

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

Audit Committee Charter

บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)

Bumrungrad Hospital Public Company Limited

1. วัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบคือการช่วยเหลือคณะกรรมการบริษัทปฏิบัติงานในประเด็นเกี่ยวกับการกำกับดูแลในด้านต่างๆ ดังนี้คือ

- 1.1) ความถูกต้องสมบูรณ์ของงบการเงิน
- 1.2) การปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- 1.3) ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยงของบริษัท
- 1.4) คุณสมบัติและความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี
- 1.5) การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบอิสระในหน่วยงาน
- 1.6) การจัดทำรายงานตามที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

ในการปฏิบัติหน้าที่ คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องรักษาไว้ซึ่งสัมพันธภาพอันดีกับคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารจัดการ ผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การทำงานของกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กรรมการแต่ละท่านจำเป็นต้องพัฒนาและปรับปรุงทักษะความรู้ของตนเองอย่างต่อเนื่อง โดยให้มีความรู้ครอบคลุมถึงกิจการและความเสี่ยงของบริษัทด้วย

2. คำจำกัดความ

“บริษัท”	หมายถึง บริษัทโรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
“คณะกรรมการบริษัท”	หมายถึง คณะกรรมการบริษัทโรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน) ที่ได้รับการแต่งตั้งโดยผู้ถือหุ้นของบริษัท
“คณะกรรมการตรวจสอบ”	หมายถึง คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัทให้ทำหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบ
“การตรวจสอบภายใน”	หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

3. อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการบริษัทมอบขอบเขตอำนาจหน้าที่ให้คณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

- 3.1) ว่าจ้างที่ปรึกษาอิสระ ตามที่จำเป็นเพื่อการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อแสวงหาความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพใดๆ เมื่อเห็นว่าจำเป็น ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท
- 3.2) สามารถเข้าพบผู้บริหารแต่ละท่าน ติดต่อพนักงาน และเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้โดยไม่มีข้อจำกัด
- 3.3) ดำเนินการสอบสวนเป็นกรณีพิเศษ เมื่อจำเป็น
- 3.4) กำหนดขั้นตอนเพื่อจัดการกับข้อกังวลของพนักงานในเรื่องการบัญชี การควบคุมภายใน หรือประเด็นการตรวจสอบ

- 3.5) กำหนดขั้นตอนเพื่อการรับ การจัดเก็บ และการจัดการกับเรื่องร้องเรียนที่บริษัทได้รับ เกี่ยวกับการเงิน การควบคุมภายใน หรือประเด็นการตรวจสอบ
- 3.6) มีความรับผิดชอบโดยตรงในการพิจารณาคำตอบแทน คัดเลือก และเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี
- 3.7) อนุมัติค่าจ้างและข้อตกลงต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ และสอบทานนโยบายการให้บริการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี (และแนวทางการอนุมัติล่วงหน้า สำหรับการบริการดังกล่าว ถ้าจำเป็นต้องมี)
- 3.8) อนุมัติค่าใช้จ่ายต่างๆ เพื่อการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบให้ลุล่วงไป
- 3.9) ส่งเสริมและสนับสนุนความเป็นอิสระภายในองค์กร ของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน โดยการ
 - 3.9.1) อนุมัติกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
 - 3.9.2) อนุมัติแผนงานตรวจสอบภายในตามความเสี่ยง
 - 3.9.3) อนุมัติแผนงบประมาณและการใช้ทรัพยากรของงานตรวจสอบภายใน
 - 3.9.4) รับการสื่อสารจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในองค์กรเกี่ยวกับผลของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน เปรียบเทียบกับแผนงาน และเรื่องอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการประชุมกับหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในองค์กร โดยไม่มีฝ่ายจัดการ และการรับรองความเป็นอิสระภายในองค์กรของกิจกรรมการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี
 - 3.9.5) อนุมัติการตัดสินใจใดๆ เกี่ยวกับการประเมินผลงาน การแต่งตั้ง และการโยกย้ายหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในองค์กร
 - 3.9.6) อนุมัติผลตอบแทน รวมถึงผลตอบแทนประจำปีและการปรับเงินเดือนของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในองค์กร
 - 3.9.7) สอบถามผู้บริหารและหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในองค์กร เพื่อให้สามารถพิจารณาได้ว่า มีการระบุขอบเขตการปฏิบัติงานที่ไม่เหมาะสม หรือมีข้อจำกัดด้านทรัพยากร ซึ่งขัดขวางความสามารถในการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายในหรือไม่

4. องค์ประกอบและการประชุม

สมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 4.1) ให้คณะกรรมการบริษัท เลือกกรรมการอิสระคนหนึ่งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ
- 4.2) คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยสมาชิกที่เป็นกรรมการอิสระอย่างน้อย 3 คน
- 4.3) ในการประชุมแต่ละครั้ง จะต้องมียกย่องสมาชิกมาประชุมไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 จึงจะเป็นองค์ประชุม
- 4.4) สมาชิกแต่ละท่านควรมีทักษะและประสบการณ์ที่เหมาะสมเกี่ยวเนื่องกับธุรกิจของบริษัท
- 4.5) สมาชิกแต่ละท่านควรมีความรู้ความเข้าใจด้านการเงิน และควรมีสมาชิกอย่างน้อยหนึ่งท่านที่มีความเชี่ยวชาญด้านการบัญชีหรือเรื่องเกี่ยวกับการเงิน

