



นโยบายการควบคุมภายใน
บริษัท โรงพยาบาลเอกชล จำกัด (มหาชน)

บริษัทฯให้ความสำคัญกับการมีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งจะทำการดำเนินการในแต่ละกิจกรรมของบริษัท มีการถ่วงดุลและตรวจสอบการทำงานซึ่งกันและกัน (Check & Balance) ช่วยควบคุมและป้องกันความเสี่ยงจากการทุจริต การไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ หรือการดำเนินการที่ผิดพลาด และช่วยสนับสนุนให้มีการตรวจสอบ เพื่อปรับปรุงการดำเนินการขององค์กรให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของ บริษัทฯ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด มีการดูแลทรัพย์สิน ป้องกันการรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือ การทุจริต ลดความผิดพลาดเสียหาย และข้อมูลที่น่ามาใช้ในการบริหารมีความเชื่อถือได้ ถูกต้อง ทันเวลา การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และยึดมั่นในจรรยาบรรณทางธุรกิจ

บริษัทฯ จึงออกนโยบายการควบคุมภายใน ดังนี้

โครงสร้างองค์กรในการกำกับดูแลการควบคุมภายใน

บริษัทฯ จัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ แต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัทฯ ทำหน้าที่และรับผิดชอบในการสอบทานให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการของบริษัทฯ มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ รวมถึงการดูแลให้บริษัทฯ มีการปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง มิให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การดูแลรักษาและการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์ มีการสอบทาน เพื่อป้องกันมิให้เกิดการทุจริตหรือประทุพติมิชอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน สามารถเข้าถึงและตรวจสอบบันทึกรายงานหรือข้อมูลของบริษัทฯ ตามที่จำเป็นต้องใช้ในการตรวจสอบหรือสอบทานได้ รายงานข้อเท็จจริงที่พบให้ข้อเสนอแนะและเสนอความเห็นในการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วนของรายงานทางการเงิน ประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง สอบทานและติดตามการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดและกฎหมาย ประเมินวิธีการปกป้องทรัพย์สิน ตรวจสอบทุจริต ข้อผิดพลาด

กรอบการควบคุมภายในของบริษัทฯ

ในการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน บริษัทฯ จัดให้การดำเนินงานภายในของบริษัทประกอบด้วย องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน 5 ประการ ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

ในการดำเนินการเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมของการควบคุม ทุกหน่วยงานต้องสร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยส่งเสริมให้พนักงานทุกคนในบริษัทฯ เกิดจิตสำนึกที่ดีในการ



ปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ และตระหนักถึงความจำเป็นและความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งดำรงรักษาไว้ซึ่งสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดี

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ในการดำเนินการเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยง **ทุกหน่วยงานต้องประเมินความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัทฯ** อย่างเพียงพอและเหมาะสม

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

ในการดำเนินการเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุม **ทุกหน่วยงานต้องจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ทำให้สามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน**

สำหรับกิจกรรมการควบคุม ต้องแบ่งแยกหน้าที่งานภายในบริษัทฯ อย่างเหมาะสม ไม่มอบหมายให้บุคคลใดบุคคลหนึ่ง มีหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานที่สำคัญ หรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหาย ตั้งแต่ต้นจนจบ แต่ถ้ามีความจำเป็นให้กำหนดกิจกรรมการควบคุมอื่นที่เหมาะสมทดแทน รวมถึงการมีคู่มือการปฏิบัติงาน อำนาจดำเนินการ การสอบทานงาน การกระหายอด การควบคุมทางกายภาพ การกำหนดให้มีระบบสำรองข้อมูล เป็นต้น

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communications)

ในการดำเนินการเกี่ยวกับสารสนเทศและการสื่อสาร **ทุกหน่วยงานต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอและสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งจำเป็นต้องใช้สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลา**

5. การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

ในการดำเนินการเกี่ยวกับการติดตามและประเมินผล **ทุกหน่วยงานต้องจัดให้มีการติดตามและประเมินผลทั้งระหว่างการปฏิบัติงานและเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการควบคุมที่วางไว้มีความเพียงพอเหมาะสม มีประสิทธิภาพ มีการปฏิบัติจริง ได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป**

ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

บุคลากรทุกคนภายในบริษัทฯ มีส่วนร่วมรับผิดชอบ ให้การดำเนินงานของบริษัทฯ มีการควบคุมภายในที่ดี ดังนี้

1. ผู้บริหารระดับสูง

จัดให้มีระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ ประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมบริษัทฯ รวมถึงการปฏิบัติตนเป็นตัวอย่างที่ดีในเรื่องความซื่อสัตย์ มีคุณธรรมและจริยธรรม

2. ผู้บริหารระดับรองลงมาทุกระดับ

ดูแลและตรวจสอบระบบการทำงานภายในหน่วยงานที่รับผิดชอบให้มีประสิทธิภาพ สอบทานการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมที่ใช้บังคับในหน่วยงานที่รับผิดชอบ ปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีความรัดกุม และกำชับดูแลให้พนักงานจัดทำและปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานของหน่วยงานสำหรับใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน



ปลูกฝังให้ผู้ได้บังคับบัญชา มีวินัย, มีจิตสำนึกที่ดีเกี่ยวกับการควบคุมภายใน รวมถึงการปฏิบัติตนเป็นตัวอย่างที่ดีในเรื่องความซื่อสัตย์ มีคุณธรรมและจริยธรรม

3. พนักงานทุกระดับ

ต้องเอาใจใส่ปฏิบัติตามกฎ ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง มาตรการ คู่มือการปฏิบัติงานด้านต่างๆ และระบบการควบคุมภายในที่บริษัทฯ จัดให้มีขึ้นโดยสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

บริษัทฯ หวังเป็นอย่างยิ่งว่า จะได้รับความร่วมมือจากบุคลากรทุกตำแหน่งงานในบริษัทฯ ในการปฏิบัติตามนโยบายฉบับนี้อย่างเคร่งครัด เพื่อให้บริษัทฯ บรรลุเป้าหมายในการสร้างความมั่นคง และความเจริญเติบโตอย่างยั่งยืนต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ 14 พฤษภาคม 2564

(นายอภีรักษ์ วานิช)

ประธานกรรมการบริษัทฯ