



มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3410

งานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ISAE™ 3410 - งานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก ที่เผยแพร่เป็นภาษาอังกฤษในเดือนธันวาคม พ.ศ. 2565 โดย International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) ของ International Federation of Accountants (IFAC) ได้แปลเป็นภาษาไทยโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2566 และทำซ้ำโดยได้รับอนุญาตจาก IFAC ทั้งนี้ ขั้นตอนในการแปลมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ ได้รับการพิจารณาจาก IFAC และการแปลนี้ได้ดำเนินการตาม “Policy Statement–Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants” ข้อความทั้งหมดที่ได้รับการอนุมัติในมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ เป็นข้อความที่เผยแพร่โดย IFAC เป็นภาษาอังกฤษ IFAC ไม่รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของการแปล หรือต่อการกระทำใด ๆ ที่อาจตามมาจากผลดังกล่าว

ข้อความภาษาอังกฤษของ ISAE™ 3410 - งานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก © 2022 สงวนลิขสิทธิ์โดย IFAC

ข้อความภาษาไทยของ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3410 - งานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก © 2023 สงวนลิขสิทธิ์โดย IFAC

ต้นฉบับ : *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements*, December 2022 ISBN: 978-1-60815-507-1

ติดต่อ Permissions@ifac.org เพื่อขออนุญาตทำซ้ำ ครอบครองหรือเป็นสื่อ หรือใช้เอกสารฉบับนี้ ในลักษณะอื่นที่คล้ายคลึงกัน

มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3410

งานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก

(ถือปฏิบัติสำหรับรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่ครอบคลุมงวดที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567)

สารบัญ

	ย่อหน้าที่
คำนำ	1
ขอบเขตของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้	2-11
วันที่ถือปฏิบัติ	12
วัตถุประสงค์	13
คำจำกัดความ	14
ข้อกำหนด	
มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง)	15
การตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่อง	16-18
การวางแผนงาน	19
ความมีสาระสำคัญในการวางแผนงานและการปฏิบัติงาน	20-22
การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ ซึ่งรวมถึงระบบการควบคุมภายในของกิจการ และการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ	23-34
การตอบสนองโดยรวมต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้และวิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติม	35-56
การใช้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพอื่น	57
หนังสือรับรอง	58-60
เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานก๊าซเรือนกระจก	61
ข้อมูลเปรียบเทียบ	62-63
ข้อมูลอื่น	64
เอกสารหลักฐาน	65-70
การให้ข้อสรุปต่องานที่ให้ความเชื่อมั่น	71-74
เนื้อหาของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น	75-76

ข้อกำหนดในการสื่อสารอื่น	77
คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น	
คำนำ	ก1-ก7
คำจำกัดความ	ก8-ก16
มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง)	ก17
การตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่อง	ก18-ก37
การวางแผนงาน	ก38-ก43
ความมีสาระสำคัญในการวางแผนงานและการปฏิบัติงาน	ก44-ก51
การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ ซึ่งรวมถึงระบบการควบคุมภายในของกิจการ และการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ	ก52-ก89
การตอบสนองโดยรวมต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้และวิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติม	ก90-ก112
การใช้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพอื่น	ก113-ก115
หนังสือรับรอง	ก116
เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานก๊าซเรือนกระจก	ก117
ข้อมูลเปรียบเทียบ	ก118-ก123
ข้อมูลอื่น	ก124-ก126
เอกสารหลักฐาน	ก127-ก129
การให้ข้อสรุปต่องานที่ให้ความเชื่อมั่น	ก130-ก132
เนื้อหารายงานที่ให้ความเชื่อมั่น	ก133-ก151
ภาคผนวก 1 การปล่อย การดูดกลับ และรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจก	
ภาคผนวก 2 ตัวอย่างรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก	

มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3410 “งานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก” ควรอ่านเนื้อหาควบคู่ไปกับคำนำของ มาตรฐานการบริหารคุณภาพ การสอบบัญชี งานสอบทาน งานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น และงานบริการเกี่ยวเนื่อง

คำนำ

1. จากความเชื่อมโยงระหว่างการปล่อยก๊าซเรือนกระจกและการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ กิจกรรมจำนวนมากได้พยายามกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของกิจการเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการภายใน อีกทั้งมีการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจกเพื่อใช้
 - (ก) เป็นส่วนหนึ่งของระบบการเปิดเผยข้อมูลของหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล
 - (ข) เป็นส่วนหนึ่งของโครงการซื้อขายสิทธิการปล่อยก๊าซเรือนกระจก หรือ
 - (ค) แจ้งให้ผู้ลงทุนและบุคคลอื่นทราบโดยสมัครใจ ตัวอย่างเช่น การเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจอาจเผยแพร่เป็นเอกสารแยกต่างหาก รวมเป็นส่วนหนึ่งของรายงานความยั่งยืนหรือรายงานประจำปีของกิจการ หรือทำขึ้นเพื่อสนับสนุนการนำข้อมูลเข้า “ทะเบียนคาร์บอน” (Carbon Register)

ขอบเขตของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้

2. มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ใช้สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อรายงานผลการปฏิบัติงานต่อรายงานก๊าซเรือนกระจกของกิจการ
3. ข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพในงานที่ให้ความเชื่อมั่นอาจครอบคลุมข้อมูลที่นอกเหนือจากรายงานก๊าซเรือนกระจก เช่น เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพได้รับการว่าจ้างให้รายงานต่อรายงานความยั่งยืน ที่มีรายงานก๊าซเรือนกระจกรวมอยู่ด้วย ในกรณีดังกล่าว (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก1-ก2)
 - (ก) มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ใช้กับวิธีปฏิบัติงานเพื่อให้ความเชื่อมั่นสำหรับรายงานก๊าซเรือนกระจก ในกรณีที่รายงานก๊าซเรือนกระจกนั้นไม่ใช่เนื้อหาเพียงส่วนน้อย เมื่อเทียบกับข้อมูลทั้งหมดที่จะให้ความเชื่อมั่น และ
 - (ข) มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง)¹ (หรือมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่นที่ใช้ปฏิบัติกับเรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น) ใช้กับวิธีปฏิบัติงานเพื่อให้ความเชื่อมั่นสำหรับข้อมูลส่วนที่เหลือที่อยู่ภายใต้ขอบเขตของข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพ
4. มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ไม่ครอบคลุมหรือให้แนวทางปฏิบัติเป็นการเฉพาะสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อรายงานเรื่องดังต่อไปนี้
 - (ก) รายงานการปล่อยมลพิษอื่นที่นอกเหนือจากการปล่อยก๊าซเรือนกระจก เช่น ก๊าซไนโตรเจนออกไซด์ (NOx) และก๊าซซัลเฟอร์ไดออกไซด์ (SO₂) อย่างไรก็ตาม มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้อาจให้แนวทางปฏิบัติสำหรับงานดังกล่าวได้²

¹ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) “งานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบหรือการสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต”

² NOx (นั่นคือ NO และ NO₂ ซึ่งต่างจาก N₂O ซึ่งเป็นก๊าซที่สร้างภาวะเรือนกระจก) และ SO₂ เกี่ยวข้องกับ “ฝนกรด” มากกว่าการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ

- (ข) ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องกับก๊าซเรือนกระจก เช่น “ฟุตพริ้นท์” ของวงจรผลิตภัณฑ์ ข้อมูล “กรณีฐาน” ที่สมมติ และดัชนีชี้วัดผลการดำเนินงานที่สำคัญ (KPI) ที่อ้างอิงกับข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจก หรือ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก3)
- (ค) เครื่องมือ กระบวนการ หรือกลไก (เช่น โครงการชดเชยคาร์บอน (Offsets) ต่าง ๆ) ที่กิจการอื่นใช้เป็นรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจก อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่ยังมีรายการก๊าซเรือนกระจกของกิจการได้รวมรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจกซึ่งอยู่ภายใต้ขอบเขตของการให้ความเชื่อมั่นด้วย ข้อกำหนดของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ นำไปใช้กับรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจกเหล่านั้นได้ตามความเหมาะสม (ดูย่อหน้าที่ 76(ข))

งานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่นและงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพให้ความเชื่อมั่นด้วยตนเอง โดยตรง

5. แม้บทสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น ระบุว่างานที่ให้ความเชื่อมั่นอาจเป็นงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่นหรืองานที่ผู้ประกอบวิชาชีพให้ความเชื่อมั่นด้วยตนเองโดยตรง มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ใช้ปฏิบัติกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อคำรับรองของบุคคลอื่นเท่านั้น³

วิธีปฏิบัติงานสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลและงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด

6. มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ระบุว่างานที่ให้ความเชื่อมั่นอาจเป็นงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลหรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด⁴ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ใช้ปฏิบัติกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นทั้งอย่างสมเหตุสมผลและอย่างจำกัด
7. สำหรับทั้งงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลและงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดสำหรับรายงานก๊าซเรือนกระจก ผู้ประกอบวิชาชีพจะเลือกวิธีปฏิบัติงานเพื่อให้ความเชื่อมั่นแบบต่าง ๆ ผสมกันระหว่าง การตรวจสอบ การสังเกตการณ์ การขอคำยืนยัน การทดสอบการคำนวณ การทดสอบโดยการปฏิบัติซ้ำ การวิเคราะห์เปรียบเทียบ และการสอบถาม การกำหนดวิธีปฏิบัติงานสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นงานใดงานหนึ่งเป็นเรื่องของการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ เนื่องจากรายงานก๊าซเรือนกระจกครอบคลุมสถานการณ์ที่หลากหลาย ดังนั้น ลักษณะ ช่วงเวลา หรือขอบเขตของวิธีปฏิบัติงาน จึงมีแนวโน้มที่จะแตกต่างกันเป็นอย่างมากในแต่ละงาน
8. เว้นแต่จะระบุไว้เป็นอย่างอื่น ข้อกำหนดแต่ละข้อของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ใช้กับทั้งงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลและงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด เนื่องจากระดับของความเชื่อมั่นที่ได้รับจากงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดนั้นน้อยกว่างานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล วิธีปฏิบัติงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพจะใช้สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดจะแตกต่างจากงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ทั้งในแง่ของลักษณะและช่วงเวลา และ

³ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 12(ก)(2)

⁴ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 12(ก)(1)

ขอบเขตที่น้อยกว่างานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล⁵ ข้อกำหนดที่นำมาปฏิบัติสำหรับงานแต่ละประเภทแสดงไว้ในรูปแบบคอลัมน์โดยมีตัวอักษร “L” (ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด) หรือ “R” (ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล) ต่อจากหมายเลขย่อหน้า แม้ว่าวิธีปฏิบัติงานบางวิธีกำหนดให้ใช้เฉพาะงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล แต่ยังคงมีความเหมาะสมสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดบางงานได้ (ดูย่อหน้าที่ ก90 ซึ่งระบุความแตกต่างเบื้องต้นระหว่างวิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติมของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลและงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดสำหรับรายงานก๊าซเรือนกระจก) (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก4 และ ก90)

ความสัมพันธ์กับมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ประกาศอื่นของวิชาชีพ และข้อกำหนดอื่น

9. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) และมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้เมื่อปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นสำหรับรายงานก๊าซเรือนกระจกของกิจการ มาตรฐานฉบับนี้ใช้ช่วยเสริม (แต่ไม่ได้นำมาใช้แทน) มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) และขยายความเกี่ยวกับวิธีการนำมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ไปปฏิบัติในงานที่ให้ความเชื่อมั่นสำหรับรายงานก๊าซเรือนกระจกของกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก17)
10. การปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) จำเป็นต้องมีการปฏิบัติตามข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องไปเป็นตามที่กำหนดในประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้วย และยังกำหนดให้หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้องเป็นสมาชิกของสำนักงานที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1⁶ หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก5-ก6)
11. เมื่องานที่ให้ความเชื่อมั่นต้องปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับภายในประเทศ หรือข้อกำหนดของโครงการซื้อขายสิทธิการปล่อยก๊าซเรือนกระจก มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ไม่ได้ลบล้างกฎหมาย ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดดังกล่าว ในกรณีที่กฎหมายหรือข้อบังคับภายในประเทศ หรือข้อกำหนดของโครงการซื้อขายสิทธิการปล่อยก๊าซเรือนกระจกแตกต่างจากมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ งานที่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับภายในประเทศ หรือข้อกำหนดของ

⁵ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 12(ก)(1)(ข)

⁶ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 3(ข) และ 31(ก) มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การบริหารคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ หรือการสอบทานงบการเงิน หรืองานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง”

โครงการซื้อขายสิทธิการปล่อยก๊าซเรือนกระจกเป็นการเฉพาะ จะไม่ถือว่าปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้โดยอัตโนมัติ ผู้ประกอบวิชาชีพมีสิทธิที่จะระบุว่าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้เพิ่มเติมจากการปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับภายในประเทศ หรือข้อกำหนดของโครงการซื้อขายสิทธิการปล่อยก๊าซเรือนกระจกก็ต่อเมื่อได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องทั้งหมดของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้แล้วเท่านั้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ๓7)

วันถือปฏิบัติ

12. มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติสำหรับรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่ครอบคลุมงวดที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567

วัตถุประสงค์

13. วัตถุประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพ คือ
- (ก) เพื่อให้ได้มาซึ่งความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลหรือความเชื่อมั่นอย่างจำกัด (ตามความเหมาะสม) ว่ารายงานก๊าซเรือนกระจกนั้นปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถให้ข้อสรุปจากการให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลหรือความเชื่อมั่นอย่างจำกัด
 - (ข) เพื่อรายงานจากเรื่องที่คุณประกอบวิชาชีพพบจากการปฏิบัติงาน ว่า
 - (1) รายงานก๊าซเรือนกระจกจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ที่ใช้ในสาระสำคัญหรือไม่ ในกรณีงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล หรือ
 - (2) จากวิธีปฏิบัติงานที่ใช้และหลักฐานที่ได้รับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่ารายงานก๊าซเรือนกระจกไม่ได้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์ที่ใช้ในสาระสำคัญหรือไม่ ในกรณีงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด และ
 - (ค) เพื่อสื่อสารเรื่องที่คุณพบจากการปฏิบัติงานของคุณประกอบวิชาชีพ ตามที่มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ได้กำหนดไว้

คำจำกัดความ

14. เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ คำศัพท์ต่อไปนี้มีความหมายดังนี้⁷
- (ก) เกณฑ์ที่ใช้ หมายถึง เกณฑ์ที่กิจการใช้ในการกำหนดปริมาณและรายงานก๊าซเรือนกระจกของกิจการในรายงานก๊าซเรือนกระจก
 - (ข) สิ่งที่กิจการได้ให้การรับรองไว้ หมายถึง การรับรองโดยกิจการสำหรับรายงานก๊าซเรือนกระจก ไม่ว่าจะโดยชัดเจนหรือไม่ ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพใช้สิ่งที่กิจการได้ให้การรับรองไว้ นั้นเพื่อพิจารณาการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงประเภทต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้น

⁷ คำจำกัดความในมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ใช้กับมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ด้วย

- (ค) ปีฐาน (Base Year) หมายถึง ปีใดปีหนึ่งหรือค่าเฉลี่ยของช่วงหลายปี ซึ่งใช้ในการเปรียบเทียบกับค่าปล่อยก๊าซเรือนกระจกของกิจการในแต่ละช่วงเวลา
- (ง) ระบบกำหนดเพดานและแลกเปลี่ยน (Cap and Trade) หมายถึง ระบบที่กำหนดระดับเพดานการปล่อยก๊าซเรือนกระจกโดยรวม จัดสรรสิทธิ์ในการปล่อยก๊าซเรือนกระจกให้กับผู้เข้าร่วมในระบบ และอนุญาตให้ซื้อขายสิทธิ์ (Allowances) และเครดิตในการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (Emission Credit) ซึ่งกันและกัน
- (จ) ข้อมูลเปรียบเทียบ หมายถึง จำนวนและการเปิดเผยข้อมูลของช่วงเวลาก่อน หนึ่งช่วงเวลา หรือมากกว่า ซึ่งรวมอยู่ในรายงานก๊าซเรือนกระจก
- (ฉ) การปล่อยก๊าซเรือนกระจก (Emissions) หมายถึง ก๊าซเรือนกระจกที่ถูกปล่อยสู่บรรยากาศในช่วงเวลาที่เกี่ยวข้อง หรือที่ควรได้ถูกปล่อยสู่ชั้นบรรยากาศแล้วหากไม่ถูกดักจับและส่งไปยังแหล่งดูดซับก๊าซเรือนกระจกเสียก่อน การปล่อยก๊าซเรือนกระจกสามารถแบ่งเป็น
- การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางตรง (การปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 1) ซึ่งเป็นการปล่อยก๊าซเรือนกระจกจากแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่กิจการเป็นเจ้าของหรือถูกควบคุมโดยกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 8)
 - การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อม ซึ่งเป็นการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เป็นผลมาจากกิจกรรมต่างๆ ของกิจการ แต่เกิดขึ้นจากแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่กิจการอื่นเป็นเจ้าของหรือที่ถูกควบคุมโดยกิจการอื่น การปล่อยทางอ้อมสามารถจำแนกได้อีก 2 ประเภท คือ
 - การปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 2 ซึ่งเป็นการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เกี่ยวข้องกับพลังงานที่ถูกโอนให้และใช้งานโดยกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 9)
 - การปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 ซึ่งเป็นการปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อมอื่นๆ ทั้งหมด (อ้างถึงย่อหน้าที่ 10)
- (ช) รายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (Emissions Deduction) หมายถึง รายการที่หักออกจากผลรวมของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่แสดงในรายงานก๊าซเรือนกระจกของกิจการ (แต่ไม่ใช่รายการดูดกลับก๊าซเรือนกระจก) โดยทั่วไปจะรวมถึงการชดเชยโดยการซื้อ และยังสามารถรวมเครื่องมือหรือกลไกอื่นได้อีกหลากหลายประเภท เช่น การใช้เครดิตและสิทธิ์ต่างๆ ที่เป็นที่ยอมรับโดยหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแลหรือระบบอื่นที่กิจการเข้าร่วม (อ้างถึงย่อหน้าที่ 11-12)
- (ซ) ค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (Emissions Factor) หมายถึง สัดส่วนหรืออัตราส่วนทางคณิตศาสตร์ที่ใช้ในการแปลงหน่วยวัดของกิจกรรม (เช่น ลิตรสำหรับน้ำมันเชื้อเพลิงที่ใช้ กิโลเมตรของการเดินทาง จำนวนสัตว์ในการทำฟาร์ม หรือต้นของผลิตภัณฑ์ที่ผลิตได้) ไปเป็นค่าประมาณการของปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของกิจกรรมนั้นๆ

- (ณ) โครงการซื้อขายสิทธิ์การปล่อยก๊าซเรือนกระจก (Emissions Trading Scheme) หมายถึง กลไกทางการตลาดที่ใช้ควบคุมก๊าซเรือนกระจก โดยให้สิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจเพื่อบรรลุนโยบายการปล่อยก๊าซเรือนกระจก
- (ญ) กิจการ หมายถึง หน่วยงานที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย หน่วยงานทางเศรษฐกิจ หรือส่วนที่แยกระบุได้ของหน่วยงานที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายหรือหน่วยงานทางเศรษฐกิจ (เช่น โรงงาน หรือรูปแบบอื่นของสถานดำเนินงาน เช่น พื้นที่ฝังกลบ) หรือกลุ่มของหน่วยงานที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย หน่วยงานอื่นหรือส่วนของหน่วยงานเหล่านั้น (เช่น กิจการร่วมค้า) ซึ่งเกี่ยวข้องกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในรายงานก๊าซเรือนกระจก
- (ฎ) การทุจริต หมายถึง การกระทำโดยเจตนาโดยบุคคลหนึ่งหรือหลายบุคคลที่เป็นผู้บริหาร ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล พนักงาน หรือบุคคลที่สาม ซึ่งเกี่ยวข้องกับการใช้การหลอกลวง เพื่อให้ได้มาซึ่งผลประโยชน์ที่ไม่ยุติธรรมหรือผิดกฎหมาย
- (ฏ) วิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติม หมายถึง วิธีปฏิบัติงานเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้ ซึ่งรวมถึงการทดสอบการควบคุม (ถ้ามี) การทดสอบรายละเอียด และการวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (ฐ) รายงานก๊าซเรือนกระจก (Greenhouse Gas (GHG) Statement) หมายถึง รายงานสรุปที่แสดงองค์ประกอบและกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของกิจการในช่วงเวลาหนึ่ง (บางครั้งเรียกว่า บัญชีการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (Emission Inventory)) และอาจรวมทั้งข้อมูลเปรียบเทียบและหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจก ซึ่งรวมถึงสรุปนโยบายที่สำคัญเกี่ยวกับการรายงานและการกำหนดปริมาณก๊าซเรือนกระจก นอกจากนี้ รายงานก๊าซเรือนกระจกของกิจการอาจรวมรายการที่จัดหมวดหมู่ของการดูกลับและรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ในกรณีที่งานที่ให้ความเชื่อมั่นไม่ครอบคลุม รายงานก๊าซเรือนกระจกทั้งหมด คำว่า “รายงานก๊าซเรือนกระจก” ให้ความหมายรวมถึงเฉพาะส่วนที่อยู่ภายใต้ขอบเขตของงานที่ให้ความเชื่อมั่น รายงานก๊าซเรือนกระจกถือเป็น “ข้อมูลที่ให้ความเชื่อมั่น” ของงานที่ให้ความเชื่อมั่น⁸
- (ฑ) ก๊าซเรือนกระจก (GHGs) หมายถึง ก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ (CO₂) และก๊าซอื่นที่กำหนดโดยเกณฑ์ที่ใช้ให้รวมอยู่ในรายงานก๊าซเรือนกระจก เช่น ก๊าซมีเทน ก๊าซไนตรัสออกไซด์ ก๊าซซัลเฟอร์เฮกซะฟลูออไรด์ ก๊าซไฮโดรฟลูออโรคาร์บอน ก๊าซเปอร์ฟลูออโรคาร์บอน และก๊าซคลอโรฟลูออโรคาร์บอน ก๊าซอื่นที่ไม่ใช่ก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์มักถูกเรียกโดยรวมว่าคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า (CO₂-e)
- (ฒ) ขอบเขตองค์กร หมายถึง ขอบเขตที่กำหนดว่าการดำเนินงานใดที่จะรวมอยู่ในรายงานก๊าซเรือนกระจกของกิจการ

⁸ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้า 12(ป)

- (ณ) ความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงาน หมายถึง จำนวนหนึ่งหรือหลายจำนวนที่ผู้ประกอบวิชาชีพกำหนดขึ้น ณ ระดับที่น้อยกว่าความมีสาระสำคัญสำหรับรายงานก๊าซเรือนกระจก เพื่อลดโอกาสที่จำนวนรวมของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ยังไม่ถูกแก้ไขและไม่ถูกต้องตรวจพบจะมีจำนวนสูงกว่าความมีสาระสำคัญสำหรับรายงานก๊าซเรือนกระจกให้อยู่ในระดับต่ำอย่างเหมาะสม นอกจากนี้ ในกรณีที่เหมาะสม ความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงานยังหมายถึงจำนวนหนึ่งหรือหลายจำนวนที่ผู้ประกอบวิชาชีพกำหนดให้ น้อยกว่าระดับความมีสาระสำคัญที่กำหนดสำหรับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกบางประเภท หรือการเปิดเผยข้อมูลบางเรื่องเป็นการเฉพาะ
- (ด) การชดเชยโดยการซื้อ (Purchased Offset) หมายถึง รายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เกิดจากการจ่ายเงินของกิจการสำหรับส่วนที่กิจการอื่นสามารถลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกให้น้อยกว่ากรณีฐานที่สมมติขึ้น (การลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก) หรือสำหรับส่วนที่กิจการอื่นสามารถเพิ่มการดูดกลับก๊าซเรือนกระจกเมื่อเทียบกับกรณีฐานที่สมมติขึ้น (การเพิ่มการดูดกลับก๊าซเรือนกระจก) (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก13)
- (ต) การกำหนดปริมาณ (Quantification) หมายถึง กระบวนการในการกำหนดปริมาณของก๊าซเรือนกระจกที่เกี่ยวข้องกับกิจการตามที่ปล่อยจากแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจก หรือดูดกลับโดยแหล่งดูดซับก๊าซเรือนกระจก ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม
- (ถ) การดูดกลับก๊าซเรือนกระจก หมายถึง ก๊าซเรือนกระจกสำหรับช่วงเวลาหนึ่ง ซึ่งกิจการได้ดึงออกจากชั้นบรรยากาศหรือซึ่งควรได้ถูกปล่อยสู่ชั้นบรรยากาศแล้วหากไม่ถูกดักจับและส่งไปยังแหล่งดูดซับก๊าซเรือนกระจกเสียก่อน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก14)
- (ท) สถานดำเนินงานสำคัญ หมายถึง สถานดำเนินงานที่มีความสำคัญในตัวเองเนื่องจากขนาดของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกเมื่อเปรียบเทียบกับ การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทั้งหมดที่รวมอยู่ในรายงานก๊าซเรือนกระจก หรือเนื่องจากลักษณะหรือสถานการณ์เฉพาะที่ทำให้เกิดความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญบางเรื่อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก15-ก16)
- (ธ) แหล่งดูดซับก๊าซเรือนกระจก หมายถึง หน่วยหรือกระบวนการทางกายภาพที่ดึงเอาก๊าซเรือนกระจกออกจากชั้นบรรยากาศ
- (น) แหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจก หมายถึง หน่วยหรือกระบวนการทางกายภาพที่ปล่อยก๊าซเรือนกระจกสู่ชั้นบรรยากาศ
- (บ) ประเภทของการปล่อยก๊าซเรือนกระจก หมายถึง การจัดกลุ่มของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกตามเกณฑ์ต่าง ๆ เช่น ตามแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจก ชนิดของก๊าซ ภูมิภาค หรือสถานดำเนินงาน เป็นต้น

ข้อกำหนด

มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง)

15. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่แสดงว่าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ เว้นแต่ผู้ประกอบวิชาชีพได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้และมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) เป็นที่เรียบร้อยแล้ว (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก5-ก6, ก17, ก21-ก22, ก37 และ ก127)

การตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่อง

ทักษะ ความรู้ และประสบการณ์

16. หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้อง
- (ก) มีความรู้ความสามารถในทักษะและเทคนิคในการให้ความเชื่อมั่นที่ได้รับการพัฒนาจากการฝึกอบรมและการนำไปปฏิบัติอย่างกว้างขวาง และมีความรู้ความสามารถเพียงพอในการกำหนดปริมาณและการรายงานการปล่อยก๊าซเรือนกระจก เพื่อให้สามารถรับผิดชอบต่อการให้ข้อสรุปจากการให้ความเชื่อมั่นได้ และ
 - (ข) พอใจว่ากลุ่มบุคคลที่ปฏิบัติงานมีความรู้และความสามารถโดยรวมที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ ซึ่งรวมถึงความรู้และความสามารถในด้านการกำหนดปริมาณและการรายงานการปล่อยก๊าซเรือนกระจก และในด้านการให้ความเชื่อมั่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก18-ก19)

เงื่อนไขเบื้องต้นก่อนการรับงาน

17. เพื่อให้สามารถกำหนดได้ว่ามีเงื่อนไขเบื้องต้นก่อนการรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นหรือไม่
- (ก) หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานต้องพิจารณาว่าทั้งรายงานก๊าซเรือนกระจกและงานที่ให้ความเชื่อมั่นมีขอบเขตเพียงพอที่จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูล โดยพิจารณาถึงเรื่องต่อไปนี้เป็นการเฉพาะด้วย (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก20)
 - (1) ในกรณีที่รายงานก๊าซเรือนกระจกจะไม่รวมการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่สำคัญที่ได้กำหนดปริมาณไว้ หรือที่สามารถกำหนดปริมาณได้โดยไม่ยาก การไม่รวมดังกล่าวสมเหตุสมผลกับสถานการณ์หรือไม่
 - (2) ในกรณีที่งานที่ให้ความเชื่อมั่นจะไม่รวมการให้ความเชื่อมั่นเกี่ยวกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่สำคัญที่กิจการได้รายงานไว้ การไม่รวมดังกล่าวสมเหตุสมผลกับสถานการณ์หรือไม่
 - (3) ในกรณีที่งานที่ให้ความเชื่อมั่นจะรวมการให้ความเชื่อมั่นเกี่ยวกับรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ลักษณะของความเชื่อมั่นที่ผู้ประกอบวิชาชีพจะได้รับเกี่ยวกับรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจกนั้นและเนื้อหาที่ตั้งใจจะแสดงใน

รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นเกี่ยวกับรายการหักดังกล่าวมีความชัดเจน สมเหตุสมผล กับสถานการณ์ และเข้าใจโดยผู้ว่าจ้างหรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก11-ก12)

- (ข) เมื่อพิจารณาความเหมาะสมของเกณฑ์ที่ใช้ ตามที่กำหนดโดยมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง)⁹ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องพิจารณาว่าอย่างน้อย เกณฑ์นั้นครอบคลุมเรื่องต่างๆ ดังต่อไปนี้หรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก23-ก26)
- (1) วิธีกำหนดขอบเขตของกิจกรรม (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก27-ก28)
 - (2) ก๊าซเรือนกระจกที่จะนำมารวม
 - (3) วิธีที่ยอมรับได้ในการกำหนดปริมาณ ซึ่งรวมถึงวิธีการปรับปรุงค่าของปีฐาน (หากเหมาะสม) และ
 - (4) การเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอในแบบที่ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเข้าใจ ดุลยพินิจที่สำคัญต่างๆ ที่ใช้ในการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจก (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก29-ก34)
- (ค) ผู้ประกอบวิชาชีพต้องได้รับการยืนยันจากกิจการว่ากิจการรับทราบและเข้าใจ ความรับผิดชอบของกิจการเกี่ยวกับ
- (1) การออกแบบ การนำไปปฏิบัติ และการคงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่กิจการได้ พิจารณาว่ามีความจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจกที่ ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด
 - (2) การจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจกของกิจการให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่ใช้ และ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก35)
 - (3) การอ้างอิงหรือการอธิบายในรายงานก๊าซเรือนกระจกของกิจการเกี่ยวกับเกณฑ์ที่ ใช้และผู้พัฒนาเกณฑ์ ในกรณีที่มีความไม่ชัดเจนจากสถานการณ์ของงานที่ให้ความ เชื่อมั่นว่าใครคือผู้พัฒนาเกณฑ์ดังกล่าว (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก36)

การเห็นชอบในข้อตกลงในการรับงาน

18. ข้อตกลงในการรับงานที่มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง)¹⁰ กำหนดให้ มี การเห็นชอบต้องรวมถึง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก37)
- (ก) วัตถุประสงค์และขอบเขตของงานที่ให้ความเชื่อมั่น
 - (ข) ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพ
 - (ค) ความรับผิดชอบของกิจการ ซึ่งรวมถึงเรื่องที่ได้อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 17(ค)
 - (ง) การระบุเกณฑ์ที่ใช้สำหรับการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจก

⁹ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 24(ข)(2) และ 41

¹⁰ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 27

- (จ) การอ้างอิงถึงรูปแบบและเนื้อหาของรายงานที่คาดการณ์ว่าจะออกโดยผู้ประกอบวิชาชีพ และข้อความซึ่งระบุว่าอาจมีสถานการณ์ที่ทำให้รายงานดังกล่าวอาจแตกต่างจากรูปแบบ และเนื้อหาที่คาดการณ์ไว้ได้ และ
- (ฉ) การรับทราบว่าการตกลงที่จะให้หนังสือรับรองเมื่อสิ้นสุดงานที่ให้ความเชื่อมั่น

การวางแผนงาน

19. เมื่อวางแผนสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นตามที่กำหนดโดยมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง)¹¹ ผู้ประกอบวิชาชีพต้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก38-ก41)
 - (ก) ระบุลักษณะต่าง ๆ ที่กำหนดขอบเขตของงานที่ให้ความเชื่อมั่น
 - (ข) ทราบถึงวัตถุประสงค์การรายงานของงานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อวางแผนช่วงเวลาของงานที่ให้ความเชื่อมั่นและลักษณะของการสื่อสารที่จำเป็น
 - (ค) พิจารณาปัจจัยต่าง ๆ ซึ่งจากดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ มีความสำคัญในการกำหนดทิศทางสำหรับการทำงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน
 - (ง) พิจารณาผลที่ได้จากกระบวนการในการตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่อง และพิจารณาว่าความรู้ที่หัวหน้าผู้รับผิดชอบงานได้รับจากงานอื่น ๆ ที่ปฏิบัติให้กับกิจการ (ถ้ามี) มีความเกี่ยวข้องหรือไม่
 - (จ) ทำให้แน่ใจเกี่ยวกับลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของทรัพยากรที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น ซึ่งรวมถึงการมีส่วนร่วมของผู้เชี่ยวชาญและผู้ประกอบวิชาชีพอื่น และ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก42-ก43)
 - (ฉ) พิจารณาผลกระทบของหน่วยงานตรวจสอบภายในของกิจการ (ถ้ามี) ต่องานที่ให้ความเชื่อมั่น

ความมีสาระสำคัญในการวางแผนงานและการปฏิบัติงาน

การกำหนดความมีสาระสำคัญและความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงานเมื่อวางแผนการปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น

20. ในการกำหนดกลยุทธ์การปฏิบัติงานโดยรวม ผู้ประกอบวิชาชีพต้องกำหนดความมีสาระสำคัญสำหรับรายงานก้ำขี้นกระจก (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก44-ก50)
21. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องกำหนดความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงานเพื่อวัตถุประสงค์ในการประเมินความเสี่ยงของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ และเพื่อกำหนดลักษณะช่วงเวลา และขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติม

¹¹ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 40

การทบทวนในระหว่างการปฏิบัติงาน

22. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปรับเปลี่ยนความมีสาระสำคัญสำหรับรายงานก๊าซเรือนกระจก เมื่อได้ทราบข้อมูลระหว่างการปฏิบัติงาน ซึ่งอาจเป็นเหตุให้ผู้ประกอบวิชาชีพต้องกำหนดความมีสาระสำคัญที่แตกต่างจากจำนวนซึ่งเดิมเคยกำหนดไว้หากได้ทราบข้อมูลดังกล่าว (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก51)

การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ ซึ่งรวมถึงระบบการควบคุมภายในของกิจการ และการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

การได้มาซึ่งความเข้าใจในกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ

23. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องได้มาซึ่งความเข้าใจในเรื่องดังต่อไปนี้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก52-ก53)
- (ก) อุตสาหกรรม ข้อกำหนดทางกฎหมาย และปัจจัยภายนอกอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึงเกณฑ์ที่ใช้
 - (ข) ลักษณะของกิจการ ซึ่งรวมถึง
 - (1) ลักษณะของการดำเนินงานที่รวมอยู่ในขอบเขตองค์การของกิจการ ซึ่งรวมถึง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก27-ก28)
 - ก. แหล่งปล่อยและความครบถ้วนของการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ซึ่งรวมถึงแหล่งดูดซับและรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (ถ้ามี)
 - ข. การมีส่วนร่วมของแต่ละการดำเนินงานในการปล่อยก๊าซเรือนกระจกโดยรวมของกิจการ และ
 - ค. ความไม่แน่นอนที่เกี่ยวข้องกับปริมาณที่แสดงอยู่ในรายงานก๊าซเรือนกระจก (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก54-ก59)
 - (2) การเปลี่ยนแปลงจากงวดก่อนเกี่ยวกับลักษณะหรือขอบเขตของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการควบรวม การซื้อ หรือการขายแหล่งการปล่อยก๊าซเรือนกระจก หรือการจ้างบุคคลภายนอกสำหรับหน้าที่งานใดที่มีการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่มีนัยสำคัญ และ
 - (3) ความถี่และลักษณะของการหยุดชะงักของการดำเนินงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก60)
 - (ค) การเลือกและการประยุกต์วิธีการกำหนดปริมาณและนโยบายการรายงานของกิจการ ซึ่งรวมถึงเหตุผลในการเปลี่ยนแปลงเรื่องดังกล่าว และความเป็นไปได้ในการเก็บข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจกซ้ำซ้อนในรายงานก๊าซเรือนกระจก
 - (ง) ข้อกำหนดของเกณฑ์ที่ใช้ซึ่งเกี่ยวข้องกับการประมาณการ ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง
 - (จ) วัตถุประสงค์และกลยุทธ์ด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศของกิจการ (ถ้ามี) รวมทั้งความเสี่ยงด้านเศรษฐกิจ ข้อกำหนดทางกฎหมาย ภายนอก และชื่อเสียง ที่เกี่ยวข้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก61)

