

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ ΤΗΣ TÜV AUSTRIA HELLAS, ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ISO 14064-1

Δημιουργήθηκε σε Αναθεώρηση Νο: 03 Από : Ν. Σηφάκης Ημ. : 28.02.2020	Ανασκοπήθηκε Από : Ε. Γιαννακοπούλου Ημ. : 28.02.2020	Απελευθερώθηκε Από : Ν. Σηφάκης Ημ. : 28.02.2020
--	---	--

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	Σκοπός	3
2.	Πεδίο Εφαρμογής	3
3.	Ορισμοί.....	3
4.	Διαδικαστικά βήματα διενέργειας Επαλήθευσης Εκθέσεων Εκπομπών Αερίων Θερμοκηπίου.....	3
4.1	Γενική περιγραφή διεργασίας Επαλήθευσης	3
4.2	Στάδιο προ υπογραφής Σύμβασης.....	4
4.3	Στάδιο μετά την υπογραφή της Σύμβασης.....	6
4.3.1	Ομάδα Επαλήθευσης.....	6
4.3.2	Στρατηγική Ανάλυση	6
4.3.3	Ανάλυση Κινδύνου	8
4.3.4	Σχεδιασμός Επαλήθευσης	10
4.3.5	Λεπτομερής επαλήθευση / ανάλυση διεργασίας – επιτόπιες επισκέψεις 11	
4.3.6	Ανεξάρτητη ανασκόπηση	18
4.3.7	Έκδοση Δήλωσης Επαλήθευσης	18
4.3.8	Περιστατικά που ανακαλύφθηκαν εκ των υστέρων	19
5.	Έντυπα.....	19
6.	Σχετιζόμενα Έγγραφα / προδιαγραφές	20
6.1	Πρότυπα:	20
6.2	Σχετικές Διαδικασίες / Οδηγίες:	20
7.	Αρχεία	20
8.	Ιστορικό	20

1. Σκοπός

Η παρούσα διαδικασία περιγράφει τη μεθοδολογία που ακολουθεί ο οργανισμός επαλήθευσης TÜV AUSTRIA HELLAS για την επαλήθευση δηλώσεων εκπομπών αερίων θερμοκηπίου από ένα οργανισμό, σύμφωνα με τα πρότυπα ISO14064-1 και ISO14064-2.

2. Πεδίο Εφαρμογής

Η διαδικασία αυτή αφορά σε όλους τους εμπλεκόμενους στην επαλήθευση και επικύρωση ποσοτικοποιημένων στοιχείων και εκθέσεων εκπομπών αερίων θερμοκηπίου κάθε οργανισμού που επιθυμεί να επαληθεύσει τις εκπομπές του σύμφωνα με τις απαιτήσεις των προτύπων ISO14064-1 και ISO14064-2.

Σε περίπτωση που ο οργανισμός εμπίπτει στις απαιτήσεις της Οδηγία 2003/87/EK και οι κανονισμοί και εκτελεστικές αποφάσεις που την διέπουν, ισχύει και η σχετική διαδικασία της TÜV Austria Hellas για το EU-ETS.

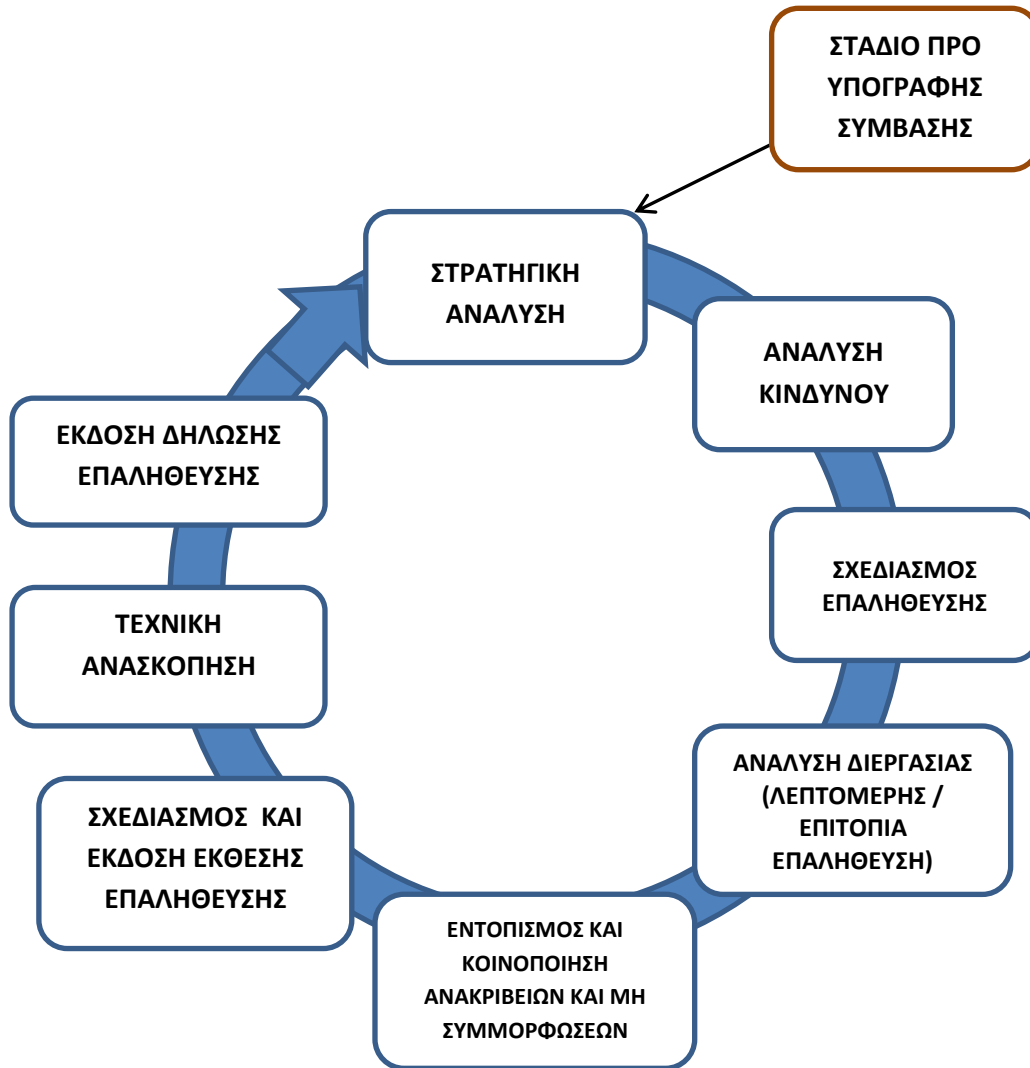
3. Ορισμοί

Όλοι οι ορισμοί που περιλαμβάνονται στην ενότητα 3 των προτύπων ISO14064-1:2018, ISO14064-2:2019 και ISO14064-3:2019.

