

**Выдержка из ДОКУМЕНТИРОВАННОЙ ПРОЦЕДУРЫ
«ПРОВЕДЕНИЕ РАБОТ ПО ВАЛИДАЦИИ И ВЕРИФИКАЦИИ
ПАРНИКОВЫХ ГАЗОВ» от 01 марта 2022 года
СМК ОВиВ-02.ДП.10/02-2022**

4 Порядок проведения процедур валидации и верификации

4.1. Процесс валидации или верификации включает следующие этапы:

- a) предварительная договоренность;
- b) подход;
- c) собственно валидация или верификация;
- d) заявление о валидации или верификации.

Заявитель представляет в орган ПГ заявление на валидацию или верификацию по форме приложения А. Орган ПГ регистрирует заявление.

4.1.1 Предварительная договоренность

4.1.1.1 Беспристрастность

Орган по валидации или верификации рассматривает информацию, полученную от предполагаемых клиентов с целью определения потенциальных рисков для беспристрастности.

4.1.1.2 Компетенция

Орган по валидации или верификации рассматривает информацию, полученную от предполагаемых клиентов, с целью определения компетентности персонала и ресурсов органов по валидации или верификации, необходимых для успешного завершения предполагаемого задания в соответствии с требованиями раздела 6.

4.1.1.3 Соглашение

Орган по валидации или верификации заключает законодательно правомочное соглашение с клиентом.

Орган по валидации или верификации должен обеспечивать условия, чтобы цели, область охвата и уровень заверения (гарантий) были согласованы с клиентом (см. ИСО 14064-3, пункт 4.3).

4.1.1.4 Назначение руководителя группы

Орган по валидации или верификации назначает руководителя группы по валидации или верификации.

4.1.2 Подход

4.1.2.1 Формирование группы по валидации или верификации

Орган по валидации или верификации организует группу по валидации или верификации в соответствии с требованиями раздела 6.

4.1.2.2 Обмен информацией с клиентом и ответственной стороной

Орган по валидации или верификации обменивается информацией с клиентом, ответственной стороной или обоими.

Орган по валидации или верификации сообщает клиенту или ответственной стороне фамилии членов группы по валидации или верификации с уведомлением о возможности представления любых возражений против назначения любого члена группы в ее состав.

Орган по валидации или верификации рассматривает изменение состава группы по валидации или верификации в ответ на любое возражение клиента или ответственной стороны.

4.1.2.3 Планирование

Орган по валидации или верификации рассматривает информацию ответственной стороны по ПГ при разработке плана по валидации или верификации в соответствии с подходом, установленным в ИСО 14064-3, подпункт 4.4.

Орган по валидации или верификации разрабатывает план валидации или верификации, отвечающий требованиям ИСО 14064-3, подпункт 4.4.2.

Орган по валидации или верификации разрабатывает план отбора данных, отвечающий требованиям ИСО 14064-3, подпункт 4.4.3.

Руководитель группы органа по валидации или верификации утверждает планы валидации или верификации и выборочного контроля.

Орган по валидации или верификации подробно определяет виды деятельности и сроки, необходимые для завершения валидации или верификации на основе планов валидации или верификации и выборочного контроля.

4.1.3 Валидация или верификация

Орган по валидации или верификации оценивает заявление по ПГ в соответствии с требованиями ИСО 14064-3 (пункты 4.5, 4.6 и 4.7) с учетом оценки данных и информации, планов валидации или верификации и выборочного контроля данных, установленных в ИСО 14064-3 (подпункты 4.4.1, 4.4.2 и 4.4.3) и в 8.3.

Орган по валидации или верификации оценивает, подкрепляют ли доказательства валидации или верификации утверждение (заявление) по ПГ в соответствии с ИСО 14064-3, пункт 4.8

4.1.4 Рассмотрение и выдача заявлений по валидации или верификации

Орган по валидации и верификации гарантирует, что компетентный персонал, не являющийся членами группы по валидации или верификации:

- a) подтверждает завершение всех работ по валидации или верификации;
- b) делает заключение о том, что заявление по ПГ не имеет существенного несоответствия, а работы, проведенные по валидации или верификации, обеспечивают уровень утверждения (гарантий), согласованный в начале процесса валидации или верификации в соответствии с ИСО 14064-3, пункт 4.8.