- (ฉ) การกำกับดูแลและความรับผิดชอบต่อข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจกภายในกิจการ
- (ช) การมีหน่วยงานตรวจสอบภายในของกิจการ และกิจกรรมและประเด็นสำคัญที่ตรวจพบเกี่ยวกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (ถ้ามี)

วิธีปฏิบัติงานเพื่อให้ได้มาซึ่งความเข้าใจ และเพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

24. วิธีปฏิบัติงานเพื่อทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ และเพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ มีดังนี้ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก52-ก53 และ ก62)
- (ก) การสอบถามบุคคลภายในกิจการ ซึ่งตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพเห็นว่าเป็นบุคคลที่มีข้อมูลที่น่าจะช่วยในการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด
 - (ข) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก63-ก65)
 - (ค) การสังเกตการณ์และการตรวจสอบ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก66-ก68)

การได้มาซึ่งความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในของกิจการ

ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด	ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล
<p>25L. สำหรับการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดปริมาณและการรายงานก๊าซเรือนกระจก เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องทำความเข้าใจโดยการสอบถามเกี่ยวกับ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก52-ก53 และ ก69-ก70)</p> <ul style="list-style-type: none"> (ก) สภาพแวดล้อมการควบคุม (ข) ระบบสารสนเทศ (ซึ่งรวมถึงกระบวนการทางธุรกิจที่เกี่ยวข้อง) และการสื่อสารเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในการรายงานก๊าซเรือนกระจก และเรื่องที่สำคัญเกี่ยวกับการรายงานก๊าซเรือนกระจก และ 	<p>25R. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องทำความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของการควบคุมภายในของกิจการดังต่อไปนี้ ซึ่งเกี่ยวข้องกับการกำหนดปริมาณและการรายงานก๊าซเรือนกระจก เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก52-ก53 และ ก70)</p> <ul style="list-style-type: none"> (ก) สภาพแวดล้อมการควบคุม (ข) ระบบสารสนเทศ (ซึ่งรวมถึงกระบวนการทางธุรกิจที่เกี่ยวข้อง) และการสื่อสารเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในการรายงานก๊าซเรือนกระจก และเรื่องที่สำคัญเกี่ยวกับการรายงานก๊าซเรือนกระจก

ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด	ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล
<p>(ค) ผลของกระบวนการประเมินความเสี่ยงของกิจการ</p>	<p>(ค) กระบวนการประเมินความเสี่ยงของกิจการ</p> <p>(ง) กิจกรรมการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพตัดสินว่ามีความจำเป็นที่จะต้องทำความเข้าใจเพื่อประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับที่เกี่ยวกับสิ่งที่กิจการได้ให้การรับรองไว้ และเพื่อออกแบบวิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติมที่ตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ประเมินไว้ งานที่ให้ความเชื่อมั่นไม่จำเป็นต้องอาศัยความเข้าใจเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับแต่ละประเภทของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกและการเปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญในรายงานก๊าซเรือนกระจก หรือที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่กิจการได้ให้การรับรองไว้ทุกเรื่องสำหรับประเภทของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกและการเปิดเผยข้อมูลเหล่านั้น และ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก71-ก72)</p> <p>(จ) การติดตามผลการควบคุม</p> <p>26R. ในการได้มาซึ่งความเข้าใจตามย่อหน้าที่ 25R ผู้ประกอบวิชาชีพต้องประเมินการออกแบบการควบคุมและพิจารณาว่าได้มีการนำไปปฏิบัติหรือไม่ โดยใช้วิธีปฏิบัติงานอื่นที่นอกเหนือจากการสอบถามบุคลากรของกิจการที่รับผิดชอบเกี่ยวกับรายงานก๊าซเรือนกระจก (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก52-ก53)</p>

วิธีปฏิบัติงานอื่นเพื่อทำความเข้าใจ และเพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

27. หากหัวหน้าที่ได้รับผิดชอบงานได้ปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ให้แก่กิจการ หัวหน้าที่ได้รับผิดชอบงานต้องพิจารณาว่าข้อมูลที่ได้รับมาเกี่ยวข้องกับการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก73)
28. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องสอบถามผู้บริหารและบุคคลอื่นภายในกิจการตามความเหมาะสม เพื่อพิจารณาว่าบุคคลเหล่านั้นทราบเกี่ยวกับการทุจริต ข้อสงสัยหรือข้อกล่าวหาเกี่ยวกับการทุจริตหรือการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับ ซึ่งมีผลต่อรายงานภาษีเรือนกระจกหรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก84-ก86)
29. หัวหน้าที่ได้รับผิดชอบงานและสมาชิกหลักคนอื่นในกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน รวมทั้งผู้เชี่ยวชาญหลักจากภายนอกของผู้ประกอบวิชาชีพ ต้องปรึกษาหารือกันเกี่ยวกับโอกาสที่รายงานภาษีเรือนกระจกของกิจการอาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และการนำเกณฑ์ที่ใช้ไปปฏิบัติตามข้อเท็จจริงและสถานการณ์ของกิจการ หัวหน้าที่ได้รับผิดชอบงานต้องพิจารณาว่าจะสื่อสารเรื่องใดแก่สมาชิกในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานและผู้เชี่ยวชาญภายนอกของผู้ประกอบวิชาชีพที่ไม่ได้เข้าร่วมในการปรึกษาหารือกัน
30. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องประเมินว่า วิธีการกำหนดปริมาณและนโยบายการรายงานของกิจการ ซึ่งรวมถึงการกำหนดขอบเขตองค์กรของกิจการ มีความเหมาะสมสำหรับการดำเนินงานของกิจการหรือไม่ และมีความสอดคล้องกับเกณฑ์ที่ใช้ รวมทั้งนโยบายการกำหนดปริมาณและการรายงานที่ใช้อยู่ในอุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้องและที่ใช้ในงวดก่อนหรือไม่

การปฏิบัติงานที่สถานดำเนินงานของกิจการ

31. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องพิจารณาว่า ในสถานการณ์ของงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น ๆ มีความจำเป็นหรือไม่ที่จะปฏิบัติงานที่สถานดำเนินงานที่สำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก15-ก16 และ ก74-ก77)

การตรวจสอบภายใน

32. ในกรณีที่กิจการมีหน่วยงานตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น ผู้ประกอบวิชาชีพต้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก78)
 - (ก) พิจารณาว่าจะใช้งานบางงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือไม่ และใช้ในขอบเขตใดและ
 - (ข) หากมีการใช้งานบางงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน พิจารณางานนั้นเพียงพอสำหรับวัตถุประสงค์ของงานที่ให้ความเชื่อมั่นหรือไม่

การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด	ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล
<p>33L. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ</p> <p>(ก) ในระดับรายงานก๊าซเรือนกระจก และ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก79-ก80)</p> <p>(ข) สำหรับประเภทของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกและการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก81) เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการออกแบบและการปฏิบัติงาน โดยมีลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตซึ่ง</p> <p>(ค) ตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้ และ</p> <p>(ง) ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพได้รับความเชื่อมั่นอย่างจำกัดว่า รายงานก๊าซเรือนกระจกได้จัดทำตามเกณฑ์ที่ใช้ในสาระสำคัญหรือไม่</p>	<p>33R. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ</p> <p>(ก) ในระดับรายงานก๊าซเรือนกระจก และ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก79-ก80)</p> <p>(ข) ในระดับที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่กิจการได้ให้การรับรองไว้สำหรับประเภทของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกและการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก81-ก82) เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการออกแบบและการปฏิบัติงาน โดยมีลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตซึ่ง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก83)</p> <p>(ค) ตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้ และ</p> <p>(ง) ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพได้รับความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานก๊าซเรือนกระจกได้จัดทำตามเกณฑ์ที่ใช้ในสาระสำคัญหรือไม่</p>

สาเหตุของความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

34. เมื่อปฏิบัติงานตามวิธีการที่ระบุในย่อหน้าที่ 33L หรือ 33R ผู้ประกอบวิชาชีพต้องพิจารณาปัจจัยต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก84-ก89)
- (ก) โอกาสที่จะเกิดการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงโดยเจตนาในรายงานก๊าซเรือนกระจก (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก84-ก86)
- (ข) โอกาสที่จะเกิดการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายและข้อบังคับซึ่งเป็นที่ยอมรับ โดยทั่วไปว่ามีผลกระทบโดยตรงต่อเนื้อหาในรายงานก๊าซเรือนกระจก (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก87)
- (ค) โอกาสที่จะเกิดการไม่แสดงข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่อาจมีนัยสำคัญ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก88(ก))

- (ง) การเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจหรือข้อกำหนดทางกฎหมายที่สำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก88(ข))
- (จ) ลักษณะของการดำเนินงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก88(ค))
- (ฉ) ลักษณะของวิธีการกำหนดปริมาณ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก88(ง))
- (ช) ระดับความซับซ้อนในการกำหนดขอบเขตองค์กร และการมีส่วนร่วมของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก27-ก28)
- (ซ) การปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่มีนัยสำคัญซึ่งไม่เป็นไปตามปกติธุรกิจของกิจการหรือคู่มือปกติ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก88(จ))
- (ฌ) ระดับการใช้ความเห็นส่วนบุคคลในการกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก88(ฉ))
- (ญ) การรวมการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 ในรายงานก๊าซเรือนกระจก และ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก88(ฉ))
- (ฎ) วิธีการที่กิจการกำหนดประมาณการที่สำคัญ และข้อมูลที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการประมาณการนั้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก88(ซ))

การตอบสนองโดยรวมต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้และวิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติม

- 35. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องออกแบบและนำการตอบสนองโดยรวมไปปฏิบัติเพื่อจัดการกับความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้ในระดับรายงานก๊าซเรือนกระจก (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก90-ก93)
- 36. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติมที่มีลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตซึ่งตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้ โดยคำนึงถึงระดับความเชื่อมั่น (อย่างสมเหตุสมผลหรืออย่างจำกัด) ตามความเหมาะสม (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก90)

ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด	ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล
37L. ในการออกแบบและการปฏิบัติงานตามวิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติมตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 36 ผู้ประกอบวิชาชีพต้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก90 และ ก94) (ก) พิจารณาเหตุผลในการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญสำหรับประเภทของการปล่อยก๊าซ	37R. ในการออกแบบและการปฏิบัติงานตามวิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติมตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 36 ผู้ประกอบวิชาชีพต้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก90 และ ก94) (ก) พิจารณาเหตุผลในการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่กิจการได้ให้

ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด	ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล
<p>เงื่อนไขการกระจกและการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญ และ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก95)</p> <p>(ข) ได้รับหลักฐานที่น่าเชื่อถือมากขึ้น เมื่อการประเมินความเสี่ยงของผู้ประกอบวิชาชีพแสดงว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูงขึ้น (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก97)</p>	<p>การรับรองไว้สำหรับประเภทของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกและการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญ ซึ่งรวมถึง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก95)</p> <p>(1) โอกาสที่จะเกิดการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญเนื่องจากลักษณะเฉพาะของประเภทการปล่อยก๊าซเรือนกระจกหรือการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง (ซึ่งก็คือ ความเสี่ยงสืบเนื่อง) และ</p> <p>(2) ความตั้งใจของผู้ประกอบวิชาชีพที่จะพึ่งพาความมีประสิทธิภาพของการควบคุมในการกำหนดลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานอื่น และ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก96)</p> <p>(ข) ได้รับหลักฐานที่น่าเชื่อถือมากขึ้น เมื่อการประเมินความเสี่ยงของผู้ประกอบวิชาชีพแสดงว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูงขึ้น (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก97)</p>
	<p><i>การทดสอบการควบคุม</i></p> <p>38R. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องออกแบบและทำการทดสอบการควบคุมเพื่อให้ได้รับหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติตามการควบคุมที่เกี่ยวข้อง ถ้า (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก90(ก))</p> <p>(ก) ผู้ประกอบวิชาชีพตั้งใจที่จะพึ่งพาความมีประสิทธิภาพของการควบคุมในการกำหนดลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานอื่น หรือ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก96)</p>

ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด	ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล
	<p>(ข) วิธีปฏิบัติงานอื่นเพียงอย่างเดียวที่นอกจากการทดสอบการควบคุม ไม่สามารถให้หลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในระดับที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่กิจการได้ให้การรับรองไว้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก98)</p> <p>39R. หากพบการเบี่ยงเบนจากการควบคุมที่ผู้ประกอบวิชาชีพตั้งใจที่จะพึ่งพา ผู้ประกอบวิชาชีพต้องสอบถามเป็นการเฉพาะเพื่อทำความเข้าใจเรื่องเหล่านี้ และผลที่อาจตามมา และต้องพิจารณาว่า (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก90)</p> <p>(ก) การทดสอบการควบคุมที่ปฏิบัติได้ให้เกณฑ์ที่เหมาะสมสำหรับการพึ่งพาการควบคุมนั้นหรือไม่</p> <p>(ข) มีความจำเป็นที่ต้องทำการทดสอบการควบคุมเพิ่มเติมหรือไม่ หรือ</p> <p>(ค) ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่อาจเกิดขึ้นต้องได้รับการตอบสนองโดยใช้วิธีปฏิบัติงานอื่นหรือไม่</p>
	<p>วิธีปฏิบัติงานอื่นนอกเหนือจากการทดสอบการควบคุม</p> <p>40R. ไม่ว่าความเสี่ยงที่จากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้จะเป็นอย่างไร ผู้ประกอบวิชาชีพต้องออกแบบและทำการทดสอบรายละเอียดหรือการวิเคราะห์เปรียบเทียบเพิ่มเติมจากการทดสอบการควบคุม (ถ้ามี) สำหรับแต่ละประเภทของการปล่อยก๊าซเรือนกระจก และการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก90 และ ก94)</p>

ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด	ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล
	41R. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องพิจารณาว่าจะใช้วิธีการขอคำยืนยันจากบุคคลภายนอกหรือไม่ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก90 และ ก99)
<p>การวิเคราะห์เปรียบเทียบที่ใช้ตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้</p> <p>42L. หากมีการออกแบบและการทำการวิเคราะห์เปรียบเทียบ ผู้ประกอบวิชาชีพต้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก90(ค) และ ก100-ก102)</p> <p>(ก) พิจารณาความเหมาะสมของวิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบที่ใช้ โดยคำนึงถึงความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้และการทดสอบรายละเอียด (ถ้ามี)</p> <p>(ข) ประเมินความเชื่อถือได้ของข้อมูลที่ผู้ประกอบวิชาชีพใช้ในการคาดการณ์จำนวนหรืออัตราส่วนที่บันทึกไว้ โดยพิจารณาถึงแหล่งที่มา การเปรียบเทียบกันได้ และลักษณะและความเกี่ยวข้องกันของข้อมูลที่มีอยู่ และการควบคุมที่ใช้ในการจัดเตรียมข้อมูล และ</p> <p>(ค) กำหนดการคาดการณ์ของจำนวนหรืออัตราส่วนที่บันทึกไว้</p> <p>43L. หากการวิเคราะห์เปรียบเทียบแสดงให้เห็นถึงความผันผวนหรือความสัมพันธ์ที่ไม่สอดคล้องกับข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือแตกต่างไปจากจำนวนหรืออัตราส่วนที่คาดหมายไว้อย่างมีนัยสำคัญ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องสอบถามกิจการเกี่ยวกับ</p>	<p>การวิเคราะห์เปรียบเทียบที่ใช้ตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้</p> <p>42R. หากมีการออกแบบและการทำการวิเคราะห์เปรียบเทียบ ผู้ประกอบวิชาชีพต้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก90(ค) และ ก100-ก102)</p> <p>(ก) พิจารณาความเหมาะสมของวิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบที่ใช้สำหรับสิ่งที่กิจการได้ให้การรับรองไว้ โดยคำนึงถึงความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้และการทดสอบรายละเอียดสำหรับสิ่งที่กิจการได้ให้การรับรองไว้เหล่านั้น (ถ้ามี)</p> <p>(ข) ประเมินความเชื่อถือได้ของข้อมูลที่ผู้ประกอบวิชาชีพใช้ในการคาดการณ์จำนวนหรืออัตราส่วนที่บันทึกไว้ โดยพิจารณาถึงแหล่งที่มา การเปรียบเทียบกันได้ และลักษณะและความเกี่ยวข้องกันของข้อมูลที่มีอยู่ และการควบคุมที่ใช้ในการจัดเตรียมข้อมูล และ</p> <p>(ค) กำหนดการคาดการณ์ของจำนวนหรืออัตราส่วนที่บันทึกไว้ ซึ่งมีความแม่นยำเพียงพอที่จะระบุการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่อาจเกิดขึ้นได้</p> <p>43R. หากการวิเคราะห์เปรียบเทียบแสดงให้เห็นถึงความผันผวนหรือความสัมพันธ์ที่ไม่สอดคล้องกับข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือ</p>

ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด	ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล
<p>ผลแตกต่างดังกล่าว ผู้ประกอบวิชาชีพต้องพิจารณาคำตอบของคำถามเหล่านั้นเพื่อพิจารณาว่ามีความจำเป็นหรือไม่ที่ต้องใช้วิธีปฏิบัติงานอื่นในสถานการณ์นั้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก90(ค))</p>	<p>แตกต่างไปจากจำนวนหรืออัตราส่วนที่คาดหมายไว้อย่างมีนัยสำคัญ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องตรวจสอบผลต่างดังกล่าวโดย (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก90(ค))</p> <p>(ก) สอบถามกิจการและให้ได้มาซึ่งหลักฐานเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับคำตอบของกิจการ และ</p> <p>(ข) ใช้วิธีปฏิบัติงานอื่นที่จำเป็นในสถานการณ์นั้น</p>
<p>วิธีปฏิบัติงานสำหรับประมาณการ</p> <p>44L. จากความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้ ผู้ประกอบวิชาชีพต้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก103-ก104)</p> <p>(ก) ประเมินว่า</p> <p>(1) กิจการได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของเกณฑ์ที่ใช้ ซึ่งเกี่ยวข้องกับการประมาณการอย่างเหมาะสมหรือไม่ และ</p> <p>(2) วิธีที่ใช้ประมาณการมีความเหมาะสมและมีการใช้อย่างสม่ำเสมอหรือไม่ และการเปลี่ยนแปลงจากงวดก่อน (ถ้ามี) สำหรับประมาณการที่รายงานไว้หรือการเปลี่ยนแปลงวิธีที่ใช้ประมาณการ มีความเหมาะสมกับสถานการณ์หรือไม่ และ</p> <p>(ข) พิจารณาว่ามีความจำเป็นหรือไม่ที่ต้องใช้วิธีปฏิบัติงานอื่นในสถานการณ์นั้น</p>	<p>วิธีปฏิบัติงานสำหรับประมาณการ</p> <p>44R. จากความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องประเมินว่า (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก103)</p> <p>(ก) กิจการได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของเกณฑ์ที่ใช้ ซึ่งเกี่ยวข้องกับการประมาณการ อย่างเหมาะสมหรือไม่ และ</p> <p>(ข) วิธีที่ใช้ประมาณการมีความเหมาะสมและมีการใช้อย่างสม่ำเสมอหรือไม่ และการเปลี่ยนแปลงจากงวดก่อน (ถ้ามี) สำหรับประมาณการที่รายงานไว้หรือการเปลี่ยนแปลงวิธีที่ใช้ประมาณการ มีความเหมาะสมกับสถานการณ์หรือไม่</p> <p>45R. ในการตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างต่อไปนี้ โดยคำนึงถึงลักษณะของประมาณการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก103)</p> <p>(ก) ทดสอบว่ากิจการจัดทำประมาณการ</p>

ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด	ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล
	<p>และข้อมูลที่ใช้ในการประมาณการ อย่างไร ในการนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพ ต้องประเมินว่า</p> <p>(1) วิธีการกำหนดปริมาณที่ใช้ เหมาะสมกับสถานการณ์ หรือไม่ และ</p> <p>(2) ข้อสมมติที่กิจการใช้มีความ สมเหตุสมผลหรือไม่</p> <p>(ข) ทดสอบความมีประสิทธิผลของ การปฏิบัติตามการควบคุมเกี่ยวกับ วิธีการที่กิจการจัดทำประมาณการ ร่วมกับวิธีปฏิบัติงานที่เหมาะสมอื่น</p> <p>(ค) จัดทำค่าประมาณแบบจุดหรือ ค่าประมาณแบบช่วงเพื่อประเมิน การประมาณของกิจการ เพื่อ วัตถุประสงค์ดังกล่าว</p> <p>(1) หากผู้ประกอบวิชาชีพใช้ ข้อสมมติหรือวิธีการที่แตกต่าง จากของกิจการ ผู้ประกอบ วิชาชีพต้องได้มาซึ่ง ความเข้าใจในข้อสมมติและ วิธีการของกิจการอย่าง เพียงพอ เพื่อให้สามารถ กำหนดได้ว่าค่าประมาณแบบ จุดหรือค่าประมาณแบบช่วง ของผู้ประกอบวิชาชีพได้ คำนึงถึงตัวแปรที่เกี่ยวข้อง และสามารถประเมิน ความแตกต่างที่มีนัยสำคัญ ใดๆ จากค่าประมาณการ แบบจุดของกิจการ</p> <p>(2) หากผู้ประกอบวิชาชีพสรุปว่า การใช้ค่าประมาณแบบช่วงมี</p>

ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด	ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล
	ความเหมาะสม ผู้ประกอบวิชาชีพต้องจำกัดช่วงให้แคบลงโดยใช้หลักฐานที่มีอยู่จนกว่าผลลัพธ์ทั้งหมดภายในช่วงนั้นมีความสมเหตุสมผล

การเลือกตัวอย่าง

46. หากมีการใช้การเลือกตัวอย่าง ผู้ประกอบวิชาชีพต้อง (ในการออกแบบตัวอย่าง) พิจารณาวัตถุประสงค์ของวิธีปฏิบัติงานและลักษณะของประชากรที่จะเลือกตัวอย่าง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก90(ข) และ ก105)

การทุจริต กฎหมายและข้อบังคับ

47. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องตอบสนองอย่างเหมาะสมต่อการทุจริตหรือข้อสงสัยว่ามีการทุจริต และการไม่ปฏิบัติตามหรือข้อสงสัยว่ามีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบระหว่างการปฏิบัติงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก106-ก107)

ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด	ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล
<p>วิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับกระบวนการรวบรวมข้อมูลในรายงานก๊าซเรือนกระจก</p> <p>48L. วิธีปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพต้องรวมถึงวิธีการดังต่อไปนี้ ซึ่งเกี่ยวข้องกับกระบวนการรวบรวมข้อมูลในรายงานก๊าซเรือนกระจก (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก108)</p> <p>(ก) การตรวจความสอดคล้องหรือการกระหายยอดข้อมูลในรายงานก๊าซเรือนกระจกกับบันทึกที่เกี่ยวข้อง และ</p> <p>(ข) การได้มาซึ่งความเข้าใจเกี่ยวกับการปรับปรุงที่มีสาระสำคัญที่ทำในระหว่างการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจก โดยการสอบถามกิจการ และการพิจารณาว่ามีความจำเป็นหรือไม่ที่ต้องใช้วิธีปฏิบัติงานอื่นในสถานการณ์นั้น</p>	<p>วิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับกระบวนการรวบรวมข้อมูลในรายงานก๊าซเรือนกระจก</p> <p>48R. วิธีปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพต้องรวมถึงวิธีการดังต่อไปนี้ ซึ่งเกี่ยวข้องกับกระบวนการรวบรวมข้อมูลในรายงานก๊าซเรือนกระจก (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก108)</p> <p>(ก) การตรวจความสอดคล้องหรือการกระหายยอดข้อมูลในรายงานก๊าซเรือนกระจกกับบันทึกที่เกี่ยวข้อง และ</p> <p>(ข) การตรวจสอบการปรับปรุงที่มีสาระสำคัญที่ทำในระหว่างการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจก</p>

ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด	ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล
<p>การพิจารณาว่ามีความจำเป็นหรือไม่ที่ต้องใช้วิธีปฏิบัติงานเพิ่มสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด</p> <p>49L. หากผู้ประกอบวิชาชีพทราบเรื่องที่ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพเชื่อว่ารายงานก้ำขเรื่อนกระจกอาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีปฏิบัติงานเพิ่มเพื่อให้ได้รับหลักฐานเพิ่มเติมจนกว่าผู้ประกอบวิชาชีพจะสามารถ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก109-ก110)</p> <p>(ก) สรุปได้ว่าเรื่องดังกล่าวไม่นำทำให้รายงานก้ำขเรื่อนกระจกแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือ</p> <p>(ข) ตัดสินได้ว่าเรื่องดังกล่าวทำให้รายงานก้ำขเรื่อนกระจกแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก111)</p>	<p>การปรับเปลี่ยนการประเมินความเสี่ยงสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล</p> <p>49R. การประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับที่เกี่ยวกับสิ่งที่กิจการได้ให้การรับรองไว้ของผู้ประกอบวิชาชีพ อาจเปลี่ยนแปลงระหว่างการปฏิบัติงานเนื่องจากได้รับหลักฐานเพิ่มเติม ในสถานการณ์ที่ผู้ประกอบวิชาชีพได้รับหลักฐานที่ไม่สอดคล้องกับหลักฐานที่ผู้ประกอบวิชาชีพใช้ในการประเมินตั้งแต่ต้น ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปรับเปลี่ยนการประเมินและแก้ไขวิธีปฏิบัติงานที่เคยวางแผนไว้ให้เหมาะสม (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก109)</p>

การรวบรวมการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่พบ

50. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องรวบรวมการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่พบในระหว่างการปฏิบัติงาน เว้นแต่การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงดังกล่าวไม่สำคัญอย่างแน่ชัด (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก112)

การพิจารณาการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่พบในระหว่างการปฏิบัติงาน

51. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องพิจารณาว่ามีความจำเป็นที่จะต้องปรับเปลี่ยนกลยุทธ์การปฏิบัติงานโดยรวมและแผนการปฏิบัติงานหรือไม่ ในกรณีนี้
- (ก) ลักษณะและสถานการณ์ที่พบการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง บ่งชี้ให้เห็นว่าอาจยังคงมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอื่นอีก ซึ่งเมื่อนำไปรวมกับการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่พบระหว่างปฏิบัติงานแล้วอาจมีสาระสำคัญได้ หรือ
- (ข) ผลรวมของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่รวบรวมได้ในระหว่างการปฏิบัติงานนั้น เข้าใกล้ระดับความมีสาระสำคัญตามย่อหน้าที่ 20-22 ของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้

52. ในกรณีที่กิจการได้ตรวจสอบประเภทของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกหรือการเปิดเผยข้อมูล และแก้ไขการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่พบตามคำร้องขอของผู้ประกอบวิชาชีพ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติงานเพื่อพิจารณาว่ายังคงมีการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงเหลืออยู่หรือไม่

การสื่อสารและการแก้ไขการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง

53. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องแจ้งการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงทั้งหมดที่รวบรวมได้ในระหว่างการปฏิบัติงานให้บุคคลในระดับที่เหมาะสมของกิจการทราบอย่างทันที่ และผู้ประกอบวิชาชีพต้องขอให้กิจการแก้ไขการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงดังกล่าว
54. หากกิจการปฏิเสธที่จะแก้ไขการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงบางรายการหรือทุกรายการที่ผู้ประกอบวิชาชีพแจ้งให้ทราบ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องทำความเข้าใจในเหตุผลของกิจการที่ไม่แก้ไข และต้องพิจารณาถึงเหตุผลดังกล่าวเมื่อผู้ประกอบวิชาชีพพิจารณาข้อสรุปของงานที่ให้ ความเชื่อมั่น

การประเมินผลกระทบจากการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งยังไม่ได้รับการแก้ไข

55. ก่อนประเมินผลกระทบจากการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งยังไม่ได้รับการแก้ไข ผู้ประกอบวิชาชีพต้องประเมินระดับความมีสาระสำคัญที่ได้กำหนดไว้ตามย่อหน้าที่ 20-22 ของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ใหม่อีกครั้ง เพื่อยืนยันว่าระดับความมีสาระสำคัญดังกล่าว ยังคงเหมาะสมในบริบทของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่แท้จริงของกิจการหรือไม่
56. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องประเมินว่าการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งยังไม่ได้รับการแก้ไขนั้น มีสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะพิจารณาแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกัน ในการประเมินดังกล่าว ผู้ประกอบวิชาชีพต้องพิจารณาถึงขนาดและลักษณะของการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง รวมทั้งสถานการณ์ที่ทำให้เกิดการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงดังกล่าว โดยพิจารณาทั้งในแง่ของประเภทของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกหรือการเปิดเผยข้อมูลและรายงานก๊าซเรือนกระจก (ดูย่อหน้าที่ 72)

การใช้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพอื่น

57. เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพตั้งใจที่จะใช้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพอื่น ผู้ประกอบวิชาชีพต้อง
- (ก) มีการสื่อสารที่ชัดเจนกับผู้ประกอบวิชาชีพอื่นนั้นเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของงาน และประเด็นที่พบจากการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพอื่น และ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก113-ก114)
 - (ข) ประเมินความเหมาะสมและเพียงพอของหลักฐานที่ได้มาและกระบวนการสำหรับการรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องในรายงานก๊าซเรือนกระจก (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก115)

หนังสือรับรอง

58. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องขอหนังสือรับรองจากบุคคลภายในกิจการที่มีความรับผิดชอบและมีความรู้ที่เหมาะสมในเรื่องที่เกี่ยวข้องว่า (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก116)

- (ก) บุคคลดังกล่าวได้บรรลุความรับผิดชอบในการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจกตามเกณฑ์ที่ใช้ ซึ่งรวมถึงข้อมูลเปรียบเทียบ (หากเหมาะสม) ตามที่ระบุไว้ในข้อตกลงในการรับงาน
- (ข) บุคคลดังกล่าวได้ให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดแก่ผู้ประกอบวิชาชีพและให้ผู้ประกอบวิชาชีพเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องตามที่ตกลงไว้ในข้อตกลงในการรับงานและได้รวมเรื่องที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในรายงานก๊าซเรือนกระจกแล้ว
- (ค) บุคคลดังกล่าวเชื่อว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งยังไม่ได้รับการแก้ไขนั้นไม่มีสาระสำคัญ ทั้งแต่ละรายการและโดยรวม ในรายงานก๊าซเรือนกระจก รายการสรุปของรายการดังกล่าวนี้ต้องถูกรวมในหนังสือรับรองหรือจัดทำเป็นเอกสารแนบ
- (ง) บุคคลดังกล่าวเชื่อว่าข้อสมมติสำคัญที่ใช้ในการประมาณการสมเหตุสมผล
- (จ) บุคคลดังกล่าวได้แจ้งให้ผู้ประกอบวิชาชีพทราบถึงข้อบกพร่องของการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นซึ่งไม่ใช่เรื่องที่ไม่สำคัญอย่างแน่ชัด เท่าที่ทราบทั้งหมดแล้ว
- (ฉ) บุคคลดังกล่าวได้เปิดเผยกับผู้ประกอบวิชาชีพหรือไม่เกี่ยวกับการทุจริต ข้อสงสัยหรือข้อกล่าวหาเกี่ยวกับการทุจริต หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับที่ทราบในกรณีที่มีการทุจริตหรือการไม่ปฏิบัติตามนั้นสามารถส่งผลกระทบต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก
59. วันที่ในหนังสือรับรองต้องใกล้เคียงกับวันที่ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นมากที่สุดเท่าที่จะสามารถทำได้ในทางปฏิบัติ แต่ต้องไม่หลังจากวันที่ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น
60. ผู้ประกอบวิชาชีพอื่นต้องไม่ให้ข้อสรุปสำหรับรายงานก๊าซเรือนกระจกหรือถอนตัวจากงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น ในกรณีที่การถอนตัวสามารถทำได้ภายใต้กฎหมายและข้อบังคับ ถ้า
- (ก) ผู้ประกอบวิชาชีพสรุปว่ามีความสงสัยมากเพียงพอเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ของบุคคลที่ให้หนังสือรับรองตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 58(ก) และ 58(ข) จนทำให้หนังสือรับรองในกรณีดังกล่าวไม่น่าเชื่อถือ หรือ
- (ข) กิจการไม่ให้หนังสือรับรองตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 58(ก) และ 58(ข)

เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานก๊าซเรือนกระจก

61. ผู้ประกอบวิชาชีพต้อง (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก117)
- พิจารณาว่าเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นระหว่างวันที่ของรายงานก๊าซเรือนกระจกและวันที่ของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต้องมีการปรับปรุงหรือเปิดเผยในรายงานก๊าซเรือนกระจกหรือไม่ และประเมินความเหมาะสมและความเพียงพอของหลักฐานที่ได้มาว่าเหตุการณ์ดังกล่าวสะท้อนในรายงานก๊าซเรือนกระจกอย่างเหมาะสมตามเกณฑ์ที่ใช้หรือไม่ และ
 - ตอบสนองอย่างเหมาะสมต่อข้อเท็จจริงที่ผู้ประกอบวิชาชีพทราบหลังจากวันที่ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น ซึ่งหากผู้ประกอบวิชาชีพได้ทราบ ณ วันที่ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นอาจส่งผลให้ผู้ประกอบวิชาชีพต้องมีการแก้ไขรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น

ข้อมูลเปรียบเทียบ

62. เมื่อมีการนำเสนอข้อมูลเปรียบเทียบกับข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจกงวดปัจจุบัน และบางส่วนหรือข้อมูลทั้งหมดของข้อมูลเปรียบเทียบอยู่ภายใต้ขอบเขตของข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพวิธีปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับข้อมูลเปรียบเทียบนั้นควรจะรวมถึงการประเมินว่า (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก118-ก121)
- (ก) ข้อมูลเปรียบเทียบสอดคล้องกับจำนวนและการเปิดเผยอื่นที่นำเสนอในงวดก่อนหรือหากเหมาะสม ได้รับการปรับปรุงย้อนหลังใหม่อย่างเหมาะสมและการปรับปรุงใหม่นั้นได้มีการเปิดเผยอย่างเพียงพอหรือไม่ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก121)
 - (ข) นโยบายการกำหนดปริมาณที่ใช้ในข้อมูลเปรียบเทียบได้นำมาใช้อย่างสม่ำเสมอกับข้อมูลในงวดปัจจุบันหรือไม่ หรือถ้ามีนโยบายเปลี่ยนแปลง ได้มีการนำไปปฏิบัติและเปิดเผยอย่างเพียงพอหรือไม่
63. ไม่ว่าข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพจะรวมถึงข้อมูลเปรียบเทียบหรือไม่ ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพได้ทราบว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในข้อมูลเปรียบเทียบที่นำเสนอ ผู้ประกอบวิชาชีพต้อง
- (ก) ปรีกษาหรือเรื่องดังกล่าวกับบุคคลในกิจการที่เป็นผู้รับผิดชอบและมีความรู้ในเรื่องดังกล่าว และใช้วิธีปฏิบัติงานที่เหมาะสมกับสถานการณ์ และ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก122-ก123)
 - (ข) พิจารณาผลกระทบต่อรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น ถ้าข้อมูลเปรียบเทียบที่นำเสนอมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญและข้อมูลเปรียบเทียบนั้นไม่ได้มีการปรับปรุงย้อนหลังใหม่
 - (1) ในกรณีที่ข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพครอบคลุมถึงข้อมูลเปรียบเทียบนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพต้องให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข หรือข้อสรุปว่าไม่ถูกต้องในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือ
 - (2) ในกรณีที่ข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลเปรียบเทียบ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องมีวรรคเรื่องอื่นในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่ออธิบายสถานการณ์ที่มีผลกระทบต่อข้อมูลเปรียบเทียบนั้น

ข้อมูลอื่น

64. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องอ่านข้อมูลอื่นที่รวมอยู่ในเอกสารที่มีรายงานก๊าซเรือนกระจกและรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นรวมอยู่ด้วยเพื่อระบุข้อมูลที่มีความขัดแย้งกันอย่างมีนัยสำคัญ (ถ้ามี) กับรายงานก๊าซเรือนกระจกหรือรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น หากในการอ่านข้อมูลอื่นนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก138)
- (ก) ระบุความขัดแย้งกันระหว่างข้อมูลอื่นและรายงานก๊าซเรือนกระจกหรือรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น หรือ

- (ข) ทราบถึงการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในข้อมูลอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับเรื่องปรากฏในรายงานก๊าซเรือนกระจกหรือรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปรึกษาหารือเรื่องดังกล่าวกับกิจการและดำเนินการต่อเรื่องดังกล่าวอย่างเหมาะสม (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก124-ก126)