4. Διαδικαστικά βήματα διενέργειας Επαλήθευσης Εκθέσεων Εκπομπών Αερίων Θερμοκηπίου

4.1 Γενική περιγραφή διεργασίας Επαλήθευσης

Η διεργασία της επαλήθευσης εκθέσεων εκπομπών αερίων θερμοκηπίου και τονοχλιομέτρων περιγράφεται συνοπτικά στο σχήμα που ακολουθεί. Η ροή εργασιών και υπευθυνοτήτων περιγράφονται στο «Διάγραμμα ροής εργασιών και υπευθυνοτήτων διεργασίας επαλήθευσης».



Σχήμα 1: Στάδια διεργασίας Επαλήθευσης

4.2 Στάδιο προ υπογραφής Σύμβασης

Το στάδιο αυτό ισχύει για νέους πελάτες που επιθυμούν την επαλήθευση των εκθέσεων εκπομπών. Κατά το στάδιο συλλέγονται από τον ενδιαφερόμενο όλα τα απαραίτητα στοιχεία, ώστε να ληφθεί η απόφαση της ανάληψης ή όχι του έργου της

επαλήθευσης των εκθέσεων εκπομπών. Για το σκοπό αυτό, καθώς και για τη διαμόρφωση της σχετικής οικονομικής προσφοράς, ο ενδιαφερόμενος συμπληρώνει το έντυπο QFo.QPr.HSE.401.001: «Αίτηση για επαλήθευση έκθεσης εκπομπών αερίων θερμοκηπίου» και επισυνάπτει όλα τα αναγραφόμενα σε αυτό έγγραφα. Οι πληροφορίες που συλλέγει ο φορέας εξασφαλίζουν ότι ο φορέας εκμετάλλευσης έχει παράσχει τις ικανοποιητικές πληροφορίες βάσει τις οποίες το πεδίο και οι στόχοι για τη επικύρωση εκ μέρους του φορέα μπορούν να επιβεβαιωθούν.

Πριν την έναρξη της περιόδου επαληθεύσεων και για τη διασφάλιση της αμεροληψίας, αποστέλλεται με ηλεκτρονική αλληλογραφία σε όλους τους επαληθευτές, λίστα των υφιστάμενων και υποψήφιων πελατών στο εν λόγω αντικείμενο, για να επιβεβαιωθεί ότι δεν υπάρχει οποιαδήποτε σχέση των επαληθευτών με τους πελάτες.

Ο Διευθυντής της Διεύθυνσης Συστημάτων Διαχείρισης αναθέτει σε κατάλληλο επικεφαλής επαληθευτή, με βάση τα αποδοθέντα τεχνικά πεδία επαληθευτών εκθέσεων εκπομπών: «Λίστα επιθεωρητών / ελεγκτών εκθέσεων εκπομπών», την εργασία της ανασκόπησης της αίτησης επαλήθευσης. Ο επικεφαλής επαληθευτής στη συνέχεια επικοινωνεί με τον υπεύθυνο διαχείρισης εκπομπών της εγκατάστασης για να συλλέξει όλα τα απαιτούμενα στοιχεία για την αρχική αξιολόγηση της εγκατάστασης. Μετά τη συλλογή όλων των απαιτούμενων στοιχείων, ο επικεφαλής επαληθευτής διεξάγει μία προκαταρκτική στρατηγική ανάλυση, και ανάλυση κινδύνου και συμπληρώνει τα σχετικά έντυπα: QFo.QPr.HSE.401.006 «Στρατηγική ανάλυση» και QFo.QPr.HSE.401.007 - Φύλλο «Εκτίμηση επικινδυνότητας Επαλήθευσης», αντίστοιχα (βλέπε και §4.3.2 και §4.3.3). Οι δύο αυτές αναλύσεις επικαιροποιούνται και βελτιώνονται καθ' όλη τη διάρκεια της διεργασίας επαλήθευσης. Επίσης χρησιμοποιεί την οδηγία: QIn.HSE.401.001 «Οδηγία εκτίμησης ανθρωπομερών για τη διενέργεια επαλήθευσης εκπομπών αερίων θερμοκηπίου», για τον υπολογισμό των A/H επαλήθευσης και συμπληρώνει το αποτέλεσμα στην αντίστοιχη θέση του εντύπου QFo.QPr.HSE.401.006 «Στρατηγική Ανάλυση». Μετά τη συλλογή και τη μελέτη των στοιχείων, ο επικεφαλής επαληθευτής συμπληρώνει το έντυπο: QFo.QPr.HSE.403.001 «Ανασκόπηση αίτησης / Σύμβασης για την Επαλήθευση Εκπομπών Αερίων Θερμοκηπίου», όπου εισηγείται θετικά ή αρνητικά για την ανάληψη του έργου επαλήθευσης. Η τελική απόφαση λαμβάνεται από τον Γενικό Διευθυντή της TÜV Austria Hellas.

Μετά τη θετική απόφαση του Γενικού Διευθυντή, το Τμήμα Υποστήριξης Πελατών, συντάσσει και αποστέλλει στον πελάτη τη QCt.HSE.401.001 «Σύμβαση για την Επικύρωση / Επαλήθευση Εκθέσεων Εκπομπών Αερίων Θερμοκηπίου, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των προτύπων ISO 14064-1 ή/και 14064-2». Τη σύμβαση υπογράφουν οι νόμιμοι εκπρόσωποι των δύο πλευρών.

4.3 Στάδιο μετά την υπογραφή της Σύμβασης

4.3.1 Ομάδα Επαλήθευσης

Το στάδιο αυτό εφαρμόζεται για υφιστάμενους και νέους πελάτες που επιθυμούν την επαλήθευση των εκθέσεων εκπομπών. Στην περίπτωση υφιστάμενου πελάτη, ο Διευθυντής της Διεύθυνσης Συστημάτων Διαχείρισης αναθέτει το έργο της επαλήθευσης σε κατάλληλη ομάδα επαλήθευσης, με βάση τα αποδοθέντα τεχνικά πεδία επαληθευτών εκθέσεων εκπομπών και τον υπολογισμό Α/Η επαλήθευσης από τη σχετική οδηγία, QIn.HSE.401.001. Στην περίπτωση νέου πελάτη, το έργο επαλήθευσης ανατίθεται, εάν είναι εφικτό, στον επικεφαλής επιθεωρητή που διενήργησε την ανασκόπηση της αίτησης επαλήθευσης, πλαισιωμένο από κατάλληλη ομάδα, με βάση τα αποδοθέντα τεχνικά πεδία επαληθευτών εκθέσεων εκπομπών. Η καθορισμένη ομάδα επαλήθευσης, καταγράφεται στη σχετική θέση του εντύπου QFo.QPr.HSE.401.007- Φύλλο «Εκτίμηση επικινδυνότητας Επαλήθευσης».

