



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองใหญ่

ที่ ขบ ๕๔๒๐๖/๔๐

วันที่ 8 มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองใหญ่

๑. เรื่องเดิม

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ที่ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจากหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว ๑๔๙๒ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เรื่อง การตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ข้อ ๔ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขอบเขตการตรวจสอบการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหนองใหญ่ จึงมีความจำเป็นต้องปรับเพิ่มขอบเขตการตรวจสอบ ของแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ สำหรับกิจกรรมการตรวจสอบ เรื่อง การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เพิ่มเติม โดยกำหนดเข้าตรวจสอบกิจกรรมดังกล่าวในเดือน เมษายน ๒๕๖๖ เพื่อเป็นการป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มิให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๑๘๐๕.๕/ว ๑๔๙๒ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เรื่อง การตรวจสอบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผ่านระบบ KTB Corporate Online

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามที่เสนอข้างต้น และแจ้งเวียนสำเนาให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบ

(นางสาวสุพัตรา สมพงษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาล

(นายอัศเดช หนูช่วย)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองใหญ่

ความเห็นนายกเทศมนตรี

(นายกมล เลิศประเสริฐเวช)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองใหญ่



แผนการตรวจสอบภายใน
(Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
(ฉบับปรับปรุง ครั้งที่๑/๒๕๖๖)

จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลหนองใหญ่
อำเภอหนองใหญ่ จังหวัดชลบุรี



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(ฉบับปรับปรุง)

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองใหญ่ อำเภอนองใหญ่ จังหวัดชลบุรี

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองใหญ่ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลหนองใหญ่เป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรมมาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายใน จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลหนองใหญ่ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลหนองใหญ่เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหนองใหญ่ จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ และบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลตำบลหนองใหญ่

/๒.๒ เพื่อให้ทราบ...

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่ามีข้อมูลการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุ และรายงานทางการเงินต่างๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๒.๔ เพื่อให้ทราบว่ามีหน่วยรับตรวจมีการวางระบบควบคุมภายใน และการประเมินระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจงาน เพียงพอ เหมาะสม ตามมาตรฐานหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.๕ เพื่อให้ทราบว่ามีหน่วยรับตรวจมีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.๖ เพื่อให้บริการคำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๗ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

(๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

(๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๔) การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๓.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้ปรึกษา แนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของเทศบาลตำบลหนองใหญ่ให้ดีขึ้น

๓.๒ หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัดเทศบาล
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- (๕) กองการศึกษา

๓.๓ เรื่องที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๗ กิจกรรม

/(๑) สำนักปลัดเทศบาล...

- (๑) สำนักปลัดเทศบาล ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การดำเนินการเกี่ยวกับการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
 - ๒) การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๓) การควบคุมภายใน
- (๒) กองคลัง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การรับส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน
 - ๒) การตรวจสอบพัสดุประจำปี
 - ๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๔) การควบคุมภายใน
 - ๕) การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- (๓) กองช่าง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร
 - ๒) การดำเนินการเกี่ยวกับงานควบคุมอาคาร
 - ๓) การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๔) การควบคุมภายใน
- (๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การดำเนินงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลหนองใหญ่
 - ๒) การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๓) การควบคุมภายใน
- (๕) กองการศึกษา ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการอาหารกลางวัน และอาหารเสริม (นม)
 - ๒) การบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๓) การควบคุมภายใน

(รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบแผนการตรวจสอบประจำปี)

๔. เทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ

เทคนิคหรือวิธีการที่หน่วยตรวจสอบภายใน นำมาใช้ในการรวบรวมหลักฐานสำหรับการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ และเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุตามวัตถุประสงค์ เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร ดังนี้

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- (๔) การคำนวณ
- (๕) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- (๖) การตรวจหารายการผิดปกติ
- (๗) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- (๘) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (๙) การสอบถาม
- (๑๐) การสังเกตการณ์
- (๑๑) การตรวจทาน
- (๑๒) การประเมินผล
- (๑๓) การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

/(๑๔) การยืนยันยอด...

(๑๔) การยืนยันยอด

(๑๕) การติดตามรายการ

ทั้งนี้ ในการนำเทคนิคมาตรวจสอบ จะดำเนินการโดยเลือกเทคนิคหรือวิธีการให้มีความเหมาะสมและความสอดคล้องกับกิจกรรมที่ตรวจสอบ มิได้นำเทคนิคทั้งหมดมาใช้กับทุกกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕. ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ และสิ้นสุดวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๖.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๖.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๖.๔ จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๖.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการใดจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุพัตรา สมพงษ์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

๙. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

เทศบาลตำบลหนองใหญ่ มีการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูล เชื่อถือได้มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุพัตรา สมพงษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหนองใหญ่

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายอัศวเดช หนูช่วย)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองใหญ่

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายกมล เลิศประเสริฐเวช)

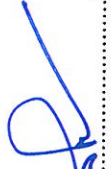
นายกเทศมนตรีตำบลหนองใหญ่

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(ฉบับปรับปรุง ครั้งที่๑/๒๕๖๖)

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองใหญ่ อำเภอหนองใหญ่ จังหวัดชลบุรี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัดเทศบาล	การดำเนินการเกี่ยวกับการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๖	๑ คน / ๒๑ วัน	นางสาวสุพัตรา สมพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	การบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑ คน / ๔ วัน	
	การควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑ คน / ๔ วัน	
	การรับส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	๑ คน / ๒๐ วัน	
กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๖	๑ คน / ๒๒ วัน	นางสาวสุพัตรา สมพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๖	๑ คน / ๑๗ วัน	
	การบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑ คน / ๔ วัน	
	การควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑ คน / ๔ วัน	
กองช่าง	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม	๑ คน / ๒๑ วัน	นางสาวสุพัตรา สมพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	การดำเนินการเกี่ยวกับงานควบคุมอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน	๑ คน / ๒๑ วัน	
	การบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑ คน / ๔ วัน	
	การควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑ คน / ๔ วัน	

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	การดำเนินงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลหนองใหญ่	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๖	๑ คน / ๒๐ วัน	นางสาวสุพัตรา สมพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	การบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑ คน / ๔ วัน	
	การควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑ คน / ๔ วัน	
กองการศึกษา	การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการอาหารกลางวัน และอาหารเสริม (นม)	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๖	๑ คน / ๒๐ วัน	นางสาวสุพัตรา สมพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	การบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑ คน / ๔ วัน	
	การควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑ คน / ๔ วัน	
หน่วยตรวจสอบภายใน	สรุปรายงานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๖		นางสาวสุพัตรา สมพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
	ให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อเกิดความเชื่อมั่นแก่หน่วยรับผิดชอบ	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๖		
	สอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๖		

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนฯ
 (นางสาวสุพัตรา สมพงษ์)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
 แผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
 หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองใหญ่ อำเภอหนองใหญ่ จังหวัดชลบุรี

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนฯ
 (นายภมล เลิศประเสริฐเวช)
 นายกเทศมนตรีตำบลหนองใหญ่