เอกสารหลักฐาน

65. ในการจัดทำเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับลักษณะ ช่วงเวลาและขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานที่ใช้ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องบันทึก (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก127)
- (ก) ลักษณะที่ใช้ในการระบุรายการหรือเรื่องที่ทำทดสอบ
- (ข) บุคคลที่ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นและวันที่ที่ทำงานเสร็จสิ้น และ
- (ค) บุคคลที่สอบทานงานที่ให้ความเชื่อมั่นและวันที่และขอบเขตของการสอบทาน
66. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องบันทึกการปรึกษาหารือเรื่องสำคัญกับกิจการและบุคคลอื่น ซึ่งรวมถึงลักษณะของเรื่องสำคัญที่มีการปรึกษาหารือ รวมทั้งบุคคลและเวลาที่ทำการปรึกษาหารือ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก127)

การบริหารคุณภาพ

67. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องรวมเรื่องเหล่านี้ในการจัดทำเอกสารหลักฐานของงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- (ก) ประเด็นที่พบเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณและวิธีการแก้ไขที่เกี่ยวข้อง
- (ข) ข้อเสนอของการปฏิบัติตามข้อกำหนดเรื่องความเป็นอิสระซึ่งใช้กับงานที่ให้ความเชื่อมั่น และการปรึกษาหารือที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานซึ่งสนับสนุนข้อสรุปดังกล่าว
- (ค) ข้อเสนอที่ได้จากการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่ให้ความเชื่อมั่น และ
- (ง) ลักษณะและขอบเขตของการปรึกษาหารือที่ดำเนินการในระหว่างการปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น รวมทั้งข้อสรุปที่ได้

เรื่องที่เกิดขึ้นหลังจากวันที่ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น

68. ในสถานการณ์ที่ไม่ปกติ ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติงานตามวิธีปฏิบัติงานใหม่หรือวิธีปฏิบัติงานเพิ่ม หรือให้ข้อสรุปใหม่หลังจากวันที่ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น ผู้ประกอบวิชาชีพต้องบันทึก (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก128)
- (ก) สถานการณ์ที่พบ
- (ข) วิธีปฏิบัติงานใหม่หรือวิธีปฏิบัติงานเพิ่มที่ใช้ หลักฐานที่ได้รับ และข้อสรุปที่ได้ รวมทั้งผลกระทบของวิธีปฏิบัติงานเหล่านั้นต่อรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น และ
- (ค) วันที่และบุคคลที่จัดทำและสอบทานการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นต่อเอกสารหลักฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น

การรวบรวมแฟ้มงานที่ให้ความเชื่อมั่นขั้นสุดท้าย

69. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องรวบรวมเอกสารหลักฐานของงานที่ให้ความเชื่อมั่นในแฟ้มงานที่ให้ความเชื่อมั่นและดำเนินการให้กระบวนการรวบรวมแฟ้มงานที่ให้ความเชื่อมั่นขั้นสุดท้ายเสร็จสมบูรณ์ในเวลาที่เหมาะสมภายหลังวันที่ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น หลังจากการรวบรวมแฟ้มงานที่ให้ความเชื่อมั่นขั้นสุดท้ายเสร็จสมบูรณ์แล้ว ผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่ลบหรือทิ้งเอกสารหลักฐานของงานที่ให้ความเชื่อมั่นใดๆ ก่อนที่จะสิ้นสุดระยะเวลาการเก็บรักษาเอกสารของหลักฐานของงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก129)
70. ในสถานการณ์ที่นอกเหนือจากที่กล่าวในย่อหน้าที่ 68 ที่ผู้ประกอบวิชาชีพเห็นว่ามีความจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนเอกสารหลักฐานของงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่มีอยู่ หรือเพิ่มเติมเอกสารหลักฐานของงานที่ให้ความเชื่อมั่นใหม่ ภายหลังจากที่การรวบรวมแฟ้มงานที่ให้ความเชื่อมั่นขั้นสุดท้ายเสร็จสมบูรณ์แล้ว ผู้ประกอบวิชาชีพต้องบันทึกเรื่องต่อไปนี้ โดยไม่ต้องคำนึงถึงลักษณะของการปรับเปลี่ยนหรือการเพิ่มเติมดังกล่าว
- (ก) เหตุผลโดยเฉพาะเจาะจงในการปรับเปลี่ยนหรือเพิ่มเติมเอกสารหลักฐานของงานที่ให้ความเชื่อมั่น และ
 - (ข) วันที่และบุคคลที่ปรับเปลี่ยนหรือเพิ่มเติมเอกสารหลักฐานของงานที่ให้ความเชื่อมั่น ตลอดจนวันที่และบุคคลที่สอบทานการปรับเปลี่ยนหรือเพิ่มเติมนั้น

การให้ข้อสรุปต่องานที่ให้ความเชื่อมั่น

71. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องให้ข้อสรุปว่าผู้ประกอบวิชาชีพได้มาซึ่งความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลหรืออย่างจำกัด (ตามความเหมาะสม) เกี่ยวกับรายงานภาษีเรือนกระจก ข้อสรุปดังกล่าวต้องคำนึงถึงข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 56 และ 72-74 ของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้

การให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด	การให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล
72L. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องประเมินว่าผู้ประกอบวิชาชีพพบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่ารายงานภาษีเรือนกระจกไม่ได้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์ที่ใช้ในสาระสำคัญหรือไม่	72R. ผู้ประกอบวิชาชีพต้องประเมินว่ารายงานภาษีเรือนกระจกจัดทำขึ้นตามเกณฑ์ที่ใช้ในสาระสำคัญหรือไม่

73. การประเมินดังกล่าวต้องรวมถึงการพิจารณาลักษณะเชิงคุณภาพของวิธีการกำหนดปริมาณและวิธีปฏิบัติในการรายงานของกิจการ ซึ่งรวมถึงข้อบ่งชี้เกี่ยวกับความลำเอียงที่อาจเกิดขึ้นในการใช้

ดุลยพินิจและการตัดสินใจในการประมาณการและการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจก¹² และการพิจารณาในมุมมองของเกณฑ์ที่ใช้ว่า

- (ก) วิธีการกำหนดปริมาณและนโยบายการรายงานที่เลือกและนำไปปฏิบัติมีความสอดคล้องกับเกณฑ์ที่ใช้และมีความเหมาะสมหรือไม่
- (ข) ประมาณการที่ใช้ในการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจกมีความสมเหตุสมผลหรือไม่
- (ค) ข้อมูลที่นำเสนอในรายงานก๊าซเรือนกระจกมีความเกี่ยวข้องกัน เชื่อถือได้ สมบูรณ์ เปรียบเทียบกันได้ และเข้าใจได้หรือไม่
- (ง) รายงานก๊าซเรือนกระจกมีการเปิดเผยที่เพียงพอสำหรับเกณฑ์ที่ใช้และเรื่องอื่นๆ ซึ่งรวมถึงความไม่แน่นอน ในลักษณะที่ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเข้าใจดุลยพินิจสำคัญที่ใช้ในการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจกนั้นหรือไม่ และ (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก29 และ ก130-ก132)
- (จ) คำศัพท์ที่ใช้ในรายงานก๊าซเรือนกระจกมีความเหมาะสมหรือไม่

74. นอกจากนี้ การประเมินที่กำหนดในย่อหน้าที่ 72 ต้องรวมถึง

- (ก) การพิจารณาเกี่ยวกับการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาโดยรวมของรายงานก๊าซเรือนกระจก และ
- (ข) การพิจารณาว่ารายงานก๊าซเรือนกระจกได้แสดงข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในลักษณะที่แสดงให้เห็นถึงการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่ ในกรณีที่เหมาะสมในบริบทของเกณฑ์ที่ใช้ (หากเหมาะสมในบริบทของเกณฑ์ที่ใช้ ถ้อยคำข้อสรุปของการให้ความเชื่อมั่น หรือของเหตุการณ์แวดล้อมอื่นของงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น)

เนื้อหารายงานที่ให้ความเชื่อมั่น

75. รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต้องรวมองค์ประกอบต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก133)

- (ก) ชื่อรายงานที่ระบุอย่างชัดเจนว่าเป็นรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างเป็นอิสระ
- (ข) ผู้รับรายงาน
- (ค) การระบุหรือคำบรรยายเกี่ยวกับระดับของความเชื่อมั่นที่ได้รับจากผู้ประกอบวิชาชีพ นั่นคือ ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลหรือความเชื่อมั่นอย่างจำกัด
- (ง) การระบุรายงานก๊าซเรือนกระจก ซึ่งรวมถึงงวดที่ครอบคลุม และถ้ามีข้อมูลบางส่วนที่ไม่อยู่ภายใต้ขอบเขตของข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพ การระบุอย่างชัดเจนเกี่ยวกับข้อมูลที่ไม่ได้รับการให้ความเชื่อมั่นและข้อมูลที่ไม่ได้รับการให้ความเชื่อมั่น รวมทั้งข้อความที่ระบุว่าผู้ประกอบวิชาชีพไม่ได้ปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติงานใดกับข้อมูลที่ไม่ได้รับการให้ความเชื่อมั่นเหล่านั้น และไม่ได้ให้ข้อสรุปกับข้อมูลเหล่านั้น (อ้างอิงย่อหน้าที่ ก120 และ ก134)

¹² ข้อบ่งชี้ของการล่าช้าที่อาจเกิดขึ้นโดยลำพังไม่ทำให้เกิดการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ในกรณีของการให้ข้อสรุปสำหรับความสมเหตุสมผลของประมาณการแต่ละเรื่อง

- (จ) คำอธิบายถึงความรับผิดชอบของกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก35)
- (ฉ) ข้อความที่ระบุว่าข้อกำหนดปริมาณก๊าซเรือนกระจกขึ้นอยู่กับความไม่แน่นอนสืบเนื่อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก54-ก59)
- (ช) หากรายงานก๊าซเรือนกระจก รวมถึงรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจกซึ่งอยู่ภายใต้ขอบเขตของข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพ การระบุรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจกเหล่านั้นและข้อความที่ระบุความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับข้อมูลดังกล่าว (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก135-ก138)
- (ซ) การระบุเกณฑ์ที่ใช้ ซึ่งรวมถึง
- (1) การระบุวิธีการเข้าถึงเกณฑ์เหล่านั้น
 - (2) ถ้าเกณฑ์เหล่านั้นสามารถเข้าถึงได้โดยผู้ใช้ที่เฉพาะเจาะจงหรือเกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์เฉพาะบางด้านเท่านั้น ข้อความเตือนผู้อ่านเกี่ยวกับข้อเท็จจริงดังกล่าวและการระบุว่า รายงานก๊าซเรือนกระจกนั้นอาจไม่เหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์อื่น นอกจากนี้ ข้อความดังกล่าวต้องระบุข้อกำหนดในการใช้รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นว่าสำหรับผู้ใช้อ้างอิงหรือวัตถุประสงค์ดังกล่าวเท่านั้น และ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก139-ก140)
 - (3) การระบุหมายเหตุที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่เกณฑ์ที่กำหนดไว้จำเป็นต้องให้ข้อมูลเพิ่มเติมโดยการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจกเพื่อให้เกณฑ์ดังกล่าวมีความเหมาะสม (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก130)
- (ณ) ข้อความว่าสำนักงานซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพเป็นสมาชิกปฏิบัติตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือข้อกำหนดตามกฎหมายหรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 หากผู้ประกอบวิชาชีพไม่ใช่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้อความดังกล่าวต้องระบุข้อกำหนดทางวิชาชีพ หรือข้อกำหนดตามกฎหมายหรือข้อบังคับที่นำมาปฏิบัติ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นไปตามของมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1
- (ญ) ข้อความว่าผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านความเป็นอิสระและจรรยาบรรณอื่นตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือข้อกำหนดตามกฎหมายหรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น หากผู้ประกอบวิชาชีพไม่ใช่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้อความดังกล่าวต้องระบุข้อกำหนดทางวิชาชีพ หรือข้อกำหนดตามกฎหมายหรือข้อบังคับที่นำมาปฏิบัติ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น

- (ฎ) คำอธิบายเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งรวมถึง
- (1) ข้อความว่างานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้นได้ปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3410 “งานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อรายงานภาษีเรือนกระจก” และ
 - (2) ข้อความสรุปซึ่งให้ข้อมูลเกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ ซึ่งใช้เป็นเกณฑ์สำหรับการให้ข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพ ในกรณีงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด การตระหนักถึงลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานที่ใช้เป็นเรื่องจำเป็นในการทำความเข้าใจข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพ สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด ข้อความสรุปของงานที่ปฏิบัติต้องระบุว่า
 - วิธีปฏิบัติงานที่ใช้ในงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดแตกต่างจากงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ในแง่ของลักษณะและช่วงเวลาและมีขอบเขตที่น้อยกว่า และ
 - ดังนั้น ระดับของความเชื่อมั่นที่ได้รับจากงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดจะต่ำกว่าความเชื่อมั่นที่ได้รับจากการปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเป็นอย่างมาก (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก141-ก143)
- (ฉ) ข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพ
- (1) ในกรณีงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ข้อสรุปต้องแสดงอยู่ในรูปแบบของการให้ความเชื่อมั่นอย่างชัดเจน หรือ
 - (2) ในกรณีงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด ข้อสรุปต้องแสดงในรูปแบบ ซึ่งสื่อความตามวิธีปฏิบัติงานและหลักฐานที่ได้รับว่าผู้ประกอบวิชาชีพพบสิ่งที่ทำให้เชื่อว่ารายงานภาษีเรือนกระจกไม่ได้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์ที่ใช้ในสาระสำคัญหรือไม่
 - (3) เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพให้ข้อสรุปแบบที่เปลี่ยนแปลงไป รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต้องประกอบด้วย
 - ก. ส่วนที่ให้คำอธิบายเกี่ยวกับเรื่องที่ทำให้ข้อสรุปเปลี่ยนแปลงไป และ
 - ข. ส่วนที่แสดงถึงข้อสรุปที่เปลี่ยนแปลงไปของผู้ประกอบวิชาชีพ
- (ค) ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก144)
- (ช) วันที่ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต้องไม่ลงวันที่ก่อนวันที่ซึ่ง
- (1) ผู้ประกอบวิชาชีพได้มาซึ่งหลักฐานที่ใช้ในการให้ข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งรวมถึงหลักฐานที่ผู้มีอำนาจยอมรับและให้การรับรองว่าเป็นผู้มี ความรับผิดชอบต่อรายงานภาษีเรือนกระจก และ
 - (2) การสอบทานคุณภาพงานจะเสร็จสิ้น หากมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 หรือนโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงานกำหนดให้มีการสอบทานคุณภาพงาน
- (ฅ) สถานที่ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพนั้นปฏิบัติงานอยู่

วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ และวรรคเรื่องอื่น

76. ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพพิจารณาว่ามีความจำเป็นที่จะต้อง (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก145-ก151)

- (ก) ขอให้ผู้ใช้ข้อมูลสังเกตเรื่องที่ได้แสดงหรือเปิดเผยไว้ในรายงานก๊าซเรือนกระจก ซึ่งภายใต้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพแล้วเป็นเรื่องที่มีความสำคัญและจำเป็นต่อความเข้าใจของผู้ใช้ข้อมูลเกี่ยวกับรายงานก๊าซเรือนกระจก (วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์) หรือ
- (ข) สื่อสารให้ผู้ใช้ข้อมูลสังเกตเรื่องทีนอกเหนือจากที่ได้แสดงหรือเปิดเผยไว้ในรายงานก๊าซเรือนกระจก ซึ่งภายใต้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพแล้วเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับความเข้าใจของผู้ใช้ข้อมูลเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพหรือรายงานที่ให้ ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพ (วรรคเรื่องอื่น)

และการสื่อสารดังกล่าวไม่ขัดต่อกฎหมายหรือข้อบังคับ ผู้ประกอบวิชาชีพต้องเพิ่มย่อหน้า ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นโดยใช้ชื่อหัวข้อที่เหมาะสม ซึ่งระบุอย่างชัดเจนว่าข้อสรุปของผู้ประกอบ วิชาชีพไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องที่ทำให้สังเกตดังกล่าว

ข้อกำหนดในการสื่อสารเรื่องอื่น

77. เว้นแต่มีข้อห้ามโดยกฎหมายหรือข้อกำหนด ผู้ประกอบวิชาชีพต้องสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับ ดูแลเกี่ยวกับรายงานก๊าซเรือนกระจกในเรื่องต่อไปนี้ ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพได้รับทราบในระหว่าง การปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น และต้องประเมินว่ามีความรับผิดชอบที่จะต้องรายงานเรื่องดังกล่าว ให้กับผู้อื่นภายในหรือนอกกิจการทราบหรือไม่

- (ก) ข้อบกพร่องของการควบคุมภายในซึ่ง ภายใต้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพ มีความสำคัญเพียงพอที่จะรายงาน
- (ข) การทุจริตหรือข้อสงสัยเกี่ยวกับการทุจริต และ
- (ค) เรื่องที่เกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดที่พบหรือที่สงสัยว่าจะเกิดขึ้น เว้นแต่ว่าเรื่องดังกล่าวเป็นเรื่องที่ไม่สำคัญอย่างแน่ชัด (อ้างถึงย่อหน้าที่ ก87)

คำอธิบายการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น

คำนำ

งานที่ให้ความเชื่อมั่นที่ครอบคลุมข้อมูลที่นอกเหนือจากรายงานก๊าซเรือนกระจก (อ้างถึงย่อหน้าที่ 3)

- ก1. ในบางกรณี ผู้ประกอบวิชาชีพอาจปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อรายงานที่รวมถึงข้อมูลก๊าซเรือนกระจก แต่ข้อมูลก๊าซเรือนกระจกนั้นไม่ได้ประกอบด้วยเพียงรายงานก๊าซเรือนกระจกตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 14(ฐ) ในกรณีดังกล่าว มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้อาจให้แนวทางปฏิบัติสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นดังกล่าว
- ก2. ในกรณีที่รายงานก๊าซเรือนกระจกเป็นเพียงเนื้อหาส่วนน้อยเมื่อเทียบกับข้อมูลโดยรวมที่อยู่ภายใต้ขอบเขตของข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพ ขอบเขตที่มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้จะมีความเหมาะสมในการนำไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพในสถานการณ์ของงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น ๆ

ดัชนีชี้วัดผลการดำเนินงานที่สำคัญที่อ้างอิงกับข้อมูลก๊าซเรือนกระจก (อ้างถึงย่อหน้าที่ 4(ข))

- ก3. ตัวอย่างหนึ่งของดัชนีชี้วัดผลการดำเนินงานที่สำคัญที่อ้างอิงกับข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจกคือ ค่าถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกต่อกิโลเมตรของยานพาหนะที่กิจการผลิตในช่วงเวลาหนึ่ง ซึ่งกำหนดให้คำนวณและเปิดเผยโดยกฎหมายหรือข้อบังคับในบางประเทศ

วิธีปฏิบัติงานสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลและงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด (อ้างถึงย่อหน้าที่ 8)

- ก4. วิธีปฏิบัติงานบางวิธีที่กำหนดให้ใช้เฉพาะงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล อาจมีความเหมาะสมสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดบางงาน ตัวอย่างเช่น ถึงแม้ว่าการทำความเข้าใจในกิจกรรมการควบคุมไม่จำเป็นสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด ในบางกรณี (เช่น เมื่อบันทึก ประมวลผล หรือรายงานข้อมูลในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์เท่านั้น) ผู้ประกอบวิชาชีพอาจตัดสินใจว่าการทดสอบการควบคุมมีความจำเป็นสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดนั้น ดังนั้น การทำความเข้าใจในกิจกรรมการควบคุมที่เกี่ยวข้องจึงมีความจำเป็นด้วย (ดูย่อหน้าที่ ก90)

ความเป็นอิสระ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 10 และ 15)

- ก5. ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รวม มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ซึ่งกำหนดขึ้นโดยการนำกรอบแนวคิดดังกล่าวไปใช้กับอุปสรรคต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นเหล่านี้ การปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอาจถูกข่มขู่จากเหตุการณ์แวดล้อมที่หลากหลาย อุปสรรคจำนวนมากสามารถจำแนกเป็นประเภทต่าง ๆ ดังนี้
 - ผลประโยชน์ส่วนตน เช่น การพึ่งพาที่เกินควรต่อค่าธรรมเนียมทั้งหมดที่ได้รับจากกิจการ
 - การสอบทานผลงานตนเอง เช่น การปฏิบัติงานบริการอื่นให้แก่กิจการ ซึ่งส่งผลกระทบต่อโดยตรงต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก เช่น การมีส่วนร่วมในการกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของกิจการ

- การเป็นผู้ให้การสนับสนุน เช่น การทำหน้าที่เป็นผู้ให้การสนับสนุนในนามของกิจการเกี่ยวกับการตีความเกณฑ์ที่ใช้
- ความคุ้นเคย เช่น สมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์อันยาวนาน หรือมีความสัมพันธ์ฉันท์ครอบครัวที่ใกล้ชิดหรือใกล้ชิดที่สุด กับพนักงานของกิจการที่มีตำแหน่งที่สามารถมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญโดยตรงต่อการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจก
- การถูกข่มขู่ เช่น การถูกกดดันให้ลดขอบเขตงานที่ปฏิบัติอย่างไม่เหมาะสมเพื่อลดค่าธรรมเนียม หรือการถูกข่มขู่ว่าจะถูกเพิกถอนทะเบียนของผู้ประกอบวิชาชีพโดยหน่วยงานที่มีอำนาจในการจดทะเบียนที่มีความเกี่ยวข้องของกลุ่มอุตสาหกรรมของกิจการ

ก6. ในกรณีที่อุปสรรคที่ระบุไว้ไม่อยู่ในระดับยอมรับได้ ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกำหนดให้จัดการกับอุปสรรคดังกล่าวโดยการขจัดเหตุการณ์แวดล้อมที่ทำให้เกิดอุปสรรคนั้น การใช้มาตรการป้องกันเพื่อลดอุปสรรคนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือการถอนตัวจากงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น ในกรณีที่การถอนตัวสามารถกระทำได้ภายใต้กฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

กฎหมายหรือข้อบังคับภายในประเทศและข้อกำหนดของโครงการซื้อขายสิทธิการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (อ้างถึงย่อหน้าที่ 11)

ก7. กฎหมายหรือข้อบังคับภายในประเทศหรือข้อกำหนดของโครงการซื้อขายสิทธิการปล่อยก๊าซเรือนกระจก อาจมีข้อกำหนดเพิ่มเติมจากข้อกำหนดของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ อาจกำหนดให้ใช้วิธีปฏิบัติงานบางวิธีเป็นการเฉพาะสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นทุกงาน หรืออาจกำหนดให้ใช้วิธีปฏิบัติงานในบางลักษณะเป็นการเฉพาะ ตัวอย่างเช่น กฎหมายหรือข้อบังคับภายในประเทศหรือข้อกำหนดของโครงการซื้อขายสิทธิการปล่อยก๊าซเรือนกระจกอาจกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพรายงานในรูปแบบที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ เมื่อกฎหมายหรือข้อบังคับกำหนดแบบหรือข้อความในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบหรือเนื้อหาที่แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญจากมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ และผู้ประกอบวิชาชีพสรุปว่าคำอธิบายเพิ่มเติมในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นไม่สามารถลดความเข้าใจผิดที่อาจเกิดขึ้นได้ ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาระบุข้อความในรายงานว่างานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้นไม่ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้

คำจำกัดความ

การปล่อยก๊าซเรือนกระจก (อ้างถึงย่อหน้าที่ 14(จ) และภาคผนวก 1)

ก8. การปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 1 อารวมถึงการเผาไหม้แบบอยู่กับที่ (จากการเผาไหม้เชื้อเพลิงจากอุปกรณ์ที่อยู่กับที่ของกิจการ เช่น หม้อไอน้ำ เตาเผาขยะ เครื่องยนต์ และหอเผา) การเผาไหม้เคลื่อนที่ (จากการเผาไหม้เชื้อเพลิงจากอุปกรณ์ขนส่งของกิจการ เช่น รถบรรทุก รถไฟ เครื่องบิน และเรือ) การปล่อยก๊าซเรือนกระจกจากกระบวนการ (จากกระบวนการทางกายภาพหรือทางเคมี เช่น การผลิตซีเมนต์ การแปรรูปปิโตรเคมี และการถลุงอะลูมิเนียม) และ

การปล่อยก๊าซเรือนกระจกจากการรั่วไหล (ทั้งโดยเจตนาและไม่เจตนา เช่น อุปกรณ์รั่วซึมบริเวณรอยเชื่อมข้อต่อ และการปล่อยก๊าซเรือนกระจกจากการบำบัดน้ำเสีย หลุมฝังกลบ และหอหล่อเย็น)

- ก9. แทบทุกกิจการซื้อพลังงานในรูปแบบต่างๆ เช่น ไฟฟ้า ความร้อน หรือไอน้ำ ดังนั้น แทบทุกกิจการจึงมีการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 2 การปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 2 เป็นการปล่อยทางอ้อมเนื่องจากการปล่อยก๊าซเรือนกระจกนั้นเกี่ยวข้องกับพลังงานที่ซื้อเข้ามา เช่น ไฟฟ้าที่กิจการซื้อจากโรงงานไฟฟ้าซึ่งอยู่นอกขอบเขตองค์กรของกิจการ
- ก10. การปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 อาจรวมถึงการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมต่างๆ เช่น การเดินทางของพนักงานเพื่อธุรกิจ กิจกรรมการจ้างงานจากกิจการอื่น การใช้เชื้อเพลิงฟอสซิลหรือไฟฟ้าที่จำเป็นเพื่อให้สามารถใช้ผลิตภัณฑ์ของกิจการได้ การสกัดและผลิตสำหรับวัตถุดิบที่ซื้อเข้ามาเพื่อนำเข้าในกระบวนการต่างๆ ของกิจการ และการขนส่งเชื้อเพลิงที่ซื้อม่าย่อหน้าที่ ก31-ก34 กล่าวถึงการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 เพิ่มเติม

รายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (อ้างถึงย่อหน้าที่ 14(ข), 17(ก)(3) และภาคผนวก 1)

- ก11. ในบางกรณี รายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจก รวมถึงเครดิตและสิทธิเฉพาะประเทศซึ่งไม่มีการเชื่อมโยงที่กำหนดไว้ระหว่างปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เกณฑ์อนุญาตให้นำมาหักได้กับการลดลงของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่อาจเกิดขึ้น เนื่องจากกิจการได้จ่ายเงินหรือกระทำการด้วยวิธีอื่นเพื่อให้สามารถใช้เป็นรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจกได้
- ก12. ในกรณีที่รายงานก๊าซเรือนกระจกรวมรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่อยู่ภายใต้ขอบเขตของงานที่ให้ความเชื่อมั่น ข้อกำหนดของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ใช้กับรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจกด้วย ตามความเหมาะสม (ดูย่อหน้าที่ ก135-ก138)

การชดเชยโดยการซื้อ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 14(ด) และภาคผนวก 1)

- ก13. เมื่อกิจการซื้อการชดเชยการปล่อยก๊าซเรือนกระจกจากอีกกิจการหนึ่ง กิจการอื่นนั้นอาจใช้เงินที่ได้รับจากการขายนี้ไปใช้ในโครงการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (เช่น การเปลี่ยนจากการผลิตพลังงานที่ใช้เชื้อเพลิงฟอสซิลเป็นแหล่งพลังงานหมุนเวียน หรือการนำมาตรการใช้พลังงานที่มีประสิทธิภาพมาปฏิบัติ) หรือใช้กับการดูดกลับก๊าซเรือนกระจกจากชั้นบรรยากาศ (เช่น โดยการปลูกและบำรุงรักษาต้นไม้ที่ไม่เช่นนั้นจะไม่ปลูกหรือบำรุงรักษา) หรือเงินที่ได้รับนั้นอาจเป็นคำตอบแทนสำหรับการไม่กระทำการบางอย่างซึ่งอาจจะกระทำถ้าไม่ได้รับคำตอบแทนนั้น (เช่น การตัดไม้ทำลายป่าหรือการทำให้ป่าเสื่อมโทรม) ในบางประเทศ การชดเชยการปล่อยก๊าซเรือนกระจกโดยการซื้อสามารถเกิดขึ้นได้ก็ต่อเมื่อกิจการได้ดำเนินการเกี่ยวกับการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกหรือการเพิ่มการดูดกลับก๊าซเรือนกระจกแล้วเท่านั้น

การดูดกลับก๊าซเรือนกระจก (อ้างถึงย่อหน้าที่ 14(ด) และภาคผนวก 1)

- ก14. การดูดกลับก๊าซเรือนกระจกอาจทำได้โดยการจับเก็บก๊าซเรือนกระจกในแหล่งดูดซับก๊าซเรือนกระจกทางธรณีวิทยา (เช่น ใต้ดิน) หรือแหล่งดูดซับก๊าซเรือนกระจกทางชีวภาพ (เช่น ต้นไม้)

ในกรณีที่รายงานก๊าซเรือนกระจกรวมข้อมูลการดุดกลับก๊าซเรือนกระจกที่กิจการควรได้ปล่อยออกมาสู่ชั้นบรรยากาศแล้วหากไม่ถูกดักจับไว้ก่อน ข้อมูลเหล่านี้มักจะถูกรายงานในรายงานก๊าซเรือนกระจกเป็นยอดก่อนสุทธิ กล่าวคือ ปริมาณที่กำหนดได้ของทั้งจากแหล่งปล่อยและแหล่งดูดซับก๊าซเรือนกระจกจะแสดงแยกกันในรายงานก๊าซเรือนกระจก ในกรณีที่ข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพครอบคลุมการดุดกลับก๊าซเรือนกระจกด้วย ให้ใช้ข้อกำหนดของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้กับการดุดกลับก๊าซเรือนกระจกเหล่านั้นตามความเหมาะสม

สถานดำเนินงานที่สำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 14(ท) และ 31)

- ก15. เมื่อสถานดำเนินงานแห่งหนึ่งมีส่วนในการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกทั้งหมดที่รายงานในรายงานก๊าซเรือนกระจก ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่อรายงานก๊าซเรือนกระจกย่อมจะเพิ่มขึ้นด้วยเป็นปกติ ผู้ประกอบวิชาชีพอาจใช้อัตราร้อยละควบกับข้อมูลอ้างอิงที่เลือกเพื่อช่วยระบุสถานดำเนินงานที่มีความสำคัญในตัวเองเนื่องจากขนาดของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกเมื่อเทียบกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกทั้งหมดที่รวมอยู่ในรายงานก๊าซเรือนกระจก การระบุข้อมูลอ้างอิงและการกำหนดอัตราร้อยละที่ใช้นั้นเป็นการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ตัวอย่างเช่น ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาว่าสถานดำเนินงานที่มีอัตราเกินร้อยละ 15 ของปริมาณการผลิตทั้งหมดเป็นสถานดำเนินงานที่สำคัญ อย่างไรก็ตาม ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพอาจชี้ให้เห็นว่าอัตราร้อยละที่สูงหรือต่ำกว่านั้นอาจมีความเหมาะสมมากกว่าสำหรับบางสถานการณ์ ตัวอย่างเช่น เมื่อกิจการมีสถานดำเนินงานจำนวนไม่มากและไม่มีสถานดำเนินงานใดที่มีอัตราต่ำกว่าร้อยละ 15 ของปริมาณการผลิตทั้งหมด แต่ตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพแล้ว ไม่ใช่ทุกสถานดำเนินงานเป็นสถานดำเนินงานที่สำคัญ หรือเมื่อมีสถานดำเนินงานจำนวนหนึ่งที่มีอัตราต่ำกว่าร้อยละ 15 ของปริมาณการผลิตทั้งหมดเพียงเล็กน้อย แต่ตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพแล้ว สถานดำเนินงานเหล่านั้นเป็นสถานดำเนินงานที่สำคัญ
- ก16. นอกจากนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพอาจระบุให้เป็นสถานดำเนินงานที่สำคัญเนื่องจากลักษณะหรือสถานการณ์เฉพาะที่ทำให้เกิดความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญบางด้าน ตัวอย่างเช่น สถานดำเนินงานแห่งหนึ่งอาจใช้กระบวนการรวบรวมข้อมูลหรือใช้เทคนิคการกำหนดปริมาณก๊าซเรือนกระจกที่ต่างจากสถานดำเนินงานแห่งอื่น จำเป็นต้องมีการคำนวณที่ซับซ้อนหรือเฉพาะทาง หรือมีความเกี่ยวข้องกับกระบวนการทางเคมีหรือทางกายภาพที่ซับซ้อนหรือเฉพาะทาง

มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) (อ้างถึงย่อหน้าที่ 9 และ 15)

- ก17. มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) มีข้อกำหนดที่ใช้กับงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่างๆ (นอกเหนือจากงานตรวจสอบหรืองานสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต) ซึ่งรวมถึงงานที่ปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ ในบางกรณี มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ได้รวมข้อกำหนดหรือคำอธิบายการนำไปปฏิบัติเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อเหล่านั้น

การตอบรับงานและการรับงานต่อเนื่อง

ความรู้และความสามารถ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 16(ข))

ก18. ความรู้และความสามารถที่เกี่ยวกับก๊าซเรือนกระจกอาจรวมถึง

- ความเข้าใจทั่วไปเกี่ยวกับภูมิอากาศวิทยา ซึ่งรวมถึงกระบวนการทางวิทยาศาสตร์ที่เชื่อมโยงก๊าซเรือนกระจกเข้ากับการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ
- ความเข้าใจว่า ใครเป็นผู้ใช้ข้อมูลสำหรับข้อมูลต่างๆ ในรายงานก๊าซเรือนกระจกของกิจการและน่าจะใช้ข้อมูลนั้นอย่างไร (ดูย่อหน้าที่ ก47)
- ความเข้าใจในโครงการซื้อขายสิทธิการปล่อยก๊าซเรือนกระจกและกลไกตลาดที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)
- ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี) ซึ่งมีผลต่อวิธีที่กิจการควรรายงานก๊าซเรือนกระจกของกิจการ และอาจมีผลต่อสิ่งอื่น เช่น การกำหนดเพดานการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของกิจการ
- วิธีการกำหนดปริมาณและวิธีการวัดก๊าซเรือนกระจก ซึ่งรวมถึงความไม่แน่นอนทางวิทยาศาสตร์และความไม่แน่นอนในการประมาณการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งวิธีการทางเลือกอื่นๆ ที่มีอยู่
- ความรู้เกี่ยวกับเกณฑ์ที่ใช้ ซึ่งรวมถึงเรื่องต่างๆ เช่น
 - การระบุค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เหมาะสม
 - การระบุลักษณะต่างๆ ของเกณฑ์ที่ขึ้นอยู่กับประมาณการเป็นส่วนใหญ่หรือการประมาณการที่มีความอ่อนไหว หรือจำเป็นต้องมีการใช้ดุลยพินิจอย่างมาก
 - วิธีการที่ใช้ในการกำหนดขอบเขตองค์กร (นั่นคือ หน่วยงานที่มีการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่จะรวมอยู่ในรายงานก๊าซเรือนกระจก)
 - ความรู้ว่ารายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจกใดบ้างที่สามารถรวมอยู่ในรายงานก๊าซเรือนกระจกของกิจการได้

ก19. ความซับซ้อนของงานที่ให้ความเชื่อมั่นเกี่ยวกับรายงานก๊าซเรือนกระจกแต่ละงานมีความแตกต่างกัน ในบางกรณี งานที่ให้ความเชื่อมั่นอาจค่อนข้างตรงไปตรงมา เช่น เมื่อกิจการไม่มีการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 1 และรายงานเฉพาะการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 2 โดยใช้ค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่ระบุไว้ในข้อบังคับที่เกี่ยวข้องไปคู่กับปริมาณการใช้ไฟฟ้าในสถานดำเนินงานที่มีเพียงแห่งเดียว ในกรณีนี้ งานที่ให้ความเชื่อมั่นอาจเน้นไปที่ระบบที่ใช้บันทึกและประมวลผลตัวเลขการใช้ไฟฟ้าที่ระบุไว้ในใบแจ้งหนี้และการคำนวณทางคณิตศาสตร์ที่ใช้ค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่ระบุไว้ อย่างไรก็ตาม เมื่องานที่ให้ความเชื่อมั่นมีความซับซ้อน อาจมีความจำเป็นที่ต้องใช้ความรู้ความสามารถของผู้เชี่ยวชาญด้านการกำหนดปริมาณและการรายงานก๊าซเรือนกระจก ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านที่อาจเหมาะสมในกรณีดังกล่าว ได้แก่