Орган по валидации и верификации выдает заявления по валидации или верификации на основе заключения, сделанного по результатам валидации или верификации в соответствии с ИСО 14064-3, пункт 4.9.

4.2 До принятия договорных обязательств орган по валидации и верификации оценивает то, может ли он провести валидацию или верификацию, с осуществлением следующих действий:

проведение анализа информации, предоставленной заявителем для определения объема валидации или верификации;

определение того, подпадает ли потенциальная валидация или верификация под область его аккредитации;

оценка наличия у органа по валидации и верификации компетенции, персонала и ресурсов, необходимых для подбора группы по валидации или верификации, способной успешно провести и завершить валидацию или верификацию в требуемые сроки;

оценка возможностей организовать потенциальную группу по валидации или верификации, обладающей компетенцией, а также лицами, необходимыми для проведения валидации или верификации для конкретного заявителя проекта углеродного офсета;

определение для каждого договора по валидации или верификации временного периода, необходимого для надлежащего проведения валидации или верификации.

4.3. При определении временного периода и стоимости выполнения договора орган по валидации и верификации принимает во внимание:

уровень заверения;

масштабность;

уровень информации и сложность;

требуемый уровень существенности;

сложность и полноту потоковых данных деятельности и системы контроля;

местонахождение информации и данных, относящихся к выбросам парниковых газов или данных о сокращениях или поглощениях выбросов парниковых газов.

4.3.1 Расчёт затрат времени на валидацию или верификацию заявления по парниковым газам, относящегося к сгруппированному проекту или относящегося к реестру по парниковым газам, включающему ряд данных о различных уровнях производственных объектов, осуществляется, в том числе с учетом обязательного документа Международного форума по аккредитации (IAF) IAF MD 6:2014 «Обязательный документ IAF для применения стандарта ISO 14065:2013».

Стоимость работ по валидации или верификации определяется по формуле

$$C_{oc} = tvvi \times T \times (1 + K_{нз} + K_{нр}) / 100 \times (1 + P / 100)$$

Где:

$Tvvi$ – трудоемкость валидации или верификации, чел.-дн.;

T – дневная ставка эксперта по валидации/эксперта по верификации, руб.;

$K_{нз}$ – норматив начислений на заработную плату, установленный действующим законодательством, %;

$K_{нр}$ – коэффициент накладных расходов, %;

P – уровень рентабельности, %.

Стоимость рабочего дня эксперта по валидации/эксперта по верификации устанавливается соответствующим локальным нормативным актом.

Расчёт стоимости работ по валидации или верификации парниковых газов предъявляется заказчику по его запросу на этапе согласования проекта договора на оказание услуг по валидации или верификации.

4.4. Заявитель и орган по валидации и верификации заключают договор на проведение работ по валидации или верификации и, при необходимости - соглашение о конфиденциальности. В договоре на проведение работ по валидации или верификации устанавливаются разумный уровень заверения утверждений, согласовываются предварительный график работ, цели и критерии, область применения и период проведения валидации или верификации.

4.5. Орган по валидации и верификации определяет состав группы экспертов по валидации и верификации по заявлению.

Группа, проводящая валидацию или верификацию, должна состоять из руководителя, необходимого числа экспертов по валидации или верификации и/или независимых экспертов, приглашаемых для проведения валидации или верификации в соответствии с согласованной областью применения.

Требования к членам группы по валидации и верификации определены п А.2.2.3 ГОСТ Р ИСО 14064-3, ГОСТ Р ИСО 14066 и СДС «Количественная оценка углеродного следа».

4.6. Уровень заверения валидации или верификации должен быть установлен заказчиком в начале процесса валидации или верификации.

4.7. Группа по валидации и верификации и заявитель должны:

согласовать цели валидации или верификации до начала процесса;

установить критерии валидации или верификации до начала этих процессов;

установить область применения валидации или верификации до начала этих процессов. Эта область, как минимум, должна включать в себя: организационные границы или сам проект по ПГ и базовый сценарий, физическую инфраструктуру, мероприятия, технологии и процессы организации или проекта по ПГ, источники выбросов, поглотители и/или накопители ПГ, виды ПГ, период(ы) времени.

