



ADVANCE NATURE TECH

หลักเกณฑ์และเงื่อนไข

เรื่อง

“การตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบ
ก๊าซเรือนกระจก”

รหัส RE-01 แก้ไขครั้งที่ 2

ประกาศใช้วันที่ 18/12/67

บริษัท แอดวานซ์ เนอเจอร์ เทค จำกัด

(ADVANCE NATURE TECH CO., LTD.)

35/5 อาคารโคเมท ออฟฟิศ ชั้นที่ 2 ห้องเลขที่ 202 ถนนกรุงธนบุรี

แขวงคลองตันใต้ เขตคลองสาน กรุงเทพมหานคร



ADVANCE NATURE TECH

หลักเกณฑ์และเงื่อนไข
การตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบ
ก๊าซเรือนกระจก

รหัส	RE-01
หน้า	2/10
แก้ไขครั้งที่	2
ประกาศใช้วันที่	18/12/67

1. วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นการกำหนดค่านิยม บทบาท หน้าที่ ความรับผิดชอบ คุณสมบัติ ประสิทธิภาพของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง การตรวจสอบความใช้ได้/ทวนสอบก๊าซเรือนกระจก เพื่อเป็นหลักประกันว่าการตรวจประเมินได้ดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

2. คำนิยาม

- 2.1 ก๊าซเรือนกระจก (Greenhouse gases) หมายถึงสารประกอบในรูปของก๊าซในบรรยากาศ ทั้งที่มีอยู่ในธรรมชาติและสร้างขึ้นโดยมนุษย์ ซึ่งสามารถดูดซับและปล่อยรังสีที่ความยาวคลื่นอยู่ในช่วงความถี่ของรังสีอินฟราเรดที่ถูกปล่อยออกมาจากพื้นผิวโลกชั้นบรรยากาศและก้อนเมฆ
- 2.2 แหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจก (Greenhouse Gas Source) หมายถึง แหล่งหรือกระบวนการที่ปล่อยก๊าซเรือนกระจกสู่บรรยากาศ
- 2.3 แหล่งดูดกลับก๊าซเรือนกระจก (Greenhouse Gas Sink) หมายถึง แหล่งหรือกระบวนการซึ่งก๊าซเรือนกระจกถูกดึงออกจากชั้นบรรยากาศ
- 2.4 บัญชีรายการปริมาณก๊าซเรือนกระจก (Greenhouse Gas Inventory) หมายถึง การแสดงแหล่งปล่อยและดูดกลับก๊าซเรือนกระจก ปริมาณการปล่อยและดูดกลับก๊าซเรือนกระจกขององค์กร
- 2.5 ผู้ทวนสอบ (Verifier) หมายถึง บุคคลหรือกลุ่มคนอิสระ ที่มีความสามารถ และมีหน้าที่รับผิดชอบในกระบวนการทวนสอบปริมาณก๊าซเรือนกระจกขององค์กร
- 2.6 ผู้ทบทวน ตัดสินการอ้างสิทธิ์ (Technical Reviewer) หมายถึง ผู้ที่ทำหน้าที่ทบทวนผลการตรวจสอบความใช้ได้หรือผลการทวนสอบและตัดสินการยืนยันการอ้างสิทธิ์ผลการตรวจสอบความใช้ได้หรือผลการทวนสอบ
- 2.7 เกณฑ์การทวนสอบ (Verification Criteria) หมายถึง นโยบาย วิธีการดำเนินการ หรือข้อกำหนดที่ใช้ในการอ้างอิงเมื่อเปรียบเทียบกับหลักฐานต่างๆ
- 2.8 ระดับการรับรอง (Level of Assurance) หมายถึง ระดับของการรับรอง สามารถพิจารณาขั้นตอนการทวนสอบโดยจะอธิบายถึงความละเอียดที่ผู้ทวนสอบใช้เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล
- 2.9 ความมีสาระสำคัญ (Materiality) หมายถึง ข้อผิดพลาด การละเว้น หรือการบิดเบือนใดๆ ที่จะส่งผลกระทบต่อ การแสดงปริมาณก๊าซเรือนกระจก และส่งผลสืบเนื่องไปสู่การตัดสินใจของกลุ่มเป้าหมาย
- 2.10 ผู้ใช้บริการ (Client) หมายถึง องค์กรหรือบุคคลที่ขอรับการตรวจสอบความใช้ได้หรือทวนสอบก๊าซเรือนกระจก ผู้ใช้บริการอาจเป็นผู้รับผิดชอบข้อมูลหรือหน่วยงานที่เป็นผู้ดูแลโปรแกรมก๊าซเรือนกระจกหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอื่นๆ
- 2.11 การตรวจสอบความใช้ได้ (Validation) หมายถึง กระบวนการที่เป็นระบบ เป็นอิสระ จัดทำเป็นเอกสารเพื่อประเมินการแสดงผลปริมาณก๊าซเรือนกระจกในแผนงานโครงการก๊าซเรือนกระจกเทียบกับเกณฑ์ที่กำหนด และพิจารณาว่าแผนงานโครงการสอดคล้องตามเกณฑ์ที่กำหนด สามารถนำไปดำเนินการเพื่อบรรลุผลตามเป้าหมายการลดการปล่อยและการเพิ่มการดูดกลับก๊าซเรือนกระจกที่กำหนดในแผนงานโครงการได้
- 2.12 การทวนสอบ (Verification) หมายถึง กระบวนการที่เป็นระบบ เป็นอิสระ จัดทำเป็นเอกสารเพื่อประเมินการแสดงผลปริมาณก๊าซเรือนกระจกเทียบกับเกณฑ์การทวนสอบที่กำหนด