ความเชี่ยวชาญด้านระบบสารสนเทศ

- ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการรวบรวมข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ซึ่งรวมถึงความเข้าใจว่าข้อมูลได้เริ่มต้น บันทึก ประมวลผล แก้ไขตามความจำเป็น จัดเรียงและรายงานในรายงานก๊าซเรือนกระจกอย่างไร

ความเชี่ยวชาญด้านวิทยาศาสตร์และวิศวกรรม

- การทำผังขั้นตอนการเดินทางของวัตถุดิบต่างๆ ผ่านกระบวนการผลิต และผังสำหรับกระบวนการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งก่อให้เกิดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก รวมทั้งการระบุจุดต่างๆ ที่รวบรวมข้อมูลดิบ การทำผังดังกล่าวอาจมีความสำคัญอย่างยิ่งในการพิจารณาว่ากิจการระบุแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกอย่างครบถ้วนหรือไม่
- การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ทางเคมีและทางกายภาพระหว่างสิ่งนำเข้า กระบวนการ และผลลัพธ์ และความสัมพันธ์ระหว่างการปล่อยก๊าซเรือนกระจกกับตัวแปรอื่นๆ ความสามารถในการทำความเข้าใจและวิเคราะห์ความสัมพันธ์เหล่านี้มักมีความสำคัญในการออกแบบการวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- การระบุผลกระทบของความไม่แน่นอนที่มีต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก
- ความรู้เกี่ยวกับนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพที่ใช้ในห้องปฏิบัติการทดสอบ ไม่ว่าจะป็นภายในหรือภายนอก
- ประสบการณ์เกี่ยวกับอุตสาหกรรมเฉพาะด้านและกระบวนการปล่อยและดูดกลับก๊าซเรือนกระจกที่เกี่ยวข้อง วิธีปฏิบัติงานสำหรับการกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 1 แตกต่างกันอย่างมากระหว่างอุตสาหกรรมและกระบวนการที่เกี่ยวข้อง ตัวอย่างเช่น ลักษณะของกระบวนการอิเล็กทรอนิกส์ในการผลิตอะลูมิเนียม กระบวนการเผาไหม้ในการผลิตไฟฟ้าที่ใช้เชื้อเพลิงฟอสซิล และกระบวนการทางเคมีในการผลิตปูนซีเมนต์ มีความแตกต่างกันทั้งหมด
- การทำงานของเครื่องเซ็นเซอร์และวิธีการกำหนดปริมาณวิธีอื่นๆ รวมทั้งการเลือกค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เหมาะสม

ขอบเขตของรายงานก๊าซเรือนกระจกและงานที่ให้ความเชื่อมั่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 17(ก))

ก20. ตัวอย่างของสถานการณ์ซึ่งเหตุผลของการไม่รวมแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกบางแห่งไว้ในรายงานก๊าซเรือนกระจก ทั้งๆ ที่ทราบว่ามีแหล่งดังกล่าวอยู่ หรือเหตุผลของการไม่รวมแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกบางแห่งไว้ในงานที่ให้ความเชื่อมั่น ทั้งๆ ที่มีเปิดเผยข้อมูลของแหล่งปล่อยดังกล่าวไว้ในรายงานด้วย อาจไม่สมเหตุสมผลกับสถานการณ์ รวมถึงกรณีนี้

- กิจการมีการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 1 อย่างมีนัยสำคัญ แต่รวมเฉพาะการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 2 ในรายงานก๊าซเรือนกระจก

- กิจกรรมเป็นส่วนหนึ่งของหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายที่ใหญ่กว่าซึ่งมีการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่มีนัยสำคัญแต่ไม่ได้นำมารายงานเนื่องจากใช้วิธีการกำหนดขอบเขตองค์กรที่ทำให้ไม่ต้องรวม ซึ่งการไม่รวมดังกล่าวอาจทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจผิด
- การปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่ผู้ประกอบวิชาชีพกำลังรายงานผลการให้ความเชื่อมั่นนั้นเป็นเพียงส่วนน้อยของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกทั้งหมดที่แสดงอยู่ในรายงานก๊าซเรือนกระจก

การกำหนดความเหมาะสมของเรื่องที่ทำให้ความเชื่อมั่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 15)

- ก21. มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพต้องพิจารณาว่าเรื่องที่ทำให้ความเชื่อมั่นมีความเหมาะสมหรือไม่¹³ ในกรณีของรายงานก๊าซเรือนกระจก การปล่อยก๊าซเรือนกระจกของกิจการ รวมทั้งการดูกลับและรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (ถ้ามี) เป็นเรื่องที่ทำให้ความเชื่อมั่นของงาน เรื่องที่ทำให้ความเชื่อมั่นดังกล่าวจะมีความเหมาะสมในหลายกรณี เช่น หากสามารถกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของกิจการได้อย่างสม่ำเสมอโดยใช้เกณฑ์ที่เหมาะสม¹⁴
- ก22. การกำหนดปริมาณของแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกอาจทำได้โดย
- (ก) การวัดโดยตรงหรือการเฝ้าติดตามโดยตรงเกี่ยวกับความเข้มข้นและอัตราการไหลของก๊าซเรือนกระจกโดยใช้การเฝ้าติดตามการปล่อยก๊าซเรือนกระจกอย่างต่อเนื่องหรือโดยการสุ่มเป็นระยะ หรือ
 - (ข) การวัดกิจกรรมตัวแทน เช่น ปริมาณการใช้เชื้อเพลิง และนำไปการคำนวณปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกโดยใช้วิธีการต่างๆ เช่น สมการสมดุลมวลสาร (Mass Balance Equations)¹⁵ ค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เฉพาะกิจการ หรือค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกเฉลี่ยของภูมิภาค แหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจก อุตสาหกรรมหรือกระบวนการ

การพิจารณาความเหมาะสมของเกณฑ์

เกณฑ์ที่พัฒนาขึ้นเป็นการเฉพาะและเกณฑ์ที่กำหนดไว้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 17(ข))

- ก23. เกณฑ์ที่เหมาะสมมีลักษณะดังนี้: ความตรงประเด็น ความครบถ้วน ความน่าเชื่อถือ ความเป็นกลาง และความเข้าใจได้ เกณฑ์อาจ “พัฒนาขึ้นเป็นการเฉพาะ” หรืออาจถูก “กำหนดไว้” แล้ว (เช่น ปรากฏอยู่ในกฎหมายหรือข้อบังคับ หรือเผยแพร่โดยกลุ่มของผู้เชี่ยวชาญที่ได้รับอนุญาตหรือเป็นที่รู้จัก ซึ่งได้ปฏิบัติตามกระบวนการที่มีความโปร่งใส)¹⁶ แม้ว่าเกณฑ์ที่กำหนดไว้โดยหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแลสามารถสันนิษฐานได้ว่ามีความเหมาะสมเมื่อหน่วยงานที่มี

¹³ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 24(ข)(1)

¹⁴ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 24(ข)(2)

¹⁵ นั่นคือ การกำหนดให้ปริมาณของสารที่เข้าเท่ากับที่ออกจากขอบเขตที่กำหนดไว้ ตัวอย่างเช่น ปริมาณคาร์บอนในเชื้อเพลิงที่มีไฮโดรคาร์บอนเป็นองค์ประกอบหลักที่เข้าสู่อุปกรณ์เผาไหม้จะเท่ากับปริมาณคาร์บอนที่ออกจากอุปกรณ์ดังกล่าวในรูปของคาร์บอนไดออกไซด์

¹⁶ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ ก45-ก48

อำนาจในการกำกับดูแลนั้นเป็นผู้ใช้ข้อมูล เกณฑ์ที่กำหนดไว้บางเกณฑ์อาจพัฒนาขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะและไม่เหมาะสมที่จะนำไปใช้ในสถานการณ์อื่น ตัวอย่างเช่น เกณฑ์ที่พัฒนาโดยหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแลซึ่งใช้ค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกสำหรับภูมิภาคใดภูมิภาคหนึ่งโดยเฉพาะอาจให้ข้อมูลที่ทำให้เข้าใจผิดหากนำไปใช้กับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในภูมิภาคอื่น หรือเกณฑ์ที่ออกแบบมาเพื่อรายงานเฉพาะบางแง่มุมของการกำกับดูแลตามกฎหมายเกี่ยวกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกอาจไม่เหมาะสมสำหรับการรายงานต่อผู้ใช้ข้อมูลที่นอกเหนือจากหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแลที่เป็นผู้กำหนดเกณฑ์นั้น

- ก24. เกณฑ์ที่พัฒนาขึ้นเป็นการเฉพาะอาจมีความเหมาะสมในบางกรณี เช่น เมื่อกิจการใช้เครื่องจักรที่เฉพาะทางมากหรือต้องรวบรวมข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจกจากประเทศต่าง ๆ ซึ่งเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประเทศเหล่านั้นแตกต่างกัน ผู้ประกอบวิชาชีพอาจจำเป็นต้องให้ความสนใจเป็นพิเศษเมื่อประเมินความเป็นกลางและคุณลักษณะอื่นของเกณฑ์ที่พัฒนาขึ้นเป็นการเฉพาะ โดยเฉพาะอย่างยิ่งหากเกณฑ์เหล่านั้นโดยส่วนใหญ่ไม่ได้อิงตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ที่ใช้โดยทั่วไปในอุตสาหกรรมหรือภูมิภาคของกิจการ หรือไม่สอดคล้องกับเกณฑ์ที่กำหนดไว้ดังกล่าว
- ก25. เกณฑ์อาจประกอบด้วยเกณฑ์ที่กำหนดไว้ซึ่งเสริมด้วยการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจกเกี่ยวกับลักษณะเฉพาะบางประการ เช่น ขอบเขต วิธีการ ข้อสมมติ ค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจก เป็นต้น ในบางกรณี เกณฑ์ที่กำหนดไว้อาจไม่เหมาะสมแม้ว่าจะเสริมด้วยการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจกแล้วก็ตาม เช่น เมื่อเกณฑ์ไม่ครอบคลุมเรื่องที่กำลังกล่าวถึงในย่อหน้าที่ 17(ข)
- ก26. เป็นที่น่าสังเกตว่าความเหมาะสมของเกณฑ์ที่ไม่ได้รับผลกระทบจากระดับของการให้ความเชื่อมั่น กล่าวคือ หากเกณฑ์ใดไม่เหมาะสมสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล เกณฑ์เหล่านั้นก็ไม่เหมาะสมสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดด้วย ในทางกลับกันก็เช่นเดียวกัน

การดำเนินงานที่รวมอยู่ในขอบเขตองค์กรของกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 17(ข)(1), 23(ข)(1) และ 34(ข))

- ก27. การกำหนดว่าการดำเนินงานใดบ้าง ไม่ว่าจะ เป็นของกิจการหรือที่ควบคุมโดยกิจการ ควรรวมอยู่ในรายงานก๊าซเรือนกระจกของกิจการ คือการกำหนดขอบเขตองค์กรของกิจการนั่นเอง ในบางกรณี กฎหมายหรือข้อบังคับกำหนดขอบเขตของกิจการเพื่อการรายงานก๊าซเรือนกระจกตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล สำหรับกรณีอื่นๆ เกณฑ์ที่ใช้อาจอนุญาตให้สามารถเลือกจากวิธีการในการกำหนดขอบเขตองค์กรของกิจการหลายวิธีที่แตกต่างกัน ตัวอย่างเช่น เกณฑ์อาจอนุญาตให้สามารถเลือกแนวทางที่ทำให้เกิดความสอดคล้องกันระหว่างรายงานก๊าซเรือนกระจกและงบการเงินของกิจการ หรือแนวทางที่ให้ปฏิบัติต่างไปสำหรับกิจการร่วมค้าหรือบริษัทร่วม เป็นต้น การกำหนดขอบเขตองค์กรของกิจการอาจต้องมีการวิเคราะห์โครงสร้างองค์กรที่ซับซ้อน (เช่น กิจการร่วมค้า หุ้นส่วน และทรัสต์) และความสัมพันธ์ตามสัญญาที่ซับซ้อนหรือผิดปกติ ตัวอย่างเช่น สถานดำเนินงานแห่งหนึ่งอาจเป็นของกิจการหนึ่ง แต่ดำเนินงานโดยอีกกิจการหนึ่ง และแปลงสภาพวัตถุดิบให้กับอีกกิจการหนึ่งเท่านั้น

ก28. การกำหนดขอบเขตองค์การของกิจการแตกต่างจากสิ่งที่บางเกณฑ์เรียกว่าการกำหนด “ขอบเขตของการดำเนินงาน” (Operational Boundary) ของกิจการ ขอบเขตของการดำเนินงานเกี่ยวข้องกับการกำหนดว่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภทใดในประเภท 1, 2 และ 3 จะรวมในรายงานก๊าซเรือนกระจกซึ่งจะถูกกำหนดหลังจากการกำหนดขอบเขตองค์การแล้ว

การเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 17(ข)(4) และ 74(ง))

ก29. ในระบบการเปิดเผยข้อมูลของหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล การเปิดเผยข้อมูลตามที่ระบุในกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องนั้นเพียงพอสำหรับการรายงานต่อหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแลนั้น การเปิดเผยข้อมูลในรายงานก๊าซเรือนกระจกสำหรับเรื่องดังต่อไปนี้อาจจำเป็นในสถานการณ์ของการรายงานโดยสมัครใจต่อผู้ใช้ข้อมูลเพื่อให้เข้าใจดุลยพินิจที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจก

- (ก) การดำเนินงานที่รวมอยู่ในขอบเขตองค์การของกิจการ และวิธีการที่ใช้ในการกำหนดขอบเขตนั้น หากเกณฑ์ที่ใช้อนุญาตให้สามารถเลือกระหว่างวิธีการที่แตกต่างกันได้ (ดูย่อหน้าที่ ก27-ก28)
- (ข) วิธีการกำหนดปริมาณที่สำคัญและนโยบายการรายงานสำคัญที่เลือก ซึ่งรวมถึง
 - (1) วิธีการที่ใช้ในการกำหนดว่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภทใดในประเภท 1 และ 2 ที่รวมอยู่ในรายงานก๊าซเรือนกระจก (ดูย่อหน้าที่ ก30)
 - (2) การตีความที่สำคัญใดๆ ที่เกิดขึ้นในการประยุกต์เกณฑ์ที่ใช้ให้เหมาะสมกับสถานการณ์ของกิจการ ซึ่งรวมถึงแหล่งข้อมูล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการที่ใช้และเหตุผลในการเลือกสำหรับกรณีที่สามารถเลือกระหว่างวิธีการที่แตกต่างกันได้หรือกรณีที่ใช้วิธีการเฉพาะของกิจการ และ
 - (3) วิธีการที่กิจการใช้ในการพิจารณาว่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เคยรายงานไว้ก่อนหน้านี้ควรแก้ไขตัวเลขใหม่หรือไม่
- (ค) การจำแนกประเภทการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในรายงานก๊าซเรือนกระจก ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ก14 ในกรณีที่รายงานก๊าซเรือนกระจกรวมการดูดกลับก๊าซเรือนกระจกที่กิจการควรจะได้ปล่อยออกมาสู่ชั้นบรรยากาศแล้วหากไม่ถูกดักจับไว้ก่อน ทั้งการปล่อยและการดูดกลับก๊าซเรือนกระจกมักจะแสดงยอดก่อนสุทธิกันในรายงานก๊าซเรือนกระจก กล่าวคือ จะมีการแยกแสดงปริมาณที่กำหนดได้สำหรับทั้งจากแหล่งดูดซับและจากแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกในรายงานก๊าซเรือนกระจก
- (ง) ข้อความที่ระบุความไม่แน่นอนที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดปริมาณของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของกิจการ ซึ่งรวมถึงสาเหตุของของความไม่แน่นอน วิธีการจัดการ ผลกระทบต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก และคำอธิบายเกี่ยวกับเรื่องต่อไปนี้หากรายงานก๊าซเรือนกระจกได้รวมการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 (ดูย่อหน้าที่ ก31-ก34)

- (1) ลักษณะของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 ซึ่งรวมถึงคำอธิบายว่า ในทางปฏิบัติ กิจการไม่สามารถรวมการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 ทุกชนิดในรายงานก๊าซเรือนกระจกได้ และ
- (2) เกณฑ์ในการเลือกแหล่งการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 ที่ได้รวมอยู่ในรายงาน และ
- (จ) การเปลี่ยนแปลง (ถ้ามี) ในเรื่องที่กำลังถกเถียงกันหรือในเรื่องอื่นที่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อความสามารถในการเปรียบเทียบของรายงานก๊าซเรือนกระจกกับช่วงเวลา ก่อนหรือกับปีฐาน

การปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 1 และ 2

ก30. เกณฑ์โดยทั่วไปมักกำหนดให้การปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 1 ประเภท 2 หรือทั้งประเภท 1 และ 2 ที่มีสาระสำคัญทั้งหมดรวมอยู่ในรายงานก๊าซเรือนกระจก ในกรณีที่บางส่วนของกาปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 1 หรือประเภท 2 ไม่ถูกรวมไว้ สิ่งสำคัญคือการเปิดเผยหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจกเกี่ยวกับเกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดว่ารวมหรือไม่รวมการปล่อยก๊าซเรือนกระจกใด โดยเฉพาะอย่างยิ่งหากการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่แสดงไว้นั้นไม่น่าจะเป็นการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่มากที่สุดที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของกิจการ

การปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3

ก31. ในขณะที่เกณฑ์บางเกณฑ์กำหนดให้รายงานก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 บางชนิด แต่โดยทั่วไปแล้ว ไม่มีการบังคับให้รวมการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 ไปด้วย เนื่องจากแทบจะเป็นไปไม่ได้ในทางปฏิบัติที่กิจการใดจะสามารถกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อมได้ทั้งหมด เนื่องจากต้องครอบคลุมแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกทุกแหล่ง ทั้งที่อยู่ด้านบนและด้านล่างของห่วงโซ่อุปทานของกิจการ สำหรับบางกิจการ การรายงานเฉพาะการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 บางชนิดให้ข้อมูลที่สำคัญแก่ผู้ใช้ข้อมูล ตัวอย่างเช่น ในกรณีที่มีการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 ของกิจการ มีมากกว่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 1 และประเภท 2 อย่างมาก ซึ่งอาจเป็นในกรณีของกิจการในภาคบริการต่างๆ ในกรณีเหล่านี้ ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาว่าไม่เหมาะสมที่จะปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น หากไม่มีการรวมการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 ชนิดที่สำคัญในรายงานก๊าซเรือนกระจก

ก32. ในกรณีที่แหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 ได้รวมอยู่ในรายงานก๊าซเรือนกระจก สิ่งสำคัญคือเกณฑ์การเลือกแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่จะรวมไว้ในรายงานนั้นมีความสมเหตุสมผล โดยเฉพาะอย่างยิ่งหากแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกเหล่านั้นไม่น่าจะเป็นแหล่งใหญ่ที่สุดภายใต้ความรับผิดชอบของกิจการ

ก33. ในบางกรณี กิจการอาจมีการเก็บข้อมูลดิบที่ใช้กำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 เอง ตัวอย่างเช่น กิจการอาจเก็บบันทึกรายละเอียดเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เกี่ยวข้องกับการเดินทางทางอากาศของพนักงาน ในบางกรณี

ข้อมูลดิบที่ใช้กำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 อาจเก็บรักษาโดยแหล่งภายนอกกิจการที่มีการควบคุมอย่างดีและกิจการสามารถเข้าถึงได้ อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่ไม่เป็นเช่นนั้น มีความเป็นไปได้สูงที่ผู้ประกอบวิชาชีพอาจไม่สามารถได้รับหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 ดังกล่าวได้ ในกรณีนี้ การไม่รวมแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 เหล่านั้นในงานที่ให้ความเชื่อมั่นอาจเป็นการเหมาะสม

- ก34. นอกจากนี้ การไม่รวมแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 ในงานที่ให้ความเชื่อมั่นอาจเหมาะสม ในกรณีที่วิธีการกำหนดปริมาณที่ใช้ขึ้นอยู่กับการประมาณการอย่างมากและนำมาซึ่งความไม่แน่นอนในระดับสูงสำหรับปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่รายงาน ตัวอย่างเช่น วิธีการกำหนดปริมาณต่าง ๆ สำหรับการประมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เกี่ยวข้องกับการเดินทางทางอากาศสามารถให้การกำหนดปริมาณที่แตกต่างกันอย่างมากแม้ว่ามีการใช้ข้อมูลดิบที่เหมือนกัน หากงานที่ให้ความเชื่อมั่นครอบคลุมแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 ดังกล่าว สิ่งสำคัญคือวิธีการกำหนดปริมาณที่ใช้ควรถูกเลือกอย่างเที่ยงตรงและมีการอธิบายวิธีการกำหนดปริมาณนั้นอย่างครบถ้วน พร้อมกับอธิบายถึงความไม่แน่นอนที่เกี่ยวข้องกับการใช้งานของวิธีการดังกล่าว

ความรับผิดชอบของกิจการในการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจก (อ้างอิงย่อหน้าที่ 17(ค)(2) และ 76(ง))

- ก35. ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ก70 สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นบางงาน ความกังวลเกี่ยวกับลักษณะและความน่าเชื่อถือของบันทึกของกิจการอาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพสรุปได้ว่า ไม่น่าเป็นไปได้ที่จะมีหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอที่จะสนับสนุนข้อสรุปอย่างไม่มีเงื่อนไขต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก กรณีดังกล่าวอาจเป็นกรณีที่กิจการมีประสบการณ์เพียงเล็กน้อยในการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจก ในสถานการณ์ดังกล่าว อาจเป็นการเหมาะสมมากกว่าที่จะทำงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกันหรืองานให้คำปรึกษาสำหรับการกำหนดปริมาณและการรายงานก๊าซเรือนกระจก เพื่อเตรียมพร้อมสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นในภายหลัง

ผู้พัฒนาเกณฑ์ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 17(ค)(3))

- ก36. เมื่อรายงานก๊าซเรือนกระจกได้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลของหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแลหรือของโครงการซื้อขายสิทธิ์การปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่มีการกำหนดเกณฑ์ที่ใช้และรูปแบบของรายงานที่เกี่ยวข้อง ย่อมน่าจะเป็นที่ชัดเจนจากสถานะแวดล้อมว่าหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแลหรือหน่วยงานที่รับผิดชอบระบบซื้อขายสิทธิ์ดังกล่าวเป็นผู้พัฒนาเกณฑ์ อย่างไรก็ตาม ในกรณีของการรายงานโดยสมัครใจ อาจไม่ชัดเจนว่าใครเป็นผู้พัฒนาเกณฑ์ เว้นแต่จะมีการระบุไว้ในหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจก

การเปลี่ยนแปลงข้อตกลงในการรับงาน (อ้างอิงย่อหน้าที่ 15 และ 18)

- ก37. มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่เห็นชอบกับการเปลี่ยนแปลงข้อตกลงในการรับงาน หากไม่มีการให้เหตุผลที่สมเหตุสมผลในการกระทำ

ดังกล่าว¹⁷ การร้องขอให้มีการเปลี่ยนแปลงขอบเขตของงานอาจไม่สมเหตุสมผลในบางสถานการณ์ เช่น เมื่อมีการร้องขอให้ไม่รวมแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกบางแหล่งในขอบเขตของงานที่ให้ความเชื่อมั่นเนื่องจากมีความเป็นไปได้ที่ข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพจะเป็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป

การวางแผนงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 19)

- ก38. เมื่อกำหนดกลยุทธ์การปฏิบัติงานโดยรวม อาจเป็นการเหมาะสมที่จะพิจารณาให้ความสำคัญด้านต่าง ๆ ของการออกแบบระบบข้อมูลก๊าซเรือนกระจกและการนำไปใช้ที่เกี่ยวข้อง ตัวอย่างเช่น ในบางกรณี กิจการอาจให้ความสำคัญต่อความจำเป็นของการควบคุมภายในที่เพียงพอเพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลที่รายงานมีความน่าเชื่อถือ หรือในบางกรณี กิจการอาจให้ความสำคัญมากกว่าต่อการพิจารณาความถูกต้องของลักษณะทางเทคนิค ลักษณะทางวิทยาศาสตร์ หรือลักษณะการทำงานของข้อมูลที่จะรวบรวม
- ก39. กลุ่มผู้ปฏิบัติงานขนาดเล็กมากอาจปฏิบัติงานสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นขนาดเล็กหรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นที่ไม่ซับซ้อน (ดูย่อหน้าที่ ก19) ในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานขนาดเล็ก การประสานงานและการสื่อสารระหว่างสมาชิกภายในกลุ่มทำได้ง่ายกว่า การกำหนดกลยุทธ์การปฏิบัติงานโดยรวมสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นขนาดเล็กหรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นที่ไม่ซับซ้อนไม่จำเป็นต้องทำอย่างซับซ้อนหรือใช้เวลานาน ตัวอย่างเช่น บันทึกข้อความสั้น ๆ จากการปรึกษาหารือกับกิจการก็อาจถือเป็นเอกสารหลักฐานของกลยุทธ์ของงานได้แล้ว หากครอบคลุมเรื่องที่เกี่ยวข้องไว้ในย่อหน้าที่ 19 ทั้งหมด
- ก40. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจตัดสินใจที่จะปรึกษาหารือองค์ประกอบต่าง ๆ ของการวางแผนกับกิจการเมื่อทำการกำหนดขอบเขตของงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้นหรือเพื่อให้การปฏิบัติงานและการบริหารจัดการงานที่ให้ความเชื่อมั่นง่ายขึ้น (เช่น เพื่อเชื่อมโยงวิธีปฏิบัติงานที่วางแผนไว้กับงานของบุคลากรของกิจการ) ถึงแม้ว่าการปรึกษาหารือเหล่านี้มักเกิดขึ้นได้บ่อย กลยุทธ์การปฏิบัติงานโดยรวมและแผนการปฏิบัติงานยังคงเป็นความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพ เมื่อการปรึกษาหารือเกี่ยวข้องกับเรื่องที่อยู่ในกลยุทธ์การปฏิบัติงานโดยรวมหรือแผนการปฏิบัติงาน ผู้ประกอบวิชาชีพต้องระมัดระวังเพื่อที่จะไม่ทำให้ประสิทธิภาพของงานลดลง ตัวอย่างเช่น การปรึกษาหารือกับกิจการเกี่ยวกับลักษณะและช่วงเวลาของวิธีปฏิบัติงานในรายละเอียดอาจลดประสิทธิภาพของงานเนื่องจากทำให้วิธีปฏิบัติงานนั้นถูกคาดการณ์ได้ง่ายเกินไป
- ก41. การปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นเป็นกระบวนการที่ทำซ้ำ ในขณะที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติงานที่วางแผนไว้ หลักฐานที่ได้รับอาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปรับเปลี่ยนลักษณะช่วงเวลา หรือขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานอื่นที่วางแผนไว้ ในบางกรณี ผู้ประกอบวิชาชีพอาจได้ทราบถึงข้อมูลซึ่งแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญจากที่คาดการณ์ไว้ในช่วงแรกของงาน ตัวอย่างเช่น การพบข้อผิดพลาดอย่างเป็นระบบเมื่อได้ปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติงานในสถานที่ตั้งของสถานดำเนินงานที่เลือกไว้ อาจบ่งชี้ว่ามีความจำเป็นที่จะต้องทำการตรวจเยี่ยมสถานดำเนินงานอื่นเพิ่มเติม

¹⁷ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 29

การวางแผนการใช้ผู้เชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพหรือผู้ประกอบวิชาชีพอื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 19(จ))

- ก42. งานที่ให้ความเชื่อมั่นอาจปฏิบัติงานโดยกลุ่มผู้ปฏิบัติงานจากหลากหลายสาขาวิชา ซึ่งมีผู้เชี่ยวชาญหนึ่งคนหรือมากกว่ารวมอยู่ด้วย โดยเฉพาะในงานที่ค่อนข้างซับซ้อนซึ่งอาจทำให้จำเป็นต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ความสามารถด้านการกำหนดปริมาณและการรายงานก๊าซเรือนกระจก (ดูย่อหน้าที่ ก19) มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) มีข้อกำหนดหลายข้อเกี่ยวกับการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญซึ่งอาจจำเป็นต้องนำมาพิจารณาในขั้นตอนการวางแผนเพื่อให้เกิดความมั่นใจเกี่ยวกับลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน¹⁸
- ก43. อาจมีการใช้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพอื่น เช่น ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับโรงงานหรือสถานดำเนินงานในรูปแบบอื่นที่ตั้งอยู่ในสถานที่ห่างไกล; บริษัทย่อย ส่วนงานหรือสาขาในต่างประเทศ; หรือกิจการร่วมค้าหรือบริษัทร่วม ข้อพิจารณาที่เกี่ยวข้องเมื่อกลุ่มผู้ปฏิบัติงานวางแผนที่จะขอให้ผู้ประกอบวิชาชีพอื่นปฏิบัติงานเกี่ยวกับข้อมูลที่อยู่ในรายงานก๊าซเรือนกระจกอาจรวมถึง
- ข้อพิจารณาที่ว่าผู้ประกอบวิชาชีพอื่นนั้นเข้าใจและปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้นหรือไม่ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ความเป็นอิสระหรือไม่
 - ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพอื่นนั้น
 - ขอบเขตการมีส่วนร่วมของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานในงานของผู้ประกอบวิชาชีพอื่นนั้น
 - ข้อพิจารณาที่ว่าผู้ประกอบวิชาชีพอื่นนั้นดำเนินงานภายใต้สภาพแวดล้อมทางกฎหมายที่มีการกำกับดูแลอย่างเข้มแข็งหรือไม่

ความมีสาระสำคัญในการวางแผนงานและการปฏิบัติงาน

การกำหนดความมีสาระสำคัญเมื่อวางแผนงานที่ให้ความเชื่อมั่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 20-21)

- ก44. เกณฑ์อาจอธิบายถึงแนวคิดของความมีสาระสำคัญในบริบทของการจัดทำและการนำเสนอรายงานก๊าซเรือนกระจก ถึงแม้ว่าเกณฑ์ต่างๆ อาจอธิบายความมีสาระสำคัญในความหมายที่แตกต่างกัน แต่โดยทั่วไปแล้วแนวคิดของความมีสาระสำคัญจะอธิบายว่า
- การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ซึ่งรวมถึงการไม่แสดงข้อมูล จะถูกพิจารณาว่ามีความมีสาระสำคัญ ถ้าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงรายการใดรายการหนึ่งหรือทุกรายการโดยรวมจะสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ามีอิทธิพลต่อการตัดสินใจที่เกี่ยวข้องของผู้ใช้รายงานก๊าซเรือนกระจก
 - การใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับความมีสาระสำคัญจะพิจารณาในแง่ของสภาวะแวดล้อม และผลกระทบของขนาดหรือลักษณะของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง หรือพิจารณาจากทั้งสององค์ประกอบ และ

¹⁸ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 45(ค), 52 และ 54

- การใช้ดุลยพินิจว่าเรื่องใดมีสาระสำคัญต่อผู้ใช้ข้อมูลของรายงานก๊าซเรือนกระจก จะขึ้นอยู่กับการพิจารณาความต้องการข้อมูลพื้นฐานของผู้ใช้ข้อมูลโดยรวม เว้นแต่งานที่ทำให้ความเชื่อมั่นได้ถูกออกแบบเพื่อให้เป็นไปตามความต้องการข้อมูลของผู้ใช้บางรายโดยเฉพาะเจาะจง ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่มีต่อผู้ใช้บางรายโดยเฉพาะเจาะจง ซึ่งความต้องการของผู้ใช้บางรายเหล่านั้นอาจมีความแตกต่างกันอย่างมาก จะไม่ถูกนำมาพิจารณา
- ก45. หากเกณฑ์ที่ใช้มีการอธิบายเกี่ยวกับความมีสาระสำคัญดังตัวอย่างที่กล่าวข้างต้น การอธิบายนั้นจะให้กรอบในการอ้างอิงแก่ผู้ประกอบการวิชาชีพในการกำหนดความมีสาระสำคัญของงานที่ทำให้ความเชื่อมั่น หากเกณฑ์ที่ใช้ไม่ได้อธิบายหลักการของความมีสาระสำคัญ ลักษณะต่างๆ ที่กล่าวถึงข้างต้นจะให้กรอบในการอ้างอิงสำหรับการพิจารณาความมีสาระสำคัญแก่ผู้ประกอบการวิชาชีพ
- ก46. การกำหนดความมีสาระสำคัญของผู้ประกอบวิชาชีพเป็นเรื่องของการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพและขึ้นอยู่กับความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับความต้องการข้อมูลของผู้ใช้ข้อมูลโดยรวม ดังนั้น จึงเป็นการสมเหตุสมผลที่ผู้ประกอบวิชาชีพจะตั้งข้อสมมติว่าผู้ใช้ข้อมูล
- (ก) มีความรู้ตามสมควรเกี่ยวกับกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับก๊าซเรือนกระจก และมีความเต็มใจที่จะศึกษาข้อมูลในรายงานก๊าซเรือนกระจกด้วยความระมัดระวังและความรอบคอบอย่างสมเหตุสมผล
 - (ข) มีความเข้าใจว่ารายงานก๊าซเรือนกระจกได้ถูกจัดทำ แสดงรายการ และให้ความเชื่อมั่นในระดับของความมีสาระสำคัญ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับแนวคิดเรื่องความมีสาระสำคัญที่ปรากฏอยู่ในเกณฑ์ที่ใช้
 - (ค) เข้าใจว่าการกำหนดปริมาณของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกเกี่ยวข้องกับความไม่แน่นอนในด้านต่างๆ (ดูย่อหน้าที่ ก54-ก59) และ
 - (ง) ตัดสินใจอย่างสมเหตุสมผลบนพื้นฐานของข้อมูลในรายงานก๊าซเรือนกระจก
- ก47. ตัวอย่างของผู้ใช้ข้อมูลและความต้องการในการใช้ข้อมูลของผู้ใช้อาจรวมถึง
- นักลงทุนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอื่น เช่น ผู้ขาย ลูกค้า พนักงาน และชุมชนในวงกว้างในกรณีที่เป็นการเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจ ความต้องการใช้ข้อมูลของผู้ใช้ข้อมูลเหล่านั้นอาจเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเพื่อซื้อหรือขายตราสารทุนของกิจการ; ให้ยืม ซื้อขายหรือจ้างงานโดยกิจการ; หรือร้องทุกข์ต่อกิจการหรือบุคคลอื่น เช่น นักการเมือง
 - ผู้ร่วมตลาด (Market Participants) ของโครงการซื้อขายสิทธิการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ซึ่งข้อมูลที่ต้องการอาจเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเพื่อซื้อขายเครื่องมือที่สามารถเปลี่ยนมือได้ (เช่น ใบอนุญาต เกรดเครดิต หรือสิทธิ) ที่สร้างขึ้นโดยระบบดังกล่าว หรือเพื่อกำหนดค่าปรับหรือบทลงโทษอื่นที่เกี่ยวข้องกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกส่วนเกิน
 - หน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแลและผู้กำหนดนโยบายในกรณีของการเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดทางกฎหมาย ความต้องการข้อมูลของบุคคลดังกล่าวอาจเกี่ยวข้องกับการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูล และการตัดสินใจเชิงนโยบาย

ภาครัฐในหลายด้านที่เกี่ยวข้องกับการลดผลกระทบและการปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ ซึ่งส่วนใหญ่ใช้ข้อมูลในภาพรวม

- ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลของกิจการซึ่งใช้ข้อมูลเกี่ยวกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกสำหรับการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์และการดำเนินงาน (เช่น การเลือกระหว่างเทคโนโลยีทางเลือกต่างๆ และการตัดสินใจลงทุนหรือไม่ลงทุน) โดยอาจเพื่อเตรียมการสำหรับข้อกำหนดด้านการเปิดเผยข้อมูลหรือเพื่อการเข้าสู่โครงการซื้อขายสิทธิการปล่อยก๊าซเรือนกระจก

ผู้ประกอบการวิชาชีพอาจไม่สามารถระบุผู้ที่อ่านรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นได้ทั้งหมด โดยเฉพาะเมื่อมีคนจำนวนมากที่สามารถเข้าถึงรายงานดังกล่าว ในกรณีเช่นนี้ซึ่งผู้ใช้ข้อมูลที่เป็นไปได้น่าจะมีความสนใจที่หลากหลายในเรื่องการปล่อยก๊าซเรือนกระจก อาจจำกัดผู้ใช้ข้อมูลไว้เพียงผู้มีส่วนได้เสียหลักที่มีความสนใจที่สำคัญร่วมกัน ผู้ใช้ข้อมูลอาจถูกระบุโดยวิธีการต่างๆ เช่น ตามข้อตกลงระหว่างผู้ประกอบการวิชาชีพกับผู้ว่าจ้างงาน หรือตามที่กฎหมายหรือข้อบังคับกำหนด

