

ก๊อชแถลงการทวนสอบ เลขที่ 2025/028

validation/verification

ISO 14064-1

Greenhouse Gas (GHG)



รายงานการปล่อยและดูดกลืนก๊าซเรือนกระจกขององค์กร ประจำปี 2567

บริษัท ทีพีโอ ไฟลีน เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน): โรงงานผลิตเชื้อเพลิงขยะ โรงไฟฟ้าความร้อนเหลือทิ้ง โรงไฟฟ้าเชื้อเพลิง RDF และโรงไฟฟ้าถ่านหิน จังหวัดสระบุรี

1. โรงไฟฟ้า TG1, 2 และ 3	299/299 หมู่ 5 ถนนมิตรภาพ ตำบลทับทวน อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี 18260
2. โรงไฟฟ้า TG4	299/399 หมู่ 5 ถนนมิตรภาพ ตำบลทับทวน อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี 18260
3. โรงไฟฟ้า TG5	299/499 หมู่ 5 ถนนมิตรภาพ ตำบลทับทวน อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี 18260
4. โรงไฟฟ้า TG6	302 หมู่ 5 ถนนมิตรภาพ ตำบลทับทวน อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี 18260
5. โรงไฟฟ้า TG7	303 หมู่ 5 ถนนมิตรภาพ ตำบลทับทวน อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี 18260
6. โรงไฟฟ้า TG8	304 หมู่ 5 ถนนมิตรภาพ ตำบลทับทวน อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี 18260
7. โรงผลิตไอน้ำ B6	303 หมู่ 5 ถนนมิตรภาพ ตำบลทับทวน อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี 18260
8. โรงผลิตไอน้ำ B11, B12	299/299 หมู่ 5 ถนนมิตรภาพ ตำบลทับทวน อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี 18260
9. โรงผลิต RDF	299/199 หมู่ 5 ถนนมิตรภาพ ตำบลทับทวน อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี 18260

ได้รับการทวนสอบในระบับความเชื่อมั่นแบบสมเหตุสมผล ตามมาตรฐาน ISO 14064-1:2018 และ ISO 14064-3:2019

ปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2567 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2567 มีดังนี้

ประเภทที่ 1 การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางตรง	1,780,876	tCO ₂ e
ประเภทที่ 2 การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อมจากการนำเข้าพลังงานมาใช้	14,983	tCO ₂ e
ประเภทที่ 3 การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อมจากการขนส่ง	34,269	tCO ₂ e
ประเภทที่ 4 การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อมจากผลิตภัณฑ์ที่องค์กรใช้	83,987	tCO ₂ e
ผลรวมปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก	1,795,859	tCO ₂ e
ประเภทที่ 1 และ ประเภทที่ 2		
ผลรวมปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก	1,914,115	tCO ₂ e
ประเภทที่ 1, ประเภทที่ 2, ประเภทที่ 3 และ ประเภทที่ 4		
รายงานแยก Biogenic CO ₂	1,333,914	tCO ₂ e
รายงานแยก HCFC-22, HCFC-141B, CFC-11	2,077	tCO ₂ e

หมายเหตุ : ข้อมูลปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกแต่ละประเภท มีการเปิดเผยขึ้นเป็นจำนวนเต็ม อาจกระทบต่อผลรวมโดยใช้สมการทางคณิตศาสตร์ ซึ่งแตกต่างกันไม่เกิน 1 ตันคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า

สำหรับกิจกรรมดังต่อไปนี้

- การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางตรง ได้แก่ การเผาไหม้แบบอยู่กับที่ (RDF, ถ่านหิน, น้ำมันเตา, น้ำมันดีเซล, LPG), การเผาไหม้ที่มีการเคลื่อนที่ (น้ำมันดีเซล, น้ำมันแก๊สโซลีน, LPG, CHG), การรั่วไหลของก๊าซเรือนกระจก (CH₄ จากกองถ่านหิน, CH₄ จากระบบบำบัดน้ำเสีย, สารทำความเย็น, CO₂ จากถังดับเพลิงแบบมือถือ, SF₆) รวมถึง Biogenic CO₂, HCFC-22, HCFC-141B, CFC-11
- การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อมจากการนำเข้าพลังงานมาใช้ ได้แก่ พลังงานไฟฟ้า
- การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อมจากการขนส่ง
- การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อมจากผลิตภัณฑ์ที่องค์กรใช้ ได้แก่ การได้มาซึ่งวัตถุดิบและบริการ (Paper, Sodium hypochlorite) และการได้มาซึ่งเชื้อเพลิงและพลังงาน