ADVANCE NATURE TECH

หลักเกณฑ์และเงื่อนไข
การตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบ
ก๊าซเรือนกระจก

รหัส	RE-01
หน้า	3/10
แก้ไขครั้งที่	2
ประกาศใช้วันที่	18/12/67

- 2.13 การอุทธรณ์ (*Appeal*) หมายถึง การร้องขอจากผู้ให้บริการหรือผู้รับผิดชอบข้อมูลต่อหน่วยงานตรวจสอบความใช้ได้หรือทวนสอบ เพื่อพิจารณาให้ทบทวนผลการตัดสินใจ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบความใช้ได้หรือทวนสอบ
- 2.14 การร้องเรียน (*Complaint*) หมายถึง การร้องเรียนจากบุคคลหรือองค์กรที่มีต่อหน่วยงานตรวจสอบความใช้ได้หรือทวนสอบ ซึ่งเกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบ นอกเหนือจากการอุทธรณ์
- 2.15 ถ้อยแถลงการตรวจสอบความใช้ได้ (*Validation Statement*) หมายถึง เอกสารที่เป็นลายลักษณ์อักษรซึ่งยืนยันต่อผู้ใช้งานว่า การดำเนินงานของโครงการก๊าซเรือนกระจกที่วางแผนไว้ จะสามารถลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก และ/หรือ เพิ่มการดูดกลับก๊าซเรือนกระจกในระดับการรับรองและความมีสาระสำคัญที่กำหนดการตรวจสอบความใช้ได้อาจมีผลต่อถ้อยแถลงการตรวจสอบความใช้ได้เชิงลบซึ่งไม่ให้เกิดการรับรอง
- 2.16 ถ้อยแถลงการทวนสอบ (*Verification Statement*) หมายถึง เอกสารที่เป็นลายลักษณ์อักษรซึ่งให้ความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้งานว่า การแสดงข้อมูลก๊าซเรือนกระจกของผู้รับผิดชอบข้อมูล อยู่ในระดับการรับรองและความมีสาระสำคัญที่กำหนดตามเกณฑ์การทวนสอบ การทวนสอบอาจมีผลต่อถ้อยแถลงการทวนสอบเชิงลบซึ่งไม่ให้เกิดการรับรอง

ความหมายของคำที่ใช้ในเอกสารนี้ ให้เป็นไปตามเอกสารระบบคุณภาพ หลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่เกี่ยวข้อง

3. ขอบข่ายการให้บริการ

3.1 การทวนสอบก๊าซเรือนกระจกในระดับองค์กร เช่น ISO 14064-1, CFO ในขอบข่าย

- 1) อุตสาหกรรมการผลิตทั่วไป
- 2) อุตสาหกรรมการผลิตสารเคมี
- 3) กิจกรรมการบริการทั่วไป

4. คุณสมบัติของผู้ให้บริการ

- 4.1 เป็นนิติบุคคลหรือส่วนหนึ่งของนิติบุคคลซึ่งสามารถรับผิดชอบได้ตามกฎหมาย
- 4.2 อยู่ในขอบเขต และพื้นที่การให้บริการประเทศไทย หรือที่บริษัทฯ ได้ประกาศไว้

5. เงื่อนไขการให้บริการ

- 5.1 ผู้ให้บริการ ต้องมั่นใจว่ามีข้อมูล สารสนเทศ เอกสาร และสิ่งอำนวยความสะดวกต่างๆ ให้บริษัทเข้าถึงได้ เพื่อการตรวจสอบความใช้ได้หรือการทวนสอบ
- 5.2 ผู้ให้บริการ ต้องตระหนักถึงความมีส่วนได้ส่วนเสียที่มีผลทำให้บริษัทไม่สามารถให้บริการได้ ในกรณีบริษัทพบแนวโน้มของมีส่วนได้ส่วนเสียซึ่งอาจเกิดขึ้นภายหลังจากข้อตกลงที่ได้กำหนดไว้ จนกว่าจะมีการยกเลิก ในกรณีนี้บริษัทมีสิทธิ์ที่จะยกเลิกข้อตกลงซึ่งจะมีผลบังคับใช้ทันที และยังคงมีสิทธิ์ในการได้รับค่าบริการที่เกิดขึ้นจนถึงวันที่มีการยกเลิกข้อตกลง
- 5.3 ผู้ให้บริการ ต้องมีการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการแสดงข้อมูลก๊าซเรือนกระจกสำหรับการตรวจสอบความใช้ได้หรือการทวนสอบ ตามข้อกำหนด
- 5.4 ผู้ให้บริการ ต้องเตรียมความพร้อมและเตรียมการทั้งหมดที่จำเป็นต่อกระบวนการตรวจสอบความใช้ได้หรือการทวนสอบก๊าซเรือนกระจก ได้แก่



ADVANCE NATURE TECH

หลักเกณฑ์และเงื่อนไข
การตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบ
ก๊าซเรือนกระจก