- ก48. ดุลยพินิจเกี่ยวกับความมีสาระสำคัญถูกใช้ตามสภาวะการณ์แวดล้อม และถูกกระทบโดยทั้งปัจจัยเชิงปริมาณและปัจจัยเชิงคุณภาพ อย่างไรก็ตาม เป็นที่น่าสังเกตว่าการตัดสินใจเกี่ยวกับความมีสาระสำคัญไม่ได้รับผลกระทบจากระดับของการให้ความเชื่อมั่น กล่าวคือ ความมีสาระสำคัญสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลจะเท่ากับความมีสาระสำคัญสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด
- ก49. การกำหนดความมีสาระสำคัญมักเริ่มจากการนำอัตราร้อยละไปคูณกับข้อมูลอ้างอิงที่เลือกไว้ ตัวอย่างของปัจจัยที่อาจมีผลกระทบต่อการระบุข้อมูลอ้างอิงและอัตราร้อยละที่เหมาะสม ได้แก่

- องค์ประกอบในรายงานก๊าซเรือนกระจก (เช่น การปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 1 ประเภท 2 และประเภท 3 รายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจก และการดูดกลับการปล่อยก๊าซเรือนกระจก) ข้อมูลอ้างอิงที่อาจมีความเหมาะสม (ขึ้นอยู่กับสถานการณ์) คือการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่รายงานโดยยังไม่หักลบกับรายการอื่น ซึ่งหมายถึงผลรวมของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 1 ประเภท 2 และประเภท 3 ที่รายงานก่อนหักรายการหักหรือการดูดกลับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกใดๆ ความมีสาระสำคัญมีความเกี่ยวข้องกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่อยู่ภายใต้ขอบเขตของข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพ ดังนั้น หากข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพไม่ครอบคลุมรายงานก๊าซเรือนกระจกทั้งหมด ความมีสาระสำคัญจะกำหนดจากส่วนของรายงานก๊าซเรือนกระจกที่อยู่ภายใต้ขอบเขตของข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพเท่านั้น เสมือนว่าส่วนดังกล่าวเป็นรายงานก๊าซเรือนกระจกทั้งหมด
- ปริมาณของประเภทการปล่อยก๊าซเรือนกระจกบางประเภทหรือลักษณะการเปิดเผยข้อมูลบางเรื่องเป็นการเฉพาะ ในบางกรณี การกำหนดความมีสาระสำคัญที่น้อยกว่าหรือมากกว่าระดับความมีสาระสำคัญสำหรับรายงานก๊าซเรือนกระจกโดยรวมสำหรับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกบางชนิดหรือการเปิดเผยข้อมูลบางเรื่องเป็นการเฉพาะนั้นเป็นที่ยอมรับได้

ตัวอย่างเช่น ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาว่าเหมาะสมที่จะกำหนดความมีสาระสำคัญที่ต่ำกว่าหรือสูงกว่าสำหรับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกจากบางประเทศเป็นการเฉพาะ หรือสำหรับก๊าซ ขอบเขต หรือสถานดำเนินงานบางประเภทเป็นการเฉพาะ

- วิธีการแสดงข้อมูลที่เกี่ยวข้องในรายงานก๊าซเรือนกระจก เช่น มีการเปรียบเทียบการปล่อยก๊าซเรือนกระจกกับช่วงเวลา ก่อน ปีสฐาน หรือ “เพดานการปล่อยก๊าซเรือนกระจก” หรือไม่ ซึ่งถ้ามี การกำหนดความมีสาระสำคัญอาจต้องพิจารณาถึงข้อมูลเปรียบเทียบเหล่านั้นด้วย ในกรณีที่ “เพดานการปล่อยก๊าซเรือนกระจก” มีความเกี่ยวข้อง ความมีสาระสำคัญอาจกำหนดให้สัมพันธ์กับการจัดสรรเพดานการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของกิจการนั้น หากเพดานที่ได้รับการจัดสรรนั้นมีค่าต่ำกว่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่รายงาน
- ความผันผวนเชิงสัมพัทธ์ของการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ตัวอย่างเช่น หากการปล่อยก๊าซเรือนกระจกแตกต่างกันอย่างมากในแต่ละช่วงเวลา อาจเหมาะสมที่จะกำหนดความมีสาระสำคัญให้สัมพันธ์กับช่วงล่างของช่วงความผันผวนแม้ว่าช่วงเวลานี้จะสูงกว่า
- ข้อกำหนดของเกณฑ์ที่ใช้ ในบางกรณี เกณฑ์ที่ใช้ อาจกำหนดค่าที่ยอมรับได้ (Threshold) สำหรับความถูกต้องและอาจเรียกค่าที่ยอมรับได้นั้นว่าระดับสาระสำคัญ ตัวอย่างเช่น เกณฑ์อาจกำหนดการคาดหวังให้การปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่ถูกวัดโดยใช้อัตราร้อยละที่กำหนด เป็น “ค่าระดับสาระสำคัญที่ยอมรับได้” (Materiality Threshold) ในกรณีเช่นนี้ ค่าที่ยอมรับได้ที่กำหนดโดยเกณฑ์นั้นสามารถใช้เป็นกรอบสำหรับการอ้างอิงแก่ผู้ประกอบวิชาชีพในการกำหนดความมีสาระสำคัญของงานนั้นได้

ก50. ปัจจัยเชิงคุณภาพอาจรวมถึง

- แหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจก
- ประเภทของก๊าซที่เกี่ยวข้อง
- บริบทที่ข้อมูลในรายงานก๊าซเรือนกระจกจะถูกนำไปใช้ (เช่น ใช้ข้อมูลนั้นในโครงการซื้อขายสิทธิการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ใช้เพื่อยื่นต่อหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล หรือใช้เพื่อรวมในรายงานความยั่งยืนที่เผยแพร่ในวงกว้าง) และประเภทของการตัดสินใจที่ใช้ข้อมูลมีแนวโน้มที่จะตัดสินใจ
- ปัจจัยที่ว่ามีการปล่อยก๊าซเรือนกระจกหรือการเปิดเผยข้อมูลหนึ่งประเภทหรือมากกว่า ซึ่งผู้ใช้ข้อมูลมีแนวโน้มที่จะให้ความสนใจอย่างมากหรือไม่ เช่น ก๊าซที่นอกจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศแล้ว ยังทำลายชั้นบรรยากาศโอโซนด้วย
- ลักษณะของกิจการ กลยุทธ์ต่อการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศของกิจการและความคืบหน้าไปสู่วัตถุประสงค์ที่เกี่ยวข้อง
- อุตสาหกรรม สภาพแวดล้อมด้านเศรษฐกิจ และสภาพแวดล้อมด้านกฎหมายหรือข้อกำหนด ที่กิจการดำเนินงานอยู่

การทบทวนในระหว่างการปฏิบัติงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 22)

ก51. ความมีสาระสำคัญอาจต้องปรับเปลี่ยนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์แวดล้อมระหว่างการปฏิบัติงาน (เช่น มีการจำหน่ายส่วนสำคัญของธุรกิจของกิจการ) ข้อมูลใหม่ หรือการเปลี่ยนแปลงในความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับกิจการและการดำเนินงานของกิจการซึ่งเป็นผลมาจากการปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติงานต่างๆ ตัวอย่างเช่น ในระหว่างการปฏิบัติงาน อาจเห็นได้ชัดว่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกจริงมีแนวโน้มที่จะแตกต่างอย่างมีสาระสำคัญจากข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจกเดิมที่เคยใช้ในการกำหนดความมีสาระสำคัญ หากระหว่างการปฏิบัติงานผู้ประกอบวิชาชีพสรุปได้ว่าระดับความมีสาระสำคัญสำหรับรายงานก๊าซเรือนกระจก (และระดับความมีสาระสำคัญสำหรับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกบางประเภทหรือการเปิดเผยข้อมูลบางเรื่องเป็นการเฉพาะ (ถ้ามี)) ที่ต่ำกว่าจำนวนที่เคยกำหนดไว้แต่แรกนั้นมีความเหมาะสม ผู้ประกอบวิชาชีพอาจจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงาน รวมทั้งลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติมด้วย

การทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ ซึ่งรวมถึงระบบการควบคุมภายในของกิจการ และการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 23-26)

ก52. ผู้ประกอบวิชาชีพใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการกำหนดขอบเขตของการทำความเข้าใจและกำหนดลักษณะ ช่วงเวลาและขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานที่ใช้ในการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งจำเป็นในการได้มาซึ่งความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลหรือความเชื่อมั่นอย่างจำกัด ตามความเหมาะสม ในเบื้องต้น ผู้ประกอบวิชาชีพต้องพิจารณาว่า ความเข้าใจที่ได้รับและการระบุและประเมินความเสี่ยงเพียงพอหรือไม่ ที่จะทำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ระบุในมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ ความลึกซึ้งของความเข้าใจที่กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพต้องมีนั้นจะน้อยกว่าที่ผู้บริหารมีในการบริหารกิจการ อีกทั้งความลึกซึ้งของความเข้าใจ และลักษณะ ช่วงเวลาและขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานที่ใช้ในการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดนั้นจะน้อยกว่าสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล

ก53. การได้มาซึ่งความเข้าใจและการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญเป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นซ้ำๆ ลำพังเพียงวิธีปฏิบัติงานเพื่อให้ได้มาซึ่งความเข้าใจในกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการและเพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่สามารถให้หลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการให้ข้อสรุปของการให้ความเชื่อมั่น

ความไม่แน่นอน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 23(ข)(1)ค และ 76(จ))

ก54. เป็นไปได้ยากมากที่กระบวนการกำหนดปริมาณก๊าซเรือนกระจกจะถูกต้องแม่นยำทั้งหมดเนื่องจาก

- (ก) ความไม่แน่นอนทางวิทยาศาสตร์ ซึ่งเกิดขึ้นจากความรู้ทางวิทยาศาสตร์ที่ไม่สมบูรณ์ เกี่ยวกับการวัดปริมาณก๊าซเรือนกระจก ตัวอย่างเช่น อัตราการกักเก็บก๊าซเรือนกระจก ในแหล่งดูดซับทางชีวภาพ และ “ค่าศักยภาพในการทำให้เกิดภาวะโลกร้อน” (Global Warming Potential) ที่ใช้ในการรวบรวมการปล่อยก๊าซประเภทต่าง ๆ และรายงานรวม เป็นก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า ล้วนอาศัยความรู้ทางวิทยาศาสตร์ที่ไม่สมบูรณ์ ระดับที่ความไม่แน่นอนทางวิทยาศาสตร์จะส่งผลกระทบต่อข้อกำหนดปริมาณของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่รายงาน เป็นสิ่งที่อยู่เหนือการควบคุมของกิจการ อย่างไรก็ตาม โอกาสที่ความไม่แน่นอนทางวิทยาศาสตร์จะส่งผลให้เกิดค่าความแตกต่างที่ไม่สมเหตุสมผลของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่นำไปรายงานสามารถบλάงได้ด้วยการใช้เกณฑ์ที่มีการกำหนดข้อสมมติทางวิทยาศาสตร์เป็นการเฉพาะสำหรับการจัดทำรายงาน ก๊าซเรือนกระจก หรือเกณฑ์ที่กำหนดปัจจัยต่างๆ ที่ใช้ในข้อสมมตินั้นเป็นการเฉพาะ และ
- (ข) ความไม่แน่นอนในการประมาณการ (หรือการวัดค่า) ซึ่งเป็นผลมาจากกระบวนการวัด และการคำนวณที่ใช้กำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกภายในขอบเขตความรู้ทางวิทยาศาสตร์ที่มีอยู่ ความไม่แน่นอนในการประมาณการอาจเกี่ยวข้องกับข้อมูลที่ใช้ในการประมาณ (เช่น อาจเกี่ยวข้องกับความไม่แน่นอนที่มาพร้อมกับเครื่องมือที่ใช้วัด) หรือวิธีการ ซึ่งรวมถึงแบบจำลอง (ถ้ามี) ที่ใช้ในการประมาณการ (บางครั้ง เรียกว่า ความไม่แน่นอนของพารามิเตอร์และความไม่แน่นอนของแบบจำลอง ตามลำดับ) กิจการมักจะสามารถควบคุมระดับความไม่แน่นอนในการประมาณการได้ การลดระดับความไม่แน่นอนในการประมาณการอาจทำให้มีต้นทุนที่สูงขึ้น
- ก55. ความจริงที่ว่าข้อกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของกิจการขึ้นอยู่กับความไม่แน่นอน ไม่ได้หมายความว่าค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของกิจการไม่เหมาะสมที่จะเป็นสิ่งที่ให้ความเชื่อมั่น ตัวอย่างเช่น เกณฑ์ที่ใช้กำหนดให้คำนวณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 2 จากไฟฟ้าโดยใช้ค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่กำหนดไว้คูณกับจำนวนกิโลวัตต์ชั่วโมงที่ใช้ไป ค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่กำหนดไว้จะขึ้นอยู่กับข้อสมมติและแบบจำลองที่อาจไม่เป็นจริงในทุกสถานการณ์ อย่างไรก็ตาม トラบไคที่ข้อสมมติและแบบจำลองมีความสมเหตุสมผลในสถานการณ์นั้น และมีการเปิดเผยอย่างเพียงพอ โดยทั่วไปแล้ว ข้อมูลในรายงานก๊าซเรือนกระจก ก็จะเป็นเรื่องสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสามารถให้ความเชื่อมั่นได้
- ก56. สถานการณ์ในย่อหน้าที่ ก55 สามารถนำไปเปรียบเทียบกับข้อกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกตามเกณฑ์ซึ่งใช้แบบจำลองและข้อสมมติตามสถานการณ์เฉพาะของกิจการ การใช้แบบจำลองและข้อสมมติแบบเฉพาะเจาะจงสำหรับกิจการหนึ่ง ๆ อาจส่งผลให้การกำหนดปริมาณมีความแม่นยำมากกว่าการใช้ข้อมูลสาธารณะทั่วไป (เช่น ค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกโดยเฉลี่ยของอุตสาหกรรม) แต่ก็น่าจะก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญเพิ่มเติมเกี่ยวกับวิธีการได้มาซึ่งแบบจำลองและข้อสมมติแบบเฉพาะเจาะจงของกิจการด้วย ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ก55 トラบไคที่ข้อสมมติและแบบจำลองมี

ความสมเหตุสมผลในสถานการณ์นั้น และมีการเปิดเผยอย่างเพียงพอ โดยทั่วไปแล้ว ข้อมูลในรายงานก๊าซเรือนกระจกก็จะเป็นเรื่องสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสามารถให้ความเชื่อมั่นได้

- ก57. อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี ผู้ประกอบวิชาชีพอาจตัดสินใจว่าไม่เหมาะสมที่จะรับงาน ที่ให้ความเชื่อมั่นหากผลกระทบของความไม่แน่นอนของข้อมูลในรายงานก๊าซเรือนกระจกนั้นสูงมาก เช่น ในกรณีที่สัดส่วนที่มีนัยสำคัญของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่กิจการนำไปรายงานมาจากแหล่งรั่วไหล (ดูย่อหน้าที่ ก8) ที่ไม่มีการเฝ้าติดตามและวิธีการประมาณการไม่ซับซ้อนเพียงพอ หรือในกรณีที่สัดส่วนที่มีนัยสำคัญของการดูดกลับก๊าซเรือนกระจกที่กิจการนำไปรายงาน มาจากแหล่งดูดซับก๊าซเรือนกระจกทางชีวภาพ มีข้อสังเกตว่าการตัดสินใจว่าจะรับงาน ให้ความเชื่อมั่นในสถานการณ์ดังกล่าวหรือไม่ นั้น ไม่ได้มีผลมาจากระดับการให้ความเชื่อมั่น กล่าวคือ หากไม่มีความเหมาะสมสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ก็จะไม่มีความเหมาะสมสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดด้วย และในทางกลับกันด้วยเช่นกัน
- ก58. การอธิบายในหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจกเกี่ยวกับลักษณะ สาเหตุ และผลกระทบของความไม่แน่นอนที่มีผลกระทบต่อรายงานก๊าซเรือนกระจกของกิจการ เป็นการแจ้งเตือนผู้ใช้ข้อมูลให้ทราบถึงความไม่แน่นอนที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก สิ่งนี้อาจมีความสำคัญเป็นพิเศษในกรณีที่ผู้ใช้ข้อมูลไม่ได้เป็นผู้กำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ ตัวอย่างเช่น ผู้ใช้ข้อมูลมากมายประเภทอาจสามารถเข้าถึงรายงานก๊าซเรือนกระจกแม้ว่าเกณฑ์ที่ใช้ได้รับการพัฒนาขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ของข้อกำหนดทางกฎหมายเฉพาะด้าน
- ก59. เนื่องจากความไม่แน่นอนเป็นลักษณะที่สำคัญของรายงานก๊าซเรือนกระจกทั้งหลาย ย่อหน้าที่ 76(ฉ) จึงกำหนดให้กล่าวถึงความไม่แน่นอนในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น ไม่ว่าจะมีการเปิดเผยข้อมูลอะไรไว้ในหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจก¹⁹

กิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ

การหยุดชะงักของการดำเนินงาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 23(ข)(3))

- ก60. การหยุดชะงักอาจรวมถึงเหตุการณ์ต่าง ๆ เช่น การหยุดดำเนินงานซึ่งอาจเกิดขึ้นโดยไม่คาดคิด หรืออาจมีการวางแผนไว้แล้ว เช่น ตามตารางการบำรุงรักษา ในบางกรณี ลักษณะของการดำเนินงาน อาจไม่ต่อเนื่อง เช่น การใช้สถานดำเนินงานแห่งหนึ่งเฉพาะในช่วงเวลาที่มีความต้องการใช้งานสูงสุด วัตถุประสงค์และกลยุทธ์ด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 23(จ))
- ก61. การพิจารณาเกี่ยวกับกลยุทธ์ด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศของกิจการ (ถ้ามี) และความเสี่ยงทางด้านเศรษฐกิจ ข้อกำหนดทางกฎหมาย ภายนอก และชื่อเสียง ที่เกี่ยวข้อง อาจช่วยผู้ประกอบวิชาชีพในการระบุความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ตัวอย่างเช่น ถ้ากิจการได้ทำพันธะสัญญาเกี่ยวกับความเป็นกลางทางคาร์บอน สิ่งนี้อาจเป็นแรงจูงใจในการแสดงการปล่อยก๊าซเรือนกระจกให้ต่ำกว่าความเป็นจริงเพื่อให้ดูเหมือนจะสามารถ

¹⁹ คู่มือรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 69(จ)

บรรลุเป้าหมายภายในกรอบเวลาที่ประกาศไว้ ในทางกลับกัน ถ้ากิจการคาดว่าในอนาคตจะเข้าโครงการซื้อขายสิทธิ์การปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่มีการกำกับดูแล สิ่งนี้อาจเป็นแรงจูงใจให้แสดงการปล่อยก๊าซเรือนกระจกให้สูงกว่าความเป็นจริงในระหว่างนี้เพื่อเพิ่มโอกาสที่จะได้รับสิทธิ์ในการปล่อยก๊าซเรือนกระจกจำนวนที่มากขึ้นตอนเริ่มต้นโครงการ

วิธีปฏิบัติงานเพื่อให้ได้มาซึ่งความเข้าใจ และเพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 24)

ก62. แม้ว่าผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติงานทั้งหมดในย่อหน้าที่ 24 ในการได้มาซึ่งความเข้าใจในกิจการ ผู้ประกอบวิชาชีพไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตามวิธีดังกล่าวทั้งหมดสำหรับแต่ละประเด็นของความเข้าใจนั้น

การวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อให้ได้มาซึ่งความเข้าใจในกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ และเพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 24(ข))

ก63. การวิเคราะห์เปรียบเทียบที่ใช้เพื่อให้ได้มาซึ่งความเข้าใจในกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ และเพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญอาจระบุประเด็นของกิจการที่ผู้ประกอบวิชาชีพไม่ทราบมาก่อน และอาจช่วยในการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญเพื่อใช้เป็นเกณฑ์สำหรับการออกแบบและการนำการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ประเมินไว้ไปปฏิบัติ การวิเคราะห์เปรียบเทียบอาจรวมถึงการวิเคราะห์ด้านต่างๆ เช่น การเปรียบเทียบการปล่อยก๊าซเรือนกระจกจากโรงงานต่างๆ กับข้อมูลการผลิตของโรงงานเหล่านั้น

ก64. การวิเคราะห์เปรียบเทียบอาจช่วยระบุว่ามีความเสี่ยงที่ผิดปกติ รวมทั้งจำนวน อัตราส่วน และแนวโน้มซึ่งอาจบ่งชี้ถึงเรื่องที่มีผลกระทบต่องานที่ให้ความเชื่อมั่น ความสัมพันธ์ที่ผิดปกติหรือไม่ได้คาดหมายที่ระบุได้ อาจช่วยผู้ประกอบวิชาชีพในการระบุความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

ก65. อย่างไรก็ตาม เมื่อการวิเคราะห์เปรียบเทียบดังกล่าวใช้ข้อมูลโดยรวมในระดับสูง (อาจเป็นสถานการณ์ที่ใช้การวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อให้ได้มาซึ่งความเข้าใจในกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ และเพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ) ผลของการวิเคราะห์เปรียบเทียบเหล่านั้นให้เพียงข้อบ่งชี้เบื้องต้นอย่างกว้างๆ ว่าอาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ดังนั้น ในกรณีดังกล่าว การพิจารณาหลักฐานอื่นที่รวบรวมได้จากการระบุความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญร่วมกับผลของการวิเคราะห์เปรียบเทียบดังกล่าวอาจช่วยผู้ประกอบวิชาชีพในการทำความเข้าใจและการประเมินเกี่ยวกับผลของการวิเคราะห์เปรียบเทียบ

การสังเกตการณ์และการตรวจสอบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 24(ค))

ก66. การสังเกตการณ์ประกอบด้วยการดูกระบวนการหรือขั้นตอนที่ผู้อื่นปฏิบัติ ตัวอย่างเช่น ผู้ประกอบวิชาชีพสังเกตการณ์การปรับตั้งค่าอุปกรณ์เฝ้าติดตามที่กระทำโดยบุคลากรของกิจการ

หรือการสังเกตการณ์การปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมต่างๆ การสังเกตการณ์ให้หลักฐานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกระบวนการหรือวิธีการ แต่จำกัดอยู่เฉพาะ ณ ช่วงเวลาที่มีการสังเกตการณ์เท่านั้น และถูกจำกัดโดยข้อเท็จจริงที่ว่า การถูกสังเกตการณ์อาจมีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามกระบวนการหรือขั้นตอนที่แท้จริง

ก67. การตรวจสอบ เกี่ยวข้องกับ

- (ก) การตรวจสอบบันทึกหรือเอกสาร ไม่ว่าเป็นการจัดทำจากภายในหรือนอกกิจการ ซึ่งอยู่ในรูปแบบของกระดาษ รูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือสื่ออื่นๆ เช่น บันทึกการตั้งค่าของอุปกรณ์เฝ้าติดตาม การตรวจสอบบันทึกและเอกสารให้หลักฐานที่มีความน่าเชื่อถือในระดับต่างๆ กัน ขึ้นอยู่กับลักษณะและแหล่งที่มา ในกรณีที่เป็นบันทึกและเอกสารภายใน ความน่าเชื่อถือยังขึ้นอยู่กับความมีประสิทธิภาพของการควบคุมในการจัดทำเอกสารด้วย หรือ
- (ข) การตรวจสอบทางกายภาพ เช่น การตรวจสอบอุปกรณ์ที่ใช้วัดความแม่นยำของอุปกรณ์อื่น

ก68. การสังเกตการณ์และการตรวจสอบอาจสนับสนุนการสอบถามผู้บริหารและบุคคลอื่น และอาจให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการด้วย เช่น การสังเกตการณ์หรือการตรวจสอบสิ่งต่างๆ ต่อไปนี้

- การดำเนินงานของกิจการ การสังเกตการณ์เกี่ยวกับกระบวนการและอุปกรณ์ (ซึ่งรวมถึงอุปกรณ์เฝ้าติดตาม) ณ สถานดำเนินงานอาจมีความเกี่ยวข้อง โดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่อมีการแสดงข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 1 ในรายงานก๊าซเรือนกระจก
- เอกสาร (เช่น แผนและกลยุทธ์การลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก) บันทึก (เช่น บันทึกการตั้งค่าและผลจากห้องปฏิบัติการทดสอบ) และคู่มือที่กำหนดรายละเอียดขั้นตอนการรวบรวมข้อมูลและการควบคุมภายใน
- รายงานที่จัดทำสำหรับผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เช่น รายงานภายในหรือนอกที่เกี่ยวกับระบบการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมของกิจการ
- รายงานที่จัดทำโดยผู้บริหาร (เช่น รายงานของผู้บริหารรายไตรมาส) และผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (เช่น รายงานการประชุมคณะกรรมการ)

การได้มาซึ่งความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในของกิจการ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 25L-26R)

ก69. สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด ผู้ประกอบวิชาชีพไม่จำเป็นต้องทำความเข้าใจในทุกองค์ประกอบของการควบคุมภายในของกิจการที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดปริมาณและการรายงานก๊าซเรือนกระจก เหมือนกับที่กำหนดไว้สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล นอกจากนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพไม่จำเป็นต้องประเมินการออกแบบการควบคุมและพิจารณาว่าได้นำไปปฏิบัติหรือไม่ ดังนั้น สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด แม้ว่าการสอบถามกิจการเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมและการติดตามผลการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดปริมาณและการรายงานก๊าซเรือนกระจกมักจะเป็นสิ่งที่เหมาะสม แต่ก็มักจะไม่จำเป็นต้องทำความเข้าใจโดยละเอียดสำหรับองค์ประกอบเหล่านี้

ก70. ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับองค์ประกอบของการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องอาจทำให้เกิดข้อสงสัยว่า มีหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพในการปฏิบัติงานให้เสร็จสมบูรณ์หรือไม่ ตัวอย่างเช่น (ดูย่อหน้าที่ ก71-ก72, ก92-ก93 และ ก96)

- ความกังวลเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ของผู้จัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจกอาจร้ายแรงจนเป็นสาเหตุให้ผู้ประกอบวิชาชีพสรุปว่าความเสี่ยงจากการบิดเบือนข้อเท็จจริงของผู้บริหารในรายงานก๊าซเรือนกระจกนั้นมีระดับสูงจนทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นได้
- ความกังวลเกี่ยวกับสภาพและความน่าเชื่อถือของบันทึกต่าง ๆ ของกิจการอาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพสรุปว่าไม่น่าจะมีหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอที่จะสนับสนุนการให้ข้อสรุปอย่างไม่มีเงื่อนไขต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก

กิจกรรมการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 25R(ง))

ก71. การพิจารณาของผู้ประกอบวิชาชีพว่ากิจกรรมการควบคุมบางกิจกรรมนั้นเกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นหรือไม่ อาจได้รับผลกระทบจากระดับของความซับซ้อน การจัดทำเอกสารและความเป็นทางการของระบบสารสนเทศของกิจการ (ซึ่งรวมถึงกระบวนการทางธุรกิจ) ที่เกี่ยวข้องกับการรายงานก๊าซเรือนกระจก เมื่อการรายงานก๊าซเรือนกระจกมีการพัฒนาขึ้น ก็สามารถคาดได้ว่าระดับความซับซ้อน การจัดทำเอกสารและความเป็นทางการของระบบสารสนเทศและกิจกรรมการควบคุม ที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดปริมาณและการรายงานก๊าซเรือนกระจกก็จะมากขึ้นไปด้วย

ก72. ในกรณีของกิจการที่มีขนาดเล็กมากหรือมีระบบสารสนเทศที่ยังไม่พัฒนาเต็มที่ กิจกรรมการควบคุมมักจะเป็นแบบธรรมดามากกว่า มีการจัดทำเอกสารน้อยกว่า และอาจมีลักษณะที่ไม่เป็นทางการ ในกรณีนี้ มีความเป็นไปได้น้อยที่ผู้ประกอบวิชาชีพจะตัดสินใจจำเป็นต้องทำความเข้าใจในกิจกรรมการควบคุมเหล่านั้นเพื่อประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญและออกแบบวิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติมเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ประเมินไว้ ในทางกลับกัน สำหรับบางโครงการที่มีการกำกับอย่างเหมาะสมโดยหน่วยงานที่มีอำนาจกำกับดูแล กิจการอาจต้องจัดทำเอกสารอย่างเป็นทางการสำหรับระบบสารสนเทศและกิจกรรมการควบคุม และการออกแบบที่เกี่ยวข้องกับเรื่องดังกล่าวต้องได้รับการอนุมัติโดยหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล อย่างไรก็ตาม แม้แต่ในกรณีที่มีการกำกับดังกล่าว ทางเดินของข้อมูลและการควบคุมที่เกี่ยวข้องก็อาจไม่ได้ถูกจัดทำเป็นเอกสารทั้งหมดเสมอไป ตัวอย่างเช่น อาจเป็นไปได้มากกว่าที่กิจกรรมการควบคุมเกี่ยวกับการรวบรวมข้อมูลดิบที่ได้จากการเฝ้าติดตามอย่างต่อเนื่องมีความซับซ้อน มีการจัดทำเอกสารอย่างดี และเป็นทางการมากกว่ากิจกรรมการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับการประมวลผลและการรายงานข้อมูลก็ตามมา (ดูย่อหน้าที่ ก70, ก92-ก93 และ ก96)

การปฏิบัติงานด้านอื่นให้แก่กิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 27)

ก73. ข้อมูลที่ได้รับจากงานด้านอื่นที่ปฏิบัติให้แก่กิจการอาจเกี่ยวข้องกับด้านต่างๆ ของสภาพแวดล้อม การควบคุมของกิจการ

การปฏิบัติงานที่สถานดำเนินงานของกิจการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 31)

ก74. การปฏิบัติงานโดยการสังเกตการณ์และการตรวจสอบตลอดจนวิธีปฏิบัติงานอื่นที่สถานดำเนินงาน (มักเรียกว่า “การตรวจเยี่ยมสถานดำเนินงาน”) อาจมีความสำคัญในการเสริมสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับกิจการซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพได้มาแล้วจากการปฏิบัติงานที่สำนักงานใหญ่ เนื่องจากความเข้าใจในกิจการของผู้ประกอบวิชาชีพ และการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล สามารถคาดได้ว่า จะครอบคลุมมากกว่างานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด จำนวนของสถานดำเนินงานที่จะไปปฏิบัติงานในกรณีของงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลโดยปกติจะมากกว่าในกรณีของงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด

ก75. การปฏิบัติงานที่สถานดำเนินงานของกิจการ (หรือการให้ผู้ประกอบวิชาชีพอีกคนหนึ่งปฏิบัติงานดังกล่าวในนามของผู้ประกอบวิชาชีพ) อาจเป็นส่วนหนึ่งของการวางแผน เมื่อปฏิบัติงานเพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือเมื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ที่ประเมินไว้ การปฏิบัติงานที่สถานดำเนินงานที่สำคัญมักจะมีผลสำคัญเป็นพิเศษสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่ทำเป็นครั้งแรก เพื่อพิจารณาความครบถ้วนของแหล่งปล่อยและแหล่งดูดซับก๊าซเรือนกระจกประเภท 1 ที่รวมอยู่ในรายงานก๊าซเรือนกระจก และเพื่อพิจารณาว่าระบบการเก็บข้อมูลและระบบการประมวลผลของกิจการ รวมทั้งเทคนิคการประมาณการ มีความเหมาะสมหรือไม่ เมื่อเทียบกับกระบวนการทางกายภาพและความไม่แน่นอนที่เกี่ยวข้อง

ก76. ตามที่ระบุในย่อหน้าที่ ก74 การปฏิบัติงานที่สถานดำเนินงานอาจมีความสำคัญในการเสริมสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับกิจการซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพได้มาแล้วจากการปฏิบัติงานที่สำนักงานใหญ่ สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลหลายงาน ผู้ประกอบวิชาชีพจะตัดสินใจว่ามีความจำเป็นที่จะต้องปฏิบัติงานที่สถานดำเนินงานที่สำคัญแต่ละแห่งเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่อกิจการมีสถานดำเนินงานที่สำคัญซึ่งมีการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 1 สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดที่มีจำนวนสถานดำเนินงานที่สำคัญจำนวนมากซึ่งมีการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 1 อาจไม่สามารถได้รับระดับความเชื่อมั่นที่มีความหมาย หากผู้ประกอบวิชาชีพไม่ได้ปฏิบัติงานที่สถานดำเนินงานที่สำคัญบางแห่ง ในกรณีที่กิจการมีสถานดำเนินงานที่สำคัญที่มีการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 1 และผู้ประกอบวิชาชีพพิจารณาว่าวิธีปฏิบัติงานที่มีประสิทธิผลและมีประสิทธิภาพไม่สามารถปฏิบัติได้ที่สถานดำเนินงานโดยผู้ประกอบวิชาชีพ (หรือผู้ประกอบวิชาชีพคนอื่นที่ปฏิบัติงานแทน) วิธีปฏิบัติงานที่เป็นทางเลือกอาจรวมถึงวิธีการหนึ่งหรือหลายวิธีดังต่อไปนี้

- การสอบทานเอกสารต้นเรื่อง แผนภาพทางเดินของพลังงาน (Energy Flow Diagrams) และแผนภาพทางเดินวัสดุดิบ (Material Flow Diagrams)
- การวิเคราะห์คำตอบของแบบสอบถามที่ตอบโดยผู้บริหารของสถานดำเนินงาน
- การตรวจสอบภาพถ่ายดาวเทียมของสถานดำเนินงาน

ก77. เพื่อให้ครอบคลุมอย่างเพียงพอสำหรับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกทั้งหมด โดยเฉพาะอย่างยิ่งสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ผู้ประกอบวิชาชีพอาจตัดสินใจว่าเหมาะสมที่จะเลือกปฏิบัติงานที่สถานดำเนินงานจำนวนหนึ่งเพิ่มเติมจากสถานดำเนินงานที่สำคัญ ปัจจัยที่อาจเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจดังกล่าวรวมถึง

- ลักษณะของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในสถานดำเนินงานต่าง ๆ ตัวอย่างเช่น มีโอกาสที่ผู้ประกอบวิชาชีพอาจเลือกที่จะไปตรวจเยี่ยมสถานดำเนินงานที่มีการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 1 มากกว่าสถานดำเนินงานที่มีการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 2 สำหรับกรณีหลังนี้ การตรวจสอบใบแจ้งหนี้ค่าพลังงานที่สำนักงานใหญ่น่าจะเป็นวิธีหลักในการได้มาซึ่งหลักฐาน
- จำนวนและขนาดของสถานดำเนินงาน และสัดส่วนของสถานดำเนินงานเหล่านั้นต่อการปล่อยก๊าซเรือนกระจกโดยรวม
- ข้อเท็จจริงที่ว่าสถานดำเนินงานใช้กระบวนการที่แตกต่างกัน หรือกระบวนการต่าง ๆ ใช้เทคโนโลยีที่แตกต่างกันหรือไม่ หากใช่ อาจเป็นการเหมาะสมที่จะเลือกปฏิบัติงานที่สถานดำเนินงานจำนวนหนึ่งที่ใช้กระบวนการหรือเทคโนโลยีที่แตกต่างกันเหล่านั้น
- วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่ใช้ของสถานดำเนินงานต่าง ๆ
- ประสบการณ์ของพนักงานที่เกี่ยวข้องในสถานดำเนินงานต่าง ๆ
- การเลือกสถานดำเนินงานที่แตกต่างกันไปตามช่วงเวลา

การตรวจสอบภายใน (อ้างอิงย่อหน้าที่ 32)

ก78. หน่วยงานตรวจสอบภายในของกิจการมักเกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น หากลักษณะความรับผิดชอบและกิจกรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในเกี่ยวข้องกับการกำหนดปริมาณและการรายงานก๊าซเรือนกระจก และผู้ประกอบวิชาชีพคาดว่าจะใช้ผลงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อปรับเปลี่ยนลักษณะหรือช่วงเวลา หรือลดขอบเขตของวิธีปฏิบัติงาน

ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับรายงานก๊าซเรือนกระจก (อ้างอิงย่อหน้าที่ 33L(ก)-33R(ก))

ก79. ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับรายงานก๊าซเรือนกระจก หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับรายงานก๊าซเรือนกระจกโดยรวมอย่างแพร่กระจาย ความเสี่ยงในลักษณะนี้ไม่จำเป็นต้องเป็นความเสี่ยงที่สามารถระบุได้ว่ากระทบกับประเภทการปล่อยก๊าซเรือนกระจกหรือการเปิดเผยข้อมูลใดเป็นเฉพาะเจาะจง แต่เป็นความเสี่ยงที่แสดง