วันที่จัดทำก๊อชแถลงการทวนสอบ : 22 กรกฎาคม 2568

ก๊อชแถลงการทวนสอบนี้จะมีผล หากขาดข้อมูล ขอบเขตการทวนสอบ วัตถุประสงค์การทวนสอบ เกณฑ์การทวนสอบ และ สรุปผลการทวนสอบ ที่ระบุไว้ในหน้า 2 ถึงหน้า 3 ของก๊อชแถลงนี้

ลงนามโดย

นายธีรกุล บุญยง
ผู้อำนวยการฝ่าย
ฝ่ายทวนสอบด้านความยั่งยืน

ลงนามโดย

นายธีรกุล บุญยง
ผู้ตรวจสอบด้านเทคนิค

ลงนามโดย

นางสาวอรรณา เจริญวิภาวณ
หัวหน้าผู้ทวนสอบ



สอ.

NSC-TISI-TIS 17029
GHG 002



ISO 14064-1

Greenhouse Gas (GHG)

ก๊อปปี้เอกสารทวนสอบสำหรับ รายงานการปล่อยและดูดซับก๊าซเรือนกระจกขององค์กร ประจำปี 2567

บริษัท ทีพีโอ โพลีนี เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน): โรงงานผลิตเชื้อเพลิงขยะ โรงไฟฟ้าความร้อนเหลือทิ้ง โรงไฟฟ้าเชื้อเพลิง RDF และโรงไฟฟ้าถ่านหิน จังหวัดสระบุรี

ข้อตกลงในการให้ความเชื่อมั่น

บริษัท ทีพีโอ โพลีนี เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน): โรงงานผลิตเชื้อเพลิงขยะ โรงไฟฟ้าความร้อนเหลือทิ้ง โรงไฟฟ้าเชื้อเพลิง RDF และโรงไฟฟ้าถ่านหิน จังหวัดสระบุรี (ต่อไปนี้ เรียกว่า "องค์กร") ได้มอบหมายให้ สถาบันรับรองมาตรฐานไอเอสโอ ดุลยกรรมพินิจ (ต่อไปนี้ เรียกว่า "สรอ.") ดำเนินการทวนสอบในระดับความเชื่อมั่นแบบสมเหตุสมผล สำหรับรายงานการปล่อยและดูดซับก๊าซเรือนกระจกขององค์กร ประจำปี 2567 (ต่อไปนี้เรียกว่า "รายงานก๊าซเรือนกระจก")

ความรับผิดชอบ

องค์กร มีความรับผิดชอบต่อการจัดทำและการนำเสนออย่างเที่ยงตรงของรายงานการปล่อยและดูดซับก๊าซเรือนกระจกขององค์กรตามมาตรฐาน ISO 14064-1:2018 ความรับผิดชอบนี้รวมถึงการออกแบบ การดำเนินการ และการคงไว้ซึ่งระบบการจัดการข้อมูลและสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนออย่างเที่ยงตรงของรายงานการปล่อยและดูดซับก๊าซเรือนกระจกขององค์กร โดยปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

สรอ. เป็นหน่วยงานภายนอกมีหน้าที่ให้ความเห็นสำหรับรายงานการปล่อยและดูดซับก๊าซเรือนกระจกขององค์กรบนพื้นฐานของกิจกรรมการทวนสอบ ที่मतวนสอบดำเนินการตามมาตรฐาน ISO 14064-3:2019 ซึ่งกำหนดให้ปฏิบัติตามแนวทางด้านจริยธรรม วางแผนและดำเนินการทวนสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นแบบสมเหตุสมผลตามข้อตกลงระหว่าง สรอ. และ องค์กร ในกรณีใดๆ ที่मत รายงานการปล่อยและดูดซับก๊าซเรือนกระจกขององค์กร ย่อมได้รับความเห็นชอบและอยู่ในความรับผิดชอบขององค์กร

วัตถุประสงค์การทวนสอบ

การทวนสอบนี้ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้ทราบผลการตัดสินใจที่เป็นมืออาชีพและเป็นอิสระ ซึ่งเป็นความเห็นจากหน่วยงานภายนอก สำหรับข้อมูลและสารสนเทศที่ระบุไว้ในรายงานการปล่อยและดูดซับก๊าซเรือนกระจกขององค์กร