รหัส	RE-01
หน้า	4/10
แก้ไขครั้งที่	2
ประกาศใช้วันที่	18/12/67

- 5.4.1 การให้สิทธิเข้าไปในพื้นที่องค์กร/โครงการ
- 5.4.2 การให้สิทธิเข้าถึงเอกสารและข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบความใช้ได้หรือการทวนสอบก๊าซเรือนกระจก การให้สิทธิในการสัมภาษณ์บุคคลากรขององค์กร/โครงการ หรือบุคคลอื่นๆที่เกี่ยวข้อง
- 5.4.3 การยินยอมให้คณะผู้ตรวจประเมินจากหน่วยรับรองระบบงาน (สำนักงานคณะกรรมการการมาตรฐานแห่งชาติ องค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (องค์การมหาชน) หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง) เข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจสอบความใช้ได้หรือการทวนสอบก๊าซเรือนกระจก (หากได้รับการร้องขอ)
- 5.4.4 ปฏิบัติตามโปรแกรมก๊าซเรือนกระจกที่กำหนด และ/หรือเป้าหมายสมรรถนะด้านก๊าซเรือนกระจกขององค์กร
- 5.4.5 จัดเตรียมสิ่งที่เป็นทั้งหมดสำหรับการดำเนินการกิจกรรมการตรวจสอบความใช้ได้หรือทวนสอบ
- 5.4.6 จัดเตรียมสิ่งอำนวยความสะดวกที่จำเป็นสำหรับทีมผู้ตรวจ และผู้สังเกตการณ์ ผู้เชี่ยวชาญ (ถ้ามี)
- 5.5 ตลอดช่วงเวลาที่ย่อยแฉ่งการตรวจสอบความใช้ได้/การทวนสอบมีผล ผู้ใช้บริการจะต้องยอมรับการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่มีผลผูกพันทางกฎหมาย เช่น กฎหมายระหว่างประเทศ กฎหมายระดับประเทศ หรือกฎหมายท้องถิ่น ตลอดจนข้อกำหนดและข้อบังคับอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการแสดงข้อมูลก๊าซเรือนกระจก การตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบจะพิจารณาเพียงแค่การแสดงข้อมูลก๊าซเรือนกระจกตามเอกสารมาตรฐานอ้างอิงเท่านั้น ดังนั้นผู้บริกรมีหน้าที่รับผิดชอบต่อความสอดคล้องตามกฎหมาย และบริษัทไม่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงหรือภาระผูกพันดังกล่าว
- 5.6 ผู้บริการ จะต้องดำเนินการเพื่อคงไว้ซึ่งความสอดคล้องของข้อมูลก๊าซเรือนกระจกตามข้อกำหนดและเอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงใดๆ ที่มีผลต่อการแสดงข้อมูลก๊าซเรือนกระจกที่เกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิดขึ้นภายหลังการจัดทำย่อยแฉ่งการตรวจสอบความใช้ได้หรือย่อยแฉ่งการทวนสอบ เช่น การเปลี่ยนแปลงข้อมูลสารสนเทศจากสิ่งที่ระบุในเอกสารการสมัคร การหยุดชะงักของโครงการก๊าซเรือนกระจก การเปลี่ยนแปลงสถานะทางกฎหมายขององค์กรหรือชื่อองค์กร การเปลี่ยนแปลงที่ตั้งของสิ่งอำนวยความสะดวกที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมโครงการก๊าซเรือนกระจก เป็นต้น โดยผู้บริการต้องดำเนินการแจ้งให้ทราบเป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้า ซึ่งบริษัทอาจพิจารณาขอรับการเปลี่ยนแปลงนั้นหรือร้องขอให้มีการตรวจสอบความใช้ได้หรือทวนสอบเพิ่มเติม โดยผู้บริการต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่าย
- 5.7 ผู้บริการ ต้องชำระค่าบริการที่เกี่ยวข้องทั้งหมดหรือตามที่ตกลงกันก่อนวันที่ตรวจสอบ ณ สถานประกอบการ นับตั้งแต่วันที่ได้รับแจ้ง

6. การอุทธรณ์ และการร้องเรียน

6.1 การอุทธรณ์

- 6.1.1 ผู้บริการ สามารถยื่นอุทธรณ์ได้ภายใน 30 วันทำการ นับตั้งแต่วันที่หนังสือแจ้งผลการพิจารณาตัดสินการออกย่อยแฉ่ง หรือรับทราบผลอย่างเป็นทางการ หรือการดำเนินการให้ทราบ โดยการยื่นอุทธรณ์ต้องทำเป็นลายลักษณ์อักษรยื่นต่อบริษัท หากส่งทางไปรษณีย์ต้องส่งโดยวิธีลงทะเบียน โดยถือเอาวันประทับตราไปรษณีย์ต้นทางเป็นสำคัญ



ADVANCE NATURE TECH

หลักเกณฑ์และเงื่อนไข
การตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบ
ก๊าซเรือนกระจก

รหัส	RE-01
หน้า	5/10
แก้ไขครั้งที่	2
ประกาศใช้วันที่	18/12/67

- 6.1.2 คณะพิจารณาการอุทธรณ์ จะพิจารณาคำอุทธรณ์ และแจ้งผลการพิจารณาให้ทราบภายใน 60 วันทำการ นับตั้งแต่วันที่ได้รับคำอุทธรณ์
- 6.1.3 ระหว่างการพิจารณาคำอุทธรณ์ยังไม่สิ้นสุด ให้ถือว่าผลการพิจารณาเดิมมีผลบังคับใช้อยู่
- 6.1.4 ผลการพิจารณาของคณะพิจารณาอุทธรณ์ให้ถือเป็นที่สุด
- 6.1.5 ผู้ยื่นคำอุทธรณ์เป็นผู้รับภาระค่าใช้จ่ายในการพิจารณาอุทธรณ์ทั้งหมด ยกเว้นกรณีผลการพิจารณาเป็นไปตามคำอุทธรณ์

