

นโยบายความเป็นกลาง (Impartiality Policy)

1. บทนำ

บริษัท เซอร์วูด อัลเลน เวิร์ฟิเคชัน จำกัด (Sherwood Allen Verification Co., Ltd.: SAV) ให้บริการตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบ (Validation & Verification) ด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศและความยั่งยืนอย่างเป็นอิสระ เพื่อสร้างความมั่นใจและคุณค่าให้แก่ลูกค้า หน่วยงานกำกับดูแล และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่าย ภายใต้วิสัยทัศน์ (Vision) ที่จะเป็นบรรทัดฐานอันมั่นคง ขับเคลื่อนการเปลี่ยนผ่านสู่โลกอนาคตที่ดีกว่าอย่างยั่งยืน โปร่งใสและตรวจสอบได้ ด้วยความเท่าเทียม และพันธกิจ (Mission) ที่จะเชื่อมโยงความสามารถทางเทคนิคเข้ากับเป้าหมายทางธุรกิจเชิงกลยุทธ์ เพื่อนำไปสู่องค์ความรู้ที่นำเชื่อถือ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และเป็นที่ยอมรับ โดยบริษัทตระหนักว่าการดำเนินงานตรวจสอบและทวนสอบภายใต้มาตรฐาน ISO/IEC 17029 และ ISO 14065 จำเป็นต้องรักษาความเป็นกลางในทุกระดับ ทั้งด้านการบริหาร การตัดสินใจ และความสัมพันธ์กับหน่วยงานภายนอก โดยเฉพาะบริษัทในเครือ เพื่อให้มั่นใจว่าการตรวจสอบของ SAV มีความโปร่งใส และปราศจากผลประโยชน์ทับซ้อน

2. นโยบายและระเบียบปฏิบัติในการรักษาความเป็นกลาง

ทั้งนี้ เซอร์วูด อัลเลน ได้ปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติในการรักษาความเป็นกลางในการปฏิบัติงานตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบก๊าซเรือนกระจก ดังต่อไปนี้

- 2.1 บริษัทไม่รับค่าตอบแทนในการตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบก๊าซเรือนกระจกในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดอิทธิพลต่อการตัดสินใจหรือผลการตรวจสอบจากผู้ยื่นคำขอ
- 2.2 บริษัทไม่รับงานตรวจสอบความใช้ได้ การทวนสอบ หรือการรับรองก๊าซเรือนกระจกจากผู้ยื่นคำขอ อันเนื่องมาจากความสนใจส่วนบุคคล การแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตน หรือแรงจูงใจทางการเงินใด ๆ
- 2.3 บริษัทจะไม่รับงานการตรวจสอบความใช้ได้ การทวนสอบ และการรับรองก๊าซเรือนกระจกจากผู้ยื่นคำขอ ในกรณีที่บุคลากรของบริษัทเคยมีบทบาทเป็นที่ปรึกษาผู้ดำเนินการวิจัย หรือผู้มีส่วนร่วมในการพัฒนาโครงการหรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับองค์กรหรือโครงการนั้นมาก่อน ทั้งนี้ บุคลากรดังกล่าวต้องเว้นระยะเวลาอย่างน้อย 2 ปี นับจากวันที่สิ้นสุดการให้บริการดังกล่าว ก่อนที่จะสามารถมีส่วนร่วมในงานตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบ เพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์และรักษาความเป็นกลาง

