



บันทึกข้อความ

เลขที่	5710
วันที่	1-2 ต.ค. 2558
เวลา	๑๓.๓๔

ส่วนราชการ..... กตน. โทร. ๑๙๐๘
ที่ ยธ. ๑๒๒๑/๖๖๕ วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๕๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภาษีหัก ณ ที่จ่ายของบุคลากรภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘
เรียน เลขาธิการคณะกรรมการ ป.ป.ท.

ตามที่ กตน. ได้รับอนุมัติให้ปรับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งแผนฯ ได้กำหนดให้ตรวจสอบภาษีหัก ณ ที่จ่ายของบุคลากรภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ นั้น

บัดนี้ กตน. ได้ดำเนินการตรวจสอบภาษีหัก ณ ที่จ่ายดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ

๑. การทดสอบระบบการควบคุมภายในของระบบเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าตอบแทน และเงินอื่นที่จ่ายควบกับเงินเดือน พบว่า การควบคุมภายในของระบบเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าตอบแทน และเงินอื่นที่จ่าย ควบกับเงินเดือนของส่วนราชการโดยรวม มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมพอสมควร การปฏิบัติงานตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติต่าง ๆ ตามขอบเขตที่ตรวจสอบ ไม่พบจุดอ่อนที่มีความสำคัญที่จะทำให้เกิดข้อผิดพลาดและเสียหายแก่ส่วนราชการ

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรมีระบบการจัดเก็บคำสั่งต่าง ๆ โดยแยกเป็นหมวดหมู่/ประเภทคำสั่ง และควรจัดให้มีระบบการสืบค้นคำสั่ง หรือนำคำสั่งต่าง ๆ ไว้ในระบบสารสนเทศ เพื่อสะดวกต่อการสืบค้น กรณีเป็นคำสั่งที่ไม่สามารถเปิดเผยได้ให้เก็บรวบรวมและแยกเก็บไว้ต่างหาก

๒. เพื่อให้ข้อมูลการหักภาษี ณ ที่จ่าย ของบุคลากรเป็นปัจจุบัน และการส่งเงินภาษีให้กับกรมสรรพากรใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุด เห็นควรให้ผู้มีเงินได้แจ้งการหักลดหย่อนตาม แบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อน (ส.ย.๐๑) ก่อนถูกหักภาษี และทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงรายการ เพื่อเป็นฐานข้อมูลในการคำนวณการหักลดหย่อน ทั้งนี้ เป็นไปตามประมวลรัษฎากร และคำสั่งกรมสรรพากร เรื่องการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๕๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินเดือน เงินปี บำเหน็จบำนาญ เงินประจำตำแหน่ง เงินเพิ่ม และเงินอื่นในลักษณะเดียวกัน พ.ศ.๒๕๕๐ ข้อ ๑๘ (๔)

๒. การตรวจสอบการบันทึกเวลาปฏิบัติงานของบุคลากร พบว่า แต่ละหน่วยงานในสังกัดสำนักงาน ป.ป.ท. นำส่งรายงานฯ บัญชีวันทำการของข้าราชการและลูกจ้างฯ และข้อมูลการบันทึกเข้า-ออก Access Control โดยมีหัวหน้าหน่วยงานหรือเจ้าหน้าที่ลงนามรับรองการตรวจสอบในบัญชีลงเวลาดังกล่าว แต่การจัดส่งรายงานและการตรวจสอบไม่ครบถ้วนทุกหน่วยงาน โดยไม่ได้ปฏิบัติต่อเนื่องเป็นประจำทุกเดือน ประกอบกับเอกสารหลักฐานที่ต้องแนบไปพร้อมรายงาน หน่วยงานส่วนใหญ่ไม่ได้จัดส่งครบถ้วนทุกรายการ และเมื่อกลุ่มงานบริหารงานบุคคล สลธ. บันทึกสถิติวันลาให้กับข้าราชการเป็นรายบุคคลแล้ว ไม่ปรากฏหลักฐานการตรวจสอบของผู้อำนวยการสำนักงานเลขาธิการ ป.ป.ท. ซึ่งเป็นหัวหน้าหน่วยงานผู้รับผิดชอบงาน การเจ้าหน้าที่แต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรกำชับให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงาน ป.ป.ท. จัดส่งรายงานการใช้เครื่องควบคุมและบันทึกเข้า-ออก Access Control โดยแนบสำเนาบัญชีบันทึกการเข้า-ออก พร้อมด้วยสำเนาบัญชีลงเวลาปฏิบัติราชการ และสำเนาสรุบบัญชีวันทำการของเจ้าหน้าที่ มายัง สลธ. ภายในวันที่ ๕ ของทุกเดือน โดยให้หัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีทำการฯ ก่อนส่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบด้านบุคคล (สลธ.) และจัดส่งให้ครบทุกหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ

๒. ต้องมีการตรวจสอบการบันทึกเวลาและการมาปฏิบัติงานของบุคลากรในสำนักงาน ป.ป.ท. ว่าได้มาปฏิบัติงานจริงและเป็นบุคคลที่มีตัวตนอยู่จริง ทั้งนี้ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบในภาพรวมของส่วนราชการ ต้องเป็นหัวหน้าหน่วยงานผู้รับผิดชอบงานการเจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย และควรตรวจสอบเป็นรายเดือนอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าส่วนราชการได้มีการจ่ายเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าตอบแทน และเงินอื่นที่จ่ายควบกับเงินเดือนให้แก่บุคลากรที่มีตัวตนอยู่จริง และเป็นการปฏิบัติตามระเบียบฯ ของทางราชการ

