑๖,๐๖๑,๗๗๗.๕๐ บาท ซึ่งปัจจุบันกรมจังหวัดยะลาบันทึกรับรู้สินทรัพย์และบัญชีพักสินทรัพย์ของกรมจังหวัดยะลาทั้งจำนวน อีกทั้งในจำนวนสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน กรมจังหวัดยะลาไม่สามารถจำแนกได้ว่าเป็นสินทรัพย์ของหน่วยงานใด มูลค่าเท่าใด ส่งผลให้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคา รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมของกรมจังหวัดยะลาแสดงข้อมูลที่ไม่ต้องครบถ้วนตรงตามข้อเท็จจริง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกรมจังหวัดยะลา ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

การสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกรมจังหวัดยะลาในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกรมจังหวัดยะลา หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกรมจังหวัด



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกรมจังหวัดยะลาในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กรมจังหวัดยะลา ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าที่ร้อยเอก

(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

(นางเนาวรัตน์ ภูมิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ ปี 2562 ปี 2561

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	12,357,100.17	11,295,682.37
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	36,606,978.24	71,525,047.32
รายได้ค้างรับ		0.00	622,315.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		48,964,078.41	83,443,044.69

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	7	1,293,111,845.81	1,121,418,266.02
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	8	84,053,931.22	60,817,667.42
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	9	42,921.72	0.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,377,208,698.75	1,182,235,933.44

รวมสินทรัพย์

1,426,172,777.16	1,265,678,978.13
------------------	------------------

หนังสือ

หนังสือพิมพ์เวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น	10	2,441,295.67	23,252,212.14
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		125,540.00	1,779,386.00
เงินประกันผลงาน		8,381,243.77	7,423,666.81
เงินประกันอื่น		12,231,560.17	10,391,129.87
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>23,179,639.61</u>	<u>42,846,394.82</u>

หนังสือไม่หมุนเวียน

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	จำนวนที่ต้อง	0.00	0.00
------------------------	--------------	------	------

รวมหนี้สิน

23,179,639.61	42,846,394.82
---------------	---------------

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

(นางสาวณัฐปภัสร กุลากร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

1,402,993,137.55	1,222,832,583.31
------------------	------------------

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....

(...นางสาวกัทธนี...คงอินทร์)

ผู้อำนวยการกลุ่มงานอำนวยการ

ลข.....

(นางสาวบุญศรี อภัยพรเทษินทร์)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจรับซากศพ

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานจังหวัดยะลา

กรมจังหวัดยะลา
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ ปี 2562

ปี 2561

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ทุน	0.00	0.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายที่สะสม	1,402,993,137.55	1,222,832,583.31
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	<u>1,402,993,137.55</u>	<u>1,222,832,583.31</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ MC ๑๖๕
(นางสาวภัทริณีษฐ์ คงอินทร์)
ผู้อำนวยการกลุ่มงานอำนวยการ

ลงชื่อ [Signature]
(นางสาวณัฐภัทร์ กุตาญกูร)
ผู้อำนวยการกองคลังงานบริหารและพัฒนาบุคคล
รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักงานการเงินจังหวัดยะลา

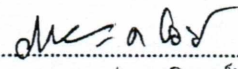
สำเนาถูกต้อง

[Signature]
(นางสาวณัฐภัทร์ กุตาญกูร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

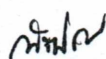
กรมจังหวัดยะลา
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2562	ปี 2561
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้จากรัฐบาล			
รายได้จากรัฐบาล	11	408,555,094.97	666,321,088.08
รวมรายได้จากรัฐบาล		<u>408,555,094.97</u>	<u>666,321,088.08</u>
รายได้จากแหล่งอื่น			
รายได้อื่น	12	0.00	0.00
รวมรายได้จากแหล่งอื่น		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		<u>408,555,094.97</u>	<u>666,321,088.08</u>
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	13	171,740.00	94,400.00
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	14	194,205.00	1,325,200.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	15	2,042,101.78	1,029,099.44
ค่าวัสดุและค่าใช้สอย	16	126,134,418.98	166,307,647.33
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	17	49,221,617.37	48,310,786.37
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน-อปท		0.00	6,409,048.40
ค่าใช้จ่ายอื่น	18	14,217,219.32	0.00
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		<u>191,981,302.45</u>	<u>223,476,181.54</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		<u>216,573,792.52</u>	<u>442,844,906.54</u>
รายได้/ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน			
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์		0.00	0.00
รายการอื่นๆที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน		0.00	0.00
รวมรายได้/ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมตามปกติ		<u>216,573,792.52</u>	<u>442,844,906.54</u>
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>216,573,792.52</u>	<u>442,844,906.54</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

ลงชื่อ.....
(นางสาวภัทรนิษฐ์ คงอินทร์)
ผู้อำนวยการกลุ่มงานอำนวยการ

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวณัฐปภัสร กุลกลาง)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

ลงชื่อ.....
(นางสาวปณณมาศ คุปไพโรจน์)
ผู้อำนวยการกลุ่มงานบริหารทรัพยากรบุคคล
รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักงานจังหวัดยะลา



กรมจังหวัดยะลา
รายงานเงินรายได้แผ่นดิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	ปี 2562	ปี 2561
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ			
รายได้แผ่นดิน-นอกภาษี	19	5,695,870.44	959,343.90
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		5,695,870.44	959,343.90
หัก รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง		0.00	0.00
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย		0.00	0.00
รายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ		5,695,870.44	959,343.90
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง		5,695,870.44	959,343.90
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		5,695,870.44	959,343.90
ปรับ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง		5,695,870.44	959,343.90
รายการรายได้แผ่นดินสุทธิ		0.00	0.00



สำเนาถูกต้อง

Handwritten signature

(นางสาวณัฐปภัสร์ กุลากร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กรมจังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุประกอบงบการเงิน ประกอบด้วย

1. ข้อมูลทั่วไป
2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
3. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่
4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
6. ลูกหนี้ระยะสั้น
7. ที่ดินอาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)
8. สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)
9. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)
10. เจ้าหนี้ระยะสั้น
11. รายได้จากการดำเนินงาน
12. รายได้อื่น
13. ค่าใช้จ่ายบุคลากร
14. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
15. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง
16. ค่าวัสดุและค่าใช้จ่ายสอย
17. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
18. ค่าใช้จ่ายอื่น
19. รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี



สำเนาถูกต้อง

กฟผ

(นางสาวณัฐภัสร์ กุลางกูร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กรมจังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

กรมจังหวัดยะลา เป็นส่วนหนึ่งของกระทรวงมหาดไทย จัดตั้งขึ้นโดยอาศัยอำนาจตามมาตรา 187 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย ประกอบมาตรา 3/1 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม โดยพระราชบัญญัติระเบียบการบริหารราชการแผ่นดิน (ฉบับที่ 5) พ.ศ.2545 มาตรา 52 วรรคสาม มาตรา 53/1 วรรคสาม และมาตรา 53/2 แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ.2534 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ.2553 กำหนดให้มีฐานะเป็นส่วนราชการระดับกรม สามารถยื่นคำขอจัดตั้งงบประมาณตามมาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 เพื่อให้จังหวัดขับเคลื่อนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดให้เป็นไปตามแผนพัฒนาของจังหวัด ซึ่งจัดทำขึ้นโดยคณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ (ก.บ.จ.) ที่มีผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประธาน โดยมีหัวหน้าสำนักงานจังหวัดเป็นเลขานุการ และส่วนราชการต่างๆ ในพื้นที่จังหวัดเป็นหน่วยดำเนินการตามที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้ว่าราชการจังหวัด

ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ.2534 แก้ไขเพิ่มเติม โดยพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2550 ประกอบพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการบริหารงานจังหวัดและกลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ พ.ศ.2551 ได้มีข้อกำหนดที่ส่งผลให้เกิดการพัฒนาระบบราชการในภูมิภาค โดยเฉพาะในเรื่องการกำหนดให้จังหวัดและกลุ่มจังหวัดยื่นคำขอตั้งงบประมาณได้โดยตรงให้ถือว่าจังหวัดหรือกลุ่มจังหวัดเป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ

เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานจังหวัดและกลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ กำหนดให้จังหวัดจัดทำแผนพัฒนาจังหวัดให้สอดคล้องกับแนวทางการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมในระดับชาติและความต้องการของประชาชนในจังหวัด ซึ่งการจัดทำแผนพัฒนาจังหวัดจะต้องผ่านกระบวนการที่ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดจัดให้มีการประชุมปรึกษาหารือร่วมกันระหว่างหัวหน้าส่วนราชการที่ตั้งอยู่ในจังหวัดไม่ว่าจะเป็น ราชการบริหารส่วนภูมิภาค หรือราชการบริหารส่วนกลาง ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้แทนภาคประชาสังคม และผู้แทนภาคธุรกิจเอกชน ในจังหวัด ซึ่งกลไกในการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการจะอยู่ในรูปของคณะกรรมการในระดับจังหวัด ได้แก่ คณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ (กบจ.) จะมีผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประธาน

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค0406.3/ว115 ลงวันที่ 29 ตุลาคม 2551 ได้กำหนดวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัดไว้ และส่วนหนึ่งได้กำหนดให้สำนักงานจังหวัดเป็นผู้เบิกเงินจากคลังในนามของจังหวัด ซึ่งเป็นส่วนราชการเจ้าของงบประมาณผ่านระบบ GFMIS TERMINAL

สำเนาถูกต้อง

นสพ

(นางสาวณัฐปภัสร กุศลางกูร)

นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ



กรมจังหวัดยะลา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

สถานที่ตั้ง กรมจังหวัดยะลา ที่อยู่ ศาลากลางจังหวัดยะลา เลขที่ 37 ถนนสุขยางค์ ตำบลสะเตง อำเภอมือเืองยะลา จังหวัดยะลา 95000 กรมจังหวัดยะลา มีฐานะเทียบเท่ากรม มอบให้สำนักงานจังหวัดเป็นหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาค ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในแต่ละปีงบประมาณ ภายใต้อำนาจของผู้ว่าราชการจังหวัด โดยมีการเสนอรายงานและงบการเงินแยกต่างหากจากสำนักงานจังหวัด รายการบัญชีของกรมจังหวัดจึงได้นำมาแสดงไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

หลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด การแสดงรายการในรายงานการเงินถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ 357 ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบันกระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไปดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการ

ทางบัญชีและข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน



สำเนาถูกต้อง

(Signature)

(นางสาวณัฐภัสร์ กุลางกูร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กรมจังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่ (ต่อ)

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 ขอบเขตของข้อมูลในรายงาน

รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาลภายใต้อำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง ไม่ว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดจากเงินในประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ

4.2 การรับรู้รายได้

- รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้เมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง
- รายได้เงินนอกงบประมาณรับรู้เมื่อเกิดรายได้
- รายได้แผ่นดินรับรู้เมื่อได้รับเงิน
- รายได้แผ่นดินประเภทภาษีแสดงในงบการเงินด้วยยอดสุทธิจากการจ่ายคืนภาษีแล้ว
- รายได้แผ่นดินแสดงเป็นรายการต่างหากจากรายได้และค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมปกติของ

หน่วยงานในงบรายได้และค่าใช้จ่าย

4.3 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- ที่ดิน แสดงในราคาประเมิน ส่วนใหญ่เป็นที่ดินราชพัสดุที่อยู่ในความดูแลของกรมธนารักษ์
- อาคาร แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ประกอบด้วยอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และอาคารที่หน่วยงานไม่มีกรรมสิทธิ์แต่ได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน
- อุปกรณ์ แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม



สำเนาถูกต้อง

(Signature)

(นางสาวณัฐปภัสร กุลางกูร)
นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการ สาขารักษา

กรมจังหวัดยะลา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.4 ค่าเสื่อมราคา

- ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากราคาทุนของอาคารและอุปกรณ์ โดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์ที่กำหนดไว้ในหลักการ และนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยกรมบัญชีกลาง ดังนี้

อาคารสำนักงาน อาคารบ้านพักอาศัย และอาคารถาวรเพื่อประโยชน์อื่น	15 - 40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8 - 15 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 - 25 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5 - 15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	5 - 30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 10 ปี
เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15 - 20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2 - 10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2 - 10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2 - 10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 - 15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 - 10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 - 5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 - 15 ปี
- ที่ดิน และงานระหว่างก่อสร้าง ไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคา	