6.2 การร้องเรียน

- 6.2.1 การยื่นข้อร้องเรียน ให้ยื่นเป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ต้องสามารถตรวจสอบหรือยืนยันแหล่งข้อมูลได้ แต่ไม่รวมถึงข้อร้องเรียนที่ได้จากการได้ยินมา กรณีที่การร้องเรียนเป็นเรื่องเกี่ยวกับผู้ใช้บริการ ต้องยื่นเป็นลายลักษณ์อักษรและมีหลักฐานเพียงพอที่จะสนับสนุนข้อร้องเรียน และให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบสามารถพิจารณาดำเนินการต่อไปได้ ทั้งนี้ สามารถยื่น/แจ้งข้อร้องเรียนได้ นับตั้งแต่วันที่ได้รับการ
- 6.2.2 บริษัทจะดำเนินการเกี่ยวกับข้อร้องเรียน และแจ้งผลการดำเนินการให้ทราบภายใน 60 วันทำการ นับตั้งแต่วันที่ได้รับข้อร้องเรียน

หมายเหตุ การพิจารณา ตัดสินใจ สื่อสารดำเนินการโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียเรื่องอุทธรณ์หรือร้องเรียนนั้นๆ

7. การอ้างอิงผลการตรวจสอบความใช้ได้/การทวนสอบ การใช้เครื่องหมาย

- 7.1 บริษัทฯ ไม่มีนโยบายให้ใช้เครื่องหมายที่จะแสดงไว้ควบคู่กับสัญลักษณ์การตรวจสอบความใช้ได้/การทวนสอบและต้องไม่นำเครื่องหมายของบริษัทฯ ไปใช้ในรายงานการทดสอบ/สอบเทียบหรือเอกสารอื่นๆ หรือไปใช้บนผลิตภัณฑ์หรือบรรจุภัณฑ์ ที่ก่อให้เกิดความเข้าใจผิด
- 7.2 การใช้หรืออ้างถึงสัญลักษณ์การตรวจสอบความใช้ได้/การทวนสอบเฉพาะในกิจการ ขอบข่าย ที่ได้รับการตรวจสอบความใช้ได้/การทวนสอบ และต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เงื่อนไขของอบก.หรือเจ้าของโปรแกรมนั้นๆ
- 7.3 ต้องไม่นำสัญลักษณ์การตรวจสอบความใช้ได้/การทวนสอบ ทำให้เกิดความเสื่อมเสียต่อ VVB หรืออ้างถึงสัญลักษณ์การตรวจสอบความใช้ได้/การทวนสอบ และ/หรือ อาจพิจารณาได้ว่าทำให้เกิดความเข้าใจผิดหรืออยู่นอกเหนือที่ได้รับอนุญาต
- 7.4 กรณีต้องการสำเนาสัญลักษณ์การตรวจสอบความใช้ได้/การทวนสอบให้ผู้อื่น ต้องสำเนาครบทั้งหมด

8. การรักษาความลับ

- 8.1 บริษัทฯ จะเก็บรักษาข้อมูลและเอกสารต่างๆ ที่ได้รับจากกระบวนการตรวจสอบความใช้ได้หรือการทวนสอบของผู้ใช้บริการไว้เป็นความลับ รวมถึงข้อมูลที่เป็นความลับที่ผู้ใช้บริการได้จากแหล่งอื่นด้วย แต่จะไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายใดๆ ที่เกิดขึ้นกับผู้ให้บริการ อันเนื่องมาจากการเปิดเผยความลับโดยบุคคลอื่น เว้นแต่จะเกิดขึ้นจากการกระทำของบริษัทฯ



ADVANCE NATURE TECH

หลักเกณฑ์และเงื่อนไข
การตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบ
ก๊าซเรือนกระจก

รหัส	RE-01
หน้า	6/10
แก้ไขครั้งที่	2
ประกาศใช้วันที่	18/12/67

8.2 ในกรณีของหน่วยรับรองระบบงานที่บริษัทฯ ขอรับการรับรองระบบงานหรือได้รับการรับรองระบบงาน ซึ่งสามารถเข้าถึงข้อมูลที่เป็นความลับของผู้ใช้บริการได้ บริษัทฯ จะดำเนินการรักษาความลับดังกล่าว มีการปฏิบัติเช่นเดียวกันกับบริษัทในเรื่องการเก็บรักษาความลับของผู้ใช้บริการ โดยข้อมูลของบริษัทฯ สามารถเปิดเผยเมื่อได้รับการร้องขอได้ ได้แก่ ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม สาขาที่ได้รับการตรวจสอบความใช้ได้หรือทวนสอบ ข้อมูลสถานะของถ้อยแถลงการตรวจสอบความใช้ได้หรือถ้อยแถลงการทวนสอบ การเปิดเผยข้อมูลที่นอกเหนือจากที่ระบุในข้างต้น บริษัทฯ ต้องได้รับการยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้ให้บริการ ยกเว้นในกรณีที่กฎหมายกำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูล จึงทำได้โดยไม่ต้องใช้คำยินยอมที่เป็นลายลักษณ์อักษร หรือผู้ให้บริการยินยอมเปิดเผย หรืออยู่ในข้อตกลงให้เปิดเผยแล้ว

9. กระบวนการตรวจสอบความใช้ได้/ทวนสอบก๊าซเรือนกระจก

9.1 กระบวนการทวนสอบก๊าซเรือนกระจกในระดับองค์กร เช่น ISO 14064-1, CFO ประกอบด้วย

9.1.1 การยื่นความประสงค์

ผู้ให้บริการ ดำเนินการติดต่อ ประสานงาน ให้ข้อมูล/เอกสารการสมัครตามรูปแบบที่บริษัทกำหนด และบริษัทดำเนินการรับคำขอ และทบทวนคำขอ และแจ้งกลับผู้ให้บริการ