- 4.6) คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี ในกรณีที่สมาชิกท่านใดพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทเลือกผู้ดำรงตำแหน่งแทนโดยเร็ว และผู้ดำรงตำแหน่งแทนจะอยู่ในตำแหน่งได้ตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 4.7) ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในองค์กร เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง โดยมีหน้าที่ช่วยเหลือการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารประกอบการประชุม และบันทึกการรายงานการประชุม แต่ไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

การประชุม

- 4.8) ผู้เข้าร่วมประชุมจะต้องเป็นสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบเท่านั้น ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญบุคคลอื่นใด (เช่น ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ประธานเจ้าหน้าที่การเงิน ผู้ตรวจสอบภายในองค์กร และผู้สอบบัญชี) เข้าร่วมประชุม ด้วยตามสมควร
- 4.9) ควรเชิญผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีส่วนร่วมในการนำเสนอรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบในที่ประชุมตามความเหมาะสม
- 4.10) ควรจัดการประชุมไม่น้อยกว่า 4 ครั้ง ในแต่ละปี และควรจัดให้สอดคล้องกับรอบการรายงานการเงินรายไตรมาสของบริษัท
- 4.11) ประธานคณะกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นพิเศษได้ หากมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือประธานกรรมการบริษัท ให้พิจารณาประเด็นปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกัน
- 4.12) เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบควรแจกจ่ายกำหนดการประชุมและเอกสารประกอบการประชุม ให้สมาชิกและผู้เกี่ยวข้องที่ได้รับเชิญเข้าประชุมล่วงหน้าก่อนการประชุมแต่ละครั้งเป็นระยะเวลาพอสมควร

5. บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในด้านต่างๆ คือ

- 5.1) สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ
- 5.2) สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (internal control system) ระบบการตรวจสอบภายใน (internal audit system) และระบบการบริหารความเสี่ยง (risk management system) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล โดยให้ความเห็นชอบแผนงานตรวจสอบภายในประจำปี และการเปลี่ยนแปลงแผนงาน และการพิจารณาผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ตลอดจนพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในองค์กร หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
- 5.3) สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

- 5.4) พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท เสนอค่าตอบแทนของบุคคลดังกล่าว ตลอดจนเสนอเลิกจ้างบุคคลดังกล่าว รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 5.5) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
- 5.6) จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบและต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้
- 5.6.1) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
 - 5.6.2) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท
 - 5.6.3) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
 - 5.6.4) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - 5.6.5) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - 5.6.6) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
 - 5.6.7) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย (charter)
 - 5.6.8) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
- 5.7) รายงานต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัท
- 5.7.1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - 5.7.2) การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
 - 5.7.3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- หากคณะกรรมการบริษัท หรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร กรรมการตรวจสอบท่านใดท่านหนึ่งอาจรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์
- 5.8) ดำเนินการตรวจสอบโดยไม่ชักช้า ในกรณีที่มีผู้สอบบัญชีแจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติกรรมทุจริตที่เกิดขึ้นในบริษัท และรายงานผลการตรวจสอบในเบื้องต้นแก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้สอบบัญชี

- 5.9) ควรมีสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งท่านเข้าร่วมการประชุมของคณะกรรมการบริษัทที่มีการอนุมัติรายงานทางการเงิน ทุกครั้ง
- 5.10) คณะกรรมการตรวจสอบควรนัดพบพูดคุยกับฝ่ายกฎหมายของบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และอาจจะหารือกับนักกฎหมายภายนอกด้วยถ้าจำเป็น
- 5.11) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการของบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ
- 5.12) คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ในขณะที่ความรับผิดชอบในกิจกรรมทุกประการของบริษัทต่อบุคคลภายนอก ยังคงเป็นของคณะกรรมการบริษัททั้งคณะ

6. คุณสมบัติและความเป็นอิสระของคณะกรรมการตรวจสอบ

คุณสมบัติและความเป็นอิสระของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

7. การรายงาน

- 7.1) รายงานกิจกรรมต่างๆของคณะกรรมการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ
- 7.2) ทำให้มั่นใจว่า คณะกรรมการบริษัทได้ตระหนักถึงรายการที่มีสาระสำคัญในงบการเงิน และหรือ รายการอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 7.3) จัดทำรายงานตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือรายงานอื่นใดที่เห็นว่าจำเป็น หรือที่คณะกรรมการบริษัทร้องขอ

8. ผลการดำเนินงาน

- 8.1) ประเมินผลงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำ
- 8.2) ทบทวนและประเมินกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ และเสนอแนะการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อการอนุมัติ

9. วันที่ใช้บังคับ

กฎบัตรนี้ มีผลบังคับใช้โดยได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2566

(นางสาว สิตาภา อุดมบุญ)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

(นาย ชัย โสภณพนิช)

ประธานกรรมการบริษัท