สำเนาถูกต้อง

พิไลพร

(นางสาวณัฐภัทร์ กุลางกูร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ



กรมจังหวัดยะลา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุที่ 5 - เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	ปี 2562	ปี 2561
เงินฝากธนาคาร (เงินประมาณ)	125,540.00	1,022,816.00
เงินฝากธนาคาร (เงินนอกประมาณ)	0.00	134,255.00
เงินฝากคลัง	12,231,560.17	10,138,611.37
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>12,357,100.17</u>	<u>11,295,682.37</u>
หมายเหตุที่ 6 - ลูกหนี้ระยะสั้น	ปี 2562	ปี 2561
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	12,575,447.00	47,634,077.85
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	2,410,280.00	3,853,082.00
เงินจ่ายล่วงหน้า	21,621,251.24	20,037,887.47
รวมลูกหนี้ระยะสั้น	<u>36,606,978.24</u>	<u>71,525,047.32</u>
หมายเหตุที่ 7 - ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	ปี 2562	ปี 2561
ที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	120,000.00	120,000.00
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	39,503,465.58	39,503,465.58
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	11,581,982.60	9,777,240.88
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น (สุทธิ)	27,921,482.98	29,726,224.70
พัสดุอาคารเพื่อประโยชน์อื่น	370,724.00	370,724.00
สิ่งปลูกสร้าง	457,041,990.33	331,520,500.53
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สิ่งปลูกสร้าง	77,088,395.35	57,129,870.81
สิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	379,953,594.98	274,390,629.72
พัสดุสิ่งปลูกสร้าง	313,911,316.70	340,368,619.31
ครุภัณฑ์สำนักงาน	6,759,250.00	6,005,450.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำนักงาน	5,128,718.34	4,847,355.08
ครุภัณฑ์สำนักงาน (สุทธิ)	1,630,531.66	1,158,094.92
พัสดุครุภัณฑ์สำนักงาน	249,450.00	0.00
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	23,598,399.70	23,598,399.70
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	15,208,535.91	13,053,125.77
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง (สุทธิ)	8,389,863.79	10,545,273.93
พัสดุครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	4,326,000.30	4,326,000.30
ยอดยกไป	736,623,514.41	661,005,566.88

สำเนาถูกต้อง

(ลายเซ็น)

(นางสาวณัฐปภัสร กุลกลางกูร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ



กรมจังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	ปี 2562	ปี 2561
ยอดยกมา	736,623,514.41	661,005,566.88
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	41,390,185.00	36,318,185.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	15,277,105.53	13,147,808.71
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (สุทธิ)	26,113,079.47	23,170,376.29
พักครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	14,756,000.00	9,724,000.00
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	4,085,419.18	4,085,419.18
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	2,424,256.33	2,052,785.11
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ (สุทธิ)	1,661,162.85	2,032,634.07
ครุภัณฑ์การเกษตร	55,943,835.00	55,871,835.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์การเกษตร	19,806,028.49	14,337,905.31
ครุภัณฑ์การเกษตร (สุทธิ)	36,137,806.51	41,533,929.69
พักครุภัณฑ์การเกษตร	0.00	72,000.00
ครุภัณฑ์โรงงาน	48,288,759.99	48,344,040.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โรงงาน	34,257,907.39	28,908,590.69
ครุภัณฑ์โรงงาน (สุทธิ)	14,030,852.60	19,435,449.31
พักครุภัณฑ์โรงงาน	29,836,220.58	32,579,780.58
พักครุภัณฑ์สำรวจ	0.00	4,900,600.00
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	19,513,800.00	15,493,800.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	15,911,279.81	15,246,493.41
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ (สุทธิ)	3,602,520.19	247,306.59
พักครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	237,000.00	2,027,000.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	8,199,640.00	8,199,640.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - คอมพิวเตอร์	8,193,819.81	7,688,877.27
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (สุทธิ)	5,820.19	510,762.73
พักครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	180,128.27	180,128.27
ครุภัณฑ์การศึกษา	110,000.00	110,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์การศึกษา	109,996.00	109,996.00
ครุภัณฑ์การศึกษา (สุทธิ)	4.00	4.00
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	4,023,300.00	4,023,300.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2,932,120.56	2,160,354.74
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว (สุทธิ)	1,091,179.44	1,862,945.26
ยอดยกไป	864,275,288.51	799,283,480.67

สำเนาถูกต้อง

พิพัฒน์

(นางสาวณัฐปภัสร กุลางกูร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ



กรมจังหวัดยะลา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

	ปี 2562	ปี 2561
ยอดยกมา	864,275,288.51	799,282,483.67
หัก ครุภัณฑ์กีฬา	550,000.00	550,000.00
ครุภัณฑ์สนาม	1,654,490.00	1,654,490.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สนาม	1,551,861.68	1,471,825.04
ครุภัณฑ์สนาม (สุทธิ)	102,628.32	182,664.96
ครุภัณฑ์อื่น	43,219,600.00	43,219,600.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์อื่น	43,219,578.00	43,219,578.00
ครุภัณฑ์อื่น (สุทธิ)	22.00	22.00
หัก ครุภัณฑ์อื่น	4,792,793.25	5,677,793.25
งานระหว่างก่อสร้าง	6,181,460.00	6,181,460.00
หัก งานระหว่างก่อสร้าง	416,960,203.73	309,543,842.14
รวม ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>1,293,111,845.81</u>	<u>1,121,418,266.02</u>

หมายเหตุที่ 8 - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)

	ปี 2562	ปี 2561
ถนน	103,702,114.14	71,319,150.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	51,572,829.25	44,319,369.26
ถนน (สุทธิ)	52,129,284.89	26,999,780.74
สะพาน	1,914,600.00	1,914,600.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	526,378.88	460,110.85
สะพาน (สุทธิ)	1,388,221.12	1,454,489.15
เขื่อน	3,210,021.31	3,210,021.31
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	368,668.77	304,468.34
เขื่อน (สุทธิ)	2,841,352.54	2,905,552.97
อ่างเก็บน้ำ	16,851,335.06	16,851,335.06
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	3,143,819.37	2,626,088.48
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	13,707,515.69	14,225,246.58
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	24,499,858.64	24,499,858.64
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ส/ทโครงสร้างพื้นฐานอื่น	10,512,301.66	9,267,260.66
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	13,987,556.98	15,232,597.98
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>84,053,931.22</u>	<u>60,817,667.42</u>