ถึงสถานการณ์ที่อาจเพิ่มความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญเป็นการทั่วไปมากกว่า เช่น การที่ผู้บริหารเข้าแทรกแซงการควบคุมภายใน ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับรายงานก๊าซเรือนกระจกอาจเกี่ยวข้องกับอย่างยิ่งกับการพิจารณาของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่เป็นผลมาจากการทุจริต

ก80. ความเสี่ยงในระดับรายงานก๊าซเรือนกระจก อาจเกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมการควบคุมที่มีข้อบกพร่อง ตัวอย่างเช่น ข้อบกพร่องที่เกิดจากการขาดความรู้ความสามารถของผู้บริหารอาจมีผลกระทบอย่างแผ่กระจายในรายงานก๊าซเรือนกระจกและอาจจำเป็นต้องมีการตอบสนองโดยรวมจากผู้ประกอบวิชาชีพ ตัวอย่างของความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญอื่นในระดับรายงานก๊าซเรือนกระจก มีดังนี้

- กลไกการทำงานที่ไม่เพียงพอ ควบคุมไม่ดี หรือจัดทำเอกสารไม่ดี สำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูล การกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก และการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจก
- การขาดพนักงานที่มีความรู้ความสามารถในการเก็บรวบรวมข้อมูล การกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก และการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจก
- การขาดการมีส่วนร่วมของผู้บริหารในการกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก และการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจก
- ความล้มเหลวในการระบุแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกทั้งหมดอย่างถูกต้อง
- ความเสี่ยงจากการทุจริต เช่น ที่เกี่ยวข้องกับตลาดซื้อขายสิทธิการปล่อยก๊าซเรือนกระจก
- การนำเสนอข้อมูลของงวดก่อน แต่ไม่ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ที่สม่ำเสมอ เช่น มีการเปลี่ยนขอบเขตหรือเปลี่ยนวิธีการวัดปริมาณ
- การนำเสนอข้อมูลในรายงานก๊าซเรือนกระจกที่ทำให้เกิดการเข้าใจผิด เช่น การเน้นย้ำเพียงข้อมูลหรือแนวโน้มที่บิดเบือนให้เด่นชัดอย่างไม่เหมาะสม
- วิธีการกำหนดปริมาณและนโยบายการรายงานที่ไม่สม่ำเสมอ ซึ่งรวมถึงวิธีที่ต่างกันในการกำหนดขอบเขตองค์กรสำหรับสถานดำเนินงานต่าง ๆ
- ข้อผิดพลาดในการแปลงหน่วยเมื่อรวมข้อมูลจากสถานดำเนินงานหลายแห่ง
- การเปิดเผยไม่เพียงพอสำหรับความไม่แน่นอนทางวิทยาศาสตร์และข้อสมมติที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับการประมาณการ

การใช้สิ่งที่กิจการได้ให้การรับรองไว้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 33L(ข)-33R(ข))

ก81. ผู้ประกอบวิชาชีพใช้สิ่งที่กิจการได้ให้การรับรองไว้สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และอาจใช้สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดด้วย เพื่อพิจารณาการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงประเภทต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้น

ก82. ในการแสดงให้เห็นว่ารายงานก๊าซเรือนกระจกเป็นไปตามเกณฑ์ที่ใช้ กิจการให้การรับรองทั้งโดยนัยและอย่างชัดแจ้งเกี่ยวกับการกำหนดปริมาณ การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจก สิ่งที่กิจการได้ให้การรับรองไว้จัดประเภทและอาจอยู่ในรูปแบบดังต่อไปนี้

- (ก) สิ่งที่กิจการได้ให้การรับรองไว้เกี่ยวกับการกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกสำหรับรอบระยะเวลาที่ให้ความเชื่อมั่น ได้แก่
- (1) การเกิดขึ้นจริง — การปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่ถูกบันทึกเกิดขึ้นจริงและเกี่ยวข้องกับกิจการ
 - (2) ความครบถ้วน — การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทั้งหมดที่ควรจะถูกบันทึกได้ถูกบันทึก (ดูย่อหน้าที่ ก30-ก34 สำหรับการพิจารณาความครบถ้วนเกี่ยวกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภทต่าง ๆ)
 - (3) ความถูกต้อง — การกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกได้ถูกบันทึกอย่างเหมาะสม
 - (4) การตัดยอด — การปล่อยก๊าซเรือนกระจกได้ถูกบันทึกในรอบระยะเวลารายงานที่ถูกต้อง
 - (5) การจัดประเภทรายการ — การปล่อยก๊าซเรือนกระจกได้ถูกบันทึกตามประเภทที่เหมาะสม
- (ข) สิ่งที่กิจการได้ให้การรับรองไว้เกี่ยวกับการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล
- (1) การเกิดขึ้นจริงและความรับผิดชอบ — การปล่อยก๊าซเรือนกระจกและเรื่องอื่น ๆ ที่เปิดเผยเกิดขึ้นจริงและเกี่ยวข้องกับกิจการ
 - (2) ความครบถ้วน — การเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดที่ควรต้องเปิดเผยในรายงานก๊าซเรือนกระจกได้ถูกเปิดเผยไว้แล้ว
 - (3) การจัดประเภทรายการและความเข้าใจได้ — ข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจกถูกแสดงรายการและอธิบายอย่างเหมาะสม และการเปิดเผยข้อมูลเป็นไปอย่างชัดเจน
 - (4) ความถูกต้องและการกำหนดปริมาณ — การกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกและข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่รวมอยู่ในรายงานก๊าซเรือนกระจกได้ถูกเปิดเผยอย่างเหมาะสม
 - (5) ความสม่ำเสมอ — นโยบายการกำหนดปริมาณมีความสอดคล้องกับนโยบายที่ใช้ในงวดก่อน หรือการเปลี่ยนแปลงมีความสมเหตุสมผลและได้มีการนำไปใช้อย่างเหมาะสมและเปิดเผยอย่างเพียงพอ และข้อมูลเปรียบเทียบ (ถ้ามี) เป็นไปตามที่ได้รายงานในงวดก่อนหรือมีการปรับปรุงใหม่อย่างเหมาะสม ในกรณีของการปรับปรุงย้อนหลัง

การพึ่งพาการควบคุมภายใน (อ้างอิงย่อหน้าที่ 33R)

ก83. หากผู้ประกอบวิชาชีพประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่กิจการได้ให้การรับรองไว้ โดยรวมถึงความคาดหวังว่ามีการปฏิบัติตามการควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพ (กล่าวคือ ผู้ประกอบวิชาชีพตั้งใจที่จะพึ่งพาความมีประสิทธิภาพของการควบคุมในการกำหนดลักษณะ ช่วงเวลาและขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานอื่น) ย่อหน้าที่ 38R กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพต้องออกแบบและทำการทดสอบความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติตามการควบคุมเหล่านั้น

สาเหตุของความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 34)

การทุจริต (อ้างอิงย่อหน้าที่ 28 และ 34(ก))

ก84. การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในรายงานก๊าซเรือนกระจกอาจเกิดขึ้นจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ปัจจัยที่แยกความแตกต่างระหว่างการทุจริตกับข้อผิดพลาด คือ การกระทำที่ส่งผลให้เกิดการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในรายงานก๊าซเรือนกระจกนั้นเป็นไปโดยเจตนาหรือไม่เจตนา

ก85. สิ่งจูงใจสำหรับการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงโดยเจตนาในรายงานก๊าซเรือนกระจกอาจเกิดขึ้นได้จากหลายกรณี เช่น หากผู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับ หรือมีโอกาสมันจะมีอิทธิพลต่อกระบวนการรายงานก๊าซเรือนกระจก จะได้รับผลตอบแทนที่มีส่วนที่มียุทธศาสตร์ที่ขึ้นอยู่กับบรรลุเป้าหมายที่ทำนายมากเกี่ยวกับก๊าซเรือนกระจก ตามที่ระบุในย่อหน้าที่ ก61 สิ่งจูงใจอื่นที่มีผลต่อการรายงานก๊าซเรือนกระจกให้ต่ำกว่าหรือสูงกว่าความเป็นจริงอาจเป็นผลมาจากกลยุทธ์ด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศของกิจการ (ถ้ามี) และความเสี่ยงทางด้านเศรษฐกิจ ข้อกำหนดทางกฎหมาย ภายภาพ และชื่อเสียง ที่เกี่ยวข้อง

ก86. แม้ว่าการทุจริตเป็นแนวคิดทางกฎหมายแบบกว้างๆ สำหรับวัตถุประสงค์ของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้แล้ว ผู้ประกอบวิชาชีพให้ความสนใจกับการทุจริตที่ทำให้เกิดการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานก๊าซเรือนกระจก แม้ว่าผู้ประกอบวิชาชีพอาจสงสัย หรือ ในกรณีที่เกิดได้ยาก ระบุการเกิดขึ้นของการทุจริตได้ แต่ผู้ประกอบวิชาชีพจะไม่ได้ตัดสินในแง่กฎหมายว่ามีการทุจริตเกิดขึ้นจริงหรือไม่

การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ (อ้างอิงย่อหน้าที่ 34(ข) และ 77(ค))

ก87. มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้แบ่งความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเป็นสองประเภทที่ต่างกัน ดังนี้

(ก) ข้อกำหนดของกฎหมายและข้อบังคับซึ่งเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปว่ามีผลกระทบโดยตรงต่อการกำหนดจำนวนและการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญในรายงานก๊าซเรือนกระจก ในด้านการกำหนดเกี่ยวกับปริมาณที่รายงานและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานก๊าซเรือนกระจกของกิจการ ย่อหน้าที่ 34(ข) กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญเนื่องจากการไม่ปฏิบัติตาม

ข้อกำหนดของกฎหมายและข้อบังคับดังกล่าวเมื่อปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 33L หรือ 33R และ

- (ข) กฎหมายและข้อบังคับอื่นที่ไม่ได้มีผลกระทบโดยตรงต่อการกำหนดเกี่ยวกับปริมาณและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานก๊าซเรือนกระจก แต่การปฏิบัติตามอาจเป็นพื้นฐานสำคัญในการดำเนินการดำเนินธุรกิจ ความสามารถของกิจการในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง หรือเพื่อหลีกเลี่ยงบทลงโทษที่สำคัญ (เช่น การปฏิบัติตามเงื่อนไขใบอนุญาตประกอบกิจการ หรือการปฏิบัติตามข้อบังคับด้านสิ่งแวดล้อม) การวางแผนและการปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นโดยใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตามที่กำหนดในมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง)²⁰ เป็นสิ่งสำคัญในบริบทของการคงไว้ซึ่งการตื่นตัวถึงความเป็นไปได้ว่าวิธีปฏิบัติงานที่ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ข้อสรุปในรายงานก๊าซเรือนกระจกอาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพทราบการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบหรือสงสัยดังกล่าว

สาเหตุอื่นของความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 34)

ก88. ตัวอย่างของปัจจัยที่กล่าวถึงในย่อหน้าที่ 34(ค)-(ง) ได้แก่

- (ก) การไม่ได้พิจารณาแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกแหล่งหนึ่งหรือมากกว่า มีโอกาสมากขึ้นสำหรับแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่ไม่เด่นชัดและอาจถูกมองข้าม เช่น การรั่วไหลของก๊าซเรือนกระจก
- (ข) การเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจหรือข้อกำหนดทางกฎหมายที่สำคัญ เช่น การเพิ่มขึ้นของเป้าหมายพลังงานหมุนเวียนหรือการเปลี่ยนแปลงราคาอย่างมีนัยสำคัญสำหรับสิทธิ์ในการปล่อยก๊าซเรือนกระจกภายใต้โครงการซื้อขายสิทธิ์การปล่อยก๊าซเรือนกระจก ซึ่งอาจนำไปสู่เรื่องอื่นๆ เช่น ความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้นจากการจัดประเภทอย่างไม่ถูกต้องสำหรับแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เกิดจากเครื่องกำเนิดไฟฟ้า เป็นต้น
- (ค) ลักษณะการดำเนินงานของกิจการอาจซับซ้อน (เช่น อาจเกี่ยวข้องกับสถานดำเนินงานและกระบวนการที่หลากหลายและแตกต่างกัน) ไม่ต่อเนื่อง (เช่น การผลิตกระแสไฟฟ้าเพิ่มเติมในช่วงที่มีการใช้ไฟฟ้าสูงสุด) หรือเป็นผลให้มีความสัมพันธ์เพียงเล็กน้อยระหว่างการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของกิจการและระดับกิจกรรมที่วัดได้อื่นๆ (ตัวอย่างเช่น โรงงานนิเกิลโคบอลต์) ในกรณีดังกล่าว โอกาสในการได้ประโยชน์จากวิธีวิเคราะห์เปรียบเทียบอาจลดลงอย่างมาก

การเปลี่ยนแปลงในการดำเนินงานและขอบเขตองค์กร (เช่น การใช้กระบวนการใหม่หรือการขาย ได้มา หรือจ้างบุคคลภายนอกสำหรับแหล่งปล่อยหรือแหล่งดูดซับก๊าซเรือนกระจก) อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (เช่น เนื่องจากความไม่คุ้นเคยกับวิธีการกำหนดปริมาณหรือการรายงาน)

²⁰ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 37

นอกจากนี้ การนับแหล่งปล่อยหรือแหล่งดูดซับก๊าซเรือนกระจกซ้ำอาจเกิดขึ้นได้ เนื่องจากการประสานงานที่ไม่เพียงพอในการระบุแหล่งปล่อยและแหล่งดูดซับก๊าซเรือนกระจกที่มีการติดตั้งอย่างซับซ้อน

- (ง) การเลือกวิธีการกำหนดปริมาณที่ไม่เหมาะสม (เช่น การคำนวณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 1 โดยใช้ค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในขณะที่การใช้วิธีการวัดโดยตรงที่แม่นยำกว่าก็สามารถทำได้และเหมาะสมมากกว่า) การเลือกวิธีการกำหนดปริมาณที่เหมาะสมมีความสำคัญอย่างยิ่งเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการ เนื่องจากผู้ข้อมูลมักจะสนใจแนวโน้มการปล่อยก๊าซเรือนกระจกสำหรับช่วงเวลาที่ผ่านมาหรือเปรียบเทียบกับปีฐาน เกณฑ์บางเกณฑ์อาจกำหนดให้สามารถเปลี่ยนวิธีการกำหนดปริมาณก็ต่อเมื่อจะใช้วิธีการที่แม่นยำมากกว่าเท่านั้น ตัวอย่างของปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้องกับลักษณะของวิธีการกำหนดปริมาณ ได้แก่
- การใช้วิธีการกำหนดปริมาณอย่างไม่ถูกต้อง เช่น ไม่ได้ปรับตั้งมาตรวัดหรือไม่ได้อ่านค่าอย่างสม่ำเสมอเพียงพอ หรือใช้ค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่ไม่เหมาะสมกับสถานการณ์ ตัวอย่างเช่น ค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกอาจถูกกำหนดจากข้อสมมติของการใช้อย่างต่อเนื่องและอาจไม่เหมาะสมที่จะใช้หลังจากมีการปิดโรงงาน
 - ความซับซ้อนของวิธีการกำหนดปริมาณ ซึ่งมีโอกาสที่จะทำให้ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงสูงขึ้น เช่น การใช้กระบวนการทางคณิตศาสตร์จำนวนมากหรือซับซ้อนกับข้อมูลดิบ (เช่น การใช้แบบจำลองทางคณิตศาสตร์ที่ซับซ้อน) การใช้ตัวเทียบหน่วย (Conversion Factors) ของสถานะจำนวนมาก (เช่น แปลงค่าหน่วยวัดของเหลวเป็นหน่วยวัดก๊าซ) หรือการใช้ตัวเทียบหน่วยสำหรับหน่วยวัดจำนวนมาก (เช่น แปลงค่าการวัดหน่วยแบบอังกฤษเป็นการวัดหน่วยแบบเมตริก)
 - การเปลี่ยนแปลงวิธีการกำหนดปริมาณหรือตัวแปรนำเข้า (เช่น หากวิธีการกำหนดปริมาณที่ใช้ขึ้นอยู่กับปริมาณคาร์บอนของมวลชีวภาพ และองค์ประกอบของมวลชีวภาพที่ใช้เปลี่ยนแปลงไปในระหว่างงวด)
- (จ) การปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่ไม่ได้เกิดขึ้นเป็นประจำที่มีนัยสำคัญหรือเรื่องที่ต้องใช้ดุลยพินิจ ทำให้เกิดความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่สูงขึ้น เมื่อเทียบกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เกิดขึ้นประจำและไม่ซับซ้อน ซึ่งสามารถใช้การกำหนดปริมาณและการรายงานอย่างเป็นระบบได้ การปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่ไม่ได้เกิดขึ้นเป็นประจำคือ การปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่มีขนาดหรือลักษณะผิดปกติและไม่เกิดขึ้นบ่อยนัก (เช่น เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นเพียงครั้งเดียว เช่น เครื่องจักรที่ทำงานผิดปกติหรือการรั่วไหลครั้งใหญ่) เรื่องที่ต้องใช้ดุลยพินิจอาจรวมถึงการประมาณการที่ต้องอาศัยการใช้ความเห็นส่วนบุคคล ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญอาจสูงขึ้น เนื่องจากเรื่องต่างๆ เช่น

- การแทรกแซงของผู้บริหารที่มากขึ้นเพื่อระบุวิธีการกำหนดปริมาณหรือวิธีการรายงาน
 - การแทรกแซงการปฏิบัติงานที่ทำด้วยมือที่มีมากขึ้นเกี่ยวกับการรวบรวมข้อมูลและการประมวลผล
 - การคำนวณที่ซับซ้อน หรือวิธีการกำหนดปริมาณและหลักการรายงานที่ซับซ้อน
 - ลักษณะของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่ไม่ได้เกิดขึ้นเป็นประจำ ซึ่งอาจทำให้เป็นการยากสำหรับกิจการที่จะนำการควบคุมที่มีประสิทธิภาพไปใช้กับความเสถียร
 - วิธีการกำหนดปริมาณและหลักการรายงานสำหรับประมาณการที่อาจมีการตีความที่แตกต่างกันได้
 - ดุลยพินิจที่จำเป็นซึ่งอาจขึ้นอยู่กับการใช้ความเห็นส่วนบุคคลหรือมีความซับซ้อน
- (จ) การมีการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 โดยที่ข้อมูลดิบที่ใช้ในการกำหนดปริมาณไม่ได้เก็บรักษาโดยกิจการ หรือวิธีการกำหนดปริมาณที่ใช้โดยทั่วไปไม่แม่นยำหรือทำให้การปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่รายงานมีจำนวนที่ต่างกันได้อย่างมาก (ดูย่อหน้าที่ ก31-ก34)
- (ข) ตัวอย่างของเรื่องและผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาเพื่อให้ได้มาซึ่งความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการที่กิจการทำการประมาณการที่มีนัยสำคัญและข้อมูลที่ใช้ในการประมาณการ ได้แก่
- ความเข้าใจในข้อมูลที่ใช้ในการประมาณการ
 - วิธีการประมาณการ ซึ่งรวมถึงแบบจำลองที่ใช้ในการประมาณการ (ถ้ามี)
 - ลักษณะที่เกี่ยวข้องของสภาพแวดล้อมการควบคุมและระบบสารสนเทศ
 - การใช้หรือไม่ใช้ผู้เชี่ยวชาญ
 - ข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการ
 - ข้อเท็จจริงที่ว่ามีการหรือควรจะมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการประมาณการจากงวดก่อนหรือไม่ และ ถ้ามี เพราะเหตุใด และ
 - ข้อเท็จจริงที่ว่ากิจการประเมินผลกระทบของความไม่แน่นอนจากการประมาณการในรายงานก๊าซเรือนกระจกหรือไม่ และถ้ามีการประเมิน ประเมินอย่างไร ซึ่งรวมถึง
 - กิจการได้พิจารณาข้อสมมติหรือผลลัพธ์ที่เป็นทางเลือกอื่น โดยใช้วิธีการต่างๆ เช่น การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อมูลเพื่อพิจารณาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติในการประมาณการหรือไม่ และถ้ามีการพิจารณา กิจการพิจารณาอย่างไร
 - กิจการกำหนดค่าการประมาณการอย่างไรในกรณีที่การวิเคราะห์ชี้ให้เห็นถึงฉกัทัศน์จำนวนมาก และ
 - กิจการติดตามผลของประมาณการที่ทำในงวดก่อนหรือไม่ และมีการตอบสนองต่อผลของการติดตามอย่างเหมาะสมหรือไม่

ก89. ตัวอย่างของปัจจัยอื่นที่อาจนำไปสู่ความเสี่ยงการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญได้แก่

- ความผิดพลาดของมนุษย์ในการกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ซึ่งอาจมีแนวโน้มที่จะเกิดขึ้นสูง หากบุคลากรไม่คุ้นเคยหรือไม่ได้รับการฝึกฝนมาเป็นอย่างดีเกี่ยวกับกระบวนการหรือการบันทึกข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจก
- การพึ่งพามากเกินไปในระบบสารสนเทศที่ออกแบบมาไม่ดี ซึ่งอาจไม่ค่อยมีการควบคุมที่มีประสิทธิผล เช่น การใช้สเปรดชีต (Spreadsheets) โดยไม่มีการควบคุมที่เพียงพอ
- การปรับปรุงด้วยมือสำหรับระดับของกิจกรรมซึ่งควรได้ถูกบันทึกไว้โดยอัตโนมัติ เช่น อาจจำเป็นต้องนำเข้าข้อมูลด้วยมือหากเครื่องวัดเปลวไฟทำงานหนักเกินไป
- การเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ภายนอกที่สำคัญ เช่น การตรวจสอบจากสาธารณะที่มากขึ้นสำหรับสถานดำเนินงานบางแห่งเป็นการเฉพาะ

การตอบสนองโดยรวมต่อความเสี่ยงจากการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้และวิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติม

งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดและอย่างสมเหตุสมผล (อ้างอิงย่อหน้าที่ 8, 35-41R, 42L-43R และ 46)

ก90. เนื่องจากระดับความเชื่อมั่นที่ได้รับจากงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดน้อยกว่างานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล วิธีปฏิบัติงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพใช้สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดจะมีลักษณะและช่วงเวลาแตกต่างจากงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล รวมทั้งมีขอบเขตที่น้อยกว่า ความแตกต่างที่สำคัญของการตอบสนองโดยรวมของผู้ประกอบวิชาชีพต่อความเสี่ยงจากการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้และวิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติม ระหว่างงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลและงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดเกี่ยวกับรายงานก๊าซเรือนกระจก รวมถึง

(ก) การให้ความสำคัญกับลักษณะของวิธีปฏิบัติงานต่างๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานมักจะแตกต่างกัน ตามสถานการณ์ของงาน ตัวอย่างเช่น

- ผู้ประกอบวิชาชีพอาจตัดสินใจเหมาะสมในสถานการณ์ของงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดบางงานที่จะให้ความสำคัญค่อนข้างมากกับการสอบถามบุคลากรของกิจการและการวิเคราะห์เปรียบเทียบ และให้ความสำคัญค่อนข้างน้อยกับการทดสอบการควบคุม (ถ้ามี) และการได้รับหลักฐานจากแหล่งภายนอก เมื่อเปรียบเทียบกับกรณีที่เป็นงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล
- ในกรณีที่กิจการใช้อุปกรณ์ที่วัดค่าอย่างต่อเนื่องเพื่อหาปริมาณการไหลของก๊าซเรือนกระจก ผู้ประกอบวิชาชีพอาจตัดสินใจตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้ โดยในกรณีของงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด ใช้การสอบถามเกี่ยวกับความถี่ในการปรับตั้งค่าความแม่นยำของอุปกรณ์นั้น ในสถานการณ์เดียวกัน สำหรับงานที่ให้

ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ผู้ประกอบวิชาชีพอาจตัดสินใจที่จะตรวจสอบบันทึกของกิจการเกี่ยวกับการปรับตั้งค่าของอุปกรณ์ดังกล่าวหรือทดสอบความแม่นยำเที่ยงตรงของอุปกรณ์อย่างเป็นอิสระ

- ในกรณีที่กิจการมีการเผาถ่านหิน ผู้ประกอบวิชาชีพอาจตัดสินใจที่จะวิเคราะห์คุณลักษณะของถ่านหินอย่างเป็นอิสระในกรณีของงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล แต่สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด ผู้ประกอบวิชาชีพอาจตัดสินใจว่าการสอบทานบันทึกของกิจการเกี่ยวกับผลการทดสอบในห้องปฏิบัติการเป็นการตอบสนองที่เพียงพอแล้วต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้
- (ข) สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด วิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติมมีน้อยกว่างานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ซึ่งอาจรวมถึง
- การเลือกรายการที่ตรวจสอบน้อยกว่า
 - การใช้วิธีปฏิบัติงานที่น้อยกว่า (เช่น ใช้เฉพาะการวิเคราะห์เปรียบเทียบ ในขณะที่หากเป็นงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล จะใช้ทั้งการวิเคราะห์เปรียบเทียบและการทดสอบรายละเอียด) หรือ
 - การปฏิบัติงานที่สถานดำเนินงานจำนวนน้อยแห่งกว่า
- (ค) สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล การวิเคราะห์เปรียบเทียบที่ปฏิบัติเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญจะเป็นการกำหนดการคาดการณ์ปริมาณหรืออัตราส่วนที่แม่นยำเพียงพอที่จะระบุการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด การวิเคราะห์เปรียบเทียบอาจออกแบบเพื่อสนับสนุนการคาดการณ์เกี่ยวกับทิศทางของแนวโน้ม ความสัมพันธ์ และอัตราส่วน แทนที่จะทำเพื่อระบุการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในระดับที่แม่นยำซึ่งคาดหวังสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล²¹
- นอกจากนี้ เมื่อพบความผันผวน ความสัมพันธ์ หรือการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ หลักฐานที่เหมาะสมสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดอาจมักได้รับการสอบถามกิจการและการพิจารณาคำตอบที่ได้รับตามสถานการณ์ของงานที่ทราบ โดยไม่ได้หาหลักฐานเพิ่มเติมตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 43R(ก) ในกรณีของงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล
- นอกจากนี้ เมื่อทำการวิเคราะห์เปรียบเทียบสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด ผู้ประกอบวิชาชีพอาจจะใช้ข้อมูลรูปแบบต่างๆ เช่น

²¹ อาจไม่เป็นเช่นนี้เสมอไป ตัวอย่างเช่น ในบางสถานการณ์ ผู้ประกอบวิชาชีพอาจกำหนดการคาดการณ์ที่แม่นยำโดยอ้างอิงจากความสัมพันธ์ทางกายภาพหรือทางเคมีที่แน่นอนแม้สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด

- ใช้ข้อมูลโดยรวมในระดับสูงมากขึ้น เช่น ข้อมูลในระดับภูมิภาคแทนที่จะใช้ข้อมูลในระดับสถานดำเนินงาน หรือข้อมูลรายเดือนแทนที่จะใช้ข้อมูลรายสัปดาห์
- ใช้ข้อมูลที่ไม่ได้ผ่านการใช้วิธีปฏิบัติงานต่างหากเพื่อทดสอบความน่าเชื่อถือ เหมือนที่จะใช้ในกรณีงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล

การตอบสนองโดยรวมต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 35)

- ก91. การตอบสนองโดยรวมต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้ในระดับรายงานก๊าซเรือนกระจก อาจรวมถึง
- การเน้นย้ำกับบุคลากรที่ทำงานด้านการให้ความเชื่อมั่นถึงความจำเป็นในการคงไว้ซึ่งการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ
 - การมอบหมายงานให้พนักงานที่มีประสบการณ์มากกว่าหรือบุคคลที่มีทักษะพิเศษ หรือการใช้ผู้เชี่ยวชาญ
 - การให้การควบคุมดูแลที่มากขึ้น
 - การเพิ่มส่วนที่ไม่สามารถคาดการณ์ได้ในการเลือกวิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติมที่จะใช้
 - การเปลี่ยนแปลงลักษณะ ช่วงเวลาหรือขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานเป็นการทั่วไป เช่น การปฏิบัติงาน ณ วันสิ้นงวดแทนการปฏิบัติงานในระหว่างงวด หรือการปรับเปลี่ยนลักษณะของวิธีปฏิบัติเพื่อให้ได้หลักฐานที่น่าเชื่อถือมากขึ้น
- ก92. การประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับรายงานก๊าซเรือนกระจกและการตอบสนองโดยรวมของผู้ประกอบวิชาชีพ ได้รับผลกระทบจากความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมที่มีประสิทธิผลอาจช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพมีความมั่นใจมากขึ้นในการควบคุมภายในและความน่าเชื่อถือของหลักฐานที่มาจากภายในกิจการ เช่น ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถปฏิบัติงานบางส่วนในระหว่างงวดแทนการปฏิบัติงานในวันสิ้นงวด อย่างไรก็ตาม ขอบกว้างของสภาพแวดล้อมการควบคุมจะมีผลตรงกันข้าม ตัวอย่างเช่น ผู้ประกอบวิชาชีพอาจตอบสนองต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ไม่มีประสิทธิผลโดย
- การปฏิบัติงานโดยส่วนใหญ่ ณ วันสิ้นงวดมากกว่าในระหว่างงวด
 - การหาหลักฐานที่มากขึ้นจากวิธีปฏิบัติงานอื่นนอกเหนือจากการทดสอบการควบคุม
 - การเพิ่มขนาดตัวอย่างและขอบเขตของวิธีปฏิบัติงาน เช่น จำนวนของสถานดำเนินงานที่จะปฏิบัติงาน
- ก93. ดังนั้น การพิจารณาดังกล่าวจึงมีผลอย่างมากต่อแนวทางทั่วไปของผู้ประกอบวิชาชีพ เช่น ให้ความสำคัญกับการทดสอบการควบคุมเมื่อเทียบกับวิธีปฏิบัติงานอื่น (ดูย่อหน้าที่ ก70-ก72 และ ก96)

ตัวอย่างของวิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติม (อ้างถึงย่อหน้าที่ 37L-37R และ 40R)

ก94. วิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติมอาจรวมถึงวิธีต่างๆ เช่น

- การทดสอบความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติตามการควบคุมสำหรับการเก็บและบันทึกข้อมูลของกิจกรรม เช่น กิโลวัตต์ชั่วโมงของไฟฟ้าที่ซื้อ
- การตรวจสอบความสอดคล้องกันของค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกกับแหล่งที่เหมาะสม (เช่น สิ่งพิมพ์ที่เผยแพร่โดยรัฐบาล) และการพิจารณาความเหมาะสมของการนำมาใช้ในสถานการณ์นั้น ๆ
- การสอบทานสัญญาร่วมลงทุนและสัญญาอื่นๆ ที่เกี่ยวกับการกำหนดขอบเขตองค์ประกอบกิจการ
- การกระหายอดข้อมูลที่บันทึกไว้กับสิ่งอื่น เช่น มาตรฐานระยะทางในยานพาหนะที่กิจการเป็นเจ้าของ
- การทดสอบการคำนวณ (เช่น การคำนวณสมดุลมวลสารและพลังงาน) และการกระหายอดผลต่างที่พบ
- การอ่านค่าจากอุปกรณ์เฝ้าติดตามอย่างต่อเนื่อง
- การสังเกตการณ์หรือการปฏิบัติซ้ำสำหรับการวัดค่าทางกายภาพ เช่น การวัดความลึกโดยใช้มาตรวัดจุ่มลงในถังน้ำมัน
- การวิเคราะห์ความถูกต้องและความเหมาะสมของเทคนิคการวัดหรือการกำหนดปริมาณที่มีลักษณะเฉพาะ โดยเฉพาะอย่างยิ่งวิธีการที่ซับซ้อนที่อาจเกี่ยวข้องกับวงจรรีไซเคิลหรือวงจรป้อนกลับ (Feedback Loops) เป็นต้น
- การสุ่มตัวอย่างและการวิเคราะห์ลักษณะของวัตถุ (เช่น ถ่านหิน) อย่างเป็นอิสระ หรือการสังเกตการณ์เทคนิคการสุ่มตัวอย่างของกิจการและการสอบทานบันทึกเกี่ยวกับการทดสอบในห้องปฏิบัติการ
- การตรวจสอบความถูกต้องของการคำนวณและความเหมาะสมของวิธีการคำนวณที่ใช้ (เช่น การแปลงค่าและการรวมหน่วยของข้อมูลนำเข้า)
- การตรวจสอบความสอดคล้องกันของข้อมูลที่บันทึกกลับไปยังเอกสารต้นทาง เช่น บันทึกการผลิต บันทึกการใช้เชื้อเพลิง และใบแจ้งหนี้สำหรับพลังงานที่ซื้อ

ปัจจัยที่อาจมีอิทธิพลต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 37L(ก)-37R(ก))

ก95. ปัจจัยที่อาจมีอิทธิพลต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้ รวมถึง

- ข้อจำกัดสืบเนื่องของความสามารถของเครื่องมือวัดและความถี่ในการปรับตั้งค่าให้เที่ยงตรงของเครื่องมือเหล่านั้น

- จำนวน ลักษณะ การกระจายทางภูมิศาสตร์ และลักษณะความเป็นเจ้าของของสถานดำเนินงานที่มีการเก็บข้อมูล
- จำนวนและลักษณะของก๊าซและแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจกต่าง ๆ ที่อยู่ในรายงานก๊าซเรือนกระจก
- ข้อเท็จจริงที่ว่ากระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกนั้นเป็นกระบวนการแบบต่อเนื่องหรือแบบไม่ต่อเนื่อง และความเสี่ยงของการหยุดชะงักของกระบวนการเหล่านั้น
- ความซับซ้อนของวิธีการสำหรับการวัดกิจกรรมและสำหรับการคำนวณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ตัวอย่างเช่น บางกระบวนการต้องการวิธีการวัดและการคำนวณที่มีลักษณะเฉพาะ
- ความเสี่ยงจากการไม่สามารถระบุการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่รั่วไหลออกมาได้
- ขอบเขตที่ปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกมีความสัมพันธ์กับข้อมูลนำเข้าที่สามารถหาได้ง่าย
- ข้อเท็จจริงที่ว่าบุคลากรที่ทำหน้าที่เก็บรวบรวมข้อมูลได้รับการอบรมเกี่ยวกับวิธีการที่เกี่ยวข้องหรือไม่ และความถี่ในการเปลี่ยนบุคลากรดังกล่าว
- ลักษณะและระดับของการทำงานอัตโนมัติที่ใช้ในการเก็บข้อมูลและการจัดการกับข้อมูล
- นโยบายและขั้นตอนการควบคุมคุณภาพที่ใช้ในห้องปฏิบัติการทดสอบ ไม่ว่าจะป็นภายในหรือภายนอก
- ความซับซ้อนของเกณฑ์และนโยบายในการกำหนดปริมาณและการรายงาน ซึ่งรวมถึงวิธีการกำหนดขอบเขตองค์กร

ความมีประสิทธิผลของการควบคุม (อ้างถึงย่อหน้าที่ 37R(ก)(2) และ 38R(ก))

ก96. ในกรณีของกิจการที่มีขนาดเล็กมากหรือมีระบบสารสนเทศยังไม่พัฒนาเต็มที่ อาจไม่มีกิจกรรมการควบคุมให้ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถระบุได้มากนัก หรือขอบเขตการจัดทำเอกสารโดยกิจการเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมหรือการดำเนินงานของกิจกรรมการควบคุมเหล่านั้นอาจมีอยู่อย่างจำกัด ในกรณีดังกล่าว อาจมีประสิทธิภาพมากกว่าสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่จะใช้วิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติมที่ไม่ใช่การทดสอบการควบคุมเป็นหลัก อย่างไรก็ตาม ในบางกรณีซึ่งเกิดขึ้นได้ยาก การไม่มีกิจกรรมการควบคุมหรือองค์ประกอบอื่นของการควบคุมอาจทำให้ไม่สามารถได้รับหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ (ดูย่อหน้าที่ ก70-ก72 และ ก92-ก93)

ความน่าเชื่อถือของหลักฐาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 37L(ข)-37R(ข))

ก97. เพื่อให้ได้รับหลักฐานที่น่าเชื่อถือมากขึ้น เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญแสดงว่าความเสี่ยงอยู่ในเกณฑ์ที่สูง ผู้ประกอบวิชาชีพอาจเพิ่มปริมาณของหลักฐานหรือหาหลักฐานที่มีความเกี่ยวข้องหรือเชื่อถือได้มากขึ้น เช่น โดยการได้รับหลักฐานยืนยันจากแหล่งข้อมูลอิสระหลายแหล่ง

ความเสี่ยงที่การทดสอบการควบคุมมีความจำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 38R(ข))