9.1.2 การทำสัญญา

9.1.2.1 บริษัทดำเนินการจัดทำข้อเสนอให้ผู้ให้บริการบนพื้นฐานของระดับการรับรอง ความมีสาระสำคัญ เกณฑ์วัตถุประสงค์ ขอบเขต ความซับซ้อนของการแสดงข้อมูลก๊าซเรือนกระจก ความซับซ้อนขององค์กร สภาพแวดล้อมขององค์กร แหล่งปล่อย แหล่งดูดกลับ แหล่งกักเก็บก๊าซเรือนกระจก และการติดตามตรวจสอบสำหรับการทวนสอบระดับองค์กร รวมถึงกระบวนการส่งต่อสารสนเทศ และข้อมูลในการแสดงข้อมูลก๊าซเรือนกระจก

9.1.2.2 ผู้ให้บริการ ยืนยันข้อตกลงการให้บริการด้านการทวนสอบได้โดยการยอมรับสัญญาข้อตกลงการตรวจประเมิน

9.1.3 การทบทวนเอกสาร

บริษัท ดำเนินการพิจารณาในประเด็นต่างๆ ดังนี้

9.1.3.1 ธรรมชาติ ขนาด และความซับซ้อนของกิจกรรมการทวนสอบที่ดำเนินงานในนามของผู้ให้บริการ

9.1.3.2 ความน่าเชื่อถือของข้อมูลสารสนเทศและการแสดงข้อมูลก๊าซเรือนกระจก

9.1.3.3 ความสมบูรณ์ของข้อมูลสารสนเทศและการแสดงข้อมูลก๊าซเรือนกระจก

9.1.3.4 การมีสิทธิเข้าร่วมของผู้รับผิดชอบข้อมูลกับโปรแกรมก๊าซเรือนกระจก (ถ้ามี)

9.1.3.5 อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการทวนสอบ ข้อมูลการตรวจสอบความใช้ได้/การทวนสอบครั้งก่อนหน้า

9.1.4 การทบทวนเชิงกลยุทธ์ การประเมินความเสี่ยง และการวางแผนการทวนสอบ

9.1.4.1 บริษัท ดำเนินการทบทวนเชิงกลยุทธ์และการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการทวนสอบและแผนการสุ่มตัวอย่าง โดยแผนการทวนสอบ ประกอบด้วยระดับของการรับรอง วัตถุประสงค์ เกณฑ์ ขอบเขต ความมีสาระสำคัญ กิจกรรมการทวนสอบ กำหนดการ และแผนการสุ่มตัวอย่างจัดทำขึ้นโดยพิจารณาถึงระดับของการรับรองที่กำหนด ขอบเขต เกณฑ์ ปริมาณและประเภทของหลักฐาน ระเบียบวิธีการและความเสี่ยงของ



ADVANCE NATURE TECH

หลักเกณฑ์และเงื่อนไข
การตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบ
ก๊าซเรือนกระจก

รหัส	RE-01
หน้า	7/10
แก้ไขครั้งที่	2
ประกาศใช้วันที่	18/12/67

ข้อผิดพลาด การละเว้นหรือการแสดงข้อมูลไม่ถูกต้อง และเตรียมการ เตรียมเอกสาร ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการทวนสอบ

9.1.4.2 บริษัท ดำเนินการส่งรายชื่อทีมผู้ตรวจ เพื่อให้ลูกค้าพิจารณาและยืนยันกลับ

9.1.5 การทวนสอบ

บริษัท ดำเนินการทวนสอบที่บริษัท และหรือสถานประกอบการ หรือแบบออนไลน์ รวมถึง

9.1.5.1 การตรวจประเมินพื้นที่ เครื่องมือ อุปกรณ์ที่มีนัยสำคัญ การควบคุม วิธีการเก็บข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

9.1.5.2 การตรวจประเมินข้อมูลและสารสนเทศก๊าซเรือนกระจก

9.1.5.3 การประเมินตามเกณฑ์การทวนสอบ การสรุปผล รายงานผล

9.1.5.4 การออกรายงานให้แก้ไขปรับปรุง (ถ้ามี) ดังนี้

- 1) *Material Misstatement (MM)* ออกประเด็นเมื่อพบว่ามีข้อผิดพลาดทางตัวเลขปริมาณก๊าซเรือนกระจกที่มีความคลาดเคลื่อนและส่งผลกระทบต่อความมีสาระสำคัญ (*Materiality*) ที่เกินร้อยละ 5 ตามที่ อบก. กำหนด
- 2) *Misstatement (MS)* ออกประเด็นเมื่อพบว่ามีข้อผิดพลาดจากการรายงานข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับตัวเลขปริมาณก๊าซเรือนกระจกที่มีความคลาดเคลื่อนและส่งผลกระทบต่อความมีสาระสำคัญ (*Materiality*) แต่ไม่เกินร้อยละ 5 ตามที่ อบก. กำหนด
- 3) *Nonconformity (NC)* ออกประเด็นเมื่อพบว่ามีกรรายงานข้อมูลในเอกสารรายงานการปล่อยและดูดกลับปริมาณก๊าซเรือนกระจก บัญชีรายการก๊าซเรือนกระจกหรือการดำเนินการใดๆ ที่มีการตรวจพบหลักฐานที่ไม่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์และข้อกำหนดต่างๆ ที่ทาง อบก. หรือเจ้าของโปรแกรมได้กำหนดไว้

9.1.5.5 การประเมินผลการแสดงข้อมูลก๊าซเรือนกระจกซ้ำ หลักจากที่ ผู้ให้บริการได้แก้ไขปรับปรุงประเด็นที่ผู้ทวนสอบพบข้อผิดพลาดทางตัวเลข หรือพบหลักฐานที่ไม่สอดคล้องกับข้อกำหนด