สำเนาถูกต้อง

พิชญ์

(นางสาวณัฐภัทร์ กุลางกูร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ



กรมจังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

ปี 2562

ปี 2561

หมายเหตุที่ 9 -สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	79,730.00	28,730.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม-โปรแกรมคอมพิวเตอร์	36,808.28	28,730.00
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ	42,921.72	0.00

หมายเหตุที่ 10 - เจ้าหนี้ระยะสั้น

ปี 2562

ปี 2561

เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	2,441,295.67	7,938,868.14
รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	0.00	15,313,344.00
เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	0.00	0.00
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	2,441,295.67	23,252,212.14

หมายเหตุที่ 11 - รายได้จากการดำเนินงาน

ปี 2562

ปี 2561

รายได้จากงบลงทุน	305,882,125.33	481,358,692.51
รายได้จากการดำเนินงาน	93,437,745.27	176,781,121.64
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	10,234,838.61	11,570,998.78
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	999,614.24	3,389,724.85
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	408,555,094.97	666,321,088.08

หมายเหตุที่ 12 - รายได้อื่น

ปี 2562

ปี 2561

ปรับเงินฝากคลัง	4,612,883.30	3,815,651.27
หัก หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	4,612,883.30	3,815,651.27
รวม รายได้อื่น	0.00	0.00

หมายเหตุที่ 13- ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ปี 2562

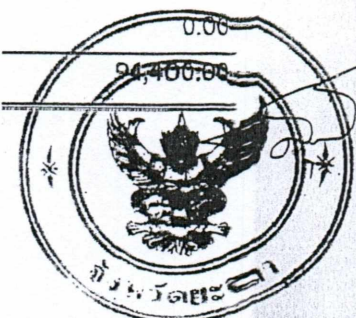
ปี 2561

เงินเดือนและค่าจ้างอื่น	0.00	94,400.00
ค่าล่วงเวลา	171,740.00	0.00
เงินรางวัล	0.00	0.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	171,740.00	94,400.00

สำเนาถูกต้อง

น.ส.ก.ก.

(นางสาวณัฐปภัสร กุลางกูร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ



กรมจังหวัดยะลา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุที่ 14 - ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	ปี 2562	ปี 2561
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ	133,060.00	158,100.00
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - บุคคลภายนอก	61,145.00	1,167,100.00
รวม ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	<u>194,205.00</u>	<u>1,325,200.00</u>

หมายเหตุที่ 15 - ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	ปี 2562	ปี 2561
ค่าเบี้ยเลี้ยง	237,310.00	90,920.00
ค่าที่พัก	771,797.00	257,580.00
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ	1,032,994.78	680,599.44
รวม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	<u>2,042,101.78</u>	<u>1,029,099.44</u>

หมายเหตุที่ 16 - ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย	ปี 2562	ปี 2561
ค่าวัสดุ	39,949,779.85	57,976,912.99
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	64,463.29	92,581.82
ค่าเชื้อเพลิง	1,303,505.43	2,029,944.30
ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก	35,223,348.82	66,314,884.90
ค่าตอบแทนปฏิบัติงาน	11,099,401.00	11,609,470.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	16,512,458.59	1,740,935.32
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	573,411.00	141,710.00
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-หน่วยงานภาครัฐ	0.00	5,500.00
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-บุคคลภายนอก	1,062,040.00	935,040.00
ค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	286,725.00	158,955.00
ค่าประชาสัมพันธ์	8,700.00	13,300.00
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	20,050,586.00	25,288,413.00
รวม ค่าวัสดุและค่าใช้จ่าย	<u>126,134,418.98</u>	<u>166,307,647.33</u>

สำเนาถูกต้อง

(ลายเซ็น)

(นางสาวณัฐพัทธ์ กุลกลาง)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ



กรมจังหวัดยะลา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

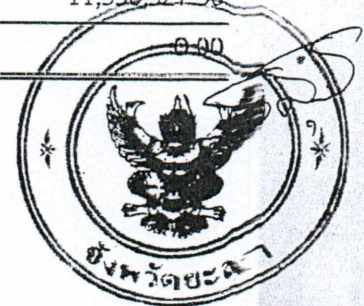
	(หน่วย : บาท)	
หมายเหตุที่ 17 - ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ปี 2562	ปี 2561
ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1,804,741.72	1,804,741.70
ค่าเสื่อมราคา - สิ่งปลูกสร้าง	20,259,069.54	17,216,035.12
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	281,363.26	655,034.75
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ยานพาหนะและอุปกรณ์การขนส่ง	2,166,399.44	2,603,250.09
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	2,129,296.82	1,934,849.47
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	371,471.22	452,208.21
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การเกษตร	5,468,123.18	5,843,406.98
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โรงงาน	5,564,842.17	6,722,850.53
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	664,786.40	123,741.31
ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	504,942.54	922,019.79
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	771,765.82	776,761.31
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สนาม	80,036.64	80,036.64
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์อื่น	0.00	162,230.78
ค่าเสื่อมราคา - ถนน	7,253,459.99	7,120,379.28
ค่าเสื่อมราคา - สะพาน	66,268.03	66,268.04
ค่าเสื่อมราคา - เขื่อน	64,200.43	64,200.43
ค่าเสื่อมราคา - อ่างเก็บน้ำ	517,730.89	517,730.89
ค่าเสื่อมราคา - โครงสร้างพื้นฐานอื่น	1,245,041.00	1,245,041.05
ค่าตัดจำหน่าย - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	8,078.28	0.00
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	49,221,617.37	48,310,786.37

หมายเหตุที่ 18 - ค่าใช้จ่ายอื่น	ปี 2562	ปี 2561
โอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ	5,583,906.64	0.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	8,633,312.68	0.00
ปรับเงินฝากคลัง	2,772,453.00	11,530,527.50
หัก หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	2,772,453.00	11,530,527.50
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	14,217,219.32	0.00

สำเนาถูกต้อง

น.ป.น.

