

## บริษัทเชียงใหม่พรเซ่นฟูคส์ จำกัด (มหาชน)

### กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานและการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน บริษัท เชียงใหม่พรเซ่นฟูคส์ จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัท”) และเพื่อให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับของบริษัทมีความเข้าใจโดยสรุปในเรื่องต่อไปนี้

#### ภารกิจ (Mission)

ฝ่ายตรวจสอบภายในมีภารกิจในการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาด้านระบบการควบคุมภายในอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้วยการประเมินผลและปรับปรุงประสิทธิผล/ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบและสอดคล้องตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

#### ขอบเขตการปฏิบัติงาน (Scope of Work)

ฝ่ายตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงาน เพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทได้จัดให้มีระบบควบคุมภายในอย่างเพียงพอ มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพในเรื่องดังนี้

- ข้อมูลที่มีสาระสำคัญทางการเงิน การบริหาร และการดำเนินงานได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา
- การดำเนินงานและการปฏิบัติงานของพนักงานเป็นไปตามระเบียบ นโยบาย กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- ทรัพยากรและทรัพย์สิน ได้มีการจัดหาอย่างประหยัด ใช้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการควบคุมดูแลป้องกันอย่างเพียงพอ

#### หน้าที่และความรับผิดชอบ (Responsibility)

หัวหน้าผู้บริหารงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ดังนี้

- จัดทำแผนตรวจสอบภายในเพื่อเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ
- ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่วางไว้ รวมทั้ง โครงการพิเศษที่ร้องขอหรือสั่งการโดยคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหาร
- รายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งความคืบหน้าของการปฏิบัติงานเทียบกับแผนที่วางไว้

- สนับสนุนการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
- ติดตามให้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องในทุกกิจกรรมควบคุม
- พัฒนาบุคลากรของฝ่ายตรวจสอบให้มีความรู้ความชำนาญทั้งด้านวิชาชีพและธุรกิจอย่างเพียงพอ
- ดำเนินกิจกรรมอย่างอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

### อำนาจในการตรวจสอบ (Authority)

หัวหน้าผู้บริหารงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจในการตรวจสอบ ดังนี้

- ได้รับอนุมัติให้เข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับระบบงานและบุคคลของบริษัทในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม
- ผู้บริหารทุกระดับของบริษัทมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
- เอกสารและข้อมูลใดๆ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยต่อบุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่งานที่กฎหมายบังคับ

### มาตรฐานการปฏิบัติงานและวิชาชีพ (Standard of Practices)

ผู้ตรวจสอบภายในจะประพฤติ ปฏิบัติ ยึดมั่น ในกฎ ระเบียบและนโยบายของบริษัท ตลอดจนยึดปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

### ความเป็นอิสระ (Independence)

- หัวหน้าผู้บริหารงานตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการผู้จัดการบริษัท
- กิจกรรมการตรวจสอบต้องเป็นอิสระจากอิทธิพลอื่นใดทั้งในแง่ของขอบเขตการตรวจสอบ ขั้นตอนระยะเวลา เนื้อหาของรายงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมาย และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้
- หัวหน้าผู้บริหารงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มีหน่วยงานตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่มีหน่วยงานตรวจสอบ ถือว่าไม่ได้

ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ควรถวายสอบหน่วยงานนั้นในช่วงระยะเวลา 1 ปี  
หลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายดังกล่าว

#### การรายงานผลการตรวจสอบ (Reporting)

- หัวหน้าผู้บริหารงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายมีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานผลการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้กับผู้บริหารของหน่วยงานที่รับการตรวจ กรรมการผู้จัดการ และ คณะกรรมการตรวจสอบ
- การรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วยสรุปภาพรวมของระบบงานที่ตรวจสอบ วัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบ ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ สิ่งที่เกิดจากการตรวจสอบ ความเสี่ยง ข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบเพื่อปรับปรุงระบบควบคุมภายใน สรุปคำชี้แจงหรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับการตรวจเกี่ยวกับประเด็นที่พบและข้อเสนอแนะ กำหนดระยะเวลาที่จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จ และผู้รับผิดชอบในการปรับปรุงระบบ
- ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการติดตามผลการปรับปรุงในประเด็นที่ตรวจพบภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ 13 สิงหาคม 2553 เป็นต้นไป



(นายสันติชัย สุเอิกานนท์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