ขอบเขตการทวนสอบ

- ก๊าซเรือนกระจกที่พิจารณา ได้แก่ CO₂, CH₄, N₂O, SF₆, PFCs, HFCs และ NF₃ รวมถึง Biogenic CO₂, HCFC-22, HCFC-141B, CFC-11
- ขอบเขตองค์กรที่กำหนดขึ้นตามแนวทางการควบคุมการดำเนินงาน
- สถานประกอบการที่อยู่ภายใต้ขอบเขตของ บริษัท ทีพีโอ โพลีนี เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน): โรงงานผลิตเชื้อเพลิงขยะ โรงไฟฟ้าความร้อนเหลือทิ้ง โรงไฟฟ้าเชื้อเพลิง RDF และโรงไฟฟ้าถ่านหิน จังหวัดสระบุรี ได้แก่

1.โรงไฟฟ้า TG1,2 และ-3	299/299 หมู่ 5 ถนนมิตรภาพ ตำบลทับทวน อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี 18260
2.โรงไฟฟ้า TG4	299/399 หมู่ 5 ถนนมิตรภาพ ตำบลทับทวน อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี 18260
3.โรงไฟฟ้า TG5	299/499 หมู่ 5 ถนนมิตรภาพ ตำบลทับทวน อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี 18260
4.โรงไฟฟ้า TG6	302 หมู่ 5 ถนนมิตรภาพ ตำบลทับทวน อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี 18260
5.โรงไฟฟ้า TG7	303 หมู่ 5 ถนนมิตรภาพ ตำบลทับทวน อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี 18260
6.โรงไฟฟ้า TG8	304 หมู่ 5 ถนนมิตรภาพ ตำบลทับทวน อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี 18260
7.โรงผลิตไอน้ำ B6	303 หมู่ 5 ถนนมิตรภาพ ตำบลทับทวน อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี 18260
8.โรงผลิตไอน้ำ B11, B12	299/299 หมู่ 5 ถนนมิตรภาพ ตำบลทับทวน อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี 18260
9.โรงผลิต RDF	299/199 หมู่ 5 ถนนมิตรภาพ ตำบลทับทวน อำเภอแก่งคอย จังหวัดสระบุรี 18260
- การปล่อย การดูดซับ และ การเก็บกักก๊าซเรือนกระจก ที่ระบุใน รายงานการปล่อยและดูดซับก๊าซเรือนกระจกขององค์กร ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2567 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2567 ดังนี้
 - การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางตรง ได้แก่ การเผาไหม้แบบอยู่กับที่ (RDF, ถ่านหิน, น้ำมันเตา, น้ำมันดีเซล, LPG), การเผาไหม้ที่มีการเคลื่อนที่ (น้ำมันดีเซล, น้ำมันแก๊สโซลีน, LPG, CNG), การรั่วไหลของก๊าซเรือนกระจก (CH₄ จากกองถ่านหิน, CH₄ จากระบบบำบัดน้ำเสีย, สารทำความเย็น, CO₂ จากถังดับเพลิงแบบมือถือ, SF₆) รวมถึง Biogenic CO₂, HCFC-22, HCFC-141B, CFC-11
 - การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อมจากการนำเข้าพลังงานมาใช้ ได้แก่ พลังงานไฟฟ้า
 - การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อมจากการซื้อจากการขนส่ง
 - การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อมจากผลิตภัณฑ์ที่องค์กรใช้ ได้แก่ การได้มาซึ่งวัตถุดิบและบริการ (Paper, Sodium hypochlorite) และการได้มาซึ่งเชื้อเพลิงและพลังงาน
- การทวนสอบนี้ ไม่รวมถึง ข้อมูลและสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับแผนงาน โครงการ และเป้าหมายในการลดปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกและการเพิ่มปริมาณการดูดซับก๊าซเรือนกระจก

เกณฑ์การทวนสอบ

- ISO 14064-1: 2018 ข้อกำหนดและข้อแนะนำระดับองค์กรสำหรับการวัดปริมาณและการรายงานผลการปล่อยและดูดซับก๊าซเรือนกระจก
 - ISO 14064-3: 2019 ข้อกำหนดและข้อแนะนำสำหรับการตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบก๊าซเรือนกระจก
 - IR-801 ข้อกำหนดทั่วไปว่าด้วยหลักการและเงื่อนไขสำหรับการให้บริการตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบก๊าซเรือนกระจก
 - GWP IPCC AR5, ค่าศักยภาพในการทำให้เกิดโลกร้อนที่นำมาใช้คำนวณปริมาณการปล่อยและดูดซับก๊าซเรือนกระจกขององค์กร
- หมายเหตุ : องค์กรพิจารณาใช้ GWP IPCC AR5 ตามค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจก (Emission Factor) ซึ่งประกาศโดยองค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (องค์การมหาชน) เมื่อเดือนเมษายน 2565

ถ้อยแถลงการทวนสอบ เลขที่ 2025/028

validation/verification



ISO 14064-1

Greenhouse Gas (GHG)

ระดับความเชื่อมั่น และ ความมีสาระสำคัญ

สรุปผลการทวนสอบที่แสดงไว้ในถ้อยแถลงการทวนสอบนี้ มาจากพื้นฐานของการให้ความเชื่อมั่นแบบสมเหตุสมผล และ ความมีสาระสำคัญ 5%

แนวทางการทวนสอบ

การทวนสอบนี้ได้ดำเนินการตามมาตรฐาน ISO 14064-3:2019 ข้อกำหนดและข้อแนะนำสำหรับการตรวจสอบความใช้ได้และการทวนสอบก๊าซเรือนกระจกเพื่อให้ความเชื่อมั่นแบบสมเหตุสมผลสำหรับข้อมูลที่แสดงไว้ในรายงานการปล่อยและดูดกลืนก๊าซเรือนกระจกขององค์กร ซึ่งถูกจัดทำขึ้นตามมาตรฐาน ISO 14064-1:2018 ข้อกำหนดและข้อแนะนำระดับองค์กรสำหรับการวัดปริมาณและการรายงานผลการปล่อยและดูดกลืนก๊าซเรือนกระจก

การให้ความสำคัญต่อหลักการพื้นฐานตามมาตรฐาน ISO 14064-3:2019 ได้แก่ ความเป็นกลาง (Impartiality) ดำเนินงานตามหลักฐาน (Evidence based approach) การเสนอผลตามข้อเท็จจริง (Fair presentation) การจัดทำข้อมูลเป็นเอกสาร (Documentation) การประเมินแบบอนุรักษ์นิยม (Conservativeness) และการให้ความสำคัญต่อหลักการพื้นฐานตามมาตรฐาน ISO 14064-1:2018 ได้แก่ ความตรงประเด็น (Relevance) ความสมบูรณ์ (Completeness) ความไม่ขัดแย้งกัน (Consistency) ความถูกต้อง (Accuracy) ความโปร่งใส (Transparency)

ผู้ทวนสอบได้ดำเนินการทวนสอบตามวิธีการทวนสอบและเกณฑ์ที่กำหนด ซึ่งรวมถึง แนวทางการทวนสอบ (audit trail) และแหล่งที่มาของหลักฐาน (source of evidence) ที่สอดคล้องกับการวิเคราะห์เชิงกลยุทธ์และความเสี่ยง แผนการสุ่มข้อมูล เหตุผลในการกำหนดปริมาณและชุดข้อมูลข้อมูลตั้งต้นที่สุ่มเลือก ขั้นตอนการรวบรวมหลักฐาน ประกอบด้วย

- 1) การทบทวนข้อมูลในอดีต (Historical Data) ในปี 2566 ซึ่งองค์กรกำหนดเป็นฐาน และข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2567 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2567 การจัดการข้อมูลและสารสนเทศ วิธีการคำนวณและวิเคราะห์ผลปริมาณการปล่อยและดูดกลืนก๊าซเรือนกระจก รวมถึงข้อมูลและสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง
- 2) การประเมินและสุ่มตรวจสอบข้อมูลกิจกรรม และ ค่าการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ตัวอย่างเช่น การสุ่มตัวอย่างบันทึกเชื้อเพลิงและพลังงานเพื่อยืนยันความถูกต้องของแหล่งข้อมูลในการคำนวณ และ การคำนวณปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก
- 3) การทวนสอบกิจกรรมการดำเนินงานของสถานประกอบการ เพื่อตรวจสอบความครบถ้วนของรายงานการปล่อยและดูดกลืนก๊าซเรือนกระจกขององค์กร และการตรวจสอบมาตรการควบคุมและบันทึกที่เกี่ยวข้อง
- 4) การสัมภาษณ์ ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และ ผู้รับผิดชอบข้อมูลก๊าซเรือนกระจก เพื่อยืนยันขั้นตอนการดำเนินงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน

สรุปผลการทวนสอบ

ความเห็นในการทวนสอบบนพื้นฐานของกระบวนการและขั้นตอนการดำเนินงานและบนพื้นฐานของการให้ความเชื่อมั่นแบบสมเหตุสมผล ผลการทวนสอบรายงานการปล่อยและดูดกลืนก๊าซเรือนกระจกขององค์กร พบว่า ข้อมูลมีสาระสำคัญมีความถูกต้อง (Materially correct) และมีการแสดงข้อมูลและสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับก๊าซเรือนกระจกอย่างเที่ยงตรง (Fair representation) ตามมาตรฐาน ISO 14064-1:2018

ปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2567 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2567 มีดังนี้

ประเภทที่ 1 การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางตรง	1,780,876	tCO ₂ e
ประเภทที่ 2 การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อมจากการนำไฟฟ้าพลังงานมาใช้	14,983	tCO ₂ e
ประเภทที่ 3 การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อมจากการขนส่ง	34,269	tCO ₂ e
ประเภทที่ 4 การปล่อยก๊าซเรือนกระจกทางอ้อมจากผลิตภัณฑ์ที่องค์กรใช้	83,987	tCO ₂ e
ผลรวมปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก	1,795,859	tCO ₂ e
ประเภทที่ 1 และ ประเภทที่ 2		
ผลรวมปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก	1,914,115	tCO ₂ e
ประเภทที่ 1, ประเภทที่ 2, ประเภทที่ 3 และ ประเภทที่ 4		

รายงานแยก Biogenic CO ₂	1,333,914	tCO ₂ e
รายงานแยก HCFC-22, HCFC-141B, CFC-11	2,077	tCO ₂ e

หมายเหตุ : ข้อมูลปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกแต่ละประเภท มีการเปิดเผยขึ้นเป็นจำนวนเต็ม อาจกระทบต่อผลรวมโดยใช้มาตรการทางคณิตศาสตร์ ซึ่งแตกต่างกับไม่เต็ม 1 ตันคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า

ถ้อยแถลงการทวนสอบนี้อยู่ภายใต้บทบัญญัติที่มีผลตามกฎหมายซึ่งระบุไว้ในส่วนนี้:

- สถาบันรับรองมาตรฐานไอเอสโอและเจ้าหน้าที่ของสถาบัน ไม่มีส่วนรับผิดชอบและจะไม่รับผิดชอบต่อบุคคลใด สำหรับการสูญเสีย ความเสียหายหรือค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการพึ่งพาข้อมูลหรือคำแนะนำในเอกสารนี้หรือสิ่งอื่นใดก็ตาม เว้นแต่บุคคลนั้นได้ลงนามในสัญญาเพื่อให้ข้อมูลหรือคำแนะนำ และในกรณีนั้น ความรับผิดชอบหรือความรับผิดใดๆ จะเป็นไปตามข้อกำหนดและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญานั้น
- ถ้อยแถลงการทวนสอบนี้จะมีผลเมื่อมีการเผยแพร่พร้อมกันกับรายงานที่อ้างถึงเท่านั้น ถ้อยแถลงการทวนสอบนี้สามารถทำได้หากครบถ้วน
- ในกรณีที่ข้อขัดแย้งระหว่างถ้อยแถลงการทวนสอบฉบับภาษาไทยและภาษาอังกฤษ ให้ใช้ภาษาไทยเป็นหลัก
- เนื่องจากข้อจำกัดโดยธรรมชาติในการควบคุมภายใน อาจเป็นไปไม่ได้ที่การทุจริต ข้อผิดพลาด หรือ การไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับอาจเกิดขึ้น และไม่ถูกรวบรวม นอกจากนั้นการทวนสอบไม่ได้ถูกออกแบบมาเพื่อตรวจสอบหรือข้อผิดพลาดทั้งหมดในการควบคุมภายในที่เราทำพวกเขาเกี่ยวข้องกับข้อกำหนดที่ระบุไว้ข้างต้น เนื่องจากถ้อยแถลงการทวนสอบไม่ได้ดำเนินการอย่างถี่ถ้วนเนื่องจากการลดระยะเวลาและการทวนสอบที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในนั้นดำเนินการบนพื้นฐานการทดสอบ การประเมินมาตรการควบคุมภายในนั้นขึ้นอยู่กับความเสี่ยงที่กระบวนการอาจไม่เพียงพอเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขหรือระดับของความสอดคล้องอาจลดลง