(นางสาวณัฐปภัสร กุลกลาง)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ



กรมจังหวัดยะลา
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

	(หน่วย : บาท)	
หมายเหตุที่ 19 - รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี	ปี 2562	ปี 2561
รายได้ค่าของเบ็ดเตล็ด	0.00	0.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	0.00	0.00
รายได้จากค่าปรับอื่น	3,862,386.01	755,854.90
รายได้เงินเหลือจ่าย	1,833,484.43	203,489.00
รายได้อื่น	5,695,870.44	959,343.90
รวมรายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี	<u>5,695,870.44</u>	<u>959,343.90</u>



สำเนาถูกต้อง

[Signature]

(นางสาวณัฐภัสร์ ฤกลางกูร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลาได้ตรวจสอบรายงานการเงิน ของกรมจังหวัดยะลา อำเภอเมืองยะลา จังหวัดยะลา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ปรากฏว่ามีข้อสังเกต ดังนี้

๑. การบัญชี

๑.๑ บันทึกรายการบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่ถูกต้องครบถ้วน

๑.๑.๑ บัญชีหักสินทรัพย์ต้นงวดและปลายงวดมียอดคงเหลือไม่เป็นศูนย์

จากการตรวจสอบ พบว่า บัญชีหักสินทรัพย์ต้นงวด ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ และบัญชีหักสินทรัพย์สิ้นงวด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ มียอดคงเหลือไม่เป็นศูนย์ รายละเอียด ดังนี้

บัญชีแยกประเภท	รายการ	ยอดคงเหลือ (บาท)	
		ณ 1 ต.ค. 61	ณ 30 ก.ย. 62
1205030102	หักอาคารเพื่อป/ยอื่น	370,724.00	370,724.00
1205040102	หักสิ่งปลูกสร้าง	340,368,619.31	313,911,316.70
1206010102	หักครุภัณฑ์สำนักงาน	-	249,450.00
1206020102	หักครุภัณฑ์ยานพาหนะ	4,326,000.30	4,326,000.30
1206030102	หักไฟฟ้า&วิทยุ	9,724,000.00	14,756,000.00
1206050102	หักครุภัณฑ์การเกษตร	72,000.00	-
1206060102	หักครุภัณฑ์โรงงาน	32,579,780.58	29,836,220.58
1206080102	หักครุภัณฑ์สำรวจ	4,900,600.00	-
1206090102	หักครุภัณฑ์วิทยาลัยฯ	2,027,000.00	237,000.00
1206100102	หักคอมพิวเตอร์	180,128.27	180,128.27
1206130102	หักครุภัณฑ์กีฬา	550,000.00	550,000.00
1206160102	หักครุภัณฑ์อื่น	5,677,793.25	4,792,793.25
1211010102	หักงานระหว่างสร้าง	309,543,842.14	416,960,203.73
รวมหักสินทรัพย์ทั้งสิ้น		710,320,487.05	786,169,836.83

กรมจังหวัดยะลาชี้แจงว่าอยู่ระหว่างการดำเนินการรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์ตามเกณฑ์การรับรู้รายการที่เกี่ยวข้อง

๑.๑.๒ การบันทึกบัญชีการโอนสินทรัพย์ของจังหวัดและกลุ่มจังหวัดไม่ถูกต้อง

จากการตรวจสอบข้อมูลการเบิกจ่ายงบประมาณของกรมจังหวัดยะลา พบว่า กรมจังหวัดยะลาเป็นหน่วยงานที่เบิกจ่ายงบประมาณแทนหน่วยงานอื่น เช่น กลุ่มจังหวัดภาคใต้ชายแดน จากการตรวจสอบข้อมูลการเบิกจ่ายงบประมาณแทนกลุ่มจังหวัดภาคใต้ชายแดน มีข้อมูลที่กลุ่มจังหวัดภาคใต้ชายแดนได้รับจัดสรรงบประมาณตามแผนปฏิบัติราชการ โดยมีกรมจังหวัดยะลาเป็นผู้ดำเนินการแทน ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๔-๒๕๖๒ เป็นเงินทั้งสิ้น จำนวน ๑,๓๑๖,๐๖๑,๗๗๙.๙๐ บาท รายละเอียด ดังนี้

ปีงบประมาณ	จำนวนเงิน
2554	17,500,000.00
2555	14,103,200.00
2556	114,417,023.72
2557	9,865,150.00
2558	52,401,490.76
2559	33,761,279.51
2560	884,310,019.91
2561	121,456,616.00
2562	68,247,000.00
รวม	1,316,061,779.90

ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ กรมจังหวัดยะลามีสินทรัพย์ (สุทธิ) ทั้งสิ้น จำนวน ๑,๓๗๗,๒๐๘,๖๙๘.๗๕ บาท ในจำนวนนี้เป็นสินทรัพย์ที่เกิดจากการเบิกจ่ายแทนหน่วยงานอื่น แต่กรมจังหวัดยะลาไม่สามารถจำแนกรายละเอียดได้ว่าเป็นสินทรัพย์ของหน่วยงานใด จำนวนเท่าใด ทั้งนี้จากการตรวจสอบข้อมูลในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ กรมจังหวัดยะลา มีการเบิกจ่ายงบประมาณแทนกลุ่มจังหวัดภาคใต้ชายแดน จำนวน ๑๓๕,๘๔๙,๖๒๒.๒๘ บาท ในจำนวนนี้เป็นงบลงทุน จำนวน ๖๗,๖๒๘,๐๔๙.๔๔ บาท เป็นงบลงทุนที่เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๙,๔๙๔,๓๘๙.๑๕ บาท และมีการบันทึกบัญชีรับรู้ในบัญชีพัสดุสินทรัพย์ของกรมจังหวัดยะลาทั้งจำนวน โดยยังไม่มีมีการบันทึกโอนสินทรัพย์ให้กับกลุ่มจังหวัดภาคใต้ชายแดนแต่อย่างใด

ตามข้อ ๑.๑.๑ และข้อ ๑.๑.๒ เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS อาจส่งผลกระทบต่อรายงานทางการเงินไม่ถูกต้องกับข้อเท็จจริง อาจทำให้ผู้ใช้ประโยชน์จากรายงานทางการเงินได้รับข้อเท็จจริงที่คลาดเคลื่อนในการบริหารและตัดสินใจ