ก98. การกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกอาจรวมถึงกระบวนการที่เป็นอัตโนมัติอย่างมากซึ่งมีการแทรกแซงโดยการปฏิบัติงานด้วยมือหรือไม่มีเลย เช่น ในกรณีที่ข้อมูลที่เกี่ยวข้องถูกบันทึก ประมวลผล หรือรายงานในรูปแบบของอิเล็กทรอนิกส์เท่านั้น เช่น ในระบบการเฝ้าติดตามอย่างต่อเนื่อง หรือเมื่อการประมวลผลข้อมูลกิจกรรมถูกรวมเข้ากับระบบดำเนินงานหรือระบบการรายงานทางการเงินที่ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกรณีดังกล่าว

- หลักฐานอาจอยู่ในรูปแบบของอิเล็กทรอนิกส์เท่านั้น และความเพียงพอและเหมาะสมของหลักฐานขึ้นอยู่กับความมีประสิทธิภาพของการควบคุมด้านความถูกต้องและความครบถ้วนของหลักฐาน
- ความเป็นไปได้ที่การเริ่มต้นหรือการเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลอย่างไม่เหมาะสมจะเกิดขึ้น และตรวจไม่พบอาจมีมากขึ้น หากไม่ได้มีการปฏิบัติตามการควบคุมที่เหมาะสมอย่างมีประสิทธิภาพ

วิธีการขอคำยืนยัน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 41R)

ก99. วิธีการขอคำยืนยันจากบุคคลภายนอกอาจให้หลักฐานที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับข้อมูลต่าง ๆ เช่น

- ข้อมูลกิจกรรมที่รวบรวมโดยบุคคลที่สาม เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับการเดินทางทางอากาศของพนักงานที่เก็บโดยตัวแทนการท่องเที่ยว การไหลเข้าของพลังงานไปยังสถานดำเนินงานที่วัดโดยผู้จำหน่าย หรือกิโลเมตรที่เดินทางโดยยานพาหนะของกิจการที่บันทึกโดยผู้ดูแลยานพาหนะที่เป็นบุคคลภายนอก
- ข้อมูลเกณฑ์มาตรฐานอุตสาหกรรมที่ใช้ในการคำนวณค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจก
- เงื่อนไขของข้อตกลง สัญญา หรือรายการค้าระหว่างกิจการและผู้อื่น หรือข้อมูลที่ว่าผู้อื่นจะรวมหรือไม่รวมข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจกบางชนิดในรายงานก๊าซเรือนกระจกของผู้นั้น เมื่อพิจารณาขอบเขตองค์การของกิจการ
- ผลของการวิเคราะห์ตัวอย่างในห้องปฏิบัติการ (เช่น ค่าความร้อน (Calorific Value) ของตัวอย่างที่ป้อนเข้าไป)

การวิเคราะห์เปรียบเทียบที่ใช้ตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ประเมินไว้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 42L-42R)

ก100. ในหลายกรณี ลักษณะที่แน่นอนของความสัมพันธ์ทางกายภาพหรือทางเคมีระหว่างการปล่อยก๊าซเรือนกระจกกับปรากฏการณ์ที่วัดได้อื่น ๆ ช่วยให้สามารถออกแบบการวิเคราะห์เปรียบเทียบที่มีประโยชน์ได้ (เช่น ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้เชื้อเพลิงกับการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์และไนตรัสออกไซด์)

- ก101. ในทำนองเดียวกัน อาจมีความสัมพันธ์ที่คาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลระหว่างการปล่อยก๊าซเรือนกระจกกับข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลการดำเนินงาน (เช่น ความสัมพันธ์ระหว่างการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 2 จากไฟฟ้ากับจำนวนในบัญชีแยกประเภททั่วไปสำหรับการซื้อไฟฟ้าหรือชั่วโมงการทำงาน) การวิเคราะห์เปรียบเทียบอื่นอาจเกี่ยวข้องกับการเปรียบเทียบข้อมูลเกี่ยวกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของกิจการกับข้อมูลภายนอก เช่น ค่าเฉลี่ยของอุตสาหกรรมหรือการวิเคราะห์แนวโน้มในระหว่างงวดเพื่อระบุความผิดปกติและการสืบสวนเพิ่มเติม และแนวโน้มที่ครอบคลุมหลายงวดเพื่อพิจารณาความสอดคล้องกับสถานการณ์อื่น เช่น การซื้อหรือขายสถานดำเนินงาน
- ก102. การวิเคราะห์เปรียบเทียบอาจมีประสิทธิผลอย่างยิ่งเมื่อมีข้อมูลที่แยกย่อยพร้อมให้ใช้งาน หรือเมื่อผู้ประกอบวิชาชีพมีเหตุผลในการพิจารณาว่าข้อมูลที่จะใช้มีความน่าเชื่อถือ เช่น เมื่อข้อมูลถูกดึงมาจากแหล่งที่มีการควบคุมอย่างดี ในบางกรณี ข้อมูลที่จะใช้อาจดึงมาจากระบบสารสนเทศในการรายงานทางการเงิน หรืออาจถูกป้อนเข้าในระบบสารสนเทศอื่นควบคู่ไปกับการป้อนข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และมีการใช้การควบคุมการนำเข้าข้อมูลร่วมกันบางอย่าง ตัวอย่างเช่น ปริมาณเชื้อเพลิงที่ซื้อซึ่งบันทึกตามใบแจ้งหนี้ของผู้ขายอาจถูกป้อนเข้าระบบภายใต้เงื่อนไขเดียวกับการป้อนข้อมูลใบแจ้งหนี้ที่เกี่ยวข้องเข้าในระบบบัญชีเจ้าหนี้ ในบางกรณี ข้อมูลที่จะใช้อาจเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลสำหรับการตัดสินใจที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน ดังนั้นจึงมีการตรวจสอบเพิ่มเติมโดยเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน หรือมีการตรวจสอบจากภายนอกแยกต่างหาก เช่น เนื่องจากเป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบตามสัญญาร่วมลงทุนหรือการกำกับดูแลโดยหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล

วิธีปฏิบัติงานสำหรับประมาณการ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 44L-45R)

- ก103. ในบางกรณี อาจเป็นการเหมาะสมสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพในการประเมินว่ากิจการพิจารณาข้อสมมติหรือผลลัพธ์ที่เป็นทางเลือกอย่างไร และเหตุใดจึงปฏิเสธข้อสมมติหรือผลลัพธ์ที่เป็นทางเลือกเหล่านั้น
- ก104. สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดบางงาน อาจมีความเหมาะสมสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่จะใช้วิธีปฏิบัติงานวิธีหนึ่งหรือหลายวิธีตามที่ได้ระบุในย่อหน้าที่ 45R

การเลือกตัวอย่าง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 46)

- ก105. การเลือกตัวอย่างเกี่ยวข้องกับ
- (ก) การกำหนดขนาดตัวอย่างให้เพียงพอที่จะลดความเสี่ยงจากการเลือกตัวอย่างให้อยู่ในระดับต่ำที่ยอมรับได้ เนื่องจากระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้สำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่ำกว่าสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด ระดับความเสี่ยงในการเลือกตัวอย่างที่ยอมรับได้ในกรณีของการทดสอบรายละเอียดก็อาจเป็นเช่นเดียวกัน ดังนั้น เมื่อใช้การเลือกตัวอย่างสำหรับการทดสอบรายละเอียดในงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ขนาดตัวอย่างอาจใหญ่กว่าสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดเมื่อใช้ในสถานการณ์ที่คล้ายคลึงกัน

- (ข) การเลือกรายการเพื่อใช้เป็นตัวอย่างในลักษณะที่แต่ละหน่วยตัวอย่างในกลุ่มประชากรมีโอกาสดูกเลือก และปฏิบัติตามตามวิธีปฏิบัติงานที่เหมาะสมกับวัตถุประสงค์สำหรับแต่ละรายการที่เลือก หากผู้ประกอบวิชาชีพไม่สามารถใช้วิธีปฏิบัติงานที่ออกแบบไว้หรือวิธีปฏิบัติงานที่เป็นทางเลือกที่เหมาะสมกับรายการที่เลือก รายการนั้นจะถือว่าเป็นการเบี่ยงเบนจากการควบคุมที่กำหนด (ในกรณีของการทดสอบการควบคุม) หรือเป็นการแสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง (ในกรณีของการทดสอบรายละเอียด)
- (ค) การตรวจสอบลักษณะและสาเหตุของการเบี่ยงเบนหรือการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่พบ และการประเมินผลกระทบที่เป็นไปได้ต่อวัตถุประสงค์ของวิธีปฏิบัติงานและต่อต้านอื่น ๆ ของงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- (ง) การประเมิน
- (1) ผลลัพธ์ของการเลือกตัวอย่าง ซึ่งรวมถึงการประมาณการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่พบในตัวอย่างไปยังประชากร สำหรับการทดสอบรายละเอียด และ
 - (2) ว่าการใช้การเลือกตัวอย่างให้เกณฑ์ที่เหมาะสมในการสรุปผลเกี่ยวกับประชากรที่ทดสอบหรือไม่

การทุจริต กฎหมายและข้อบังคับ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 47)

ก106. ในการตอบสนองต่อการทุจริตหรือข้อสงสัยว่ามีการทุจริตที่พบในระหว่างปฏิบัติงาน อาจเหมาะสมสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่จะดำเนินการดังนี้ เช่น

- ทหารหรือเรื่องดังกล่าวกับกิจการ
- ขอให้กิจการปรึกษาหารือกับบุคคลที่สามที่มีคุณสมบัติเหมาะสม เช่น ที่ปรึกษาทางกฎหมายของกิจการหรือหน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล
- พิจารณาผลกระทบของเรื่องนั้นที่เกี่ยวข้องกับประเด็นอื่น ๆ ของงานที่ให้ความเชื่อมั่น ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงของผู้ประกอบวิชาชีพและความน่าเชื่อถือของหนังสือรับรองจากกิจการ
- ขอคำแนะนำด้านกฎหมายเกี่ยวกับผลที่จะตามมาจากการดำเนินการในรูปแบบต่าง ๆ
- สื่อสารกับบุคคลที่สาม (เช่น หน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแล)
- ระงับการออกรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- ถอนตัวจากการปฏิบัติงาน

ก107. การดำเนินการต่าง ๆ ตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ ก106 อาจเหมาะสมในการตอบสนองต่อการไม่ปฏิบัติตามหรือมีข้อสงสัยว่ามีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่พบระหว่างการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ ยังอาจเหมาะสมที่จะอธิบายเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเรื่องอื่นในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 77 ของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ เว้นแต่ผู้ประกอบวิชาชีพ

- (ก) สรุปได้ว่าการไม่ปฏิบัติตามดังกล่าวมีผลกระทบอย่าง เป็นสาระสำคัญต่อรายงานก้ำชเรื่อนกระจกและไม่ได้แสดงไว้อย่างเพียงพอในรายงานก้ำชเรื่อนกระจก หรือ

- (ข) ถูกกิจการขัดขวางไม่ให้ได้รับหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อประเมินว่าการไม่ปฏิบัติตามที่อาจเป็นสาระสำคัญต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก เกิดขึ้นหรือมีแนวโน้มที่จะเกิดหรือไม่ ซึ่งในกรณีนี้ให้ดำเนินการตามย่อหน้าที่ 66 ของมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นรหัส 3000 (ปรับปรุง)

วิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับกระบวนการรวมข้อมูลในรายงานก๊าซเรือนกระจก (อ้างถึงย่อหน้าที่ 48L-48R)

ก108. ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ก71 เมื่อการรายงานก๊าซเรือนกระจกมีการพัฒนาขึ้น ก็สามารถคาดหวังได้ว่าระดับความซับซ้อน การจัดทำเอกสารและความเป็นทางการของระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการวัดปริมาณและการรายงานก๊าซเรือนกระจกก็จะมากขึ้นไปด้วย สำหรับระบบสารสนเทศยังไม่พัฒนาเต็มที่ กระบวนการรวบรวมข้อมูลอาจไม่เป็นทางการมากนัก แต่สำหรับระบบที่ซับซ้อนมากขึ้น กระบวนการรวบรวมข้อมูลอาจมีความเป็นระบบมากกว่าและมีการจัดทำเอกสารอย่างเป็นทางการ ลักษณะและขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงและวิธีการที่ผู้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบสอดคล้องหรือกระทบยอดในรายงานก๊าซเรือนกระจกกับบันทึกที่เกี่ยวข้อง ขึ้นอยู่กับลักษณะและความซับซ้อนของกระบวนการกำหนดปริมาณและการรายงานของกิจการและความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่เกี่ยวข้อง

วิธีปฏิบัติงานเพิ่ม (อ้างถึงย่อหน้าที่ 49L-49R)

ก109. งานที่ให้ความเชื่อมั่นเป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นซ้ำ ๆ และข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพรับทราบอาจแตกต่างกันมีนัยสำคัญจากข้อมูลที่ใช้ในการกำหนดวิธีปฏิบัติงานที่วางแผนไว้ ในขณะที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติงานที่วางแผนไว้ หลักฐานที่ได้รับอาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติงานเพิ่ม วิธีปฏิบัติงานเพิ่มดังกล่าวอาจรวมถึงการขอให้กิจการตรวจสอบเรื่องกับผู้ประกอบวิชาชีพพบและทำการปรับปรุงในรายงานก๊าซเรือนกระจกหากเหมาะสม

การพิจารณาว่ามีความจำเป็นหรือไม่ที่ต้องใช้วิธีปฏิบัติงานเพิ่มสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด (อ้างถึงย่อหน้าที่ 49L และ 49L(ข))

ก110. ผู้ประกอบวิชาชีพอาจได้ทราบเรื่องที่ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพเชื่อว่ารายงานก๊าซเรือนกระจกอาจแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างเป็นสาระสำคัญ ตัวอย่างเช่น ในการตรวจเยี่ยมสถานดำเนินงาน ผู้ประกอบวิชาชีพอาจระบุแหล่งการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เป็นไปได้ซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในรายงานก๊าซเรือนกระจก ในกรณีดังกล่าว ผู้ประกอบวิชาชีพจะสอบถามเพิ่มเติมว่ามีกระบวนการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เป็นไปได้ดังกล่าวไว้ในรายงานก๊าซเรือนกระจกหรือไม่ ขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานเพิ่มตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 49L จะเป็นเรื่องของการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ยังมีโอกาสที่จะมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญมากขึ้น หลักฐานที่ผู้ประกอบวิชาชีพได้รับก็ต้องยังมีความน่าเชื่อถือมากขึ้นด้วย

ก111. ในกรณีของงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด หากมีเรื่องกับผู้ประกอบวิชาชีพพบซึ่งทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพเชื่อว่ารายงานก๊าซเรือนกระจกอาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

ผู้ประกอบการวิชาชีพจำเป็นต้องออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติมตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 49L อย่างไรก็ตาม หากได้ดำเนินการแล้ว ผู้ประกอบการวิชาชีพยังไม่สามารถได้รับหลักฐานที่เพียงพอเหมาะสมในการสรุปว่าเรื่องดังกล่าวไม่น่าจะทำให้รายงานก๊าซเรือนกระจกแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างเป็นสาระสำคัญ หรือตัดสินว่าเรื่องดังกล่าวทำให้รายงานก๊าซเรือนกระจกแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่ามี การจำกัดขอบเขตเกิดขึ้น

การรวบรวมการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่พบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 50)

ก112. ผู้ประกอบการวิชาชีพอาจกำหนดจำนวนขั้นต่ำซึ่งการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงจะไม่สำคัญอย่างแน่ชัดและไม่จำเป็นต้องพิจารณาผลโดยรวมของรายการเหล่านั้น เนื่องจากผู้ประกอบการวิชาชีพคาดว่าผลรวมของจำนวนดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อรายงานก๊าซเรือนกระจกอย่างแน่ชัด โดยคำว่า “ไม่สำคัญอย่างแน่ชัด” ไม่ได้มีความหมายเดียวกับ “ไม่มีสาระสำคัญ” เรื่องที่ไม่สำคัญอย่างแน่ชัดจะเป็นเรื่องที่มีจำนวนที่เล็กน้อยกว่าอย่างมากเมื่อเทียบกับความมีสาระสำคัญที่ได้กำหนดไว้ตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้ และเป็นสิ่งที่ไม่ต้องคำนึงถึงอย่างแน่ชัด ไม่ว่าจะพิจารณาจากแต่ละรายการหรือพิจารณาจากผลรวมของทุกรายการ และไม่ว่าจะพิจารณาในเกณฑ์ของขนาด ลักษณะหรือสถานการณ์ใดก็ตาม ในกรณีที่มีความไม่แน่นอนว่ารายการใดรายการหนึ่งหรือหลายรายการเป็นรายการที่ไม่สำคัญอย่างแน่ชัด ให้ถือว่ารายการดังกล่าวไม่ใช่รายการที่ไม่สำคัญอย่างแน่ชัด

การใช้ผลงานของผู้ประกอบการวิชาชีพอื่น

การสื่อสารกับผู้ประกอบการวิชาชีพอื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 57(ก))

ก113. เรื่องที่เกี่ยวข้องที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานอาจสื่อสารกับผู้ประกอบการวิชาชีพอื่นเกี่ยวกับงานที่จะปฏิบัติการใช้ผลของงานนั้น และรูปแบบและเนื้อหาของ การสื่อสารของผู้ประกอบการวิชาชีพอื่นกับกลุ่มผู้ปฏิบัติงานอาจรวมถึง

- การร้องขอให้ผู้ประกอบการวิชาชีพอื่น (เมื่อทราบถึงบริบทที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานจะใช้ผลงานของผู้ประกอบการวิชาชีพอื่น) ยืนยันว่าผู้ประกอบการวิชาชีพอื่นจะให้ความร่วมมือกับกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน
- ความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงานสำหรับงานของผู้ประกอบการวิชาชีพอื่น ซึ่งอาจต่ำกว่าความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงานสำหรับรายงานก๊าซเรือนกระจก (และระดับความมีสาระสำคัญสำหรับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกหรือการเปิดเผยเฉพาะด้าน หากเหมาะสม) รวมทั้งค่าที่ยอมรับได้ซึ่งหากการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงมีจำนวนสูงกว่านั้นจะไม่สามารถถือได้ว่าไม่สำคัญอย่างแน่ชัดในรายงานก๊าซเรือนกระจก
- ความเสี่ยงจากการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานก๊าซเรือนกระจกที่ระบุไว้ ซึ่งเกี่ยวข้องกับงานของผู้ประกอบการวิชาชีพอื่น และการร้องขอให้ผู้ประกอบการวิชาชีพอื่นสื่อสารในเวลาที่เหมาะสมสำหรับความเสี่ยงอื่นที่ระบุได้ในระหว่างการปฏิบัติงาน ซึ่งอาจมีสาระสำคัญต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก และการตอบสนองต่อความเสี่ยงดังกล่าวของผู้ประกอบการวิชาชีพอื่น

การสื่อสารจากผู้ประกอบวิชาชีพอื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 57(ก))

- ก114. เรื่องที่เกี่ยวข้องที่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานอาจร้องขอให้ผู้ประกอบวิชาชีพอื่นทำการสื่อสาร รวมถึง
- การยืนยันจากผู้ประกอบวิชาชีพอื่นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณซึ่งเกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นของกลุ่มกิจการ ซึ่งรวมถึงความเป็นอิสระและความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ
 - การยืนยันจากผู้ประกอบวิชาชีพอื่นในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานของกลุ่มกิจการ
 - ข้อมูลของการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อกำหนดซึ่งสามารถทำให้เกิดการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานก๊าซเรือนกระจก
 - รายการของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งยังไม่ได้รับการแก้ไขที่ระบุโดยผู้ประกอบวิชาชีพอื่นระหว่างการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่ใช่รายการที่ไม่สำคัญอย่างแน่ชัด
 - ข้อบ่งชี้ของความลำเอียงที่เป็นไปได้ในการจัดทำข้อมูลที่เกี่ยวข้อง
 - คำอธิบายของข้อบกพร่องของการควบคุมภายในที่มีนัยสำคัญที่ระบุโดยผู้ประกอบวิชาชีพอื่นในระหว่างการปฏิบัติงาน
 - เรื่องสำคัญอื่นซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพอื่นมีการสื่อสารหรือคาดหวังที่จะสื่อสารกับกิจการ ซึ่งรวมถึงการทุจริตหรือข้อสงสัยการทุจริต
 - เรื่องอื่นที่อาจเกี่ยวข้องกับรายงานก๊าซเรือนกระจก หรือที่ผู้ประกอบวิชาชีพอื่นต้องการให้กลุ่มผู้ปฏิบัติงานทราบ ซึ่งรวมถึงข้อยกเว้นที่ระบุไว้ในหนังสือรับรองที่ผู้ประกอบวิชาชีพอื่นร้องขอจากกิจการ
 - ภาพรวมของเรื่องที่พบ ข้อสรุป หรือความเห็นจากการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพอื่น

หลักฐาน (อ้างถึงย่อหน้าที่ 57(ข))

- ก115. การพิจารณาที่เกี่ยวข้องเมื่อได้รับหลักฐานเกี่ยวกับงานของผู้ประกอบวิชาชีพอื่นอาจรวมถึง
- การปรึกษาหารือกับผู้ประกอบวิชาชีพอื่นเกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับงานของผู้ประกอบวิชาชีพอื่นนั้นซึ่งมีนัยสำคัญกับรายงานก๊าซเรือนกระจก
 - การปรึกษาหารือกับผู้ประกอบวิชาชีพอื่นเกี่ยวข้องกับโอกาสที่ข้อมูลที่เกี่ยวข้องอาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
 - การสอบทานเอกสารหลักฐานของผู้ประกอบวิชาชีพอื่นเกี่ยวกับความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ระบุไว้ การตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และข้อสรุป เอกสารหลักฐานดังกล่าวอาจอยู่ในรูปของบันทึกที่แสดงให้เห็นข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพอื่นเกี่ยวกับความเสี่ยงที่ระบุไว้ดังกล่าว

หนังสือรับรอง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 58)

- ก116. นอกจากหนังสือรับรองที่กำหนดไว้ตามย่อหน้าที่ 58 ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาว่าจำเป็นต้องร้องขอหนังสือรับรองอื่น บุคคลผู้ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพร้องขอให้จัดทำหนังสือรับรองโดยปกติจะ

เป็นสมาชิกของผู้บริหารระดับสูงหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล อย่างไรก็ตาม เนื่องจากโครงสร้าง การจัดการและการกำกับดูแลแตกต่างกันในแต่ละประเทศและแต่ละกิจการ ซึ่งสะท้อนถึงอิทธิพล ของเรื่องต่างๆ เช่น วัฒนธรรมและกฎหมายที่แตกต่างกัน รวมทั้งขนาดและลักษณะความเป็น เจ้าของ จึงไม่อาจเป็นไปได้ที่มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นจะระบุบุคคลที่เหมาะสมในการขอ หนังสือรับรองสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นทุกงาน ตัวอย่างเช่น กิจการอาจมีสถานดำเนินงานโดย ไม่ได้เป็นหน่วยงานทางกฎหมายแยกต่างหาก ในกรณีนี้ อาจต้องใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบ วิชาชีพในการระบุผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลที่เหมาะสมที่จะขอหนังสือรับรอง

เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานก๊าซเรือนกระจก (อ้างถึงย่อหน้าที่ 61)

ก117. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานก๊าซเรือนกระจกอาจรวมถึงเหตุการณ์ต่างๆ เช่น การเผยแพร่ค่า การปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เปลี่ยนแปลงใหม่โดยหน่วยงานต่างๆ (เช่น หน่วยงานของรัฐ) การเปลี่ยนกฎหมายหรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ความรู้ทางวิทยาศาสตร์ที่เปลี่ยนไป การเปลี่ยนแปลงเชิงโครงสร้างที่สำคัญในกิจการ การมีวิธีการกำหนดปริมาณที่แม่นยำขึ้น หรือการพบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ

ข้อมูลเปรียบเทียบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 62-63 และ 73(ค))

ก118. กฎหมายหรือข้อบังคับ หรือข้อตกลงในการรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น อาจมีข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการแสดงรายการ การรายงานและการให้ความเชื่อมั่นสำหรับข้อมูลเปรียบเทียบในรายงานก๊าซเรือนกระจก ความแตกต่างที่สำคัญระหว่างงบการเงินและรายงานก๊าซเรือนกระจกคือ จำนวนที่แสดงในรายงานก๊าซเรือนกระจกนั้นวัดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกสำหรับงวดที่ระบุและไม่ได้แสดงเป็นจำนวนสะสมสำหรับหลายช่วงระยะเวลา ดังนั้น ข้อมูลเปรียบเทียบที่นำมาแสดงจะไม่มีผลกระทบต่อข้อมูลในงวดปัจจุบัน เว้นแต่การปล่อยก๊าซเรือนกระจกจะถูกบันทึกผิดงวดและจำนวนในงวดปัจจุบันจึงอาจเกิดจากการนับวันเริ่มงวดที่ไม่ถูกต้อง

ก119. เมื่อรายงานก๊าซเรือนกระจกมีการอ้างอิงถึงสัดส่วนร้อยละของการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก หรือ การเปรียบเทียบข้อมูลทำนองเดียวกันในแต่ละงวด ผู้ประกอบวิชาชีพต้องพิจารณาความเหมาะสมของการเปรียบเทียบ ซึ่งอาจไม่เหมาะสมเนื่องจากมี

- (ก) การเปลี่ยนแปลงในการปฏิบัติงานที่มีนัยสำคัญจากงวดก่อน
- (ข) การเปลี่ยนแปลงตัวเทียบหน่วยที่มีนัยสำคัญ หรือ
- (ค) การใช้จุดวัดหรือวิธีการวัดที่ไม่สม่ำเสมอ

ก120. เมื่อข้อมูลเปรียบเทียบถูกนำเสนอเทียบกับข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจกในงวดปัจจุบันแต่ บางส่วนหรือทั้งหมดของข้อมูลเปรียบเทียบไม่ได้อยู่ภายใต้ขอบเขตของข้อสรุปของผู้ประกอบ วิชาชีพ ต้องระบุสถานะของข้อมูลดังกล่าวไว้อย่างชัดเจนทั้งในรายงานก๊าซเรือนกระจกและรายงาน ที่ให้ความเชื่อมั่น

การปรับปรุงย้อนหลัง (อ้างถึงย่อหน้าที่ 62(ก))

ก121. จำนวนปริมาณก๊าซเรือนกระจกที่รายงานในงวดก่อนอาจจำเป็นต้องมีการปรับปรุงย้อนหลังเพื่อให้สอดคล้องกับกฎหมายหรือข้อกำหนดหรือเกณฑ์ที่ใช้เนื่องจากสาเหตุต่างๆ เช่น ความรู้ทางวิทยาศาสตร์ที่เปลี่ยนแปลงไป การเปลี่ยนแปลงเชิงโครงสร้างที่สำคัญในกิจการ การมีวิธีการกำหนดปริมาณที่แม่นยำขึ้น หรือการพบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ

การปฏิบัติงานตามวิธีปฏิบัติงานสำหรับข้อมูลเปรียบเทียบ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 63(ก))

ก122. ในงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดซึ่งมีการให้ความเชื่อมั่นสำหรับข้อมูลเปรียบเทียบ ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพทราบว่าจะมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในข้อมูลเปรียบเทียบที่นำเสนอ วิธีปฏิบัติงานที่จะใช้ต้องเป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 49L ในกรณีของงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล วิธีปฏิบัติงานที่จะใช้ต้องเพียงพอที่จะให้ความเห็นต่อข้อมูลเปรียบเทียบนั้นได้

ก123. ถ้างานที่ให้ความเชื่อมั่นไม่ได้รวมการให้ความเชื่อมั่นสำหรับข้อมูลเปรียบเทียบ ข้อกำหนดในการใช้วิธีปฏิบัติงานที่เหมาะสมกับสถานการณ์ตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 63(ก) เป็นไปเพื่อตอบสนองต่อภาระผูกพันทางจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพที่จะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องโดยเจตนา กับข้อมูลที่ผิดพลาดหรือทำให้เกิดการเข้าใจผิดในสาระสำคัญ

ข้อมูลอื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 64)

ก124. รายงานก๊าซเรือนกระจกอาจเผยแพร่พร้อมกับข้อมูลอื่นซึ่งไม่ได้อยู่ภายใต้ขอบเขตของข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพ ตัวอย่างเช่น รายงานก๊าซเรือนกระจกอาจรวมอยู่เป็นส่วนหนึ่งของรายงานประจำปีหรือรายงานความยั่งยืน หรือรวมอยู่กับข้อมูลเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศอื่น ๆ เช่น

- การวิเคราะห์เชิงกลยุทธ์ ซึ่งรวมถึงรายงานเกี่ยวกับผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศที่มีผลต่อวัตถุประสงค์ทางกลยุทธ์ของกิจการ
- คำอธิบายและการประเมินเชิงคุณภาพเกี่ยวกับความเสี่ยงสำคัญในปัจจุบันและที่คาดการณ์ไว้ ซึ่งเกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ
- การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการของกิจการ ทั้งในแผนระยะยาวและแผนระยะสั้น เพื่อจัดการกับความเสี่ยง โอกาสและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ
- การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการคาดการณ์ในอนาคต ซึ่งรวมถึงแนวโน้มและปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศที่น่าจะมีผลกระทบกับกลยุทธ์ของกิจการ หรือช่วงเวลาที่ได้วางแผนไว้สำหรับการบรรลุผลตามกลยุทธ์
- คำอธิบายของกระบวนการกำกับดูแลและทรัพยากรของกิจการซึ่งมอบหมายสำหรับการระบุ การจัดการและการกำกับดูแลประเด็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ

ก125. ในบางกรณี กิจการอาจเผยแพร่ข้อมูลการปล่อยก๊าซเรือนกระจกซึ่งคำนวณโดยใช้เกณฑ์ที่แตกต่างจากที่ใช้ในการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจก ตัวอย่างเช่น ข้อมูลอื่นอาจรวมข้อมูลเกี่ยวกับก๊าซเรือนกระจกที่จัดทำขึ้นตามเกณฑ์ที่เปรียบเทียบสิ่งที่เหมือนกัน (Like-for-Like Basis) โดย

การปล่อยก๊าซเรือนกระจกถูกคำนวณใหม่โดยไม่รวมผลของเหตุการณ์ที่ไม่ปกติ เช่น การเปิดโรงงานใหม่หรือการปิดสถานดำเนินงาน ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพยายามตัดข้อมูลดังกล่าวออกไปจากข้อมูลอื่นถ้าวิธีที่ใช้คำนวณนั้นไม่ได้รับอนุญาตให้ใช้ได้ตามเกณฑ์ที่ใช้จัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจก นอกจากนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพยายามตัดข้อมูลที่เป็นคำอธิบายในข้อมูลอื่นซึ่งไม่สอดคล้องกับข้อมูลเชิงปริมาณที่แสดงในรายงานก๊าซเรือนกระจก หรือข้อมูลที่ไม่สามารถพิสูจน์ได้ว่าเป็นจริง (เช่น การประมาณการหรือคำอ้างเกี่ยวกับการดำเนินการในอนาคตที่เกิดจากการคาดเดา)

ก126. การดำเนินการเพิ่มเติมที่อาจเหมาะสมเมื่อข้อมูลอื่นสามารถที่จะทำลายความน่าเชื่อถือของรายงานก๊าซเรือนกระจกและรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น รวมถึงการดำเนินการต่างๆ เช่น

- การร้องขอให้กิจการปรึกษากับบุคคลที่สามที่มีคุณสมบัติเหมาะสม เช่น ที่ปรึกษาทางกฎหมายของกิจการ
- การได้รับคำแนะนำด้านกฎหมายเกี่ยวกับผลที่ตามมาของการดำเนินการในรูปแบบต่างๆ
- การสื่อสารกับบุคคลที่สาม เช่น หน่วยงานที่มีอำนาจกำกับดูแล
- การระงับรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น
- การถอนตัวจากงาน หากสามารถทำได้ภายใต้กฎหมายหรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง
- การอธิบายเรื่องดังกล่าวในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น

เอกสารหลักฐาน

การจัดทำเอกสารหลักฐานสำหรับวิธีปฏิบัติงานที่ใช้และหลักฐานที่ได้รับ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 15 และ 65-66)

ก127. มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพจัดทำเอกสารหลักฐานในเวลาที่เหมาะสม ซึ่งใช้เป็นบันทึกสำหรับเกณฑ์ในการจัดทำรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น²² ตัวอย่างต่อไปนี้เป็นเรื่องต่างๆ ซึ่งอาจเหมาะสมที่จะรวมไว้ในเอกสารหลักฐานของงานที่ให้ความเชื่อมั่น

- การทุจริต: ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ และลักษณะ ช่วงเวลาและขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการทุจริต และการสื่อสารกับกิจการ หน่วยงานที่มีอำนาจในการกำกับดูแลและอื่นๆ เกี่ยวกับการทุจริต
- กฎหมายหรือข้อบังคับ: การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับที่พบหรือที่สงสัยว่าจะเกิดขึ้นและผลของการปรึกษาหารือกับกิจการและบุคคลอื่นภายนอกกิจการ
- การวางแผน: กลยุทธ์การปฏิบัติงานโดยรวม แผนการปฏิบัติงาน และการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญที่เกิดขึ้นในระหว่างการปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่น และเหตุผลของการเปลี่ยนแปลงนั้น
- ความมีสาระสำคัญ: จำนวนและปัจจัยที่พิจารณาในการกำหนดความมีสาระสำคัญสำหรับรายงานก๊าซเรือนกระจก ความมีสาระสำคัญสำหรับประเภทของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกหรือการเปิดเผยบางประเภทเป็นการเฉพาะ (ถ้ามี) ความมีสาระสำคัญในการปฏิบัติงานและการปรับเปลี่ยนความมีของสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงาน

²² มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 79

- ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ: การปรึกษาหารือเรื่องที่กำหนดในย่อหน้าที่ 29 และการตัดสินใจที่สำคัญเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว เรื่องสำคัญของความเข้าใจที่ได้มาเกี่ยวกับแต่ละแง่มุมของกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 23 และความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งภายใต้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพต้องใช้วิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติม
- วิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติม: ลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติมที่ใช้ ความเชื่อมโยงของวิธีปฏิบัติงานเพิ่มเติมกับความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ และผลที่ได้จากการวิธีปฏิบัติงานนั้น
- การประเมินการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง: จำนวนที่การแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงจะถูกพิจารณาว่าไม่สำคัญอย่างแน่ชัด การแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงโดยรวมระหว่างการปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นและการแก้ไขรายการเหล่านั้น (ถ้ามี) และข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพว่าการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข มีสาระสำคัญหรือไม่ ทั้งในระดับแต่ละรายการหรือในภาพรวม และเกณฑ์สำหรับข้อสรุปนั้น

เรื่องที่เกิดหลังจากวันที่ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 68)

ก128. ตัวอย่างของสถานการณ์ที่ไม่ปกติรวมถึงข้อเท็จจริงที่มีอยู่ ณ วันที่ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่ผู้ประกอบวิชาชีพพบทราบหลังจากวันที่ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นและหากทราบ ณ วันดังกล่าว อาจเป็นเหตุให้ต้องแก้ไขรายงานก้ำขเรื่อนกระจกหรือผู้ประกอบวิชาชีพต้องเปลี่ยนแปลงข้อสรุปในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น เช่น การพบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญที่ยังไม่ได้แก้ไข การเปลี่ยนแปลงที่ตามมาในเอกสารหลักฐานของงานที่ให้ความเชื่อมั่นจะถูกสอบทานตามนโยบายหรือวิธีปฏิบัติของสำนักงาน ซึ่งลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตการสอบทานของสมาชิกกลุ่มผู้ปฏิบัติงานต้องเป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 โดยหัวหน้าผู้รับผิดชอบงานที่ให้ความเชื่อมั่นต้องรับผิดชอบขั้นสุดท้ายสำหรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว²³

การรวบรวมแฟ้มงานที่ให้ความเชื่อมั่นขั้นสุดท้าย (อ้างถึงย่อหน้าที่ 69)

ก129. มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 (หรือข้อกำหนดทางวิชาชีพอื่น หรือข้อกำหนดตามกฎหมายหรือข้อบังคับ ซึ่งอย่างน้อยต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1) กำหนดให้สำนักงานต้องกำหนดวัตถุประสงค์ด้านคุณภาพที่เกี่ยวกับการรวบรวมเอกสารหลักฐานของงานอย่างทันเวลาหลังจากวันที่ในรายงาน²⁴ กรอบเวลาที่เหมาะสมในการรวบรวมแฟ้มงานที่ให้ความเชื่อมั่นขั้นสุดท้ายให้เสร็จสมบูรณ์ โดยปกติไม่เกิน 60 วันหลังจากวันที่ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น²⁵