๓. แบบบัญชีลงเวลาการปฏิบัติราชการของข้าราชการต้องมีสาระสำคัญตามตัวอย่างท้ายพระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการพลเรือน พ.ศ. ๒๕๕๑ หรือจะใช้เครื่องบันทึกเวลาการปฏิบัติราชการแทนก็ได้

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ พบว่า การจ่ายเงินเดือนฯ ข้าราชการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด กล่าวคือ วิธีการจ่ายผ่านระบบจ่ายตรงเงินเดือนของกรมบัญชีกลาง โดยส่วนราชการบันทึกข้อมูลเงินเดือนและเงินอื่นที่จ่ายควบกับเงินเดือน ระบบจะคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้อัตโนมัติ หลักจากนั้นจะประมวลผลโอนเงินเดือนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง สำหรับภาษีหัก ณ ที่จ่ายระบบ GFMS จะผลักส่งเงินงบประมาณเป็นรายได้แผ่นดินประเภทภาษีให้แก่กรมสรรพากร และเมื่อมีการเปลี่ยนฐานข้อมูลการคำนวณภาษี กรมบัญชีกลางจะดำเนินการในระบบจ่ายตรงเงินเดือนให้อัตโนมัติ

๔. การสอบทานการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายของบุคลากร พบว่า เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และตามประมวลรัษฎากร แต่ทั้งนี้ การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายของข้าราชการในสังกัดส่วนใหญ่ไม่ถูกต้อง หรือคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง สืบเนื่องจากข้อมูลการหักลดหย่อนในฐานข้อมูลของข้าราชการรายบุคคลในระบบฯ ไม่ตรงกับข้อมูลการหักลดหย่อนในแบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อนข้าราชการ (ล.ย.๐๑) กรณีดังกล่าว ถ้าข้อมูลการหักลดหย่อนในฐานข้อมูลของข้าราชการรายบุคคลในระบบฯ มีค่าลดหย่อน *น้อยกว่า* ข้อมูลการหักลดหย่อนในแบบแจ้งหักลดหย่อนในแบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อนข้าราชการ (ล.ย.๐๑) จะส่งผลให้ข้าราชการรายนั้นมียอดคงเหลือจากการหักลดหย่อนมากกว่าความเป็นจริง ส่งผลให้การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาทั้งปีของบุคคลนั้นมีจำนวนมาก และผู้จ่ายเงินได้หักจำนวนเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายแต่ละเดือนมากไปด้วย ซึ่งเมื่อข้าราชการ/ผู้มีรายได้ไปยื่นแบบเสียภาษีบุคคลธรรมดาประจำปี การคำนวณจะคำนวณจากข้อมูลที่เป็นจริง ข้าราชการรายนั้น จะได้รับเงินคืน กรณีดังกล่าว ข้าราชการผู้นั้นอาจเสียประโยชน์ได้ ในทางกลับกัน ถ้าข้อมูลการหักลดหย่อนในฐานข้อมูลของข้าราชการรายบุคคลในระบบฯ มีค่าลดหย่อน *มากกว่า* ข้อมูลการหักลดหย่อนในแบบแจ้งหักลดหย่อนในแบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อนข้าราชการ (ล.ย.๐๑) จะส่งผลให้ข้าราชการรายนั้นมียอดคงเหลือจากการหักลดหย่อนน้อยกว่าความเป็นจริง

ส่งผลให้การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาทั้งปีของบุคคลนั้นมีจำนวนน้อย และผู้จ่ายเงินได้หักจำนวนเงิน
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายแต่ละเดือนน้อยไปด้วย เมื่อข้าราชการ/ผู้มีรายได้ไปยื่นแบบเสียภาษีบุคคลธรรมดาประจำปี
จะคำนวณจากข้อมูลที่เป็นจริง ข้าราชการรายนั้น จะต้องชำระเงินส่วนเพิ่ม ซึ่งการชำระส่วนเพิ่มนี้เป็นการ
ชำระที่ล่าช้า (ภาษี ณ ที่จ่าย ต้องจ่ายทุกครั้งที่มีรายได้เกิดขึ้น) กรณีดังกล่าว รัฐบาลจะเสียประโยชน์ เพราะ
การรับรู้รายได้ล่าช้ากว่าความเป็นจริง ส่งผลให้การจัดเก็บภาษีของรัฐบาลไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
อันอาจจะส่งผลกระทบต่อการบริหารเงินคลังของประเทศในภาพรวมได้ ส่วนการนำส่งเงินที่ส่วนราชการได้
หักไว้ ได้ส่งและยื่นแบบครบถ้วนและเป็นไปตามกำหนดเวลา คือ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของปีถัดไป

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบด้านบริหารงานบุคลากร หรือด้านการคลัง
ตรวจสอบข้อมูลในแบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อนข้าราชการ (ล.ย.๐๑) ให้ครบถ้วนสมบูรณ์ เพื่อความ
ถูกต้องในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของข้าราชการ และดำเนินการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน
ทันทีที่มีการแจ้ง ทั้งนี้ ควรให้ข้าราชการแจ้งการหักลดหย่อน ตามแบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อน
(ล.ย.๐๑) เป็นประจำทุกปีก่อนถูกหักภาษี และทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงรายการ
รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบประการใดขอได้โปรดสั่งการต่อไป



(นางปานนิชา อีลาชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รท.น.ผอ.กต.น.

๓๐. นงอ.
พี่ อรุณรัตน์
รองอธิบดีฯ
นายประยงค์ ปรีชาจิตต์

เลขาธิการคณะกรรมการ ป.ป.ท.