ข้อเสนอแนะ

ให้พิจารณาสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางดังกล่าวโดย

เคร่งครัด

๑.๒ เงินฝากธนาคารตามหนังสือยืนยันยอดของธนาคารไม่ตรงกับข้อมูลที่ปรากฏในรายงานการเงิน

จากการตรวจสอบหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย รหัสอ้างอิง (๐๐๐๙๐๙)๑๐๑๑/๕๓๒๗๒๓ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๒ พบว่า ธนาคารกรุงไทยรับรอง ณ สิ้นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ปรากฏในบัญชีของธนาคารว่าสำนักงานจังหวัดยะลามียอดเงินฝากธนาคารกับธนาคารกรุงไทย สาขายะลา จำนวน ๒๖ บัญชี เป็นเงินทั้งสิ้น จำนวน ๓,๔๑๑,๕๙๒.๒๕ บาท ไม่ตรงกับข้อมูลเงินฝากธนาคารคงเหลือตามบัญชีของกรมจังหวัด ได้รับคำชี้แจงกรมจังหวัดว่า ปัจจุบันกรมจังหวัดยะลาใช้บัญชีเงินฝากธนาคารในการดำเนินงานและมีการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS จำนวน ๒ บัญชี เป็นเงินจำนวน ๖๗๓,๙๓๑.๕๗ บาท ส่วนที่เหลือจำนวน ๒๔ บัญชี เป็นเงินจำนวน ๒,๗๓๗,๖๖๐.๖๘ บาท อยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อมูล

กรณีดังกล่าวเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS ส่งผลกระทบต้องบแสดงฐานะการเงินและรายงานต่าง ๆ ที่ต้องใช้ในการบริหารให้เกิดประสิทธิภาพส่งผลกระทบให้รายงานทางการเงินไม่ถูกต้องกับข้อเท็จจริง อาจทำให้ผู้ใช้ประโยชน์จากรายงานทางการเงินได้รับข้อเท็จจริงที่คลาดเคลื่อนในการบริหารและตัดสินใจ

ข้อเสนอแนะ

ให้พิจารณาสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบเงินฝากธนาคารของกรมจังหวัดยะลา หากปรากฏว่ามีเงินฝากแต่ไม่ได้มีการบันทึกในระบบบัญชี และไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานว่าเป็นของผู้ใดแล้วให้บันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องตามจำนวนที่ตรวจพบ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการดังกล่าวโดยเคร่งครัด

๒. การเงิน

การเบิกจ่ายเงินยืมปฏิบัติไม่ถูกต้อง

ผู้ยืมเงินในงบประมาณแผ่นดินและเงินนอกงบประมาณแผ่นดิน บางรายไม่ได้ส่งหลักฐานการจ่ายเงินและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา กรณีเดินทางไปราชการอื่นไม่ได้ส่งหลักฐานการจ่ายเงินและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในสิบห้าวันนับแต่วันกลับมาถึง และกรณียืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการนอกจากการเดินทางไปราชการไม่ได้ส่งคืนเงินยืมแก่ผู้ให้ยืมภายในสามสิบวันนับจากวันได้รับเงิน (รายละเอียดแนบ ๑,๒)

การเบิกจ่ายเงินยืมไม่ถูกต้องเป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อ ๖๘ แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงในระบบการควบคุมภายในอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่การเงินของทางราชการได้

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้พิจารณาสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด

๒. กรณีผู้ยืมเงินไม่ได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนดเวลา ให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาให้เสร็จสิ้นไปอย่างช้าไม่เกิน

สามสิบวันนับแต่วันครบกำหนด โดยถือปฏิบัติตามข้อ ๖๘ แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. เงินนอกงบประมาณ

เงินรับฝากเงินประกันอื่นครบกำหนดเวลาข้อผูกพันตามสัญญาค้างจ่ายคืน

จากการตรวจสอบ พบว่า เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ มีเงินประกันอื่น จำนวน ๕๐ ราย เป็นเงิน จำนวน ๑๒,๒๓๑,๕๖๐.๑๗ บาท บางรายครบกำหนดจ่ายคืนแล้วแต่ผู้วางเงินประกันยังไม่นำหลักฐานมาขอรับคืน เป็นการปฏิบัติไม่เ็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารสัญญาภาระทางการบัญชี การรักษาความเป็นธรรมและการปฏิบัติงานเชิงรุกเพื่ออำนวยความสะดวกการบริหารของภาครัฐ

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแจ้งคู่สัญญาผู้วางเงินประกันที่พ้นข้อผูกพันกับทางราชการ แล้วให้นำหลักฐานที่ทางสำนักงานจังหวัดออกให้มาขอรับคืน โดยกำหนดระยะเวลา หากผู้วางเงินประกันไม่ประสงค์ขอรับเงินประกันคืนหรือไม่มาขอรับคืนภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยไม่แจ้งเหตุขัดข้องให้ทราบให้ดำเนินการนำเงินดังกล่าวปรับปรุงตามระเบียบต่อไป

๔. การบริหารพัสดุ

๔.๑ การใช้ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุงรถราชการปฏิบัติไม่ถูกต้อง

๔.๑.๑ ไม่ได้จัดทำใบอนุญาตการใช้รถส่วนกลาง ตามแบบ ๓ ทำเยระเบียบ สำหรับรถราชการจำนวน ๑๓ คัน เช่น รถยนต์หมายเลขทะเบียน กค ๓๐๙๘ ยะลา , กก ๓๕๓๕ ยะลา , กข ๒๗๗๒ ยะลา , กค ๕๕๓๐ ยล , กก ๘๑๑๘ ยะลา , ๕ กจ ๒๒๐๗ กทม , ๕ กจ ๒๒๐๔ กทม , ๔ กฏ ๓๔๑๐ , ๔ กฏ ๓๔๐๘ , ๕ กศ ๑๕๔๒ กทม , กบง ๖๖๗ ยะลา , ฮษ ๒๔๓๗ กทม และ ๓ กน ๕๗๖๔ กทม