9.1.6 การร่างรายงานการทวนสอบ

บริษัท/ทีมผู้ตรวจ ดำเนินการรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้อง จัดทำรายงาน สรุปรายงาน และจัดทำร่างรายงานการทวนสอบและร่างถ้อยแถลงการทวนสอบ

9.1.7 การทบทวนและการตัดสินใจ (การตัดสินใจอ้างอิงสิทธิ์)

9.1.7.1 บริษัท นำร่างรายงานการทวนสอบและร่างถ้อยแถลงการทวนสอบ เสนอผู้ตัดสินใจอ้างอิงสิทธิ์เพื่อประเมินกระบวนการทวนสอบและผลลัพธ์จากการทวนสอบ ทบทวนความครบถ้วน ความถูกต้องในข้อเท็จจริงหลักกรณีที่ต้องการรายละเอียดเพิ่มเติมหรือต้องได้รับการแก้ไข บริษัท อาจร้องขอข้อมูลเพิ่มเติมจากผู้ให้บริการ (ถ้ามี) หรือดำเนินการอื่นๆ แล้วแต่กรณี

9.1.7.2 จากนั้น ผู้ตัดสินใจอ้างอิงสิทธิ์อนุมัติร่างรายงานการทวนสอบ และร่างถ้อยแถลงการทวนสอบ ตามเกณฑ์ดังนี้
➤ *รับรอง (Certify)* เมื่อพบว่า ลูกค้าสามารถแก้ไขและปิดประเด็นข้อผิดพลาดทางตัวเลขที่เป็นสาระสำคัญ (*Material Misstatement*) และความไม่สอดคล้อง (*Nonconformity*) จากผลการตรวจสอบความใช้ได้/ทวนสอบ ในข้อมูลเอกสารรายงานหรือในบัญชีรายการได้ และข้อมูลมีความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และข้อกำหนดต่างๆ ที่ได้มีการระบุไว้ รวมถึงผลการประเมินก๊าซเรือนกระจกมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และมีหลักฐานสนับสนุนที่เหมาะสม



ADVANCE NATURE TECH

หลักเกณฑ์และเงื่อนไข
การตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบ
ก๊าซเรือนกระจก

รหัส	RE-01
หน้า	8/10
แก้ไขครั้งที่	2
ประกาศใช้วันที่	18/12/67

- รับรองแบบมีข้อสังเกตเพิ่มเติม (Certify with comment) เมื่อพบว่า ลูกค้าสามารถแก้ไขและปิดประเด็นข้อผิดพลาดทางตัวเลขที่เป็นสาระสำคัญ (Material Misstatement) และความไม่สอดคล้อง (Nonconformity) แต่ไม่สามารถแก้ไขข้อผิดพลาดทางตัวเลขที่มีความคลาดเคลื่อนและส่งผลกระทบต่อความมีสาระสำคัญ แต่ไม่เกินร้อยละ 5 (Misstatement) ตามที่ อบก. กำหนด โดยมีการระบุเหตุผลของความไม่สอดคล้องหรือสาเหตุของผลกระทบดังกล่าวไว้เพื่อเป็นข้อมูลในการตรวจสอบ/ทวนสอบในครั้งถัดไป
- ไม่รับรอง (Not Certify) เมื่อพบว่า ลูกค้าไม่สามารถแก้ไขหรือปิดประเด็นข้อผิดพลาดทางตัวเลขที่เป็นสาระสำคัญ (Material Misstatement) หรือความไม่สอดคล้อง (Nonconformity) จากผลการตรวจสอบความใช้ได้/ทวนสอบ ในข้อมูลเอกสารรายงานหรือในบัญชีรายการได้ ส่งผลให้การประเมินก๊าซเรือนกระจกไม่ถูกต้องครบถ้วนและสมบูรณ์ หรือมีหลักฐานไม่เพียงพอต่อการรับรอง โดยมีการระบุเหตุผลของความไม่สอดคล้องและสาเหตุของการไม่รับรองไว้

9.1.8 รายงานผลการทวนสอบฉบับสมบูรณ์และถ้อยแถลง

บริษัท จัดส่งรายงานผลการทวนสอบฉบับสมบูรณ์และถ้อยแถลงให้กับผู้ใช้บริการ หรือส่งรายงานให้เจ้าของโปรแกรม (อบก.) ตามที่ตกลงไว้

9.1.9 พบข้อเท็จจริงภายหลังออกรายงานผลการตรวจสอบความใช้ได้/รายงานผลการทวนสอบและถ้อยแถลง

บริษัท อาจขอข้อมูล หรือเข้าตรวจเพิ่มเติมตามความจำเป็น และอาจแก้ไขรายงานผลการตรวจสอบความใช้ได้/รายงานผลการทวนสอบ และถ้อยแถลงการตรวจสอบความใช้ได้/ทวนสอบ ฉบับใหม่ในกรณีมีนัยสำคัญให้กับผู้ใช้บริการ และหรือส่งรายงาน หรือแจ้งให้เจ้าของโปรแกรม (อบก.) ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

9.2 กระบวนการตรวจสอบความใช้ได้หรือการทวนสอบก๊าซเรือนกระจกในโครงการ เช่น ISO 14064-2, T-VER ประกอบด้วย

9.2.1 การยื่นความประสงค์

ผู้ใช้บริการ ดำเนินการติดต่อ ประสานงาน ให้ข้อมูล/เอกสารการสมัครตามรูปแบบที่บริษัทกำหนด และบริษัท ดำเนินการรับคำขอ และทบทวนคำขอ และแจ้งกลับผู้ใช้บริการ

