



This project is part of the International Climate Initiative (IKI), The German Federal Ministry for the Environment, Nature Conservation, Building and Nuclear Safety (BMUB) supports this initiative on the basis of a decision adopted by the German Bundestag

DOĞRULAMA VE YETKİLENDİRME TEBLİĞİ DOĞRULAMA KILAVUZU

SERA GAZI EMİSYONLARININ İZLENMESİ,
RAPORLANMASI VE DOĞRULANMASI KONUSUNDA
KAPASİTE GELİŞTİRME PROJESİ

D

DOĞRULAMA VE YETKİLENDİRME TEBLİĞİ DOĞRULAMA KILAVUZU

Türkiye Cumhuriyeti Çevre ve Şehircilik Bakanlığı

Çevre Yönetimi Genel Müdürlüğü

İklim Değişikliği Dairesi

ÇED, İzin ve Denetim Genel Müdürlüğü

Çevre Yeterlik Hizmetleri Dairesi

www.csb.gov.tr

iklim@csb.gov.tr

KILAVUZDAKİ DEĞİŞİKLİKLER:

Aşağıdaki tablo bu kılavuzun geçirdiği değişiklikleri, tarih ve versiyon numarası ile birlikte içermektedir. Lütfen kılavuzun son versiyonunu kullandığınızdan emin olun.

VERSİYON NUMARASI	VERSİYON TARİHİ	YAPILAN DEĞİŞİKLİK
1	Ekim 2016	Kılavuz Yazımı

KISALTMALAR:

KISALTMA	AÇIKLAMA
Bakanlık	Türkiye Cumhuriyeti Çevre ve Şehircilik Bakanlığı
Çevrim İçi Sistem	Çevre Bilgi Sisteminde Sera Gazı Emisyonu Takip Uygulaması
Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği	Sera Gazı Emisyonlarının Doğrulanması ve Doğrulamayı Kuruluşların Yetkilendirilmesi Tebliği
Emisyon Raporu Kılavuzu	İzleme ve Raporlama Tebliği Yıllık Emisyon Raporlama Kılavuzu
İ&R Tebliği	Sera Gazı Emisyonlarının İzlenmesi ve Raporlanması Hakkında Tebliğ
İzleme Planı Kılavuzu	İzleme ve Raporlama Tebliği İzleme Planı Kılavuzu
Kılavuz	Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği – Doğrulama Kılavuzu
TS EN ISO 14065	Sera Gazları-Akreditasyon veya Diğer Karşılıklı Tanıma Formlarında Kullanmak Üzere Sera Gazı Geçerli Kılma ve Doğrulaması Yapan Kuruluşlar İçin Şartlar
TS EN ISO 14066	Sera Gazları-Sera Gazı Geçerli Kılma Takımları ve Doğrulama Takımları İçin Yeterlilik Özellikleri
TÜRKAK	Türk Akreditasyon Kurumu
Usul ve Esaslar	Sera Gazı Emisyon Raporlarının Doğrulanması ve Doğrulamayı Kuruluşların Yetkilendirilmesi Tebliği Uygulama Usul ve Esasları
Yönetmelik	Sera Gazı Emisyonlarının Takibi Hakkında Yönetmelik
Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	Sera Gazı Emisyonlarının Takibi Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

LİSTELER:



Şekil Listesi:

Şekil 1	: İzleme Planı ve Emisyon Raporu Kılavuzları	9
Şekil 2	: Kılavuzun Özeti	11
Şekil 3	: Bakanlıkça Yayınlanmış Mevzuat, Kılavuzlar ve El Kitaplarının Özeti	12
Şekil 4	: Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinin İşletmelere Yönelik Özeti.....	13
Şekil 5	: Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinin Doğrulamaya Kuruluşlara Yönelik Özeti	14
Şekil 6	: Doğrulama Sürecinde Yer Alan Taraflar ve Tarafların Sorumlulukları....	15
Şekil 7	: Sera Gazı Emisyonlarının Takip Süreci	16
Şekil 8	: Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinin Özeti	19
Şekil 9	: Doğrulamanın Temel Prensiplerinin Özeti	26
Şekil 10	: Doğrulamaya Kuruluşların TÜRKAK, ISO Standartları, Bakanlık, İşletme ve Mevzuat ile İlişkisi	30
Şekil 11	: Çevre Bilgi Sisteminin Ekran Görüntüsü	32
Şekil 12	: Çevre Bilgi Sisteminde Kullanıcıların Gerçekleştirebildikleri İşlemler.....	33
Şekil 13	: Doğrulama Sürecinde Yer Alan Faaliyetler.....	35
Şekil 14	: Doğrulama Sürecinde Stratejik Analizin Yeri	41
Şekil 15	: Doğrulama Sürecinde Risk Analizinin Yeri	43
Şekil 16	: Doğrulama Riskinin Kavramsal Modeli	44
Şekil 17	: Dâhili Risk, Kontrol Riski ve Tespit Riskinin İlişkisi.....	45
Şekil 18	: Risk Analizinin Adımları	47
Şekil 19	: Risk Analizinde Faaliyetin Belirlenmesi.....	48
Şekil 20	: Riskin Büyüklüğünün Tespit Edilmesi.....	48
Şekil 21	: Risk Analizinde Dâhili Riskin Belirlenmesi	49
Şekil 22	: Risk Analizinde Kontrol Faaliyetlerinin Değerlendirilmesi.....	50
Şekil 23	: Risk Analizinde Kontrol Riskinin Tanımlanması.....	51
Şekil 24	: Risk Analizinde Doğrulama Riskinin Belirlenmesi.....	51
Şekil 25	: Doğrulama Sürecinde Doğrulama Planı.....	52
Şekil 26	: Doğrulama Planının Bileşenleri	53
Şekil 27	: Örnekleme Yöntemleri	54
Şekil 28	: Risk Analizi ile Örnekleme Sayısının Arasındaki İlişki.....	55
Şekil 29	: Hatalı Bildirim ve Uyumsuzlukların Örneklemenin Büyüklüğüne Etkisi..	56
Şekil 30	: Doğrulama Sürecinde Proses Analizi	57
Şekil 31	: Doğal Gaz Tesisi için Hazırlanmış Örnek Akış Diyagramı.....	58
Şekil 32	: Proses Analizinin İçeriği	58
Şekil 33	: Veri Boşluğu Kontrol Adımları	66
Şekil 34	: Doğrulama Sürecinde Saha Ziyareti Detayları	67
Şekil 35	: Bulguların Belirlenmesinin Süreç Akışındaki Yeri	69
Şekil 36	: Bağımsız Gözden Geçirmenin Süreç İçerisindeki Yeri	74
Şekil 37	: Doğrulama Raporunun Süreç Akışındaki Yeri	77
Şekil 38	: Çevrim İçi Sistem Üzerine Doğrulama Raporu Menüsü.....	78
Şekil 39	: Doğrulama Raporunda İşletme ve Tesis Bilgileri	79
Şekil 40	: Doğrulama Raporunda Emisyon Bilgileri	79
Şekil 41	: Doğrulama Raporunda Doğrulama Bilgileri	80
Şekil 42	: Doğrulama Raporunda Saha Ziyaretlerine İlişkin Bilgilerin Aktarılması..	80
Şekil 43	: Doğrulama Raporunda Mevzuata Uygunluğun Değerlendirilmesi.....	81
Şekil 44	: Doğrulama Raporunda İzleme ve Raporlama Prensiplerine Uygunluğun Değerlendirilmesi.....	82
Şekil 45	: Doğrulama Raporunda Doğrulama Mevzuatına Uygunluğun Değerlendirilmesi.....	83
Şekil 46	: Doğrulama Raporunda Sürekli İyileştirmenin Değerlendirilmesi.....	84
Şekil 47	: Doğrulamanın Sonuçlandırılmasına İlişkin Bilgiler.....	84
Şekil 48	: Doğrulama Raporunda Nihai Doğrulama Görüşünün Sunulması.....	85
Şekil 49	: Doğrulama Sürecine İlişkin Örnek Zaman Çizelgesi	93
Şekil 50	: Doğrulama Bulgularının Sınıflandırılması ve Değerlendirilmesine İlişkin Örnek Karar Ağacı	101
Şekil 51	: Doğrulama Süresini Belirlerken Değerlendirmeye Alınacak Hususlar....	116



Tablo Listesi:

Tablo 1	: Hatalı Bildirim İçeren Durumlara Örnekler.....	22
Tablo 2	: Uygunsuzluk Teşkil Eden Durumlara Örnekler.....	22
Tablo 3	: Mevzuata Aykırı Durumlara Örnekler.....	23
Tablo 4	: Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 21 Uyarınca Tesis Kategorisine Göre Önemlilik Seviyesi Eşik Değerleri	24
Tablo 5	: İzleme ve Raporlama Sürecinin İyileştirilmesine Yönelik Örnek Kontroller	28
Tablo 6	: Doğrulayıcı Kuruluş Olmanın Gereklikleri ile İlgili Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Maddeleri	29
Tablo 7	: Doğrulayıcı Kuruluş Yeterlik Belgesi Geçerlilik Süresi.....	31
Tablo 8	: Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-6'da Verilen Tesis Kategorileri için Asgari Doğrulama Süreleri.....	37
Tablo 9	: Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-1 Bölüm 2 Uyarınca İşletmenin Temin Etmesi Gereken Belgeler.....	40
Tablo 10	: Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 22 Uyarınca Doğrulama Bulgularını Sonuçlandırma Gereklikleri.....	73
Tablo 11	: Doğrulama Görüşlerine İlişkin Açıklamalar.....	86
Tablo 12	: Kapsamın Kısıtlı Olmasına Sebebiyet Veren Durumlar.....	87
Tablo 13	: Kapsam 1 için Tesis Örnekleri ve Doğrulamaya İlişkin Önemli Noktalar...	89
Tablo 14	: Kapsam 2 için Tesis Örnekleri ve Doğrulamaya İlişkin Önemli Noktalar...	89
Tablo 15	: Kapsam 3-4-5 için Tesis Örnekleri ve Doğrulamaya İlişkin Önemli Noktalar	90
Tablo 16	: Kapsam 6 için Tesis Örnekleri ve Doğrulamaya İlişkin Önemli Noktalar...	90
Tablo 17	: Kapsam 7 için Tesis Örnekleri ve Doğrulamaya İlişkin Önemli Noktalar...	91
Tablo 18	: Kağıt Sektörüne İlişkin Emisyon Kaynakları.....	91
Tablo 19	: Kapsam 8-9 için Tesis Örnekleri ve Doğrulamaya İlişkin Önemli Noktalar	92
Tablo 20	: Risk Analizi, Örnekleme Planı ve Test Planı Örneği	97
Tablo 21	: Kontrol Faaliyetlerine İlişkin Örnekler	98
Tablo 22	: Örnek Bulgu Formu	99-100
Tablo 23	: Doğrulama Süresinin Belirlenmesine İlişkin Durum Değerlendirmesi....	117
Tablo 24	: Doğrulama Süresinin Belirlenmesi	118



Örnek Listesi:

Örnek 1	: Makul ve Sınırlı Güven Seviyesi-1	24
Örnek 2	: Makul ve Sınırlı Güven Seviyesi-2	24
Örnek 3	: Önemlilik Seviyesi	25
Örnek 4	: Doğrulama Riski	46
Örnek 5	: Tespit Riskinin Hesaplanması	46
Örnek 6	: Risk Analizinde Faaliyetin Belirlenmesi.....	48
Örnek 7	: Risk Analizinde Dâhili Risklerin Belirlenmesi	49
Örnek 8	: Risk Analizinde Kontrol Faaliyetlerinin Değerlendirilmesi.....	50
Örnek 9	: Risk Analizinde Kontrol Risklerinin Tanımlanması	51
Örnek 10	: Risk Analizinde Doğrulama Riskinin Belirlenmesi	51
Örnek 11	: Saha Ziyareti Kontrollerine İlişkin Örnek	68
Örnek 12	: Doğrulama Bulgularının İletilmesi	70
Örnek 13	: Önemlilik Değerlendirmesi	72
Örnek 14	: Mevzuata Uygunluk Kontrollerine İlişkin Görüş Bildirimi	82
Örnek 15	: Doğrulama Süresinin Belirlenmesi-1	117

İÇİNDEKİLER:

<u>BÖLÜM 1: DOĞRULAMA KILAVUZUNA GİRİŞ</u>	8
1.1. Önceki Kılavuzlar Hakkında Bilgi	8
1.2. Kılavuz Hakkında	9
1.3. Bu Kılavuzu Nasıl Kullanmalıyım?	9
1.4. Kılavuzun İçeriği	11
1.5. Daha Fazla Bilgi İçin Nereye Başvurabilirim?	12
1.6. Sera Gazı Emisyonlarının Takibi Hakkında Genel Bilgiler	15
<u>BÖLÜM 2: DOĞRULAMAYA İLİŞKİN GENEL BİLGİLER</u>	19
2.1. Önemli Kavramlar ve Genel Prensipler	20
2.1.1. Doğrulamanın Güvenilirliği	20
2.1.2. Bağımsızlık ve Tarafsızlık	20
2.1.3. Profesyonel Sorgulayıcı Tutum.....	21
2.1.4. Hatalı Bildirim, Uygunsuzluk ve Mevzuata Aykırı Durum	21
2.1.5. Güven Seviyesi	23
2.1.6. Önemlilik Kavramı ve Önemlilik Seviyesi.....	24
2.1.7. Doğrulamanın Kapsamı.....	25
2.1.7.1. Emisyon Raporunun Eksiksizliğinin ve İ&R Tebliği Ek-9 Kriterlerine Uygunluğunun Değerlendirilmesi:	26
2.1.7.2. Bakanlıkça Onaylanmış İzleme Planına Uygunluğun Değerlendirilmesi:	26
2.1.7.3. Raporlama Verilerinin Önemli Hatalı Bildirim İçerip İçermediğinin Değerlendirmesi:	27
2.1.7.4. İzleme-Raporlama Performansını Geliştirmeye Yönelik Tavsiyelerin Oluşturulması:	27
2.2. Doğrulayıcı Kuruluş Olarak Yetkilendirilme Gereklikleri	28
2.2.1. Doğrulayıcı Kuruluşlar İçin Yetkilendirme ve Akreditasyon Gereklikleri	31
<u>BÖLÜM 3: ÇEVİRİM İÇİ SİSTEMDE DOĞRULAMA SÜRECİ</u>	32
<u>BÖLÜM 4: DOĞRULAMA SÜRECİ</u>	35
4.1. Sözleşme Öncesi Değerlendirme	36
4.2. Sözleşmenin İmzalanması	38
4.3. İşletmeden Belgelerin Temin Edilmesi	40
4.4. Stratejik Analiz	41
4.5. Risk Analizi	43
4.6. Doğrulama Planı	52
4.7. Proses Analizi	57
4.7.1. Veri Kaynağının Kontrolü, Kontrol Faaliyetleri ve Prosedürler	59
4.7.2. Veri Kontrolü	61
4.7.3. Diğer Konuların Değerlendirilmesi	64

4.8 Saha Ziyareti Detayları	67
4.9. Doğrulama Sırasında Tespit Edilen Hatalı Bildirim, Uygunsuzluk ve Mevzuata Aykırı Durumlar	69
4.10. İşletme Tarafından Giderilmeyen Hatalı Bildirim, Uygunsuzluk ve Mevzuata Aykırı Durumların Etkisinin Değerlendirilmesi	71
4.11. Doğrulama Bulgularının Sonuçlandırılması	72
4.12. Bağımsız Gözden Geçirme	74
4.13. Doğrulama Kayıtları	76
4.14. Doğrulama Raporu	77
<u>BÖLÜM 5: DOĞRULAMADA DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN SEKTÖREL KONULAR...</u>	88
<u>BÖLÜM 6: EKLER</u>	93
EK-1: DOĞRULAMA SÜRECİNE İLİŞKİN ÖRNEK TAKVİM	93
EK-2: STRATEJİK ANALİZ - RİSK ANALİZİ - TEST PLANI - ÖRNEKLEME PLANINA İLİŞKİN ÖRNEK ŞABLON	94
EK-3: PROSES ANALİZİNDE YÜRÜTÜLEN KONTROLLERE İLİŞKİN ÖRNEKLER	98
EK-4: ÖRNEK BULGU FORMU	99
EK-5: DOĞRULAMA BULGULARININ SINIFLANDIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN ÖRNEK KARAR AĞACI	101
EK-6: DOĞRULAMA KAYITLARI	102
EK-7: ÖRNEK DOĞRULAMA RAPORU	104
EK-8: DOĞRULAMA SÜRESİNİN BELİRLENMESİ	116
EK-9: İZLEME PLANINDA YER ALMASI GEREKEN PROSEDÜRLER	119



BÖLÜM 1: DOĞRULAMA KILAVUZUNA GİRİŞ

Sera Gazı Emisyonlarının Takibi Hakkında Yönetmelik (“Yönetmelik”), 17 Mayıs 2014 tarihli ve 29003 sayılı Resmî Gazete ile yayımlanmıştır. Yönetmelik kapsamını detaylandıran Sera Gazı Emisyonlarının İzlenmesi ve Raporlanması Hakkında Tebliğ (“İ&R Tebliği”) ise 22 Temmuz 2014 tarihli ve 29068 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır. Bu mevzuatın yürürlüğe girmesini takiben, Sera Gazı Emisyonlarının Doğrulanması ve Doğrulayıcı Kuruluşların Yetkilendirilmesi Tebliği (“Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği”) 02.04.2015 tarihli ve 29314 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır. Böylece, sera gazı emisyonlarının izlenmesi, raporlanması ve doğrulanması ile ilgili mevzuat hem işletmeler hem de doğrulayıcı kuruluşlar açısından tamamlanmış bulunmaktadır. Son olarak 29 Haziran 2016 tarihli ve 29757 Sayılı Resmî Gazete’de Sera Gazı Emisyonlarının Takibi Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik yayımlanmıştır.

Türkiye Cumhuriyeti Çevre ve Şehircilik Bakanlığı (“Bakanlık”), sera gazlarının takibi hakkında birçok doküman yayımlamıştır. Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği – Doğrulama Kılavuzu (“Kılavuz”) bu kapsamda Bakanlık tarafından yayımlanan dokümanlardan biridir. Bu kılavuz, hem işletmeleri hem de doğrulayıcı kuruluşları göz önünde bulundurarak, doğrulama sürecini, doğrulayıcı kuruluş olma gerekliliklerini ve doğrulama sürecinde sektörlere özgü durumları anlatmaktadır.



1. Önceki Kılavuzlar Hakkında Bilgi

Sera gazı emisyonlarının takibi hakkında mevzuat kapsamında emisyonlarını izlemesi ve yıllık olarak raporlaması gereken işletmelerin faydalanmaları için Bakanlık tarafından birçok doküman yayımlanmıştır.

“İzleme ve Raporlama Tebliği İzleme Planı Kılavuzu” (“İzleme Planı Kılavuzu”), işletmelerin izleme planlarını hazırlamaları ve hazırlamış oldukları izleme planlarını Çevre Bilgi Sisteminde Sera Gazı Emisyonu Takip Uygulaması (“Çevrim İçi Sistem”) aracılığı ile sunmasını kolaylaştırmak üzere yayımlanmıştır. İzleme Planı Kılavuzunda, Yönetmelik kapsamına alınan faaliyetler hakkında açıklamalar mevcuttur. Ayrıca, izleme planlarının işletmeler tarafından Çevrim İçi Sistem üzerinden nasıl doldurulacağına ve izleme planlarını hazırlarken nelere dikkat edilmesi gerektiğine ilişkin detaylı açıklamalar yer almaktadır.

İzleme Planı Kılavuzunun ardından yayınlanmış olan “İzleme ve Raporlama Tebliği Yıllık Emisyon Raporlama Kılavuzu” (“Emisyon Raporlama Kılavuzu”) ise işletmelerin yıllık emisyon raporlarını Çevrim İçi Sistem üzerinden hazırlamalarını kolaylaştırmak üzere yayımlanmıştır. Emisyonların izlenmesinde işletmeler tarafından dikkat edilmesi gereken hususlar, izleme planı ile yıllık emisyon raporu arasındaki bağlantı ve yıllık emisyon raporlarının Çevrim İçi Sistem üzerinden nasıl doldurulması gerektiğine dair detaylı bilgiler yer almaktadır.



Şekil 1:

İzleme Planı ve Emisyon Raporu Kılavuzları



2. Kılavuz Hakkında

Bu kılavuz, yayımlanmış olan diğer İzleme Planı Kılavuzundan ve Emisyon Raporu Kılavuzundan farklı olarak yalnızca işletmelere yönelik değil, aynı zamanda doğrulayıcı kuruluşlara yönelik olarak hazırlanmıştır. Kılavuz, Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği temel olarak Yönetmelikten ve İ&R Tebliğinden faydalanmaktadır. Kılavuzun ana amacı; doğrulama sürecini başından sonuna kadar detaylarıyla birlikte hem işletmelere hem de doğrulayıcı kuruluşlara anlaşılır bir dille anlatmaktır. Kılavuzun bir diğer amacı ise sürecin sonunda hazırlanması gereken doğrulama raporunun Çevrim İçi Sistem ile bağlantılar kurarak nasıl hazırlanması gerektiğini ve nasıl teslim edileceğini anlatmaktır.

Unutulmamalıdır ki, bu kılavuz yardımcı bir doküman olup, asli dokümanlar; Yönetmelik, İ&R Tebliği ve Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğidir.



3. Bu Kılavuzu Nasıl Kullanmalıyım?

Kılavuz, Bakanlık tarafından yayımlanmış olan Yönetmelik, İ&R Tebliği ve Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği ile beraber okunmalıdır. Kılavuz içerisinde okumayı ve anlamayı kolaylaştırmak amacıyla çeşitli simge ve kutular yerleştirilmiştir. Bu simgelerle birlikte kutuların ne amaçla yerleştirildiğine dair bilgiler aşağıda yer almaktadır.

Kılavuz hem doğrulayıcı kuruluşlara hem de işletmelere yönelik hazırlanmış için bazı başlıklar her iki tarafın da odaklanması gereken konuları içerirken bazı başlıklar yalnızca tek tarafın odaklanması gereken konuları içeriyor olabilir. Bu yüzden de kılavuzun okunmasını kolaylaştırmak adına bazı başlıkların yanında doğrulayıcı kuruluşları, bazı başlıkların yanında işletmeleri, bazılarının yanında ise iki tarafı da işaret eden simgeler bulunmaktadır. Bu şekilde tarafların okurken odaklanması gereken konular daha net bir şekilde anlaşılabilir olacaktır.

**Yönlendirme simgesi:**

Daha detaylı bilgi için Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğine, Yönetmeliğe, İ&R Tebliğine ya da diğer dokümanlara yönlendirmek amacıyla oluşturulmuştur.

**Çevrim İçi Sisteme yönlendirme simgesi:**

Çevrim İçi Sistemde doldurulması gereken ya da tamamlanması gereken bölümleri işaret etmek amacıyla oluşturulmuştur.

**Öneri simgesi:**

Doğrulama sürecine dair birtakım tavsiyeler vermek amacıyla oluşturulmuştur.

**Bilgilendirme simgesi:**

Kılavuz içerisinde işlenen konuyla bağlantılı olarak ek bilgi ve tanım vermek amacıyla oluşturulmuştur.

**Şekil simgesi:**

Açıklamalara ilişkin şema ve görsel anlatımlar için oluşturulmuştur.

**Tablo simgesi:**

Açıklamalara ilişkin tablolar için oluşturulmuştur.

**Önemli not simgesi:**

Verilen önemli notlara dikkat çekmek için oluşturulmuştur.

**Doğrulatory kuruluş simgesi:**

Doğrulatory kuruluşların ilgili başlığa odaklanmaları için oluşturulmuştur.

**İşletme simgesi:**

İşletmelerin ilgili başlığa odaklanmaları için oluşturulmuştur.

**Örnek Simgesi**

Konuya ilişkin örnekleri göstermek için oluşturulmuştur.



4. Kılavuzun İçeriği

Bu kılavuz 6 bölümden oluşmaktadır. Kılavuzun ilk bölümü kılavuza giriş mahiyetinde yazılmıştır. İlk bölümde kılavuz hakkında genel bilgilere, kılavuzun nasıl kullanılacağıyla ilgili bilgilere, kılavuz içerisinde bulunan ve anlamayı kolaylaştırmak adına kullanılan simge ve kutuların açıklamalarına ulaşılmaktadır. Ayrıca, kılavuzun giriş bölümünde konuyla ilgili yararlanılabilecek dokümanlara ulaşılmaktadır. Giriş bölümünde son olarak sera gazı emisyonlarının takibi hakkında genel bilgiler yer almaktadır.

Şekil 2, kılavuzun genel özetini göstermektedir. Giriş bölümü haricinde kılavuzda 5 bölüm bulunmaktadır. Bölüm 2, doğrulamaya ilişkin genel bilgiler vermektedir. Bir diğer deyişle Bölüm 2, doğrulama sürecine giriş bilgilerini içermektedir. Ayrıca Bölüm 2, doğrulama süreciyle alakalı temel kavramları açıklamaktadır. Bunun haricinde Bölüm 2, doğrulayıcı kuruluş olarak yetkilendirme ve akreditasyon gerekliliklerinden bahsetmektedir.

Bölüm 3, Çevrim İçi Sistem üzerinden doğrulama sürecini ele almaktadır. Çevrim İçi Sistem üzerinden işletme, doğrulayıcı kuruluş ve baş doğrulayıcıların hangi işlemleri gerçekleştirebileceğini görsellerle anlatmaktadır.



Şekil 2: Kılavuzun Özeti

BÖLÜM 2: DOĞRULAMAYA İLİŞKİN GENEL BİLGİLER	BÖLÜM 4: DOĞRULAMA SÜRECİ	BÖLÜM 6: EKLER	
1. Önemli Kavram ve Genel Prensipler <ul style="list-style-type: none">Doğrulamanın güvenilirliğiBağımsızlık ve tarafsızlıkProfesyonel sorgulayıcı tutumHatalı Bildirim, Uygunsuzluk ve Mevzuata Aykırı DurumGüven seviyesiÖnemlilik SeviyesiDoğrulamanın kapsamı 2. Doğrulayıcı Kuruluş Olarak Yetkilendirilme Gereklilikleri <ul style="list-style-type: none">Yetkilendirme gereklilikleriAkreditasyon gereklilikleri	1-2. Sözleşme Öncesi Değerlendirme ve Sözleşmenin İmzalanması	EK8: Doğrulama Süresinin Belirlenmesi	
	3. İşletmeden Belgelerin Temin Edilmesi	EK9: İzleme Planında Yer Alması Gereken Prosedürler	
	4-5-6. Stratejik Analiz, Risk Analizi, Doğrulama Planı	EK2: Stratejik Analiz, Risk Analizi, Test Planı, Örneklem Planına İlişkin Örnek Şablon	
	7. Proses Analizi	EK3: Proses Analizinde Yürütülen Kontrollere İlişkin Örnekler	
	8. Saha Ziyareti Detayları		
	9. Tespit Edilen Hatalı Bildirim, Uygunsuzluk ve Mevzuata Aykırı Durumlar	EK4: Örnek Bulgu Formu	
	10. Giderilmeyen Hatalı Bildirim, Uygunsuzluk ve Mevzuata Aykırı Durumların Etkisinin Değerlendirilmesi		
	11. Doğrulama Bulgularının Sonuçlandırılması	EK5: Doğrulama Bulgularının Sınıflandırılması ve Değerlendirilmesine İlişkin Örnek Karar Ağacı	
		12. Bağımsız Gözden Geçirme	
		13. Doğrulama Kayıtları	EK6: Doğrulama Kayıtları
BÖLÜM 3: ÇEVİRİM İÇİ SİSTEMDE DOĞRULAMA SÜRECİ			
BÖLÜM 5: DOĞRULAMADA DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN SEKTÖREL KONULAR	14. Doğrulama Raporu	EK7: Örnek Doğrulama Raporu	
		EK1: Doğrulama Sürecine İlişkin Örnek Takvim	

Bölüm 4, kılavuzun gövdesini oluşturmaktadır. Doğrulama faaliyetleri baştan sona bütün detaylarıyla Bölüm 4'te ele alınmaktadır. Özellikle bu bölümde, Bölüm 1.3'te tanıtılan simgeler yardımıyla işletme ve doğrulayıcı kuruluşların odaklanması gereken başlıklara dikkat çekilmektedir. Şekil 2'de ifade edildiği gibi Bölüm 4, hazırlanan eklerle zenginleştirilmiştir. Bölüm 4 içerisinde konuyla bağlantılı olan eklere yeri geldikçe referans verilmektedir.

Son olarak, Bölüm 5 doğrulamada dikkat edilmesi gereken sektörel konulara dikkat çekmekte ve daha çok doğrulayıcı kuruluşların doğrulama sürecinde karşılaşılabileceği sektör özelindeki konuları ele almaktadır.



5. Daha Fazla Bilgi İçin Nereye Başvurabilirim?

Sera gazı emisyonlarının takibi ile ilgili olarak mevzuatlara, teknik belgelere ve kılavuzlara Bakanlığın İklim Değişikliği Dairesi Başkanlığı internet sayfasından ulaşılabilir.

www.csb.gov.tr/projeler/iklim

Ayrıca baş doğrulayıcı ve doğrulayıcı kuruluşlara ilişkin duyurulara ve bilgilere Çevresel Etki Değerlendirmesi, İzin ve Denetim Genel Müdürlüğü'nün internet sitesinden ulaşılabilir.

<http://www.csb.gov.tr/gm/ced/index.php?sayfa=anasayfa>

Bakanlıkça yayınlanmış Mevzuatın, Kılavuzların ve el kitaplarının bilgisi Şekil 3'teki gibi özetlenebilir.



Şekil 3: Bakanlıkça Yayınlanmış Mevzuat, Kılavuzlar ve El Kitaplarının Özeti

	İZLEME	RAPORLAMA	DOĞRULAMA
MEVZUAT	YÖNETMELİK		
	YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK		
	İ&R TEBLİĞİ		DOĞRULAMA VE YETKİLENDİRME TEBLİĞİ
YARDIMCI DOKÜMANLAR	İZLEME PLANI KILAVUZU		DOĞRULAMA VE YETKİLENDİRME TEBLİĞİ UYGULAMA USUL VE ESASLARI
	EMİSYON RAPORU KILAVUZU		
	SİSTEM KULLANIM EL KİTAPLARI ELEKTRONİK İZLEME PLANI ELEKTRONİK YILLIK EMİSYON RAPORU		
	AB KOMİSYONUNCA YAYINLANMIŞ KILAVUZ DOKÜMANLAR		
			TÜRKAK REHBERLERİ
			ISO 14064-3 ISO 14065 ISO 14066

Kılavuzun yararlandığı ana doküman Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğidir. Şekil 4'te, Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinin işletmeler için önemli kısımları öne çıkarken, Şekil 5'te ise doğrulayıcılar ve doğrulayıcı kuruluşlar için önemli kısımları öne çıkmaktadır.

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği detaylı bir şekilde incelendiğinde görülecektir ki; Tebliğin Bölüm 2'si ve Ek-1'i paralellik göstermektedir. Bölüm 2'de yer alan bazı başlıkların detayları Ek-1'de incelenmektedir. Bu yüzden, her iki şekilde de Bölüm 2 ve Ek-1 yan yana incelenmektedir.



İşletmeler için Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinde öne çıkan başlıklar Şekil 4'te verilmektedir.

Doğrulayıcı kuruluşlar için Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinde öne çıkan başlıklar Şekil 5'te verilmektedir.



Şekil 4: Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinin İşletmelere Yönelik Özeti



İŞLETMELER İÇİN DOĞRULAMA SÜRECİ

BÖLÜM 2:DOĞRULAMA	EK 1: DOĞRULAMA SÜRECİNE İLİŞKİN USUL VE ESASLAR
MADDE 5-6-7: Temel prensipler ve doğrulama süresi	BÖLÜM 1: Temel prensipler ve genel sorumluluklar
MADDE 8: İşletmenin temin edeceği bilgiler	BÖLÜM 2: İşletme tarafından sağlanacak bilgi ve belgeler
MADDE 14: Veri doğrulama	BÖLÜM 7: Veri doğrulama
MADDE 15: İzleme yönteminin doğrulanması MADDE 16: Veri boşlukları için uygulanan yöntemler	
MADDE 17: Belirsizlik değerlendirme	BÖLÜM 8: Belirsizlik değerlendirmesi
MADDE 19: Saha ziyareti MADDE 20-21-22: Hatalı bildirimleri ve uygunsuzlukları değerlendirme, önemlilik seviyesi, doğrulama bulgularını sonuçlandırma	
MADDE 26-27: Kapsamın kısıtlı olması ve çözülmemiş önemli olmayan uygunsuzluk MADDE 28: İzleme ve raporlama sürecinin iyileştirilmesi	
EK 6: DOĞRULAMA SÜRELERİ	



Şekil 5: Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinin Doğrulayıcı Kuruluşlara Yönelik Özeti



DOĞRULAYICI KURUKUŞLAR İÇİN DOĞRULAMA SÜRECİ

BÖLÜM 2: DOĞRULAMA	EK 1: DOĞRULAMA SÜRECİNE İLİŞKİN USUL VE ESASLAR
MADDE 5-6-7: Temel prensipler ve doğrulama süresi	BÖLÜM 1: Temel prensipler ve genel sorumluluklar
MADDE 8: İşletmenin temin edeceği bilgiler	BÖLÜM 2: İşletme tarafından sağlanacak bilgi ve belgeler
MADDE 9-10: Stratejik analiz ve risk analizi	BÖLÜM 3: Stratejik analiz
MADDE 11-12: Doğrulama planı ve faaliyetleri	BÖLÜM 4: Doğrulama planı
MADDE 13: Analitik prosedürler	BÖLÜM 6: Analitik prosedürler
MADDE 14: Veri doğrulama	BÖLÜM 7: Veri doğrulama
MADDE 15: İzleme yönteminin doğrulanması MADDE 16: Veri boşlukları için uygulanan yöntemler	
MADDE 17: Belirsizlik değerlendirme	BÖLÜM 8: Belirsizlik değerlendirmesi
MADDE 18-19: Örnekleme, saha ziyareti MADDE 20-21-22: Hatalı bildirimleri ve uygunsuzlukları değerlendirme, önemlilik seviyesi, doğrulama bulgularını sonuçlandırma MADDE 23-24: Bağımsız gözden geçirme ve doğrulama kayıtları	
MADDE 25: Doğrulama raporu	BÖLÜM 9: Doğrulama raporu
MADDE 26-27: Kapsamın kısıtlı olması ve çözülmemiş önemli olmayan uygunsuzluk MADDE 28: İzleme ve raporlama sürecinin iyileştirilmesi	
MADDE 31: Doğrulama ekibi ve doğrulama faaliyetleri için prosedürler	Doğrulayıcı kuruluşlara ilişkin ilave gereksinimler
EK 6: DOĞRULAMA SÜRELERİ	



DOĞRULAYICI KURULUŞLARIN YÜKÜMLÜLÜKLERİ VE NİTELİKLERİ

BÖLÜM 3: DOĞRULAYICI KURULUŞLARIN YÜKÜMLÜLÜKLERİ VE NİTELİKLERİ	EK 2: DOĞRULAYICI KURUŞLAR İÇİN AKREDİTASYON KAPSAMI ŞARTLAR
MADDE 32-33: Doğrulayıcı kuruluşların genel ve sözleşme öncesi yükümlülükleri MADDE 34: Tarafsızlık ve bağımsızlık MADDE 35: Doğrulayıcı kuruluşların nitelikleri MADDE 36-37: Akreditasyon, doğrulayıcı kuruluşların yetkilendirme ve yetki kapsamları MADDE 38-39: Baş doğrulayıcılar ve teknik uzmanlar MADDE 40: Doğrulayıcı kuruluşların daimi yetkinlik süreci MADDE 41: Tanıtım faaliyetlerinin kısıtlanması MADDE 44: Kayıtların tutulması MADDE 47: Doğrulamaya ilişkin sözleşme unsurları	EK 3: BAŞ DOĞRULAYICI, DOĞRULAYICI VE TEKNİK UZMANLARDA ARANACAK ŞARTLAR



DOĞRULAYICI KURULUŞLAR İÇİN BAŞVURULAR VE BELGELENDİRME

BÖLÜM 4: BAŞVURULAR, BAŞVURULARIN DEĞERLENDİRİLMESİ, BELGE VERME, BELGE SÜRESİ VE VİZE EDİLMESİ, EĞİTİM SINAV, DENETİM VE BELGE İPTALİ	EK 4: DOĞRULAYICI KURULUŞ YETERLİK BELGESİ ÖRNEĞİ
MADDE 48: Yetkilendirmeye ilişkin esaslar MADDE 50: Başvuru esnasında sunulacak belgeler MADDE 51-52: Eğitim ve sınav MADDE 54: Başvuruların değerlendirilmesi MADDE 55: Yeterlik belgesinde değişiklik yapılması MADDE 56: Kuruluşun denetlenmesi MADDE 57: Yeterlik belgesinin iptali	EK 5: DOĞRULAYICI KURULUŞLAR DEĞERLENDİRME FORMU



6. Sera Gazı Emisyonlarının Takibi Hakkında Genel Bilgiler

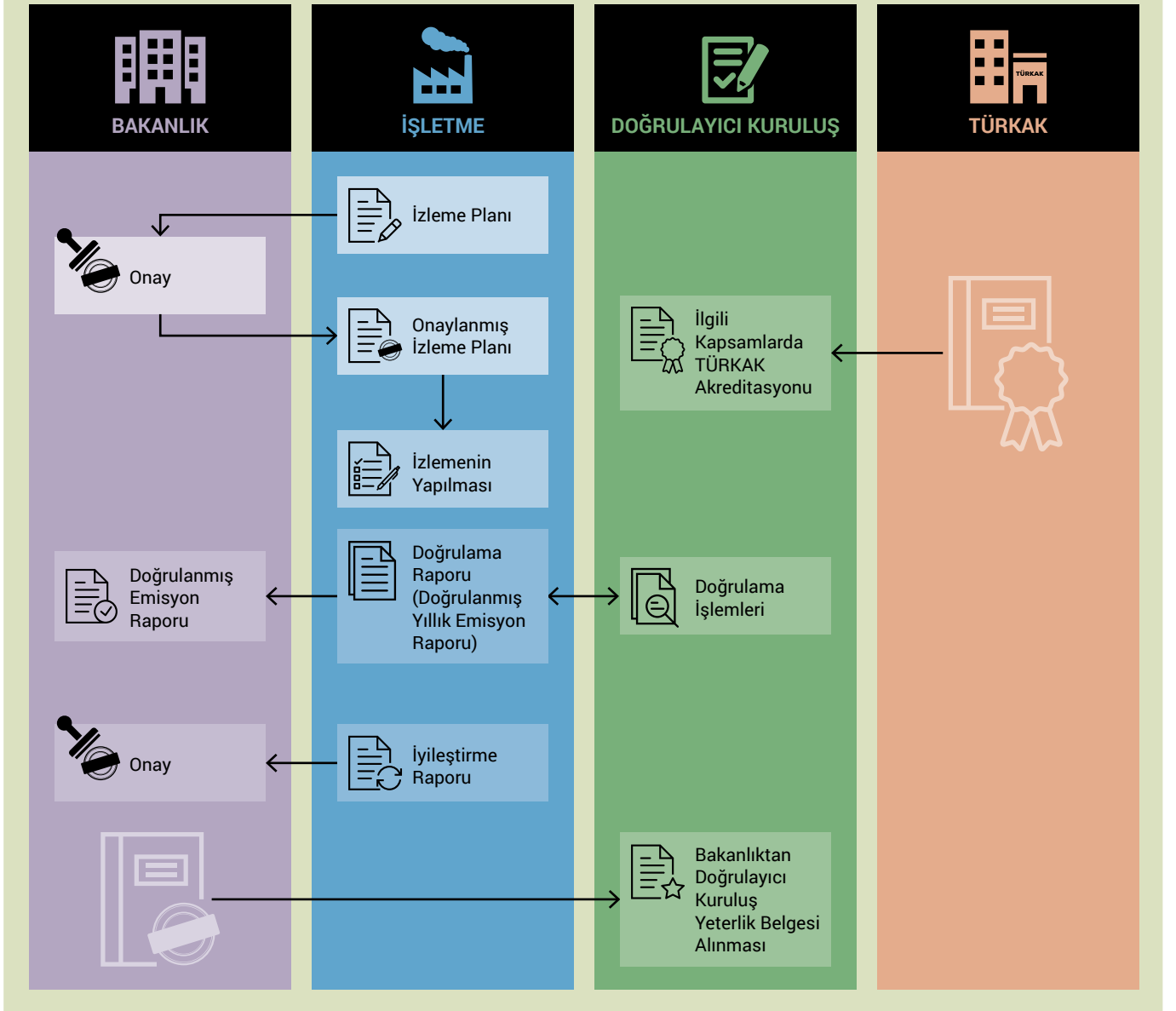
Sera gazı emisyonlarının takibi sürecinde dört taraf yer almaktadır: Bakanlık, Türk Akreditasyon Kurumu (TÜRKAK), işletme ve doğrulayıcı kuruluş. Bu süreç genel hatlarıyla aşağıdaki adımları içermektedir:

1. İzleme planlarının hazırlanması ve Bakanlığa onaylatılması,
2. Emisyonların izlenmesi,
3. Yıllık emisyon raporlarının hazırlanarak doğrulayıcı kuruluşlara onaylatılması ve doğrulanmış yıllık emisyon raporlarının Bakanlığa iletilmesi,
4. İyileştirme raporlarının hazırlanarak Bakanlığa onaylatılması,
5. Doğrulayıcı kuruluşun Bakanlık tarafından yetkilendirilmesi ve TÜRKAK akreditasyonu

Şekil 6, doğrulama sürecinde taraflara düşen görev ve sorumlulukları yansıtmaktadır. Şekil 7 ise sera gazı emisyonlarının takibinde yer alan adımları daha detaylı göstermektedir.

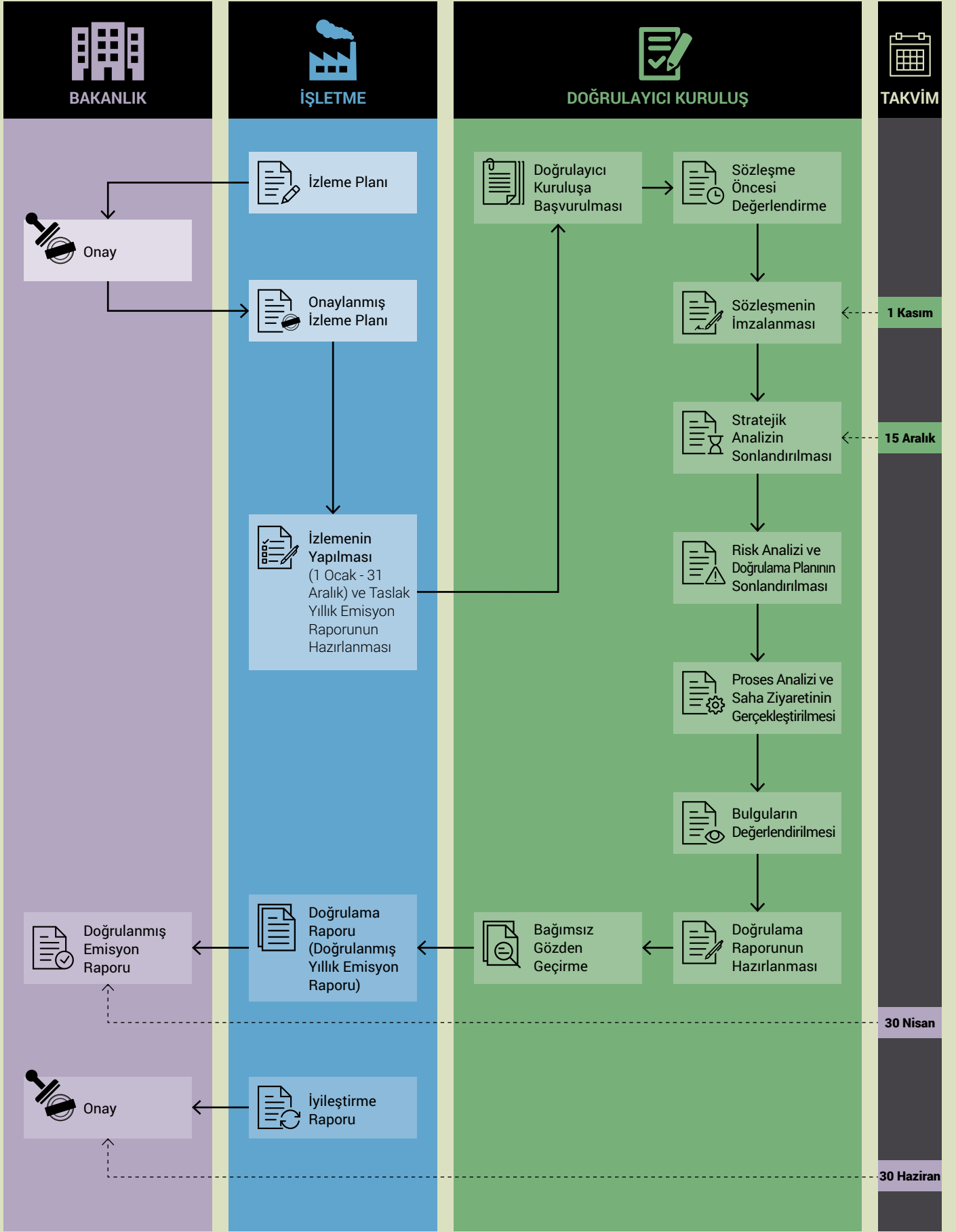


Şekil 6: Doğrulama Sürecinde Yer Alan Taraflar ve Tarafların Sorumlulukları





Şekil 7: Sera Gazı Emisyonlarının Takip Süreci





Bu bölümde ele alınan sera gazı emisyonlarının takip süreci: İzleme, raporlama ve doğrulama adımlarının özetini içermektedir. Bu bölümde ve Şekil 7'de yer alan adımlar sürecin bütün adımlarını detaylarıyla birlikte yansıtmamaktadır. Bunun sebebi ise bu bölümün; detaylara girmeden sera gazı takip süreci hakkında hem işletmeleri hem de doğrulayıcı kuruluşları bilgilendirme amacıyla hazırlanmış olmasıdır. İzleme ve raporlama sürecinde yer alan adımlar detaylarıyla İzleme Planı Kılavuzunda ve Emisyon Raporu Kılavuzunda yer alırken doğrulama sürecinde yer alan adımlar detaylarıyla kılavuzun ilerleyen bölümlerinde ele alınmaktadır.