๔.๑.๒ ไม่ได้จัดให้มีสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง ตามแบบ ๔ ทำเยระเบียบ ประจำรถแต่ละคัน และควบคุมพนักงานขับรถให้ลงรายการไปตามความเป็นจริง สำหรับรถราชการจำนวน ๑๕ คัน คือ รถยนต์หมายเลขทะเบียน กค ๓๐๙๘ ยะลา , กก ๓๕๓๕ ยะลา , กข ๒๗๗๒ ยะลา , กค ๕๕๓๐ ยล , กก ๘๑๑๘ ยะลา , ๕ กจ ๒๒๐๗ กทม , ๕ กจ ๒๒๐๔ กทม , ๔ กฏ ๓๔๑๐ , ๔ กฏ ๓๔๐๘ , ๕ กศ ๑๕๔๒ กทม , กบง ๖๖๗ ยะลา , ฮษ ๒๔๓๗ กทม , ๓ กน ๕๗๖๔ กทม , ๔ กง ๑๒๒๗ กทม และ ฮล ๒๖๙๕ กทม

กรณีดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อ ๑๓ และ ข้อ ๑๔ แห่งระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม อาจส่งผลกระทบต่อระบบการควบคุมการใช้รถราชการขาดประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบและจัดให้มีการควบคุมการปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีดังกล่าวโดยเคร่งครัด

๔.๑.๓ ไม่มีการดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบมลพิษทางอากาศและระดับเสียงจากท่อไอเสีย ตามมาตรฐานที่กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีและสิ่งแวดล้อมกำหนด เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามข้อ ๑๘ แห่งระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม อาจส่งผลกระทบต่อกรสร้างมลพิษทางอากาศและระดับเสียงจากท่อไอเสียเกินระดับมาตรฐานที่กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีและสิ่งแวดล้อมกำหนด

ข้อเสนอแนะ

ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและดูแลสภาพรถประจำตำแหน่งรถส่วนกลาง รถรับรอง และรถรับรองประจำจังหวัด ให้มีมลพิษทางอากาศและระดับเสียงจากท่อไอเสียเกินระดับมาตรฐานที่กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีและสิ่งแวดล้อมกำหนด ทั้งนี้จะต้องดำเนินการตรวจสอบรถราชการทุกคันในครั้งแรกให้เสร็จสิ้นภายใน ๖ เดือน นอกจากการตรวจสอบมลพิษของรถราชการตามวรรคสองแล้ว ให้มีการตรวจสอบมลพิษทุกระยะ ๖ เดือน หรือทุกระยะทาง ๑๕,๐๐๐ กิโลเมตร แล้วแต่จะถึงกำหนดอย่างใดก่อน และภายหลังการซ่อมบำรุงที่เกี่ยวกับระบบการทำงานของเครื่องยนต์ทุกครั้ง เมื่อพบว่ารถราชการคันใดมีมลพิษเกินระดับมาตรฐานให้ดำเนินการแก้ไขซ่อมบำรุงหรือปรับแต่งสภาพเครื่องยนต์ให้ดีขึ้น และให้รายงานผลการดำเนินงานให้กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีและสิ่งแวดล้อม อย่างน้อยปีละครั้ง โดยถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีดังกล่าวโดยเคร่งครัด

๔.๒ การเบิกจ่ายค่าเชื้อเพลิงของผู้ใช้รถประจำตำแหน่งปฏิบัติไม่ถูกต้อง

จากการสุ่มตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเชื้อเพลิงของผู้ใช้รถประจำตำแหน่ง ประจำเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๑ มกราคม ๒๕๖๒ และกุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ พบว่า ผู้ใช้รถประจำตำแหน่งเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถประจำตำแหน่ง โดยไม่มีเอกสารการรับรองจากหัวหน้าส่วนราชการทุกครั้ง ว่าได้มีการนำรถประจำตำแหน่งไปใช้ในการปฏิบัติหน้าที่นอกเหนือไปจากหน้าที่ปกติประจำดังกล่าวจริง เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตาม ข้อ ๒๑ แห่งระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้

รถประจำตำแหน่ง หมายเลขทะเบียน	การเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิง (บาท)			รวมเงิน (บาท)
	พฤศจิกายน ๒๕๖๑	มกราคม ๒๕๖๒	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒	
๗ กฏ ๕๖๐๗ กทม	๕,๑๐๓.๗๕	๘,๗๙๑.๒๐	๒,๕๔๙.๔๕	๑๖,๔๔๔.๔๐
๖ กฏ ๙๒๕๐ กทม	๑๐,๙๒๕.๐๔	๑๐,๖๘๗.๒๖	๑๐,๔๙๓.๙๒	๓๒,๑๐๖.๒๒
๗ กฏ ๕๖๓๘ กทม	๗,๐๘๕.๓๒	๕,๖๔๕.๓๖	๘,๒๘๒.๓๒	๒๑,๐๑๓.๐๐
				๖๙,๕๖๓.๖๒

ข้อเสนอแนะ

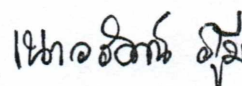
ให้พิจารณาสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบข้อเท็จจริงการเบิกจ่ายค่าเชื้อเพลิงของผู้ใช้รถประจำตำแหน่ง หมายเลขทะเบียนดังกล่าว กรณีเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ถูกต้อง ให้พิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ตามควรแก่กรณี และสั่งกำชับให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับรถราชการถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยเคร่งครัด

ว่าที่ร้อยเอก



(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา



(นางเนาวรัตน์ ภูมิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๓

หมายเลขบัญชี : 7008400000 ชื่อหน่วยเบิกจ่าย กรมจักษุวิทยา

หมายเลข แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินปันเงินประมาณ (1101020101) ในงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

三

สรุปรายการสัญญาเงินลงทุนไม่ได้ส่งไปศาล

ข้อมูลสัญญาเงินลงทุนในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน : G084