- 2.4 บริษัทจะไม่รับงานตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบจากผู้ยื่นคำขอในกรณีที่**บริษัทเอง หรือ นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กันในเชิงโครงสร้างงานบริหารหรือเชิงธุรกิจ**ได้ให้บริการด้านการให้คำปรึกษา การพัฒนาโครงการ การวิจัย หรือการฝึกอบรมที่เกี่ยวข้องกับองค์กรหรือโครงการนั้น ไม่ว่ากรณีใด ๆ ทั้งนี้ การห้ามรับงานดังกล่าวให้มีผลตลอดระยะเวลาที่มีความสัมพันธ์ดังกล่าว เพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์และรักษาความเป็นกลางอย่างเคร่งครัด
- 2.5 บริษัทไม่ดำเนินธุรกิจด้านการให้คำปรึกษา การพัฒนาโครงการ หรือการฝึกอบรม ที่เกี่ยวข้องกับขอบเขตการตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบ
- 2.6 บริษัทไม่รับงานตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบจากผู้ยื่นคำขอ ในกรณีที่บุคลากรของบริษัทอาจได้รับประโยชน์จากผลการตรวจสอบหรือเคยมีส่วนได้ส่วนเสียทางธุรกิจกับผู้ยื่นคำขอ เว้นแต่จะมีการประเมินความเสี่ยงด้านความเป็นกลางและกำหนดมาตรการควบคุมที่เหมาะสมตามระเบียบปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง
- 2.7 บริษัทไม่รับงานตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบจากบริษัทที่บุคลากรถือหุ้นในบริษัทอื่นในลักษณะส่วนบุคคล
- 2.8 บุคลากรทุกคนต้องหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นกลางในกระบวนการตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบทั้งโดยเจตนาและไม่เจตนา รวมถึงการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเข้าใจว่าบริษัทขาดความเป็นกลาง
- 2.9 บริษัทไม่ยอมรับการให้ การเรียกรับ หรือการกล่าวอ้างพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม เพื่อแลกกับความสะดวก ความรวดเร็ว หรือผลประโยชน์ใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบ
- 2.10 การตัดสินใจเกี่ยวกับผลการตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบ ต้องดำเนินการตามกระบวนการที่กำหนด โดยแยกบทบาทระหว่างผู้ตรวจสอบหรือผู้ทวนสอบ และผู้ทำการทบทวนอิสระหรือผู้มีอำนาจตัดสินใจเพื่อให้มั่นใจว่าการตัดสินใจเป็นไปอย่างเป็นกลาง โปร่งใส และตรวจสอบได้
- 2.11 องค์กรกำหนดให้บุคลากรต้องรักษาความเป็นกลางในการปฏิบัติงาน โดยกำหนดให้บุคลากรคนเดียวกันไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ทั้งการตรวจสอบความใช้ได้ และการทวนสอบ ในโครงการเดียวกันได้ เพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ลดความเสี่ยงต่อการขาดความเป็นอิสระในการพิจารณา
- 2.12 บริษัทจะไม่ประชาสัมพันธ์ หรือทำกิจกรรม และบันทึกข้อตกลงความร่วมมือ (MOU: Memorandum of Understanding) ระหว่างหน่วยงานทวนสอบกับองค์กรผู้ให้บริการ

3. ความสัมพันธ์ขององค์กรและการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

บริษัท เซอร์วูด อัลเลน เเวอร์ริฟิเคชั่น จำกัด เป็นหน่วยตรวจสอบและทวนสอบ ซึ่งมีผู้ถือหุ้นรายเดียวกันกับ บริษัท อาซอลล่า ไคลเมท จำกัด ที่ดำเนินธุรกิจด้านการให้คำปรึกษาและพัฒนาโครงการคาร์บอนเครดิต

เพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และเพื่อรักษาความเป็นกลาง ความเป็นอิสระ และความน่าเชื่อถือ ของการตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบ บริษัทได้กำหนดแนวทางปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

- 3.1 SAV จะไม่ดำเนินกิจกรรมด้านการให้คำปรึกษาการพัฒนาโครงการ หรือการฝึกอบรมที่เกี่ยวข้องกับขอบเขตการตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบ และจะไม่รับงานตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบ จากองค์กรหรือโครงการที่ บริษัท อาซอลล่า ไคลเมท จำกัด ได้ให้บริการด้านการให้คำปรึกษา การพัฒนาโครงการหรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง ไม่ว่ากรณีใด ๆ
- 3.2 บุคลากรของ SAV จะไม่เข้าร่วมกิจกรรมพัฒนาโครงการของ บริษัท อาซอลล่า ไคลเมท จำกัด หรือให้คำปรึกษาแก่ลูกค้าที่อาจเป็นผู้ถูกตรวจสอบ
- 3.3 SAV ได้ทำการประเมินความเสี่ยงด้านความเป็นกลางในระดับองค์กรและความเสี่ยงในระดับงาน การให้บริการ ครอบคลุมความสัมพันธ์และกิจกรรมที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นกลาง

4. ขั้นตอนการรายงานเหตุขัดแย้งด้านความเป็นกลาง

เพื่อให้การจัดการเหตุขัดแย้งด้านความเป็นกลางมีความรวดเร็ว ตรวจสอบได้ และมีระบบติดตาม บริษัทจึงกำหนดขั้นตอนดังนี้

- 4.1 เมื่อบุคลากรพบประเด็นที่อาจกระทบต่อความเป็นกลาง เช่น ผลประโยชน์ทับซ้อน การกดดันจากลูกค้า หรือการแทรกแซงจากฝ่ายบริหาร **จะต้องรายงานต่อกรรมการผู้จัดการ ภายใน 5 วันทำการ**
- 4.2 กรรมการผู้จัดการตรวจสอบข้อเท็จจริง ประเมินระดับความเสี่ยง และจัดทำรายงานเสนอต่อคณะกรรมการความเป็นกลางเพื่อพิจารณา
- 4.3 คณะกรรมการความเป็นกลางพิจารณาข้อเท็จจริง และระดับความเสี่ยงดังกล่าว หากพบว่าข้อเท็จจริงดังกล่าวมีความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อความเป็นกลางในระดับสูง คณะกรรมการความเป็นกลางมีสิทธิ์ สั่งระงับการดำเนินงาน หรือเปลี่ยนทีมผู้ตรวจสอบ ซึ่งผลการพิจารณาจะถูกบันทึกไว้ในบันทึกการประชุม

5. การมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกต่อการกำกับความเป็นกลาง

บริษัทกำหนดให้การกำกับดูแลด้านความเป็นกลางเป็นหลักการสำคัญในการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบความใช้ได้และทวนสอบ โดยยึดตามหลักการของมาตรฐาน ISO/IEC 17029 ซึ่งกำหนดให้ต้องพิจารณามุมมองของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสมและสมดุล เพื่อสนับสนุนความโปร่งใส ความน่าเชื่อถือ และความเป็นอิสระของกระบวนการตรวจสอบ

บริษัทตระหนักถึงความสำคัญของการรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก ซึ่งครอบคลุมกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในกระบวนการตรวจสอบความใช้ได้และทวนสอบ ได้แก่

1. หน่วยงานกำกับดูแล (Regulatory Authorities)
2. เจ้าของโปรแกรม (Programme Owners)
3. ลูกค้าของหน่วยตรวจสอบความใช้ได้และทวนสอบ (clients of the validation/verification bodies)
4. ผู้ใช้ข้อมูลที่ผ่านการรับรองแล้ว (Users of the validated/verified claims)

ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ที่อาจเกิดขึ้นจากการแต่งตั้งผู้แทนจากหน่วยงานกำกับดูแลและเจ้าของโปรแกรมเป็นกรรมการโดยตรง บริษัทจึงกำหนดให้ใช้แนวทางการบูรณาการมุมมองของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจากทั้ง 2 กลุ่มผ่าน กระบวนการรับฟังความคิดเห็นเป็นลายลักษณ์อักษร แทนการแต่งตั้งเป็นกรรมการของคณะกรรมการความเป็นกลาง เพื่อรักษาความเป็นอิสระและความเป็นกลางของคณะกรรมการความเป็นกลาง

กระบวนการรับฟังความคิดเห็นดังกล่าวครอบคลุมการจัดทำหนังสือหรือเอกสารขอความคิดเห็นในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการกำกับดูแลด้านความเป็นกลาง เช่น แนวโน้มและความเสี่ยงด้านความเป็นกลาง ประเด็นเชิงนโยบาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง หรือข้อเสนอแนะของหน่วยงานกำกับดูแล โดยบริษัทจะเวียนเอกสารไปยังผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และนำข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะที่ได้รับมาใช้ประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการความเป็นกลาง

ในกรณีที่บริษัทได้ดำเนินการติดต่อขอความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกแล้วแต่ไม่ได้รับการตอบกลับ บริษัทจะจัดเก็บหลักฐานการติดต่อดังกล่าวไว้เป็นเอกสารอ้างอิง และถือว่าการดำเนินการดังกล่าวเป็นการแสดงถึงความพยายามอย่างเหมาะสมในการรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ทั้งนี้ ผลการดำเนินการและข้อเสนอแนะที่ได้รับ (หากมี) จะถูกนำเสนอเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการความเป็นกลาง และใช้เป็นข้อมูลนำเข้าสำหรับการทบทวนฝ่ายบริหารตามความเหมาะสม

6. การทบทวนและอนุมัติ

- คณะกรรมการความเป็นกลางมีหน้าที่ทบทวนนโยบายความเป็นกลาง โดยกำหนดอย่างน้อยปีละหนึ่ง (1) ครั้ง ซึ่งมีระยะห่างระหว่างการจัดครั้งล่าสุดจากที่ผ่านมากับครั้งถัดไปต้องไม่เกินสิบห้า (15) เดือน หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนด มาตรฐานหรือบริบทที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบ
- การประชุมคณะกรรมการความเป็นกลางต้องมียุติประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด การพิจารณาและให้ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการให้ชัดเจนจากเสียงข้างมากของกรรมการที่เข้าร่วมประชุม ในกรณีที่คะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานคณะกรรมการเป็นผู้ชี้ขาด มติและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ ต้องถูกบันทึกไว้ในรายงานการประชุมอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร
- การปรับปรุงตรวจสอบ นโยบายจะดำเนินการโดยกรรมการผู้จัดการก่อนนำเสนอให้ประธานคณะกรรมการ ความเป็นกลางอนุมัติ