ขั้นตอนการทวนสอบ CFO

ผู้ว่าจ้างยื่นคำขอรับบริการทวนสอบ CFO

แจ้งผลการพิจารณาคำขอฯ
1. ไม่สามารถรับงานได้ พร้อมให้เหตุผล...
2. สามารถรับงานได้ส่งใบเสนอราคา และหนังสือแจ้งผลการพิจารณา

ศูนย์ฯ พิจารณาความเป็นไปได้ในการรับงาน

ผลการประเมินความเป็นไปได้ในการรับงาน พบว่าไม่สอดคล้องจะปฏิเสธการรับงานทันที กรณีพบว่าสอดคล้อง จะประเมินความสัมพันธ์กับลูกค้าเพื่อรักษาความเป็นกลางเป็นลำดับต่อไป

ผลการประเมินความสัมพันธ์กับลูกค้าฯ พบความเสี่ยง [ปานกลาง] ศูนย์ต้องมีมาตรการควบคุมก่อนรับงาน ส่วนความเสี่ยง [สูง] ศูนย์ฯ ไม่สามารถรับงานได้ กรณีที่รับงานได้ศูนย์ฯ จะประเมินราคาการทวนสอบ CFO ตามปริมาณขอบเขต (Scope)

การประเมินข้อมูลเบื้องต้นของผู้ว่าจ้าง
1. ประเมินความเป็นไปได้ในการรับงาน (F-ERTC-P-0901/06)
2. ความสัมพันธ์กับลูกค้าเพื่อรักษาความเป็นกลาง (F-ERTC-P-0901/02)
3. ทบทวนข้อมูลในแบบคำขอรับบริการ (F-ERTC-P-0901/01)

ผู้ว่าจ้างลงนามในสัญญา พร้อมส่งเอกสารฉบับจริงมายังศูนย์ฯ

กรณีเอกสารที่ส่งมาไม่ครบถ้วน
ผู้ว่าจ้างจะต้องดำเนินการจัดเตรียมและส่งเอกสารให้ครบถ้วนและถูกต้อง ก่อนเริ่มกระทวนการทวนสอบ CFO

รายการเอกสารที่ผู้ว่าจ้างต้องจัดส่งมายังศูนย์ฯ
- รายงานการปล่อยและดูดกลับก๊าซเรือนกระจกขององค์การ (GHG Report)
- บัญชีรายการก๊าซเรือนกระจก (Verification Sheet)
- หลักฐานประกอบการทวนสอบอื่น ๆ (ถ้ามี) เป็นต้น

ศูนย์ฯ วางแผนการทวนสอบอย่างต่ำ 1-2 วัน (ขึ้นอยู่กับขนาดขององค์กร)

รายการเอกสารที่ศูนย์ฯจัดส่งให้กับผู้ว่าจ้าง
- กำหนดการทวนสอบ ซึ่งประกอบด้วย ข้อตกลงการทวนสอบ รายชื่อคณะผู้ทวนสอบ ผู้สังเกตการณ์ (ถ้ามี) และข้อค้นพบเบื้องต้น

ดำเนินการตรวจประเมิน Site visit ระยะเวลาขึ้นอยู่กับขนาดขององค์กร

การทวนสอบ ตรวจเอกสารหลักฐานและลงพื้นที่สำรวจตามขอบข่ายที่ขอการรับรอง
รายงานสิ่งที่ตรวจพบ ได้แก่ สิ่งที่ตรวจพบไม่สอดคล้องตามข้อกำหนดและแนวทางการทวนสอบ CFO
- ข้อผิดพลาดทางตัวเลขที่เป็นสาระสำคัญ (Material Misstatement: MMS)
- ข้อผิดพลาดทางตัวเลข (Misstatement: MS)
- ความไม่สอดคล้อง (Nonconformity: NC)

ผู้ว่าจ้างแก้ไขข้อบกพร่องพร้อมส่งรายงานที่แก้ไขเสร็จให้ศูนย์ฯภายใน 14 วัน (นับจากวันที่รับทราบข้อพร่อง)

กรณีการแก้ไขรายงานที่ยังไม่เป็นไปตามข้อกำหนด
1. หากดำเนินการแก้ไขไม่เสร็จภายใน 14 วัน ศูนย์ฯ จะออกรายงานทวนสอบและถ้อยแถลงการทวนสอบไม่เป็นไปตามกำหนดเวลาในสัญญาว่าจ้าง
2. กรณีผู้ว่าจ้างไม่ดำเนินการใด ๆ หรือแก้ไขรายงานเกินกว่า 60 วัน ศูนย์ฯ อาจพิจารณาดำเนินการทวนสอบทั้งหมด หรือยกเลิกการให้บริการ ซึ่งผู้ว่าจ้างต้องเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทั้งหมด

การดำเนินส่งเอกสารฉบับแก้ไขหลังทวนสอบ
- คำร้องขอให้แก้ไขในการทวนสอบ (F-ERTC-P-0901/10v00) ที่ชี้แจงประเด็นแก้ไข
- รายงานการปล่อยและดูดกลับก๊าซเรือนกระจกขององค์การ (GHG Report)
- บัญชีรายการก๊าซเรือนกระจก (Verification Sheet)
- เอกสารเพิ่มเติม (ถ้ามี)

หัวหน้าคณะผู้ทวนสอบตรวจสอบรายงานฯ ฉบับแก้ไข

หัวหน้าคณะผู้ทวนสอบจัดทำรายงานทวนสอบและถ้อยแถลงการณ์ทวนสอบ และนำส่งให้กับผู้ทบทวนอิสระตรวจสอบภายใน 14 วัน (นับจากวันที่ได้รับรายงานแก้ไขข้อบกพร่อง)

- TCFO_V_09 รายงานการทวนสอบ (ฉบับล่าสุด)
- TCFO_V_10A ถ้อยแถลงการทวนสอบ (ฉบับล่าสุด)

ศูนย์ฯ จัดทำถ้อยแถลงการทวนสอบ CFO เพื่อให้ผู้ว่าจ้างส่งให้ อบก. ต่อไป