9.2.2 การทำสัญญา

9.2.2.1 บริษัทดำเนินการจัดทำข้อเสนอให้ผู้ให้บริการบนพื้นฐานของระดับการรับรอง ความมีสาระสำคัญ เกณฑ์วัตถุประสงค์ ขอบเขต ความซับซ้อนของการแสดงข้อมูลก๊าซเรือนกระจก ความซับซ้อนขององค์กร สภาพแวดล้อมขององค์กร แหล่งปล่อย แหล่งดูดกลับ แหล่งกักเก็บก๊าซเรือนกระจก และการติดตามตรวจสอบสำหรับการทวนสอบระดับองค์กร รวมถึงกระบวนการส่งต่อสารสนเทศ และข้อมูลในการแสดงข้อมูลก๊าซเรือนกระจก

9.2.2.2 ผู้ให้บริการ ยืนยันข้อตกลงการให้บริการด้านการตรวจสอบความใช้ได้/ทวนสอบได้โดยการยอมรับสัญญาข้อตกลงการตรวจประเมิน



ADVANCE NATURE TECH

หลักเกณฑ์และเงื่อนไข
การตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบ
ก๊าซเรือนกระจก

รหัส	RE-01
หน้า	9/10
แก้ไขครั้งที่	2
ประกาศใช้วันที่	18/12/67

9.2.3 การทบทวนเอกสาร

บริษัท ดำเนินการพิจารณาในประเด็นต่างๆ ดังนี้

- 9.2.3.1 ธรรมชาติ ขนาด และความซับซ้อนของกิจกรรมที่ดำเนินงานในนามของผู้ให้บริการ
- 9.2.3.2 ความน่าเชื่อถือของข้อมูลสารสนเทศและการแสดงข้อมูลก๊าซเรือนกระจก
- 9.2.3.3 ความสมบูรณ์ของข้อมูลสารสนเทศและการแสดงข้อมูลก๊าซเรือนกระจก
- 9.2.3.4 การมีสิทธิเข้าร่วมของผู้รับผิดชอบข้อมูลกับโปรแกรมก๊าซเรือนกระจก (ถ้ามี)
- 9.2.3.5 อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการทวนสอบ ข้อมูลการตรวจสอบความใช้ได้/การทวนสอบครั้งก่อนหน้า


9.2.4 การทบทวนเชิงกลยุทธ์ การประเมินความเสี่ยง และการวางแผนการตรวจสอบความใช้ได้หรือแผนการทวนสอบ

บริษัท ดำเนินการทบทวนเชิงกลยุทธ์และการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบความใช้ได้หรือแผนการทวนสอบและแผนการสุ่มตัวอย่าง โดยแผนการตรวจสอบความใช้ได้หรือแผนการทวนสอบต้องประกอบด้วยระดับของ *การรับรอง* วัตถุประสงค์ เกณฑ์ ขอบเขต ความมีสาระสำคัญ กิจกรรมการตรวจสอบความใช้ได้หรือการทวนสอบและกำหนดการ และแผนการสุ่มตัวอย่าง จัดทำขึ้นโดยพิจารณาถึงระดับของ *การรับรอง* ที่กำหนด ขอบเขต เกณฑ์ ปริมาณและประเภทของหลักฐาน ระเบียบวิธีการและความเสี่ยงของข้อผิดพลาด การละเว้นหรือการแสดงข้อมูลไม่ถูกต้อง และอื่นๆ ตามที่เจ้าของโปรแกรมกำหนด (ถ้ามี)

9.2.5 การตรวจสอบความใช้ได้หรือการทวนสอบ

บริษัท ดำเนินการที่บริษัท และหรือสถานประกอบการ/โครงการ หรือแบบออนไลน์ รวมถึง

- 9.2.5.1 การตรวจประเมินพื้นที่ เครื่องมือ อุปกรณ์ที่มีนัยสำคัญ การควบคุม วิธีการเก็บข้อมูลที่เกี่ยวข้อง
- 9.2.5.2 การตรวจประเมินข้อมูลและสารสนเทศก๊าซเรือนกระจก
- 9.2.5.3 การประเมินตามเกณฑ์ การสรุปผล รายงานผล
- 9.2.5.4 การออกรายงานให้แก้ไขปรับปรุง (ถ้ามี) ดังนี้
 - 1) *Material Misstatement (MM)* ออกประเด็นเมื่อพบว่ามีข้อผิดพลาดทางตัวเลขปริมาณก๊าซเรือนกระจกที่มีความคลาดเคลื่อนและส่งผลกระทบต่อความมีสาระสำคัญ (*Materiality*) ที่เกินร้อยละ 5 ตามที่ อกบ. กำหนด
 - 2) *Misstatement (MS)* ออกประเด็นเมื่อพบว่ามีข้อผิดพลาดจากการรายงานข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับตัวเลขปริมาณก๊าซเรือนกระจกที่มีความคลาดเคลื่อนและส่งผลกระทบต่อความมีสาระสำคัญ (*Materiality*) แต่ไม่เกินร้อยละ 5 ตามที่ อกบ. กำหนด
 - 3) *Nonconformity (NC)* ออกประเด็นเมื่อพบว่ามีกรรายงานข้อมูลในเอกสารรายงานการปล่อยและดูดกลับปริมาณก๊าซเรือนกระจก บัญชีรายการก๊าซเรือนกระจกหรือการดำเนินการใดๆ ที่มีการตรวจพบหลักฐานที่ไม่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์และข้อกำหนดต่างๆ ที่ทาง อกบ. หรือเจ้าของโปรแกรมได้กำหนดไว้
- 9.2.5.5 การประเมินผลการแสดงข้อมูลก๊าซเรือนกระจกซ้ำ หลักจากที่ ผู้ให้บริการได้แก้ไขปรับปรุงประเด็นที่ผู้ทวนสอบพบข้อผิดพลาดทางตัวเลข หรือพบหลักฐานที่ไม่สอดคล้องกับข้อกำหนด