Doğrulayıcı kuruluşlara yönelik doğrulama adımlarının detayları Şekil 12'de mevcuttur.

Sürece ilişkin detaylı bilgiler ise aşağıda sıralanmaktadır.

1. Sürecin ilk adımı izleme planı hazırlamaktır. İzleme planları işletmeler tarafından hazırlanarak Bakanlık tarafından onaylanır. 2015 yılından sonra işletmeye giren tesisler, Yönetmelik Madde 6 uyarınca sera gazı emisyonlarını ilk izlemeye başladıkları tarihten en az 6 ay önce izleme planlarını hazırlayarak Bakanlığa göndermek zorundadır. Yani tesis 1 Ocak 2018 tarihinde işletmeye girerek emisyonlarını izlemeye başlarsa bu tesis için izleme planını sunmak için son tarih 30 Haziran 2017'dir. Bir izleme planında değişiklik yapıp yenilenmediği müddetçe mevcut izleme planı güncelliğini korur. İzleme planı onaylandıktan sonra tesiste izleme planını etkileyecek herhangi bir değişiklik olmadığı ya da doğrulayıcı kuruluşun bulguları izleme planında bir güncelleme gerektirmediği müddetçe tesisin yeni bir izleme planı hazırlamasına gerek yoktur.
2. Sürecin ikinci adımı ise emisyonların izlenmesidir. Şekil 7'den de görülebileceği üzere işletme sürekli olarak emisyonlarını izler. İzlemenin yapılacağı hesaplama ya da ölçüm yöntemlerini kullanarak ve bu yöntemlere ilişkin prosedür ve yönetim sistemleriyle emisyonlarını Yönetmelik Madde 7 uyarınca, Bakanlıkça onaylanmış izleme planlarını kullanarak 1 Ocak-31 Aralık tarih aralıklarında raporlar.
3. İşletmeler, 1 Ocak-31 Aralık tarih aralığına ait sera gazı emisyonlarını Çevrim İçi Sistem aracılığıyla raporlar. Yönetmelik Madde 8 uyarınca işletmeler hazırladıkları emisyon raporlarını Bakanlığa göndermeden önce Bakanlıkça yetkilendirilmiş doğrulayıcı kuruluşlara doğrular. Şekil 7'de yer alan doğrulayıcı kuruluş sütunu, doğrulayıcı kuruluşların takip etmesi gereken adımları yansıtmaktadır. Bu kapsamda Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 33(3) uyarınca doğrulama işlemlerine başlanabilmesi için işletme ile doğrulayıcı kuruluşun raporlama yılının 1 Kasım tarihine kadar sözleşme imzalaması gerekmektedir. Örneğin 2017 yılı emisyonlarını içeren yıllık emisyon raporunun doğrulanması için en geç 1 Kasım 2017 tarihine kadar doğrulayıcı kuruluş ile işletmenin sözleşme imzalaması gerekmektedir. Sözleşmenin imzalanmasının ardından işletme doğrulayıcı kuruluşa gerekli belgeleri temin eder.
4. Stratejik analiz, 15 Aralık tarihine kadar doğrulayıcı kuruluşlarca tamamlanması gereken bir süreçtir. Doğrulayıcı kuruluşun stratejik analizi bitirmesi için son tarih 15 Aralık'tır. Doğrulayıcı kuruluş, Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 9(4) uyarınca stratejik analiz esnasında tesisi en az bir kere yerinde görmek üzere bir saha ziyareti gerçekleştirir. Stratejik analizin tamamlanmasını takiben doğrulayıcı kuruluş risk analizine başlar. Doğrulayıcı kuruluş, doğrulama sürecinin herhangi bir noktasında saha ziyaret(ler)inde bulunabilir. Doğrulayıcı kuruluş,

işletmenin temin ettiği belgeler üzerinden inceleme yapıp işletmeye bulgularını iletir. İşletme de Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 20 uyarınca kendisine bildirilen bulguları düzeltmekle yükümlüdür. Doğrulayıcı kuruluşun ilettiği bulgular kapsamında işletmenin izleme planında ya da yıllık emisyon raporunda revizyon yapması gerekebilir. İzleme planı, Bakanlıkça onaylanmış olsa bile doğrulayıcı kuruluşun izleme planı üzerinde yorum yapma hakkı mevcuttur.

5. Sürecin bu aşamasında doğrulayıcı kuruluş Çevrim İçi Sistem üzerinden doğrulama raporu hazırlar. Doğrulayıcı kuruluş, doğrulama raporunu Çevrim İçi Sistem üzerinden Bakanlığa değil işletmeye sunar. Ancak doğrulayıcı kuruluş doğrulama raporunu işletmeye sunmadan önce raporu ve doğrulama kayıtlarını süreçte yer almamış bağımsız ve yetkin bir tetkikçiye sunar. Bağımsız gözden geçirme de tamamlandıktan sonra doğrulayıcı kuruluş nihai doğrulama raporunu işletmeye sunar. Böylece yıllık emisyon raporu ve doğrulama raporu birleşerek, doğrulanmış yıllık emisyon raporu haline gelir. Doğrulanmış yıllık emisyon raporları 30 Nisan tarihine kadar işletme tarafından Bakanlığa sunulur. Doğrulanmış yıllık emisyon raporları Bakanlık tarafından bir daha onaylanmaz.
6. Son olarak Şekil 7'den de görülebileceği üzere işletmeler İ&R Tebliğinde yer alan koşullar ve sıklıkta iyileştirme raporlarını hazırlar. İyileştirme raporu, uygulanan izleme yönteminin ve performansın geliştirilebilmesi amacıyla hazırlanır. İyileştirme raporunun hazırlanmasının gerektiği durumlarda işletmenin iyileştirme raporunu 30 Haziran tarihine kadar Bakanlığa onaylatması gerekir.



İyileştirme raporuyla ilgili daha detaylı bilgi için İ&R Tebliği Madde 59'a bakınız.



BÖLÜM 2: DOĞRULAMAYA İLİŞKİN GENEL BİLGİLER


Yönetmelik Ek-1’de listelenen faaliyetler çerçevesinde, işletmeler tarafından hazırlanan emisyon raporlarının doğrulanması zorunludur. Doğrulama işlemi, Bakanlıktan yetki belgesi almış ve TÜRKAK tarafından akredite edilmiş kurum ve kuruluşlar (doğrulayıcı kuruluşlar) tarafından yapılır.

Doğrulama işlemleri, emisyonların mevzuata uygun olarak izlendiğini ve raporlanan verilerin güvenilir ve doğru olduğunu teyit etmek amacıyla gerçekleştirilir ve doğrulanmış emisyon raporları güvenilir kabul edilir.

Doğrulama işlemlerinin nasıl gerçekleştirileceğine ve doğrulayıcı kuruluşlara ilişkin usul ve esaslar Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinde ve Usul ve Esaslarda detaylı olarak açıklanmaktadır. Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği ana hatlarıyla dört kısımdan oluşmaktadır. Ana başlıklar Şekil 8’de özetlenmiştir. İlk bölümde doğrulamaya ilişkin amaç, kapsam, dayanak ve tanımlardan bahsedilmektedir. Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinin ikinci bölümü doğrulama adımlarını ve doğrulama işlemlerinde dikkat edilmesi gereken noktaları kapsamlı olarak ele almaktadır. Üçüncü bölümde ise doğrulayıcı, baş doğrulayıcı ve doğrulayıcı kuruluş olarak yetkilendirilme gereklilikleri, doğrulayıcı kuruluşların yükümlülükleri ve nitelikleri açıklanmaktadır. Son olarak, tebliğ eklerinde doğrulama sürecine ilişkin önemli noktalara ilişkin ek bilgilendirmeler yer almaktadır.



Şekil 8: Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinin Özeti

 DOĞRULAMA VE YETKİLENDİRME TEBLİĞİ		
[1] ▶ • AMAÇ • KAPSAM • DAYANAK • TANIMLAR	[2] ▶ DOĞRULAMA	[3] ▶ DOĞRULAYICI KURULUŞLARIN YÜKÜMLÜLÜKLERİ VE NİTELİKLERİ • BAŞVURULAR • DEĞERLENDİRME • BELGELENDİRME • EĞİTİM • SINAV • DENETİM
▶ [4] TEBLİĞ EKLERİ • SÜRECE İLİŞKİN USUL VE ESASLAR (temel prensipler ve genel sorumluluklar, işletme tarafından sağlanacak bilgi ve belgeler, stratejik analiz, doğrulama planı, doğrulama faaliyetleri, analitik prosedürler, veri doğrulama, belirsizlik değerlendirmesi, doğrulama raporu, doğrulayıcı kuruluşlara dair ilave gereksinimler) • AKREDİTASYON KAPSAMI • BAŞ DOĞRULAYICI, DOĞRULAYICI VE TEKNİK UZMANLARDA ARANACAK ŞARTLAR • DOĞRULAYICI KURULUŞ YETERLİK BELGESİ ÖRNEĞİ • DOĞRULAYICI KURULUŞ DEĞERLENDİRME FORMU • DOĞRULAMA SÜRELERİ		



2.1. Önemli Kavramlar ve Genel Prensipler

Doğrulama sürecinin nihai amacı, bir emisyon raporunun önemli hatalar içermediği sonucuna makul bir güvenle varan bir doğrulama raporu sunmaktır. Dolayısıyla, doğrulanmış emisyon raporları güvenilir kabul edilir. Doğrulama işlemleri, taraflardan birine yönelik olmaktan ziyade, hem işletmeden hem Bakanlıktan bağımsız olarak yani kamu yararı gözetilerek yürütülür. Doğrulama sürecine ilişkin genel prensipler ve bazı önemli kavramlar bu bölümde açıklanmaktadır.



2.1.1. Doğrulamanın Güvenilirliği

Doğrulama işlemi, bilgi ve verilerin toplanması ve uygulanmasının kontrolüne ilişkin teknik bir değerlendirme mekanizmasıdır. Bu çalışmaların tüm aşamalarında şeffaf, nesnel ve güvenilir bir tutum sergilenmesi esastır. Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-1 Bölüm 1'de de belirtildiği gibi, doğrulanmış emisyon raporları güvenilir kabul edilir. Bu doğrultuda, hazırlanan doğrulama raporları tüm kullanıcılar için güvenilir olmalıdır. Başka bir deyişle, emisyon raporları gerçeği yansıtmalıdır.



Bir emisyon raporunun güvenilir bir şekilde doğrulandığını söyleyebilmek için doğrulama faaliyetlerinde makul güven seviyesine erişimin sağlanması gerekir. Makul güven seviyesi hakkında bilgi için Bölüm 2.1.5'e bakınız.

Güvenilirlik prensibinin önemi, emisyon raporlarının önemli hatalı bildirimler içermediğinin ve doğru olduğunun doğrulayıcı kuruluş tarafından belirtilmesi ile yakından ilişkilidir. Doğrulama görüşünün güvenilir olması için işletmelerin emisyon raporu da hatalı bildirimler içermemeli, şeffaf ve tutarlı olmalıdır. Önemli hatalı bildirim ve doğrulama görüşü gibi kavramlar, kılavuzun ilerleyen bölümlerinde, yeri geldikçe, daha detaylı ele alınmaktadır.



2.1.2. Bağımsızlık ve Tarafsızlık

Doğrulanmış emisyon raporlarının güvenilir kabul edilebilmesi için doğrulayıcılar, doğrulama faaliyetlerini yürütürken işletmeden bağımsız ve tarafsız olmalıdır. Yukarıda da bahsedildiği gibi, faaliyetlerde kamu yararına çalışmak temel alınmalıdır. Alınan kararlar nesnel delillere dayanmalı, karar adımlarında Bakanlık veya işletmenin tarafı olunmamalı ve bu taraflara özel bir çıkar gözetilmemelidir.

Bağımsızlık ve tarafsızlık ilkesinde dikkat edilmesi gereken hususlardan bazıları aşağıdaki gibidir:

- Doğrulayıcı kuruluşlar; bir işletme veya bir tesisin parçası veya sahibi olmamalıdır.
- Doğrulayıcı kuruluşun işletme ile danışmanlık hizmeti veya teknik destek hizmeti gibi bir çıkar ilişkisi olmamalıdır.
- İşletmelerden bağımsız olması gerektiği gibi, doğrulayıcı kuruluşlar Bakanlıktan da bağımsız olmalıdır.
- Doğrulayıcı kuruluşlar, tarafsızlık ve bağımsızlığını kanıtlar nitelikte bir organizasyon yapısına ve kalite güvence prosedürüne sahip olmalıdır.
- Tarafsızlık şartları, tarafsızlığı tehdit eden riskler ve tarafsızlığın yönetimine ilişkin, işleyen bir mekanizma oluşturulmalıdır.

- Her ne kadar mevzuatta buna ilişkin bir madde yer almasa da, TS EN ISO 14065 standardı ve EA-6/03 M:2013 referans kodlu Avrupa Birliği akreditasyon sertifikasyon komitesi dokümanında, tarafsızlığı koruma faaliyetlerini yürüten bir komite oluşturulması ve düzenli olarak ilgili kontrollerin yapılması tavsiye edilmektedir.



Tarafsızlık ve bağımsızlık kriterlerine ilişkin detaylı bilgi için Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 34'e bakınız.



Tarafsızlık ve bağımsızlık kavramlarına ilişkin detaylı bilgi için Avrupa Birliği Komisyonu kılavuzları, EA-6/03 - EA Document for Recognition of Verifiers under the EU ETS Directive ve TS EN ISO 14065 standardına bakınız.



2.1.3. Profesyonel Sorgulayıcı Tutum

Doğrulama işlemleri güvenilir ve nesnel bir tutum içerisinde gerçekleştirilmelidir. Sorgulayıcı tutum, sunulan verilerin doğru ve güvenilir olmama ihtimalini göz önünde bulundurarak gerekli çalışmaların yapılması anlamına gelir. Profesyonel sorgulayıcı bir tutum sahibi olmaya ve çalışmalarını profesyonelliğe uygun şekilde yürütmeye yönelik bir yaklaşım sahibi olmak, doğrulayıcıların temel niteliklerinden biri olmalıdır. Doğrulama esnasında elde edilen kanıtlar olduğu gibi kabul edilmemeli, bu kanıtlar gerekli güven seviyesine erişebilmek adına etraflıca incelenmelidir.



Güven seviyesi hakkında bilgi için Bölüm 2.1.5'e bakınız.



2.1.4. Hatalı Bildirim, Uygunsuzluk ve Mevzuata Aykırı Durum

Hatalı bildirim; İ&R Tebliğinde müsaade edilen belirsizlikler hariç, işletme tarafından rapor edilmiş verilerdeki ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya hatayı ifade eder. Diğer bir deyişle, çeşitli sebeplerle emisyon raporunda oluşmuş rakamsal hatalar hatalı bildirimlerdir.

İ&R Tebliğinde müsaade edilen belirsizlikler hatalı bildirim değildir. Örneğin, bir ölçüm cihazı, onaylı izleme planında belirtilen belirsizlik eşiğini karşılamıyorsa bu bir hatalı bildirim olabilir. Bu durumun veriler üzerinde bir etkisi olması halinde doğrulayıcı kuruluş belirsizliği de hatalı bildirim bir bileşeni olarak değerlendirmelidir. Örneğin, toplam belirsizlik değeri gerekli kademe aralığının dışında ise bundan kaynaklanan ilave belirsizlik, bir hata unsuru olarak ele alınır. Ancak, bu ölçüm cihazının belirsizlik değeri onaylı izleme planında belirtilen belirsizlik eşiğini karşıladığı durumda bu ölçüm cihazının belirsizlik değeri hatalı bildirim olarak değerlendirilmez. Hatalı bildirimlere ilişkin diğer örnekler Tablo 1'de verilmiştir.

Bir örnek ile açıklamak gerekirse, raporlama döneminde 243.124 ton kömür kullanan bir işletme, izleme planında yer alan ve onaylanmış hesaplama prosedürüne göre, izleme ve raporlama mevzuatı uyarınca uygun olmayan bir şekilde yuvarlama hatası sebebiyle 243.000 ton kömür kullanımı hesaplamışsa bu durum bir hatalı bildirimdir ve önemli hatalı bildirim olup olmadığı değerlendirilmelidir.



Müsaade edilen kademeler ve belirsizliklere ilişkin bilgi için İ&R Tebliği Madde 24'e bakınız.



Tablo 1: Hatalı Bildirim İçeren Durumlara Örnekler

Hatalı bildirim örnekleri
Emisyon raporunda raporlanan kaynak akışlarına ilişkin faaliyet verilerindeki yanlışlıklar
Raporlanan hesaplama faktörlerine ilişkin yanlışlıklar
Raporlanan toplam enerji içeriğine ilişkin yanlışlıklar
Uygunsuz örnekleme ve analiz sebebiyle hesaplama faktörleri ve emisyon verisinde meydana gelen yanlışlıklar
Raporlama birimlerinin yanlış kullanımı
Ölçüm cihazlarının, yanlış kurulum veya işletilme sebebiyle, mevzuat ve izleme planında belirtilen kademe uyarınca gerekli belirsizlik seviyelerini aşmasından kaynaklı raporlama verisi yanlışlıkları
Doğrulamayı kuruluş tarafından tespit edilen bir veri boşluğunun, işletme tarafından ihtiyatlı bir tahmin yöntemi kullanarak düzeltilmemesi ve emisyon raporunda belirtilmemesi

Uygunsuzluk; onaylı izleme planında yer alan yükümlülüklerin yerine getirilmemesi veya bu yükümlülükler aykırı hareket edilmesi durumunu ifade eder. Bir uygunsuzluk; verilerde ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya hataya sebep olduğu takdirde, hatalı bildirim yol açabilir. Karşılaşılabilecek uygunsuzluk örneklerine Tablo 2’de yer verilmiştir. Ancak meydana gelebilecek uygunsuzluklar bunlarla sınırlı değildir.

Uygunsuzlukların giderilmesi için izleme planının güncellenmesi ve yapılan değişikliklerin Bakanlık onayına sunulması gerekir.



Tablo 2: Uygunsuzluk Teşkil Eden Durumlara Örnekler

Uygunsuzluk örnekleri
Raporlama dönemi boyunca takip edilmiş, ancak onaylı izleme planında belirtilmemiş ve dolayısıyla emisyon raporuna işlenmemiş bir kaynak akışı. (Bu kaynak akışı, toplam emisyon miktarını etkilediği için, aynı zamanda bir hatalı bildirim yol açar.)
Onaylı izleme planında önemsiz olarak sınıflandırılmış bir kaynak akışının, raporlama sonucunda küçük kaynak akış kategorisinde yer alması
Emisyon faktörünü belirlemek için yapılan analizlerin, onaylı izleme planında belirtilen sıklıkta gerçekleştirilmemesi
Onaylı izleme planında beyan edilen kademenin işletme tarafından karşılanmaması
Ölçüm cihazının kalibrasyonuna yönelik düzeltici faaliyetin onaylı izleme planında belirtilen prosedürlere uygun şekilde gerçekleştirilmemesi
Onaylı izleme planında yakıt miktarının sayaç okumalarından ölçüleceği beyan edildiği halde, işletmenin faaliyet verisi tayininde tedarikçi faturalarını kullanması
Prosedürler aracılığıyla tanımlanmış bir kontrol faaliyetinin uygulanmamış olması (Örnek: Veri girişlerinin kontrolünden sorumlu iki personelin birden izne gönderilmiş olması)
Stok değişimine yönelik prosedürün oluşturulmamış ve uygulanmamış olması

Mevzuata aykırı durum; mevzuat gerekliliklerine aykırı olan ihmal veya hareketi ifade eder. Doğrulayıcılar, tespit edilmiş ve düzeltilmemiş mevzuata aykırı durum veya durumları doğrulama raporunda belirtmelidir. Mevzuata aykırı bir durum; verilerde ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya hataya sebep olduğu takdirde, hatalı bildirim yol açabilir. Ayrıca bazı durumlarda, bir uygunsuzluk aynı zamanda mevzuata aykırı durum olabilir. Mevzuata aykırı durum olarak değerlendirilebilecek durumlara ilişkin örnekler Tablo 3'te verilmiştir. Ancak, meydana gelebilecek mevzuata aykırı durumlar bunlarla sınırlı değildir.



Tablo 3: Mevzuata Aykırı Durumlara Örnekler

Mevzuata aykırı durum örnekleri

İzleme döneminde yapılmış geçici bir değişikliğin Bakanlığa bildirilmemesi

İşletme tarafından alınan örneklerin ilgili lotu temsil etmemesi

Onaylı izleme planında veri boşluklarının ikamesi için tanımlanan tahmin yönteminin aslında emisyonların ihtiyatlı tahminini sağlamadığının doğrulayıcı tarafından tespit edilmesi (Bu durum, emisyon verisinde eksikliğe sebep oluyorsa, aynı zamanda bir hatalı bildirimdir.)



2.1.5. Güven Seviyesi

İşletmeler tarafından sunulan emisyon verilerinin güvenilir ve tutarlı olması, doğrulama işlemlerinin temel amacıdır. Bu güvenin seviyesi ise, doğrulamanın ne kadar detaylı yapıldığına bağlıdır. Güven seviyeleri; emisyon verilerinin ve gerçekleştirilen faaliyetlerin doğruluğunun derecesini belirler. TS EN ISO 14064-3 standardında tanımlanan şekliyle, iki güven seviyesi mevcuttur. Bunlar; sınırlı güven seviyesi ve makul güven seviyesidir. İki güven seviyesine erişim için yapılan çalışmaların detayı farklılık gösterir. Sınırlı güven seviyesi, daha az kapsamlı faaliyetlerle erişilebileceğinden, kısıtlı güven verir. Bu durum, hatalı bir görüş sunma riskini artırır.

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği uyarınca sınırlı güven seviyesi, bir emisyon raporunun doğrulanması için yeterli değildir ve doğrulama görüşü sunabilmek için belirli bir güven seviyesine erişim zorunludur. Makul güven kavramı, sunulan görüşün güvenilirliği açısından büyük önem teşkil etmesi sebebiyle emisyon raporlarının doğrulanmasında en önemli hususlardan biridir. Makul güven seviyesinin sağlanması için doğrulayıcıların yeterli kayıt, bilgi ve belgelerini toplaması gereklidir.

Makul güven seviyesi, doğrulayıcı veya doğrulayıcı kuruluşun yürütmüş olduğu sürecin sonuçlarına ilişkin olumlu bir ifade sunmayı sağlar. Sınırlı güven seviyesinde ise genellikle olumsuz ifade şekilleri yer alır. Çünkü kontrollerin kapsamı daha dardır ve kararın kesinliğine ilişkin güven sınırlıdır. Örneğin, sınırlı güven seviyesinin söz konusu olduğu bir durumda "kontrolün etkili olmadığını düşündürecek bir şey dikkat çekmemiştir." gibi ifadeler yer alır. Bu sebeple sınırlı güven seviyesi, sunulan görüşün kesinliği konusunda yetersiz kalabileceği için, emisyon raporlarının doğrulanmasında tercih edilmez.

Makul güven seviyesine erişimin sağlanması; işletmelerin sera gazı emisyon beyanlarının büyük oranda tutarlı, doğru olduğunu ve raporlama verilerinin gerçeği yansıttığını ifade eder.



Makul Güven:

Doğrulamaya tabi tutulan sera gazı emisyon raporunun önemli hatalı bildirim içermediğine dair olumlu olarak değerlendirilen yüksek fakat kesin olmayan güven seviyesini ifade eder.



Örnek 1: Makul ve Sınırlı Güven Seviyesi-1

Kardeşine ikinci el bir araba almak isteyen Engin, arabalar hakkında bilgi edinmek için araba pazarına gider. Bir aracı beğenen Engin, karar vermek için arabanın özelliklerini incelemek ister. Bu incelemede arabanın dış görünüş itibarıyla iyi durumda olduğunu düşünür. Ancak, test sürüşü veya motor kontrolü yapamadığı için motora ilişkin edindiği bilgiler satın alıp almama kararında yeterli güven oluşturamayabilir. Şöyle ki, yalnızca dışarıdan bakarak aracın iyi durumda olduğu hakkında kesin yargıya varması pek mümkün değildir. Bu arabayı satın aldıktan sonra ciddi bir sıkıntı ile karşılaşma olasılığı yüksektir çünkü elinde aksini düşünmesini sağlayacak yeterli veri mevcut değildir. Eğer Engin arabanın mekanik özellikleri ve işlevi hakkında daha kapsamlı bir araştırma yapabilirse bu araştırma, alacağı kararı daha güvenilir kılabilir.

Örnek 1’de bahsedilen durumlar incelendiğinde, dış görünüş itibarıyla yapılan inceleme sınırlı (kısıtlı) güven seviyesine işaret eder. Mekanik kontroller ve test sürüşü ile yapılan incelemeler ise kesin olmamakla birlikte makul bir güven seviyesine erişimi sağlayabilir.



Örnek 2: Makul ve Sınırlı Güven Seviyesi-2

Yaz sıcaklarından bunalan Esra, tatlı bir karpuz almak ister ve markete gider. Hangi karpuzu alacağına karar vermek için karpuzun yalnızca dış görünüşüne bakabiliyor ise bu sınırlı bir güven seviyesidir. Ancak, karpuzu kestirip tadına bakabilirse makul güven seviyesine erişecektir.



2.1.6. Önemlilik Kavramı ve Önemlilik Seviyesi

Önemlilik kavramı, doğrulama faaliyetleri esnasında doğrulayıcılar için en önemli konulardan biri olup bir denetleme ilkesidir.

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği tanımı uyarınca önemlilik seviyesi, bir hatalı bildirim tek başına veya diğer hatalı bildirimlerle birlikte önemli sayılıp sayılmayacağına ilişkin eşik değeri ifade eder. Bu eşik değeri; hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durum/durumların; tesislerde gerçekleşen toplam emisyon miktarlarına etkisi şeklinde belirlenir. Ancak unutulmamalıdır ki, önemlilik seviyesi mevzuatta tanımlanmış olan belirsizlik eşikleri ile alakalı bir kavram değildir. Önemlilik seviyesini belirleyen eşik değerleri, Tablo 4’te verilmiş olan Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 21 çerçevesinde belirlenmiştir.



Tablo 4: Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 21 Uyarınca Tesis Kategorisine Göre Önemlilik Seviyesi Eşik Değerleri

Tesis Kategorisi	Önemlilik Seviyesi
Kategori A – Kategori B	%5
Kategori C	%2

Önemlilik seviyesi özellikle iki açıdan oldukça önemlidir. Bunlardan biri; doğrulama faaliyetlerinin niteliği, zamanlaması ve kapsamına ilişkin bir yöntem belirlenmesi ve doğrulama planlamasının bu yönde yapılması gerekliliğidir. Doğrulama çalışmaları esnasında önemli bir uygunsuzluğu tespit edememe, dolayısıyla uygun bir doğrulama görüşü sunamama riskini en aza indirmek gerekir. Bu amaçla yapılacak çalışmaların detayını belirlemede önemlilik seviyesi doğrulayıcı kuruluşlar için büyük önem taşır. Önemlilik seviyesinin önemlerinden bir diğeri de bir emisyon raporunun yeterli olarak doğrulanıp doğrulanamayacağına ilişkin görüş sunmasıdır. Çünkü, bir emisyon raporunun doğrulanabilmesi için önemli hatalı bildirim içermemesi gerekir ve hatalı bildirim önemli olup olmadığına ilişkin karar vermede önemlilik seviyesi kritiktir. Önemlilik seviyesi ihmal edilebilir veya görmezden gelinebilir hata anlamına gelmez. Önemlilik seviyesi ile mevzuat çerçevesinde tanımlanmış olan belirsizlik seviyelerinin bir ilişkisi yoktur.



Bir hatalı bildirim önemlilik seviyesinin altında olması, o hatalı bildirim ihmal edilebilir olduğu anlamına gelmez. Tespit edilen hatalı bildirim emisyonlara etkisi $1 \text{ tCO}_{2(\text{eşd})}$ dahi olsa bu hatalı bildirim işletme tarafından giderilmelidir.



Örnek 3: Önemlilik Seviyesi

Yakıtların yanması faaliyetlerini gerçekleştiren bir tesisin 2016 yılı emisyonları toplam $600.000 \text{ tCO}_{2(\text{eşd})}$ 'dir. Doğrulama işlemleri esnasında tespit edilen bir hatalı bildirim önemli olup olmadığına tespiti için bu hatalı bildirim tesisin toplam emisyonlarını ne kadar etkilediğine bakılır. Kategori C tesisler için önemlilik seviyesi %2 olduğundan, $12.000 \text{ tCO}_{2(\text{eşd})}$ 'den az emisyonla etki eden bir hatalı bildirim; önemli hatalı bildirim olarak nitelendirilmeyebilir.



Bir hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durumun emisyonlara etkisinin önemlilik seviyesi altında olması, o uygunsuzluğun önemli olarak nitelendirilmeyeceği anlamına gelmez. Hatalı bildirim(ler) önemlilik seviyesinin altında olsa bile, boyutları ve meydana geldikleri durumun tabiatına göre doğrulayıcı kuruluş tarafından önemli olarak nitelendirilebilir. Bu değerlendirmeye ilişkin detaylı bilgiler Bölüm 4.9'da ele alınmaktadır.

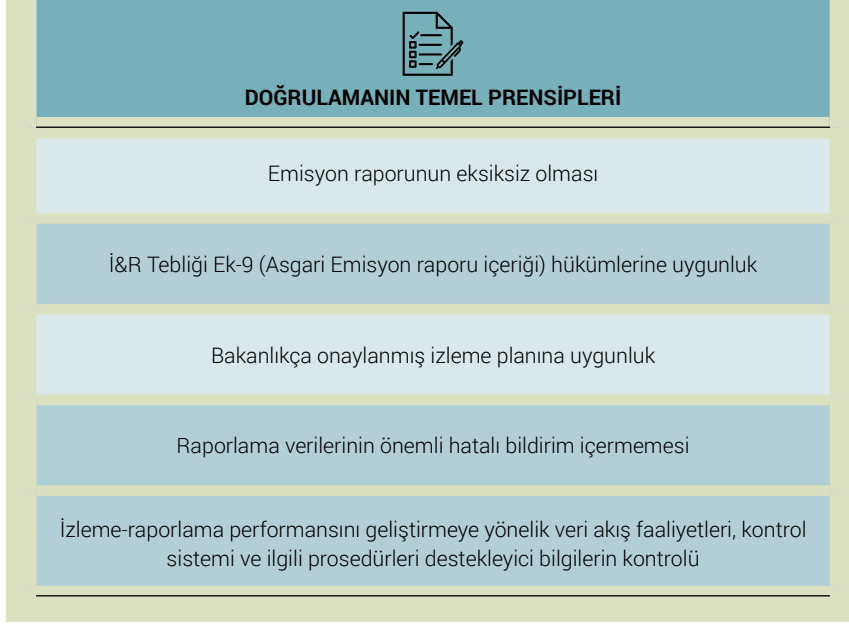


2.1.7. Doğrulamanın Kapsamı

Doğrulamanın kapsamı, doğrulama amacına ulaşabilmek için doğrulayıcının gerçekleştirmesi gereken asgari işlemlere göre belirlenir. Doğrulamanın temel prensipleri asgari olarak Şekil 9'daki gibidir. Doğrulama adımları esnasında bu hususların önemle değerlendirilmesi gerekir. Doğrulamanın kapsamına ilişkin temel prensipler Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 6 ve Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-1 Bölüm-1'de açıklanmaktadır.



Şekil 9: Doğrulamanın Temel Prensiplerinin Özeti



2.1.7.1. Emisyon Raporunun Eksiksizliğinin ve İ&R Tebliği Ek-9 Kriterlerine Uygunluğunun Değerlendirilmesi:

Doğrulamanın temel prensiplerinden biri, emisyon raporlarının eksiksiz şekilde hazırlanmış olmasıdır. Doğrulayıcılar da bu hususta gerekli kontrolleri gerçekleştirmekle yükümlüdür.

- Emisyon raporu tam ve doğru bir şekilde doldurulmuş mu?
- Birimler doğru kullanılmış mı?
- Raporlama döneminde meydana gelen tüm değişiklikler izleme planına da yansıtılmış mı?
- İzleme planında beyan edilen faaliyetler ve izleme yöntemi çerçevesinde, raporlanan veriler gerçeği yansıtıyor mu?



Yıllık emisyon raporunun asgari içeriği için İ&R Tebliği Ek-9'a bakınız.



Belirtilen bu kontroller, gerekli kontrollerden yalnızca bir kısmını göstermektedir. Doğrulayıcı kuruluşlar, tesis koşullarına göre diğer kontrolleri de gerçekleştirmelidir.



2.1.7.2. Bakanlıkça onaylanmış İzleme Planına Uygunluğun Değerlendirilmesi:

Onaylı izleme planları, doğrulama işleminin başlangıç noktasıdır. Doğrulayıcı kuruluşlar, raporlanan verilerin kontrolüne izleme planından başlar. Öncelikli olarak, emisyonların izleme planında beyan edilen yöntemlere uygun şekilde takip edilip edilmediği ve verilerin izleme planındaki bilgileri yansıtıp yansıtmadığı kontrol edilmelidir.

İzleme planlarının kontrolüne ilişkin kapsamlı bilgilendirme bu kılavuzda Bölüm 4.7 (proses analizi)'de daha detaylı şekilde ele alınmaktadır. Burada dikkat edilmesi gereken nokta; tesis sınırları, faaliyetler, emisyon kaynakları, kaynak akışları ve kaynak akış kategorilerine yönelik bilgilerin izleme



İzleme planlarının asgari kapsamı için İ&R Tebliği Ek-1'e bakınız.

planında da doğru bir şekilde ifade edilip edilmediğinin kontrol edilmesidir. Doğrulayıcı kuruluşlar bu amaçla çeşitli çapraz kontroller gerçekleştirir. Bu kontroller, doğrulamanın en önemli hedeflerinden biri olan makul güven seviyesine erişebilmek açısından büyük önem teşkil etmektedir.

Yönetmelik Madde 12(3) uyarınca, işletmecinin herhangi bir sebepten dolayı değişmesi halinde, yeni işletmeci, önceki işletmecinin bu Yönetmelik kapsamındaki beyan ve sorumluluklarını yüklenmiş sayılır ve değişikliğe ilişkin bildirimini en geç 30 gün içerisinde Bakanlığa sunar. Bu değişikliğe istinaden Bakanlık izleme planının ve/veya sera gazı emisyon raporunun yenilenmesini talep edebilir. Doğrulayıcı kuruluş, böyle bir durum olması halinde ilgili bildirimlerin yapılıp yapılmadığına dair kontrolleri de gerçekleştirmelidir.

Kontroller izleme planında sunulan belgelerle sınırlandırılmamalıdır. Çevrim İçi Sistem üzerinden izleme planında sunulmamış bile olsa, doğrulama faaliyetlerinin doğası gereği işletmeden ek bilgi ve belge temini gerekebilir. Bu durumda, ilgili kontrollerin doğrulayıcı kuruluşlar tarafından gerçekleştirilmesi gerekir.



İzleme planının Bakanlıktan onaylı olması doğrulayıcı kuruluşun izleme planı üzerinde kontrol gerçekleştirmeyeceği anlamına gelmez. Ancak, izleme planı kontrolünde doğrulayıcı kuruluş bağımsız bir tutum sergilemelidir. Doğrulayıcı kuruluş tespit ettiği bildirim giderilmesine ilişkin işletmeye geri bildirimde bulunurken bunların nasıl giderileceğine dair danışmanlık hizmeti verilmesi sürecin tarafsızlığına etki edeceği için danışmanlık hizmeti çerçevesinde önerebilir bulunamaz.



2.1.7.3. Raporlama verilerinin önemli hatalı bildirim içerip içermediğinin değerlendirilmesi:

Doğrulamanın en önemli unsurlarından biri de raporlanan verilerin önemli hatalı bildirim içermemesidir. Doğrulamanın amacı, bir emisyon raporunun önemli hatalı bildirim içermediğini makul bir güven seviyesiyle ifade edebilmektir. Makul güven seviyesine erişebilmek için, raporlanan verilerin açık ve tarafsız delillerle desteklenebilir olması gerekir.

Verilerin önemli hatalı bildirim içermediğinin kontrolünü makul bir güven seviyesinde sağlayabilmek için doğrulayıcılar analitik prosedürleri ve çeşitli veri doğrulama faaliyetlerini uygular. Bu faaliyetlere ilişkin detaylı açıklamalar Bölüm 4.7'de yer almaktadır.



2.1.7.4. İzleme-raporlama performansını geliştirmeye yönelik tavsiyelerin oluşturulması:

Doğrulayıcı kuruluş, işletmenin izleme ve raporlama sürecinin iyileştirilmesi yönünde değerlendirmeler yapar. Bu kapsamda, işletmenin izleme ve raporlama sürecinin kalitesini arttıracak, iyileştirmeye açık alanlar olup olmadığına yönelik gözlemler yapılır.

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 29 uyarınca işletme, uyguladığı kademedен daha yüksek bir kademe gereksinimlerini karşılayabiliyor ise hangi kademenin uygulanabileceğine ilişkin görüşe doğrulama raporunda yer verilir. Doğrulayıcı kuruluş bu çerçevede işletmenin gerekli veri, ölçüm



Önemli hatalı bildirim:

Tek başına veya diğer hatalı bildirimlerle beraber önemlilik seviyesini aşan hatalı bildirimdir.

cihazı, laboratuvar, hesaplama faktörleri ve diğer bilgilere sahip olup olmadığına ilişkin bir değerlendirme yapar.

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 28 uyarınca, doğrulayıcı kuruluş işletme açısından sürecin iyileştirilmesine yönelik tavsiyeleri doğrulama raporunda belirtir. Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinin bu maddesinde belirtilen, iyileştirmeye açık kontrol alanlarından bazılarını Tablo 5'te yer verilmiştir.



Tablo 5: İzleme Ve Raporlama Sürecinin İyileştirilmesine Yönelik Örnek Kontroller

Kontrol alanları
Risk değerlendirmesi
Veri akış faaliyetleri ve kontrol faaliyetleri
Mevzuat uyarınca oluşturulması gereken prosedürler
Daha yüksek kademelere ulaşım, risklerin azaltılması, izleme ve raporlama veriminin artırılması
Bir önceki yıla ait doğrulama raporunda mevcut olan iyileştirme tavsiyeleri
Uygulanmamış tavsiyelerden kaynaklanan durumun hatalı bildirim ve uygunsuzluk riskine etkisi



2.2. Doğrulayıcı Kuruluş Olarak Yetkilendirilme Gereklilikleri

Doğrulayıcı kuruluş; yeterlilik koşullarını sağlayan, doğrulama işlemini gerçekleştirmek üzere akredite edilmiş ve Bakanlıkça yetkilendirilmiş, bağımsız üçüncü taraftır. Bu kılavuzun önceki bölümlerinde de bahsedildiği üzere doğrulayıcı kuruluş, faaliyetlerini profesyonel bir tutum ve titizlik ile yürütür. Doğrulayıcı kuruluşların bu faaliyetlere ilişkin yükümlülükleri kılavuz içerisinde, yeri geldikçe, kapsamlı olarak açıklanmaktadır. Bu bölümde, doğrulayıcı kuruluşların yetkilendirilmesine yönelik başvurular ve akreditasyona ilişkin genel bilgiler yer almaktadır. Akreditasyona ilişkin bilgilendirme için Bölüm 2.2.1'e bakınız.

Doğrulayıcı kuruluşların niteliklerine, yetkilendirilmesine ve akreditasyonuna ilişkin kriterler, Yönetmeliğe bağlı olan Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği ve Sera Gazı Emisyon Raporlarının Doğrulama ve Yetkilendirme Kuruluşların Yetkilendirilmesi Tebliği Uygulama Usul ve Esasları ("Usul ve Esaslar") ile belirlenmiştir. Bu kriterlere ilişkin Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği maddeleri Tablo 6'da açıklanmıştır.



Tablo 6: Doğrulayıcı Kuruluş Olmanın Gereklilikleri ile ilgili Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Maddeleri

Belirlenen Faaliyetler	İlgili Madde
Doğrulayıcı kuruluşların nitelikleri	Madde 35
Tanıtım faaliyetlerinin kısıtlanması	Madde 41
Personel yetkinliği, personel değerlendirme süreci ve personel kayıtlarının tutulması	Madde 42-43-44
Doğrulayıcı kuruluşlar tarafından, bildirimlerin Bakanlığa gönderilmesi	Madde 45
Doğrulayıcı kuruluşların TÜRKAK tarafından TS EN ISO 14065 standardına göre akreditasyonu	Madde 36
Doğrulayıcı kuruluşların yetkilendirme ve yetki kapsamaları	Madde 37
Baş doğrulayıcı, doğrulayıcı ve teknik uzman nitelikleri	Madde 38-39
Doğrulayıcı kuruluşların daimi yetkinlik süreci	Madde 40
Doğrulayıcı kuruluşların yetkilendirilme esasları	Madde 48
Doğrulayıcı kuruluşların başvuru sırasında sunacakları belgeler	Madde 50
Doğrulama eğitimi	Madde 51
Doğrulayıcı yeterlik sınavı	Madde 52
Doğrulayıcı kuruluşların başvurularının değerlendirilmesi	Madde 54

Doğrulayıcı olmak isteyen kurum ve kuruluşlar Bakanlıktan doğrulayıcı kuruluş yeterlik belgesi almalıdır. Buna ek olarak, doğrulayıcı kuruluşlar TS EN ISO 14065 standardına göre TÜRKAK tarafından akredite edilmiş olmalıdır. Bu yetkilendirme ve akreditasyonlar; yetki almak istenilen ve Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-2’de yer alan faaliyet kapsamlarının her biri için ayrı yapılmalıdır.



Doğrulayıcı kuruluşlar yalnızca akreditasyon ve yetki alanlarında bulunan faaliyetleri yürüten işletmelere doğrulama hizmeti verebilir. Dolayısıyla, her bir yetki alanı için, gerekli niteliklere sahip personel istihdamı gereklidir.



Doğrulayıcı kuruluşlar, doğrulama hizmetlerini başka faaliyetler ile birleştiremezler ve hizmetlerinin reklamını ve tanıtımını yapamazlar.

Doğrulayıcı kuruluşların, doğrulama ekibinin ve ekip üyelerinde yer alacak personelin belirlenmesi, eğitilmesi ve yetkinliği ile ilgili konular TS EN ISO 14066 standardı ve Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinde açıklanmaktadır. TS EN ISO 14066 standardı, doğrulayıcı kuruluşlar için bir rehber niteliğindedir ve doğrulayıcı kuruluşlar için yeterlilik gerekliliklerini açıklamaktadır. TS EN ISO 14065 ise; doğrulayıcı kuruluşlara yönelik ilkeleri ve gereklilikleri belirlemektedir. Doğrulayıcı kuruluşlar, ilgili standartlar hakkında bilgi sahibi olmalıdır.



Doğrulayıcı kuruluş kriterlerine dair daha fazla bilgi için Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-1 Bölüm 10’a bakınız.



Yönetim sistemlerinin tetkikini ve bu sistemlere ilişkin belgelendirmeyi sağlayan kuruluşlar için şartlar; TS EN ISO 17021 standardında açıklanmaktadır. Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği uyarınca, doğrulayıcı kuruluşların işleyen bir kalite yönetim sistemi kurması ve belgelendirmesi gerekmektedir. Bu sistemlere ilişkin faaliyetlerde TS EN ISO 17021 standardından faydalanılabilir.

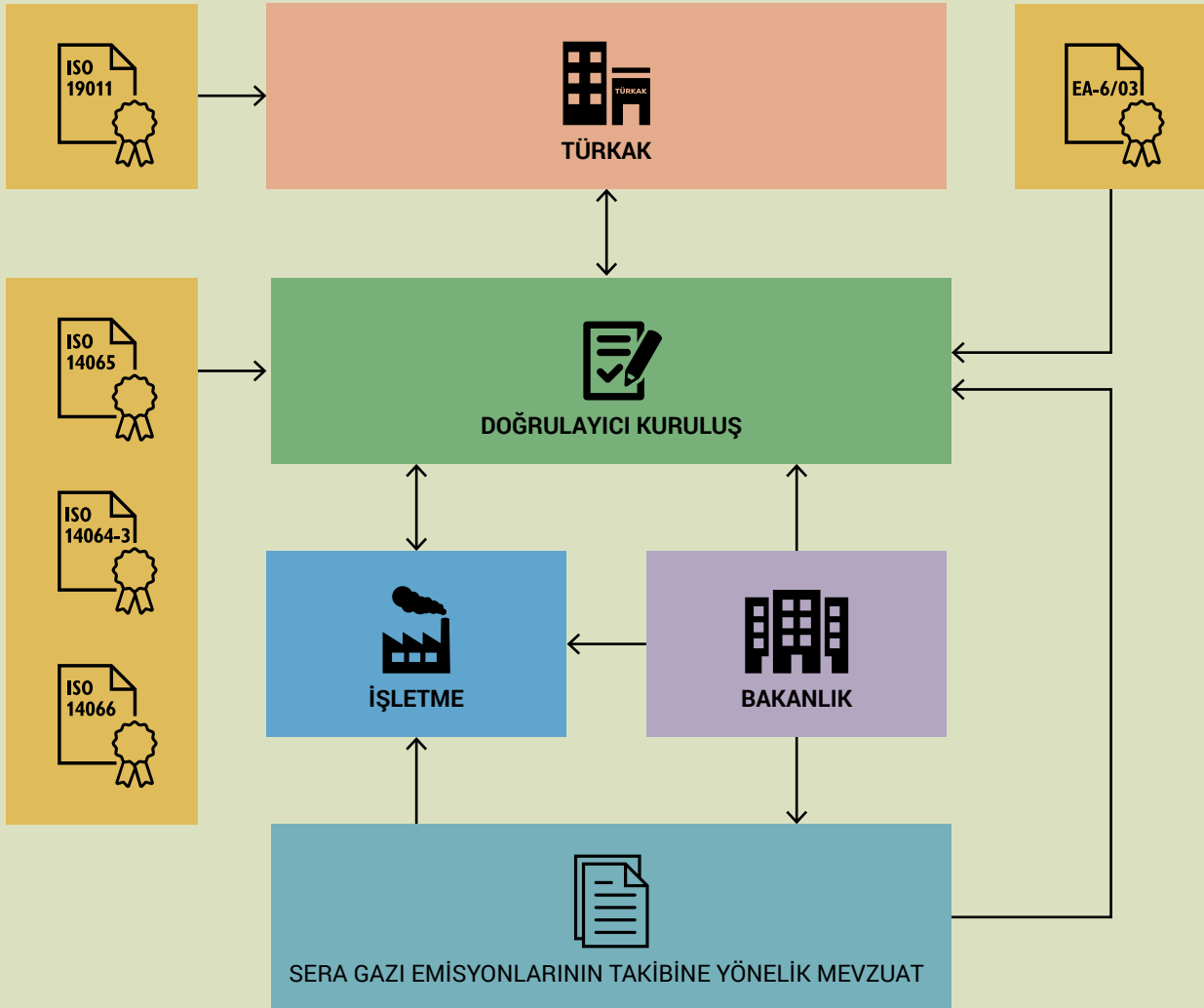


TS EN ISO 19011 standardı; yönetim sistemlerinin tetkikine yönelik bir rehber niteliğindedir. Doğrulayıcı kuruluşlar, bünyelerinde mevcut olan kalite yönetim sistemlerinin etkinliği ve yeterliliği için bu rehber dokümandan faydalanabilir.