หน่วยเบิกจ่าย : 7008400000 ชื่อหน่วยเบิกจ่าย กรมจังหวัดยะลา

รหัสจังหวัด : 9500

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS							สัญญาการยืมเงิน			ผลต่าง
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)
23.12.2008	3600000001	K1	P5200001	สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดยะลา สัญญาขึ้น 1/2552	7008400000	493,000.00	1/2552	23.12.2008	493,000.00	0.00
31.07.2009	3600007802	K1	P5200309	สำนักงานจังหวัดยะลา สัญญาขึ้น 132/2552	7008400000	1,497,916.00	132/2552	31.07.2009	1,497,916.00	0.00
15.01.2010	3600004801	K1	P530000020	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขึ้น 6/53	7008400000	629,600.00	6/53	15.01.2010	629,600.00	0.00
03.03.2010	3600004404	K1	P530000055	สนง.สาธารณสุขจังหวัดยะลา สัญญาขึ้น 11/53	7008400000	852,975.00	11/53	03.03.2010	852,975.00	0.00
10.03.2010	3600006101	K1	P530000059	สนง.พัฒนาชุมชนจังหวัดยะลา สัญญาขึ้น 14/53	7008400000	240,000.00	14/53	10.03.2010	240,000.00	0.00
11.03.2010	3600001403	K1	P530000064	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขึ้น 15/53	7008400000	120,000.00	15/53	11.03.2010	120,000.00	0.00
11.03.2010	3600005102	K1	P530000067	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขึ้น 18/53	7008400000	100,000.00	18/53	11.03.2010	100,000.00	0.00
16.03.2010	3600003404	K1	P530000075	ที่ทำการปกครองอำเภอคางบัง สัญญาขึ้น 22/53	7008400000	50,000.00	22/53	16.03.2010	50,000.00	0.00
02.04.2010	3600003207	K1	P530000133	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขึ้น 37/53	7008400000	40,000.00	37/53	02.04.2010	40,000.00	0.00
02.04.2010	3600004405	K1	P530000135	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขึ้น 39/53	7008400000	40,000.00	39/53	02.04.2010	40,000.00	0.00
19.04.2010	3600006603	K1	P530000146	เรือนจำกลางจังหวัดยะลา สัญญาขึ้น 40/53	7008400000	26,000.00	40/53	19.04.2010	26,000.00	0.00
29.04.2010	3600007901	K1	P530000160	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขึ้น 44/53	7008400000	100,000.00	44/53	29.04.2010	100,000.00	0.00
04.06.2010	3600008801	K1	P530000223	ที่ทำการปกครองอำเภอธารโต สัญญาขึ้น 56/53	7008400000	150,000.00	56/53	04.06.2010	150,000.00	0.00
05.07.2010	3600007602	K1	P530000278	สำนักงานจังหวัดยะลา สัญญาขึ้น 61/53	7008400000	9,000.00	61/53	05.07.2010	9,000.00	0.00
27.09.2010	3600001409	K1	P530000572	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขึ้น 88/53	7008400000	1,000,000.00	88/53	27.09.2010	1,000,000.00	0.00
27.09.2010	3600010102	K1	P538000007	สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดยะลา สัญญาขึ้น 87/53	7008400000	115,000.00	87/53	27.09.2010	115,000.00	0.00
29.09.2010	3600013302	K1	P538000009	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขึ้น 89/53	7008400000	417,000.00	89/53	29.09.2010	417,000.00	0.00
09.03.2011	3600002803	K1	P540000114	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขึ้น 19/54	7008400000	488,000.00	19/54	09.03.2011	488,000.00	0.00
31.03.2011	3600007901	K1	P540000193	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขึ้น 41/54	7008400000	862,700.00	41/54	31.03.2011	862,700.00	0.00
24.05.2011	3600006802	K1	P540000323	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขึ้น 83/54	7008400000	40,000.00	83/54	24.05.2011	40,000.00	0.00
01.07.2011	3600010701	K1	P540000481	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขึ้น 118/54	7008400000	490,000.00	118/54	01.07.2011	490,000.00	0.00

หน้า 1

เรื่องที่ 1.1.4 สรุปรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ
 ชื่อบัญชีลูกหนี้เงินยืมมอกงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010102

30 ต.ย. 2562

รหัสหน่วยงาน : G084

หน่วยเบิกจ่าย : 70C8400000 ชื่อหน่วยเบิกจ่าย กรมจังหวัดยะลา

รหัสจังหวัด : 9500

ข้อมูลรายการงานในระบบ GFMS						สัญญาการยืมเงิน				ผลต่าง (1) - (2)
วันที่ ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภท เอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่	วันที่	จำนวนเงิน (2)	
30.04.2010	10030002	JV	P53K000003	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขืม K3/2553	7008400000	50,000.00	K3/2553	30.04.2010	50,000.00	0.00
14.05.2010	3700001601	KQ	P53K000028	สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดยะลา สัญญาขืม K18/2553	7008400000	184,480.00	K18/2553	14.05.2010	184,480.00	0.00
31.05.2010	3700002301	KQ	P53K000036	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขืม K23/2553	7008400000	84,800.00	K23/2553	31.05.2010	84,800.00	0.00
14.06.2010	3700003401	KQ	P53K000059	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขืม K40/2553	7008400000	200,000.00	K40/2553	14.06.2010	200,000.00	0.00
16.06.2010	3700003501	KQ	P53K000060	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขืม K41/2553	7008400000	338,000.00	K41/2553	16.06.2010	338,000.00	0.00
16.06.2010	3700002202	KQ	P53K000062	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขืม K43/2553	7008400000	100,000.00	K43/2553	16.06.2010	100,000.00	0.00
02.08.2010	3700006002	KQ	P53K000136	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขืม K61/2553	7008400000	200,000.00	K61/2553	02.08.2010	200,000.00	0.00
01.09.2010	3700003504	KQ	P53K000001	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขืม KB1/2553	7008400000	583,000.00	KB1/2553	01.09.2010	583,000.00	0.00
03.09.2010	3700003203	KQ	P53K000193	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขืม K67/2553	7008400000	470,000.00	K67/2553	03.09.2010	470,000.00	0.00
20.09.2010	3700003205	KQ	P53K000209	ที่ทำการปกครองจังหวัดยะลา สัญญาขืม KB1/2553	7008400000	200,000.00	KB1/2553	20.09.2010	200,000.00	0.00
รวม						2,410,280.00		รวม	2,410,280.00	0.00
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS Web Online : รายงาน รายการงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป > รายงานลูกหนี้เงินยืม						กรอกข้อมูลจากสัญญาเงินยืม				

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืมในระบบ (1101020101) ในงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

กษ/สว