установить уровень значимости (порог существенности), требуемый предполагаемыми пользователями, исходя из целей валидации или верификации, уровня заверения, критериев и области применения.

4.8 Группа по валидации или верификации должна ознакомиться с организационной или проектной информацией по ПГ для определения:

характера, масштабов и сложности необходимых процедур валидации или верификации, которые должны соответствовать интересам заказчика;

достоверности утверждений и информации по ПГ, предоставленной ответственной стороной;

компетентности утверждений и информации по ПГ, предоставленной ответственной стороной;

возможности ответственной стороны принимать участие в программе по ПГ, если она действует.

Если информация, представленная ответственной стороной (исполнителем), является недостаточной для проведения анализа, то эксперты по валидации или верификации не должны начинать процедуру валидации или верификации.

Группа по валидации или верификации должна оценить источники и значения потенциальных ошибок, отсутствия или искажения данных для проведения дальнейших работ по валидации или верификации.

4.9 Группа по валидации или верификации должна разработать план отбора данных (сбора свидетельств), с учетом:

уровня заверения, согласованного с заказчиком;

области применения валидации или верификации;

критериев валидации или верификации;

количества и типа доказательств (качественных или количественных), необходимых для обеспечения согласованного уровня гарантии;

методик определения представительности данных;

риска возникновения ошибок, отсутствия или искажения данных.

План отбора данных должен корректироваться в случае возникновения новых рисков или значимых проблем, которые могут привести к появлению ошибок, отсутствию или искажению данных, которые будут выявляться в процессе валидации или верификации.

При формировании плана выборки данных группа руководствуется пунктом А.2.4.6 ГОСТ Р ИСО 14064-3.

Эксперты по валидации или верификации должны использовать план отбора данных в качестве предварительного этапа разработки плана валидации или верификации.

Планы верификации и сбора свидетельств утверждаются руководителем группы по валидации и верификации.

4.10. Группа по валидации и верификации разрабатывает план валидации и верификации. В плане валидации и верификации предусматриваются все возможные риски, связанные с проведением валидации и верификации, в плане должны быть рассмотрены, как минимум:

- уровень заверения;
- цели валидации или верификации;
- критерии валидации или верификации;
- область применения валидации или верификации;
- уровень значимости (порог существенности);
- работы по валидации или верификации и их план-график.

План валидации или верификации может при необходимости пересматриваться в ходе проведения валидации или верификации. Группа по валидации или верификации должна проинформировать о плане валидации или верификации заявителя и ответственную сторону, в том числе при каждом внесении изменений в план.

Детальные требования к плану валидации в соответствии с п. А.2.4.2 ГОСТ Р ИСО 14064-3, к плану верификации – п. А.2.4.3 и А.2.4.4 ГОСТ Р ИСО 14064-3.

4.11 Объем планирования валидации или верификации изменяется в зависимости от: размеров или структуры организации или проекта по ПГ; опыта и знаний коллектива, проводящего валидацию или верификацию, об организации или проекте по ПГ; сложности валидации или верификации; отрасли промышленности; используемых технологий или процессов.

4.12 Процесс разработки плана валидации или верификации включает в себя: оценку предварительных результатов для понимания исходных причин возникновения любых реальных или возможных информационных ошибок по ПГ, пропусков, факторов значимости или ошибок, а также недостатков в процессе контроля; ссылку и рассмотрение результатов любых предыдущих валидаций или верификаций и/или сравнимые валидации или верификации, выполненные в аналогичных организациях или проектах по ПГ; план выборки, включая обоснование выбранного подхода; определение вида возможных существенных расхождений, которые могут появиться в утверждениях по ПГ; рассмотрение рисков, которые могут вызвать значимые несоответствия; разработку приемлемых методов для проверки возникновения значимых несоответствий, пропусков или ошибок;

корректировки плана валидации или верификации в процессе их выполнения для принятия во внимание любых новых свидетельств, связанных с наличием реальных или

возможных ошибок, пропусков, факторов значимости и преобладающих показателей контроля.

4.13 При проведении валидации или верификации проводится анализ данных и информации по ПГ для получения доказательств при оценке утверждений по ПГ организации или проекта по ПГ. В основе этого анализа находится план отбора данных, а результаты анализа при необходимости используются для корректировки плана отбора данных.