²³ มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การบริหารคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ หรือการสอบทานงบการเงิน หรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนงานบริการเกี่ยวเนื่อง” ย่อหน้าที่ 31(ข)

²⁴ มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 ย่อหน้าที่ 31(ฉ)

²⁵ มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 ย่อหน้าที่ ก83

การให้ข้อสรุปต่องานที่ให้ความเชื่อมั่น

คำอธิบายสำหรับเกณฑ์ที่ใช้ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 73(ง) และ 75 (ข)(3))

- ก130. การจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจกโดยกิจการจำเป็นต้องมีคำอธิบายที่เพียงพอในหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจกสำหรับเกณฑ์ที่ใช้ คำอธิบายนี้ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจกรอบที่รายงานก๊าซเรือนกระจกใช้เป็นเกณฑ์ และมีความสำคัญอย่างยิ่งในกรณีที่มีความแตกต่างที่มีนัยสำคัญระหว่างเกณฑ์ที่หลากหลายที่ใช้ในการจัดการกับเรื่องบางเรื่องในรายงานก๊าซเรือนกระจก ตัวอย่างเช่น รายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจกรายการใดสามารถนำมาแสดงในรายงาน (ถ้ามี); รายการหักเหล่านั้นมีการกำหนดปริมาณอย่างไรและเกี่ยวข้องกับเรื่องอะไร; และเกณฑ์ในการเลือกว่าจะรวมการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 รายการใดและมีการกำหนดปริมาณของรายการนั้นอย่างไร
- ก131. คำอธิบายว่ารายงานก๊าซเรือนกระจกที่จัดทำขึ้นตามเกณฑ์ใดๆ จะมีความเหมาะสมก็ต่อเมื่อรายงานก๊าซเรือนกระจกนั้นได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดทั้งหมดของเกณฑ์นั้นซึ่งมีผลบังคับใช้ในระหว่างงวดที่ครอบคลุมในรายงานก๊าซเรือนกระจก
- ก132. คำอธิบายสำหรับเกณฑ์ที่ใช้ซึ่งมีข้อความที่แสดงเงื่อนไขหรือข้อจำกัดที่คลุมเครือ (เช่น “รายงานก๊าซเรือนกระจกนี้จัดทำตามข้อกำหนดโดยส่วนใหญ่ของ งบจจ”) ไม่ถือเป็นคำอธิบายที่เพียงพอเนื่องจากอาจนำไปสู่ความเข้าใจผิดของผู้ใช้รายงานก๊าซเรือนกระจกได้

เนื้อหาของงานที่ให้ความเชื่อมั่น

ตัวอย่างรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 75)

- ก133. ภาคผนวก 2 ได้แสดงตัวอย่างรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นสำหรับรายงานก๊าซเรือนกระจกที่ครอบคลุมองค์ประกอบที่ระบุในย่อหน้าที่ 75

ข้อมูลที่ไม่ได้อยู่ภายใต้ขอบเขตของข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 75(ง))

- ก134. เพื่อหลีกเลี่ยงความเข้าใจผิดหรือการพึ่งพาที่เกินควรต่อข้อมูลที่ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของการให้ความเชื่อมั่น ในกรณีที่รายงานก๊าซเรือนกระจกได้รวมข้อมูล (เช่น ข้อมูลเปรียบเทียบต่างๆ) ซึ่งไม่ได้อยู่ภายใต้ขอบเขตของข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพ มักมีการระบุให้ทราบถึงเรื่องดังกล่าวสำหรับข้อมูลเหล่านั้นในรายงานก๊าซเรือนกระจกและในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพ

รายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (อ้างถึงย่อหน้าที่ 75(ข))

- ก135. ถ้อยคำของข้อความที่จะอยู่ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นเมื่อรายงานก๊าซเรือนกระจกมีการแสดงรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจกอาจมีความหลากหลายอย่างมาก ขึ้นกับสถานการณ์นั้นๆ
- ก136. ข้อมูลที่เกี่ยวข้องและน่าเชื่อถือเกี่ยวกับการชดเชยและรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจกอื่นอาจมีอยู่ในระดับที่แตกต่างกันอย่างมากในแต่ละสถานการณ์ ดังนั้น หลักฐานสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ

ที่จะสนับสนุนรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจกจึงมีอยู่ในระดับที่แตกต่างกันอย่างมากในแต่ละสถานการณ์เช่นกัน

- ก137. เนื่องจากลักษณะที่หลากหลายของรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจกและจำนวนและลักษณะของวิธีปฏิบัติงานซึ่งสามารถนำไปใช้กับรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจกโดยผู้ประกอบวิชาชีพที่มักมีไม่มาก มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นฉบับนี้กำหนดให้มีการระบุรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่ไม่ได้อยู่ภายใต้ขอบเขตของข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพ (ถ้ามี) ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น และมีข้อความเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับรายการหักเหล่านั้น
- ก138. ข้อความเกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจกอาจใช้ถ้อยคำดังต่อไปนี้หากรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจกมีการชดเชย (Offsets) รวมอยู่ด้วย “รายงานก๊าซเรือนกระจกนี้รวมรายการหัก CO₂-e จำนวน XX ตันจากการปล่อยก๊าซเรือนกระจกสำหรับปีของ กขค ซึ่งเป็นรายการหักที่เกี่ยวข้องกับการชดเชย ข้าพเจ้าได้ใช้วิธีปฏิบัติงานเพื่อพิจารณาว่าการชดเชยเหล่านั้นได้มาในระหว่างปีหรือไม่ และคำอธิบายของการชดเชยนั้นในรายงานก๊าซเรือนกระจกเป็นการสรุปที่สมเหตุสมผลตามสัญญาและเอกสารที่เกี่ยวข้องหรือไม่ อย่างไรก็ตาม ข้าพเจ้าไม่ได้ใช้วิธีปฏิบัติงานใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกที่ให้การชดเชยเหล่านี้ และไม่ให้ข้อสรุปว่าการชดเชยดังกล่าวได้ทำให้เกิดหรือจะทำให้เกิดการลด CO₂-e จำนวน XX ตันหรือไม่

การใช้รายงานที่ให้ความเชื่อมั่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 75(ช)(2))

- ก139. นอกจากการระบุข้อผู้รับในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นแล้ว ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาว่าเหมาะสมที่จะมีข้อความในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นซึ่งระบุวัตถุประสงค์ของรายงานหรือผู้ใช้ข้อมูลในรายงาน ตัวอย่างเช่น เมื่อรายงานก๊าซเรือนกระจกถูกยื่นเป็นเอกสารสาธารณะ อาจเหมาะสมที่หมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจกและรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นจะมีข้อความว่า รายงานดังกล่าวถูกออกแบบสำหรับผู้ใช้ที่มีความรู้ตามควรเกี่ยวกับกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับก๊าซเรือนกระจกและผู้ที่ได้ศึกษาข้อมูลในรายงานก๊าซเรือนกระจกด้วยความระมัดระวังและรอบคอบอย่างสมเหตุสมผล และเข้าใจว่ารายงานก๊าซเรือนกระจกได้ถูกจัดทำและให้ความเชื่อมั่นในระดับของความมีสาระสำคัญที่เหมาะสม
- ก140. นอกจากนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพอาจพิจารณาว่าเหมาะสมที่จะมีข้อความที่จำกัดการเผยแพร่รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นไปยังผู้อื่นที่ไม่ใช่ผู้ใช้ข้อมูลที่ตั้งใจไว้ จำกัดการใช้รายงานโดยบุคคลอื่น หรือจำกัดการใช้รายงานเพื่อวัตถุประสงค์อื่น

สรุปวิธีปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 75(ฎ)(2))

- ก141. รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลมักจะใช้คำบรรยายมาตรฐานและอธิบายถึงวิธีปฏิบัติงานที่ใช้โดยสรุป เนื่องจากในงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล การอธิบายในรายละเอียดของวิธีปฏิบัติงานที่ใช้จะไม่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจว่าได้รับหลักฐานที่เหมาะสม

อย่างเพียงพอเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพแล้ว ในกรณีที่จัดทำรายงานแบบที่ไม่เปลี่ยนแปลงไป

- ก142. ในงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด การตระหนักถึงลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานที่ใช้มีความจำเป็นต่อผู้ใช้ข้อมูลในการเข้าใจถึงข้อสรุปในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น การอธิบายถึงวิธีปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพในงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดจึงมักมีรายละเอียดมากกว่าในงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล นอกจากนี้ อาจเป็นการเหมาะสมที่จะมีคำอธิบายของวิธีปฏิบัติงานที่ไม่ได้ใช้ ซึ่งโดยทั่วไปจะนำไปปฏิบัติสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล อย่างไรก็ตาม การระบุวิธีปฏิบัติงานต่างๆ โดยครบถ้วนอาจเป็นไปได้ไม่ได้อาจเนื่องจากการทำความเข้าใจและการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญโดยผู้ประกอบวิชาชีพมีน้อยกว่าในงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล

ปัจจัยที่ใช้พิจารณาในการกำหนดดังกล่าวและระดับรายละเอียดสำหรับการสรุปงานที่ปฏิบัติอาจรวมถึง

- สถานการณ์เฉพาะของกิจการ เช่น ลักษณะที่แตกต่างของกิจกรรมของกิจการเมื่อเปรียบเทียบกับลักษณะทั่วไปในอุตสาหกรรม
- สถานการณ์เฉพาะของงานที่ให้ความเชื่อมั่นที่ส่งผลกระทบต่อลักษณะและขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานที่ใช้
- การคาดหวังของผู้ใช้ข้อมูลเกี่ยวกับระดับรายละเอียดที่ระบุในการรายงานเมื่อพิจารณาจากแนวปฏิบัติที่ใช้กันทั่วไป หรือกฎหมายหรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

- ก143. ในการอธิบายวิธีปฏิบัติงานที่ใช้ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด วิธีปฏิบัติงานเหล่านั้นควรบรรยายในแบบที่อยู่บนพื้นฐานของความเป็นจริงโดยไม่สรุปในรูปแบบที่คลุมเครือ หรืออธิบายในลักษณะที่เกินจริงหรือเสริมแต่งให้ดูดีเกินไป หรือในลักษณะที่สื่อเป็นนัยว่าได้รับความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล นอกจากนี้ คำอธิบายวิธีปฏิบัติงานไม่ควรทำให้เข้าใจว่าเป็นงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน และโดยส่วนใหญ่จะไม่ให้รายละเอียดของแผนงานทั้งหมด

ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ (อ้างถึงย่อหน้าที่ 75(ฐ))

- ก144. ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ อาจเป็นชื่อของสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพ ชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ หรือทั้งสองชื่อตามความเหมาะสมในแต่ละประเทศ นอกจากนี้ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพแล้ว ในบางประเทศผู้ประกอบวิชาชีพอาจถูกกำหนดให้แสดงข้อความในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับตำแหน่งทางวิชาชีพหรือข้อความที่ว่าสำนักงานของผู้ประกอบวิชาชีพหรือผู้ประกอบวิชาชีพได้รับการรับรองจากองค์กรที่ให้ใบอนุญาตที่เหมาะสมในประเทศนั้นๆ

วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ และวรรคเรื่องอื่น (อ้างถึงย่อหน้าที่ 76)

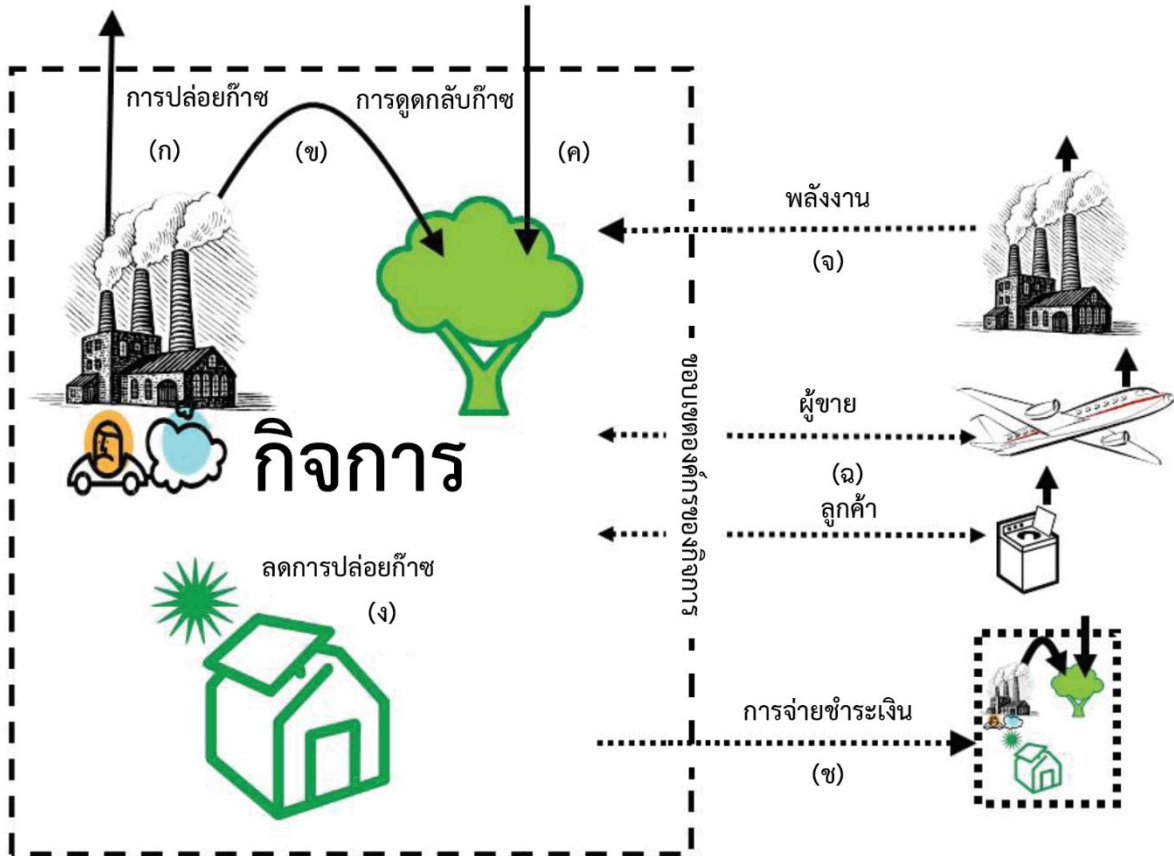
- ก145. การใช้วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์หรือวรรคเรื่องอื่นมากเกินไปอาจทำให้ประสิทธิผลของการสื่อสารของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวลดลง

- ก146. วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์อาจเหมาะสม ในกรณีเช่น มีการใช้เกณฑ์ที่ต่างไปจากเดิม หรือมีการแก้ไข ปรับปรุงหรือตีความเกณฑ์แตกต่างจากงวดก่อน และการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีผลกระทบต่อที่สำคัญมากต่อการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่รายงาน หรือในกรณีที่เกิดระบบขัดข้องสำหรับช่วงเวลาหนึ่งของงวดที่รายงาน ซึ่งทำให้ต้องทำการคาดการณ์เพื่อประมาณค่าสำหรับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกสำหรับช่วงเวลานั้นและเรื่องดังกล่าวได้อธิบายไว้ในรายงานก๊าซเรือนกระจกแล้ว
- ก147. วรรคเรื่องอื่นอาจเหมาะสมในกรณีเช่น ขอบเขตของงานที่ให้ความเชื่อมั่นเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญจากงวดก่อนและเรื่องดังกล่าวไม่ได้อธิบายไว้ในรายงานก๊าซเรือนกระจก
- ก148. เนื้อหาของวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์รวมถึงการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจนในวรรคนั้นถึงเรื่องที่เน้นและการอ้างอิงถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในรายงานก๊าซเรือนกระจกซึ่งอธิบายเรื่องดังกล่าวไว้โดยละเอียด นอกจากนี้ ต้องระบุว่าข้อสรุปของผู้ประกอบวิชาชีพไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปจากเรื่องที่เน้นดังกล่าว (ดูเพิ่มเติมย่อหน้าที่ ก125)
- ก149. เนื้อหาของวรรคเรื่องอื่นแสดงอย่างชัดเจนว่าเรื่องอื่นดังกล่าวไม่ได้ถูกกำหนดให้นำเสนอและเปิดเผยในรายงานก๊าซเรือนกระจก ย่อหน้าที่ 76 จำกัดการใช้ของวรรคเรื่องอื่นให้ใช้กับความเข้าใจของผู้ใช้ข้อมูลในงานที่ให้ความเชื่อมั่น ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพ หรือรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพพิจารณาว่าจำเป็นที่จะต้องมีการสื่อสารเรื่องเหล่านั้นในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น (ดูเพิ่มเติมย่อหน้าที่ ก124)
- ก150. การรวมข้อแนะนำของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับเรื่องต่างๆ เช่น การปรับปรุงระบบสารสนเทศของกิจการไว้ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นอาจทำให้เข้าใจได้ว่าเรื่องเหล่านั้นไม่ได้ถูกจัดการอย่างเหมาะสมในการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจก ข้อแนะนำเหล่านั้นอาจสื่อสารในรูปแบบอื่น เช่น หนังสือเสนอแนะที่เป็นลายลักษณ์อักษรไปยังผู้บริหาร หรือสื่อสารโดยการปรึกษาหารือกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้อพิจารณาที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจว่าจะรวมข้อแนะนำต่างๆ ในรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นหรือไม่รวมถึงการพิจารณาว่าลักษณะของเรื่องดังกล่าวมีความเกี่ยวข้องกับข้อมูลที่จำเป็นสำหรับผู้ใช้อ้างอิงหรือไม่ และเรื่องดังกล่าวได้อธิบายไว้อย่างเหมาะสมเพื่อให้แน่ใจว่าจะไม่ทำให้เกิดความเข้าใจผิดว่าเป็นการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขของผู้ประกอบวิชาชีพสำหรับรายงานก๊าซเรือนกระจกนั้นหรือไม่
- ก151. วรรคเรื่องอื่นไม่รวมข้อมูลที่ผู้ประกอบวิชาชีพถูกห้ามไม่ให้เปิดเผยโดยกฎหมาย ข้อบังคับหรือมาตรฐานวิชาชีพอื่น ๆ เช่น มาตรฐานจรรยาบรรณเกี่ยวกับการรักษาความลับ นอกจากนี้ วรรคเรื่องอื่นไม่รวมข้อมูลที่ผู้บริหารถูกกำหนดให้เปิดเผยอยู่แล้ว

ภาคผนวก 1

(อ้างอิงย่อหน้าที่ ก8-ก14)

การปล่อย การดูดกลับ และรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจก



- ก = การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางตรงหรือการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 1 (ดูย่อหน้าที่ ก8)
- ข = การดูดกลับ (การปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เกิดภายในขอบเขตของกิจการแต่ถูกดักจับและกักเก็บไว้ภายในขอบเขตของกิจการโดยไม่ถูกปล่อยไปยังชั้นบรรยากาศ การดูดกลับก๊าซเรือนกระจกมักจะบันทึกเป็นยอดก่อนสุทธิ หมายถึง แสดงเป็นรายการการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 1 และรายการการดูดกลับก๊าซเรือนกระจกแยกจากกัน) (ดูย่อหน้าที่ ก14)
- ค = การดูดกลับ (ก๊าซเรือนกระจกที่กิจการดูดกลับจากชั้นบรรยากาศ) (ดูย่อหน้าที่ ก14)
- ง = กิจกรรมที่กิจการดำเนินการเพื่อลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก กิจกรรมดังกล่าวอาจลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 1 (เช่น การใช้รถยนต์ที่มีการใช้น้ำมันอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น) ลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 2 (เช่น การติดตั้งแผงเซลล์แสงอาทิตย์ เพื่อช่วยลดปริมาณการซื้อกระแสไฟฟ้า) หรือลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 (เช่น การลดการเดินทางทางธุรกิจหรือการขายผลิตภัณฑ์ที่ใช้พลังงานน้อยลง) กิจการอาจเปิดเผยกิจกรรมดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจก แต่กิจกรรมดังกล่าวจะมีผลกระทบต่อข้อกำหนดปริมาณของการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่ปรากฏบนหน้ารายงานก๊าซเรือนกระจกได้มากเพียงเท่ากับ

การปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่ลดลงมากกว่าที่ควรจะเป็นหากไม่มีกิจกรรมดังกล่าว หรือได้มากเท่ากับจำนวนที่ถือเป็นรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจกได้ตามเกณฑ์ที่ใช้เท่านั้น (ดูย่อหน้าที่ ก11)

- จ = การปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 2 (ดูย่อหน้าที่ ก9)
- ฉ = การปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3 (ดูย่อหน้าที่ ก10)
- ช = รายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ซึ่งรวมถึงการชดเชยโดยการซื้อ (ดูย่อหน้าที่ ก11-ก13)

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ตัวอย่างรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก

ตัวอย่างที่ 1

สถานการณ์แวดล้อมมีดังต่อไปนี้:

- การให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล
- รายงานก๊าซเรือนกระจกของกิจการไม่รวมการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3
- รายงานก๊าซเรือนกระจกของกิจการไม่มีรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจก
- รายงานก๊าซเรือนกระจกไม่มีการแสดงข้อมูลเปรียบเทียบ

ตัวอย่างรายงานนี้ให้ใช้เป็นแนวทางเท่านั้นและไม่ได้มุ่งหวังให้ครอบคลุมหรือนำไปใช้ได้ในทุกสถานการณ์ รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลของผู้ประกอบวิชาชีพอิสระต่อรายงานก๊าซเรือนกระจกของ กชค

[ชื่อผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก (ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อนี้ ถ้ารายงานนี้มีหัวข้อนี้หัวข้อเดียว)

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อรายงานก๊าซเรือนกระจกของ กชค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 ซึ่งประกอบด้วยบัญชีการปล่อยก๊าซเรือนกระจกและหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจกในหน้า xx-yy [งานที่ให้ความเชื่อมั่นนี้ปฏิบัติงานโดยกลุ่มผู้ปฏิบัติงานจากหลากหลายสาขาวิชา ซึ่งรวมถึงผู้ประกอบวิชาชีพในการให้ความเชื่อมั่น วิศวกร และนักวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม]¹

ความรับผิดชอบของ กชค ต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก

กชค เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจกตาม [เกณฑ์ที่ใช้²] ซึ่งนำไปใช้ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจกข้อ 1 ความรับผิดชอบดังกล่าวรวมถึงการออกแบบ การนำไปปฏิบัติและการดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจกที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

¹ ข้อความนี้ควรถูกตัดทิ้งถ้าไม่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น ตัวอย่างเช่น ถ้างานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้นรายงานเฉพาะการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 2 และไม่มีการใช้ผู้เชี่ยวชาญอื่น

² สามารถดาวน์โหลด [เกณฑ์ที่ใช้²] โดยไม่เสียค่าใช้จ่ายจาก www.#####.org

[ตามที่อธิบายในหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจกข้อ 1]³ การกำหนดปริมาณก๊าซเรือนกระจกขึ้นอยู่กับความไม่แน่นอนสืบเนื่องที่เกิดจากความไม่สมบูรณ์ของความรู้ทางวิทยาศาสตร์ที่ใช้ในการกำหนดค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกและมูลค่าต่าง ๆ ที่จำเป็นต้องใช้ในการรวมการปล่อยก๊าซเรือนกระจกจากก๊าซประเภทต่าง ๆ

ความเป็นอิสระและการบริหารคุณภาพของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณเกี่ยวกับความเป็นอิสระและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ซึ่งเกิดจากหลักการพื้นฐานว่าด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ

สำนักงานของข้าพเจ้าปฏิบัติตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1⁴ ซึ่งกำหนดให้สำนักงานออกแบบนำไปปฏิบัติ และดำเนินการระบบการบริหารคุณภาพ ซึ่งรวมถึงนโยบายหรือวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ มาตรฐานทางวิชาชีพ และข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานก๊าซเรือนกระจกจากหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้รับ ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3410 “งานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก” ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี มาตรฐานดังกล่าวกำหนดให้ข้าพเจ้าวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานก๊าซเรือนกระจกปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลที่ปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3410 เกี่ยวข้องกับการใช้วิธีปฏิบัติงานเพื่อให้ได้รับหลักฐานเกี่ยวกับการกำหนดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกและข้อมูลที่เกี่ยวข้องในรายงานก๊าซเรือนกระจก ลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานก๊าซเรือนกระจก ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงเหล่านั้น ข้าพเจ้าได้พิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจกของ กขค นอกจากนี้ งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลยังรวมถึง

- การประเมินความเหมาะสมตามสถานการณ์เกี่ยวกับการใช้ [เกณฑ์ที่ใช้] โดย กขค ซึ่งนำไปใช้ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจกข้อ 1 เพื่อเป็นเกณฑ์ในการจัดทำรายงาน

³ ควรตัดทิ้งหากไม่มีการอธิบายถึงความไม่แน่นอนสืบเนื่องในหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจกข้อ 1

⁴ มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การบริหารคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ หรือการสอบทานงบการเงิน หรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง”

ก๊าซเรือนกระจก

- การประเมินความเหมาะสมของวิธีการกำหนดปริมาณและนโยบายการรายงานที่ใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการที่จัดทำโดย กขค และ
- การประเมินการนำเสนอข้อมูลโดยรวมในรายงานก๊าซเรือนกระจก

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่ารายงานก๊าซเรือนกระจกสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 ได้จัดทำขึ้นในสาระสำคัญตาม [เกณฑ์ที่ใช้] ซึ่งนำไปใช้ตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจกข้อ 1

รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น (เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นบางงานเท่านั้น)

[รูปแบบและเนื้อหาของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นส่วนนี้จะแตกต่างกันไป ขึ้นอยู่กับลักษณะความรับผิดชอบอื่นๆ ของผู้ประกอบวิชาชีพ]

(ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ)

(วันที่ของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น)

(ที่อยู่ของผู้ประกอบวิชาชีพ)

ตัวอย่างที่ 2

สถานการณ์แวดล้อมมีดังต่อไปนี้

- การให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด
- รายงานก๊าซเรือนกระจกของกิจการไม่รวมการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 3
- รายงานก๊าซเรือนกระจกของกิจการไม่มีรายการหักการปล่อยก๊าซเรือนกระจก
- รายงานก๊าซเรือนกระจกไม่มีการแสดงข้อมูลเปรียบเทียบ

ตัวอย่างรายงานนี้ให้ใช้เป็นแนวทางเท่านั้นและไม่ได้มุ่งหวังให้ครอบคลุมหรือนำไปใช้ได้ในทุกสถานการณ์ รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดของผู้ประกอบวิชาชีพอิสระต่อรายงานก๊าซเรือนกระจกของ กชค [ชื่อผู้รับรายงานที่เหมาะสม]

รายงานต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก (ไม่จำเป็นต้องมีหัวข้อนี้ ถ้ารายงานนี้มีหัวข้อนี้หัวข้อเดียว)

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดต่อรายงานก๊าซเรือนกระจกของ กชค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 ซึ่งประกอบด้วยบัญชีการปล่อยก๊าซเรือนกระจก [และหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจกในหน้า xx-yy] [งานที่ให้ความเชื่อมั่นนี้ปฏิบัติงานโดยกลุ่มผู้ปฏิบัติงานจากหลากหลายสาขาวิชา ซึ่งรวมถึงผู้ประกอบวิชาชีพในการให้ความเชื่อมั่น วิศวกร และนักวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม]⁵

ความรับผิดชอบของ กชค ต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก

กชค เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจกตาม [เกณฑ์ที่ใช้]⁶ ซึ่งนำไปใช้ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจกข้อ 1 ความรับผิดชอบดังกล่าวรวมถึงการออกแบบ การนำไปปฏิบัติและการดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจกที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

[ตามที่อธิบายในหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจกข้อ 1]⁷ การกำหนดปริมาณก๊าซเรือนกระจกขึ้นอยู่กับความไม่แน่นอนสืบเนื่องที่เกิดจากความไม่สมบูรณ์ของความรู้ทางวิทยาศาสตร์ที่ใช้ในการกำหนดค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจกและมูลค่าต่าง ๆ ที่จำเป็นต้องใช้ในการรวมการปล่อยก๊าซเรือนกระจกจากก๊าซประเภทต่าง ๆ

⁵ ข้อความนี้ควรถูกตัดทิ้งถ้าไม่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น ตัวอย่างเช่น ถ้างานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้นรายงานเฉพาะการปล่อยก๊าซเรือนกระจกประเภท 2 และไม่มีการใช้ผู้เชี่ยวชาญอื่น

⁶ สามารถดาวน์โหลด [เกณฑ์ที่ใช้] โดยไม่เสียค่าใช้จ่ายจาก www.#####.org

⁷ ควรตัดทิ้งหากไม่มีการอธิบายถึงความไม่แน่นอนสืบเนื่องในหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซเรือนกระจกข้อ 1

ความเป็นอิสระและการบริหารคุณภาพของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณเกี่ยวกับความเป็นอิสระและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ซึ่งเกิดจากหลักการพื้นฐานว่าด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ

สำนักงานของข้าพเจ้าปฏิบัติตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1⁸ ซึ่งกำหนดให้สำนักงานออกแบบนำไปปฏิบัติ และดำเนินการระบบการบริหารคุณภาพ ซึ่งรวมถึงนโยบายหรือวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ มาตรฐานทางวิชาชีพ และข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปของการให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดต่อรายงานก๊าซเรือนกระจกจากวิธีปฏิบัติงานที่ใช้และหลักฐานที่ได้รับ ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3410 “งานที่ให้ความเชื่อมั่นต่อรายงานก๊าซเรือนกระจก” ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี มาตรฐานดังกล่าวกำหนดให้ข้าพเจ้าวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดว่า รายงานก๊าซเรือนกระจกปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดที่ปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3410 เกี่ยวข้องกับการประเมินความเหมาะสมกับสถานการณ์ในการใช้ (เกณฑ์ที่ใช้) ของ กชค เพื่อเป็นเกณฑ์ในการจัดทำรายงานก๊าซเรือนกระจก การประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานก๊าซเรือนกระจก ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด การตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ประเมินไว้ตามที่จำเป็นในสถานการณ์ และการประเมินการนำเสนอรายงานก๊าซเรือนกระจกโดยรวม งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดมีขอบเขตที่จำกัดกว่างานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลอย่างมาก ทั้งในเรื่องของวิธีการประเมินความเสี่ยง (ซึ่งรวมถึงการทำความเข้าใจการควบคุมภายใน) และวิธีปฏิบัติงานที่ใช้เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ประเมินไว้

ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการเลือกวิธีปฏิบัติงาน ซึ่งรวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ กระบวนการปฏิบัติงาน การตรวจสอบเอกสาร การวิเคราะห์เปรียบเทียบ การประเมินความเหมาะสมของวิธีการกำหนดปริมาณและนโยบายการรายงานก๊าซเรือนกระจก และการตรวจสอบความสอดคล้องหรือการกระทบยอดกับบันทึกต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

[[ผู้ประกอบวิชาชีพอาจเพิ่มการสรุปเกี่ยวกับลักษณะและขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานที่ใช้ ซึ่งในดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ จะให้ข้อมูลเพิ่มเติมซึ่งอาจเกี่ยวข้องในการทำความเข้าใจของผู้ใช้

⁸ มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การบริหารคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ หรือการสอบทานงบการเงิน หรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง”

ข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพใช้ในการให้ข้อสรุป⁹ ย่อหน้าต่อไปด้านล่างนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางเท่านั้นและวิธีปฏิบัติงานที่ใช้เป็นตัวอย่างดังกล่าวไม่ใช่วิธีปฏิบัติงานทั้งหมด ไม่ว่าจะ เป็นในแง่ของประเภทหรือขอบเขตของวิธีปฏิบัติงานที่อาจมีความสำคัญต่อความเข้าใจของผู้ใช้ ข้อมูลเกี่ยวกับงานที่ผู้ประกอบการวิชาชีพได้ปฏิบัติ¹⁰

ภายใต้สถานการณ์ของงานที่ให้ความเชื่อมั่นนี้ ในการปฏิบัติงานตามวิธีปฏิบัติงานที่กล่าวข้างต้น ข้าพเจ้าได้

- ใช้การสอบถามในการได้มาซึ่งความเข้าใจของสภาพแวดล้อมการควบคุมของ กขค และระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดปริมาณและการรายงานการปล่อยก๊าซเรือนกระจก แต่ไม่ได้ครอบคลุมถึงการประเมินการออกแบบของกิจกรรมการควบคุมใด ๆ การได้มาซึ่งหลักฐานเกี่ยวกับการนำการควบคุมไปปฏิบัติ หรือการทดสอบความมีประสิทธิภาพของการควบคุม
- ประเมินว่าวิธีการของ กขค ที่ใช้ในการประมาณการมีความเหมาะสมและใช้อย่าง ความสม่ำเสมอหรือไม่ อย่างไรก็ตาม วิธีปฏิบัติงานของข้าพเจ้าไม่ได้รวมถึงการทดสอบ ข้อมูลที่ใช้ในการประมาณการหรือการคำนวณหาประมาณการโดยผู้ประกอบการวิชาชีพเพื่อ ประเมินประมาณการของ กขค
- ตรวจสอบสถานดำเนินงาน [จำนวนสามแห่ง] เพื่อประเมินความครบถ้วนของแหล่งปล่อย ก๊าซเรือนกระจก วิธีการเก็บข้อมูล ข้อมูลดิบและข้อสมมติที่เกี่ยวข้องกับสถานดำเนินงาน นั้น ข้าพเจ้าเลือกสถานดำเนินงานเพื่อทำการทดสอบโดยพิจารณาถึงการปล่อยก๊าซเรือน กระจกของสถานดำเนินงานนั้นเมื่อเทียบกับการปล่อยก๊าซเรือนกระจกโดยรวม แหล่ง ปล่อยก๊าซเรือนกระจก และสถานดำเนินงานที่ถูกเลือกในปีก่อน ๆ วิธีปฏิบัติงานของ ข้าพเจ้าได้รวม (หรือไม่รวม) ถึงการทดสอบระบบสารสนเทศที่ใช้ในการเก็บและรวบรวม ข้อมูลของสถานดำเนินงาน หรือการควบคุมที่สถานดำเนินงานดังกล่าว¹¹

วิธีปฏิบัติงานที่ใช้ในงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัดมีลักษณะและช่วงเวลาที่แตกต่างกันที่ให้ความ เชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และมีขอบเขตน้อยกว่า ระดับของการให้ความเชื่อมั่นที่ได้จากงานที่ให้ความ เชื่อมั่นอย่างจำกัดจึงมีระดับที่ต่ำกว่างานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลอย่างมาก ดังนั้น ข้าพเจ้าไม่แสดงความเห็นการให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานก๊าซเรือนกระจกของ กขค ได้จัดทำขึ้นในสาระสำคัญตาม [เกณฑ์ที่ใช้] ซึ่งนำไปใช้ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบรายงานก๊าซ เรือนกระจกข้อ 1

⁹ วิธีปฏิบัติงานเหล่านั้นควรสรุปในแบบที่อยู่บนพื้นฐานของความเป็นจริงโดยไม่อยู่ในรูปแบบที่คลุมเครือ หรืออธิบายในลักษณะที่เกินจริง หรือเสริมแต่งให้ดูดีเกินไป หรือในลักษณะที่สื่อเป็นนัยว่าได้รับความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล สิ่งที่สำคัญก็คือ คำอธิบายวิธีปฏิบัติงาน ไม่ควรทำให้เข้าใจว่าเป็นงานที่ปฏิบัติตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน และโดยส่วนใหญ่จะไม่ให้รายละเอียดของแผนงานทั้งหมด

¹⁰ คำอธิบายนี้ต้องไม่ปรากฏในรายงานของผู้ประกอบการวิชาชีพ

¹¹ ไม่ต้องมีข้อความตัวอย่างทั้งหมดนี้ หากผู้ประกอบการวิชาชีพสรุปได้ว่า ไม่จำเป็นต้องแสดงข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติงานที่ใช้ ในกรณี ของงานที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น ๆ

ข้อสรุปการให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด

จากการปฏิบัติงานของข้าพเจ้าและหลักฐานที่ได้รับ ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่ารายงานก้ำชเรื้อน
กระจกของ กชค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 ไม่ได้จัดทำขึ้นในสาระสำคัญตาม [เกณฑ์ที่ใช้] ซึ่ง
นำไปใช้ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบรายงานก้ำชเรื้อนกระจกข้อ 1

รายงานตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับอื่น (เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นบางงานเท่านั้น)

[รูปแบบและเนื้อหาของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นส่วนนี้จะแตกต่างกันไป ขึ้นอยู่กับลักษณะความรับผิดชอบ
อื่นๆ ของผู้ประกอบวิชาชีพ]

(ลายมือชื่อของผู้ประกอบวิชาชีพ)

(วันที่ของรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น)

(ที่อยู่ของผู้ประกอบวิชาชีพ)