Doğrulayıcı kuruluşlar, TÜRKAK, ISO standartları, Bakanlık, İşletme ve Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği arasındaki bağlantı Şekil 10'da gösterilmiştir.



Şekil 10: Doğrulayıcı Kuruluşların TÜRKAK, ISO Standartları, Bakanlık, İşletme ve Mevzuat ile ilişkisi





2.2.1. Doğrulayıcı Kuruluşlar İçin Yetkilendirme ve Akreditasyon Gereklilikleri

Akreditasyon; doğrulayıcı kuruluşun yürüttüğü faaliyetler konusunda yetkinliğini, bu faaliyetlerin mevzuata ve ilgili standartlara uygunluğunu değerlendiren bağımsız bir denetimdir.

Doğrulayıcı kuruluşların yetkilendirilmesine dair iş ve işlemler, Usul ve Esaslar aracılığı ile belirlenmiştir. Sera Gazı Doğrulayıcı Eğitimi, Doğrulayıcı Sınavı ve Belgelendirme ile ilgili bilgiler de Usul ve Esaslar içerisinde açıklanmaktadır.

Doğrulayıcı kuruluşlar akreditasyonu ve Doğrulayıcı Kuruluş Yeterlik belgesi kapsamı Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-2'de belirtildiği üzere 9 farklı faaliyet grubuna ayrılmıştır. Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 36 uyarınca doğrulayıcı kuruluşun, yetki almak istediği ve Ek-2'de yer alan kapsamaların her birinden TÜRKAK tarafından TS EN ISO 14065 standardına göre akredite olması zorunludur.

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Geçici Madde 2 ve Madde 59 uyarınca; doğrulayıcı kuruluş olmaya hak kazanan kurumlar, 1/1/2017 tarihine kadar yalnızca Bakanlık tarafından alınan yetkilendirme ile doğrulama faaliyetlerini gerçekleştirebilir. Ancak, 1/1/2017 tarihinden itibaren Bakanlık yetkilendirmesinin yanında, ilgili yetki kapsamlarından akredite olmaları zorunludur. Buna göre, başvuruların bu tarihe kadar gerçekleştirilmesi gerekmektedir. 01/01/2017 tarihine kadar Bakanlık tarafından yeterlik belgesi almış kuruluşlar 31/12/2018 tarihine kadar doğrulama işlemleri gerçekleştirebilir. Ancak, 01/01/2019 itibarıyla Bakanlık yetkilendirmesinin yanında, ilgili yetki kapsamlarından TÜRKAK tarafından akredite olmuş kuruluşlar doğrulama işlemleri gerçekleştirebilir.

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Geçici Madde 2 uyarınca, doğrulayıcı kuruluş yeterlik belgesi geçerlilik süreleri ile ilgili bilgi Tablo 7'de verilmiştir.



Doğrulayıcı kuruluş akreditasyonu ile ilgili bilgi için Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 36'ya bakınız.



Tablo 7: Doğrulayıcı Kuruluş Yeterlik Belgesi Geçerlilik Süresi

Bakanlık başvurularını 1/1/2017 tarihine kadar gerçekleştiren ve doğrulayıcı kuruluş yetki belgesine sahip olan kurum ve kuruluşların belgeleri için geçerlilik süreleri:

TÜRKAK tarafından 31/12/2018 tarihine kadar akredite edilmiş ise:	Belge verilme tarihinden itibaren 4 yıl
TÜRKAK tarafından 31/12/2018 tarihine kadar akredite edilmemiş ise:	1/1/2019 tarihine kadar

Usul ve Esaslarda da belirtildiği gibi, doğrulayıcı kuruluşların ve doğrulama işlemleri kapsamında görev yapacak kişilerin niteliklerine ilişkin ek kılavuzlar Bakanlık tarafından yayınlanacaktır. Başvurular, yetkilendirme ve akreditasyona ilişkin süreçler hakkında detaylı bilgiler bu kılavuzlardan takip edilmelidir.



Doğrulayıcı kuruluş yeterlik belgesinin geçerlilik süresi dört yıldır.



BÖLÜM 3: ÇEVİRİM İÇİ SİSTEMDE DOĞRULAMA SÜRECİ

Çevrim İçi Sistem, Çevre Bilgi Sisteminin bir parçası olan “Sera Gazı İzleme ve Raporlama Sistemi”ni ifade etmektedir. Çevre Bilgisi Sistemine:

<http://online.cevre.gov.tr>

adresinden kullanıcı adı ve şifre ile girilmektedir. Açılan sayfadan ise “Sera Gazı İzleme ve Raporlama Sistemi”ne giriş yapılır. Şekil 11, Çevre Bilgi Sisteminin ekran görüntüsüdür.



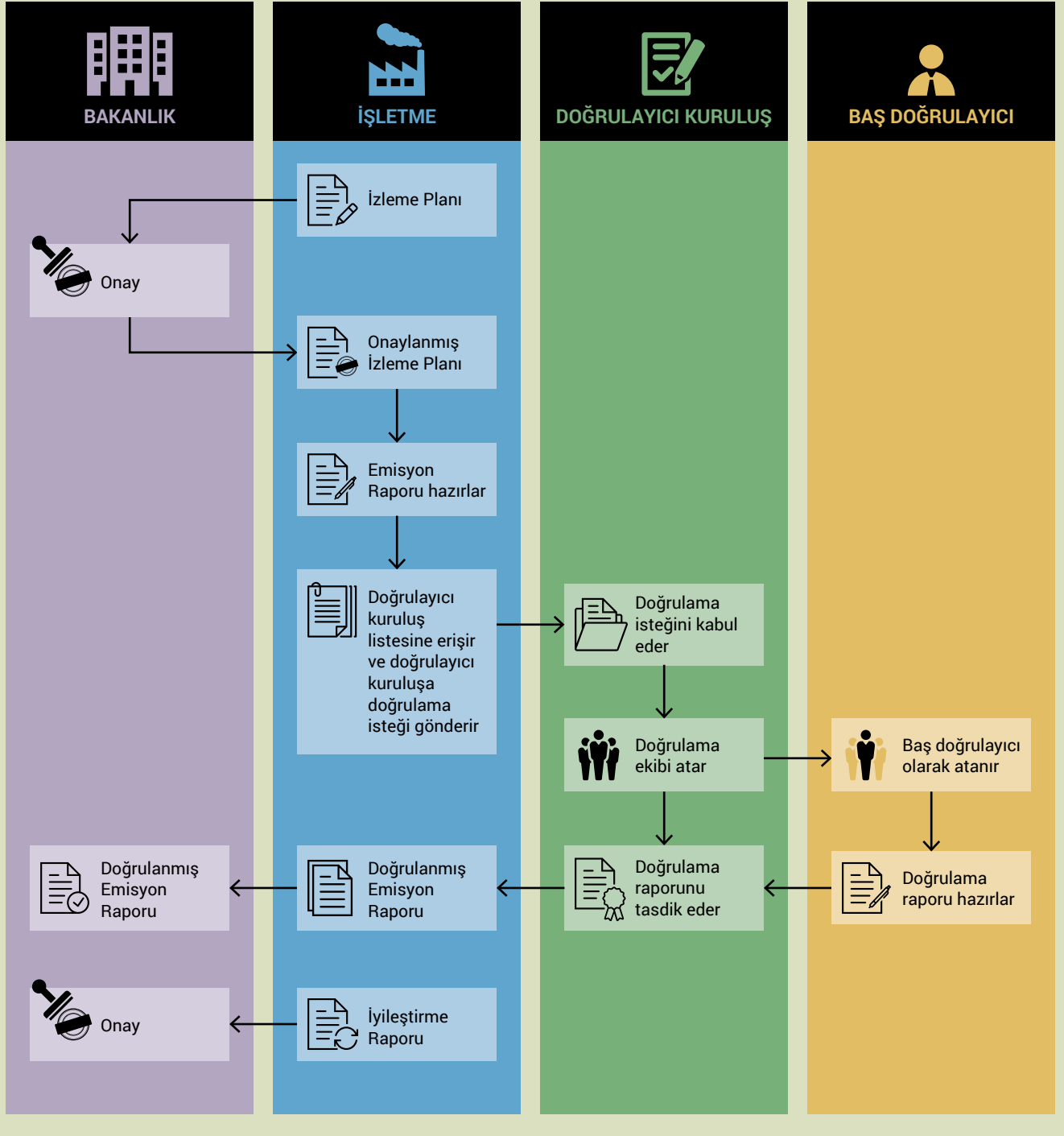
Şekil 11: Çevre Bilgi Sisteminin Ekran Görüntüsü

Çevrim İçi Sistemde dört farklı kullanıcı çeşidi bulunmaktadır. Bunlar Bakanlık, işletmeler, doğrulayıcı kuruluşlar ve baş doğrulayıcılardır.

Şekil 12 ile her bir kullanıcının Çevrim İçi Sistem aracılığıyla yapabildiği işlemler özetlenmiştir.



Şekil 12: Çevre Bilgi Sisteminde Kullanıcıların Gerçekleştirebildikleri İşlemler



İşletmeler açısından Çevrim İçi Sistem:

Çevrim İçi Sistemin işletmeler tarafından nasıl kullanılacağını adım adım anlatan "Sistem Kullanım El Kitapları Elektronik İzleme Planı Elektronik Yıllık Emisyon Raporu" isimli yardımcı doküman bulunmaktadır. İşletmeler, daha detaylı bilgiye ihtiyaç duyulması halinde bu dokümana başvurabilirler.

İşletmeler Çevrim İçi Sistem aracılığıyla aşağıdaki işlemleri gerçekleştirir.

1. İzleme plan(lar)ı hazırlar,
2. İzleme plan(lar)ını Bakanlığa iletir,



Doğrulama esnasında doğrulayıcı kuruluş ya da baş doğrulayıcı ile yazışmalar ve belge iletimleri Çevrim İçi Sistem aracılığıyla gerçekleştirilemez.

3. Onaylı izleme plan(lar)ını kullanarak yıllık emisyon raporunu oluşturur,
4. Tesislerinde yürüttükleri faaliyet(ler)i doğrulayabilecek doğrulayıcı kuruluşların listesine erişir,
5. Uygun buldukları ve sözleşme imzaladıkları doğrulayıcı kuruluşa Çevrim İçi Sistem üzerinden doğrulama işlemi için istek gönderir,
6. Doğrulama işlemi sonunda doğrulayıcı kuruluştan doğrulama raporunu teslim alır,
7. Doğrulanmış emisyon raporunu Bakanlığa iletir,
8. İyileştirme raporlarını Bakanlığa iletir.



Doğrulayıcı kuruluşlar açısından Çevrim İçi Sistem:

Doğrulayıcı kuruluşlar, Çevrim İçi Sistem üzerinde işletme ile bağlantıyı ancak işletme doğrulama işlemleri için istek gönderdiği zaman kurabilir. Aksi takdirde Çevrim İçi Sistem üzerinden işletme bilgilerine ulaşamaz. Doğrulayıcı kuruluşlar ancak ve ancak yürütülen faaliyet(ler)in türüne göre yeterli kapsamına sahipse işletmenin sayfasında çıkacak olan listede yer alabilir. Yeterlik kapsamına sahip değilse, ilgili işletmenin listesinde yer almayacaktır ve işletme doğrulama işlemleri için bu doğrulayıcı kuruluşa istek gönderemeyecektir. Doğrulama sürecine başlayabilmek için işletmenin doğrulayıcı kuruluşa "istek" göndermesi gerekmektedir. İstek kabul edildiği zaman işletme ile doğrulayıcı kuruluş arasında bağlantı kurulmuş olacaktır. Doğrulayıcı kuruluşlar, işletmenin doğrulama isteğini kabul ettikten sonra Çevrim İçi Sistem aracılığıyla aşağıdaki işlemleri gerçekleştirebilir:

- Doğrulama ekibi (baş doğrulayıcılar, doğrulayıcılar ve teknik uzmanlar) oluşturur,
- Tahmini saha ziyareti tarihi, sözleşme tarihi, sözleşmedeki adam-gün sayısı bilgilerini doldurur,
- Doğrulama süreci devam eden doğrulama raporlarını (yalnızca okunabilir formatta) görüntüler,
- Baş doğrulayıcı tarafından teslim edilen doğrulama raporunu tasdik eder,
- Tasdik edilmiş doğrulama raporlarını (yalnızca okunabilir formatta) görüntüler.



Doğrulama raporunun doğrulayıcı kuruluş tarafından tasdik edilmesi o doğrulama raporunun işletmeye iletilmesi anlamına gelmektedir.



Baş doğrulayıcılar açısından Çevrim İçi Sistem:

Baş doğrulayıcılar, Çevrim İçi Sistemi ancak bağlı buldukları doğrulayıcı kuruluş üzerinden kullanabilirler. Tam ya da yarı zamanlı olarak çalışılan baş doğrulayıcılar, doğrulayıcı kuruluş tarafından doğrulama işi için baş doğrulayıcı olarak seçilmeleri durumunda Çevrim İçi Sistemde işletmeye ait bilgileri görebilirler. Baş doğrulayıcılar, doğrulayıcı kuruluş tarafından doğrulama işlemi için baş doğrulayıcı olarak atandıktan sonra Çevrim İçi Sistem aracılığıyla aşağıdaki işlemleri gerçekleştirebilir:

- Doğrulama raporu hazırlar,
- Hazırlanan doğrulama raporunu tasdik edilmesi için doğrulayıcı kuruluşa iletir,
- Doğrulama süreci tamamlanmış doğrulama raporlarını (yalnızca okunabilir formatta) görüntüler.



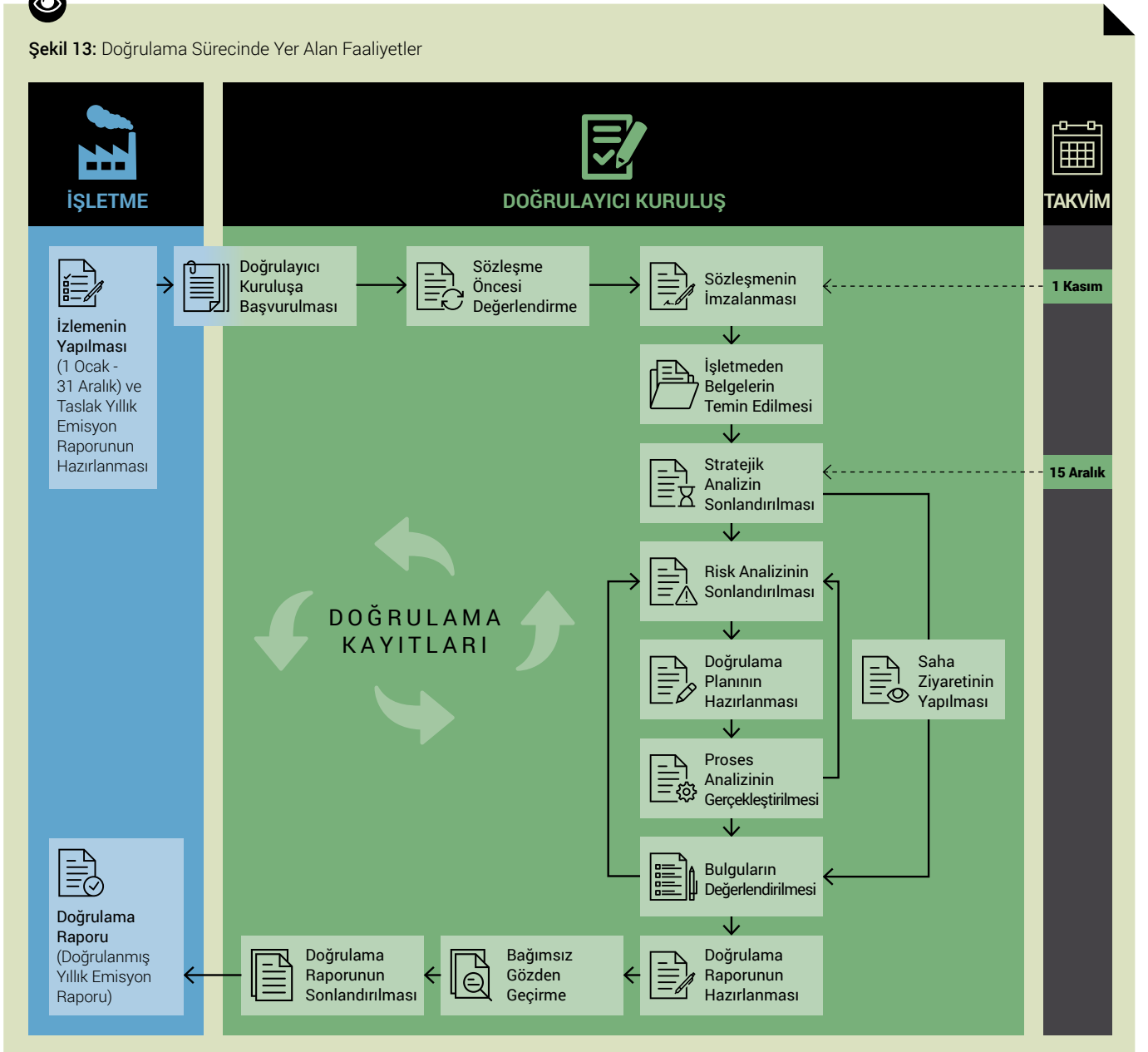
BÖLÜM 4: DOĞRULAMA SÜRECİ

Doğrulama; Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği ve diğer resmi dokümanlarca belirlenmiş kurallar çerçevesince doğrulayıcı kuruluş tarafından yürütülen işlemlerdir. Doğrulama süreci birbiriyle etkileşim halinde olan bir dizi faaliyetlerin bütünüdür.

Doğrulama sürecinde yer alan faaliyetler Şekil 13'te verilmiştir. Doğrulama süreci, işletmenin doğrulayıcı kuruluşa başvurmasıyla başlar ve doğrulama raporunun doğrulayıcı kuruluş tarafından işletmeye teslim edilmesiyle sonlanır. Süreçte yer alan her bir faaliyetin sonucu kendisinden sonra gelen faaliyetleri etkiler. Ancak kimi zaman bir faaliyetin sonucu kendisinden önce gelen faaliyetleri de etkileyebilir. Bu sebeple doğrulama sürecinde yer alan herhangi bir faaliyet incelenirken, bu faaliyetin süreçte yer alan diğer faaliyetlerle olası bağlantısı da her zaman göz önünde bulundurulmalıdır.



Şekil 13: Doğrulama Sürecinde Yer Alan Faaliyetler



Kılavuzun sonraki bölümünde, Şekil 13'te verilmiş olan doğrulama faaliyetleri detaylı bir şekilde alt başlıklar halinde ele alınmaktadır. Kılavuzun önceki bölümlerinde olduğu gibi okumayı kolaylaştırmak adına bu bölümde de alt başlıkların yanında işletme ve doğrulayıcı kuruluş simgeleri kullanılmıştır.



4.1. Sözleşme Öncesi Değerlendirme

Doğrulama işlemlerinin başlayabilmesi için öncelikle işletme, doğrulayıcı kuruluşa doğrulama işlemleri için başvuruda bulunur. Bunun ardından doğrulayıcı kuruluş, değerlendirme gerçekleştirebilmek amacıyla işletmeden birtakım bilgi ve/veya belge talebinde bulunur. Yapılan bu değerlendirmenin iki ana amacı vardır. Bunların ilki, doğrulayıcı kuruluşun bu doğrulama işini alıp alamayacağını değerlendirmesidir. Diğeri ise; doğrulama işinin riskinin değerlendirmesini yapmaktır. Sözleşme öncesi değerlendirme esnasında doğrulayıcı kuruluş, gerekli gördüğü/ihyaç duyduğu belgeleri işletmeden talep eder. Bu aşamada bu belgeler ile Bölüm 4.3'te bahsi geçen sözleşme sonrası işletmeden temin edilecek belgeler (Örneğin; izleme planlarının onaylı, güncel sürümleri ve ekleri, daha önceki yıllarda hazırlanmış olan iyileştirme raporları ve doğrulama raporları vb.) birbirine karıştırılmamalıdır. Bu belgelerin neler olabileceği konusunda Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinde herhangi bir tanım ya da kısıtlama mevcut değildir.

Doğrulayıcı kuruluş, işletmeden temin ettiği belgeleri inceleyerek Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 33 ve Ek-1 Bölüm 1.3 uyarınca asgari olarak aşağıdaki değerlendirmeleri gerçekleştirir:

- Doğrulamanın yetki kapsamını belirleyip kendi akreditasyon ve yetki kapsamında olup olmadığını kontrol eder;
- Tarafsızlık ve bağımsızlık ilkelerine aykırı durumların oluşup oluşmadığını kontrol eder;
- Tesisin ve faaliyetlerin karmaşıklık seviyesine uygun niteliklere sahip doğrulama ekibi oluşturmak için kendi bünyesinde gerekli yetkinlik, personel ve kaynaklara sahip olup olmadığını değerlendirir;
- Doğrulamaı gereken şekilde yürütmek için doğrulama süresini belirler;
- Belirlenen süre içinde doğrulama faaliyetlerini başarılı şekilde tamamlamak için kapasitesinin yeterli olup olmadığını kontrol eder;
- Oluşturulacak doğrulama ekibinin, bahse konu tesise dair doğrulama faaliyetlerini yürütmek için gereken tüm yetkinliğe ve kişilere sahip olmasını sağlamak için kapasitesinin yeterli olup olmadığını kontrol eder;
- Doğrulama süreciyle ilgili riskleri değerlendirir.

Yukarıda sıralandığı üzere doğrulayıcı kuruluş işletmeden temin ettiği belgeler ışığında tesisin yürüttüğü faaliyetlerin hangi yetki kapsamına girdiğini tespit eder. Bu tespit ile birlikte, bu doğrulama işinin kendi akreditasyon ve yetki kapsamına girip girmediğini kontrol eder. Bu saptamanın ardından taraflar (doğrulayıcı kuruluş ve işletme) sözleşme imzalamanın tarafsızlık ve bağımsızlık ilkelerine aykırı bir durum oluşturup oluşturmadığını irdeler.

Tarafsızlık ve bağımsızlık incelemesinin ardından doğrulayıcı kuruluş tesisin yürüttüğü faaliyetlerin ve kaynak akışlarının karmaşıklığını değerlendirir. Yapılan bu değerlendirme ile doğrulayıcı kuruluş, bu doğrulama işini gerçekleştirebilecek yetkinlikte bir doğrulama ekibi oluşturup oluşturamayacağını kontrol eder. Usul ve Esaslar Madde 13(3) uyarınca doğrulama ekibinde işletmenin prosesleri konusunda teknik yetkinliğe haiz personelin istihdam ediliyor olması şarttır. Doğrulayıcı kuruluşun yetki kapsamına



Tarafsızlık ve bağımsızlık ilkesinin detayları için Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 34'e ve Bölüm 2.1.2'ye bakınız.

sahip olması sözleşme imzalaması için yeterli olmaz; aynı tesis tipi için teknik yetkinliğe haiz bir personelinin olması gerekir (örneğin Kapsam 6'da yer alan faaliyetlerden klinker üretimi ve seramik üretimi için farklı teknik uzman gerekebilir). Aksi takdirde teknik yetkinliğe sahip ilave personel ile sözleşme yaparak Bakanlıktan onay alınır.

Doğrulamayı kuruluş ek olarak, doğrulamayı gerektiği şekilde yürütmek için doğrulama süresini belirler. Doğrulama süresi belirlenirken, Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-6'da verilen tesis kategorileri için asgari doğrulama süreleri göz önünde bulundurulmalıdır. Tablo 8, Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-6'da verilen tesis kategorileri için asgari doğrulama süreleridir.



Tablo 8: Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-6'da Verilen Tesis Kategorileri için Asgari Doğrulama Süreleri

Tesis Kategorisi	Asgari Doğrulama Süresi (adam gün)	Asgari Saha Ziyareti Süresi (adam gün)
Düşük Emisyonlu Tesis	2	1
Kategori A	3	2
Kategori B	8	4
Kategori C	16	6



Burada dikkat edilmesi gereken nokta; tabloda verilen doğrulama sürelerinin asgari olduğu ve sözleşme öncesi değerlendirme ile stratejik analiz sırasında gerçekleştirilen saha ziyareti sürelerinin tabloda verilen süreye dâhil olmadığıdır. Buna ek olarak Usul ve Esaslar, Madde 12(4) uyarınca teknik uzmanların çalışma süreleri Tablo 8'de verilen sürelerle dâhil değildir. Doğrulama süresi belirlenirken Tablo 8, yalnızca doğrulamayı kuruluşa başlangıç noktası sağlar. Doğrulama süresi Tablo 8'de verilen sürelerden daha az olamaz. Doğrulama süresi belirlenirken aynı zamanda tesisin ve kaynak akışlarının karmaşıklığı, kaynak akışlarının sayısı, izleme planında yer alan bilgilerin karmaşıklığı gibi hususlar da göz önünde bulundurulup gerekli olması durumunda bu süreler arttırılır. Yürütülen faaliyetler esnasında ortaya çıkabilecek durumlarda doğrulamayı kuruluş süreyi gerekli gördüğü miktarda arttırmakla yükümlüdür. Bu sebeple, imzalanan sözleşme içerisinde olası bir süre artışına ilişkin bir maddeye yer verilmesi gerekmektedir.

Önemli noktalardan biri de Tablo 8'de verilen asgari saha ziyareti sürelerinin asgari toplam doğrulama süresine dâhil olmasıdır. Örneğin, düşük emisyonlu bir tesis için toplam asgari doğrulama süresi, 1 günlük asgari saha ziyareti süresi ile birlikte, 2 gündür.

Doğrulamayı kuruluş, belirlenen süre içinde doğrulama faaliyetlerini başarılı bir şekilde tamamlayabilmek için yeterli kapasiteye sahip olup olmadığını kontrol eder. Bu aşamada aynı zamanda oluşturacağı doğrulama ekibinin

yürütülecek doğrulama faaliyetleri için gereken tüm yetkinliğe ve kişilere sahip olmasını sağlamak için kapasitesinin yeterli olup olmadığını kontrol eder.

Yapılan sözleşme öncesi değerlendirmenin bir diğer amacı doğrulayıcı kuruluşun bu doğrulama işine yönelik iş riskini değerlendirmesidir. Diğer iş alanlarında olduğu gibi imzalanacak olan her yeni sözleşme beraberinde bir iş riski getirir. Doğrulayıcı kuruluş işin riskini değerlendirirken işin kapsamı ve süresini belirler ve işi alıp-almama kararını verir. İş riskinin değerlendirilmesi adımı da doğrulama kayıtlarına alınır. Son olarak, doğrulayıcı kuruluş toplam doğrulama ve saha ziyareti süresini doğrulama kayıtlarına ekler.



Doğrulama süresi belirlendikten sonra doğrulayıcı kuruluş toplam doğrulama süresi (Varsa, stratejik analiz, teknik uzman, bağımsız gözden geçirme vs. gibi harcamalar da göz önünde bulundurularak) ve adam-gün ücreti üzerinden doğrulama işinin ücretini belirler.



4.2. Sözleşmenin imzalanması

Doğrulayıcı kuruluş, gerçekleştirdiği sözleşme öncesi değerlendirme sonucuna göre doğrulama işini alıp almayacağına ve sözleşme şartlarına karar verir. Sonrasında işletme ile doğrulayıcı kuruluş arasında sözleşme imzalanır.

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 47(6)'da yer verildiği gibi imzalanacak olan sözleşmenin asgari içeriği ve bu içeriğe ilişkin açıklama ve örnekler aşağıdaki gibidir:

- Doğrulamanın amacı:

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinde belirtilen ilkeler çerçevesinde, doğrulayıcı kuruluş tarafından sera gazı emisyon raporlarının önemli hatalar içermediği sonucuna makul bir güvenle varan doğrulama raporu sunmaktır.

- Doğrulamanın yetki kapsamı
- Doğrulamanın süresi
- Doğrulamanın dönemi:

Emisyon raporunun ait olduğu yıl

- Tarafların yükümlülükleri:

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 32'de doğrulayıcı kuruluşların genel yükümlülükleri sıralanmaktadır. Sıralanan bu yükümlülükler sözleşmeye eklenir. Ayrıca, işletmenin yükümlülükleri de sözleşmeye eklenir. Örneğin; Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 8(1) uyarınca işletme, stratejik analizden önce ve doğrulamanın herhangi bir aşamasında doğrulayıcı kuruluşa Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-1 Bölüm 2'de belirtilen bilgi ve belgeleri sunmak ve ilgili sahalara erişim izni vermekle mükelleftir. Verilen bu örnekte olduğu gibi işletmenin diğer yükümlülüklerine de sözleşmede yer verilir. Son olarak, tarafların birbirlerine tarihsel anlamda da yükümlülükleri bulunmaktadır. Bunun en önemli örneklerinden biri, işletmenin doğrulanmış emisyon raporunu Bakanlığa 30 Nisan tarihine kadar sunma zorunluluğudur. Bu açıdan doğrulayıcı kuruluşun işletmeye yeterli zamanı bırakacak şekilde doğrulama raporunu iletmesi gerekir. Bu yüzden de tarafların birbirlerine olan tarihsel yükümlülükleriyle ilgili maddelerin sözleşmeye eklenmesi gerekir.

- Doğrulayıcı kuruluşun uymakla yükümlü bulunduğu inceleme ve doğrulama standartları ve düzenlemeler
- Doğrulayıcı kuruluş tarafından sözleşme kapsamında verilecek hizmetler.
Sözleşmenin imzalanmasından başlayarak doğrulayıcı kuruluş tarafından doğrulama raporunun tasdiklenerek işletmeye iletilmesine kadar geçen sürede Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği, Usul ve Esaslar ve Bakanlıkça yayımlanmış diğer resmi dokümanlar uyarınca doğrulayıcı kuruluşun tamamlaması gereken doğrulama faaliyetleri listelenir. Örneğin; Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 23(2) uyarınca, doğrulayıcı kuruluş doğrulama raporunu işletmeye teslim etmeden önce, doğrulama kayıtlarını ve doğrulama raporunu doğrulama sürecinde yer almamış bağımsız ve yetkin bir tetkikçiye sunar.
- Doğrulama işlemi ile ilgili olarak doğrulayıcı kuruluş tarafından talep edilen her türlü kayıt, belge, diğer bilgiler ve sahalara işletme tarafından erişim imkânı sağlanır.
Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 8(1) uyarınca: “işletme, stratejik analizden önce ve doğrulamanın herhangi bir aşamasında doğrulayıcı kuruluşa Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-1 Bölüm 2’de belirtilen bilgi ve belgeleri sunmak ve ilgili sahalara erişim izni vermekle mükelleftir.” Aynı zamanda, bu yükümlülük “Tarafların Yükümlülükleri” başlığı altında verilen örneklerden biridir.
- Doğrulama ücreti:
Usul ve Esaslar Madde 14(3) uyarınca sözleşmede; belirlenen asgari ücret açıkça görülebilecek şekilde ve verilen her bir hizmet kaleminin ücretleri ayrı ayrı olacak şekilde belirtilmelidir.
- Doğrulama faaliyetleri için sözleşmede belirtilen süreye ilave süre gerektiği durumların ortaya çıkması halinde bu ek süre için ücretlendirme koşulları:
Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-6’da ve bu kılavuzun Bölüm 4.1’inde de belirtildiği gibi doğrulayıcı kuruluş gerekli gördüğü durumlarda doğrulama süresini arttırmakla yükümlüdür. Örneğin; sözleşme imzalanıp doğrulama faaliyetlerine başladıktan sonra risk analizi esnasında tespit edilecek bir durumla birlikte doğrulayıcı kuruluş sözleşmedeki süreyi arttırabilir. Bu yüzden de Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 47(5) uyarınca “Sözleşmede, stratejik analiz, risk analizi ve diğer doğrulama faaliyetleri için ilave süreye ihtiyaç duyulması durumunda sözleşme içerisinde belirtilen doğrulama süresinin arttırılabileceğine ilişkin hükümler yer almalıdır.”
- Doğrulayıcı kuruluş ve personelin bilgilerin gizliliğini muhafaza edeceği:
Yönetmelik Madde 12(5) uyarınca, Bakanlığa ve doğrulayıcı kuruluşa verilen hiçbir bilgi ve belge işletmecinin yazılı rızası veya kanuni bir mecburiyet olmaksızın üçüncü şahıslar ile paylaşılmaz. Sözleşmelerde gizliliğe ilişkin hükümlere de bu çerçevede yer verilmelidir.
- Doğrulayıcı kuruluşun yetki belgesinin iptal edilmesi durumunda, yürütülecek faaliyetlerin aksamaması amacıyla tarafların sorumluluklarının açıkça belirlenmesi
- Fesih
Usul ve Esaslar Madde 14(1) uyarınca 2015 ve 2016 yılları için asgari adam-gün hizmet bedeli Katma Değer Vergisi hariç 1000 (bin) Türk Lirası’dır. Bu madde kapsamındaki asgari adam-gün uygulaması sadece baş doğrulayı-



Doğrulama hizmet bedeli başka bir hizmet veya ürünle birlikte faturalandırılmaz.



Verilen açıklama ve örnekler bunlarla kısıtlı olmamakla beraber sözleşme esnasında uygun şekilde genişletilmelidir.

cı ve doğrulayıcı personelin hizmetleri için uygulanır. Doğrulayıcı kuruluş bunların dışındaki gider ve masraflarını işletmeden ilave ücret olarak talep eder. Örneğin; varsa, bağımsız gözden geçire masrafı, saha ziyareti masrafı, teknik uzman masrafı, vb. masraflar sözleşmede ayrı ayrı belirtilecek şekilde ücretlendirilir.

Usul ve Esaslar Madde 14(2) uyarınca asgari adam-gün ücretleri her yılın Ocak ayında Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan bir önceki yılın aynı ayına göre belirlenmiş yıllık Tüketici Fiyat Endeksi oranı kadar artar. Usul ve Esaslara göre 2015 ve 2016 yılları için asgari adam-gün ücreti belirlenmiş durumdadır. Bu yüzden de 2017 yılından itibaren asgari adam-gün ücretleri Tüketici Fiyat Endeksi oranı kadar artar. Örneğin; 2017 yılına ait emisyon raporlarının doğrulanması süreci için asgari adam-gün ücreti belirlenirken 2017 Ocak ayında Türkiye İstatistik Kurumu tarafından 2016 Ocak ayına göre belirlenmiş yıllık Tüketici Fiyat Endeksi oranı kadar artış uygulanır. Bu artış miktarı küsuratlı olursa da 10 Türk Lirasının katları olacak şekilde bir üst tamsayıya yuvarlanır.

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 47(7)'de açıklandığı gibi doğrulama işlemleriyle doğacak zararların hukuki sorumluluğu doğrulayıcı kuruluşa aittir.

Son olarak sözleşme, Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 33(3) uyarınca raporlama yılı sona ermeden 1 Kasım tarihine kadar imzalanmalıdır. Örneğin 2017 yılının emisyon raporunun doğrulanmasına ilişkin sözleşmenin imzalanması için son tarih 1 Kasım 2017'dir. Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmeliğin yayınlanması ile birlikte yalnızca 2015 yılı emisyon raporlarının doğrulama takvimi bir yıl ileriye alınmıştır. Bu durumda, 2015 yılı emisyon raporlarının doğrulanmasına ilişkin sözleşme imzalamak için son tarih 1 Kasım 2015 değil; 1 Kasım 2016 olmuştur.



4.3. İşletmeden Belgelerin Temin Edilmesi

Doğrulayıcı kuruluş ve işletme ilgili raporlama yılı için sözleşme imzaladıktan sonra, doğrulama işlemine başlayabilmeleri için işletmenin doğrulayıcı kuruluşa bir dizi belge teslim etmesi gerekir. Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-1 Bölüm 2'de de yer verildiği gibi işletmenin asgari olarak sağlanması gereken doküman listesi Tablo 9'da verilmiştir.



Tablo 9: Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-1 Bölüm 2 Uyarınca İşletmenin Temin Etmesi Gereken Belgeler

İzleme plan(lar)ının onaylı, güncel sürümleri
Veri akış faaliyetlerinin tanımı (izleme planının eki olabilir)
Risk değerlendirmesi ve kontrol sistemine ilişkin hususlar (izleme planının eki olabilir)
İzleme planında yer alan bütün prosedürler (Örneğin; veri akış faaliyetleri ve kontrol faaliyetlerine ilişkin prosedürler)
Emisyon raporu
Örnekleme planı (izleme planının eki olabilir)
Raporlama dönemi sırasında izleme planında değişiklikler yapılmışsa, değişikliklere ilişkin tüm kayıtlar
Daha önceki yıllara ait hazırlanmış iyileştirme raporları
Daha önceki yıllara ait doğrulanmış emisyon raporları
Bakanlıkla yapılan tüm ilgili yazışmalar (Özellikle, izleme planı değişikliklerinin bildirilmesiyle ilgili olan bilgi ve belgeler)
İzleme ve raporlama için kullanılan veri tabanları ve veri kaynakları hakkında bilgi
Doğrulamanın planlanması ve yürütülmesi için doğrulayıcı kuruluşun gerekli gördüğü diğer bilgi ve belgeler



İşletme, Çevrim İçi Sistemde emisyon raporu üzerinden doğrulayıcı kuruluşa doğrulama isteği gönderir. Doğrulayıcı kuruluş ile işletme arasında eşleşme gerçekleştiği zaman emisyon raporu ve emisyon raporuna bağlı olan izleme planı ve ekleri doğrulayıcı kuruluş ve baş doğrulayıcı kuruluşun erişimine açılır.

Tablo 9'da verilen liste, asgari kapsamdır. Bu yüzden doğrulayıcı kuruluşun talep etmesi halinde işletme talep edilen diğer bilgi ve/veya belgeleri sağlamakla yükümlüdür. Son olarak, yukarıda sıralanan belgelerin haricinde, işletmenin doğrulayıcı kuruluşa doğrulamaya ilişkin tüm sahalar için erişim hakkı vermesi gerekir.

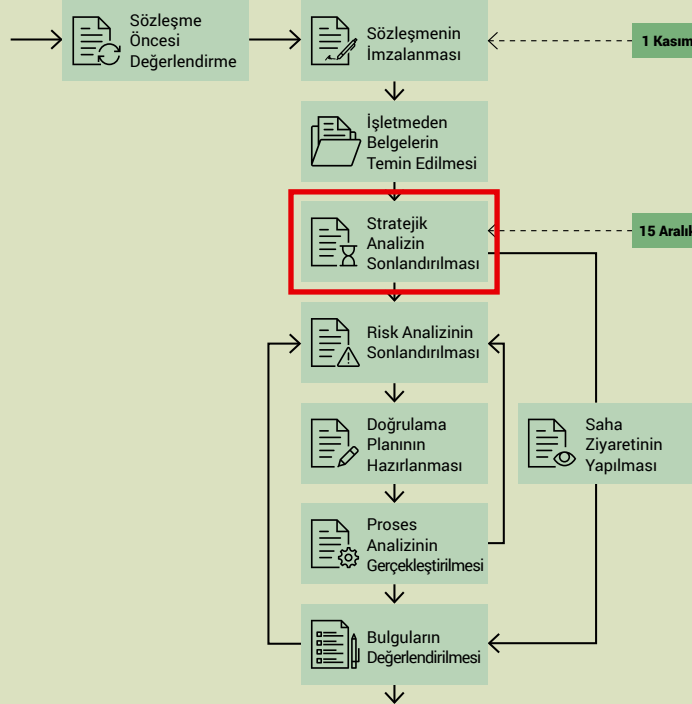


4.4. Stratejik Analiz

Doğrulayıcı kuruluş ve işletme arasında sözleşme imzalandıktan sonra Bölüm 4.3'te detaylı olarak ele alınan bilgi/belgeler işletme tarafından temin edilir. Bilgi/belgelerin temin edilmesinden sonra doğrulayıcı kuruluş stratejik analize başlar. Temin edilen bilgi/belgeler stratejik analizin temelini oluşturur.



Şekil 14: Doğrulama Sürecinde Stratejik Analizin Yeri



Şekil 14, stratejik analizin doğrulama sürecindeki yerini göstermektedir. Sürecin devamında yer alan faaliyetler düşünüldüğünde özellikle stratejik analiz, risk analizi ve doğrulama planı birbiriyle oldukça ilişkili faaliyetlerdir. Bu üç faaliyet, doğrulama sürecinin başlangıç faaliyetleridir. Bu aşamanın çok detaylı yürütülmesi ileriki doğrulama aşamalarında aksaklık yaşanmaması adına çok önemlidir. Bu yüzden de stratejik analiz, risk analizi ve doğrulama planının hazırlanması faaliyetleri özenle planlanmalı ve yürütülmelidir.



Stratejik analizle ilgili mevzuat bilgisi için Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 9'a bakınız.

Doğrulayıcı kuruluş, teslim aldığı belgeler ışığında doğrulama sürecinde:

- Yürüteceği faaliyetlerin özelliği, ölçeği ve karmaşıklığını belirlemek üzere stratejik analiz gerçekleştirir;
- Tesisin iş ve işleyişi hakkında daha detaylı bilgi edinir;
- Kendinden sonra gelen doğrulama faaliyetlerine temel oluşturur;
- Doğrulama ekibinin yetkinliğini ve sözleşmede belirtilmiş olan doğrulama süresinin uygunluğu da tekrar değerlendirir.



Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 47(5) uyarınca "Sözleşmede, stratejik analiz, risk analizi ve diğer doğrulama faaliyetleri için ilave süreye ihtiyaç duyulması durumunda sözleşme içerisinde belirtilen doğrulama süresinin arttırılabileceğine ilişkin hükümler yer almalıdır."

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 9(4) uyarınca doğrulayıcı kuruluş, stratejik analiz esnasında tesisi en az bir kere yerinde görmek üzere bir baş doğrulayıcı ya da doğrulayıcı görevlendirmek zorundadır. Bu saha ziyaretinin ne zaman ya da ne zamana kadar gerçekleştirilmesi gerektiğine dair Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinde herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır. Bu saha ziyaretinin ana amacı doğrulayıcı kuruluşun işletmenin kendisine temin ettiği dokümanların doğru olup olmadığını belirleyebilmesidir. Ayrıca, Bölüm 4.1'de de belirtildiği üzere, stratejik analiz için gerçekleştirilen bu saha ziyaretinde harcanan süre, asgari saha ziyareti süresine dâhil değildir.

Doğrulayıcı kuruluş, stratejik analizi gerçekleştirirken uygulanan önemlilik seviyesinden ve Bölüm 4.3'te Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-1 Bölüm 2 uyarınca listelenen belgelerden yararlanır. Aynı tesise ait doğrulama süreci daha önceki yıllarda yürütüldüyse o zaman önceki yıllara ait doğrulama kayıtları da stratejik analiz esnasında kullanılır. Bu aşamada önceki yılların doğrulama kayıtlarıyla mevcut bilgi/belgeler kıyaslanarak önemli farklılıklar olup olmadığına bakılır. Aynı tesise ait daha öncesinde doğrulama sürecinin yürütülmüş olması, doğrulayıcı kuruluşun tesise aşına olması doğrulama sürecini kısaltacak faktörlerdir. Fakat bu durum doğrulama faaliyetlerinden bazılarının es geçilebileceği anlamına gelmez. Her halükarda her bir doğrulama faaliyeti Mevzuata uygun olarak tamamlanır.

Özetle, yapılacak stratejik analiz aşağıdaki hususları içermelidir:

- Tesis kategorisi ve tesis bünyesinde yürütülen faaliyetler stratejik analiz sırasında değerlendirilmesi gereken başlıca hususlardır. Tesis kategorisi ve tesis bünyesinde yürütülen faaliyetler; doğrulama ekibinin yetkinliği, doğrulama işlemi için gereken süre ve çaba için önemli göstergelerdendir.
- İzleme planı ve izleme planının ekleri stratejik analiz esnasında değerlendirilmesi gereken belgelerdir. Yapılacak detaylı inceleme ile izleme planında yer alan izleme yöntemi, kullanılan ölçüm cihazları, emisyon kaynakları, kaynak akışları, uygulanan kademeler, vb. gibi izleme planında yer alan bilgiler incelenir. Ayrıca, yapılacak olan incelemede, tesisin izleme planının eki olarak sunduğu risk analizi ile kontrol faaliyetlerini de içeren kontrol sistemi de detaylı olarak incelenmelidir. Buna ek olarak, raporlama döneminde gerçekleşen değişikliklerin izleme planına yansıtılıp yansıtılmadığı incelenir. Yapılan bu detaylı inceleme; doğru-

ma ekibinin yetkinliği, tesisin karmaşıklığı, doğrulama işi için harcanacak olan çaba ve süre için önemli bir göstergedir.