4.14 Руководитель группы по выполнению валидации или верификации должен обеспечить эффективную связь с руководством заявителя и/или, если это допустимо, с лицами, отвечающими за реестр ПГ или проект по ПГ с целью:

- утверждения плана валидации или верификации, включая их цели, области применения и критерии валидации или верификации;

- разъяснения заказчику, каким образом будут проводиться работы по валидации или верификации;

- утверждения каналов обмена информацией;

- предоставления возможности заказчику задавать вопросы.

4.15 Оценка информационной системы по парниковым газам проводится с учетом требований п. А.2.5.1 и А.2.5.2 ГОСТ Р ИСО 14064-3. Результаты оценки информационной системы по ПГ и ее контроля используются группой по валидации и верификации для корректировки плана отбора данных при необходимости..

4.16 Группа, проводящая валидацию или верификацию, проводит оценку информацию по ПГ, предоставленную организацией или проектом по ПГ, принимая во внимание следующее:

- полноту, непротиворечивость, точность, прозрачность, обоснованность и (если это возможно) консервативность информации по ПГ, учитывая природу исходных данных;

- соответствие назначению выбранных оценок по ПГ и методов количественного определения выбросов ПГ;

- соответствие назначению базовых сценариев проекта по ПГ и методик их количественного определения (если они применимы);

- используют ли различные организации или проекты по ПГ (в которых несколько проектов оценивают в пределах одной и той же области применения валидации или верификации) различные подходы к управлению сбором, передачей, обработкой, анализом, укрупнением или разукрупнением, корректированием и сохранением данных по ПГ и каким образом эти различия устраняются в процессе предоставления информации по ПГ;

- перекрестную проверку информации по ПГ с помощью различных методов количественной оценки;

- неопределенность информации по ПГ, возникающей вследствие использования различных источников данных или различных методов количественной оценки ПГ;

- точность и неопределенность информации по ПГ в случае, когда в программе по ПГ определен предел значимости для утверждения по ПГ;

- программу технического обслуживания и калибровки оборудования (если это допустимо), используемую для мониторинга и измерения выбросов или удаления ПГ, включая подтверждение точности используемого оборудования для того, чтобы она соответствовала точности, указанной в отчетной документации, и любых изменений, внесенных в программу, которые могут оказывать значимое влияние на представляемую информацию и утверждения по ПГ;

- любые другие факторы, которые существенно влияют на информацию по ПГ.

Детальные требования к проведению этапов оценки в соответствии с п.А.2.6.2 ГОСТ Р ИСО 14064-3.

4.17 При проведении оценки на соответствие критериям валидации или верификации группа по валидации или верификации устанавливает, если это возможно, что организация или инициатор проекта по ПГ:

имеет право участвовать в программе по ПГ;

будет использовать или уже использует подходы к оценке ПГ, количественному анализу, мониторингу и представлению отчетов, а также методы, которые одобрены или соответствуют требованиям стандартов или программы по ПГ;

будет соответствовать или уже соответствует установленным нормам по ПГ и правилам проведения работ или целям, определенным или принятым совместно с администраторами программы по ПГ или в соответствии с требованиями стандарта;

будет предоставлять или уже предоставляет информацию по ПГ, которая является полной, непротиворечивой, точной и прозрачной;

правильно понимает принципы и требования стандарта или программы по ПГ и имеет соответствующий им уровень компетентности;

обеспечивает требуемый заказчиком уровень заверения, совместимый с принципами и требованиями, установленными в стандарте или программе по ПГ;

обосновывает и документирует любые существенные изменения структуры организации или проекта по ПГ и его базового сценария, которые будут приводить к существенным изменениям выбросов, удаления, снижения выбросов и повышения удаления ПГ для организации или проекта по ПГ после проведения предыдущей валидации или верификации и которые влияют на способность организации или проекта по ПГ соответствовать принципам, требованиям или плановым заданиям, установленным в программе по ПГ.

4.18 Группа по валидации или верификации должна подтвердить (или не подтвердить) соответствие утверждения организации или проекта по ПГ критериям валидации или верификации путем его сравнения с соответствующими характеристиками ПГ, представляемыми организацией или проектом по ПГ, с различными критериями исполнения, включая:

принятые цели, области применения и критерии валидации или верификации;

характеристики ответственной стороны в отношении любых принципов или требований используемых стандартов или программ по ПГ или показательных целей;

уровень доказательств, подкрепленных объективными свидетельствами, собранными в процессе валидации или верификации, того, что представленное организацией или проектом по ПГ утверждение по ПГ отражает реальные характеристики и подтверждается полной, непротиворечивой, точной и прозрачной информацией.

При анализе значимых несоответствий эксперты по валидации или верификации должны принимать во внимание принципы, установленные в соответствующих стандартах или программе по ПГ, которые приняла ответственная сторона.

Если внимание эксперта по верификации/валидации привлечет факт, указывающий на наличие преднамеренного искажения данных ответственной стороной или несоответствие нормативным и законодательным требованиям, он должен максимально оперативно сообщить об этом заявителю.

Команда по валидации или верификации должна провести анализ достаточности доказательств, собранных при оценке контроля, данных и информации по ПГ и соответствующих критериев программы, и определить насколько они способствуют

получению утверждения по ПГ. Эксперты по валидации или верификации при анализе собранных доказательств должны принимать во внимание уровень значимости.

4.19. Орган по валидации и верификации документирует все искажения или несоответствия, которые были исправлены заявителем в ходе верификации или рекомендует заявителю устранить возможные несоответствия при подготовке следующей отчетности.

В случае обнаружения ошибок орган по валидации и верификации определяет уровень существенности, оценивает их влияние на конечные данные по выбросам парниковых газов и сообщает об этом заявителю для устранения ошибок.

4.20. При завершении процессов валидации или верификации орган по валидации и верификации:

проверяет окончательные данные от заявителя, в том числе данные, которые были скорректированы на основе информации, полученной в ходе проверки;

рассматривает причины любых различий между окончательными данными и данными, ранее предоставленными заявителем, и указывает их в заключении;

оценивает уровень заверения утверждений.

4.21. По результатам валидации и верификации группа по валидации и верификации готовит отчет и заключение.

4.22. Отчет по валидации и верификации оформляется органом по валидации и верификации в соответствии с требованиями ГОСТ Р ИСО 14064-3.

4.23 В отчете по валидации и верификации указывается также:

данные аттестата об аккредитации органа по верификации, включая область аккредитации;

номер договора на услуги по валидации или верификации;

оценка процесса или документированных процедур, которые подверглись аудиту;

уровень заверения и уровень существенности;

перечень искажений, упущений, ошибок и улучшений;

свидетельства процесса планирования, включая подробное изложение ожидаемых и реальных целей, области применения, критериев и работ, подлежащих выполнению в рамках программы валидации или верификации;

подробное изложение плана выборочного контроля информации по ПГ, включая пояснения и обоснование подхода, принятого при выполнении валидации или верификации, а также используемых методов;

подробное изложение представленной информации по ПГ, которая была подвергнута валидации или верификации, включая любую дополнительную информацию, которая может потребоваться для проверки непротиворечивости при последующей валидации или верификации;

информацию о коллективе специалистов, проводившем валидацию или верификацию;

анализ входной информации по ПГ, методов количественной оценки данных, укрупнения (разукрупнения) показателей;

сведения о характере, временных параметрах и объеме выполненных работ (включая привлечение каких-либо экспертов) и результатах этих работ, включая проведенные аналитические проверки и влияние проведенной валидации или верификации;

запись о том, кто завершил выполнение работ, когда это было сделано и каким образом эти работы повлияли на результаты и выводы валидации или верификации;

аргументация и логическое обоснование эксперта по валидации или верификации всех существенных вопросов, которые требуют профессиональной оценки;

любые изменения, внесенные в программу валидации или верификации, связанные с работами и аналитической проверкой по результатам полученных доказательств; результаты и выводы, полученные после проведения валидации или верификации; подпись руководителя органа по валидации и верификации.

4.24. Отчет по валидации и верификации выдается только заявителю по завершению всего процесса валидации и верификации, копия оригинала должна храниться в органе по валидации и верификации.

4.25 Команда по валидации или верификации должна получать убедительные доказательства и подтверждать актуальность соответствующей информации вплоть до даты выдачи заключения о валидации или верификации. Если после этой даты обнаружены факты, которые могут значительно повлиять на заключение о валидации или верификации, орган по валидации и верификации должен принять соответствующие меры.