Στη συνέχεια, και σε κάθε περίπτωση νέου και υφιστάμενου πελάτη, ο επικεφαλής επαληθευτής ανασκοπεί την υπογεγραμμένη σύμβαση και επικαιροποιεί εάν απαιτείται το έντυπο QFo.QPr.HSE.403.001 «Ανασκόπηση αίτησης / Σύμβασης για την Επαλήθευση Εκπομπών Αερίων Θερμοκηπίου». Για το σκοπό αυτό βρίσκεται σε συνεχή επικοινωνία με τον υπεύθυνο διαχείρισης εκπομπών της εγκατάστασης ή του αερομεταφορέα για να συλλέξει όλα τα νέα ή επικαιροποιημένα στοιχεία που απαιτούνται για την λεπτομερέστερη καταγραφή και βελτίωση της στρατηγικής ανάλυσης και της εκτίμησης επικινδυνότητας.

4.3.2 Στρατηγική Ανάλυση

Στο στάδιο αυτό, ο επικεφαλής επαληθευτής, σε συνεργασία με την λοιπή ομάδα επιθεώρησης, εκτιμά το είδος, την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των επαληθευτικών εργασιών, διεξάγοντας στρατηγική ανάλυση όλων των

δραστηριοτήτων της εγκατάστασης. Αυτό απαιτεί από τον επικεφαλής επαληθευτή να έχει εκτελέσει επισκόπηση όλων των δραστηριοτήτων και της σημασίας τους για τις εκπομπές. Για το σκοπό αυτό συμπληρώνει το έντυπο QFo.QPr.HSE.401.006 «Στρατηγική Ανάλυση». Για τη συμπλήρωση του εντύπου ο επικεφαλής επαληθευτής συλλέγει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες που περιγράφονται στο εν λόγω έντυπο, ενώ το περιεχόμενο του εντύπου συμπληρώνεται και βελτιώνεται καθ' όλη τη διάρκεια της διεργασίας επαλήθευσης, μετά τη συλλογή πιο λεπτομερών στοιχείων ή μετά την τροποποίηση οποιωνδήποτε στοιχείων επηρεάζουν το είδος, την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των επαληθευτικών εργασιών. Σε περίπτωση υφιστάμενου πελάτη, η Στρατηγική Ανάλυση βασίζεται στα αποτελέσματα της αντίστοιχης ανάλυσης του περασμένου έτους αναφοράς, η οποία αν απαιτείται, τροποποιείται κατάλληλα.

Η στρατηγική ανάλυση εξετάζει τις ακόλουθες τρεις προοπτικές:

- η φύση, η κλίμακα και η πολυπλοκότητα του εξοπλισμού και των διαδικασιών που έχουν οδηγήσει στις εκπομπές, συμπεριλαμβανομένης της μέτρησης και της καταγραφής των ενεργειακών ροών και των υλικών και των εξωτερικών επιρροών, πέρα από τη σειρά των λειτουργούντων όρων κατά τη διάρκεια της περιόδου παρακολούθησης εκπομπών
- το σύστημα διαχείρισης δεδομένων από τη μέτρηση και την καταγραφή των ροών υλικού και εκπομπών.
- το οργανωτικό περιβάλλον συμπεριλαμβανομένης της δομής της οργάνωσης που διαχειρίζεται το λειτουργικό, συντήρηση, συστήματα λογιστικής στοιχείων, μέσα στα οποία οι πληροφορίες εκπομπών παράγονται.

Τα ακόλουθα στοιχεία καλύπτονται μέσα στη στρατηγική ανάλυση:

1. Η σχετική μεθοδολογία παρακολούθησης
2. Τις γενικές πληροφορίες για τα προϊόντα και τις διαδικασίες
3. Τις σχετικές νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις
4. Αλλαγές στην οργανωτική δομή καθ' όλη τη διάρκεια του έτους (π.χ. αποκτήσεις, διαθέσεις, αλλαγές προϊόντων, αλλαγές διαδικασίας, αύξηση παραγωγής)

5. αλλαγές στην μεθοδολογία παρακολούθησης και της απαιτήσεις για την τεκμηρίωση εκθέσεων
6. Προσδιορισμός και αξιολόγηση των πηγών εκπομπής και τα δεδομένα τους
7. Η ύπαρξη ενός περιβαλλοντικού ή άλλου συστήματος διαχείρισης ή ελέγχου περιβάλλοντος που περιλαμβάνει τα κατάλληλα συστήματα τεκμηρίωσης δεδομένων εκπομπής αερίων θερμοκηπίου
8. Διαχείριση δεδομένων εκπομπών και επεξεργασία στοιχείων από συγκεκριμένες πηγές εκπομπών
9. Το σύστημα παρακολούθησης και καταγραφής δεδομένων εκπομπών επιβάλλεται να είναι επαρκές για να προσδιορίσει και να καταλάβει:
 - α) τα γεγονότα, τις συναλλαγές και τις πρακτικές που μπορούν να έχουν μια σημαντική επίδραση στις περιβαλλοντικές πληροφορίες επάνω στις οποίες ο φορέας θα έχει μια άποψη, και
 - β) πώς τέτοιες πληροφορίες υποβάλλονται σε επεξεργασία κατευθείαν στο συνυπολογισμό τους στην έκθεση εκπομπής αερίων θερμοκηπίου της εταιρίας / εγκατάστασης.

Η διαδικασία επαλήθευσης δεν προχωρεί έως ότου ο επικεφαλής επαληθευτής έχει λάβει και έχει αξιολογήσει ικανοποιητικό όγκο σχετικών πληροφοριών στις οποίες να βασίσει τη στρατηγική ανάλυση.

4.3.3 Ανάλυση Κινδύνου

Ο επικεφαλής επαληθευτής, σε συνεργασία με την λοιπή ομάδα επιθεώρησης, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα μέχρι στιγμής στοιχεία και τα αποτελέσματα της στρατηγικής ανάλυσης, πραγματοποιεί μια εκτίμηση επικινδυνότητας, η οποία με τις ειδικές απαιτήσεις της παραγωγικής διαδικασίας της εκάστοτε εγκατάστασης ή αεροπορικής δραστηριότητας. Αυτή η αξιολόγηση επιχειρησιακού κινδύνου τεκμηριώνεται με την συμπλήρωση του εντύπου QFo.QPr.HSE.401.007- Φύλλο «Εκτίμηση επικινδυνότητας Επαλήθευσης» από τον επικεφαλής επαληθευτή, με τη σύμφωνη γνώμη του Προϊσταμένου Τομέα Συστημάτων Διαχείρισης και την τελική έγκριση του Γενικού Διευθυντή. Η αξιολόγηση δείχνει ότι ο φορέας έχει αναγνωρίσει τους εγγενείς κινδύνους, τους κινδύνους ελέγχου και τους κινδύνους εντοπισμού που περιλαμβάνονται στη στο συγκεκριμένο έργο επαλήθευσης και ότι έχει αναπτύξει μια

προσέγγιση για την εργασία που θα εξασφαλίσει ότι τα πεδία της εργασίας επαλήθευσης που προσφέρονται, είναι σύμφωνα με τους κινδύνους που προσδιορίζονται.

Οι κίνδυνοι αυτοί προσδιορίζονται ως ακολούθως ανά περίπτωση:

- α) για τις εκπομπές και απορροφήσεις: την ύπαρξη τους, την πληρότητα, την ακρίβεια, την αποκοπή και την ταξινόμηση
- β) για την αποθήκευση: την ύπαρξη τους, τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις, την πληρότητα και την ακρίβεια και την κατανομή.

Για τη συμπλήρωση του εντύπου QFo.QPr.HSE.401.007- Φύλλο «Εκτίμηση επικινδυνότητας Επαλήθευσης», ο επικεφαλής επαληθευτής συλλέγει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες που περιγράφονται στο εν λόγω έντυπο, ενώ το περιεχόμενο του εντύπου συμπληρώνεται και βελτιώνεται καθ' όλη τη διάρκεια της διεργασίας επαλήθευσης, μετά τη συλλογή πιο λεπτομερών στοιχείων ή μετά την τροποποίηση οποιωνδήποτε στοιχείων επηρεάζουν τους εγγενείς κινδύνους, τους κινδύνους ελέγχου της προς επαλήθευση εταιρίας / εγκατάστασης, αλλά και τους κινδύνους εντοπισμού.

Η αξιολόγηση κινδύνου λαμβάνει υπόψη τα ακόλουθα:

- α) την πιθανότητα εσκεμμένου σφάλματος στη δήλωση ΕΑΘ
- β) τη σχετική επίπτωση των πηγών εκπομπών στη συνολική δήλωση ΕΑΘ και την ουσιαστικότητα
- γ) την πιθανότητα παράλειψης μιας δυνητικά σημαντικής πηγής εκπομπών
- δ) κατά πόσον υπάρχουν σημαντικές εκπομπές που δεν εμπίπτουν στην κανονική λειτουργία του υπεύθυνου μέρους ή που φαίνεται να είναι ασυνήθιστες
- ε) τη φύση των πράξεων που αφορούν συγκεκριμένο οργανισμό, εγκατάσταση, έργο ή προϊόν
- στ) το βαθμός πολυπλοκότητας κατά τον προσδιορισμό του ορίου οργανωτικών ή έργων ή ορίων του συστήματος προϊόντων και του κατά πόσον εμπλέκονται συνδεδεμένα μέρη
- ζ) τυχόν αλλαγές από προηγούμενες περιόδους
- η) την πιθανότητα μη συμμόρφωσης με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς που μπορούν να έχουν άμεση επίπτωση στο περιεχόμενο της δήλωσης ΕΑΘ
- θ) τυχόν σημαντικές οικονομικές ή κανονιστικές αλλαγές που ενδέχεται να επηρεάσουν την αναφορά εκπομπών και εκπομπών

- ι) επιλογή, ποιότητα και πηγές δεδομένων ΕΑΘ
- ια) το επίπεδο λεπτομέρειας της διαθέσιμης τεκμηρίωσης
- ιβ) τη φύση και την πολυπλοκότητα των μεθόδων ποσοτικοποίησης
- ιγ) ο βαθμός υποκειμενικότητας στην ποσοτικοποίηση των εκπομπών
- ιδ) τυχόν σημαντικές εκτιμήσεις και τα δεδομένα στα οποία βασίζονται
- ιε) τα χαρακτηριστικά του συστήματος πληροφόρησης για τη διαχείριση των δεδομένων και τους ελέγχους
- ιστ) την προφανή αποτελεσματικότητα του συστήματος ελέγχου του υπεύθυνου μέρους για τον εντοπισμό και την πρόληψη σφαλμάτων ή παραλείψεων
- ιζ) οποιουσδήποτε ελέγχους που χρησιμοποιούνται για την παρακολούθηση και την αναφορά δεδομένων GHG
- ιη) την εμπειρία, τις δεξιότητες και την κατάρτιση του προσωπικού.

4.3.4 Σχεδιασμός Επαλήθευσης

Με βάση τα αποτελέσματα της στρατηγικής ανάλυσης και της ανάλυσης κινδύνου, ο επικεφαλής επαληθευτής συντάσσει:

- Έντυπο: QFo.QPr.HSE.401.002 «Σχέδιο επαλήθευσης», στο οποίο περιγράφεται η φύση, το είδος και το πεδίο εφαρμογής των δραστηριοτήτων επαλήθευσης, καθώς και ο χρονικός προγραμματισμός, ο τρόπος και οι συμμετέχοντες στην υλοποίηση των δραστηριοτήτων αυτών (δηλαδή τι πρέπει να ελεγχθεί και πώς θα πραγματοποιηθεί η επιθεώρηση επαλήθευσης). Το πρόγραμμα επαλήθευσης αποστέλλεται εγκαίρως στον υπεύθυνο διαχείρισης εκπομπών της εγκατάστασης.
- Έντυπο: QFo.QPr.HSE.401.007- Φύλλο «Σχέδιο δειγματοληψίας & Έλεγχος δεδομένων», έντυπο στο οποίο περιγράφονται το πεδίο εφαρμογής και οι μέθοδοι για τη δειγματοληψία δεδομένων που αφορούν στις εκπομπές και σε σχέση με τα σημεία συλλογής τους. Το εξεταζόμενο δείγμα ανά είδος στοιχείου (μεθόδων, διαδικασιών και δεδομένων) καθορίζεται κατά την κρίση του επικεφαλής επαληθευτή και αυξάνεται ή μειώνεται κατά περίπτωση, σε σχέση με την εξέλιξη της αξιολόγησης των αποτελεσμάτων της επαλήθευσης, τόσο κατά τη διάρκεια της ετήσιας επαλήθευσης, όσο και διαχρονικά.

Τροποποιήσεις των παραπάνω σχεδίων εγκρίνονται από τον επικεφαλής επαληθευτή στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) αλλαγή του πεδίου εφαρμογής ή της χρονικής διάρκειας των δραστηριοτήτων επαλήθευσης
- β) αλλαγή των διαδικασιών συλλογής αποδεικτικών στοιχείων
- γ) αλλαγή θέσεων και πηγών πληροφοριών για συλλογή αποδεικτικών στοιχείων
- δ) προσδιορισμός κατά τη διαδικασία επαλήθευσης νέων κινδύνων ή ανησυχιών που θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε ουσιώδεις ανακρίβειες ή μη συμμορφώσεις.

4.3.5 Λεπτομερής επαλήθευση / ανάλυση διεργασίας – επιτόπιες επισκέψεις

4.3.5.1 Ανάλυση διεργασίας

Ο σκοπός του σταδίου αυτού είναι η συλλογή και η τεκμηρίωση λεπτομερών αποδείξεων, βάσει των οποίων ο επικεφαλής επαληθευτής στη συνέχεια θα βασίσει τα συμπεράσματα του για την επαλήθευση. Κατά την λεπτομερή επαλήθευση, η ομάδα επαλήθευσης διεξάγει ανάλυση της διεργασίας, υλοποιώντας το σχέδιο επαλήθευσης και το Σχέδιο Δειγματοληψίας. Κατά την λεπτομερή επαλήθευση προβαίνει σε ουσιαστικές δοκιμές δεδομένων και διαδικασιών εκτελώντας τις ακόλουθες εργασίες:

- **Αναλυτικές δοκιμές**, τις οποίες ο επαληθευτής σχεδιάζει έχοντας υπόψη:
 - α) την ικανότητα της κάθε αναλυτικής δοκιμής να μειώσει ή να μετριάσει τον εντοπισθέντα κίνδυνο
 - β) την αξιοπιστία των προς ανάλυση δεδομένων,
 - γ) την πιθανότητα ότι οι αναλυτικές δοκιμές θα εντοπίσουν ουσιώδεις ανακρίβειες.

Εάν οι αναλυτικές δοκιμές εντοπίσουν διακυμάνσεις ή σχέσεις που είναι ασυμβίβαστες με άλλες σχετικές πληροφορίες ή που διαφέρουν σημαντικά από τις προσδοκίες, ο επαληθευτής διερευνά τέτοιες διαφορές αποκτώντας πρόσθετα αποδεικτικά στοιχεία και πραγματοποιώντας άλλες δραστηριότητες συλλογής αποδεικτικών στοιχείων. Τέτοιες αναλυτικές δοκιμές και διαδικασίες, είναι η ανάλυση της διακύμανσης και των τάσεων των δεδομένων,

συμπεριλαμβανομένων των δεδομένων που δεν επιδεικνύουν συνέπεια με την υφιστάμενη πληροφορία και που αποκλίνουν από τα προβλεπόμενα νούμερα (π.χ. χρονική σύγκριση δεδομένων με παρελθόντα έτη, διασταύρωση με δεδομένα παραγωγής)

- **Δοκιμές ελέγχου**, κατά τις οποίες ο επαληθευτής πρέπει να σχεδιάζει και να εφαρμόζει δραστηριότητες συγκέντρωσης αποδεικτικών στοιχείων για τη δοκιμή της λειτουργικής αποτελεσματικότητας των ελέγχων. Σε περίπτωση ανίχνευσης αποκλίσεων, ο επαληθευτής αξιολογεί κατά πόσον οι αποκλίσεις επηρεάζουν την ικανότητα να βασίζονται σε αυτούς τους ελέγχους, εάν απαιτείται συμπληρωματική δοκιμή ελέγχων και εάν πρέπει να εφαρμοστούν και άλλες δραστηριότητες συγκέντρωσης αποδεικτικών στοιχείων.

Εάν τα χαρακτηριστικά των δεδομένων είναι τέτοια που μπορούν να χρησιμοποιηθούν μόνο οι έλεγχοι ελέγχου, ο επαληθευτής σχεδιάζει και εφαρμόζει δραστηριότητες συγκέντρωσης αποδεικτικών στοιχείων για να διαπιστώσει τη λειτουργική αποτελεσματικότητα αυτών των ελέγχων. Σε περίπτωση ανίχνευσης αποκλίσεων, ο επαληθευτής αξιολογεί κατά πόσον οι αποκλίσεις επηρεάζουν την ικανότητα να βασίζονται σε αυτούς τους ελέγχους και εάν απαιτούνται πρόσθετες δοκιμές ελέγχου.

- **Δοκιμές υπολογισμών**, τα οποία έχουν σημαντική επίπτωση στη συνολική δήλωση ΕΑΘ, για τα οποία ο επαληθευτής αξιολογεί:

α) την καταλληλότητα της μεθοδολογίας εκτίμησης ·

β) την εφαρμογή των παραδοχών στην εκτίμηση ·

γ) την ποιότητα των δεδομένων που χρησιμοποιήθηκαν στην εκτίμηση.

Ο επαληθευτής αξιολογεί κατά πόσον οι ενδεχόμενες εκτιμήσεις συμμορφώνονται με τα κριτήρια και κατά πόσον οι μέθοδοι υπολογισμού:

- έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια από προηγούμενες περιόδους ·

- έχουν μεταβληθεί από προηγούμενες περιόδους ·

- είναι κατάλληλα.

- **Δειγματοληψία**, κατά την οποία ο επαληθευτής εξετάζει τον σκοπό των δραστηριοτήτων συγκέντρωσης αποδεικτικών στοιχείων και τα χαρακτηριστικά του πληθυσμού από τον οποίο θα ληφθεί το δείγμα κατά το σχεδιασμό του δείγματος.

- **Αξιολόγηση της ιδιοκτησίας**, όπου ο επαληθευτής αξιολογεί κατά πόσον το υπεύθυνο πρόσωπο κατέχει ή δικαιούται να απαιτήσει μειώσεις εκπομπών ή βελτιώσεις αφαίρεσης που εκφράζονται στη δήλωση ΕΑΘ.

Κατά περίπτωση, η ομάδα επαλήθευσης προβαίνει σε:

- συνδυαστική εφαρμογή ανά περίπτωση διαφόρων μεθόδων δοκιμής και επαλήθευσης, όπως παρατήρηση, έρευνα, αναλυτικές δοκιμές, επιβεβαίωση, εξέταση, επιβεβαίωση ελέγχου, δειγματοληψία, εκτίμηση των δοκιμών, ιχνηλάτιση των δεδομένων προς τα πίσω ως τα πρωτογενή δεδομένα, διασταύρωση εσωτερικών και εξωτερικών πηγών δεδομένων, επανααναυπολογισμοί τμημάτων των υπολογισμών των συνολικών εκπομπών.
- έλεγχο της μεθοδολογίας παρακολούθησης, ελέγχοντας την ορθή εφαρμογή της μεθοδολογίας παρακολούθησης (π.χ. μέσω τεχνικών φύλλων υπολογισμού, επαναυπολογισμό των αναφερόμενων δεδομένων στην έκθεση εκπομπών), συμπεριλαμβανομένου και του τρόπου αναπλήρωσης των ελλειπόντων δεδομένων.
- έλεγχο ικανοποίησης του προτύπου ISO14064-1 ή -2: προβαίνοντας στη συμπλήρωση του σχετικού ερωτηματολογίου.
- έλεγχο των δραστηριοτήτων ροής δεδομένων και των συστημάτων που χρησιμοποιούνται στη ροή δεδομένων, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων της τεχνολογίας πληροφοριών, μελετώντας την αλληλουχία και την αλληλεπίδραση των δραστηριοτήτων ροής δεδομένων, από τα δεδομένα πρωτογενούς πηγής μέχρι τη σύνταξη της έκθεσης εκπομπών.
- εξέταση της καταλληλότητας της τεκμηρίωσης, της εφαρμογής και διατήρησης των δραστηριοτήτων ελέγχου της εταιρίας / εγκατάστασης, καθώς και της αποτελεσματικότητας των δραστηριοτήτων αυτών ως προς τον μετριασμό των εγγενών κινδύνων και
- εξέταση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών που περιλαμβάνονται στο σχέδιο παρακολούθησης ως προς τον μετριασμό των εγγενών κινδύνων και των κινδύνων του ελέγχου, καθώς και την εφαρμογή, επαρκή τεκμηρίωση και σωστή διατήρηση των διαδικασιών αυτών (συμπεριλαμβανομένων της μελέτης αβεβαιότητας και του σχεδίου δειγματοληψίας)

Ο οργανισμός πρέπει να αξιολογήσει την αβεβαιότητα που σχετίζεται με τις προσεγγίσεις ποσοτικοποίησης (π.χ.: χρησιμοποιούμενα δεδομένα για την ποσοτικοποίηση και τα μοντέλα) και να διεξάγει μια αξιολόγηση η οποία καθορίζει την αβεβαιότητα σε επίπεδο κατηγοριών του Καταλόγου Απογραφής αερίων θερμοκηπίου και

Ο οργανισμός πρέπει να αιτιολογεί τη μη δυνατότητα ποσοτικού προσδιορισμού της αβεβαιότητας ή την περίπτωση που αυτός δεν είναι οικονομικά συμφέρων και διεξάγει μια ποιοτική αξιολόγηση.

Ο οργανισμός θα μπορούσε να εφαρμόσει της αρχές και μεθοδολογίες του ISO/IEC Guide 98-3 για την ολοκλήρωση την αξιολόγηση της αβεβαιότητας.

Με σκοπό την λεπτομερή επαλήθευση και την ανάλυση της διεργασίας, η ομάδα επαλήθευσης συμπληρώνει το Έντυπο: QFo.QPr.HSE.401.007- Φύλλο «Σχέδιο δειγματοληψίας & Έλεγχος δεδομένων», το τμήμα που αφορά στον έλεγχο δεδομένων. Κατά το στάδιο αυτό, επαληθεύει στην πράξη ότι τα δεδομένα δραστηριότητας ακολουθούν τις αρχές της συνάφειας, της πληρότητας, της συνέπειας, της ακρίβειας και της διαφάνειας.

4.3.5.2 Επιτόπια επίσκεψη

4.3.5.2.1 Γενικά

Η παραπάνω περιγραφόμενη λεπτομερής επαλήθευση συνοδεύεται από μία ή περισσότερες επισκέψεις στους χώρους της εγκατάστασης(ων), με σκοπό την επαλήθευση, για παράδειγμα, της θέσης και της ορθής λειτουργίας των μετρητικών συσκευών, της επάρκειας των δραστηριοτήτων ελέγχου και της πληρότητας των πηγών εκπομπής και της ροών πηγής.

Με βάση την εκτίμηση κινδύνου, ο επικεφαλής επαληθευτής προσδιορίζει την ανάγκη να επισκεφθεί χώρους και εγκαταστάσεις, συμπεριλαμβανομένου του αριθμού και της θέσης των επιμέρους τοποθεσιών που πρόκειται να επισκεφθούν, λαμβάνοντας υπόψη:

- α) τα αποτελέσματα της αξιολόγησης κινδύνου και της αποτελεσματικότητας κατά τη συλλογή αποδεικτικών στοιχείων ·

β) τον αριθμό και το μέγεθος των χώρων και εγκαταστάσεων που σχετίζονται με την οργάνωση, το έργο ή το προϊόν ·

γ) την ποικιλομορφία των δραστηριοτήτων σε κάθε τόπο και μονάδα που συνεισφέρει στη δήλωση GHG ·

δ) τη φύση και το μέγεθος των εκπομπών σε διαφορετικούς τόπους και εγκαταστάσεις, καθώς και τη συμβολή τους στη δήλωση GHG ·

ε) την πολυπλοκότητα της ποσοτικοποίησης των πηγών εκπομπών που παράγονται σε κάθε σχετικό τόπο ή εγκατάσταση ·

στ) βαθμός εμπιστοσύνης στο σύστημα διαχείρισης δεδομένων για τα ΑΘΚ ·

ζ) τυχόν κινδύνους που εντοπίζονται μέσω της εκτίμησης κινδύνου που υποδεικνύει την ανάγκη να επισκεφθούν συγκεκριμένες τοποθεσίες ·

η) τα αποτελέσματα προηγούμενων επαληθεύσεων ή επικυρώσεων, εάν υπάρχουν

4.3.5.2.2 Περιπτώσεις που απαιτούν επίσκεψη σε χώρο ή εγκατάσταση

Η ομάδα επαλήθευσης διενεργεί επιτόπια επίσκεψη ή επίσκεψη εγκατάστασης υπό οποιεσδήποτε από τις ακόλουθες περιστάσεις:

α) αρχική επαλήθευση

β) μεταγενέστερη επαλήθευση για την οποία ο επαληθευτής δεν γνωρίζει τις δραστηριότητες και τα αποτελέσματα εκ των προτέρων επαλήθευσης

γ) επαλήθευση στην περίπτωση αλλαγής κυριότητας ενός τόπου ή εγκατάστασης και όπου οι εκπομπές, η απομάκρυνση και η αποθήκευση του τόπου ή της εγκατάστασης είναι ουσιώδεις για τη δήλωση ΕΑΘ

δ) όταν εντοπίζονται ανακρίβειες κατά τη διάρκεια της επαλήθευσης, οι οποίες υποδεικνύουν την ανάγκη να επισκεφτούν έναν τόπο ή μια εγκατάσταση

ε) υπάρχουν ανεξήγητες υλικές μεταβολές στις εκπομπές, τις μετακομίσεις και την αποθήκευση από την προηγούμενη επαληθευμένη δήλωση ΕΑΘ

στ) την προσθήκη ενός τόπου ή εγκατάστασης των πηγών, ροών και αποθηκών ΕΑΘ που είναι ουσιώδεις για τη δήλωση ΕΑΘ

ζ) σημαντικές αλλαγές στο πεδίο ή τα όρια της αναφοράς,

η) σημαντικές αλλαγές στη διαχείριση δεδομένων που αφορούν τον συγκεκριμένο τόπο ή εγκατάσταση.

Ο επαληθευτής μπορεί να διαπιστώσει ότι οι περιστάσεις που αναφέρονται στα παραπάνω στοιχεία δεν απαιτούν επιτόπια επίσκεψη βάσει των αποτελεσμάτων του σχεδίου αξιολόγησης κινδύνου και συγκέντρωσης αποδεικτικών στοιχείων και λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα οποιασδήποτε προηγούμενης επαλήθευσης. Εάν διαπιστωθεί ότι δεν είναι απαραίτητη η επίσκεψη ενός τόπου ή εγκατάστασης, ο επικεφαλής επαληθευτής αιτιολογεί και τεκμηριώνει το σκεπτικό της απόφασής του.

4.3.5.2.3 Διεξαγωγή επίσκεψης

Κατά την άφιξη των επαληθευτών στην επιχείρηση για την επιτόπια επαλήθευση, διεξάγεται εναρκτήρια συνάντηση όπου ο επικεφαλής επιθεωρητής παρουσιάζει στον υπεύθυνο διαχείρισης εκπομπών της εγκατάστασης την ομάδα επαλήθευσης, διευκρινίζονται οι αρμοδιότητες του κάθε επαληθευτή και εξηγεί εν συντομία τη διαδικασία επαλήθευσης, με βάση το πρόγραμμα της επαλήθευσης.

Ο επικεφαλής επαληθευτής διευκρινίζει κατά την επιτόπια επίσκεψη, τους όρους επιθεώρησης κατά τρόπο σαφή και διαφανή. Απαιτεί από την εταιρία / εγκατάσταση να καταδείξει τη συμμόρφωση με τη σχετική μεθοδολογία παρακολούθησης εκπομπών, τη σχετική νομοθεσία (αν υπάρχει) και άλλες σχετικές απαιτήσεις, όπως ορίζονται στη σύμβαση μεταξύ των δύο μερών. Για το σκοπό αυτό ο επικεφαλής επαληθευτής κάνει όλες τις απαραίτητες διευθετήσεις για τη εκτέλεση της επαλήθευσης και της επιτόπιας αξιολόγησης, συμπεριλαμβανομένης της παροχής πρόσβασης σε όλες τις σχετικές περιοχές, των αρχείων και του προσωπικού για την εξέταση της τεκμηρίωσης και της πρόσβασης για τους σκοπούς της επαλήθευσης και επίλυση των μη συμμορφώσεων και ανακρίβειών. Μέχρι το πέρας της επιτόπιας επίσκεψης φροντίζει την ολοκλήρωση της συμπλήρωσης του σχετικού ερωτηματολογίου (π.χ. QFo.QPr.HSE.401.004 «Ερωτηματολόγιο Επιθεώρησης ISO14064-1»). Υποβοηθητικό είναι και το έντυπο QFo.QPr.HSE.401.005: «Έντυπο σημειώσεων επαλήθευσης ΕΑΘ». Επιπλέον, συμπληρώνει το έντυπο:

QFo.QPr.HSE.401.007- Φύλλο «Σχέδιο δειγματοληψίας & Έλεγχος δεδομένων» και καταγράφει τα αποδεικτικά στοιχεία που συλλέγονται σύμφωνα με το σχέδιο δειγματοληψίας.

Στο τέλος της επιτόπιας επίσκεψης διεξάγεται καταληκτική συνάντηση, όπου ο επικεφαλής επαληθευτής παρουσιάζει στον υπεύθυνο διαχείρισης εκπομπών της εταιρίας / εγκατάστασης, τα ευρήματα της επαλήθευσης, συμπεριλαμβανομένων τυχόν μη συμμορφώσεων, ανακρίβειών και προτάσεων βελτίωσης. Όλα τα συμπεράσματα της επαλήθευσης περιλαμβάνονται στο έντυπο QFo.QPr.HSE.401.003 «Έκθεση Επαλήθευσης / Επικύρωσης Εκπομπών Αερίων Θερμοκηπίου για το έτος αναφοράς», η οποία και παραδίδεται στον υπεύθυνο εκπομπών της εταιρίας / εγκατάστασης και υπογράφεται από αυτόν. Ο επικεφαλής επαληθευτής τονίζει ότι οι ουσιώδεις μη συμμορφώσεις και ανακρίβειες πρέπει να διορθωθούν από το φορέα εκμετάλλευσης πριν από την έκδοση της δήλωσης επαλήθευσης από την TÜV Austria Hellas.

Τέλος, τονίζει στον υπεύθυνο διαχείρισης εκπομπών της εταιρίας / εγκατάστασης ότι η έκθεση εκπομπής, ή η έκθεση επαλήθευσης, ή οποιοδήποτε μέρος αυτών δεν πρέπει να χρησιμοποιούνται με παραπλανητικό τρόπο.

Η κατηγοριοποίηση των ευρημάτων της επαλήθευσης είναι η ακόλουθη:

Ουσιώδης μη συμμόρφωση: Κάθε πράξη ή παράλειψη της εταιρίας, η οποία εξεταζόμενη μεμονωμένα ή σε συνδυασμό με άλλες μη συμμορφώσεις, κατά τη γνώμη του επικεφαλής επαληθευτή, μπορεί να οδηγήσει σε υπέρβαση του βαθμού σπουδαιότητας.

Ουσιώδης ανακρίβεια: ανακρίβεια η οποία, εξεταζόμενη μεμονωμένα ή σε συνδυασμό με άλλες ανακρίβειες, κατά τη γνώμη του επικεφαλής επαληθευτή, υπερβαίνει τον βαθμό σπουδαιότητας.

Επουσιώδης μη συμμόρφωση: Κάθε πράξη ή παράλειψη της εταιρίας, η οποία εξεταζόμενη μεμονωμένα ή σε συνδυασμό με άλλες μη συμμορφώσεις, κατά τη γνώμη του επικεφαλής επαληθευτή, δεν μπορεί να οδηγήσει σε υπέρβαση του βαθμού σπουδαιότητας.

Επουσιώδης ανακρίβεια: ανακρίβεια η οποία, εξεταζόμενη μεμονωμένα ή σε συνδυασμό με άλλες ανακρίβειες, κατά τη γνώμη του επικεφαλής επαληθευτή, δεν υπερβαίνει τον βαθμό σπουδαιότητας.

Σύσταση βελτίωσης: Σημεία βελτίωσης των επιδόσεων εταιρίας ως προς την εκτίμηση κινδύνων, την ανάπτυξη, τεκμηρίωση, εφαρμογή και διατήρηση δραστηριοτήτων ροής δεδομένων και δραστηριοτήτων ελέγχου και αξιολόγηση του συστήματος ελέγχου, τη διαμόρφωση, τεκμηρίωση, εφαρμογή και διατήρηση διαδικασιών για τις δραστηριότητες ροής δεδομένων και τις δραστηριότητες ελέγχου και την παρακολούθηση των εκπομπών και υποβολή σχετικών εκθέσεων.

4.3.6 Ανεξάρτητη ανασκόπηση

Πριν την τελική έκδοση της Δήλωσης Επαλήθευσης, τόσο η Έκθεση Επαλήθευσης, όσο και η λοιπή τεκμηρίωση επαλήθευσης υπόκεινται σε ανεξάρτητη ανασκόπηση. Ο Υπεύθυνος Τεχνικής Ανασκόπησης καταλήγει σε συμπέρασμα με βάση τα στοιχεία που συγκεντρώθηκαν και καταρτίζει γνώμη ελέγχου. Μετά την μελέτη όλης της σχετικής τεκμηρίωσης επαλήθευσης, ο Υπεύθυνος Τεχνικής Ανασκόπησης:

- Διενεργεί ένα έλεγχο ποιότητας για να εντοπίσει τυχόν τεχνικά λάθη ή παραλήψεις
- Διεξάγει ένα τελικό έλεγχο για να επιβεβαιώσει ότι η διαδικασία επαλήθευσης διεξήχθη με επαγγελματισμό και ορθή κρίση
- Αξιολογεί κατά πόσο έχουν συλλεχθεί επαρκείς αποδείξεις που να δικαιολογούν την απόφαση που δηλώνεται στην έκθεση επαλήθευσης.

Σε περίπτωση κατά την οποία ο Υπεύθυνος Τεχνικής Ανασκόπησης εντοπίσει ελλείψεις, λάθη ή ασάφειες, επικοινωνεί με τον επικεφαλής επαληθευτή για περαιτέρω διευκρινήσεις ή / και συλλογή επιπλέον αποδείξεων. Μετά το πέρας της ανασκόπησης συμπληρώνει στην αντίστοιχη θέση της Έκθεσης Επαλήθευσης την απόφασή του για την επαλήθευση ή όχι της έκθεσης επαλήθευσης ή την τροποποίηση της γνώμης για την επαλήθευση.

4.3.7 Έκδοση Δήλωσης Επαλήθευσης

Μετά την ολοκλήρωση της ανεξάρτητης ανασκόπησης, ακολουθεί η τελική έκδοση της Έκθεσης Επαλήθευσης εκπομπών, η οποία υπογράφεται από τον επικεφαλής

επαληθευτή που διενήργησε την επαλήθευση και από τον Γενικό Διευθυντή της TÜV Austria Hellas και η έκδοση της «Δήλωσης Επαλήθευσης», η οποία υπογράφεται από τον δεύτερο. Στην «Δήλωση Επαλήθευσης» (CePRK458) δηλώνεται εάν η έκθεση εκπομπών είναι ικανοποιητική ή όχι, με γνώμονα την ύπαρξη ουσιωδών ανακρίβειών στις δηλούμενες συνολικές εκπομπές. Τα υπογεγραμμένα έγγραφα αποστέλλονται τόσο σε έντυπη, όσο και σε ηλεκτρονική μορφή στον υπεύθυνο διαχείρισης εκπομπών του οργανισμού. Σε περίπτωση τροποποιημένης γνώμης επαλήθευσης ή αποποίησης γνώμης, αναφέρονται στη δήλωση επαλήθευσης οι σχετικοί λόγοι.

4.3.8 Περιστατικά που ανακαλύφθηκαν εκ των υστέρων

Εάν διαπιστωθούν γεγονότα ή νέες πληροφορίες που ενδέχεται να επηρεάσουν ουσιωδώς τη γνώμη επαλήθευσης ή επικύρωσης μετά την έκδοση της δήλωσης επαλήθευσης, ο φορέας επαλήθευσης λαμβάνει κατάλληλα μέτρα, συμπεριλαμβανομένης της ανακοίνωσης του ζητήματος το συντομότερο δυνατόν στην εμπλεκόμενη εταιρία, καθώς και στα τυχόν εμπλεκόμενα μέρη.

Κατά την εφαρμογή των μέτρων αυτών, ο φορέας επαλήθευσης μπορεί επίσης να κοινοποιήσει σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη το γεγονός ότι η αξιοποίηση της αρχικής γνώμης ενδέχεται να τεθεί υπό αμφισβήτηση λόγω των ανακαλυφθέντων γεγονότων ή νέων πληροφοριών.

5. Έντυπα

5.1 Κανονισμός QRc.HSE.401: «Επαλήθευσης Εκθέσεων Εκπομπών»

5.2 Διαδικασία QPr.HSE.401: «Επαλήθευσης Εκθέσεων Εκπομπών»

5.3 ΠΘΕ QFo.MSPD.002: «Περιγραφή θέσης εργασίας επαληθευτή Εκπομπών Αερίων Θερμοκηπίου»

ΠΘΕ QFo.MSPD.002: «Περιγραφή θέσης εργασίας επικεφαλής επαληθευτή Εκπομπών Αερίων Θερμοκηπίου»

ΠΘΕ QFo.MSPD.002: «Περιγραφή θέσης εργασίας Υπεύθυνου Τεχνικής Ανασκόπησης Εκπομπών Αερίων Θερμοκηπίου»

5.5 Έντυπο Ε.Γ.Δ.ΔΠ.01.05: «Δήλωση εμπιστευτικότητας και αμεροληψίας»

5.6 Διαδικασία Δ.Γ.Δ.ΠΩ.01: «Διαδικασία Διαχείρισης Παραπόνων και Προσφυγών (Π-Π)»

5.7 Διαδικασία QPr.MSPD.001: «Διαδικασία Έγκρισης και Αξιολόγησης Επιθεωρητών»

5.8 Έντυπο QFo.MSPD.003: «Φύλλο Αξιολόγησης Επιθεωρητή-Τεχνικού Εμπειρογνώμονα- Εμπλεκόμενου προσωπικού»

6. Σχετιζόμενα Έγγραφα / προδιαγραφές

6.1 Πρότυπα:

EA-6/03:2013: EA Document for Recognition of Verifiers under the EU ETS Directive
EN ISO14065:2013 «Greenhouse gases — Requirements for greenhouse gas validation and verification bodies for use in accreditation or other forms of recognition»

EN ISO14066:2011 «Greenhouse gases — Competence requirements for greenhouse gas validation teams and verification teams»

IAF MD6 2014: Application of ISO 14065:2013

ESYD GD-GHG/01/00/01.10.2012: Guidance for the accreditation of ghg verification bodies according to ISO 14065 and Regulation (EU) No 600/2012

ΕΛΟΤ EN ISO 19011:2018 «Κατευθυντήριες οδηγίες για επιθεώρηση συστημάτων διαχείρισης της ποιότητας ή/και συστημάτων περιβαλλοντικής διαχείρισης».

6.2 Σχετικές Διαδικασίες / Οδηγίες:

QMa_TAH_001 - Εγχειρίδιο Ποιότητας TÜV AUSTRIA HELLAS

QFo_MCD_006_001 - Δήλωση εμπιστευτικότητας και αμεροληψίας

MCD_009 - Διαδικασία Διαχείρισης Παραπόνων και Προσφυγών

ΠΘΕ QFo.MSPD.002: «Περιγραφή θέσης εργασίας επαληθευτή Εκπομπών Αερίων Θερμοκηπίου»

Διαδικασία QPr.MSPD.001: «Διαδικασία Αξιολόγησης Προσωπικού»

Έντυπο Qfo.MSPD.003_αναθ.00: «Έντυπο αξιολόγησης επαληθευτών εκθέσεων Εκπομπών»

Οδηγία Qin.HSE.401: «Οδηγία εκτίμησης ανθρωπομερών για τη διενέργεια επαλήθευσης εκπομπών αερίων θερμοκηπίου»

7. Αρχεία

Όλα τα αρχεία που προκύπτουν από την εφαρμογή του παρόντος

8. Ιστορικό

Ο παρακάτω πίνακας παρέχει μια συνοπτική επισκόπηση των αλλαγών που έγιναν με την πάροδο του χρόνου στο αντίστοιχο έγγραφο.

Αναθεώρηση	Ημερομηνία	Αλλαγή	Συντάκτης
00	07.04.2014	Πρώτη Εφαρμογή	N. Σηφάκης
01	15.02.2015	Προσθήκη στην παράγραφο 4.3.5.1	N. Σηφάκης
02	18.10.2019	Αναθεώρηση βάσει απαιτήσεων του ISO 14064:2018	N. Σηφάκης
03	28.02.2020	Προσθήκη απαιτήσεων για την Αξιολόγηση της αβεβαιότητας στην §4.3.5.1	N. Σηφάκης