- Önceki yıllarda doğrulama faaliyeti yürütüldüyse eski belgeler stratejik analiz için önemli birer kaynak olur. Eski dokümanlar ile işletmeden temin edilen yeni dokümanlar incelenerek aralarında bir sapma veya büyük bir farklılık olup olmadığı incelenir.

Stratejik analiz, doğrulaması yapılacak olan emisyon raporunun raporlama yılı sona ermeden 15 Aralık tarihine kadar tamamlanır. Örneğin 2017 yılının emisyon raporunun doğrulanmasına ilişkin stratejik analizin tamamlanması için son tarih 15 Aralık 2017'dir. Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmeliğin yayınlanması ile birlikte 2015 yılı emisyon raporlarının doğrulama takvimi bir yıl ileriye alınmıştır. Bu durumda 2015 yılı emisyon raporlarının doğrulanmasına ilişkin stratejik analizin tamamlanması için son tarih 15 Aralık 2015 değil; 15 Aralık 2016 olmuştur.

Son olarak, doğrulama kayıtları stratejik analizi de içerir.



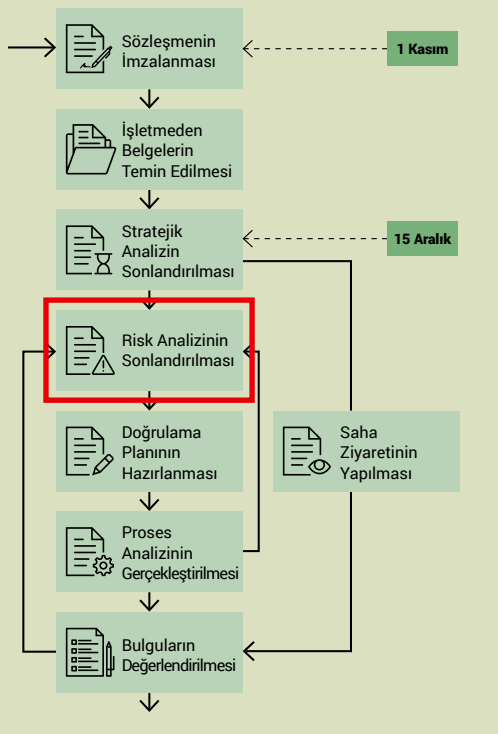
Çevrim İçi Sistem üzerinden işletmenin doğrulayıcı kuruluş ile eşleşebilmesi için işletmenin emisyon raporunu hazırlamış olması gerekir. Çevrim İçi Sistem üzerinden bir emisyon raporunun hazırlanabilmesi için ise işletmenin izleme planının Bakanlıkça onaylanmış olması gerekir. Çevrim İçi Sistem, Bakanlık onayı almamış bir izleme planı üzerinden emisyon raporunun hazırlanmasına ve bu emisyon raporu üzerinden de işletmenin doğrulayıcı kuruluş ile doğrulama işlemi yürütmesine izin vermemektedir.



4.5. Risk Analizi



Şekil 15: Doğrulama Sürecinde Risk Analizinin Yeri



Kılavuzun bu bölümü hazırlanırken Avrupa Birliği Komisyonunun risk analizi üzerine yayınlamış olduğu "EU Key Guidance Note II.2" dokümanı temel alınarak bu dokümanda risk analizi için sunulan yöntem kullanılmıştır.

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 10 (2) uyarınca doğrulayıcı kuruluş Bölüm 4.4'te ele alınan stratejik analizi tamamladıktan sonra stratejik analizin çıktıları, mevcut önemlilik seviyesi ve Bölüm 4.3'te sıralanan belgeler ile risk analizini gerçekleştirir. Risk analizinin ne zaman ya da ne zamana

kadar gerçekleştirilmesi gerektiğiyle ilgili Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinde herhangi bir kısıtlama yoktur. Şekil 15, risk analizinin doğrulama sürecindeki yerini göstermektedir.

Şekil 15'te de vurgulandığı gibi ileriki doğrulama faaliyetlerinde yeni bir riskin tespit edilmesi durumunda risk analizinin yenilenmesi gerekebilir. Risk analizinin yenilenmesi durumunda risk analizinden sonra gelen doğrulama faaliyetleri de yenilenir. Örneğin, doğrulayıcı kuruluşun proses analizini gerçekleştirirken tespit ettiği kontrol faaliyetlerine ilişkin bir uygunsuzluk beraberinde yeni bir risk getiriyorsa risk analizi yenilenir. Bu durumda da risk analizinin akabinde gelen doğrulama faaliyetleri de yenilenir. Örneğin; bu durumda örnekleme planı güncellenip proses analizine yenilenmiş örnekleme planıyla devam edilebilir.

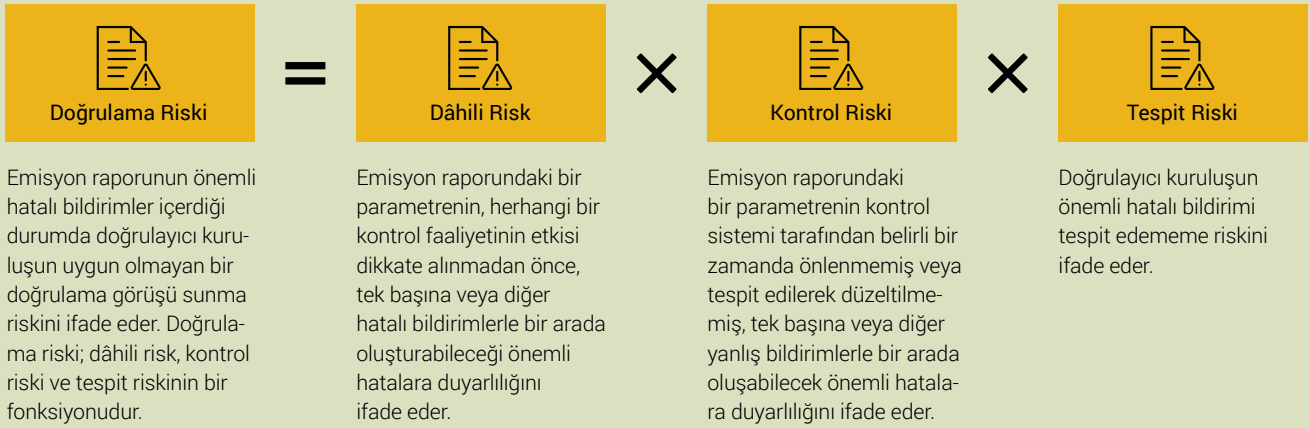


Bu bölümde anlatılan risk analizi doğrulayıcı kuruluşun hazırlaması gereken risk analizidir. Her ne kadar İ&R Tebliği kapsamında işletmenin hazırlaması gereken risk analizi temel alınsa bile ikisi birbirine karıştırılmamalıdır.

Risk analizinin amaçlarından biri, doğrulayıcı kuruluşun doğrulama işlemleri esnasında sarf edeceği çaba ve sürenin yönetimini yapmaktır. Risk analizinin bir diğer amacıysa emisyon raporunun önemli hatalı bildirim içerme ihtimalinin değerlendirilmesidir. Şekil 16, doğrulama riskinin diğer risklerle bağıntısını gösterir.



Şekil 16: Doğrulama Riskinin Kavramsal Modeli



Doğrulayıcı kuruluş risk analizi ile doğrulama faaliyetlerinin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını hatalı bildirimlerin tespit edilmeme riskine karşı belirler.

Risk analizi esnasında Bölüm 4.3'te bahsedilen bilgi/belgeler, stratejik analiz esnasında gerçekleştirilen ofis çalışmaları, stratejik analiz esnasında gerçekleştirilen saha ziyaretindeki gözlemler ve mülakatlar ve stratejik analizin sonuçları risk analizinin temelini oluşturur.

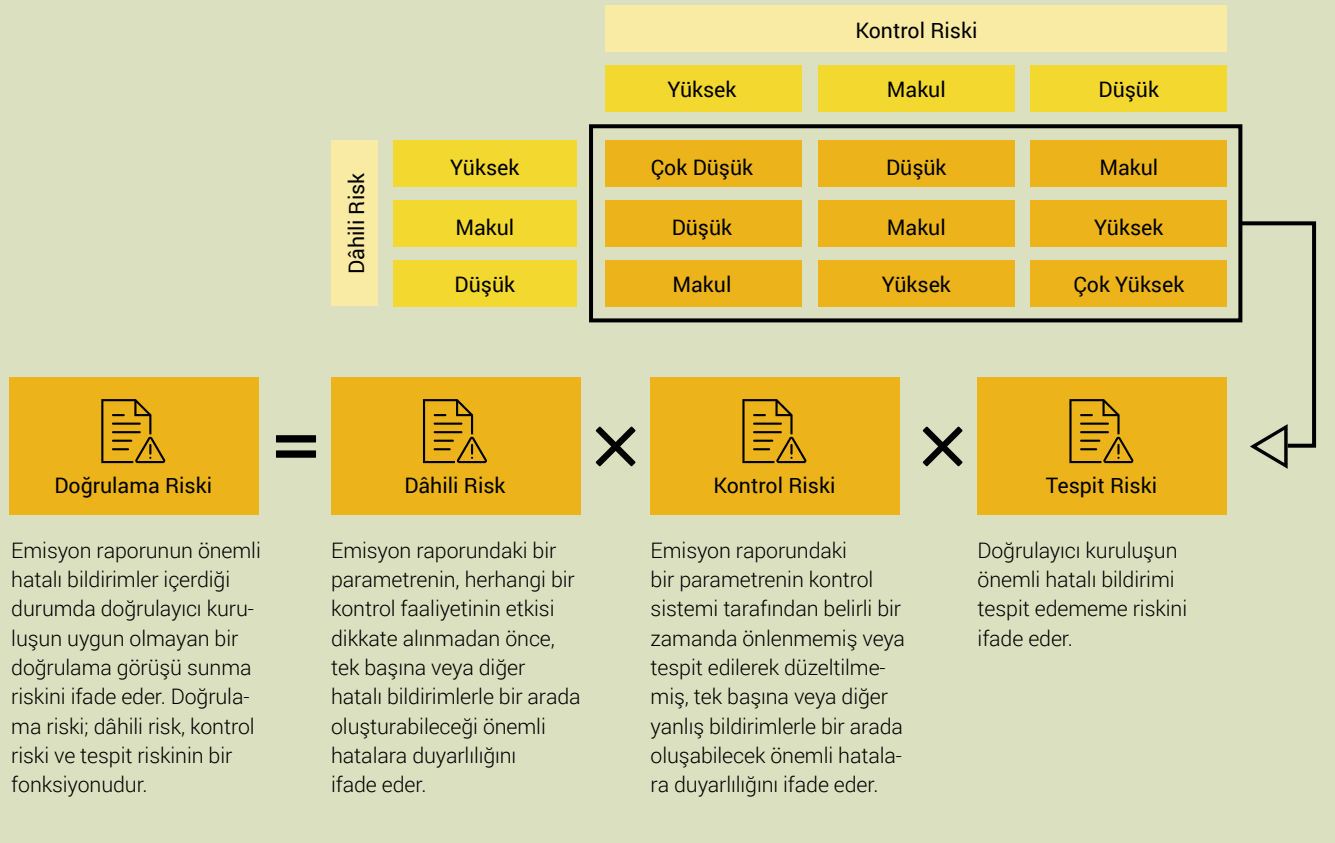


Doğrulayıcı kuruluş, risk analizini gerçekleştirirken temel aldığı dâhili risk ve kontrol riskleri için işletmenin izleme planı ile birlikte sunduğu risk değerlendirmesini kullanır. Ancak, işletmenin hazırlamış olduğu risk değerlendirmesi, dâhili risk ve kontrol riskleri için tek kaynak değildir. Sunulan izleme planı üzerinden doğrulayıcı kuruluş işletmenin dâhili riski ve kontrol riskini değerlendirir.

Doğrulayıcı kuruluş, risk analizi esnasında, makul güvende bir doğrulama görüşü oluşturabilmek için, doğrulama riskini kabul edilebilir bir seviyeye indirmeyi amaçlar. Tespit riskinin de doğrulayıcı kuruluşun önemli hatalı bildirimleri tespit edememe riski olduğu göz önünde bulundurulursa doğrulayıcı kuruluşun makul güven seviyesine erişilebilir bir doğrulama riskine ulaşabilmesi için tespit riskinin gerekli seviyede tutulması gerekir. Şekil 17, doğrulama riskinin parametreleri olan kontrol riski, dâhili risk ve tespit riskinin ilişkisini gösterir.



Şekil 17: Dâhili Risk, Kontrol Riski ve Tespit Riskinin İlişkisi



Şekil 17'de gösterilen matriste dâhili risk ve kontrol riskinin büyüklüğüne göre tespit riskinin büyüklüğü tanımlanır. Tespit riski ile dâhili risk ve kontrol riski arasında ters orantılı bir ilişki vardır. İşletmeden gelen risklerin yüksek olduğu durumlarda tespit riski çok düşük olarak tanımlanır. Doğrulama sürecinde doğrulama riskinin yüksek olması, doğrulayıcı kuruluşun uygun olmayan bir doğrulama görüşü sunma riskinin yüksek olması anlamına gelir. Bu yüzden doğrulama riskini makul güven seviyesi doğrultusunda bir

seviyede tutabilmek adına doğrulayıcı kuruluşun önemli hatalı bildirimini tespit edememe riskinin çok düşükte tutulması gerekir.



Örnek 4: Doğrulama Riski

Elif'in iki tane yakın arkadaşı vardır: İklim ve Engin. Elif, Engin'den su faturasını yatırmasını ve İklim'den de elektrik faturasını yatırmasını ister. İklim ile Engin kıyaslandığında Engin günlük yapacağı işleri not alan planlı bir insanken İklim dağınık ve plansızdır. Bu yüzden de Engin'in kontrol riski ve dâhili riski düşükken İklim'in kontrol riski ve dâhili riski yüksektir. Bu durumda da fatura yatmama riskini asgaride tutabilmek adına Elif elektrik faturasının yatıp yatmadığından emin olmak için İklim'i telefonla arayarak daha çok kontrol ederken Engin'in su faturasını yatırıp yatırmadığını daha az kontrol edip hatırlar. Sonuç olarak Elif, İklim'i daha fazla kontrol ederek faturanın yatıp yatmadığını tespit edememe riskini düşürmüştür.

Kontrol riski ve dâhili riskin düşük olduğu durumda doğrulayıcı kuruluş tespit riskini yüksek tutarak daha az detaylı bir doğrulama süreci yürütebilir.



Örnek 5: Tespit Riskinin Hesaplanması

Kontrol sisteminin çok iyi tasarlanmış olduğu bir Kategori B tesisin tespit riski nasıl belirlenir?

Öncelikli olarak tesis Kategori B olduğu için önemlilik seviyesinin eşik değeri %5 olacaktır. Gerçekleştirilen risk analizi ile doğrulama riskini makul güven seviyesiyle uyumlu bir dereceye indirmek amaçlanır. Bu yüzden de doğrulama riski, önemlilik seviyesi eşik değeri olan %5'e indirgenir. Tesisin dâhili riskinin %100 olduğu varsayımında bulunalım. Ancak, tesisin kontrol sistemi oldukça iyi tasarlanmış olduğu için kontrol riski dâhili riske kıyasla çok daha düşük olacaktır. Dâhili riskin de %10 olduğu varsayımında bulunalım. Bu durumda:

Doğrulama Riski = Kontrol Riski x Dâhili Risk x Tespit Riski

%5=%10 x %100 x Tespit Riski

0,05=0,1 x 1,00 x Tespit Riski

Tespit riski bu formüle göre %50 (0,5) çıkar. Belirlenen tespit riski ise Bölüm 4.6'da ele alınan doğrulama planını doğrudan etkiler. Bu durumda kontrol riski düşük, dâhili risk de yüksek olarak alındığında tespit riski makul çıkar. Bu durum yorumlandığında, doğrulayıcı kuruluşun doğrulama faaliyetlerini makul düzeyde detaylı yürüteceği anlamı çıkabilir.

Şekil 18, risk analizinin adımlarını gösterir. Doğrulayıcı kuruluş, risk analizini gerçekleştirirken temel aldığı dâhili risk ve kontrol riskleri için işletmenin izleme planı ile birlikte sunduğu risk değerlendirmesini kullanır. Şekil 18'de gösterilen ilk dört adım işletmenin hazırladığı risk analizindeki dâhili risk ve kontrol risklerinin değerlendirmesini oluşturur. İlk dört adımla gerçekleştirilen değerlendirmeler ise adım 5 ile sonlandırılır. Yani doğrulayıcı kuruluş ilk dört adımda bahsedilen faaliyetlerin tamamını sıfırdan gerçekleştirmez.

İşletmenin ilk dört adımı takip ederek sıfırdan hazırladığı risk analizini bu adımları takip ederek değerlendirir. Şekil 18, risk analizinin bütününde gerçekleştirilen adımları gösterir.



Adım 1: Şekil 18’de sıralanan risk analizi adımlarının ilki; tesisin faaliyetlerinin niteliğinin, büyüklüğünün ve karmaşıklığının değerlendirilmesidir. Bu aşamada Bölüm 4.3’te sıralanmış olan işletmeden temin edilmesi gereken belgeler, stratejik analizin sonuçları ve önemlilik seviyesi dikkate alınır. Örneğin; tesisin kaynak akışlarının sayısı ve ölçüm cihazlarının sayısı çok fazla ise bu durum hatalı bildirim riskini artırır. Bölüm 4.3’te Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-1 Bölüm 2 uyarınca işletmenin temin etmesi gereken belgeler içinde önceki yıllara ait bilgi/belgeler de bulunmaktadır. Önceki yıllara ait doğrulama raporları, eğer aynı tesise doğrulama süreci yürütülüyse önceki yıllara ait doğrulama kayıtları (stratejik analiz, risk analizi vb.) kullanılarak yıllar arasında önemli sapmaların olup olmadığına bakılır. Bir diğer deyişle doğrulayıcı kuruluş dokümanlar arasında sapma olup olmadığını tespit edebilmek için dokümanların çapraz kontrolünü gerçekleştirir.

Doğrulayıcı kuruluş temel olarak bu adımda işletmenin risk analizinde tanımlanmış olduğu faaliyetleri değerlendirir ve faaliyetlerde eksik olup olmadığını kontrol eder.



Örnek 6: Risk Analizinde Faaliyetin Belirlenmesi

Bir Kategori C tesisinde kullanılan kaynak akışlarından hem büyük kaynak akışı olan, hem de büyük kaynak akışları içerisinde emisyonlara en büyük katkısı olan kaynak akışı doğal gazdır. Bu yüzden bu kaynak akışı risk analizinde en çok odaklanılacak kaynak akışlarından biri olarak seçilir. Şekil 19'daki tablo, risk analizi gerçekleştirirken kullanılacak tablolardan biridir. Aşağıda sırasıyla açıklanan her adım sonunda bu örneğe devam edilerek tablo doldurulmaktadır.



Şekil 19: Risk Analizinde Faaliyetin Belirlenmesi

Faaliyet	Tanım	Riskin Türü	Dâhili Risk			Kontrol Riski			Doğrulama Riski
			Sıklık	Olasılık	Risk	Kontrol Faaliyeti	Sıklık	Olasılık	
Doğal Gaz Kaynak Akışının Ölçümü									

Adım 2: Risk analizinin ikinci adımı; dâhili risklerin tespit edilmesidir. Dâhili risk; emisyon raporundaki bir parametrenin, herhangi bir kontrol faaliyetinin etkisi dikkate alınmadan önce, tek başına veya diğer hatalı bildirimlerle bir arada oluşturabileceği önemli hatalara duyarlılığı ifade eder. Bu tanımdan da yola çıkarak herhangi bir kontrol faaliyetinin uygulanmadığı durumdaki mevcut riskler sıralanır. Potansiyel dâhili risklerin kaynağı; sayıca fazla ve karmaşık olan kaynak akışları, üretim prosesinde yapılan değişiklikler, yeni bir kaynak akışının eklenmesi ya da mevcut bir kaynak akışının çıkarılmasıdır. Dâhili riskler tespit edilirken bu tarz kaynaklara daha fazla odaklanmak gerekir. Örneğin, ölçüm cihazı için gerekli sıklıkta kalibrasyonun yapılmaması bir dâhili risktir. Dâhili riskler tespit edildikten sonra dâhili riskin büyüklüğü tespit edilir. Büyüklük tespit edilirken Şekil 20'den yararlanılır.



Şekil 20: Riskin Büyüklüğünün Tespit Edilmesi

		Sıklık		
		Düşük	Makul	Yüksek
Şiddet	Düşük	Düşük	Düşük	Düşük
	Makul	Düşük	Makul	Makul
	Yüksek	Düşük	Makul	Yüksek

Şekil 20'de belirtildiği gibi dâhili riskin büyüklüğü, dâhili riskin şiddeti ve sıklığının bir fonksiyonudur. Örneğin; önemsiz bir kaynak akışına ait ölçüm cihazının kalibre edilmemesi durumunun sıklığı yüksek olurken şiddeti düşük olabilir. Bu durumda dâhili riskin büyüklüğü düşük olur. Ancak büyük bir kaynak akışına ait ölçüm cihazının kalibre edilmemesi durumunun hem sıklığı hem de şiddeti yüksek olabilir. Bu durumda ise dâhili riskin büyüklüğü yüksek olur.

Doğrulatoryıcı kuruluş temel olarak bu adımda işletmenin risk analizinde tanımlanmış olduğu dâhili riskleri ve riskin büyüklüğünü değerlendirir, tanımlı dâhili risklerde bir eksiklik olup olmadığını irdeler.



Örnek 7: Risk Analizinde Dâhili Risklerin Belirlenmesi

Örnek 6 ile risk analizi için kullanılacak olan faaliyet doğal gaz kaynak akışının ölçümü olarak belirlenmişti. Bu faaliyet için ölçüm cihazının arızalanması bir dâhili risk olabilir. Şekil 21’de verilen tablodaki sıra takip edilirse bu dâhili riskin sıklığı makul, şiddeti de yüksek olabilir.



Şekil 21: Risk Analizinde Dâhili Riskin Belirlenmesi

Faaliyet	Tanım	Riskin Türü	Dâhili Risk			Kontrol Faaliyeti	Kontrol Riski			Doğrulama Riski
			Sıklık	Olasılık	Risk		Sıklık	Olasılık	Risk	
Doğal Gaz Kaynak Akışının Ölçümü	Ölçüm Cihazının Arızalanması	Veride Eksiklik, Yanlış Ölçüm	Makul	Yüksek	Makul					

Bu durumda Şekil 21’den yararlanarak dâhili riskin büyüklüğü makul olarak belirlenir.

Adım 3: Risk analizinin üçüncü adımı dâhili risklerin azaltılması için kullanılan kontrol faaliyetlerinin değerlendirilmesidir. Bu adım, risk analizinin en önemli adımlarından biridir. Gerekli kontrol riskleri tanımlanmamışsa doğrulatoryıcı kuruluş, işletme tarafından tanımlanmış dâhili risk veri akışı için çok daha kapsamlı bir örnekleme yapmalıdır. Bu yüzden de risk analizinin bu adımında dâhili riskin büyüklüğünü daha düşüğe indirecek kontrol faaliyetlerinin tanımlı olup olmadığı incelenir. Bu aşamada doğrulatoryıcı kuruluş, tanımlı kontrol faaliyetlerinin yeterli ve sağlam olup olmadığına güven duymalıdır. Örneğin; veri akış faaliyetleri için kullanılan kalite güvence sistemi bir kontrol faaliyeti olabilir. Bu adımda doğrulatoryıcı kuruluş, tanımlanmış kontrol faaliyetlerinin etkinliği değerlendirir.

Doğrulatoryıcı kuruluş temel olarak bu adımda işletmenin risk analizinde tanımladığı kontrol faaliyetlerinin her bir faaliyet için yeterli olup olmadığını ve herhangi bir eksiklik olup olmadığını irdeler.



Örnek 8: Risk Analizinde Kontrol Faaliyetlerinin Değerlendirilmesi

Örnek 7 ile doğal gaz kaynak akışının ölçümünde dâhili risk, ölçüm cihazının arızalanması olarak belirlenmişti.



Şekil 22: Risk Analizinde Kontrol Faaliyetlerinin Değerlendirilmesi

Faaliyet	Tanım	Riskin Türü	Dâhili Risk			Kontrol Riski			Doğrulama Riski	
			Sıklık	Olasılık	Risk	Kontrol Faaliyeti	Sıklık	Olasılık		Risk
Doğal Gaz Kaynak Akışının Ölçümü	Ölçüm Cihazının Arızalanması	Veride Eksiklik, Yanlış Ölçüm	Makul	Yüksek	Makul	Yedek Cihazın Bulundurulması				

Şekil 22'de verilen tablodaki sıra takip edilirse bu dâhili risk için tanımlanmış kontrol faaliyeti yedek cihazın bulundurulması olabilir.

Adım 4: Risk analizinin dördüncü adımı kontrol risklerinin tanımlanması ve değerlendirilmesidir. Kontrol riski ise; emisyon raporundaki bir parametrenin kontrol sistemi tarafından belirli bir zamanda önlenmemiş veya tespit edilerek düzeltilmemiş hatalarla, tek başına veya diğer yanlış bildirimlerle bir arada oluşabilecek önemli hatalara duyarlılığını ifade eder. Bu adım ile kontrol faaliyetlerine rağmen oluşan risk belirlenir. Potansiyel kontrol riski kaynaklarından biri düzgün çalışmayan bir bilgi teknolojileri sistemidir. Örneğin; bir dâhili riskin büyüklüğünün azaltılması için kontrol faaliyeti olarak bir bilgi teknolojileri sistemi kurulmuştur. Ancak, düzgün ya da yeterli olarak tasarlanmamış bir bilgi teknolojileri sistemi de bir kontrol riski kaynağıdır.

Doğrulamayı kuruluş kontrol risklerini değerlendirirken; örneğin izleme planının, izleme dönemi içerisinde değişip değişmediğini göz önünde bulundurur ya da izleme planının eki olan prosedürlerin tam ve eksiksiz olup olmadığını göz önünde bulundurur. Özetle, doğrulamayı kuruluş kontrol risklerini değerlendirirken izleme ve raporlamanın her açıdan (veri akış faaliyetleri, görev ve sorumluluklar, prosedürler, vb.) tam ve eksiksiz olup olmaması durumunu göz önünde bulundurur. Kontrol riskleri tanımlandıktan sonra doğrulamayı kuruluş kontrol riskinin büyüklüğünü belirler. Büyüklük tespitinde Şekil 20'den yararlanır. Kontrol riskinin büyüklüğü Şekil 20'de belirtildiği gibi kontrol riskinin şiddeti ve sıklığının bir fonksiyonudur. Eğer yapılan değerlendirme sonucunda kontrol riskinin büyüklüğü yüksek olarak belirlenirse tanımlı kontrol faaliyetlerinin yetersiz olduğu ortaya çıkar. Bu durumda tanımlı kontrol faaliyetlerinin önemli hatalı bildirimleri önleyemeyebileceği sonucu çıkarılır. Yapılan değerlendirme sonucunda kontrol riskinin büyüklüğü makul olarak belirlenirse, doğrulamayı kuruluşun tanımlı kontrol faaliyetlerinin yeterli olup olmadığı hususunda emin olmadığı sonucu ortaya çıkar. Son olarak, yapılan değerlendirme sonucu kontrol riskinin büyüklüğü düşük olarak belirlenirse kontrol faaliyetlerinin ve tesisin kontrol sisteminin iyi işlediği anlamına gelir.

Doğrulamayı kuruluş temel olarak bu adımda işletmenin risk analizinde tanımlanmış olduğu kontrol risklerini ve riskin büyüklüğünü değerlendirir, tanımlı kontrol risklerinde bir eksiklik olup olmadığını irdeler.



Kontrol sisteminin detaylı kontrolü proses analizi esnasında yapılır.



Örnek 9: Risk Analizinde Kontrol Risklerinin Tanımlanması

Örnek 8'de doğal gaz kaynak akışı için ölçüm cihazının arızalanması dâhili riski belirlenmişti ve bu dâhili risk için tanımlanmış kontrol faaliyeti yedek cihazın bulundurulması olarak belirlenmişti.



Şekil 23: Risk Analizinde Kontrol Riskinin Tanımlanması

Faaliyet	Tanım	Riskin Türü	Dâhili Risk			Kontrol Faaliyeti	Kontrol Riski			Doğrulama Riski
			Sıklık	Olasılık	Risk		Sıklık	Olasılık	Risk	
Doğal Gaz Kaynak Akışının Ölçümü	Ölçüm Cihazının Arızalanması	Veride Eksiklik, Yanlış Ölçüm	Makul	Yüksek	Makul	Yedek Cihazın Bulundurulması	Düşük	Makul	Düşük	

Şekil 23'ten yola çıkarak bir sonraki adım olan kontrol riski: Yedek ölçüm cihazının kalibrasyonunun gerekli sıklıkla yapılmıyor olması olabilir. Bu kontrol riskinin sıklığı ise tesiste tanımlı prosedürlerin tam ve eksiksiz olması nedeniyle düşük olarak belirlenebilir. Kontrol riskinin şiddeti ise kaynak akış kategorisinin büyük olması nedeniyle makul olarak belirlenebilir. Bu durumda Şekil 23'ten yararlanılarak kontrol riskinin büyüklüğü düşük olarak belirlenir.

Adım 5: Risk analizinin beşinci ve son adımı ise doğrulama riskinin belirlenerek makul güven seviyesine indirilmesi ve doğrulama yaklaşımının belirlenmesidir. Doğrulama riski; emisyon raporunun önemli hatalı bildirimler içerdiği durumda doğrulayıcı kuruluşun uygun olmayan bir doğrulama görüşü sunma riskini ifade eder. Doğrulayıcı kuruluşun olumlu doğrulama görüşü sunabilmesi için doğrulama riskinin makul güven seviyesine düşürülmesi gerekir. Şekil 16'da ifade edildiği gibi doğrulama riski; dâhili risk, kontrol riski ve tespit riskinin bir fonksiyonudur. Doğrulama riskini makul güven seviyesinde tutabilmek için de doğrulama planını, fonksiyondaki diğer parametreleri göz önünde bulundurarak hazırlamak gerekir. Doğrulama riskinin yüksek olduğu durumlarda tespit riskini düşürerek doğrulama riski makul güven seviyesinde tutulur.



Örnek 10: Risk Analizinde Doğrulama Riskinin Belirlenmesi

Örnek 9'dan da görülebileceği üzere doğal gaz kaynak akışında ölçüm cihazının arızalanması faaliyeti için dâhili risk makul; kontrol riski de düşük olarak belirlenmişti. Bu tesis C kategori tesis olduğu için önemlilik seviyesi %2'dir. Bu durumda doğrulama riski %2 olur.



Şekil 24: Risk Analizinde Doğrulama Riskinin Belirlenmesi

Faaliyet	Tanım	Riskin Türü	Dâhili Risk			Kontrol Faaliyeti	Kontrol Riski			Doğrulama Riski
			Sıklık	Olasılık	Risk		Sıklık	Olasılık	Risk	
Doğal Gaz Kaynak Akışının Ölçümü	Ölçüm Cihazının Arızalanması	Veride Eksiklik, Yanlış Ölçüm	Makul	Yüksek	Makul	Yedek Cihazın Bulundurulması	Düşük	Makul	Düşük	0,02

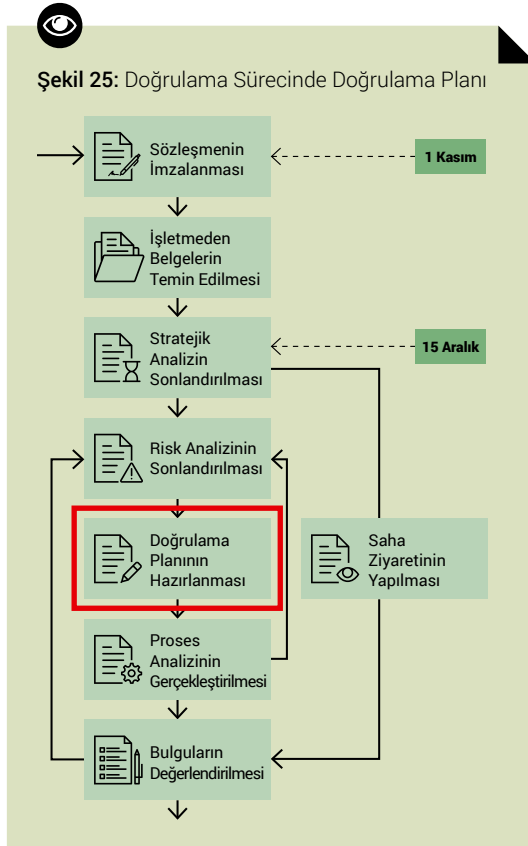
Şekil 24'ten yararlanıldığında tespit riski düşük olarak belirlenir.

Sonuç olarak, doğrulayıcı kuruluş risk analizi ile doğrulama işlemleri esnasında sarf edeceği çaba ve sürenin yönetimini yapar. Bir diğer deyişle doğrulama faaliyetleri esnasında yürüteceği faaliyetlerin ne kadar detayda olacağını belirler. Aynı zamanda, belirlenen çaba ve sürenin yönetimi yapılır. Stratejik analizin çıktısı, mevcut önemlilik seviyesi ve Bölüm 4.3'te sıralanan belgeler risk analizinin girdileri olur. Risk analizinin çıktıları da doğrulama planı hazırlanırken kullanılır. Bu sebeple stratejik analiz, risk analizi ve doğrulama planı birbirini doğrudan etkileyen ve birlikte ele alınması gereken önemli adımlardır.

Son olarak, doğrulama kayıtları risk analizini de içerir.



4.6. Doğrulama Planı



Doğrulayıcı kuruluş, Bölüm 4.5'te ele alınan risk analizini tamamladıktan sonra risk analizinin çıktısını, stratejik analizin çıktıları, mevcut önemlilik seviyesi ve Bölüm 4.3'te sıralanan belgeleri kullanarak bir doğrulama planı hazırlar. Doğrulama planının hangi zaman diliminde ya da ne zamana kadar yapılması gerektiğiyle ilgili Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinde herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır.

Şekil 25, doğrulama planının hazırlanmasının doğrulama sürecindeki yerini göstermektedir. Stratejik analiz, risk analizi ve doğrulama planının hazırlanması birlikte düşünülmesi gereken adımlardır. Bu üç doğrulama faaliyetinden herhangi birinin değişmesi doğrudan diğerlerini de etkileyecektir. Örneğin, Bölüm 4.5'te de daha detaylı açıklandığı gibi saha ziyareti esnasında tespit edilen ölçüm cihazlarına ait bir uygunsuzluk yeni bir riski beraberinde doğurabilir. Bu durumda risk analizi yenilenecektir. Akabinde de doğrulama planı yenilenecektir.

Risk analizi ile doğrulama planının başka açılardan da doğrudan ilişkisi bulunmaktadır. Bölüm 4.5'te ifade edildiği gibi doğrulayıcı kuruluş, risk analizi ile emisyon raporunun önemli hatalı bildirim içerme ihtimalini ve önemli hatalı bildirimlerin toplam emisyonlar üzerindeki olası etkisini değerlendirir. Risk analizi ile doğrulama riski makul güven seviyesine erişimi mümkün kılan bir seviyeye indirilir. Tespit riskinin de doğrulayıcı kuruluşun önemli hatalı bildirimini tespit edememe riski olduğu göz önünde bulundurulursa

doğrulatoryıcı kuruluşun doğrulama riskini yeterli seviyeye indirebilmesi için tespit riskinin asgari seviyede tutulması gerekir. Belirlenen tespit riski doğrultusunda da doğrulama planı oluşturulur. Bu yüzden risk analizinin çıktısı doğrulama planının girdisi olur.



Doğrulama riski; dâhili risk, kontrol riski ve tespit riski parametrelerinin bir fonksiyonudur.

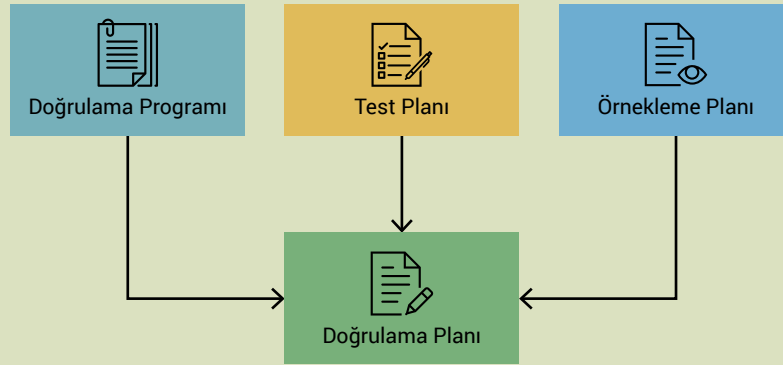
$$\text{Doğrulama Riski} = \text{Dâhili Risk} \times \text{Kontrol Riski} \times \text{Tespit Riski}$$



Doğrulama planı yalnızca saha ziyareti planlamasını aktaran program anlamına gelmez. Doğrulama programı Şekil 26'da da gösterildiği gibi doğrulama planının yalnızca bir bileşenidir.



Şekil 26: Doğrulama Planının Bileşenleri



Doğrulama planı; doğrulama programı, test planı ve örnekleme planından oluşur. Bu üç bileşen, stratejik analiz ve risk analizinin sonuçlarıyla birlikte doğrulama işlemlerinin nasıl yürütüleceğini detaylı bir şekilde ortaya koyar.

Doğrulama programı; doğrulama faaliyetlerinin niteliği, kapsamı ve faaliyetlerin nasıl, ne zaman ve kimin tarafından yürütüleceğine dair bir gündemdir/programdır. Yani doğrulama programıyla hem ofiste hem de saha ziyaret(ler)inde yapılacak kontroller, görüşmeler, gözlemler vs. planlanır.

Test planı ise; işletmenin kontrol faaliyetlerinin ve ilgili prosedürlerin gerçekten etkin olup olmadığının test edilmesine dair plandır. Bir diğer deyişle test planı, incelemenin nasıl yapılacağına ilişkin yöntemleri ortaya koyan plandır. Örneğin; kontrol sisteminin etkinliğinin sisteme hatalı veri seti besleyerek test edileceği test planında belirlenir, belirtilir.

Son bileşen olan örnekleme planı; veri örnekleme kapsamını ve yöntemlerini ortaya koyan veri örnekleme planıdır.

Bölüm 4.5'te bahsedildiği gibi tespit riski ne kadar düşük olursa doğrulatoryıcı kuruluşun önemli hatalı bildirimleri tespit edememe riski de o kadar düşük

olur. Tespit riskinin düşük olması için örnekleme planı ve test planının daha kapsamlı hazırlanması yani faaliyetlerin daha detaylı olması gerekir. Daha kapsamlı kontrol, hataların gözden kaçma ihtimalini azaltacağı için beraberinde tespit riskini de daha düşük hale getirir. Bu çerçevede, doğrulayıcı kuruluşun hazırladığı örnekleme planı ve test planını kullanarak hatalı bildirimlerin tespit edilebileceğinden ve uygun olmayan bir doğrulama görüşü sunulmayacağından emin olunmalıdır. Bu yüzden de örnekleme planının stratejik analiz ve risk analizinde olduğu gibi tesise özgü hazırlanması gerekir.

Örnekleme planı hazırlanırken risk analizinin sonuçları (dâhili risk, kontrol riski, tespit riski), önemlilik seviyesi ve makul bir güven ile bir doğrulama görüşü sunma yükümlülüğü göz önünde bulundurulur. Ayrıca doğrulayıcı kuruluş her zaman için tek başına bir veri unsurunun genel veri kümesine hata katkısının önemini örnekleme planı hazırlarken göz önünde bulundurulur. Doğrulayıcı kuruluş örnekleme planını hazırlarken aynı zamanda bu planı gerekçelendirir. Yani örnekleme büyüklüğü, örnekleme yapılırken kullanılan metot gerekçelendirilir.

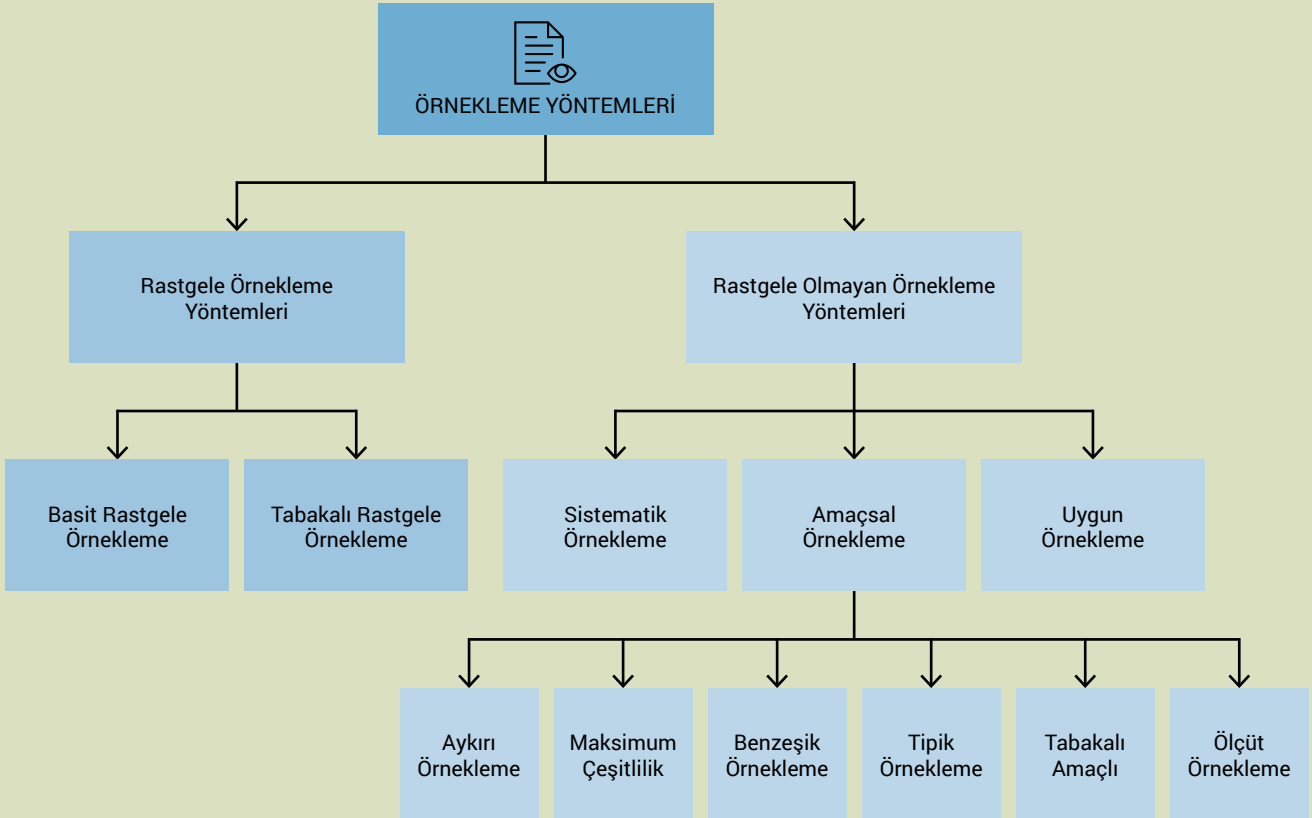
Örnekleme, belirli yöntemler kullanarak belirli bir yığından seçilen kümeyi ifade eder. Örnekleme için farklı yöntemler mevcuttur. Bu yöntemler Şekil 27'deki gibi gruplandırılabilir.



Örnekleme yöntemlerine ilişkin detaylı bilgi için Avrupa Birliği Komisyonu kılavuzlarından "AVR Key guidance note No. II.4" adlı dokümana bakınız.



Şekil 27: Örnekleme Yöntemleri



Örneklemede kullanılan kümenin, seçildiği yığını temsil ediyor olması gerekir. Doğrulama işlemleri esnasında doğrulayıcı kuruluş, tek bir veri akışı için yüzlerce veri kaynağı ile karşılaşabilir. Bu aşamada örnekleme devreye girer. Örneğin, karmaşık bir tesiste 50 adet ölçüm cihazı bulunabilir. Bu durumda doğrulayıcı kuruluş 50 ölçüm cihazını da yerinde kontrol eder. Çünkü bu 50 ölçüm cihazı birincil veri kaynağını oluşturmaktadır. Ancak, bu 50 ölçüm cihazından elde edilen bütün veri setlerini kontrol etmeyebilir. Bu veri seti için örnekleme gerçekleştirir. Doğrulayıcı kuruluş, yaptığı örneklemenin kaynakların tümünü temsil ettiğinden emin olacak şekilde örnekleme gerçekleştirir. Bu sayede daha az sayıda kaynak kontrol ederek kaynakların tümü hakkında görüş elde eder. Örnekleme yalnızca veri için değil aynı zamanda prosedürler ve kontrol faaliyetleri için de gerçekleştirilebilir. Ayrıca, örnekleme esnasında her bir kaynağın aynı ölçüde seçilme şansının olması gerekir. Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinde örnekleme yöntemleri için herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır.

Şekil 27, örnekleme sayısının risk analizindeki bileşenlerden nasıl etkilendiğini özetlemektedir.



Şekil 28: Risk Analizi ile Örnekleme Sayısının Arasındaki İlişki

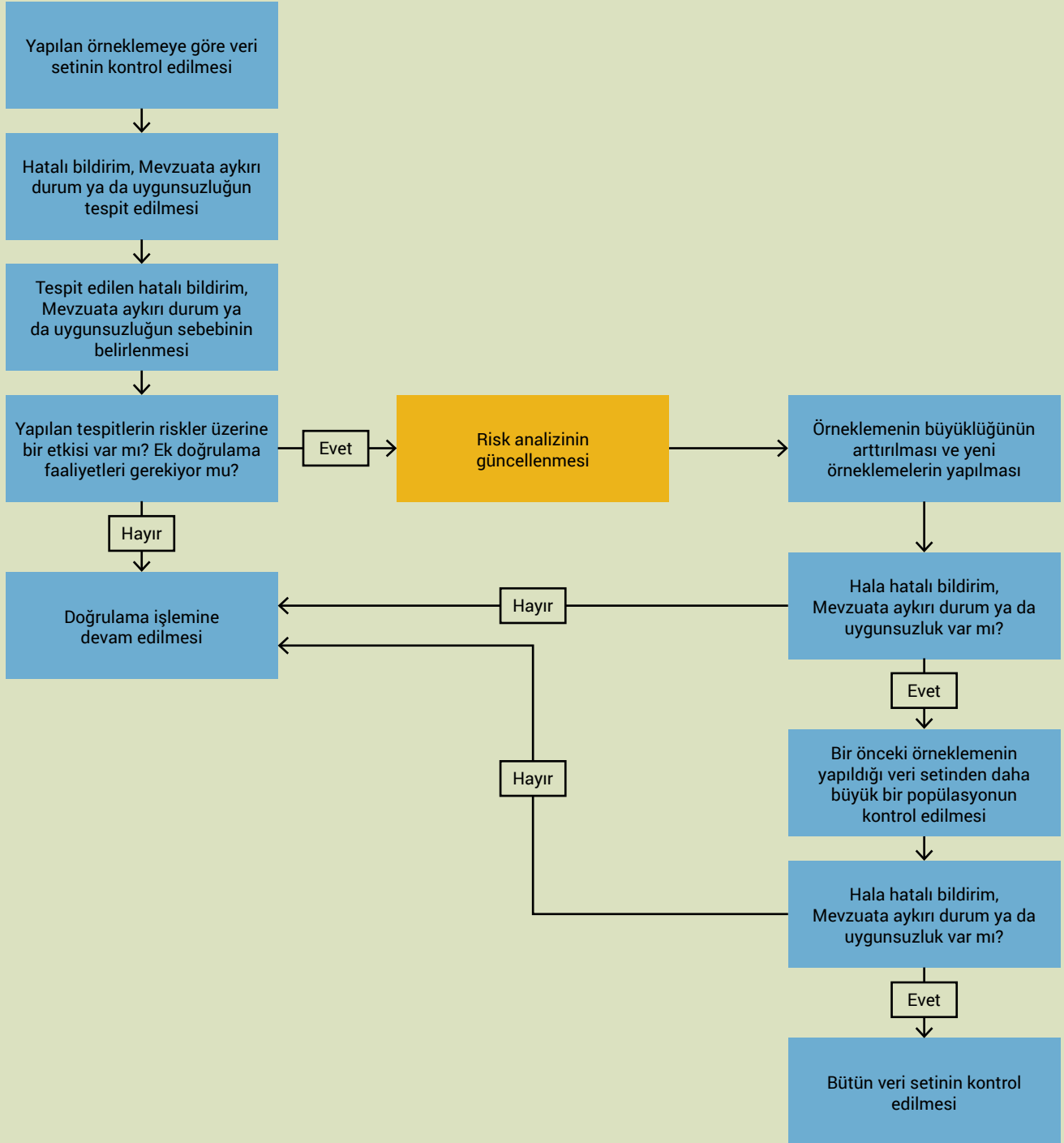


Emisyon raporunun önemli hatalı bildirim içermediğine dair makul güven seviyesinde onaylanabilmesi için doğrulama riskinin kabul edilebilir bir seviyeye indirilmesi gerekir. Emisyon raporunun hatalı bildirim içermediğinden emin olunabilmesi için doğrulama riskinin makul güven seviyesine uygun olması gerekir. Bu yüzden de risk analizi gerçekleştirilirken doğrulama riski önemlilik seviyesini aşmayacak şekilde asgaride tutulur. Bu aşamada dâhili riskin ve kontrol riskinin yüksek olması durumunda doğrulama riskinin yine asgaride tutulabilmesi için tespit riskinin düşürülmesi gerekir. Tespit riski ne kadar düşük olursa doğrulayıcı kuruluşun önemli hatalı bildirim tespit edememe riski de o kadar düşük olur. Tespit riskinin düşük olabilmesi için örnekleme planının ve test planının kapsamının artırılması gerekir. Örnekleme planının kapsamı arttırıldıkça örnekleme sayısı da artar.

Örnekleme sayısına etki eden faktörlerden bir diğeri de doğrulama sürecinde tespit edilen önemli hatalı bildirimlerdir. Şekil 29'da, önemli hatalı bildirimlerin örnekleme sayısına olan etkisi bir karar ağacı ile açıklanmaktadır.



Şekil 29: Hatalı Bildirim ve Uygunsuzlukların Örneklemenin Büyüklüğüne Etkisi

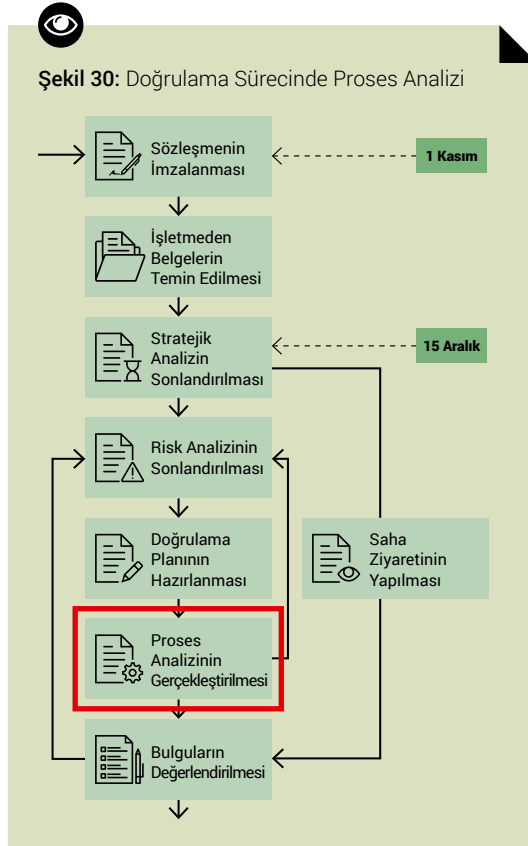


Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 18(2) uyarınca doğrulayıcı kuruluş örnekleme esnasında bir uygunsuzluk, hatalı bildirim ya da mevzuata aykırı durum tespit ederse bunların raporlanan emisyon verileri üzerindeki etkisini değerlendirebilmek için işletmeden durumun sebebini açıklamasını ister. Bu değerlendirme sonucunda doğrulayıcı kuruluş, ilave doğrulama faaliyetlerinin gerekip gerekmediğini, örnekleme boyutunun artırılmasının gerekip gerekmediği ve işletme tarafından veri popülasyonunun hangi kısmının düzeltilmesi gerektiğini tespit eder. Veri popülasyonunun düzeltilmesi gerektiği durumlarda da doğrulayıcı kuruluş örnekleminin büyüklüğünü artırarak doğrulama faaliyetine devam eder.

Son olarak, bu bölümde anlatılan doğrulama planı bileşenleri doğrulama kayıtlarına eklenir.



4.7. Proses Analizi



Doğrulayıcı kuruluş; Bölüm 4.6'da ele alınan doğrulama planının uygulandığı aşama olan proses analizini gerçekleştirir. Şekil 30, proses analizinin doğrulama sürecindeki yerini göstermektedir.

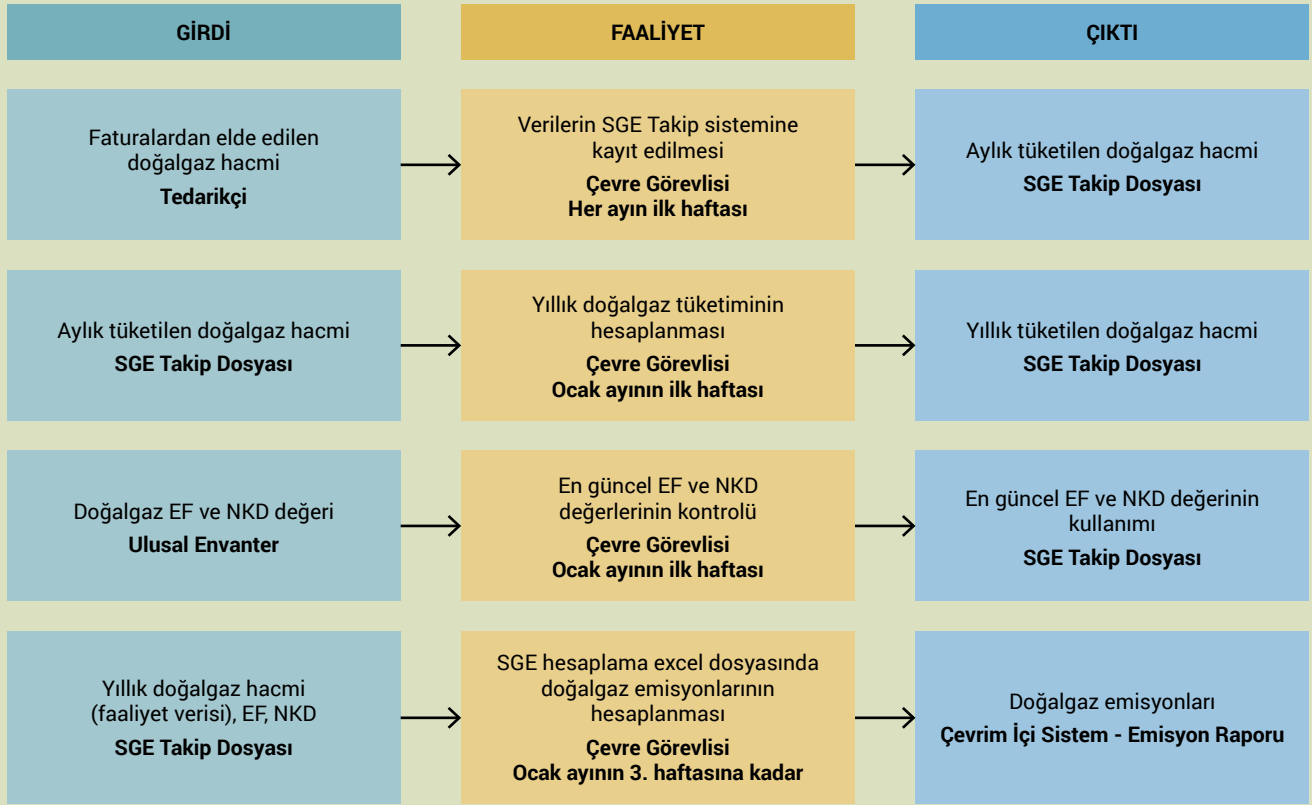
Proses analizi, doğrulama için gerekli bilgilere ulaşmak amacıyla doğrulayıcı kuruluşlar tarafından yapılan işlemlerdir. Proses analizi, sahada gerçekleştirilen işlemleri de kapsar. Makul güven seviyesinde bir doğrulama görüşü sunabilmek için yeterli kanıt elde etmek amacıyla çeşitli kontroller ve testlerin tümü bu aşamada gerçekleştirilir.

Doğrulayıcı kuruluş ilk olarak izleme planının Bakanlık onayını ve izleme planının geçerlilik tarihini kontrol eder. Proses analizi; veri akışının kontrolünü, tesis sınırlarını, izleme planında belirtilen yöntemlerin uygulanışını, izleme planında belirtilmemiş bir değişikliğin olup olmadığını, kontrol faaliyetlerini ve bilgilerin doğruluğunu değerlendirme yöntemidir. Bir diğer deyişle proses analizi, emisyon raporunun doğrulanmasına ilişkin en kapsamlı ve kilit kontrollerin gerçekleştirildiği adımdır. Bu aşamada analitik prosedürler aracılığıyla verilerin kapsamlı şekilde test edilmesi, doğrulanması ve izleme yönteminin işletme tarafından uygulamasının değerlendirilmesi gerçekleştirilir. Ayrıca, tüm bu işlemler birbiriyle bağlantılı olarak gerçekleştirilir. Proses analizi esnasında tespit edilen ilave bir risk olması durumunda stratejik analiz ve risk analizi doğrultusunda oluşturulan doğrulama planında güncellemeler gerçekleştirilir. Bu güncellemelere bağlı olarak, gerekli adımlar tekrarlanır.

Proses analizi sırasında, verilerin elde edilmesi için gerçekleştirilen tüm aşamalar kontrol edilmelidir. İşletme veri akışlarını açık bir şekilde kayıt altına almalıdır. Bir doğal gaz tesisi için hazırlanmış örnek veri akış çizelgesi Şekil 31'de gösterilmiştir. Buna göre, doğrulayıcı kuruluş tesisin tüm kaynak akışlarına ilişkin kontrollerini gerçekleştirir. Kaynak akışı içerisinde çok sayıda veri kaynağı bulunabilir. Bu veri kaynakları içerisinde uygun yöntemlerle hazırlanan örnekleme planına uygun örnekleme gerçekleştirilir.



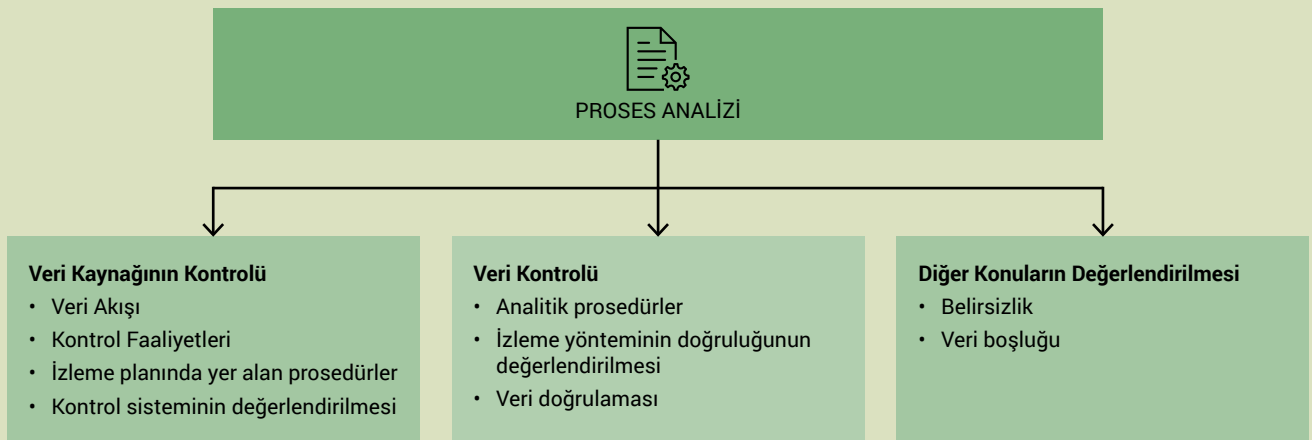
Şekil 31: Doğal Gaz Tesisi için Hazırlanmış Örnek Akış Diyagramı



Proses analizi başlıca izleme planının uygunluğunu ve verilerin kontrolünü içermektedir. Proses analizinde gerçekleştirilen işlemler Şekil 32'de gösterilmektedir.



Şekil 32: Proses Analizinin İçeriği





4.7.1. Veri Kaynağının Kontrolü, Kontrol Faaliyetleri ve Prosedürler

Proses analizinin önemli bir kısmını oluşturan veri kaynağı kontrolü; veri akışını, kontrol faaliyetlerini, izleme planında uygulanan yöntemleri ve kontrol sisteminin değerlendirilmesini içerir. Bu faaliyetlerde öncelikli amaç, emisyon raporundaki verilerin birincil veri kaynağına kadar izinin sürülmesinde gerçekleşen prosedürlerin kontrolünün gerçekleştirilmesidir.

Bu kontroller gerçekleştirilirken,

- Ham verilerin güvenilir bir şekilde kayıt altına alınması için her tür sayacın sinyali, fatura veya makbuzlar, sayımlar için tutulan kayıt defteri ve laboratuvar raporları incelenmelidir. Emisyon raporunda raporlanan her bir verinin nasıl elde edildiğini gösteren tüm adımlar incelenmelidir. Bu noktada ilk veri sinyalinin nasıl oluştuğu, kullanılan birimlerin nasıl elde edildiği ayrıca incelenmelidir.
- Verilerin işlenmesi sırasında ise, analogdan dijitale geçiş sırasında uygulanan prosedürler, standardizasyon, yazılım algoritmaları ve kayıt tutma / arşivleme çalışmaları değerlendirilmelidir.

Veri Akışlarının Kontrol Edilmesi

İşletme, veri akış faaliyetlerini kontrol etmek için prosedürler belirlemeli, uygulamalı ve bu prosedürleri sürdürmelidir. Veri akış faaliyetleri, birincil verilerden başlayıp işletmenin emisyon raporunun hazırlanmasına kadar gereken tüm adım ve faaliyetleri içerir. Veri akış faaliyetlerini başlıca; veri analizi, ölçüm, kayıtların tutulması, analizler için laboratuvara örneklerin gönderilmesi ve emisyon raporundaki verilerin bir araya toplanması gibi faaliyetler oluşturur. İşletmeler, veri akış faaliyetlerini İ&R Tebliği'ne göre sürdürür.

Veriler; işletmenin kendi ölçüm cihazlarından, literatürden veya diğer referanslardan, laboratuvar analizlerinden veya tedarikçilerden elde edilebilir.

Veriler, bir ölçüm cihazından sinyal sayesinde elde ediliyor ise, sinyalin hesaplanan emisyon verisine dönüştürülmesi sırasında kullanılan formüller ve prosedürler açıkça belirtilmiş olmalıdır. Ayrıca, ölçüm cihazlarından elde edilen ilk veri sinyalinin dönüştürülmesi sırasında ilave bir belirsizlik değerlendirmesi gerekebilir. Bu durumda kontroller sinyalin üretildiği noktadan başlamalıdır.

Doğrulamayı kuruluş; veri akış faaliyetlerinin, onaylı izleme planı ile aynı doğrultuda olup olmadığını veri takibi yaparak değerlendirir. Veriler birincil kaynağına kadar takip edilerek verilerin tutarlılığı ve geçerliliği sorgulanır. Ayrıca, veri akışındaki her bir adımdan sorumlu kişilerin yetkinliği ve personelin yetkinliğine yönelik, işletme tarafından uygulanan kontrol mekanizmaları değerlendirilir. Bu kişilerin faaliyetlerin ele alınmasında yeterli olup olmadığı ve herhangi bir risk oluşturup oluşturmadığı kontrol edilir.

Kontrol Faaliyetlerinin Test Edilmesi

İşletmeler emisyon raporunda yanlış verilerin yer almasını engellemekle yükümlü olup, bu sebeple oluşabilecek hatalı bildirimleri engellemeli veya en aza indirmelidir. Veri akış faaliyetlerini içeren emisyon raporunun onaylı izleme planı ile aynı doğrultuda olduğundan emin olmak için, işletmeler; hassas bir kontrol sistemi kurmalı ve uygulamalıdır. Bu kontrol sistemlerini oluşturan iki önemli öğe; işletmenin risk değerlendirmesi ve işletmenin kontrol faaliyetleridir.

Veri akış faaliyetlerinden kaynaklanan dâhili riskleri önlemek veya etkilerini en aza indirmek için gerekli olan kontrol faaliyetleri, risk değerlendirmesi



İşletmenin veri akış faaliyetleri ile ilgili bilgi için İ&R Tebliği Madde 4'e bakınız.

sayesinde belirlenir. İşletmeler, meydana gelebilecek riskleri en aza indirmek veya önlemek için kontrol faaliyetlerini uygular.



İşletmeler, meydana gelebilecek riskleri en aza indirmek veya önlemek için sadece kontrol faaliyetlerini uygulamanın dışında, veri akış faaliyetlerinin adımlarını da değiştirebilirler. Örneğin: riskin etki aralığını daraltmak için, analiz sıklığı artırılabilir.

Kontrol faaliyetlerine örnekler aşağıdaki gibidir:

- Ölçüm cihazlarının kalite kontrolü ve kalite güvencesi (kalibrasyon, gerekli standart ve prosedürlerin kontrolü)
- Veri akış faaliyetleri için kullanılan bilgi teknolojilerinin kalite güvencesi
- Raporlanan verilerin iç tetkikleri ve veri doğrulaması
- Hizmet alımı ile gerçekleştirilen faaliyetlere ilişkin veri kaynaklarının kontrolü (örneğin; işletme dışında analiz yapılan akredite laboratuvarın kontrolü)
- Düzeltmeler ve düzeltici faaliyetler
- Kayıtlar ve belgelerin incelenmesi
- Görev ayrılığı (Bir verinin, bu verinin elde edilmesi sırasında görev almamış başka bir kişi tarafından gözden geçirilmesi)

Doğrulayıcı kuruluş bu kontrol faaliyetlerinin etkinliğini test eder. Bu testlerde göz önünde bulundurulmuş hususlara örnekler aşağıdaki gibidir:

- Kontrol faaliyetleri düzgün ve etkin işleyecek şekilde kurulmuş mu?
- Kontrol faaliyetlerinin sıklığı nedir?
- Kontrol faaliyetleri elektronik olarak mı yoksa el ile mi gerçekleştiriliyor?
- Kontrol faaliyetlerinden sorumlu olan kişi gerekli bilgi ve yetkinliğe sahip mi ve verileri oluşturan kişiden farklı mı? Verilerin personel tarafından kontrolünü içeren 4-göz prensibi uygulanabilir mi?
- İşletme tarafından personel yetkinliğine ilişkin değerlendirmeler gerçekleştirilirken uygulanan prosedürler var mı?

Yukarıda örnekleri verilen testler için çeşitli yöntemler kullanabilir. Bu yöntemlerden bazıları aşağıdaki gibi sıralanabilir.

- Gerekli bilgilerin araştırılması (örneğin; karşılıklı görüşmeler ile gerekli bilgiler araştırılabilir)
- Gözlem (İşletmenin uyguladığı prosedürlerin gözlenmesi)
- Denetim (Elle gerçekleştirilen kontrol faaliyetlerinin yerinde denetimi)
- Performans testinin yenilenmesi (Verilerin çapraz kontrolünün doğrulayıcı kuruluş tarafından gerçekleştirilmesi)

İzleme Planında Yer Alan Prosedürlerin Uygunluğunun Değerlendirilmesi

İşletme İ&R Tebliği uyarınca yazılı prosedürler oluşturmalı, belgelendirmeli, uygulamalı ve bu prosedürlerin sürekliliğini sağlamalıdır. Bu prosedürlerin amacı; kontrol faaliyetlerinin etkinliğini teyit etmek ve kısıtlı kontrol faa-

liyetlerinden kaynaklanabilecek hatalı bildirim, uygunsuzluk ve mevzuata aykırı durumların oluşturacağı riskleri en aza indirmek ve önlemektir. Prosedürlerden bazıları aşağıdaki gibidir.

- Veri akış faaliyetleri ve kontrol faaliyetleri
- Görev ve sorumlulukların yönetimi ve personel yetkinliği
- Kontrol sistemlerine ilişkin prosedürler
- Ölçüm cihazlarının kalite güvencesi
- İzleme planının uygunluğunun düzenli olarak gözden geçirilmesi
- (Varsa) Örnekleme planı ve bu planın güncellenmesi
- (Varsa) Analiz yöntemleri, laboratuvarlara ilişkin prosedürler
- Veri boşluklarının ele alınması (bunun için uygulanan yöntemlerin uygunluğu)

Doğrulayıcı kuruluş bu prosedürlere ilişkin aşağıdaki kontrolleri gerçekleştirir. Unutulmamalıdır ki kontroller bunlarla sınırlı değildir.

- Yazılı prosedürler mevcut mu, prosedürün işletilmesi uygun şekilde kayıt altına alınmış mı ve sürdürülebilir mi?
- Onaylı izleme planında özetlenmiş olan bilgileri içeriyor mu?
- Uygun şekilde yerine getiriliyor mu ve güncel mi?
- Dâhili risklerin ve kontrol risklerinin önlenmesi veya azaltılmasında etkili mi?

Doğrulayıcı kuruluş prosedürlerin yetersiz olduğuna karar verirse, işletmeyi bilgilendirerek yetersizliklerin düzeltilmesini talep eder. Düzeltmeler gerçekleştirilmez ise; bununla ilgili açıklamalar ve iyileştirmeler doğrulama raporunda açık bir şekilde belirtilir.

Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi

İşletme, kontrol sistemlerinin etkinliğini sürekli olarak izler. Örneğin; veri toplama, izleme ve raporlama sürecinde yer almamış bir iç tetkikçi aracılığıyla sistem tetkiki gerçekleştirir. Doğrulayıcı kuruluş da işletmede kontrol sisteminin mevcudiyetini ve sistemin etkinliğini değerlendirir. Ayrıca, işletme içi değerlendirmelerin doğruluğunu ve kalitesini değerlendirerek; faaliyetlerin düzgün bir şekilde belgelendirildiğinin ve doğrulama öncesinde faaliyetlerin yerine getirildiğinin kontrolünü gerçekleştirir.



4.7.2. Veri Kontrolü

Veri kontrolü; analitik yöntemler, veri doğrulaması ve izleme metodlarının doğruluğunun kontrolüdür. Veri kontrolünün kapsamı; doğrulayıcı kuruluşun risk analizine, doğrulayıcı kuruluşun veri akışı, kontrol faaliyetleri ve kontrol yöntemlerine ilişkin değerlendirmelerine bağlıdır.

Analitik Prosedürlerin uygulanması

Analitik prosedürler; ilgili diğer bilgilerle tutarlı olmayan, tahmin edilen miktarlardan sapma gösteren değerlerin analizini de içerecek şekilde verilerdeki dalgalanmaların ve eğilimlerin analizini ifade eder.

Doğrulayıcı kuruluş dâhili risk, kontrol riski, kontrol faaliyetleri ve prosedürlerin yeterliliği konusunda şüphe duyarsa daha kapsamlı veri kontrolü gerekir. Yapılan değerlendirmeler sonucunda verilerin eksiksiz ve inandırıcı olduğuna kanaat getirmek için analitik prosedürler kullanılır.



İzleme planında yer alması gereken prosedürler için Ek- 9'a bakınız.



Analitik prosedürler çerçevesinde gerçekleştirilen faaliyetlere ilişkin örnekler için Ek 3'e bakınız.

Analitik prosedürler genellikle emisyon verilerinin ve faaliyet verilerinin yatay ve dikey karşılaştırmasıdır. Örneğin dikey kontrollerde, emisyonların ve/veya malzeme/yakıt tüketim miktarının tarihsel olarak son birkaç yılda nasıl seyrettiği kontrol edilir ve eğer büyük uyumsuzluklar varsa buna ilişkin gerekçelendirme talep edilir. Başka bir dikey kontrol şekli de, zaman içerisinde emisyonların üretim verileriyle veya malzeme/yakıt tüketiminin nasıl değiştiğini karşılaştırmaktır. Yatay kontroller ise verilerin çeşitli literatür değerleriyle veya benzer başka tesislerin elde ettiği verilerle karşılaştırılması şeklinde gerçekleştirilebilir.

Olası riskleri tespit etmek ve planlanan doğrulama faaliyetlerini gerçekleştirmek için raporlanan veriler değerlendirilir. Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-1 Bölüm 6 çerçevesinde asgari olarak aşağıdaki uygulamalar gerçekleştirilir.

- Verilerde zaman içerisinde meydana gelen dalgalanmalar ve verilerin eğiliminin makullüğünün değerlendirilmesi (Örneğin bir yakıt depolama tankı seviyesinde oluşan ani dalgalanmaların değerlendirilmesi, bunlara ilişkin verilerin minimum-maksimum değerlerine ilişkin excel analizleri)
- Aykırı değerlerin, beklenmeyen verilerin ve veri boşluklarının tespit edilmesi (Örneğin sürekli olarak kayıt altında tutulan bir verinin grafiği incelenerek aykırı değerler ve veri boşlukları tespit edilebilir.)

Buna göre gerçekleştirilen kontrollere ilişkin örnekler aşağıdaki gibidir:

- Aynı tesisin farklı yıllara ait emisyonlarının karşılaştırılması
- Emisyonlarda pay sahibi olan kaynak akışı özelinde faaliyet verilerinin karşılaştırılması
- Bir kaynak akışına ilişkin emisyon faktörü analiz değerlerine ait ağırlıklı ortalamanın mevcut literatür değerleriyle karşılaştırılması, değerlerde ciddi sapma olup olmadığının kontrol edilmesi
- Benzer tesislerde kullanılan aynı kaynak akışlarına ilişkin hesaplama faktörleri analiz sonuçlarının kıyaslanması

Aykırı veri, ciddi tutarsızlık veya beklenenden ciddi sapma gösteren verilerin tespit edilmesi halinde doğrulayıcı kuruluş işletmeden ilave kanıtlarla desteklenecek açıklama talep eder. Bunların doğrulama planı ve bu çerçevede yürütülen diğer doğrulama faaliyetlerine etkisi değerlendirilir.

İzleme Yönteminin Doğruluğunun Değerlendirilmesi

Doğrulayıcı kuruluş; onaylı izleme planında beyan edilen izleme yöntemlerinin doğru bir şekilde uygulanıp uygulanmadığını kontrol eder. Doğrulayıcı kuruluşun izleme yöntemi değerlendirmesinde dikkat etmesi gereken hususlardan bazıları aşağıda belirtilmiştir.

- Bakanlık onaylı izleme planı mevzuatlara uygun mu? (Bakanlık izleme planını onaylamış dahi olsa uygunsuz bir durum varsa bunun raporlanması gerekir.)
- Onaylı izleme planında belirtilen izleme yöntemi uygulanmış mı? (Örnek: Emisyonlarını hesaplama temelli yöntem ile izleyeceğini belirten bir tesiste ölçüm temelli yöntem kullanımı var mı?)
- Emisyon hesabı için bir araç belirlenmiş mi ve belirlenen bu araç uygun mu? (Örnek: Emisyon hesaplama excel dosyası)
- Hesaplamalarda kullanılan parametreler doğru mu?
- Onaylı izleme planında belirtilen kademeler uygulanmış mı ve kademe gereksinimleri yerine getirilmiş mi? (Örnek: İzleme planında belirtilen kademeye uygun belirsizlik eşikleri kullanılmış mı?)

- Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 29 uyarınca, işletme koşulları daha yüksek kademe uygulamaya elverişli mi?
- Birimler doğru kullanılmış mı?
- Ölçüm cihazları izleme planında tanımlandığı şekilde mi? (Örnek: Sayaçların yeri, seri numarası, kalibrasyon belgeleri izleme planında belirtilen bilgilerle uyuyor mu?)

Bu kontroller aşağıdaki parametreler için ayrı ayrı uygulanır.

- Faaliyet Verileri
- Hesaplama Faktörleri
- Akredite Laboratuvarlar
- Akredite Olmayan Laboratuvarlar
- Örnekleme
- Ölçüm Temelli Yöntem
- Transfer Edilen CO₂ (eşd)

Veri Doğrulaması

Doğrulamayı kuruluşa; onaylı izleme planı çerçevesinde tesis sınırlarının doğruluğunu, kaynak akışı ve emisyon kaynaklarının bütünlüğünü değerlendirir.

Doğrulamayı kuruluşa;

- Tesis sınırlarının, emisyon kaynaklarının ve kaynak akışlarının onaylanmış izleme planında uygun tanımlandığını ve tesisin güncel durumunu yansıttığını,
- Tesis kategorisinin doğruluğunu,
- Kaynak akış kategorisinin doğru bir şekilde belirlenmesini,
- Emisyon kaynaklarının ya da kaynak akışlarının eksikliğini ya da izleme planında yanlış şekilde ifade edilmesini veri boşluklarına ve mükerrer sayıma neden olup olmadığını kontrol eder.

Raporlanan verilerin yanında raporun temelini oluşturan veriler de kontrol edilir. En önemli faaliyet, verinin doğruluğunun ve güvenilirliğinin kontrol edilmesi ve elde edilen verilerin birincil kaynak verisiyle uyumunun kontrolünün gerçekleştirilmesidir. Bu kontroller başlıca aşağıdaki hususları içerir:

- Verilerin birincil kaynaklarına kadar takip edilmesi (Örnek: raporlanan CO₂(eşd) emisyonunun faaliyet verisine ve sonra faaliyet verisinin olduğu birincil kaynağa kadar takip edilmesi, kullanılan yakıtın faturalarının takip edilmesi, laboratuvar analiz sonuçlarının takip edilmesi, ölçüm cihazlarının sinyallerinin takip edilmesi),
- Veri akış faaliyetlerinin; birincil verilerden nihai raporlama verilerine kadar tüm adımları yansıtıp yansıtmadığının kontrolü,
- Üretim verileriyle, raporlanan şirket içi verilerin çapraz kontrolünün gerçekleştirilmesi,
- Dış kaynaklı verilerin çapraz kontrolünün gerçekleştirilmesi,
- Ölçüm cihazlarından yapılan okumaların kontrol edilmesi,
- Hesaplama yöntemlerinin ve hesaplamaların doğruluğunun kontrol edilmesi.



Veri doğrulama faaliyetleri hakkında mevzuat bilgisi için Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-1 Bölüm 7'ye bakınız.



Doğrulayıcı kuruluş; işletmenin hesaplamalarını kontrol etmek amacıyla, hesaplamaları kendisi de tekrar gerçekleştirir. İki hesaplamanın tutarlılığı kontrol edilir.

Doğrulama sırasında, doğrulayıcı kuruluş izleme yöntemleri ile ilgili diğer konuları da değerlendirir. Diğer konuların değerlendirmesi; belirsizlik değerlendirmesi, veri boşluğu durumunda veri ikamesi için uygulanan yöntemler, faaliyet seviyesi ve tesisin işleyişi gibi unsurları içerir.



4.7.3. Diğer Konuların Değerlendirilmesi

Belirsizlik Değerlendirmesi

Ölçüm kalitesine ilişkin bir değerlendirme olan belirsizlik değerlendirmesi; ölçümlere ilişkin şüphe payının kontrolü açısından önemli hususlardan biridir. Doğrulayıcı kuruluş; onaylanmış izleme planında yer alan belirsizlik seviyesinin tayini için kullanılan kaynakların ve bilgilerin geçerliliğini ve doğruluğunu kontrol eder. Kullanılan bilgiler; yöntem, ölçüm cihazlarının türüne ve işletmenin belirsizlik hesabında kullandığı yöntemlere göre değişiklik gösterir.

Belirsizlik değerlendirmesi, asgari yöntemde toplam emisyonlara yönelik bir değerlendirme olarak yapılmaktadır. Asgari yöntem dışındaki belirsizlik değerlendirmesi sadece faaliyet verilerine uygulanır. Faaliyet verilerinin tayininde izin verilen azami belirsizlik eşikleri, kademeler aracılığıyla İ&R Tebliği uyarınca belirlenir. İşletme kademe gerekliliği çerçevesinde uyguladığı belirsizlik değerini ve ilgili kanıt dokümanı (örnek: cihaz şartnameleri, işletmenin belirsizlik değerlendirmesi) izleme planında sunar.

Doğrulayıcı kuruluşun belirsizliğe ilişkin kontrollerde dikkat etmesi gereken hususlardan biri, izleme planında belirtilen kademelerin raporlama yılı boyunca tesiste uygulanıp uygulanmadığının kontrolüdür. Bunun yanında, uygulanan kademelerin İ&R Tebliği gerekliliğine uygun olup olmadığı değerlendirilir. İzleme planında beyan edilen belirsizlik değerinin gerekli eşik değere uygunluğu kontrol edilir. Bunun ardından, belirlenen belirsizlik değerinin ne şekilde elde edildiği ele alınır.



Belirsizlik tek bir kaynaktan veya birden fazla kaynaktan doğuyor olabilir. Hem işletme hem doğrulayıcı kuruluş, belirsizlik kaynaklarının tayini konusunda bilgi sahibi olmalıdır. Belirsizliğin hangi unsurlardan kaynaklanabileceğinin analizi dikkat ve özenle gerçekleştirilmelidir.

Hesaplama temelli yöntemde faaliyet verisi işletmenin kontrolü altındaki ölçüm sistemleriyle belirleniyorsa belirsizlik çeşitli yöntemler ile belirlenebilir. Bu yöntemler ve bu yöntemlerin kullanılması halinde gerçekleştirilen kontrollere örnekler aşağıdaki gibidir.

- Ölçüm cihazlarının yasal metrolojik kontrole tabi olması: Kullanılan ölçüm cihazının ilgili mevzuata uygun olduğuna dair kanıt belgeler kontrol edilir. Mevzuatta yer alan azami izin verilebilir hata değerleri kontrol edilir.
- Üretici firmanın kurulum şartları çerçevesinde azami izin verilebilir hata bilgisinin kullanılması veya kalibrasyondan gelen belirsizlik değerinin ihtiyatlı bir faktör ile çarpılmasıyla elde edilen belirsizlik değerinin kulla-



İşletmenin belirsizlik değerlendirmesi ile ilgili detaylı bilgi için İzleme Planı Kılavuzu Bölüm 6'ya bakınız.



Belirsizlik değerlendirmesine yönelik hesaplamalar ile bilgi için Raporlama Kılavuzu Bölüm 4.3'e bakınız.

nılması: Üreticinin belirlediği teknik özellikler ve işletme koşullarının ölçüm cihazı ile uygunluğu, cihaz kurulumunun doğruluğu, kalibrasyonlara ilişkin kayıtlar ve ihtiyatlı faktör seçiminin uygunluğunu kontrol edilir.

- Özel belirsizlik değerlendirmesi yapılması: Belirsizlik değerlendirmesi sırasında kullanılan tüm bilgiler kontrol edilir. Hesaplamalar doğrulayıcı kuruluş tarafından da yapılarak hesapların doğruluğundan emin olunur.



Ölçüm cihazlarının belirsizlik değerlendirmesi yapılırken, cihazın üretici tarafından sağlanan kalibrasyon sırasında gelen belirsizliğine ek olarak, işletmenin kendisinden gelen belirsizlik kaynakları da belirsizlik değerlendirmesine dahil edilir.

İşletme kontrolü dışında, ticari ortaklığa mahsus ölçüm sistemlerinin kullanıldığı durumlarda doğrulayıcı kuruluş, bilgilerin geçerliliğinden emin olmalıdır. Cihaz şartnameleri, kalibrasyon sonuçları gibi kayıtlar işletme tarafından tedarikçiden temin edilmeli ve doğrulayıcı kuruluşa sunulmalıdır.



Düşük emisyonlu tesisler, Bakanlık'a belirsizlik değerlendirmelerini sunma zorunluluğunda olmamalarına rağmen; belirsizlik sınırı hesaplanırken kullanılan tüm veriler doğrulayıcı kuruluş tarafından incelenmelidir.



Kademelere dayanmayan izleme yöntemine ilişkin değerlendirme hususları için Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-1 Bölüm 8'e bakınız.

Veri Boşluğu

Veri boşluğu, eksik verilerle birlikte, doğrulama esnasında nesnel kanıt sunulamayan veriler olarak değerlendirilir. Veri boşluğu; işletmenin kendisi tarafından raporlama döneminde belirlenebilir veya doğrulayıcı kuruluş tarafından doğrulama esnasında tespit edebilir. Doğrulayıcı kuruluş analitik prosedür testlerinin uygulanışı sırasında veya detaylı veri doğrulaması sırasında veri boşluklarını tespit edilebilir. Doğrulayıcı kuruluş izleme sırasında veri boşluklarına karşı işletmenin aldığı önlemleri ve bu önlemlerin uygunluğunu kontrol eder. Veri boşluğu mevcut ise; doğrulayıcı kuruluş, ikame verilerin uygunluğunu değerlendirir.

İkame verilerin uygunluğu değerlendirilirken;

- Veri boşluğuna ilişkin, izleme planında onaylı bir prosedürün mevcudiyetine bakılır. Mevcut ise, prosedürün uygunluğu ve prosedürün uygulanıp uygulanmadığı kontrol edilir.
- Veri boşluğuna ilişkin, izleme planında onaylı bir prosedür yok ancak, işletme veri boşluğu için bir prosedür uygulamış ise, uygulanan bu prosedürün uygunluğu ve hazırlanan verilerin uygun olup olmadığı kontrol edilir.
- İkame verilerin makul güveni sağlayacak şekilde ihtiyatlı olarak seçilip seçilmediğinin kontrolü gerçekleştirilir.



Doğrulayıcı kuruluş, kamu yararına çalışma gösterirken ikame verilerin ihtiyatlı bir faktörle çarpıldığını kontrol eder; ancak bununla birlikte işletmenin de gereğinden fazla emisyon hesaplamasının önüne geçer.



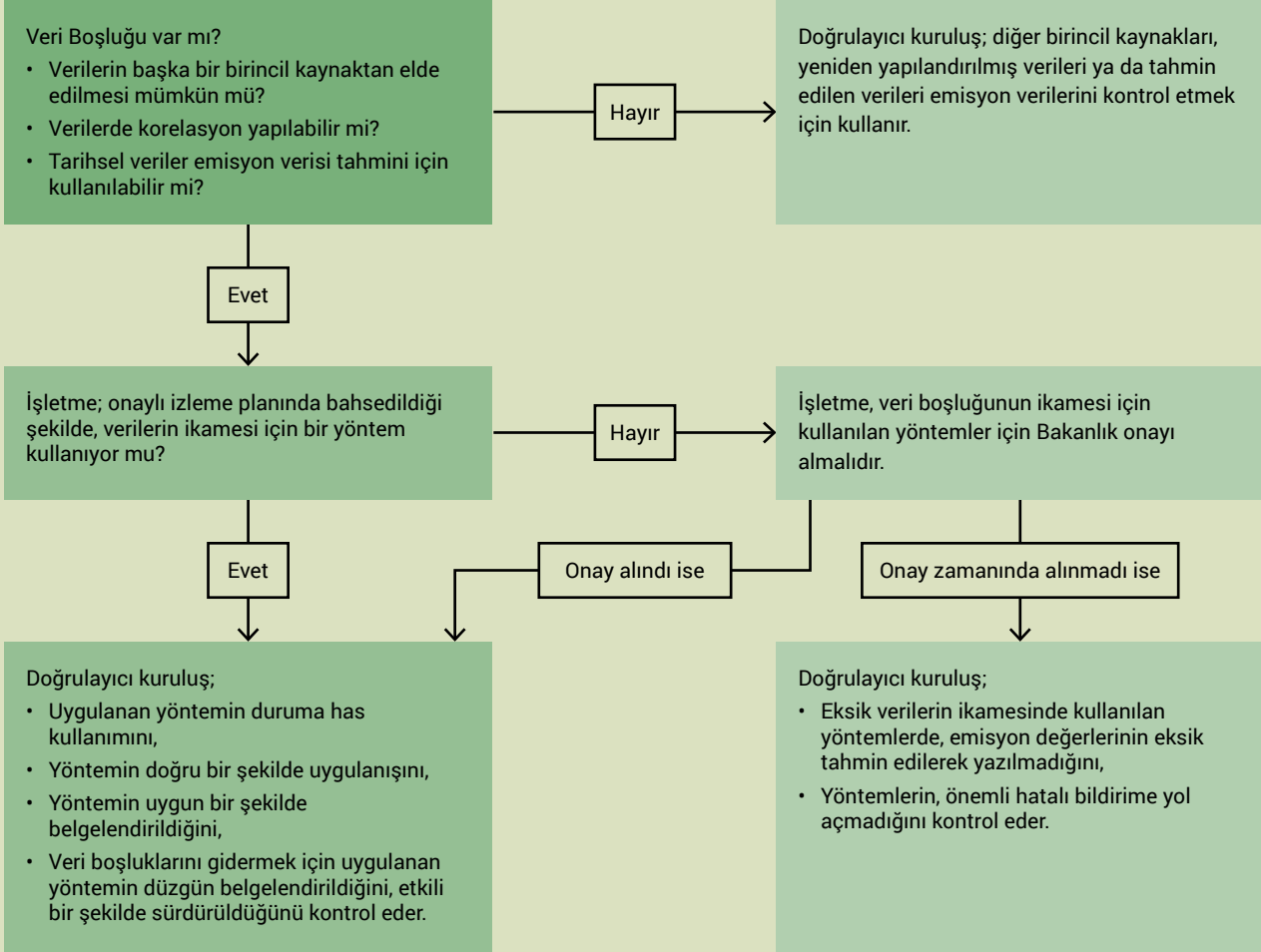
Veri boşluğu ve verinin ikame edilmesi ile ilgili detaylı bilgi için Raporlama Kılavuzu Bölüm 3.2.4'e bakınız.

İşletmede veri boşluğu olduğunun tespiti halinde; veri boşluğunun gerçekleşme zamanı, ne kadar süreli olduğu, veri ikamesinin yapıp yapılmadığı, veri ikamesinde kullanılan yöntemin ne kadar ihtiyatlı olduğu, ikame verilerin uygunluğu gibi unsurlar ele alınır. Emisyon raporunda bu bilgilerin de raporlandığı kontrol edilir.

Veri boşluklarının belirlenmesinde dair karar ağacı Şekil 33'te verilmiştir.



Şekil 33: Veri Boşluğu Kontrol Adımları¹

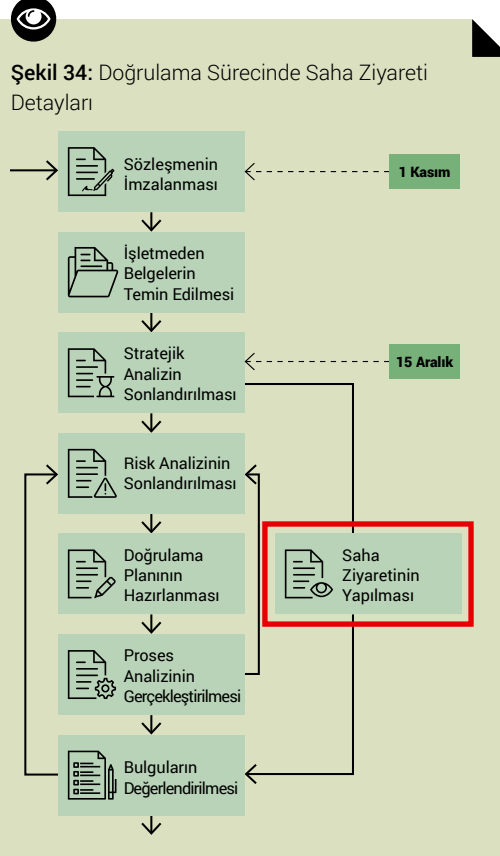


Veri boşluğunun birkaç sefer ya da uzun zaman dilimi boyunca oluşması, işletmenin kontrol faaliyetlerinin düzgün bir şekilde işlemediğinin göstergesidir. Bu sebeple doğrulayıcı kuruluş veri boşluklarının oluşma sıklığını ve veri boşluklarının önlenmesi için işletme tarafından uygulanan kontrol faaliyetlerinin etkinliğini de değerlendirir. Çok uzun süreli veya fazla sıklıkta veri boşluğu oluşması durumu ayrıca göz önünde bulundurulur. Örneğin, bilgi teknoloji sistemlerinin veya otomatik veri transferine yönelik uygulamaların güvenilirliği ve işlevselliği kontrol edilir. Veri boşluğu oluşmaması için işletmenin manuel kontrollere sahip olup olmadığı değerlendirilir.

¹ Bkz, EU Key Guidance Note II.3, sayfa 18



4.8 Saha Ziyareti Detayları



Doğrulama faaliyetlerinin ileri aşamalarında yer alan en önemli adımlarından birisi de tesise saha ziyareti gerçekleştirilmesidir. Bu bölümde yer alan saha ziyareti, stratejik analiz aşamasında gerçekleştirilen saha ziyaretinden ayrıdır. Şekil 34'ten de anlaşıldığı üzere, Bölüm 4.7'de anlatılan proses analizi faaliyetleri saha ziyaretini de kapsar.

Doğrulayıcı kuruluş, doğrulama sürecinde bir defa ya da gerekli olması halinde birden fazla olmak üzere saha ziyareti gerçekleştirir.

İzlemenin hangi aşaması ile ilgili saha ziyareti gerçekleştiriliyor ise, o

konudaki kontroller sahaya gitmeden önce gerçekleştirilir.

Doğrulama faaliyetlerinde görev alan, belirli bir konu ile ilgili detaylı bilgi birikimine ve uzmanlığa sahip olan teknik uzmanlar da gerekli olması halinde saha ziyareti sırasında doğrulama ekibine eşlik eder.

Saha ziyaretleri işletmenin hazırladığı emisyon raporunun hatalı bildirimler içermediğine ilişkin makul güven seviyesinde bir doğrulama görüşü sunmak amacıyla, yeterli veri ve nesnel kanıtlar toplayarak değerlendirme yapmak için gerçekleştirilir.

Saha ziyareti sırasında gerçekleştirilen faaliyetlere örnekler aşağıda listelenmiştir.

- İşletme çalışanları ile görüşmeler yapmak, belgeleri incelemek, işletmenin prosedürlerini uygulandığı esnasında yerinde değerlendirmek,
- Tesis sınırlarını kontrol etmek, veri akışı, kaynak akışı ve emisyon kaynaklarının bütünlüğünü değerlendirmek,
- Kontrol faaliyetlerini test etmek, onaylı izleme planındaki prosedürlerin uygulamalarını değerlendirmek,
- Ölçüm cihazları ve izleme sistemlerini değerlendirmek,
- İlgili mevzuatın gerektirdiği faaliyetleri yürütmek,
- İncelenen dokümanları ve görüşülen kişileri kayıt altına almak.

Saha ziyareti sırasında gerçekleştirilen kontrollere ilişkin bir açıklama Örneği 11'de verilmiştir.



Doğrulama ekibinde görev alan teknik personele ilişkin mevzuat bilgisi için Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 30'a bakınız.



Örnek 11: Saha ziyareti kontrollerine ilişkin örnek

Kaynak Akışı	Faaliyet Verisi	Hesaplama Faktörleri
Doğalgaz	Doğalgaz Sayacı	Standart Değer

Kategori B bir doğalgaz çevrim santraline ait onaylı izleme planı incelendiğinde, doğalgaz kaynak akışına ilişkin şu bilgiler edinilmiştir. Doğalgaz kaynak akışının faaliyet verisi sürekli ölçüm ve ticari ortaklığa mahsus doğalgaz sayacı ile belirlenmektedir. Ayrıca, hesaplama faktörleri için Kademe-2 standart değer kullanıldığı beyan edilmiştir.

Buna göre saha ziyareti esnasında, sayaca ilişkin faturalar ve hesaplama faktörü ile ilgili literatür değeri kontrol edilmelidir. İncelenecek numune miktarı için örnekleme planı göz önünde bulundurulur.

Doğrulayıcı kuruluş; risk analizinin sonucuna ve şartlarına bağlı olarak, doğrulama yapılan işletmenin hangi tesislerinin ziyaret edileceğine karar verir. Birden fazla tesis olması halinde, emisyonlarla ilişkili tüm tesisler saha ziyaretine dâhil edilir. Saha ziyaretlerine ayrılması gereken asgari süreler Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-6 çerçevesinde belirlenmiştir. Saha ziyareti sırasında, stratejik analiz ve risk analizi ile belirlenen hedeflerin karşılanmadığı belirlenirse, belgelerin yeniden incelenmesi, örnekleme ve saha ziyaretinin yenilenmesi işlemleri gerçekleştirilebilir.

Doğrulayıcı kuruluş; risk analizine dayalı olarak, sera gazı emisyon raporunu doğrulamak amacıyla, varsa şirket merkezi ve saha dışı ofisler gibi diğer konumlarda yürütülen ilgili veri akış faaliyetleri ve kontrol faaliyetlerine ilişkin ilave ziyaretlerin gerekli olup olmadığına karar verir.



Saha ziyareti sırasında, faaliyetlerin yürütüldüğü tüm sahalar ziyaret edilmektedir. Örneğin: Emisyon raporunda kullanılan verinin bulunduğu yer tesis dışında ise (örneğin: merkez ofis), bu verinin elde edildiği yerlere de mutlaka saha ziyareti gerçekleştirilmelidir.

Saha ziyareti sırasında gerçekleştirilen ve genellikle doğrulama planında da belirtilmiş olan faaliyetler:

- İzleme planının gerçekliğini kontrol etmek amacıyla tesiste örnekleme gerçekleştirmek ve bu sayede kaynak akışı ve emisyon kaynaklarının bütünlüğünün ve tüm gerekliliklerin karşılandığını incelemek,
- Tesislerin merkez ofislerinde ve yerel ofislerinde örnekleme gerçekleştirmek,
- Doğrulama işlerinin gerçekleşmesi gereken diğer ilgili tesislerde örnekleme gerçekleştirmek. Örneğin: raporlanan verinin doğruluğunun değerlendirilmesi için yakıt tedarik eden tesiste örnekleme gerçek-

leştirmek, tesis sınırları içinde bulunmayan ancak işletmenin veri akışı ve izleme yöntemleri ile ilgili olan kontrol faaliyetleri için örneklemeler gerçekleştirmek.



Doğrulayıcı kuruluş; bir örnekte tek bir hata tespit etmesi durumunda, işletme veri setinin tümünü gözden geçirir, düzeltir ve yeni bir örnekleme faaliyeti için yeniden sunar. Örnekleme planı ve doğrulama planı da bu çerçevede revize edilir.

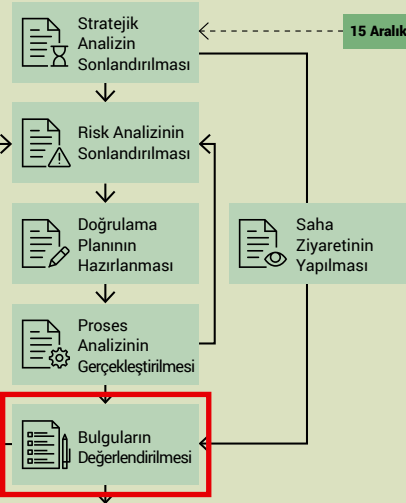
Son olarak, saha ziyareti sırasında incelenen belgeler ve görüşülen kişiler ile ilgili bilgiler doğrulama kayıtlarına eklenir.



4.9. Doğrulama Sırasında Tespit Edilen Hatalı Bildirim, Uygunsuzluk ve Mevzuata Aykırı Durumlar



Şekil 35: Bulguların Belirlenmesinin Süreç Akışındaki Yeri



Şekil 35'te görüldüğü gibi bu adım bulguların değerlendirilmesi başlığı altında incelenmektedir. Doğrulama faaliyetlerinin başından itibaren doğrulayıcı kuruluş, tespit ettiği hatalı bildirim, uygunsuzluk ve mevzuata aykırı durumları tespit eder ve bu durumlar hakkında işletmeyi bilgilendirir. Bilgilendirme saha ziyareti esnasında veya sonrasında yapılabilir. Mevzuatta bu konuya ilişkin bir kısıtlama yoktur. İşletme de doğrulayıcı kuruluşun kendisine bildirdiği hatalı bil-

dirim, uygunsuzluk ve mevzuata aykırı durumları düzeltmekle yükümlüdür.

Doğrulanmış emisyon raporunun işletme tarafından son teslim tarihi olan 30 Nisan'a kadar Bakanlığa teslim edilebilmesi için işletmeye de bulguların giderilmesi için gerekli zaman bırakılmalıdır. Örneğin, bir hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durum işletme tarafından tek seferde giderilemeyebilir. İşletmenin yaptığı ilk düzeltmeler bulgunun kapatılması için yeterli olmayabilir ve bulgu bir süre açık kalabilir. Bu sebeple, işletmeye tanınan süre belirlenirken bulguların işletmeye iletilmesi, bulguların işletme tarafından giderilmesi ve doğrulayıcı kuruluş tarafından doğrulama raporunun nihai hale getirilmesi faaliyetlerinin hepsi göz önünde bulundurulmalıdır. Dolayısıyla, doğrulanmış emisyon raporlarının işletme tarafından Bakanlığa son teslim tarihini geçirmemek açısından doğrulama işlemlerine olabildiğince erken başlamak oldukça önemlidir.



Hatalı bildirim, uygunsuzluk ve mevzuata aykırı durum kavramlarına ilişkin bilgi için Bölüm 2.1.4'e bakınız.



Hatalı bildirim; İ&R Tebliğinde müsaade edilen belirsizlikler hariç, işletme tarafından rapor edilmiş verilerdeki ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya hatayı ifade eder.



Uygunsuzluk; onaylı izleme planında yer alan yükümlülüklerin yerine getirilmemesi veya bu yükümlülüklerle aykırı hareket edilmesi durumunu ifade eder. Bir uygunsuzluk; verilerde ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya hataya sebep olduğu takdirde, hatalı bildirim yol açabilir.



Mevzuata aykırı durum; mevzuat gerekliliklerine aykırı olan ihmal veya hareketlerdir. Mevzuata aykırı bir durum; verilerde ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya hataya sebep olduğu takdirde, hatalı bildirim yol açabilir. Ayrıca bazı durumlarda, bir uygunsuzluk aynı zamanda mevzuata aykırı durum olabilir.



Çevrim İçi Sistem'de bulguların iletilmesi ve giderilmesinin çevrimi ile ilgili bir altyapı yoktur. Bu işlemler esnasında işletme ve doğrulayıcı kuruluşun çalışmalarını farklı iletişim ortamları aracılığıyla sürdürmesi önerilmektedir.



Daha kapsamlı bir bulgu formu örneği için Ek-4'e bakınız.

Doğrulama bulgularının iletilmesine yönelik basitleştirilmiş bir açıklama Örnek 12'de verilmiştir.

Doğrulama bulgularının tespit edilmesi ve işletmeye iletilmesinde dikkat edilmesi gereken önemli noktalardan biri de çalışmaların mevzuat kapsamında yürütülmesidir. Bulgular, ilgili mevzuat hükümlerine uygun olmalıdır. Bu sebeple, doğrulayıcı kuruluş da tespit ettiği bulgulara ilişkin uygun dayanışa sahip olmalıdır.



Örnek 12: Doğrulama Bulgularının İletilmesi

Bulgu	İşletmenin Açıklaması	Doğrulayıcı Kuruluşun Açıklaması
Yapılan kontrollerde petro kok kaynak akışına ilişkin ölçüm cihazının onaylanmış izleme planında tanımlanmadığı tespit edilmiştir. İzleme planının bu yönde güncellenmesi gerekmektedir.	İlgili ölçüm cihazı tanımlanacak şekilde izleme planı güncellenmiş ve Bakanlıkça onaylanmıştır.	Ölçüm cihazının tanımlandığı görülmüş ve uygunsuzluk giderilmiştir.
Bakanlıkça onaylı izleme planında KA2-Antrasit kaynak akışı için kademe 2b –varsayılan değer kullanılacağı belirtilmiştir. Ancak gerçekleştirilen saha ziyaretinde işletmenin daha yüksek kademe olan Kademe 3 analiz değerleri kullanabileceği tespit edilmiştir.	Bir sonraki raporlama yılı için izleme planı bu yönde değiştirilecektir. Bakanlığa bu yönde bir iyileştirme raporu sunulacaktır. Ancak geçtiğimiz raporlama yılına ilişkin analiz değerlerini kullanmak mümkün değildir.	Kaynak akışı kademe iyileştirmesine yönelik bir iyileştirme raporu sunulacağı beyan edilmiştir. Bir sonraki doğrulama faaliyetlerinde konuya ilişkin kontroller gerçekleştirilmelidir. Konuya ilişkin Bakanlık yazışmaları da kontrol edilmelidir.

İşletme tarafından giderilen hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durumlar; doğrulayıcı kuruluş tarafından doğrulama kayıtlarına “düzeltilmiş” olarak eklenir. Düzeltilmiş olan bulgular ayrıca doğrulama raporuna eklenmez. Düzeltilmemiş bulguların emisyon raporunda yer alan veriler üzerindeki etkileri değerlendirilir ve bu bulgular doğrulama kayıtlarının yanında doğrulama raporuna da eklenir.



4.10. İşletme Tarafından Giderilmeyen Hatalı Bildirim, Uygunsuzluk ve Mevzuata Aykırı Durumların Etkisinin Değerlendirilmesi

Bir önceki bölümde belirtildiği gibi, doğrulayıcı kuruluş tarafından belirlenen hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durumlar işletme tarafından giderilmelidir. Doğrulama raporu sonuçlanmadan önce düzeltilmemiş bulgular kalmış ise, bu durumların raporlanan toplam emisyon verisine etkisi doğrulayıcı kuruluş tarafından değerlendirilir. Bu değerlendirmenin yapılabilmesi için, bulguların düzeltilmemesinin sebeplerine ilişkin bilgiler işletmeden talep edilir. Düzeltilmemiş bulguların raporlanan emisyonlar üzerindeki etkisinin ve bu etkinin önem seviyesinin belirlenmesinde bulgunun boyutu, niteliği ve meydana geliş sebepleri dikkate alınır. Bu adım da Şekil 35'te gösterilen doğrulama adımı içerisinde yer alan faaliyetlerden biridir.

Bir hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durumun önemli olup olmadığının belirlenmesinde dikkate alınacak hususlara ilişkin örnekler aşağıdaki gibidir.

- Hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durum düzeltilebilir özellikte mi?
- İşletmenin belirlenen hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durumu düzeltmeye itirazı var mı?
- Hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durumun yeniden meydana gelme olasılığı nedir?
- Hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durumun devam süresi nedir?
- Hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durumlar kasıtlı bir eylemden veya durumdan mı kaynaklanıyor?
- Hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durumlar mevzuatla gelişmekte mi?

Kontroller ve işletmeden gelen bilgiler ışığında, düzeltilmemiş bulguların değerlendirmesi doğrulayıcı kuruluş tarafından yapılır. Doğrulayıcı kuruluşun uygun bir doğrulama görüşü verebilmesi için emisyon raporu içerisinde yer alan hataların raporlanan toplam emisyonlar üzerindeki etkisine bakılır. Bulguların tek başına veya diğer bulgularla birlikte emisyon verisi üzerinde önemli bir etki oluşturup oluşturmadığı veya bu bulguların başka önemli hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı duruma yol açıp açmadığı değerlendirilir. Ancak bir hatalı bildirim, mevzuatta belirtilen önemlilik seviyesinin altında olsa dahi, doğrulayıcı kuruluşun yaptığı inceleme neticesinde önemli hatalı bildirim olarak kabul edilebilir (Örnek 13'te olduğu gibi). Hatalı bildirim boyutu ve meydana geldiği özel durumun tabiatı burada önemli rol oynar.

Değerlendirmeler hem niteliksel hem niceliksel olarak yapılır. Niceliksel değerlendirmeler, daha çok rakamsal olarak ifade edilebilen durumlardır ve genellikle önemlilik seviyesini temel alır. Burada, hatalı bildirimlerin önemlilik seviyesini aşmış olmadığı tek tek ve birlikte değerlendirilir. Bir kaynak akışının emisyonlar üzerinde tek başına oluşturduğu etki önemlilik seviyesinin üzerinde iken, tüm kaynak akışlarının oluşturduğu toplam fark eşik değer



Önemlilik seviyesi ile ilgili bilgi için Bölüm 2.1.5'e bakınız.

altında olabilir. Doğrulayıcı kuruluş değerlendirme yaparken bu durumların hepsini göz önünde bulundurur. Buradan da anlaşılacağı üzere, önemlilik seviyesi ve dolayısıyla niceliksel değerlendirme; hatalı bildirim, uygunsuzluk ve mevzuata aykırı durumların değerlendirmesindeki tek kriter değildir. Niteliksel değerlendirmeler de etki tespitinde önemli bir yere sahiptir. Rakamsal olarak değerlendirilemeyen durumlarda, yetkinlik çerçevesinde niteliksel değerlendirmeler gerçekleştirilir. Örneğin, bir hatalı bildirim aynı zamanda uygunsuzluk teşkil edip etmediğine karar vermek için de niteliksel değerlendirmeler yapılır. Bu değerlendirmede dikkate alınması gereken temel noktalardan biri, hatalı bildirim veya uygunsuzluğa ilişkin kanının ileride Bakanlığın kararlarını etkileyip etkilemeyeceğine dair değerlendirmelerdir.

Etki değerlendirmesine ilişkin örnek bir yaklaşım Örnek 13'te yer almaktadır.



Örnek 13: Önemlilik Değerlendirmesi²

Emisyon değerleri	Raporlanan değer (tCO _{2eşd})	Doğrulayıcının elde ettiği değer (tCO _{2eşd})	Fark (tCO _{2eşd})	Kaynak Akışı Emisyonlarına Etkisi (%)	Toplam Emisyonlara Etkisi (%)
KA1-Kok kaynak akışı emisyonları	1000	1100	1000-1100=-100	$\frac{100}{1000} * 100\% = \%10$	$\frac{100}{100000} * 100\% = \%0.1$
KA2-Hammadde emisyonları	99000	99100	99000-99100=-100	$\frac{100}{99000} * 100\% = \%0.101$	$\frac{100}{100000} * 100\% = \%0.1$
Toplam emisyon	100000	100200	100000-100200=-200	-	$\frac{200}{100000} * 100\% = \%0.2$

Doğrulayıcı kuruluşun hesaplamalarıyla işletmenin hesabı arasındaki fark, önemlilik seviyesini belirlemek için kullanılır. İşletme tarafından raporlanan değer ile doğrulayıcı kuruluşun hesapladığı değer arasındaki farkın negatif olması, emisyonların olduğundan daha düşük raporlanmış olduğunu gösterir. Farkın pozitif olması ise raporlamanın olduğundan daha yüksek yapıldığını gösterir.

Yukarıdaki tabloyu incelediğimizde, kaynak akışı bazında önemlilik değerlendirme yaparsak, kok kaynak akışının raporlanan emisyonları ile doğrulayıcı kuruluşun hesapladığı emisyon değeri arasındaki fark (100 tCO_{2(eşd)}), kaynak akışı bazında kok emisyonlarının %10'una denk gelmektedir. Yani A kategorisinde yer alan bir tesise ilişkin önemlilik seviyesi olan %5'in üzerindedir. Bu durumda bu fark bir önemli hatalı bildirim olarak ele alınır. Öte yandan, 100 tCO_{2(eşd)} farkın tesisin toplam emisyonları (100 tCO_{2(eşd)}) üzerindeki etkisine bakıldığında yalnızca %0.1 bir etkiye sebep olduğu görülmektedir.

Doğrulayıcı kuruluş KA1 emisyonlarındaki hatalı bildirim meydana geliş şekline ilişkin yaptığı değerlendirme sonucunda işletmenin kasten eksik raporlama yaptığını ve hesaplamalarını düzeltmeyi reddettiğini tespit etmiştir. Bu sebeple doğrulama bulgularını sonuçlandırırken, KA1'den kaynaklanan farkın toplam emisyonlara etkisi önemlilik seviyesinin altında olmasına rağmen, işletmenin emisyon raporunun önemli hatalı bildirim içerdiğine kanaat getirmiş ve doğrulama raporunda olumsuz doğrulama görüşü sunmuştur.



4.11. Doğrulama Bulgularının Sonuçlandırılması

Kılavuzun Bölüm 4.9 ve Bölüm 4.10'unda; bulguların tespit edilip işletmeye iletilmesi, işletme tarafından hatalı bildirim, uygunsuzluk ve mevzuata aykırı durumların giderilmesi ve düzeltilemeyen bulguların etkisinin değerlendirilmesinden bahsedilmektedir. Bu bölümde ise, değerlendirmeler sonucunda bulguların doğrulama raporuna işlenmek üzere sonuçlandırılması

² Bkz. EU Guidance EGN1, sayfa 27

anlatılmaktadır. Bu bölüm de Bölüm 4.9 ve Bölüm 4.10 ile birlikte, Şekil 35'teki bulguların değerlendirilmesi adımı içerisinde yer almaktadır.

Doğrulama bulgularının sonuçlandırılmasında önemli noktalardan biri, işletmenin doğrulayıcı kuruluşa nihai emisyon raporunu teslim etmesidir. Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 8(2)'de de belirtildiği gibi, doğrulayıcı kuruluş doğrulama raporunu oluşturup işletmeye teslim etmeden önce, işletme emisyon raporunun son halini doğrulayıcı kuruluşa teslim etmelidir. Buna göre, doğrulama sürecinde gerçekleşen değişiklikler sonucunda işletme emisyon raporunu iç kontrolden geçirir ve raporun nihai hali olduğunu onaylayarak doğrulayıcı kuruluşa teslim eder. Doğrulama bulguları da nihai emisyon raporu temel alınarak sonuçlandırılır. Doğrulamaya ilişkin kararların tamamı nesnel kanıtlara dayalı olmalı ve bulgular bu kanıtlar ışığında sonuçlandırılmalıdır.

Önemlilik seviyesine göre yapılan niceliksel analizler ve niteliksel değerlendirmelerin sonucunda doğrulayıcı kuruluş, doğrulama raporu oluşturmak için bulgularını derleyerek sonuçlandırır. Süreç içerisinde işletme tarafından giderilen bulgular, doğrulayıcı kuruluşun doğrulama kayıtlarına eklenir. Düzeltilmeyen bulgular ise hem doğrulama raporunda hem de doğrulama kayıtlarında belirtilmek üzere toplanır.

Doğrulayıcı kuruluş, süreci ve bulguları sonlandırırken ve elde edilen bilgileri değerlendirirken Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 22 çerçevesinde hareket eder. Madde 22 gereklilikleri Tablo 10'da verilmiştir.



Tablo 10: Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 22 Uyarınca Doğrulama Bulgularını Sonuçlandırma Gereklilikleri

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 22 Gereklilikleri
İşletmeden edinilen nihai veriler kontrol edilir.
Daha önceden elde edilen veriler ile nihai veriler arasında fark varsa işletmenin buna ilişkin bildirdiği sebepler kontrol edilir.
Onaylı izleme planı ve bu planda bulunan prosedürlerin doğru şekilde uygulanıp uygulanmadığına ilişkin kontroller gözden geçirilir.
Doğrulama riskinin, makul güven elde etmeye yetecek kadar düşük bir seviyede olup olmadığı kontrol edilir.
Emisyon raporunun önemli hatalı bildirim içermediğine ilişkin makul güven seviyesinde bir doğrulama görüşü vermeye yetecek kadar bilgi ve belgenin toplandığı kontrol edilir.
Doğrulama sürecinin doğrulama kayıtlarına tamamen kaydedilmiş olduğundan emin olunur.

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 22 gerekliliklerini karşılayabilmenin kilit noktalarından biri, doğrulama görüşünü destekleyecek yeterli kanıt toplanmasıdır.

Kanıtların yeterliliği, doğrulayıcı kuruluşun yanlış bir doğrulama görüşü sunma riskine göre değişiklik gösterir. Yanlış beyan sunma riski ne kadar yüksekse, toplanması gereken kanıt miktarı ve harcanması gereken çaba da o kadar fazladır. Elde edilen kanıtların kalitesi de bu noktada oldukça



Kanıtlara ilişkin daha detaylı açıklamalar için TS ISO 14066 Standardı Ek-A'ya bakınız.

önemlidir. Toplanan kanıtlar yeterince kaliteli ise, kanıt çokluğunun önemi bu ölçüde azalır. Bununla birlikte, yalnızca çok sayıda kanıt toplamak da yetersiz niteliği her zaman telafi etmez.

Bir kanıt, bilgi veya belgenin güvenilirliği; kanıtın doğasından ve kaynağından etkilenir. Ayrıca güvenilirlik, kanıtın nasıl elde edildiğine ilişkin koşullara da bağlıdır. Örneğin, bir kanıt bağımsız ve bilgi sahibi dış kaynaklardan (akredite laboratuvar analiz sonuçları gibi) elde edilmişse, firma içerisinden alınacak kanıtlara kıyasla daha güvenilirdir. Ancak, ilgili kontrol faaliyetleri etkiliyse veya doğrulama ekibi kanıtı doğrudan elde etmişse işletme içerisinden edinilen kanıtlar daha güvenlidir (Operatörün nasıl çapraz kontrol yaptığını yerinde gözlemlemek gibi).

Doğrulayıcı kuruluş, kanıtların toplanıp nihai verilerin incelenmesinin ardından, makul güven seviyesinde bir doğrulama görüşü sunulup sunulamayacağına ilişkin değerlendirme yapar. Bunun için, doğrulama faaliyetlerine ilişkin doğrulama riskinin de kabul edilebilir seviyede düşük olup olmadığı kontrol edilir.

Nihai bir doğrulama görüşü sunabileceğine kanaat getiren doğrulayıcı kuruluş, işletmenin emisyon raporunun olumlu veya olumsuz doğrulama görüşünü oluşturur. Sürecin tamamı doğrulayıcı kuruluş tarafından kayıtlara eklenir.



Doğrulama görüşlerine ilişkin bilgi için Bölüm 4.13'e bakınız.



Doğrulama raporunun imzalanarak işletmeye sunulmasına kadar geçen sürede düzeltilmeyen hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durum olması halinde, doğrulayıcı kuruluş o zamana kadar yürütbildiği kontroller ve gerçekleştirilen düzeltmeler çerçevesinde görüş bildirir.

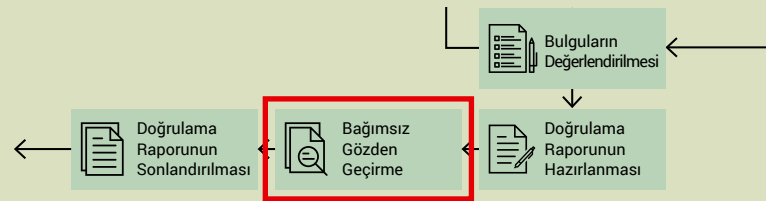


4.12. Bağımsız Gözden Geçirme

Şekil 36'da da belirtildiği üzere, doğrulama raporunun sonlandırılmasından önce, doğrulayıcı kuruluşun doğrulama sürecinde oluşturduğu tüm dokümantasyon ve taslak doğrulama raporu bağımsız bir son kontrolden geçirilir. Bağımsız gözden geçirme çalışmaları, bağımsız ve yetkin bir tetkikçi tarafından gerçekleştirilir.



Şekil 36: Bağımsız Gözden Geçirmenin Süreç İçerisindeki Yeri



Burada en önemli husus, kontrolü gerçekleştirecek bağımsız tetkikçinin bu faaliyete ilişkin doğrulama ekibi içerisinde hiçbir şekilde yer almamasıdır. Böylece kontroller objektif bir şekilde gerçekleştirilebilir.



Bağımsız gözden geçirme adımı doğrulayıcı kuruluşun sorumluluğunda olan bir adımdır. Bu adım esnasında işletmeye yalnızca oluşabilecek yeni bulguların cevaplanması hususunda görev düşmektedir.

Bağımsız gözden geçirmeyi yapan kişi veya ekibin de gerekli yetkinliğe sahip olması gerekmektedir. Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 23'te de belirtildiği gibi, bunun sağlanması için bağımsız tetkikçiler, gerekli olduğu takdirde kontrolleri etkin şekilde gerçekleştirebilmek için süreç içerisinde yer almamış teknik uzman veya uzmanlardan da yardım alır.

Bağımsız gözden geçirme kontrollerinin amacı (bunlarla sınırlı olmamakla birlikte) aşağıdaki hususları içerir:

- Yürütülen faaliyetlerin kalitesinin gözden geçirilmesi ve teknik hata veya ihmâl mevcudiyetinin kontrol edilmesi,
- Uygun profesyonel özen ve değerlendirmenin uygulanıp uygulanmadığının yeniden kontrol edilmesi (faaliyetin kapsamının işletmede yürütülen faaliyetlerle tutarlılığının, makul güven seviyesine erişimin kontrolü gibi),
- Doğrulama ekibinin faaliyetleri mevzuat çerçevesinde gerçekleştirdiğinin ve doğrulamaya yönelik prosedürlerin uygun şekilde yerine getirildiğinin teyit edilmesi,
- Doğrulama görüşünü desteklemek için toplanan kanıtların yeterliliğinin değerlendirilmesi,
- Son bir genel gözden geçirme yapılması (küçük hataların düzeltilmesi, yazım hatalarının düzeltilmesi gibi).

Bağımsız gözden geçirmede, doğrulamanın tüm adımlarında yürütülen çalışmalar yeniden gözden geçirilir. Özellikle dikkat edilen hususlara ilişkin örnekler aşağıdaki gibidir.

- Doğrulama ekibi uygun mu, ekip üyeleri gerekli yeterlik gereksinimlerini karşılıyor mu?
- Doğrulayıcı, doğrulama faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin iş riskini nasıl değerlendirmiş? Ne kadar doğrulama süresi belirlenmiş? İşletme ile yapılan sözleşmede hangi koşullar yer alıyor?
- Stratejik analiz, risk analizi ve doğrulama planı (süreç içerisinde yapılan değişiklikler de dâhil) uygun şekilde hazırlanmış mı?
- Proses analizi adımı gerçekleştirilen faaliyetler, edinilen kanıt bilgi/belgeler, planlanan ve gerçekleşen faaliyetler arasındaki değişiklikler uygun mu?
- Doğrulama ekibi doğrulama kayıtlarını uygun şekilde tutmuş mu? Doğrulama kayıtları ile doğrulama raporu tutarsızlık gösteriyor mu?
- Özellikle doğrulama görüşünü etkileyen, doğrulama ekibi tarafından yöneltmiş bulgu(lar) mevcut mu?
- İşletmeye bildirilen hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durumlar işletme tarafından dikkate alınmış mı? Bulgular nasıl çözüme kavuşturulup kapatılmış? Bu süreç doğrulama kayıtlarına eklenmiş mi?
- İyileştirmeye açık alanlar mevcut mu? Bunlar hakkında değerlendirme yapılmış mı?
- Düzeltilmemiş hatalı bildirim, uygunsuzluk ve mevzuata aykırı durumların yeniden gözden geçirilmesi: Doğrulama ekibi, önemlilik değerlendir-

mesini uygun şekilde yapmış mı? Bulguların raporlama verisi üzerindeki etkisi uygun şekilde değerlendirilmiş mi?

- Doğrulama görüşüne ilişkin gerekçelendirme uygun mu?

Yukarıdaki açıklamalardan da görülebileceği üzere, bağımsız tetkikçi tüm faaliyetleri en baştan gerçekleştirmez. Bu adımın amacı daha ziyade, yapılan kontrollerin uygunluğunun ve yeterliliğinin, gözden kaçan noktalar olup olmadığının son olarak gözden geçirilmesidir.

Bağımsız tetkikçi, yeterli kanıtın elde edilmediğine kanaat getirirse veya sürece ilişkin hatalar tespit ederse; baş doğrulayıcının eksik kanıtları tamamlaması veya kanıtların yeterliliğini sağlaması ve tespit edilen hataları düzeltmesi gerekir. Gerekli düzeltmelerin ardından bağımsız tetkikçi doğrulama raporunu, yapılan değişiklikleri ve son durumu sebepleriyle birlikte yeniden gözden geçirir.



Bağımsız gözden geçirme kontrolleri esnasında tespit edilen hususlar işletmeyi de ilgilendirebilir. Yani, bu süreç içerisinde yeni hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durum tespiti olabilir. Bu durumda işletme bu bulguları da en kısa sürede çözüme kavuşturmakla yükümlüdür.

Bağımsız gözden geçirme sürecinde yürütülen faaliyetler de doğrulama kayıtlarına eklenir.

Bağımsız gözden geçirmenin tamamlanmasının ardından doğrulayıcı kuruluş, doğrulama raporunu onaylamak üzere bir kişiyi yetkilendirir.



Bağımsız gözden geçirme kontrolleri, tesisin boyutu, faaliyetlerin karmaşıklığı, kaynak akışlarının çokluğu gibi faktörlere göre değişiklik göstermekle birlikte; en fazla 8 saat süren bir çalışma gerektirir (basit tesislerde 1 saat ile başlayıp en kompleks tesisler için 8 saat).



4.13. Doğrulama Kayıtları

Kılavuzun diğer bölümlerinde de sıkça ifade edildiği gibi, doğrulayıcı kuruluş süreç boyunca yürüttüğü tüm faaliyetleri kayıt altına alır. Bu bölümde, doğrulama kayıtlarına ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

Doğrulama faaliyetlerine ilişkin değerlendirmelerin ve makul güven seviyesinde bir doğrulama görüşü sunmayı sağlayan kararların düzgün ve eksiksiz bir şekilde izlenebilmesi için, doğrulayıcı kuruluşlar tüm dokümanları derleyip bünyesinde kayıt altına alır.

Süreç içerisinde alınan tüm kararlar, gerekçeleriyle birlikte kayıtlara eklenir. Gerekçeleri açıklayan kanıt dokümanlar, işletmeden edinilen bilgiler, yapılan görüşmeler, gerçekleştirilen ziyaretler kayıt altına alınmalı ve söz konusu işletmenin doğrulama sürecine ilişkin iç kayıtlarına eklenmelidir. Doğrulama adımlarında doğrulayıcı kuruluş tarafından oluşturulan stratejik analiz, risk analizi, doğrulama planı gibi dokümanlar da kayıt altına alınır. Özetle, doğrulama raporunun temel almış olduğu tüm veriler ve doğrulama görüşünü destekleyen tüm kanıtlar erişilebilir olmalı ve doğrulama kayıtlarına eklenmelidir.



Doğrulayıcı kuruluş doğrulama kayıtlarını en az 5 (beş) yıl süre ile saklamalıdır.



Doğrulama kayıtları arasında yer alması gereken dokümanlara ilişkin bilgi için Ek-6'ya bakınız.

Doğrulama kayıtları şeffaf ve anlaşılır olmalıdır. Ayrıca Bakanlık, TÜRKAK veya bağımsız bir tetkikçinin doğrulamanın mevzuata uygun şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğine ilişkin bir değerlendirme yapmasını mümkün kılacak şekilde hazırlanmalıdır. Yani, süreçte yer almamış kişiler doğrulama kayıtlarını incelediğinde süreci açık ve net bir şekilde takip edebilmelidir. İhtiyaç duyulması halinde dokümanın tamamıyla takip edilebilir, verilerin izlenebilir ve doğrulama esnasında belirlenen bulgular ile kritik kararların değerlendirilebilir olması esastır.



Doğrulayıcı kuruluştan beklenen asgari doğrulama kayıtları için Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 24'e bakınız.



Denetimler sırasında doğrulama kayıtlarının ilgili mercilere sunulması zorunludur. Bunun yanında, Bakanlık tarafından bu kayıtlara erişim talep edilmesi halinde kayıtlar 5 iş günü içerisinde Bakanlığa iletilir.



4.14. Doğrulama Raporu

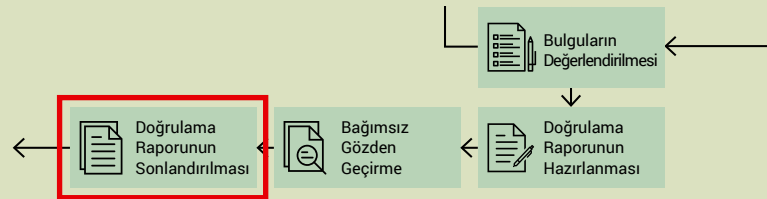
Şekil 37'de görüldüğü gibi; bağımsız gözden geçirme sürecinin de tamamlanmasıyla birlikte, sürecin son adımı olarak doğrulama raporu oluşturulur. Doğrulama esnasında elde edilen bulguların değerlendirilmesinin ardından gerekli adımlar sonrasında doğrulayıcı kuruluş işletmeye bir doğrulama raporu sunar.



Doğrulama raporu, her bir emisyon raporu için ayrı ayrı hazırlanmalıdır.



Şekil 37: Doğrulama Raporunun Süreç Akışındaki Yeri



Doğrulama raporları, Çevrim İçi Sistem üzerinden oluşturulur, onaylanır ve işletmeye iletilir. Doğrulama raporunun içeriği ve bölümlerine ilişkin açıklamalar aşağıda verilmiştir.



Şekil 38: Çevrim İçi Sistem Üzerine Doğrulama Raporu Menüü



Doğrulama raporları Çevrim İçi Sistem üzerinden hazırlanarak işletmeye iletilir. Sistem üzerinde doğrulama raporu, Şekil 38'de görüldüğü gibi temel olarak 10 Bölüme ayrılmıştır. Bu bölümler aşağıdaki gibidir.

- İşletme ve Tesis
- Doğrulama Bilgileri
- Saha Ziyaretleri
- Mevzuata Uygunluk
- İ&R Prensiplerine Uygunluk
- Doğrulama Mevzuatına Uygunluk
- Sürekli İyileştirme
- Doğrulamanın Sonuçları
- Doğrulama Görüşü ve İşlemler
- Ek Dokümanlar

İlgili sekmeler üzerinden doğrulama raporu oluşturulur. Sekmelere ilişkin açıklamalar da bu bölümün ilerleyen kısımlarında açıklanmaktadır.

İşletme ve Tesis Bilgileri



Şekil 39: Doğrulama Raporunda İşletme ve Tesis Bilgileri

Doğrulama Raporu 2015
Emisyon Raporu Bakanlığa Gönderildi - Tesis A.Ş.

Doğrulama Raporu / İşletme ve Tesis Bilgileri

İşletme ve Tesis Hakkında
❗ Bu bilgiler otomatik olarak Emisyon Raporundan alınmıştır.

Tesis Bilgisi

Tesis Adı	Tesis A.Ş.
Adres	
İlçe	
İl	
Sorumlu Kişi	
Sorumlu Kişi T.C. Kimlik No	
E-Posta	
Telefon	



Şekil 40: Doğrulama Raporunda Emisyon Bilgileri

Emisyon Bilgileri

Emisyon raporunda kullanılan izleme planı tarihi/tarihleri

Tesis kategorisi

Tesis "Düşük" emisyonlu tesis mi?
 Evet Hayır

Yürütülen faaliyetler

Raporlama yılı

Emisyon raporu tarihi

Proses emisyonları (tCO₂e)

Yanma emisyonları (tCO₂e)

Bu bölümde işletme ve tesise ilişkin genel bilgiler, sorumlu kişilerin bilgileri yer almaktadır. Buna ek olarak, tesisin emisyonları, yürüttüğü faaliyetler, tesis kategorisi, kullanılan izleme yöntemi, kaynak akışlarına ilişkin emisyon bilgileri bulunur. Ayrıca, raporlama yılı içerisinde tesiste yapılan değişiklikler bu bölümde açıklanır. Bu bölümün amacı, emisyon raporu içerisinde yer alan verilerin, doğrulanan veriler olduğunu teyit etmek ve yıl içerisinde yapılan değişikliklere dikkat çekmektir.

İşletme, tesis ve sorumlu kişilere ilişkin bilgiler; Bakanlık firma bilgi sistemi ve işletmenin oluşturduğu emisyon raporundan otomatik olarak gelir. Ancak Şekil 40'ta yer alan emisyon bilgileri, doğrulama raporu oluşturulurken baş doğrulayıcı tarafından doldurulur.

Doğrulama Bilgileri



Şekil 41: Doğrulama Raporunda Doğrulama Bilgileri

Hosgeldiniz
Bakanlık - Baş Doğrulayıcı

Anasayfa

İşletme ve Tesis

Doğrulama Bilgileri

Saha Ziyaretleri

Mevzuata Uygunluk

İ&R Prensiplerine Uygunluk

Doğrulama Mevzuatına Uygunluk

Sürekli İyileştirme

Doğrulamanın Sonuçları

Ek Dökümanlar

Doğrulama Görüşü ve İşlemler

Çıkış Yap

Teknik Uzmanlar

#	Adı Soyadı	TC Kimlik No	Telefon	Faks	E-Posta
---	------------	--------------	---------	------	---------

Bağımsız Gözden Geçirmeyi Yapan Tetkikçinin Bilgileri

Adı

Soyadı

E-Posta

Telefon

Faks

Doğrulayıcı Kuruluş Adına Doğrulama Raporunu Tasdik Eden Yetkili Kişinin Bilgileri

Adı

Soyadı

E-Posta

Telefon

Faks

Doğrulayıcı kuruluş ve doğrulama ekibinde yer alan kişilerin bilgileri bu bölümde yer alır. Doğrulama ekibinin yanında, bağımsız tetkikçi ve doğrulama raporunu tasdik eden yetkili kişi bilgileri de doğrulama raporunda yer almaktadır. Son olarak, stratejik analiz aşamasında tesis ziyareti gerçekleştiren kişinin bilgileri ile stratejik analize ait saha ziyaretinin tarihi bu kısımda yer almaktadır.

Burada yer alan bilgiler, doğrulama raporunu oluşturan baş doğrulayıcı tarafından doldurulur.

Saha Ziyareti Detayları



Şekil 42: Doğrulama Raporunda Saha Ziyaretlerine İlişkin Bilgilerin Aktarılması

Hosgeldiniz
Bakanlık - Baş Doğrulayıcı

Anasayfa

İşletme ve Tesis

Doğrulama Bilgileri

Saha Ziyaretleri

Mevzuata Uygunluk

İ&R Prensiplerine Uygunluk

Doğrulama Mevzuatına Uygunluk

Sürekli İyileştirme

Doğrulamanın Sonuçları

Ek Dökümanlar

Doğrulama Görüşü ve İşlemler

Çıkış Yap

Doğrulama Raporu 2015

Emisyon Raporu Bakanlığa Gönderildi - Tesis A.Ş.

Doğrulama Raporu / Saha Ziyaretleri

Saha Ziyaretleri

Hiç veri bulunmuyor.

Doğrulama Süreci Saha Ziyareti Detayları

Doğrulama Süreci Başlangıç Tarihi

Doğrulama Süreci Bitiş Tarihi

Doğrulama Süreci için Harcanan Toplam Adam/Gün Sayısı

Diğer Açıklamalar

Adam/Gün

Doğrulan her bir emisyon raporuna ilişkin toplam saha ziyareti sayısının ve sahada geçirilen gün sayısının anlaşılması amaçlanır. Bu sayede, yeterli doğrulama süresinin sağlanıp sağlanmadığına ilişkin bir hüküm verilebilir.

Doğrulama esnasında gerçekleştirilen saha ziyaretine ilişkin bilgiler bu bölümde yer alır. Saha ziyaretinin gerçekleştirildiği tarihler, saha ziyaretini gerçekleştiren ekibe ilişkin bilgiler, harcanan adam-gün sayısı, sahada gözden geçirilen belgeler, sahada yapılan görüşmeler ve kontroller, doğrulamanın hangi tarihler arasında yürütüldüğü ve harcanan toplam adam-gün sayısı Çevrim İçi Sistem üzerinden doğrulama raporuna işlenir. Bu bölümde yer alan bilgiler de baş doğrulayıcı tarafından doldurulur.

Mevzuata Uygunluk



Şekil 43: Doğrulama Raporunda Mevzuata Uygunluğun Değerlendirilmesi

Doğrulama Raporu 2015
Emisyon Raporu Bakanlığa Gönderildi - Tesis A.Ş.

Doğrulama Raporu / Mevzuata Uygunluk

Mevzuata Uygunluk

Emisyon raporunda Bakanlıkça onaylanmış izleme planının gereklilikleri yerine getirilmiş mi?
 Evet Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Emisyon raporunda İ&R tebliğinde yer alan esaslara uyulmuş mu?
 Evet Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Diğer Açıklamalar

Doğrulamanın kapsamı ile yakından ilişkili olan bu bölümde, emisyon raporunun izleme planı ve İ&R Tebliği esaslarına uygunluğu kontrol edilir. Mevzuata uygunluk kapsamında yer alan tüm konular burada değerlendirilir. Belirlenen ve düzeltilmeyen herhangi bir mevzuata aykırı durum bu bölümde açıklanmalıdır. Şekil 43'te görüldüğü üzere, ilgili hususa ilişkin "Evet" veya "Hayır" olarak seçim yapılır. Burada dikkat edilmesi gereken nokta; yalnızca bu seçimin yapılmasının yeterli olmadığıdır. Bakanlık her tür bulgu hakkında karara ilişkin bir açıklama beklemektedir. Bu sebeple, olumlu veya olumsuz görüşe ilişkin gerekçelendirmeler, seçimlerin altında yer alan açıklama kutularında mutlaka belirtilmelidir. Aksi takdirde sistem raporun tamamlanmasına izin vermez. Bu sebeple, açıklama kutuları boş bırakılmamalıdır.



Örnek 14: Mevzuata uygunluk kontrollerine ilişkin görüş bildirimini

“Emisyon raporunda Bakanlıkça onaylanmış izleme planının gereklilikleri yerine getirilmiş mi?” sorusuyla doğrulayıcı kuruluştan beklenen; doğrulama faaliyetleri çerçevesinde, işletmenin izleme planında beyan etmiş olduğu hükümleri eksiksiz ve doğru olarak yerine getirip getirmediğinin kontrol edilmesidir. Örneğin, işletme izleme planında petro kok kaynak akışına ait hesaplama faktörlerini Kademe 3-analiz yöntemiyle tayin edeceğini beyan etmiştir. Ancak, yapılan kontrollerde analiz gerçekleştirilmediği ve hesaplama faktörü için Kademe 2-varsayılan değer kullanıldığı görülmüştür. Bu durumda, yukarıda yer alan sorunun cevabı “Hayır” olmalı ve açıklama kutusunda bu durum anlaşılır bir şekilde ifade edilmelidir.

İzleme ve Raporlama Prensiplerine Uygunluk



Şekil 44: Doğrulama Raporunda İzleme ve Raporlama Prensiplerine Uygunluğun Değerlendirilmesi

Doğrulama Raporu 2015
Emisyon Raporu Bakanlığa Gönderildi - Tesis A.Ş.

Doğrulama Raporu / İ&R Prensiplerine Uygunluk

İzleme ve Raporlama Prensiplerine Uygunluk

İ&R Tebliği Madde 5 uyarınca tesis emisyonlarının kayıtlarını eksiksiz tutmuş mu?
 Evet Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Emisyon raporu İ&R Tebliği Madde 6 uyarınca tutarlı mı?
 Evet Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Emisyon raporu İ&R Tebliği Madde 6 uyarınca karşılaştırılabilir mi?
 Evet Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğince gerekli raporlama unsurlarından biri olarak, İ&R Tebliği prensiplerine uygunluk kriterleri bu bölümde raporlanır. Böylece mevzuata aykırı bir durumun var olup olmadığına ilişkin görüşler burada da sunulmuş olur. Ayrıca, izleme raporlama prensiplerine uygunluk kontrollerinin makul güven seviyesinde yapıldığının temini açısından da burada yer alan kontroller gereklidir.

Bu bölümde yer alan bölümler de baş doğrulayıcı tarafından doldurulur. Bir önceki bölümde olduğu gibi, burada da bulgulara dair gerekli açıklamalar yapılmalıdır. Örneğin; “İ&R Tebliği Madde 5 uyarınca tesis emisyonlarının kayıtlarını eksiksiz tutmuş mu?” sorusu için yapılan kontrollere ilişkin nihai görüş, burada gerekçesiyle birlikte belirtilir. Doğrulayıcı kuruluşun, kayıtların eksiksiz olduğuna (veya olmadığına) nasıl kanaat getirdiğini açıklaması beklenir.

Doğrulama Mevzuatına Uygunluk



Şekil 45: Doğrulama Raporunda Doğrulama Mevzuatına Uygunluğun Değerlendirilmesi

Doğrulama Raporu 2015

Emisyon Raporu Bakanlığa Gönderildi - Tesis A.Ş.

Doğrulama Raporu / Doğrulama Mevzuatına Uygunluk

Doğrulama Mevzuatına Uygunluk

Doğrulama Tebliği Madde 14 uyarınca veri kontrolü eksiksiz bir şekilde gerçekleştirildi mi?

Evet Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Dahili risklerin asgariye indirilmesi için izleme planında tanımlanmış olan prosedürlerin dokümantasyonu, uygulanması ve etkinliği doğrulandı mı?

Evet Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Doğrulama Tebliği Madde 15(1) uyarınca izleme yönteminin onaylanmış izleme planında yer alan izleme yöntemine uygun şekilde uygulandığı doğrulandı mı?

Evet Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Bu bölümde, Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinde de belirtilen esaslara uygunluk kriterleri ele alınmaktadır. Veri kontrollerinin eksiksizliği, izleme yönteminin uygunluğu, veri boşluklarını gidermede kullanılan yöntemlerin kontrolü, belirsizlik değerlendirmesinin uygunluğu, uygulanandan daha yüksek bir kademenin uygulanıp uygulanamayacağını kontrolü gibi değerlendirmelere ilişkin sonuçlar bu bölümde belirtilir.

Bu bölümde yer alan bölümler de baş doğrulayıcı tarafından doldurulur. Bir önceki bölümde olduğu gibi, burada da bulgulara dair gerekli açıklamalar yapılmalıdır.



Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 29 uyarınca işletmeler, uyguladığı kademeden daha yüksek bir kademe gereksinimlerini karşılayan sistemlere sahip ise doğrulayıcı kuruluş bu durumu doğrulama raporunda belirtir.

Sürekli İyileştirme

Şekil 46: Doğrulama Raporunda Sürekli İyileştirmenin Değerlendirilmesi



İzleme ve raporlama sürecinin iyileştirme- siyle ilgili mevzuat bilgisi için Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 28'e bakınız.

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği uyarınca, işletmede iyileştirmeye açık alanlar olup olmadığına ilişkin değerlendirmelerin sonuçları bu bölümde ele alınır. Bir önceki yılın doğrulama raporunda iyileştirme tavsiyesi mevcutsa, bunların giderilip giderilmediği kontrol edilir. Kontrol sonuçları bu bölümde açıklanır. Bu bölümde yer alan kısımlar da baş doğrulayıcı tarafından doldurulur. Bir önceki bölümde olduğu gibi, burada da bulgulara dair gerekli açıklamalar yapılmalıdır.

Doğrulamanın Sonuçları

Şekil 47: Doğrulamanın Sonuçlandırılmasına İlişkin Bilgiler

Yapılan tüm değerlendirmeler sonucunda elde edilen bulgular bu bölümde ele alınır. İlgili bölümler baş doğrulayıcı tarafından doldurulur. Burada yer alan hususlar aşağıdaki gibidir:

- Düzeltilmemiş hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durumlar varsa, açıklamalarıyla birlikte burada belirtilir.
- Düzeltilmemiş bulguların etkisinin önemlilik seviyesini aşmış olmadığına ilişkin görüşler belirtilir.
- Doğrulama süreci içerisinde işletme tarafından giderilen hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durumlara ilişkin açıklamalar da bu bölümde belirtilir. Düzeltilmiş bulguların detayları doğrulayıcı kuruluş tarafından doğrulama kayıtlarına eklenir.
- Doğrulama süreci içerisinde tespit edilen hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durumların yanında, bir önceki doğrulama raporundan gelen çözülmemiş önemli olmayan hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durumlar olup olmadığına ilişkin açıklamalar belirtilir.
- Doğrulayıcı kuruluş tarafından tespit edilen, güncel izleme planına dâhil edilmemiş ve/veya Bakanlığa bildirilmemiş değişiklik olup olmadığına ilişkin açıklamalar yazılır.

Hatalı bildirim, uygunsuzluk ve mevzuata aykırı durumlar; Bakanlık ve işletme tarafından anlaşılabilir şekilde yeterli detayla açıklanır. Bulguların boyutu ve niteliği, önemli etkiye sahip olup olmaması ve bunların sebepleri, bulguların izleme planı veya emisyon raporunun hangi unsuruna ilişkin olduğu gibi açıklamalar bu bölümde yer alır.

Doğrulama Görüşü



Şekil 48: Doğrulama Raporunda Nihai Doğrulama Görüşünün Sunulması

Doğrulama raporunun son bölümünde, doğrulamaya ilişkin genel görüş bildirimini yer almaktadır. Bu bölümde, doğrulamanın amacı, kapsamı ve tesisin tabi olduğu önemlilik seviyesine ilişkin bilgiler yer alır. Ayrıca, emisyon raporunun olumlu veya olumsuz şekilde doğrulanıp doğrulanmayacağına ilişkin nihai görüş bildirimini yapılır.

Tatmin edici olarak doğrulanmış, yorumlar ile doğrulanmış veya doğrulanmamış şeklinde üç çeşit doğrulama görüşü sunulması mümkündür. Emisyon raporunun doğrulanmaması halinde, doğrulamanın neden mümkün olmadığına ilişkin açıklama da ilgili kısımlarda belirtilir. Bazı durumlarda, doğrulayıcı kuruluş sağlıklı bir doğrulama görüşü sunamaz ve bu durum kapsamın kısıtlı olmasından kaynaklanıyor olabilir. Kapsamın kısıtlı olmasına ilişkin durumlara örnekler Tablo 12'de yer almaktadır.



Tablo 11: Doğrulama Görüşlerine İlişkin Açıklamalar

Doğrulama Görüşü	Mevzuat Gerekliliği ve Açıklama
Tatmin edici olarak doğrulanmış	<p>Emisyon raporunun önemli hatalı bildirim içermediğine makul güven seviyesinde kanaat getirilmiştir. Aşağıdaki durumlar söz konusu olabilir:</p> <ul style="list-style-type: none"> Emisyon raporu önemli hatalı bildirim içermemektedir. Hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durumlar tespit edilmiş olabilir. Ancak bunların tamamı doğrulama aşamasında işletme tarafından giderilmiş olmalıdır. <p>Tatmin edici olarak doğrulanmış bir emisyon raporuna ilişkin, doğrulayıcı kuruluş tarafından iyileştirme önerileri getirilmiş olabilir.</p>
Yorumlar ile doğrulanmış	<p>Yorumlar ile doğrulanmış durumda, yetkili otorite tarafından incelenmesi gereken ancak yine de olumsuz bir doğrulama görüşü sunmayı gerektirmeyen yorumlar yer alır. Bu doğrulama görüşünde de emisyon raporunun önemli hatalı bildirim içermediğine makul güven seviyesinde kanaat getirilmiştir. Yorumlar ile doğrulanmış bir emisyon raporunda aşağıdaki durumlar söz konusu olabilir:</p> <ul style="list-style-type: none"> Emisyon raporu önemli hatalı bildirim içermemektedir. İşletme, doğrulama sürecinde tespit edilen hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durumların tamamı veya bir kısmını düzeltmemiştir. Ancak bunlar, tek başına veya birlikte, raporlanan veriler üzerinde önemli bir etkiye sahip değildir ve dolayısıyla önemli hatalı bildirim sebepleri olmamaktadır. <p>Önemli hatalı bildirim sebepleri olmasa dahi yoruma açık konuların olması, beraberinde iyileştirme önerilerini getirecektir. Bu durumda doğrulayıcı kuruluş tarafından iyileştirme önerileri getirilmiş olması beklenir.</p> <p>Örnek: Raporlanan verilerin önemli hatalı bildirim içermediği makul güven seviyesiyle doğrulanmıştır ancak kalibrasyona ilişkin prosedürler yetersizdir. Prosedürlerin iyileştirilmesi önerilmektedir.</p>
Doğrulananmamış	<p>Aşağıdaki durumlar mevcuttur:</p> <ul style="list-style-type: none"> Raporda önemli hatalı bildirim mevcuttur. Doğrulamanın kapsamı, önemli hatalı bildirim olmadığına ilişkin makul güven seviyesinde bir görüş sunmaya imkân vermeyecek ölçüde kısıtlıdır. Uygunsuzluklar (tek başına veya diğer uygunsuzluklar ile beraber) doğrulayıcının makul güven seviyesinde raporun hatalı bildirim, uygunsuzluk veya mevzuata aykırı durum içermediğini söylemesine yeterli açıklık getirmemektedir (Örnek: Ölçüm cihazı kalibre edilmemiştir. Bu sebeple, raporlama verisinin önemli hatalı bildirim sebepleri olup olmadığına dair bir kesinlik sağlanamamıştır.).

İşletme, düzeltilmemiş bulgular mevcutsa, bu bulguları düzeltmeli ve İ&R Tebliği Madde 59(4) uyarınca 30 Haziran'a kadar Bakanlığa bir iyileştirme raporu sunmalıdır. Ayrıca, yine İ&R Tebliği Madde 59(4) uyarınca, doğrulayıcı kuruluş tarafından yapılan iyileştirme önerisi mevcutsa, işletme buna istinaden bir iyileştirme raporu hazırlar ve 30 Haziran'a kadar Bakanlık onayına sunar. Bir sonraki yılın doğrulama işleminde doğrulayıcı kuruluş bu hususlara ilişkin kontrollerini gerçekleştirir.



Çevrim İçi Sistemde bir izleme planının onaylı olmaması halinde emisyon raporu oluşturulmamaktadır. Dolayısıyla bu raporun doğrulanması da mümkün değildir.



Tablo 12: Kapsamın Kısıtlı Olmasına Sebepiyet Veren Durumlar

Kısıtlı kapsama sebepiyet verebilecek durumlar

Doğrulama riskinin düşürülmesine ve makul güven seviyesinin sağlanmasına yetecek düzeyde kanıt toplamayı önleyecek biçimde eksik verilerin olması (örnek: birincil veri kaynaklarının eksik veya yetersiz olması)

İzleme planının Bakanlık tarafından onaylanmamış olması

İzleme planının, nihai bir doğrulama görüşü sunulmasını sağlayacak kadar kapsam ve açıklığa sahip olmaması (örnek: izleme yönteminin izleme planında düzgün şekilde tanımlanmamış olması)

İşletmenin doğrulamaya imkân verecek seviyede bilgi ve belge sunmamış veya saha erişimine izin vermemiş olması (örnek: güncel onaylı izleme planının sunulmaması, verilerin tutarlılığının karşılaştırılmasında kullanılacak veri kaynaklarının sunulmaması, kalibrasyon kayıtlarına erişilememesi, ...)

Hazırlanan doğrulama raporu, Çevrim İçi Sistem üzerinden işletmeye sunulur. Doğrulama raporu sistem üzerinden emisyon raporu ile birleştirilerek işletme tarafından “doğrulanmış emisyon raporu” şeklinde Bakanlığa sunulur.



Örnek doğrulama raporu için Ek-7'ye bakınız.



BÖLÜM 5: DOĞRULAMADA DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN SEKTÖREL KONULAR

Yönetmelik Ek-1’de listelenen faaliyetlere ilişkin izleme yöntemleri İ&R Tebliği Ek-3 uyarınca belirlenir. İşletme izleme planını bu çerçevede oluşturur ve Bakanlıkça onaylı izleme planına göre emisyon raporunu hazırlar.



İzleme planının hazırlanmasında dikkat edilmesi gereken izleme yöntemlerine ilişkin detaylı bilgi için İzleme Planı Kılavuzu Bölüm 5’e bakınız.



Emisyon raporu hazırlanmasında faaliyetlere özgü dikkat edilmesi gereken hususlar hakkında detaylı bilgi için Emisyon Raporu Kılavuzu Bölüm 6’ya bakınız.

Kılavuzun bu bölümünde, Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-2’de listelenen akreditasyon kapsamlarına özgü doğrulama işlemlerine dair bilgilere yer verilmektedir. Doğrulama faaliyetleri esnasında kapsamlar özelinde karşılaşılabilecek zorluklar ve özellikle dikkat edilmesi gereken noktalara burada değinilmektedir. Ancak unutulmamalıdır ki, burada yer alan bilgiler genel bilgilerdir ve karşılaşılabilecek durumlar bunlarla sınırlı değildir. Meydana gelebilecek diğer durumların tespit edilmesi, değerlendirilmesi gibi konular doğrulayıcı kuruluşların yetkinliği ve sorumluluğundadır.

Unutulmamalıdır ki, burada yer alan bilgiler örnek niteliğinde olup hiçbir şekilde bağlayıcılığı yoktur. Yapılması gereken tüm ilave kontroller doğrulayıcı kuruluşun sorumluluğundadır.



Tablo 13: Kapsam 1 için Tesis Örnekleri ve Doğrulamaya İlişkin Önemli Noktalar

Kapsam dâhilindeki faaliyetler	Tesislerde yakıtların yakılması (CO_2 (eşd) emisyonları)
Kapsam dâhilindeki tesislere örnekler	Otomotiv sektöründe faaliyet gösteren tesisler, doğal gaz çevrim santralleri, şeker fabrikaları, yakıtların yakılmasıyla elektrik ve ısı üretimi gösteren tesisler, kojenerasyon üniteleri, kombine çevrim santralleri, ...
Doğrulamaya ilişkin önemli noktalar	<p>Kapsam 1; mevzuat dâhilindeki tesislerin oldukça büyük bir kısmını kapsaması sebebiyle, en önemli kapsamlardandır. Bu kapsam dâhilinde gerçekleştirilen doğrulama faaliyetlerinde özellikle dikkat edilmesi gereken noktalar (bunlarla sınırlı olmamakla birlikte) aşağıdaki gibidir:</p> <ul style="list-style-type: none">• Emisyon kaynakları ve kaynak akışlarının eksiksiz olarak tanımlandığından emin olunmalıdır. Özellikle alev bacaları, baca gazı yıkama ve acil durum üniteleri gibi emisyon kaynaklarının izleme planına dahil edilip edilmediğine dikkat edilmelidir.• Genellikle, doğrulanması gereken üç parametre vardır. Bunlar; faaliyet verisi, emisyon faktörü ve net kalorifik değerdir.• Üretim verileri genellikle elektrik sayaçları, sıcaklık ve buhar hacmi hesaplanması (debimetreler), entalpi hesabı ve ısıölçerler aracılığıyla gerçekleştirilir. Sayaçlar genellikle metrolojik kontrole de tabidir. Verilerin elde edilme şeklinin tayini oldukça önemlidir. Faaliyet verilerinin ölçüm cihazlarından alınan sinyallerin çeşitli fonksiyonlar ve sistemler aracılığıyla dönüştürülmesi durumunda belirsizlik değerlendirmesi yapılmalıdır. Bu noktada belirsizlik kaynaklarının eksiksiz olarak tespit edilmesi oldukça önemlidir.• Alev bacaları: rutin alevleme, işletimsel alevleme ve dâhili CO_2 (eşd)'yi kapsar. Acil durum alevleri genellikle bir alev bacası kayıt defteri tutularak yakılır. Bu kayıtlar doğrulama için önemli belgelerdir. Valflerin konumu/durumu gibi bilgilerin elde edilmesi gereklidir.• Yakıt miktarları ton(t) veya normal metre küp (Nm^3) olarak hesaplanır. Yakıt miktarları tam bir veri işleme ekipmanı ve numune alma setini de içeren bir ölçüm sistemi yoluyla belirlenir. Her bir yakıtın ısı değeri TJ cinsinden ifade edilir. Faaliyet verisinin belirlenmesinde özellikle dikkat edilmesi gereken noktalardan biri kullanılan hacim değeridir. Buna göre işletme, elde edilen hacim değerini sıcaklık ve basınca göre Nm^3 cinsinden sunmalıdır.• Hesaplama faktörlerinin belirlenmesinde analize yönelik kademe kullanılması halinde doğrulayıcı kuruluş analizlere yönelik İ&R Tebliği gerekliliklerini kontrol etmelidir.• Yakıt olarak biyokütle kullanılması halinde biyokütle içeriğinin dikkatle kontrol edilmesi gereklidir. Bunun için, tedarikçiden gelen beyanlar kullanılabilir. Özellikle farklı biyokütlelerin karışımından oluşan bir yakıt olması halinde tedarikçiden ilgili analizlerin yaptırıldığına ilişkin kanıtlar işletme tarafından temin edilebilir. Varsa, yakıtın biyokütle olduğunu gösteren sertifikalar kontrol edilebilir.• Bu kapsamda yer alan kontrollerin birçoğu diğer yetkinlik kapsamları için de gerçekleştirilir. Bunun sebebi, diğer kapsamlarda yer alan tesislerin de büyük kısmında yakıtların yanması faaliyetinin gerçekleştirilmesidir.



Tablo 14: Kapsam 2 için Tesis Örnekleri ve Doğrulamaya İlişkin Önemli Noktalar

Kapsam dâhilindeki faaliyetler	Petrol rafinasyonu (CO_2 (eşd) emisyonları)
Kapsam dâhilindeki tesislere örnekler	Rafineriler
Doğrulamaya ilişkin önemli noktalar	<ul style="list-style-type: none">• Rafineriler oldukça karmaşık tesislerdir. Çok fazla kaynak akışına sahip olmaları açısından dikkatli inceleme gerektirir. Doğrulayıcı kuruluş onaylı izleme planında belirlenen tesis sınırlarını kontrol etmeli ve tüm kaynak akışlarının tesis sınırlarına dâhil edildiğinden emin olmalıdır.• Geleneksel bir yakıt üretimde kullanılıyor ve yakılmıyor ise bir kaynak akışı olmayabilir. Bu tarz durumlar dikkatle kontrol edilmelidir.• Tesislerin karmaşıklığı sebebiyle genellikle bilgi teknolojileri sistemleri kullanılır. Bu durum, verilerin elle transferine göre hata oluşma olasılığını düşürmesine rağmen sistemlerin de dikkatle kontrol edilmesi gerekir. Sistem tarafından gerçekleştirilen hesaplamaların doğruluğu ve ham veriden nihai rapora kadar verilerin izlenebilirliği kontrol edilmelidir.• Özellikle karmaşık yapılı hidrokarbonların üretilmesi ve yeniden üretimde kullanılması sebebiyle bu kaynak akışlarına ilişkin analizlerin ve otomatik gaz kromatograflarının (özellikle buradan elde edilen sonuçların hesaplamalara nasıl aktarıldığının) dikkatle kontrol edilmesi gerekir. (Veriler elle mi aktarılıyor, yetkin bir personel tarafından mı aktarılıyor, 4-göz prensibi ile çapraz kontrolü yapılıyor mu?)



Tablo 15: Kapsam 3-4-5 için Tesis Örnekleri ve Doğrulamaya İlişkin Önemli Noktalar

Kapsam dâhilindeki faaliyetler	<ul style="list-style-type: none">• Kok üretimi (CO₂(eşd) emisyonları)• Metal cevheri (sülfür cevheri dâhil) kavrulması, sinterlenmesi veya peletlenmesi (CO₂(eşd) emisyonları)• Pik demir ve çelik üretimi (birincil ve ikincil ergitme), sürekli döküm dâhil (CO₂(eşd) emisyonları)• Demir içeren metallerin (demirli alaşımlar dâhil) üretimi veya işlenmesi (CO₂(eşd) emisyonları)• İkincil alüminyum üretimi (CO₂(eşd) emisyonları)• Demir dışı metallerin üretimi veya işlenmesi, alaşımların üretimi dâhil (CO₂(eşd) emisyonları)• Birincil alüminyum üretimi (CO₂(eşd) ve PFC emisyonları)
Kapsam dâhilindeki tesislere örnekler	Entegre ve elektrik ark ocaklı demir çelik üretim tesisleri, haddehaneler, birincil alüminyum üretim tesisleri, çelikhaneler, dökümhaneler, demirhaneler, silisyum üretim tesisleri, ...
Doğrulamaya ilişkin önemli noktalar	<ul style="list-style-type: none">• Metal sektöründe yer alan tesislerin emisyon raporlarının doğrulanmasında en önemli noktalardan biri, kok fırın gazı ve yüksek fırın gazı gibi, enerji üretiminde kullanılan iletilen gazlardır. Transfer edilen bu gazların doğru tesisin sınırlarına dâhil edildiğinden emin olunmalıdır.• Özellikle demir-çelik tesislerinde bir sahada birden fazla işletme olabilir. Bu doğrultuda, çelik veya koklaştırma üniterlerinin farklı tesisler olması durumu da göz önünde bulundurulmalı, bu sebeple tesis sınırları dikkatle kontrol edilmelidir.• Özellikle grafit elektrotların kaynak akışı olarak izleme planına dâhil edilip edilmediği, diğer kaynak akışlarıyla birlikte kontrol edilmelidir.• İzleme gereklilikleri uyarınca kütle dengesi kullanılması gereken durumlarda hesaplamaların gerçeği yansıtmadığı ve mükerrer sayımın var olup olmadığı kontrol edilmelidir.• Çok karmaşık tesisler olduğu için, izleme planına uygunluk kontrolünün izleme esnasında yapılması gerekir.• Birincil alüminyum üretiminde anotlardan kaynaklanan emisyonların takibinde kütle dengesi yönteminin kullanıldığından emin olunmalıdır.



Tablo 16: Kapsam 6 için Tesis Örnekleri ve Doğrulamaya İlişkin Önemli Noktalar

Kapsam dâhilindeki faaliyetler	<ul style="list-style-type: none">• Klinker üretimi (CO₂(eşd) emisyonları)• Kireç üretimi veya dolomitin/magnezitin kalsinasyonu (CO₂(eşd) emisyonları)• Cam elyafı dâhil cam üretimi (CO₂(eşd) emisyonları)• Pişirme ile seramik ürünlerin üretimi (CO₂(eşd) emisyonları)• Mineral elyaf yalıtım malzemesi üretimi (CO₂(eşd) emisyonları)• Alçı taşının kurutulması veya kalsinasyonu veya alçı panoların ve diğer alçı taşı ürünlerinin üretimi (CO₂(eşd) emisyonları)
Kapsam dâhilindeki tesislere örnekler	Çimento üretim tesisleri, seramik tesisleri, alçı pano üretim tesisleri, ...
Doğrulamaya ilişkin önemli noktalar	<ul style="list-style-type: none">• Mineral sektöründe, karbonatlı katkı maddeleri önemli bir rol oynar. Bu malzemelere ilişkin analizlerin nasıl gerçekleştirildiği, doğrulama esnasında kontrol edilmesi gereken noktalardandır. Analizin söz konusu olduğu durumlarda, numune alımı da önem teşkil etmektedir.• Seramik üretim faaliyeti gösteren tesislerde fosil içerikli olmayan karbon katkılarının (kâğıt ve talaş gibi) ve fosil içerikli karbon katkılarının (polistiren gibi) doğru şekilde göz önünde bulundurulması gerekir.• Doğrulayıcı kuruluş, analiz yapılacak numunelerin lotları doğru şekilde temsil ettiğinden emin olmalıdır. Analizlerin, gerçek karbon içeriğini yansıtacak şekilde gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği kontrol edilmelidir.• Cam üretiminde, hurda camın oranı da dikkate alınması gereken noktalardan biridir.• Klinker üretimi faaliyetinin gerçekleştirildiği çimento tesislerinde atık yakılması emisyon faktörünü ciddi şekilde etkilediğinden, emisyon faktörü belirlenmesinin nasıl yapıldığı da kontrol edilmelidir.• Çimento tesislerinde ikincil yakıtlardan kaynaklanan emisyonların, çimento fırın tozunun ve ilgili tüm karbonatların dikkate alındığından emin olunmalıdır.



Tablo 17: Kapsam 7 için Tesis Örnekleri ve Doğrulamaya İlişkin Önemli Noktalar

Kapsam dâhilindeki faaliyetler	<ul style="list-style-type: none">• Odundan veya diğer lifli malzemelerden selüloz üretimi (CO₂_(eşd) emisyonları)• Kâğıt, mukavva veya karton üretimi (CO₂_(eşd) emisyonları)
Kapsam dâhilindeki tesislere örnekler	Kâğıt üretim fabrikaları
Doğrulamaya ilişkin önemli noktalar	<ul style="list-style-type: none">• Proseste kullanılan karbonatlar büyük önem teşkil etmektedir.• Siyah likör ile ilgili kontroller gözden kaçırılmamalıdır.• İlgili her girdi materyalindeki ilgili karbonat miktarı; numune alma ve akredite laboratuvarlar tarafından analiz yapılması yoluyla belirlenir.• Proses emisyonlarına sebep olan kaynak akışlarının emisyon faktörlerinin nasıl belirlendiği kontrol edilmelidir.• Sıklıkla görülen ve tesis sınırlarına dahil edilmesi gereken emisyon kaynakları Şekil 49'da verilmiştir.



Tablo 18: Kağıt Sektörüne İlişkin Emisyon Kaynakları

Emisyon Kaynağı	Yer	MRV	Sera Gazı
Fosil yakıtla çalışan kazanlar	Tüm kağıt hamuru ve kağıt değirmenleri	Yakıtların yanması ile ilişkilendirilen emisyonlar	CO ₂ (CH ₄ , N ₂ O)
Termal oksitleyiciler ve rejeneratif termal oksitleyiciler	Gaz temizlemeye yönelik kraft kağıt hamuru değirmenleri ve yarı-kimyasal kağıt hamuru değirmenleri	Yakıtların ve atık gazların yanması ile ilişkilendirilen emisyonlar	CO ₂ (CH ₄ , N ₂ O)
Doğrudan yanmalı kurutucular	Bazı kağıt hamuru ve kağıt değirmenlerinde gazla çalışan kurutucular	Doğal gaz yanması ile ilişkilendirilen emisyonlar	CO ₂ (CH ₄ , N ₂ O)
Yanmalı türbinler	Tüm kağıt hamuru ve kağıt değirmenleri	Yakıtların yanması ile ilişkilendirilen emisyonlar	CO ₂ (CH ₄ , N ₂ O)
Kimyasal geri kazanma fırınları	Kraft ve soda kağıt hamuru değirmenleri	Siyah likör yanması ile ilişkilendirilen emisyonlar	CO ₂ (CH ₄ , N ₂ O)
Kraft ve soda kireç ocağı	Kraft ve soda kağıt hamuru değirmenleri	Yakıtların yanması ile ilişkilendirilen emisyonlar	CO ₂ (CH ₄ , N ₂ O)
Ağartma kimyasalları (CaCO ₃ , Na ₂ CO ₃)	Kraft ve soda kağıt hamuru değirmenleri	Proses emisyonları, karbonat bileşiklerinin kalsinasyonu	CO ₂
Baca gazı desülfürizasyon sistemleri	Kömürle çalışan kazan kullanan değirmenlerin SO ₂ emisyonlarını sınırlandırması gerekmektedir	Proses emisyonları, karbonat bileşikleri ile baca gazının desülfürizasyonu	CO ₂



Tablo 19: Kapsam 8-9 için Tesis Örnekleri ve Doğrulamaya İlişkin Önemli Noktalar

Kapsam dâhilindeki faaliyetler	<ul style="list-style-type: none">• Karbon siyahı üretimi (CO₂(eşd) emisyonları)• Amonyak üretimi (CO₂(eşd) emisyonları)• Kraking, reforming kısmi veya tam yükseltgenme veya benzeri işlemler ile büyük hacimli organik kimyasalların üretimi (CO₂(eşd) emisyonları)• Reforming veya kısmi oksitlenme ile Hidrojen ve sentez gazının üretimi (CO₂(eşd) emisyonları)• Soda külü (Na₂CO₃) ve sodyum bikarbonat (NaHCO₃) üretimi (CO₂(eşd) emisyonları)• Nitrik asit üretimi (CO₂(eşd) ve N₂O emisyonları)• Adipik asit üretimi (CO₂(eşd) ve N₂O emisyonları)• Glioksal ve glioksilik asit üretimi (CO₂(eşd) ve N₂O emisyonları)• Kaprolaktum üretimi (CO₂(eşd) emisyonları)
Doğrulamaya ilişkin önemli noktalar	<ul style="list-style-type: none">• Kimya sektöründe de, rafinerilerdekine benzer karmaşık tesisler yer almaktadır.• Ürünler ve yakıtlara ilişkin iyi bir değerlendirme yapılmalıdır. Ham madde olarak kullanılan yakıtlara ilişkin ilgili işlemlerin yapıldığından ve emisyonlara bu yakıtların dâhil edilmediğinden emin olunmalıdır.• Amonyak üretimi gerçekleştirilen tesislerin üre üretimi veya başka amaçlarla kullandıkları CO₂(eşd)'yi dikkate alıp almadığı kontrol edilmelidir.• Amonyak üretiminde, transfer edilen CO₂(eşd) genellikle SEÖS tarafından izlenir. SEÖS hakkında kapsamlı bilgi sahibi ve yetkin uzmanlarla çalışılmalıdır.• Hidrojen ve sentez gazı üreten tesisler bağımsız tesisler olarak düşünülebilir ancak bir rafineride de bulunabilir (Örneğin; dışarıdan temin edilen işletme)• SEÖS gerektiren durumlarda doğrulayıcı kuruluş özellikle ISO 14181, SEÖS, ölçüm noktalarının uygunluğu, üretim prosesi ve operasyon parametresinin belirlenmesi gibi konularda bilgi sahibi olmalıdır.• Kapsam 1 ve Kapsam 2'de bahsedilen noktalara benzer kontroller bu kapsam için de dikkat edilmesi gereken noktalardandır.



BÖLÜM 6: EKLER



EK-1: DOĞRULAMA SÜRECİNE İLİŞKİN ÖRNEK TAKVİM

Doğrulama çalışmalarının yürütülmesine yönelik örnek zaman çizelgesi aşağıda verilmiştir. Ancak unutulmamalıdır ki, bu tablo örnek niteliğinde olup tesise ve tesiste yürütülen faaliyetlere göre zamanlamalar değişiklik gösterebilir.



Şekil 49: Doğrulama Sürecine İlişkin Örnek Zaman Çizelgesi

	Ock	Şbt	Mrt	Nis	Mys	Haz	Tem	Ağu	Eyl	Ekm	Kas	Ara	Ock	Şbt	Mrt	Nis	...	Ara
İşletmenin emisyonlarını izlemesi (1 Ocak - 31 Aralık)	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■						
Doğrulayıcı kuruluş ile işletme arasında sözleşmenin yapılması (en geç 1 Kasım)								■	■									
İşletmeden belgelerin temin edilmesi ve doğrulayıcı kuruluş tarafından stratejik analiz (en geç 15 Aralık), risk analizi ve doğrulama planının hazırlanması										■	■							
Doğrulayıcı kuruluş tarafından proses analizi ve saha ziyaretinin gerçekleştirilmesi*												■						
Doğrulayıcı kuruluş tarafından bulguların tespit edilmesi, değerlendirilmesi ve sonuçlandırılması**													■	■				
İşletmenin bulgular ışığında emisyon raporunu güncellemesi, iç kontrolden geçirerek onayladığı nihai haline getirmesi ve doğrulayıcı kuruluşa iletmesi															■			
Doğrulayıcı kuruluşun bağımsız gözden geçirmeyi ve doğrulama sonuçların tamamlayarak doğrulama raporunu işletmeye sunması																■	■	
İşletmenin doğrulanmış emisyon raporunu Bakanlığa sunması (en geç 30 Nisan)																	■	
İşletmenin emisyonlarını izlemesi (bir sonraki yıl 1 Ocak - 31 Aralık)													■	■	■	■	■	■

* Yukarıda verilen örnek çizelgede yalnız 1 saha ziyareti gerçekleştirildiği varsayılmıştır. Ancak, doğrulama esnasında birden fazla saha ziyareti de gerçekleştirilebilir. Bu durumda süreç de buna göre planlanabilir.

** Doğrulamaların herhangi bir evresinde doğrulayıcı kuruluş tespit ettiği bulguları işletmeye iletir. İşletme, kendisine iletilen bulguları düzeltmekle yükümlüdür.



EK-2: STRATEJİK ANALİZ - RİSK ANALİZİ - TEST PLANI - ÖRNEKLEME PLANINA İLİŞKİN ÖRNEK ŞABLON

STRATEJİK ANALİZ

Doğrulamayı yapan kuruluş risk analizine geçmeden önce stratejik analize ilişkin kontrollerini gerçekleştirir. Aşağıda yer alan tabloda, stratejik analiz sırasında kontrol edilmesi gereken hususlara yer verilmiştir. Ancak unutulmalıdır ki, kontroller bunlarla sınırlı değildir ve bu ek örnek niteliğindedir. Tesis ve tesiste yürütülen faaliyetler özelinde, Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği çerçevesinde bu form değiştirilip geliştirilebilir.

Stratejik Analizde Yürütülen Kontrollere İlişkin Örnek Şablon

İşletme Bilgileri

Sorumlu Kişinin Adı :

İşletme Adı :

Tesis Adı :

Adres :

Sorumlu Kişi Bilgileri (mail adresi, telefon) :

Tesis Bilgileri

Doğrulama yılı :

Önemlilik seviyesi : %2 %5

Tesis kategorisi : A B C

Faaliyet Referans Kodu	Tesiste Yürütülen Faaliyetler
F1
F2
F3
Toplam Kaynak Akışı Sayısı :

İzleme planında belirtilen izleme yöntemi detayları

Onaylı izleme plan(lar)ı temin edildi mi? Evet Hayır

İşletmenin veri akış faaliyetlerinin tanımı mevcut mu? Evet Hayır

Veri akış faaliyetleri, kontrol sistemi ve kontrol ortamına ilişkin değerlendirme yapıldı mı? Evet Hayır

İ&R Tebliğinde belirtilen risk değerlendirmesi ve kontrol sistemine ilişkin tüm hususlar mevcut mu? Evet Hayır

Veri akış faaliyetleri ve kontrol faaliyetlerine ilişkin prosedürler de dâhil olmak üzere, izleme planında yer alan prosedürler tam mı? Evet Hayır

İ&R Tebliği uyarınca hazırlanmış ve Bakanlık tarafından onaylanmış örnekleme planı mevcut mu? Evet Hayır

Raporlama dönemi sırasında izleme planında değişiklik yapılmışsa, (İ&R Tebliği Madde 13 uyarınca) tüm bu değişikliklere ilişkin kayıtlar mevcut mu? Evet Hayır

Bakanlıkla yapılan tüm ilgili yazışmalar, özellikle izleme planı değişikliklerinin bildirilmesiyle ilgili olan bilgi ve belgeler mevcut mu? Evet Hayır

İ&R Tebliği Madde 59 (4) uyarınca hazırlanan iyileştirme raporu mevcut mu? Evet Hayır

Tesis bir önceki yılda farklı bir doğrulayıcı kuruluş ile doğrulama faaliyeti yürütmüşse, söz konusu yıla ait doğrulama raporu mevcut mu? Evet Hayır

Daha önceki yıllarda aynı tesis için doğrulama yürütülmüşse bahse konu doğrulama kayıtları mevcut mu? Evet Hayır

Ölçüm cihazları ve birincil veri kaynaklarını da içerecek şekilde, emisyon kaynakları, kaynak akışları, emisyonlara sebep olan ekipman ve proseslerin niteliği, ölçeği ve karmaşıklığına ilişkin değerlendirme yapıldı mı? Evet Hayır

Diğer notlar

Risk Analizinde Yapılan Kontrollere İlişkin Örnek Şablon

Stratejik analiz aşamasında yapılan değerlendirmeler doğrultusunda, doğrulama ekibi doğrulama faaliyetlerini yürütme yetkinliğine sahip mi? Evet Hayır

Sözleşmede belirtilen doğrulama süresi yeterli mi? Evet Hayır

İlave doğrulama süresine gereksinim duyulmakta mı? Evet Hayır

Önceki yıla/yıllara ait doğrulama kayıtlarının veya doğrulama raporlarının değerlendirmesi yapıldı mı? Evet Hayır

Önceki yıllara ait doğrulama raporlarında düzeltilmemiş bulgu(lar) mevcut mu? Mevcut ise bu bulgulara ilişkin yorumlar nelerdir? Evet Hayır

İzleme yöntemleri, veri akış faaliyetleri, kontrol sistemleri ve kontrol ortamına ilişkin açıklamalar Evet Hayır

İşletmenin yapmış olduğu risk değerlendirmesinde tanımlanmamış dâhili risk ve/veya kontrol riski mevcut mu? Evet Hayır

İşletme, risk değerlendirmesinde tanımlanmamış dâhili risk veya kontrol riski hakkında bilgilendirildi mi? Evet Hayır

Doğrulama esnasında ilave risk veya önceden öngörülenden daha az risk tespit edildi mi? Evet Hayır

Risk analizi, doğrulama esnasında tespit edilen ilave risk veya önceden öngörülen daha az risk ile paralel olarak yenilendi mi? Evet Hayır

Şirket merkez ofisi ve/veya saha dışı ofis/tesis mevcut mu? Evet Hayır

Diğer notlar

DOĞRULAYICI KURULUŞUN RİSK ANALİZİ

Risk analizi ile ilişkili aşağıdaki tablo, risk analizi sırasında doğrulayıcı kuruluşun kontrol etmesi gereken detayların bir kısmını içermektedir. Risk analizi sırasında değerlendirilmesi gereken tüm detaylar, tesis ve tesiste yürütülen faaliyetler özelinde, Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği çerçevesinde geliştirilmelidir.

Kaynak akışları bazında risk değerlendirmesinin yanında doğrulayıcı kuruluş birtakım kontroller gerçekleştirir. Stratejik analiz kontrollerinden elde edilen veriler bu kontroller ile birleştirilerek risk değerlendirmesi gerçekleştirilir.

Risk Analizi, Örnekleme Planı ve Test Planı Örneği

Aşağıda yer alan örnek; bu kılavuzun Bölüm 4.5'inde yer alan örneğin devamı niteliğindedir. Örnekte yer alan değerlendirme; her bir kaynak akışı için gerçekleştirilir.



Tablo 20: Risk Analizi, Örnekleme Planı ve Test Planı Örneği

Tanım	Riskin Türü	Dâhili Risk			Kontrol Faaliyeti	Kontrol Riski	Doğrulama Riski	Test Planı ve Örnekleme Planı	Test Sonuçları ve Doğrulama Yorumları	Kanıtlara İlişkin Referans
		Sıklık	Olasılık	Risk						
Ölçüm Cihazının Arızalanması	Veride Eksiklik, Yanlış Ölçüm	Makul	Yüksek	Makul	Yedek Cihazın Bulundurulması	Düşük	0,02	Test planı: Ölçüm cihazında üretilen verilerin çapraz kontrolü, eksik veri durumuna ilişkin sebepleri ve bu duruma ilişkin gerekçelerin kontrolü Örnekleme: Eksik verilere ilişkin tüm yıl verilerinin kontrolü. Ölçüm cihazından elde edilen üretim verilerinden her ay için en az %30 veri incelemesi	Ana sayaç verilerinde yıl boyunca bir problem ile karşılaşılmadı. Yedek sayaç verilerinin çapraz kontrolünde bir problem ile karşılaşılmadı. Alınan aylık sayaç verilerinden elde edilen sonuçlar uygun ve tutarlı.	ÖN1 ve ÖN2-Sayaç okumaları



EK-3: PROSES ANALİZİNDE YÜRÜTÜLEN KONTROLLERE İLİŞKİN ÖRNEKLER

Aşağıda yer alan tablo, doğrulayıcı kuruluşun proses analizi adımıyla gerçekleştirmesi gereken kontrollere ilişkin örnekler içermektedir. Unutulmamalıdır ki, burada yer alan kontroller yalnızca örnek niteliğinde olup, kontroller bunlarla sınırlı değildir. Doğrulayıcı kuruluş her bir tesis için bu faaliyetleri mevzuat çerçevesinde ve gerektiği şekilde gerçekleştirmelidir.



Tablo 21: Kontrol Faaliyetlerine İlişkin Örnekler

Kontrol Faaliyeti	Doğrulayıcı kuruluşun yürüttüğü kontroller
Ölçüm cihazlarının kalite kontrolü ve kalite güvencesi	<ul style="list-style-type: none">Kalibrasyonların gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin kontrolüÖlçüm cihazlarının kalite kontrolü amacıyla, bu cihazlarla ilgili kayıtların ve bu kontrollerin onaylı izleme planı ile uyumlu olup olmadığının kontrolüKalibrasyonun mümkün olmadığı durumlarda en iyi sanayi uygulaması, dâhili prosedürler veya bilimsel yöntemler aracılığıyla, kullanılan tekniklerin uygunluğunun kontrolüSayaçların işletme koşullarına uygun kurulum yapıldığının kontrolü
Veri akış faaliyetleri için kullanılan bilgi teknoloji sistemlerinin kalite güvencesi	<ul style="list-style-type: none">Verilerin sisteme girişi sırasında meydana gelebilecek insan hatalarının değerlendirilmesiVeri toplanmasını önleyebilecek sistem çökmeleri gibi risklerin kontrolüVeri derleme, aktarma, depolama ve raporlama risklerini arttıran, sistemin güvenlik ihlallerine ilişkin risklerin kontrolüVerilerin güncelliği, erişilebilirliği, güvenilirliği, doğruluğu, eksiksizliği, tutarlılığı ve izlenebilirliği gibi parametrelerin uygun olması için, bilgi teknolojileri sistemlerine ilişkin kontrol faaliyetlerinin kontrolü
Raporlanan verilerin iç tetkikleri ve verinin doğrulaması	<ul style="list-style-type: none">Veri akışı sırasında oluşabilecek hataların işletme tarafından belirlenip belirlenmediğinin ve bu hataların önlenmesi için düzenli kontrollerin gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin kontrolüVerilerin 4 göz prensibiyle çapraz kontrolünün gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin kontrolüBu tetkiklerin yapılması esnasında işletmenin yerinde gözlenmesi, çapraz kontrollerin doğrulayıcı kuruluş tarafından gerçekleştirilmesiİç tetkiklerin ve düzeltici faaliyetlerin nasıl ve ne kadar kapsamlı şekilde kayıt altına alındığının ve bu faaliyetlerden sorumlu kişilerin kontrolü
Hizmet alımı ile gerçekleştirilen faaliyetlere ilişkin veri kaynaklarının kontrolü	Ölçüm faaliyetleri ve tesis dışındaki akredite bir laboratuvarından hizmet alınması gibi hizmet alımıyla gerçekleştirilen işlemlerin kapsamı, bu işlemlere ilişkin veri akış faaliyetleri ve faaliyetlerin kalite kontrolünü işletmenin nasıl sağladığının kontrolü
Düzeltilmeler ve düzeltici faaliyetler	<ul style="list-style-type: none">Düzeltilme faaliyetinin gerçekten uygulanıp uygulanmadığı ve emisyonların olduğundan düşük raporlanmasının önlenip önlenmediğinin kontrolüÖnleyici faaliyetlerin uygulanıp uygulanmadığının kontrolüHerhangi bir cihaz arızası veya daha düşük kademeye geçiş olması halinde işletmenin hataları Bakanlığa bildirip bildirmediğinin kontrolü ve bu durumlarda aksaklığın bir an önce giderilmesi için gerekli çabanın gösterilip gösterilmediğinin kontrolü
Kayıtlar ve belgelerin incelenmesi	<ul style="list-style-type: none">İzleme yöntemi, birincil veri, veri akış faaliyetleri ve prosedürlerin dokümante edilip edilmediği ve uygunluğunun kontrolü (arıza, bakım-onarım ve kazalara ilişkin bilgiler de bunlara dâhildir)Belge yönetim sisteminin bilgi/belgelerin muhafazası açısından etkili olup olmadığının kontrolü
Görev ayrılığı	<ul style="list-style-type: none">Veri akışı ve kontrol faaliyetlerinden sorumlu kişilerin yetkinliğinin kontrolüBir verinin, bu noktada görev almamış başka bir kişi tarafından değerlendirilip değerlendirilmediğinin kontrolüİşletmenin personel yetkinliğinin yönetimine ilişkin nasıl bir tutum sergilediğinin kontrolü



EK-4: ÖRNEK BULGU FORMU

Aşağıda verilen tablo, tespit edilen bulguların işletmeye iletilmesi ve bulguların düzeltilmesi aşamalarında yapılan işlemlerin kayıt altına alınmasına örnek teşkil etmesi amacıyla oluşturulmuştur. Unutulmamalıdır ki doğrulayıcı kuruluş ve işletme, yazışmalarını farklı platformlar aracılığıyla ve farklı şekillerde kayıt altına alabilir.