 ADVANCE NATURE TECH	หลักเกณฑ์และเงื่อนไข การตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบ ก๊าซเรือนกระจก	รหัส	RE-01
		หน้า	10/10
		แก้ไขครั้งที่	2
		ประกาศใช้วันที่	18/12/67

9.2.6 การร่างรายงานการตรวจสอบความใช้ได้หรือร่างรายงานการทวนสอบ

บริษัท ดำเนินการจัดทำร่างรายงานการตรวจสอบความใช้ได้ หรือร่างรายงานการทวนสอบ

9.2.7 การทบทวน และการตัดสิน (การตัดสินการอ้างสิทธิ์)

บริษัท นำร่างรายงานการตรวจสอบความใช้ได้หรือการทวนสอบ เสนอผู้ตัดสินการอ้างสิทธิ์เพื่อประเมินกระบวนการ/ผลลัพธ์ การตรวจสอบความใช้ได้หรือทวนสอบ ทบทวนความครบถ้วน ความถูกต้องในข้อเท็จจริง และเป็นไปตามหลักการ รวมถึง ทบทวนความสามารถของทีมผู้ตรวจ ความอิสระ

กรณีที่ต้องการรายละเอียดเพิ่มเติมหรือต้องได้รับการแก้ไข บริษัทอาจร้องขอข้อมูลเพิ่มเติมจากผู้ให้บริการ (ถ้ามี) หรือดำเนินการอื่นๆ แล้วแต่กรณี จากนั้น ผู้ตัดสินการอ้างสิทธิ์อนุมัติร่างรายงานการตรวจสอบความใช้ได้ และหรือการทวนสอบ และร่างถ้อยแถลงการตรวจสอบความใช้ได้หรือการทวนสอบ ตามเกณฑ์ดังนี้

- **รับรอง (Certify)** เมื่อพบว่า ลูกค้านำสามารถแก้ไขและปิดประเด็นข้อผิดพลาดทางตัวเลขที่เป็นสาระสำคัญ (Material Misstatement) และความไม่สอดคล้อง (Nonconformity) จากผลการตรวจสอบความใช้ได้/ทวนสอบ ในข้อมูลเอกสารรายงานหรือในบัญชีรายการได้ และข้อมูลมีความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และข้อกำหนดต่างๆ ที่ได้มีการระบุไว้ รวมถึงผลการประเมินก๊าซเรือนกระจกมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และมีหลักฐานสนับสนุนที่เหมาะสม
- **รับรองแบบมีข้อสังเกตเพิ่มเติม (Certify with comment)** เมื่อพบว่า ลูกค้านำสามารถแก้ไขและปิดประเด็นข้อผิดพลาดทางตัวเลขที่เป็นสาระสำคัญ (Material Misstatement) และความไม่สอดคล้อง (Nonconformity) แต่ไม่สามารถแก้ไขข้อผิดพลาดทางตัวเลขที่มีความคลาดเคลื่อนและส่งผลกระทบต่อความมีสาระสำคัญ แต่ไม่เกินร้อยละ 5 (Misstatement) ตามที่ อบก. กำหนด โดยมีการระบุเหตุผลของความไม่สอดคล้องหรือสาเหตุของผลกระทบดังกล่าวไว้เพื่อเป็นข้อมูลในการตรวจสอบ/ทวนสอบในครั้งถัดไป
- **ไม่รับรอง (Not Certify)** เมื่อพบว่า ลูกค้านำไม่สามารถแก้ไขหรือปิดประเด็นข้อผิดพลาดทางตัวเลขที่เป็นสาระสำคัญ (Material Misstatement) หรือความไม่สอดคล้อง (Nonconformity) จากผลการตรวจสอบความใช้ได้/ทวนสอบ ในข้อมูลเอกสารรายงานหรือในบัญชีรายการได้ ส่งผลให้การประเมินก๊าซเรือนกระจกไม่ถูกต้องครบถ้วนและสมบูรณ์ หรือมีหลักฐานไม่เพียงพอต่อการรับรอง โดยมีการระบุเหตุผลของความไม่สอดคล้องและสาเหตุของการไม่รับรองไว้

9.2.8 รายงานผลการตรวจสอบความใช้ได้/รายงานผลการทวนสอบฉบับสมบูรณ์และถ้อยแถลง

บริษัท จัดส่งรายงานการตรวจสอบความใช้ได้/ทวนสอบฉบับสมบูรณ์ และถ้อยแถลงการตรวจสอบความใช้ได้/ทวนสอบฉบับสมบูรณ์ให้กับผู้ให้บริการ และหรือส่งรายงานให้เจ้าของโปรแกรม (อบก.) ตามที่ตกลงไว้

9.2.9 พบข้อเท็จจริงภายหลังการออกรายงานผลการตรวจสอบความใช้ได้/รายงานผลการทวนสอบและถ้อยแถลง

บริษัท อาจขอข้อมูล หรือเข้าตรวจเพิ่มเติมตามความจำเป็น และอาจแก้ไขรายงานผลการตรวจสอบความใช้ได้/รายงานผลการทวนสอบ และถ้อยแถลงการตรวจสอบความใช้ได้/ทวนสอบ ฉบับใหม่ในกรณีมีนัยสำคัญให้กับผู้ให้บริการ และหรือส่งรายงาน หรือแจ้งให้เจ้าของโปรแกรม (อบก.) ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย