

温室气体审定与核查实施方案

文件编号： CQM/V-FN-GHG-001

发布日期： 2022 年 01 月 10 日

修订日期： 2025 年 03 月 10 日

实施日期： 2025 年 03 月 10 日

目 录

1 适用范围.....	1
2 审定/核查模式.....	1
3 审定/核查过程流程图.....	2
4 温室气体审定/核查申请的基本条件.....	2
5 审定/核查实施.....	3
6 审定/核查复核.....	6
7 决定和审定/核查陈述的签发.....	6
8 标识使用.....	7
9 客户的信息通报.....	8
10 保密.....	8
11、申诉/投诉、争议及处理.....	8
12 附则.....	8

温室气体审定与核查实施方案

1 适用范围

本实施方案适用于方圆标志认证集团有限公司（以下简称：CQM）实施温室气体审定/核查项目，满足温室气体审定/核查要求，作为提供审定/核查的规范。

CQM 在实施温室气体核查审定/核查活动时，依据温室气体认可相关要求，ISO14064-1、ISO14064-2、ISO14064-3 及国家温室气体行业指南等标准实施。必要时，在审定/核查合同中补充相关的技术要求。

本实施方案在双方签订合同时予以确认和采用。

2 审定/核查模式

CQM 在对客户进行温室气体审定/核查时，须对客户提交的相关文件进行评审，确认温室气体审定/核查的可行性。申请通过后须对客户实施现场或远程审定/核查，并确认最后结果出具审定/核查报告（陈述）。

3 审定/核查过程流程图



4 温室气体审定/核查申请的基本条件

a) 客户具有明确的法律地位,客户具有企业营业执照、事业单位法人证书、社会团体登记证书、非企业法人登记证书、党政机关设立文件等,可独立申请温室气体审定/核查。其他类型的客户,应由具备资格的单位代为申请;

b) 国家、地方或行业有要求时,审定/核查客户具有规定的行政认可文件,

其申请的审定/核查范围应在法律地位文件和行政认可文件核准的范围内；

c) 客户应提供拟被审定与核查的宣称及开展活动的场所；

d) 客户承诺遵守国家的法律、法规及其他要求, 承诺始终遵守审定/核查有关规定, 承担与审定/核查有关的法律责任, 并有义务协助相关监管部门的监督检查, 对有关事项的询问和调查如实提供相关材料与信息；

e) 客户需提供审定/核查的目的和范围, 报告、数据及其他相关信息；

f) 客户需提供现阶段已知情况下的拟申请审定/核查项目的预期的重要程度(实质性)和对于宣称的信任程度(保证等级)的信息；

g) 客户应提供明确业务约定的类型, 一般包括核查、审定、商定程序或上述三种的组合。

5 审定/核查实施

5.1 准则

双方需确认审定/核查依据准则, 包括: ISO14064-1、ISO14064-2、国家行业温室气体排放核算方法与指南、项目减排量审定/核查方法学等相关核算标准。最终根据客户情况确定合适的标准。

准则可能还包括客户所适用的方针、程序、与温室气体相关的法律法规政策和标准、合同要求或行业规范等。

5.2 审定/核查实施

5.2.1 审定/核查策划

CQM 根据拟审定/核查客户的相关信息, 如数据信息、行业温室气体排放信息、设备设施运行和产品的的相关信息, 对企业温室气体审定/核查进行策划, 制定审定/核查方案后实施审定/核查活动。

5.2.2 审定/核查实施

5.2.2.1 审定/核查组按照审定/核查计划和证据收集计划开展审定核查工作, 包括: 按照制定的证据收集计划收集相关证据、对 GHG 声明进行评价, 确定其声明的等级。

5.2.2.2 审定/核查主要包括:

a) 非现场审定/核查应对收集的声明、范围和边界以及支持性证进行初步评审, 实施策略分析和风险评估, 形成初始评审意见。

b) 根据初始评审结果，实施现场审定/核查，验证原始数据/信息等证据的充分和客观性，并确保证据在数据/信息管理流程、任何进一步的分析和计算中的可追溯性；要识别错报并考虑其重要性；并在考虑审定/核查计划的基础上，评估是否符合规定要求。

现场访问实施的活动主要包括：

- a) 与 GHG 源、汇及库相关的运行和活动；
- b) 数据管理和控制系统；
- c) 物理基础设施；
- d) 设备，如测量用具和仪器，以确立可追溯到适用的校准和监测信息；
- e) 设备类型和支持性假设和计算（例如，核查作为排放量计算基础的制造商信息与安装的设备相匹配）；
- f) 影响排放的过程和物料流；
- g) 范围和边界；
- h) 与运行和数据收集程序的符合性；
- i) 对实质性有潜在影响的人员活动；
- j) 抽样设备和抽样方法；
- k) 按照责任方建立的或在准则中规定的要求进行的监测实践；
- l) 在确定 GHG 数据、排放以及适用时，减排量和清除增量时所做的计算和假设；
- m) 已有质量控制和质量保证程序，以防止或识别并纠正报告的监测参数中的任何错误或遗漏。

5.2.2.3 审定/核查组在实施审定/核查活动时应进一步核实和确定其边界和范围是否与实际一致，并将确认的范围和边界纳入最终的审定/核查结果中，如审定/核查方案中给出了边界划分。

5.2.3 审定/核查报告

审定/核查结束后，审定/核查组应出具核查报告，应至少包括如下内容：

- a) 审定/核查报告标题；
- b) 接收人信息；
- c) 声明：责任方负责按照准则对 GHG 声明进行编制和公正表达；
- d) 声明：审定/核查人员负责根据核查对 GHG 的声明出具意见；

- e) 对 GHG 声明进行评审所用的核查证据收集程序的描述;
- f) 审定/核查意见;
- g) 报告日期;
- h) 审定/核查员实施核查的地点信息;
- i) 审定/核查组所有成员的签名;
- j) 对已审定基准线的描述, 或对其的引用 (温室气体审定活动适用);
- k) 预计的减排量或清除增量 (温室气体审定活动适用);
- l) GHG 声明概要;
- m) 引用的核查准则信息;
- n) 核查范围和边界的描述。

5.3 现场或远程审定/核查活动实施

CQM 在现场审定/核查前与客户沟通, 确认审定/核查安排, 说明首末次会议议程并与客户的管理层召开首末次会议。

审定/核查组按照计划中日程安排实施审定/核查活动, 通过查阅相关文件和记录、面谈/座谈/询问、观察、正反向追溯、分析/控制/估算测试、确认、抽样、交叉检查、调节等方式收集并验证相关的信息, 形成审定/核查发现, 确认需要补充的证据。

在审定/核查过程中, 审定/核查人员及时与客户沟通, 通报审定/核查进程, 确认证据, 解决分歧。当审核发现表明不能达到审定/核查目的或存在紧急或重大的风险时, 说明理由, 商定后续措施, 如重新确认或修改计划, 需要改变审定/核查目的和范围或终止活动时, 经审核双方同意后实施。

审定/核查过程中, 通过抽样来获取与审定/核查目的、范围、准则和证据相关的信息, 并对这些信息进行验证, 判定其是否可作为审定/核查证据。

审定/核查组长在审定/核查结束前, 与客户沟通相关信息, 请客户对发现的问题和补充的证据进行确认, 针对准则或相关要求, 客户是否存在不符合的情况。并商定对不符合的后续措施的安排, 确认审定/核查结论, 编制审定/核查报告并于审定/核查结束前或结束后按照商定的时间提交客户。对于项目层面, 还需要明确:

- a) 项目实施的程度, 包括技术、设备以及测量设备的安装完整性和可用性;
- b) 项目的运行, 包括运行特点在准则中的限制和假设的匹配程度;

- c) 监测计划和方法，包括准则的要求；
- d) 监测计划、已安装设备或基准线的变更情况；
- e) 对 GHG 声明有实质性影响的保守判断；
- f) 任何审定的结果。

审定/核查报告属 CQM 所有，如果在审定/核查后续活动中（含 CQM 进行复核和决定期间）有所更改，CQM 将重新向客户提供审定/核查报告。应告知客户妥善保管审定/核查报告、不符合报告及其纠正材料等相应材料。

6 审定/核查独立复核

6.1 独立复核人员应选择独立的、有能力的、没参与实施此审定/核查的人员（1 人或多人）作为复核人。

6.2 在意见出具之前，复核人员应按照审定与核查复核和决定管理规则要求完成独立复核，并将独立复核的结果应形成文件。应对整个审定/核查流程和内容实施复核，对于发现的问题应及时与审定/核查组沟通确认。独立复核可以在核查/审定过程中实施，以便在意见出具之前，使独立复核人员发现的重大问题得到解决。复核的主要内容包括：

- a) 申请、合同评审；
- b) 合同/协议的签订；
- c) 所有审定/核查活动已按和方案实施完成；
- d) 审定/核查组成员对于他们所实施的活动的的能力；
- e) 审定/核查计划、风险评估、策略分析、证据收集计划、保证等级等；
- f) 范围和边界、初始评审内容和结果；
- g) 支撑声明、决定的数据信息和证据材料的充分性和适宜性；
- h) 在审定/核查中审定/核查组做出的重大决定；
- i) 审定/核查报告以及环境信息声明是否表达公正并符合相应准则。

7 决定和审定/核查陈述的签发

7.1 决定

CQM 审定/核查复核结束后，根据出具的意见和流程做出审定/核查声明的决定，根据做出的决定，按照方案要求向客户签发或不签发温室气体审定/核查声明/陈述，并及时告知客户最后结果。

7.2 审定/核查陈述签发

CQM 签发审定/核查陈述时，陈述内容包括：

- a) 客户名称；
- b) 描述 GHG 声明的内容，包括声明日期和覆盖的时段；
- c) 应描述方圆集团的审定/核查机构类型（即第一方、第二方或第三方），名称和地址；
- d) 如方圆集团有相关审定/核查标识，应体现标识，如认可标识；
- e) 描述审定/核查的目的和范围；
- f) 说明支持声明的数据和信息的来源，如是否属于假设、预测及/或历史数据等；
- g) 对审定/核查方案和相关规定要求的应用；
- h) 对声明所作的决定描述，包括实质性或保证等级描述；
- i) 注明签发日期和带有方圆标志的陈述唯一标识。

7.3 审定/核查陈述签发后的工作

在签发陈述后，当 CQM 发现可能对审定/核查陈述产生实质性影响的新事实或信息时，将与客户进行沟通，并商讨后续解决适宜，包括审定/核查陈述是否需要变更或撤销

当确定需要变更陈述，CQM 将组织审定/核查人员对变更后的陈述进行评审，并按照流程重新签发新的陈述。

CQM 经过评审发现新的事实或信息时，认为原有陈述不可信，这时将考虑撤销陈述。

8 标识使用

温室气体核查声明的标识可出现于企业产品或包装标签上，或置于产品文字资料、技术公告、广告或出版物等中的说明、符号或图形，并按照 CQM 《审定与核查证书和标识、认可标识使用规则》要求执行。

客户误用温室气体核查声明的标识，可能导致证书/标识撤销。误用证书和标识的类型及对误用证书和标识的处理见 CQM 《审定与核查证书和标识、认可标识使用规则》中规定。

客户一旦发现误用温室气体核查标识，应立即采取纠正措施，并报告 CQM。

9 客户的信息通报

客户应建立向 CQM 通报最新信息的程序，并及时通报其重大投诉、国家监督检查结果、及客户变更的各种信息等。变更信息包括（但不限于）以下：

- a) 组织名称，组织法人，隶属关系；
- b) 联系人，联系方式(包括：电话、传真、手机)；
- c) 组织地址(包括：注册地址、审定/核查地址、邮编)；
- d) 温室气体排放信息的变化；
- e) 项目减排量的变化；
- f) 组织机构和职能分配；
- g) 客户场所/生产场所；
- h) 温室气体核算准则的变化。

10 保密

CQM 承诺为客户保密（提前告知客户的需公开信息除外）。对客户的保密信息如需公开或向第三方提供时，应将拟提供的信息提前通知客户（法律限制除外）。

如有证据表明，CQM 因对于接触到客户的商业、技术秘密，应泄露给第三者（法律规定除外）的，将承担相应法律责任。

11、申诉/投诉、争议及处理

如客户对 CQM 的审定/核查人员违反国家法律、法规、认可机构有关规定、缺乏公正性及对审定/核查的结果等有异议时，可以向 CQM 提出申诉、投诉。

CQM 将在 30 日内将处理情况以书面的方式给予答复。

12 附则

本方案由方圆标志认证集团有限公司负责解释。