

# สำเนา

## รายงานการตรวจสอบ

ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ( F&C )

จังหวัดน่าน

รายงานการตรวจสอบภายใน

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

### 1. บทนำ

#### 1.1 ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานจังหวัดน่าน

กรม : สำนักงานปลัดกระทรวง

กระทรวง : มหาดไทย

ชื่อผู้รับตรวจ : นายวรพจน์ ประทีปรัตน์

ตำแหน่ง : หัวหน้าสำนักงานจังหวัดน่าน

#### 1.2 วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการเบิกจ่ายเงินภายใต้โครงการ และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

2. เพื่อให้ทราบถึงปัญหา อุปสรรคและเสนอแนะแนวทางในการแก้ไข

#### 1.3 ขอบเขตการตรวจสอบ

การเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (งบยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด) ภายใต้โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานและบุคลากรกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน 2 วงเงิน 420,000 บาท

1.4 ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ : วันที่ 18 – 30 สิงหาคม 2559

1.5 วิธีการตรวจสอบ : ตรวจสอบเอกสารโครงการ, ใบสำคัญและหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน

### 2. สรุปผลการตรวจสอบ

สำนักงานจังหวัดน่าน ได้รับอนุมัติงบพัฒนาจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพื่อดำเนินโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานและบุคลากรกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน 2 ในลักษณะงบดำเนินงาน วงเงิน 420,000 บาท โดยเบิกจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประกอบด้วย

|                                   |       |             |
|-----------------------------------|-------|-------------|
| 1. ค่าจ้างเหมาบุคลากร             | จำนวน | 104,662 บาท |
| 2. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ | จำนวน | 60,574 บาท  |
| 3. ค่าจ้างถ่ายเอกสารพร้อมเข้าเล่ม | จำนวน | 52,220 บาท  |
| 4. ค่าวัสดุสำนักงาน               | จำนวน | 202,539 บาท |

/ผลการตรวจสอบ...

ข้อเสนอแนะ ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทำการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของ เอกสาร หลักฐาน ก่อนทำการเบิกจ่ายเงิน หากตรวจสอบแล้วพบว่าไม่ครบถ้วน ถูกต้องหรือขาดรายละเอียดในสาระสำคัญให้ส่งคืนเพื่อทำการแก้ไข ก่อนเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง และเมื่อเบิกจ่ายเงินแล้ว ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงิน ประทับตราข้อความ "จ่ายเงินแล้ว" ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อป้องกันมิให้นำหลักฐานการจ่ายมาเบิกซ้ำซ้อน ทั้งนี้ เป็นไปตามนัยระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 37 และข้อ 41

ข้อตรวจพบที่ 8 คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ไม่ถูกต้อง

ตามเอกสารการอ้างอิง P580010033 ซึ่งส่วนราชการได้ทำการเบิกจ่ายเงินค่าวัสดุสำนักงานให้แก่ ร้านรวมมิตรสรรพสินค้า จำนวนเงิน 49,018 บาท และได้หักภาษีหัก ณ ที่จ่าย จำนวน 143.35 บาท ซึ่งจำนวนเงิน ในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายดังกล่าว ไม่ถูกต้องตามประมวลรัษฎากรกำหนด

ข้อเสนอแนะ

ตามนัยมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร พุทธศักราช 2481 กำหนดให้การซื้อหรือจ้าง บุคคลธรรมดา ตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 1 ของจำนวนเงินค่าสินค้าหรือบริการ

กรณีส่วนราชการได้หักภาษี ณ ที่จ่าย และนำเงินภาษีที่ตนมีหน้าที่ต้องหักส่งกรมสรรพากรแล้ว แต่ไม่ครบจำนวนที่ถูกต้อง ผู้มีหน้าที่หักภาษีซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินต้องรับผิดชอบร่วมกับผู้มีเงินได้ในกรณีที่ต้องชำระ ตามจำนวนเงินภาษีที่ขาดไป ตามมาตรา 54 วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร และต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน หรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องเสีย หรือนำส่งโดยไม่รวมเบี้ยปรับ ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร

ดังนั้น จึงขอให้หัวหน้าส่วนราชการสั่งการให้เจ้าหน้าที่การเงินดำเนินการคำนวณการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากจำนวนเงินค่าสินค้าหรือบริการและนำส่งเงินภาษีที่คำนวณถูกต้องแล้วส่งสรรพากรพื้นที่น่านเพิ่มเติม ตามนัยบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร กำหนดด้วย

3. ผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

(นางชนิษฐา อมรทิพย์วงศ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดน่าน

(นางรัชนิวรรณ ฉัตรเทวินทกรณ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นางประไพพรรณ พลพิชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