Tablo 22: Örnek Bulgu Formu

Bulgu 1

Doğrulayıcı Kuruluşun Yorumu (05/01/2016):

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 14 uyarınca verinin çapraz kontrolünün gerçekleştirilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda KA1 olarak etiketlenmiş farin kaynak akışı için raporlama döneminde (1 Ocak 2015-31 Aralık 2015) Ö1 ölçüm cihazı ile ölçülen verinin çapraz kontrolünü gerçekleştirmek gereklidir. Bu amaçla toplanan günlük veri kayıtları içerisinde aşağıda verilen tarihler için 20 adet günlük veri kaydının eksik olduğu tespit edilmiştir. Tarihler: 01/01/2016, 07/01/2016, 25/01/2016, 01/02/2016, 19/02/2016, 07/03/2016, 13/03/2016, 19/04/2016, 25/04/2016, 13/05/2016, 19/05/2016, 25/05/2016, 01/06/2016, 07/06/2016, 13/06/2016, 19/06/2016, 25/06/2016, 01/07/2016, 07/07/2016, 01/09/2016

Yukarıda verilen tarihler için günlük veri kayıtlarının tarafımıza teslim edilmesi gereklidir.

Doğrulayıcı Kuruluşun Yorumu (07/02/2016):

16/01/2016 tarihi itibarıyla sunulan dokümanlar incelenmiştir ve herhangi bir uygunsuzluk tespit edilmemiştir. **Yorum kapandı.**

İşletmenin Yorumu (16/01/2016):

Talep edilen tarihlere yönelik günlük üretim değerleri KA1 olarak etiketlenmiş farin kaynak akışı faaliyet verisinin çapraz kontrolü için kullanılmak üzere iletilmiştir.

Bulgu 2

Doğrulayıcı Kuruluşun Yorumu (05/01/2016):

Tesis girişinde bulunan Ö3 etiketli kantarın kalibrasyon sertifikası doğrulama süreci esnasında teslim edilmemiştir. Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 14 ve Ek-1 Bölüm 7 uyarınca kalibrasyon sertifikasının teslim edilmesi gereklidir.

Doğrulayıcı Kuruluşun Yorumu (07/02/2016):

İzleme planında Ö3 etiketli kantar için verilen belirsizlik değeri kontrol edilmiştir ve herhangi bir uygunsuzluk/hatalı bildirim tespit edilmemiştir. **Yorum kapandı.**

İşletmenin Yorumu (16/01/2016):

İzleme planında da belirtildiği gibi Ö3 etiketli kantar, ticari kantar olduğu için cihaza ait belirsizlik değeri "Otomatik Olmayan Tartı Aletleri Yönetmeliği"nde belirtilen azami izin verilebilir hata olarak alınmaktadır. İ&R Tebliği Madde 26 (4) uyarınca ayrı bir belge sunulmasına gerek yoktur. Bu yüzden de ayrı bir kalibrasyon sertifikasının teslim edilmesine gerek yoktur.



Tablo 22: Örnek Bulgu Formu

Bulgu 3

Doğrulayıcı Kuruluşun Yorumu (05/01/2016):

KA2 olarak etiketlenmiş atık yağ kaynak akışı için izleme planında NKD'nin belirlenmesi için kademe 1 seçilmiştir. Ancak, izleme planında belirtilen NKD değeri için bilgi kaynağı verilmemiştir. Bu durum İ&R Tebliği Bölüm 2'de yer alan eksiksizlik prensibine aykırıdır. İlgili referansın eklenerek izleme planının revize edilmesi gereklidir.

Doğrulayıcı Kuruluşun Yorumu (07/02/2016):

İzleme planına eklenen bilgi kaynağı incelenmiştir ve 2014 yılına ait bu raporun güncel olmadığı tespit edilmiştir. KA2 olarak etiketlenmiş atık yağ kaynak akışı için izleme planında NKD değeri için güncel bir bilgi kaynağının gösterilmesi gereklidir.

Doğrulayıcı Kuruluşun Yorumu (16/02/2016):

KA2 olarak etiketlenmiş atık yağ önemsiz kaynak akışı için izleme planında NKD değerinin alındığı bilgi kaynağı ve NKD değeri kontrol edilmiştir. Her ikisinin de uygun olduğuna kanaat getirilmiştir. **Yorum kapandı.**

İşletmenin Yorumu (16/01/2016):

KA2 olarak etiketlenmiş atık yağ kaynak akışı için izleme planında NKD değerinin alındığı bilgi kaynağı izleme planına eklenmiştir. İzleme planı güncellenerek Bakanlıkça onaylanmış ve onaylı izleme planından emisyon raporu oluşturularak tarafınıza iletilmiştir.

İşletmenin Yorumu (13/02/2016):

2014 yılına ait raporun güncellenerek 2015 yılına ait yeni bir rapor çıktığı tespit edilmiştir. Ayrıca raporda verilen değer de güncellenmiş olduğu tespit edilmiştir. Bu yüzden de KA2 olarak etiketlenmiş atık yağ önemsiz kaynak akışı için izleme planında NKD değerinin alındığı bilgi kaynağı ve NKD değeri izleme planında revize edilmiştir. İzleme planı güncellenerek Bakanlıkça onaylanmış ve onaylı izleme planından emisyon raporu oluşturularak tarafınıza iletilmiştir.

Bulgu 4

Doğrulayıcı Kuruluşun Yorumu (05/01/2016):

KA 4 olarak etiketlenmiş kömür kaynak akışına ilişkin faaliyet verisi stok değişimi yöntemiyle belirlenmektedir. İzleme planında ilgili yere stok değişimi için oluşturulmuş prosedür eklidir. Bu prosedüre ait talimatname saha ziyareti esnasında işletme tarafından teslim edilmiştir. Ancak, ilgili talimatname süreci baştan sona detaylarıyla yansıtmamaktadır.

Doğrulayıcı Kuruluşun Yorumu (05/01/2016):

KA4 olarak etiketlenmiş kömür kaynak akışının faaliyet verisinin stok değişimi yöntemiyle belirlenmesine yönelik revize talimatname incelenmiştir. Saha ziyareti esnasında süreç tarafımızca detaylı olarak gözlemlenmiştir. Gözlemlerimiz esnasında verinin toplanma şekliyle ilgili herhangi bir eksiklik tespit edilmemiştir. Buna rağmen, yapılan gözlemler sonrasında iletilen güncellenmiş talimatname incelendiğinde sürecin hala tam olarak yansıtılmadığı görüşüne varılmıştır. Ancak bu durum hatalı bildirim sebepli olmadığı için **yorum kapanmıştır. Yerine iyileştirme önerisi getirilmiştir.** Talimatnamenin güncellenmesi; sorumlu kişilerin tek tek eklenerek sürecin baştan sona daha detaylandırılarak anlatılması yönünde doğrulama raporuna iyileştirme önerisi olarak yansıtacaktır.

İşletmenin Yorumu (16/01/2016):

İlgili talimatname "Bulgu 4" kapsamında daha da detaylandırılarak revize edilmiştir. Güncel versiyonu doğrulayıcı kuruluşa iletilmiştir.

NOT: Bu form örnek olarak hazırlanmıştır. Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliğinde formun nasıl hazırlanması gerektiğine ilişkin bir kısıtlama bulunmamaktadır.



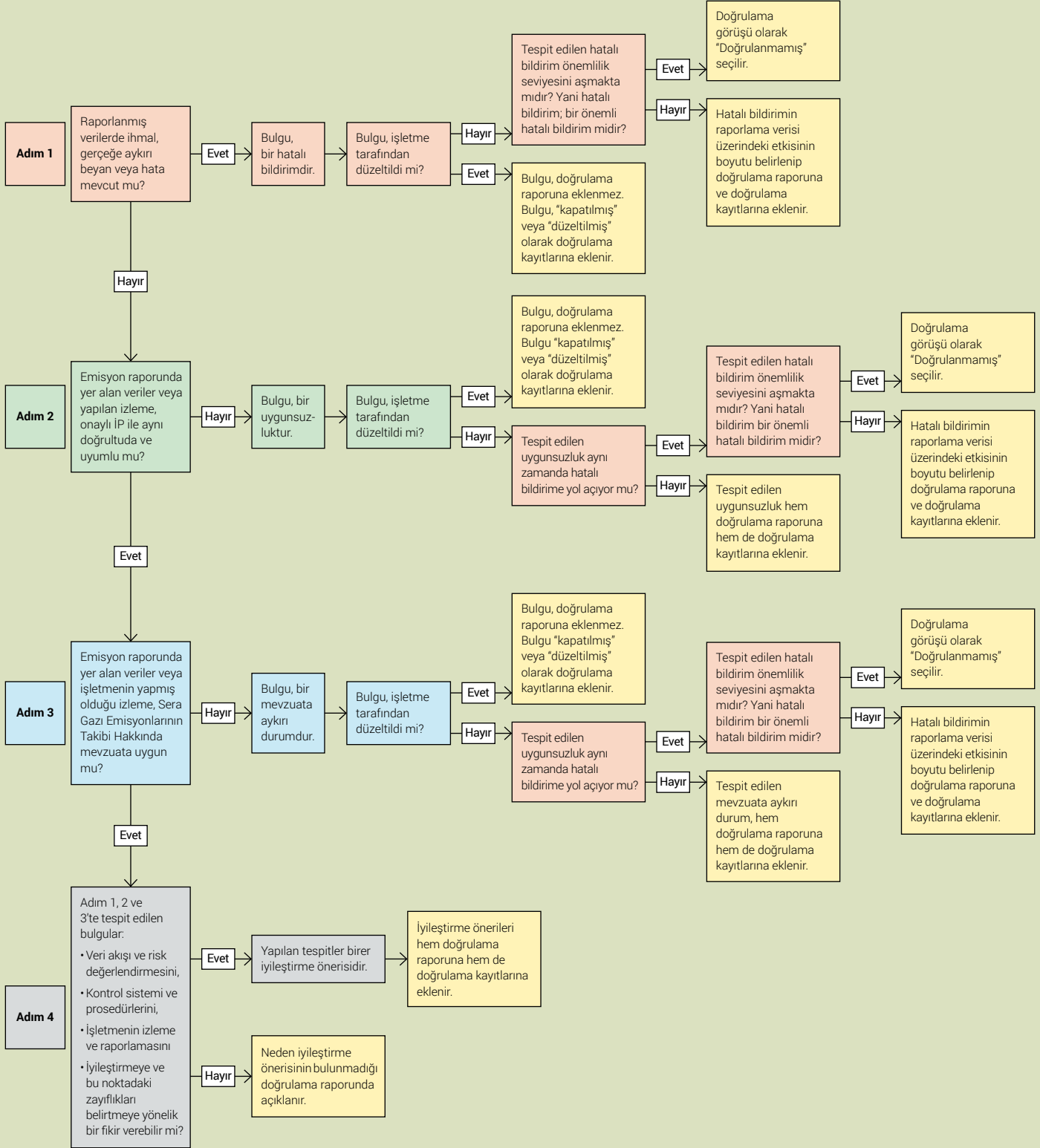
EK-5: DOĞRULAMA BULGULARININ SINIFLANDIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİNE İLİŞKİN ÖRNEK KARAR AĞACI

Aşağıda yer alan karar ağacı, tespit edilen bir bulgunun sınıflandırılması ve etkisinin değerlendirilmesi adımlarında doğrulayıcı kuruluşu yol göstermek amacı ile hazırlanmıştır.

Karar ağacında yer alan kutuların renklerinin anlamı aşağıdaki gibidir:

Turuncu	Hatalı bildirimle ilişkin adımlar	Yeşil	Uygunsuzluğa ilişkin adımlar	Mavi	Mevzuata aykırı duruma ilişkin adımlar
Gri	İyileştirme önerisine yönelik adımlar	Sarı	Nihai duruma ilişkin adımlar		

Şekil 50: Doğrulama Bulgularının Sınıflandırılması ve Değerlendirilmesine İlişkin Örnek Karar Ağacı





EK-6: DOĞRULAMA KAYITLARI

Doğrulama sürecinin tamamı doğrulama kayıtlarına eksiksiz ve açıkça anlaşılabilir bir şekilde kaydedilir. Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği uyarınca doğrulama kayıtları asgari olarak aşağıdaki unsurları içerir:

- Toplam doğrulama ve saha ziyareti süresi,
- Stratejik analiz, bu analizin sonuçları, (varsa) yapılan güncellemeler ve bu güncellemelerin sebepleri
- Risk analizi, bu analizin sonuçları, (varsa) yapılan güncellemeler ve bu güncellemelerin sebepleri
- Doğrulama planı, (varsa) yapılan güncellemeler ve bu güncellemelerin sebepleri
- Doğrulama faaliyetleri, analitik prosedürler, veri doğrulama ve izleme yönteminin doğrulanması kontrollerinin sonuçları ve ilave numunelere ilişkin bilgiler,
- İşletme tarafından düzeltilen tüm hatalı bildirim veya uygunsuzluklara ilişkin açıklamalar ve bulguların “düzeltilmiş” olarak işaretlenip ve kaydedilmesi,
- Önceki doğrulama raporundan gelen çözülmemiş uygunsuzluk varsa bunların çözülüp çözülmediğine ilişkin detaylar (ne zaman ve nasıl çözüldü vs),
- İşletme uyguladığı kademelerden daha yüksek bir kademenin gereksinimlerini karşılayacak veri, ölçüm cihazı, laboratuvar, hesaplama faktörleri ve diğer bilgilere hâlihazırda sahip ise, işletmenin hangi kademe gereksinimlerini karşılayabildiğine ilişkin bulgular,
- Tespit edilen hatalı bildirimlerin rapor edilen emisyonlar üzerinde önemli bir etkiye sahip olup olmadığına dair verilen hükümler için gerekçeler dâhil olmak üzere doğrulama görüşünü destekleyici yeterli bilgi,
- Bağımsız gözden geçirme sürecine ilişkin kayıtlar,
- Gerçekleştirilen doğrulama işlemlerinin sonuçları.

Yukarıda verilenlere ek olarak, aşağıda listelenen unsurların da doğrulama kayıtlarına eklenmesi gerekir.³

- Sözleşme öncesi değerlendirme aşamasında yapılan, doğrulama faaliyetlerini yürütmeye yönelik risklerin değerlendirmesi ve bu değerlendirmenin sonuçları
- Doğrulama süresinde yapılan değişiklikler ve bu değişikliklerin sebepleri
- İşletmeyle yapılan sözleşme ve doğrulamaya hazırlık için kullanılan ilgili diğer bilgiler
- Doğrulama ekibine ve ekibin nasıl oluşturulduğuna ilişkin bilgiler (baş doğrulayıcı, doğrulayıcı ve ekibin diğer üyelerinin isimleri, doğrulama yetkinliğine ilişkin bilgi, her bir ekip üyesinin görev ve sorumlulukları, her bir ekip üyesinin harcadığı adam-gün sayısı, vb)

³ Bkz. EGD1, Annex II, sayfa 69

- Tarafsızlık ve bağımsızlık değerlendirmesine ilişkin kontrollerin sonuçları ve doğrulamayı yürütebilmek için gerekli olan bağımsızlığı açıkça gösteren kayıtlar
- Doğrulamanın kapsamı
- Emisyon raporunun doğrulanma kriterleri
- Geçmiş denetimlerle ilgili konuların takibine ilişkin açıklamalar/yorumlar
- Verilerin çapraz kontrolü ve diğer doğrulama faaliyetleri için kullanılan işletme bilgileri
- İşletmenin emisyon raporu
- Proses analizi, bu analizin sonuçları ve (varsa) yapılan güncellemeler
- Doğrulama esnasında elde edilen ilgili kanıtlar
- Sahada ve saha dışında yürütülen faaliyetlere ilişkin açıklamalar
- Doğrulama sürecinde meydana gelen değişikliklere ilişkin açıklamalar
- Kullanılan örnekleme yöntemi ve alınan örneklere ilişkin kanıtlara dair bilgi
- Örnekleme boyutunun azaltılması veya arttırılmasının sebeplerine ilişkin açıklamalar
- Daha detaylı araştırma gerektiren konuların açıklığa kavuşturulmasına ilişkin bilgiler ve bu araştırmalar sonucunda varılan kaniya ilişkin kanıtlar ve açıklamalar
- Verilerin kalitesi ve önemliliğine ilişkin yorumlar
- Kapsamın kısıtlı olması durumu söz konusu ise, bu duruma ilişkin açıklamalar



EK-7: ÖRNEK DOĞRULAMA RAPORU

DOĞRULAMA RAPORU

Doğrulayıcı kuruluş: doğrulama işleminin tüm aşamalarını yürütmek ve raporlamada bulunmakla sorumludur.

İşletme: Bakanlık tarafından tesis özelinde onaylanan izleme planını dikkate alarak sera gazı emisyonlarını izlemekle; raporlama döneminin yıllık emisyonlarını kapsayan, Yönetmelik ve doğrulamaya ilişkin mevzuat ile uyumlu olarak doğrulanan emisyon raporunu her yıl 30 Nisan tarihine kadar Bakanlığa sunmakla sorumludur.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı usul ve esaslar çerçevesince işletme tarafından hazırlanmış izleme planlarını onaylar.

İŞLETME VE TESİS BİLGİLERİ

İşletme Bilgileri

İşletme Adı : Çimento A.Ş.

Adres :

Posta Kodu :

Şehir :

Sorumlu Kişi :

E-Posta :

Telefon :

Faks :

Tesis Bilgileri

Tesis Adı :

Saha Adı :

Adres :

Şehir :

Posta Kodu :

Birincil Sorumlu Kişinin Bilgileri

Unvan :

Adı :

Soyadı :

Görevi :

Çalıştığı Kuruluş
(İşletmeden farklıysa) :

E-Posta :

Telefon :

Faks :

Danışmanın (Eğer danışmanlık hizmeti alındıysa) Bilgileri

Unvan :

Adı :

Soyadı :

Görevi :

Çalıştığı Kuruluş
(İşletmeden farklıysa) :

E-Posta :

Telefon :

Faks :

İşletme ve Emisyon Bilgileri

Emisyon Raporunda Kullanılan Onaylanmış İzleme Planı/ Planlarının Geçerlilik Tarihi/Tarihleri	: 01.01.2015 - ...
Tesis Kategorisi	: Kategori C
Tesis "Düşük" Emisyonlu Tesis mi?	: Hayır
Yürütülen Faaliyetler	: klinker üretimi, yakıtların yanması
Raporlama Yılı	: 2015
Emisyon Raporu Tarihi (Doğrulayıcı kuruluşa sunulan nihai emisyon raporu)	: 23.04.2016
Proses Emisyonları (tCO ₂ e)	: 875.000,00
Yanma Emisyonları (tCO ₂ e)	: 437.500,00
Kütle Dengesi Kullanılarak Hesaplanan Proses Emisyonları (tCO ₂ e)	: -
Kütle Dengesi Kullanılarak Hesaplanan Yanma Emisyonları (tCO ₂ e)	: -
Toplam Emisyon Miktarı (tCO ₂ e)	: 1.312.500,00
Yanma Kaynak Akışları	: petro kok, antrasit, motorin, doğalgaz
Proses Kaynak Akışları	: farin
Kütle Dengesi Uygulanan Yanma Kaynak Akışları	: -
Kütle Dengesi Uygulanan Proses Kaynak Akışları	: -
Kullanılan Yöntem	: Hesaplama temelli yöntem, girdi temelli yöntem, Yöntem A
Kullanılan Emisyon Faktörleri	: 97.5 tCO ₂ /TJ, 98.3 tCO ₂ /TJ, 74.1 tCO ₂ /TJ, 56.1 tCO ₂ /TJ,...
Raporlama Yılı İçerisinde Tesiste Yapılan Değişiklikler	: Değişiklik yapılmamıştır.
Diğer Açıklamalar	:

DOĞRULAMA BİLGİLERİ

Doğrulayıcı Kuruluşun Bilgileri

Şirket Adı :

Adres :

Şehir :

Posta Kodu :

Telefon :

Faks :

Baş Doğrulayıcının Bilgileri

Adı :

Soyadı :

E-Posta :

Telefon :

Faks :

Doğrulayıcının Bilgileri

Adı :

Soyadı :

E-Posta :

Telefon :

Faks :

Teknik Uzmanın Bilgileri

Adı :

Soyadı :

E-Posta :

Telefon :

Faks :

Bağımsız Gözden Geçirmeyi Yapan Tetkikçinin Bilgileri

Adı :

Soyadı :

E-Posta :

Telefon :

Faks :

Doğrulayıcı Kuruluş Adına Doğrulama Raporunu Tasdik Eden Yetkili Kişinin Bilgileri

Adı :

Soyadı :

E-Posta :

Telefon :

Faks :

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 9 Uyarınca Doğrulayıcı Kuruluş Adına Stratejik Analizi Gerçekleştiren Kişinin Bilgileri

Adı :

Soyadı :

Ünvanı :

E-Posta :

Telefon :

Faks :

Stratejik Analizin
Tamamlanma Tarihi :

Diğer Açıklamalar :

.....

.....

.....

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 9 Uyarınca Stratejik Analiz Sürecinde Tesisi Ziyaret Eden Kişinin Bilgileri

Adı :

Soyadı :

Ünvanı :

E-Posta :

Telefon :

Faks :

Stratejik Analiz Sürecinde
Tesisin Ziyaret Edilme Tarihi :

Diğer Açıklamalar :

SAHA ZİYARETİ DETAYLARI

Saha ziyaretinin
gerçekleştirildiği tarihler : 10.01.2016-15.01.2016

Saha ziyaretinde harcanan
adam-gün sayısı : 9

Saha ziyareti esnasında
gözden geçirilen belgeler * : Emisyon hesaplama exceli, doğal gaz tedarikçilerinden gelen faturalar, veri kayıt dosyaları, ölçüm cihazlarına ilişkin kalibrasyon belgeleri, ...

Saha ziyareti esnasında
yapılan görüşmeler ** : SGE takip sorumlusu, Çevre birimi, kalite departmanı, satın alma birimi, laboratuvar sorumlusu,...

Saha ziyareti esnasında
yapılan kontroller *** : Hesaplamaların kontrolleri, kontrol sisteminin gözlenmesi, ölçüm cihazlarının yerinde kontrolü, fatura örneklemeleri, personel görüşmeleri, ...

Saha ziyaretini
gerçekleştiren ekibin
bilgileri : Baş doğrulayıcı, 1 doğrulayıcı, 1 teknik uzman

Doğrulama sürecinin
yürütüldüğü tarih aralığı : 15.11.2015-25.04.2016

Doğrulama süreci için
harcanan toplam
adam-gün sayısı : 23

Diğer Açıklamalar :

* Bu bölümde yer alan belgeler örnek olarak yazılmıştır. Sahada incelenen belgeler bunlarla sınırlı değildir. İncelenen tüm belgeler bu bölümde belirtilmelidir.
** Bu bölümde yer alan bilgiler örnek olarak yazılmıştır. Sahada yapılan görüşmeler bunlarla sınırlı değildir. Yapılan tüm görüşmeler bu bölümde belirtilmelidir.
*** Bu bölümde yer alan bilgiler örnek olarak yazılmıştır. Sahada yapılan kontroller bunlarla sınırlı değildir. Yapılan tüm kontroller bu bölümde belirtilmelidir.

MEVZUATA UYGUNLUK

Emisyon raporunda Bakanlıkça onaylanmış izleme planının gereklilikleri yerine getirilmiş mi?



Evet



Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Yapılan incelemeler sonucunda tespit edilen bulgular işletme tarafından giderilmiştir. Emisyon raporu, izleme planı ile uyumludur.

Veri akış faaliyetleri, kontrol sistemi ve kontrol ortamına ilişkin değerlendirme yapıldı mı?



Evet



Hayır

Emisyon raporunda İ&R Tebliğinde yer alan esaslara uyulmuş mu?



Evet



Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Emisyon raporu İ&R Tebliği hükümleri ile uyumludur.

Diğer Açıklamalar

İZLEME VE RAPORLAMA PRENSİPLERİNE UYGUNLUK

İ&R Tebliği Madde 5 uyarınca tesis emisyonlarının kayıtlarını eksiksiz tutmuş mu?



Evet



Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Yönetmelik Ek-1'de belirtilen faaliyetler çerçevesinde, tesisin emisyon kayıtları eksiksiz olarak tutulmuştur.

Emisyon raporu İ&R Tebliği Madde 6 uyarınca tutarlı mı?



Evet



Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Emisyon verileri yeniden üretilmeyi mümkün kılacak tutarlılıktadır.

Emisyon raporu İ&R Tebliği Madde 6 uyarınca karşılaştırılabilir mi?



Evet



Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Emisyon verileri karşılaştırılabilir durumdadır.

İ&R Tebliği Madde 6 uyarınca emisyon raporundaki veriler şeffaf ve anlaşılır mı?

Evet Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Emisyon verileri yeniden üretilmeyi mümkün kılacak şeffaflıktadır.

İ&R Tebliği Madde 7 uyarınca emisyon kayıtları gerekli doğrulukta tutulmuş mu?

Evet Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Emisyonlara ilişkin kayıtlar gerektiği gibi tutulmaktadır.

İ&R Tebliği Madde 8 uyarınca emisyon raporunun bütünlüğü sağlanmış mı?

Evet Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Emisyon raporunda bütünlük sağlanmıştır.

İ&R Tebliği kapsamında sera gazı emisyonlarının izlenmesi ve raporlanması için prosedürlerin oluşturulması, uygulanması ve yetki ve sorumlulukların belirlenmesi yükümlülükleri tam olarak yerine getirilmiş mi?

Evet Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Ölçüm cihazlarının kalibrasyon ve bakım-onarımlarının takibinin daha planlı şekilde gerçekleştirilmesi kontrol faaliyetlerinde iyileştirme sağlayacaktır. buna yönelik prosedürlerin oluşturulması ve bu prosedürlerin düzenli uygulanması önerilmiştir.

Diğer Açıklamalar

DOĞRULAMA MEVZUATINA UYGUNLUK

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 14 uyarınca veri kontrolü eksiksiz bir şekilde gerçekleştirildi mi?

Evet Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Tüm emisyon verileri incelenmiştir.

Dahili risklerin asgariye indirilmesi için izleme planında tanımlanmış olan prosedürlerin dokümantasyonu, uygulanması ve etkinliği doğrulandı mı?

Evet Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Risk analizine ilişkin doküman incelenmiş ve herhangi bir sorun gözlenmemiştir.

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 15(1) uyarınca izleme yönteminin onaylanmış izleme planında yer alan izleme yöntemine uygun şekilde uygulandığı doğrulandı mı?



Evet



Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Emisyonların izleme planında beyan edilen izleme yöntemine uygun izlendiği tespit edilmiştir.

Veri sahada mı doğrulandı?



Evet



Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Veri doğrulaması saha ziyareti esnasında gerçekleştirilmiştir.

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 16 uyarınca veri boşluklarını gidermek için kullanılan yöntem doğrulandı mı?



Evet



Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Veri boşluklarının giderilmesine yönelik prosedürde belirtilen yöntem doğrulanmıştır.

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 17 uyarınca, belirsizlik değerlendirmesinin uygunluğu doğrulandı mı?



Evet



Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

İşletmenin belirsizlik değerlendirmesi uygun bulunmuştur.

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 29 uyarınca işletme uyguladığı kademedен daha yüksek bir kademe gereksinimini karşılayabiliyor mu?



Evet



Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Petrokok ve antrasit kaynak akışları için hesaplama faktörlerinin tayininde laboratuvar gerekliliklerinin karşılanması halinde Kademe 2b'den Kademe 3'e geçilebilecektir. Ancak şu an için, İ&R Tebliği Geçici Madde uyarınca, Kademe 2b kullanımı Bakanlık tarafından uygun bulunmaktadır.

Diğer Açıklamalar

SÜREKLİ İYİLEŞTİRME

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 28 uyarınca tanımlanabilecek iyileştirmeler mevcut mu?

Evet

Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Petrokok ve antrasit kaynak akışları için hesaplama faktörlerinin tayininde laboratuvar gerekliliklerinin karşılanması halinde Kademe 2b'den Kademe 3'e geçilebilecektir. Ancak şu an için, İ&R Tebliği Geçici Madde uyarınca, Kademe 2b kullanımı Bakanlık tarafından uygun bulunmaktadır. Ölçüm cihazlarının kalibrasyon ve bakım-onarımlarının takibinin daha planlı şekilde gerçekleştirilmesi kontrol faaliyetlerinde iyileştirme sağlayacaktır. buna yönelik prosedürlerin oluşturulması ve bu prosedürlerin düzenli uygulanması önerilmiştir.

Diğer Açıklamalar

DOĞRULAMANIN SONUÇLARI

İ&R Tebliği Madde 49 ve Madde 50 uyarınca tesiste uygulanan kontrol sistemleri ve kalite güvencesi ile ilgili görüşlerinizi yazınız.

Tesite kalite yönetim sistemi çok yüksek seviyede bir işlevsellik göstermemektedir. Bu durumun sistemin tam oturmamış olmasından kaynaklandığı kanaatine varılmıştır. Kontrol sistemlerinin iyileştirilmesine yönelik bir algı ve çaba sarf edildiği gözlenmiştir.

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 20 uyarınca emisyon raporunda tespit edilmiş ve doğrulama raporunun hazırlanmasına kadarki süreçte düzeltilmemiş olan hatalı bildirimler mevcut mu?

Evet

Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Emisyon raporu hatalı bildirim içermemektedir.

Düzeltilmemiş olan hatalı bildirimlerin etkisi önemlilik seviyesini aşmakta mıdır?

Evet

Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Emisyon raporu önemli hatalı bildirim içermemektedir.

Emisyon raporunda tespit edilmiş ve doğrulama raporunun hazırlanmasına kadarki süreçte düzeltilmemiş olan uygunsuzluklar mevcut mu?

Evet Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

İzleme planında beyan edilmiş olan prosedürlerin gerçek durumu tam olarak yansıtmadığı gözlenmiştir. Ancak bu durum emisyonlar üzerinde önemli hatalı bildirim yol açmamaktadır.

İzleme planında düzeltilmemiş olan uygunsuzlukların etkisi önemlilik seviyesini aşmakta mıdır?

Evet Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Tespit edilen uygunsuzluklar hatalı bildirim yol açmamaktadır.

Doğrulama sürecinde tespit edilmiş ve emisyon raporuna yansıtılmamış mevzuata aykırı olan durumlar mevcut mudur?

Evet Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Mevzuata aykırı durum bulunmamaktadır.

Mevzuata aykırı durumların etkisi önemlilik seviyesini aşmakta mıdır?

Evet Hayır

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Mevzuata aykırı durum bulunmamaktadır.

Önceki doğrulama raporlarında tespit edilmiş ve bu doğrulama raporunun hazırlanmasına kadarki süreçte düzeltilmiş olan uygunsuzluklar, hatalı bildirimler ve mevzuata aykırı durumlar mevcut mudur?

Evet Hayır
 Geçerli Değil

Bulgularınıza dair açıklamalarınızı giriniz.

Tesiste gerçekleşen ilk doğrulamadır.

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-1 Bölüm 9.2 (k) uyarınca belirlenen, Bakanlığa bildirilmemiş/güncel izleme planına dahil edilmemiş değişikliklerin tarifini yapınız ve bu konudaki görüşünüzü belirtiniz.

Bakanlığa bildirilmemiş değişiklik bulunmamaktadır.

Diğer Açıklamalar

DOĞRULAMA GÖRÜŞÜ

Doğrulamanın Amacı:

Emisyon raporunun önemli hatalı bildirim içermediğinin makul güven seviyesinde beyanı

Doğrulamanın Kapsamı:

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Madde 21 uyarınca tesisin tabi olduğu önemlilik seviyesini aşağıdan seçiniz.

%2

%5

Yapılan çalışma neticesinde sera gazı emisyon raporunun verileri kontrol edilmiş ve aşağıdaki doğrulama görüşüne tarafımızca karar verilmiştir.

Tatmin edici olarak doğrulanmış

Yorumlar ile doğrulanmış

Doğrulanmamış

Yorumlar ile doğrulandıysa yorumları listeleyiniz.

Petrokok ve antrasit kaynak akışları için hesaplama faktörlerinin tayininde laboratuvar gerekliliklerinin karşılanması halinde Kademe 2b'den Kademe 3'e geçilebilecektir. Ancak şu an için, İ&R Tebliği Geçici Madde uyarınca, Kademe 2b kullanımı Bakanlık tarafından uygun bulunmaktadır. Ölçüm cihazlarının kalibrasyon ve bakım-onarımlarının takibinin daha planlı şekilde gerçekleştirilmesi kontrol faaliyetlerinde iyileştirme sağlayacaktır. Buna yönelik prosedürlerin oluşturulması ve bu prosedürlerin düzenli uygulanması önerilmiştir. Ölçüm cihazlarının son kalibrasyonunun gereken zamanda gerçekleştirilmediği görülmüştür. Ancak belirsizlik değerlendirmesi eşik değer altında olduğu için bu durumun hatalı bildirim yol açmadığına kanaat getirilmiştir. Ölçüm cihazlarının kalibrasyon ve bakım-onarımlarının takibinin daha planlı şekilde gerçekleştirilmesi kontrol faaliyetlerinde iyileştirme sağlayacaktır.

Diğer Açıklamalar

Ek Doküman



EK-8: DOĞRULAMA SÜRESİNİN BELİRLENMESİ

Kılavuzun bu bölümü hazırlanırken Avrupa Birliği Komisyonunun doğrulama süresi belirleme üzerine yayınlamış olduğu "The Accreditation and Verification Regulation - Time allocation guidance/tool for NABs and NCAs" dokümanında ele alınan yaklaşım örnek alınmıştır.

Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-6'da her bir tesis kategorisi için asgari doğrulama süreleri mevcuttur. Bu asgari doğrulama süreleri kılavuzda Tablo 24'te verilmiştir. Ancak, tabloda verilen süreler asgaridir ve doğrulayıcı kuruluşun tesisin yapısını inceleyerek doğrulama işi için gerekli olan süreyi belirlemesi gereklidir. Doğrulama süresini belirlerken Şekil 51'de verilen hususların göz önünde bulundurulması gerekir.



Şekil 51: Doğrulama Süresini Belirlerken Değerlendirmeye Alınacak Hususlar



Adım 1: Doğrulama süresini belirlerken doğrulayıcı kuruluşun değerlendirmesi gereken hususlardan bir tanesi tesisteki emisyon kaynaklarının sayısıdır. Emisyon kaynaklarının sayısı arttıkça doğrulama süresi de artacaktır.

Adım 2: Doğrulama süresini belirlerken doğrulayıcı kuruluşun değerlendirmesi gereken bir diğer husus da tesisin kaynak akışlarının sayısıdır. Doğrulayıcı kuruluş kaynak akışlarının sayısına göre doğrulama süresini değerlendirirken küçük ve önemsiz kaynak akışlarından ziyade büyük kaynak akışlarının sayısına odaklanmalıdır. Büyük kaynak akışlarının sayısı arttıkça doğrulama süresi de artacaktır.

Adım 3: Doğrulama süresini belirlerken kaynak akış sayısını değerlendirdikten sonra kaynak akışlarının türü de göz önünde bulundurulmalıdır. Örneğin; kaynak akışının ticari standart yakıt olması durumunda İ&R Tebliği Madde 24(1) uyarınca daha düşük kademeler uygulanabilir. Bu yüzden de diğer kaynak akışlarına kıyasla ticari standart yakıtlar için harcanacak süre daha kısa olur.

Adım 4: Doğrulama süresi belirlenirken tesisin toplam emisyon miktarı da önemli bir faktördür. Bunun için Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-6'da tesis kategorisine göre belirlenmiş asgari doğrulama süreleri mevcuttur. Bu asgari doğrulama süreleri kılavuzda Tablo 24'te verilmiştir. Düşük emisyonlu tesisten başlayarak kategori C tesisine doğru asgari doğrulama süreleri artmaktadır.

Adım 5 ve 6: Doğrulama süresini belirlerken göz önünde bulundurulacak son iki husus ise tesisin büyüklüğü ve karmaşıklığı ile veri akış faaliyetlerinin ve kontrol sistemlerinin karmaşıklığıdır. Bu değerlendirmeyi yaparken doğrulayıcı kuruluş, verinin toplanması aşamasında takip edilen adımların sayısı ve karmaşıklığını göz önünde bulundurur. Takip edilen adım sayısı ve karmaşıklığı arttıkça veride hata olma ihtimali artacağından doğrulama esnasında harcanacak süre de artacaktır. Ayrıca, doğrulayıcı kuruluş tesiste kullanılan otomasyonu da göz önünde bulundurur. Buna ek olarak, kontrol sistemlerinin yapısı ve türü de doğrulayıcı kuruluş tarafından dikkate alınacak hususlardır. Veri akış faaliyetlerinde olduğu gibi kontrol sistemlerinin de karmaşıklığı arttıkça tesisin doğrulama faaliyetleri için harcanacak süre artacaktır.

Yukarıda sıralanan adımlara göre doğrulayıcı kuruluş, Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-6'da tesis kategorisine göre belirlenmiş asgari doğrulama sürelerinden yola çıkarak doğrulama işi için gerekli olan toplam süreyi belirler.

Doğrulama sürelerinin belirlenmesine yönelik 2 örnek aşağıda verilmiştir. Ancak unutulmamalıdır ki, burada yer alan açıklamalar örnek niteliğindedir ve bir bağlayıcılığı bulunmamaktadır. Doğrulama süresinin belirlenmesine ilişkin değerlendirme her bir tesis ve faaliyet özelinde farklılık gösterecektir.



Örnek 15: Doğrulama Süresinin Belirlenmesi

Sera gazı emisyonlarının izlenmesi hakkında mevzuat kapsamında yer alan bir işletme 1 Ocak - 31 Aralık 2015 tarih aralığına ait emisyonlarını izlemiştir. Sürecin son adımı olarak, doğrulayıcı kuruluş ile doğrulama işlemleri gerçekleştirilecektir.

Yukarıda anlatılan hususlar göz önünde bulundurulduğunda, doğrulama süresi tayininde aşağıdaki gibi bir değerlendirme yapılabilir.



Tablo 23: Doğrulama Süresinin Belirlenmesine İlişkin Durum Değerlendirmesi

Durum 1	<ul style="list-style-type: none">• Kategori C tesis• Aynı tesisle daha önce doğrulama çalışması yürütülmüş• Kaynak akışı sayısı az• Kullanılan kaynak akışlarının türü az (biyokütle, alternatif yakıt gibi daha detaylı çalışma isteyen kaynak akışları mevcut değil)• Mevcut ölçüm cihazlarının sayısı az• İşletmenin kontrol faaliyetleri ve yönetim sistemi uygun ve düzenli işliyor
Durum 2	Durum 1'de tanımlananlardan farklı olarak; tesis ile ilk defa doğrulama çalışması yürütülecek veya yeni raporlama döneminde tesiste birtakım değişiklikler mevcut.
Durum 3	Durum 1'de tanımlanandan farklı olarak, işletmenin kontrol faaliyetleri ve yönetim sistemi zayıf.
Durum 4	Durum 1'de tanımlanan durumlardan farklı olarak tesiste biyokütle, alternatif yakıt karışımları gibi farklı kaynak akışı türleri mevcut.
Durum 5	Durum 1'den farklı olarak tesiste oldukça fazla sayı ve türde ölçüm cihazı bulunuyor.



Tablo 24: Doğrulama Süresinin Belirlenmesi

Doğrulama Aşamaları	Durum 1 İçin Adam - Gün Sayısı	Durum 2 İçin Adam - Gün Sayısı	Durum 3 İçin Adam - Gün Sayısı	Durum 4 İçin Adam - Gün Sayısı	Durum 5 İçin Adam - Gün Sayısı
Stratejik Analiz	2	2	2	2	2
Risk Analizi	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Doğrulama Planı	0,5	0,5	0,5	1	1,5
Proses Analizi - Saha Ziyareti - Bulguların Değerlendirilmesi *	10	11	12	14	16
Taslak Doğrulama Raporu Oluşturulması	1	1	1	1	1
Bağımsız Gözden Geçirme	0,5	1	1	1	1
Doğrulama Kayıtlarının Oluşturulması	1	1,5	2	1,5	2
Nihai Doğrulama Raporunun Oluşturulması	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
TOPLAM DOĞRULAMA SÜRESİ (adam-gün)	16	18	19,5	21,5	24,5

* Saha ziyareti için gereken sürenin belirlenmesinde Doğrulama ve Yetkilendirme Tebliği Ek-6'da belirtilen asgari süreler göz önünde bulundurulmuştur.

NOT: Örneklerde verilen süreler daha farklı şekilde hesaplanabilir ve farklı süreler elde edilebilir. Burada önemli olan nokta, belirlenen doğrulama sürelerinin yeterli olup olmadığına ilişkin gerekçelendirmelerdir. Bakanlık ve TÜRKAK tarafından gerçekleştirilen denetimlerde, bu sürelerle ilişkin gerekçelendirme sunulmalıdır.



EK-9: İZLEME PLANINDA YER ALMASI GEREKEN PROSEDÜRLER

Bu listenin oluşturulmasında İ&R Tebliği ve izleme ve raporlamaya yönelik Avrupa Birliği Komisyon Mevzuatından yararlanılmıştır.

Yönetim ve Kontrol İçin:

Kullanılan izleme yöntemine bakılmaksızın tüm işletmelerin yönetim ve kontrol faaliyetlerine ilişkin, asgari olarak, aşağıdaki prosedürleri oluşturması gerekmektedir.

- Tesiste sera gazlarının izlenmesi ve raporlanması için sorumlulukların belirlenmesine yönelik prosedür
- Görevli personelin yetkinliğinin sağlanması ve izleme ve raporlama sorumluluklarının dağıtılmasının yönetilmesi için uygulanan prosedür
- İzleme planının uygunluğu ve izleme yönteminin iyileştirilmesi için olası önlemlerin belirlenmesi için kullanılacak prosedür
- Veri akış faaliyetlerinin yönetildiği prosedürler ve veri akış şeması
- Dahili risk ve kontrol risklerini değerlendirmek için kullanılan prosedür
- Ölçüm ekipmanlarının kalite güvence işlemleri için prosedürler
- Veri akış faaliyetleri için kullanılan bilgi teknolojileri sistemlerinin kalite güvence işlemleri için prosedür
- Düzenli dâhili gözden geçirme (iç tetkik) ve veri doğrulama prosedürü
- Düzeltici faaliyetlerin uygulanması için kullanılan prosedür
- Dış kaynaklı faaliyetlerin kontrolü için kullanılan prosedür (Örneğin; hesaplama faktörleri için analiz tesisin kendi laboratuvarında değil dışarıda yapılıyor ise)
- Kayıt tutma ve belge yönetimi için kullanılacak prosedür
- Belirlenen risklere ilişkin kontrol faaliyetleri ve prosedürlerin uygunluğunu gösteren risk değerlendirme sonuçlarının yer aldığı belge
- Tesisin sera gazı emisyonlarına etki edecek şekilde kapasite, faaliyet ve işletmede planlanan ve hali hazırda yapılmış olan değişikliklerin belirlenmesi ve gözden geçirilmesi için uygulanan prosedür

Hesaplama Temelli Yöntem İçin:

İzleme yöntemi olarak hesaplama temelli yöntem kullanan işletmelerin, asgari olarak, aşağıdaki prosedürleri oluşturması gerekmektedir.

- Bakanlıktan yeterlik belgesi almış laboratuvarın kullanımının teknik olarak elverişli olmadığı Bakanlığa belgelenmesi durumunda kullanılan laboratuvarın TS EN 17025 standardının değer gereksinimlerini karşıladığına dair yazılı prosedür
- Analizler için uygulanan örnekleme planı prosedürü
- Örnekleme planının revizyonu için kullanılacak prosedür
- Raporlama yılının başındaki ve sonundaki stokları belirlemek için uygulanan prosedür
- Faaliyet verisini belirlemek için kullanılan cihazları takip etmek için kullanılacak prosedür

Ölçüm Temelli Yöntem İçin:

İzleme yöntemi olarak ölçüm temelli yöntem kullanan işletmelerin, asgari olarak, aşağıdaki prosedürleri oluşturması gerekmektedir.

Her bir ölçüm noktası için:

- Uygulanan standartlara ilişkin ve standartlardan sapma olursa kullanılacak yöntemlere ilişkin prosedür
- Veri toplamak ve her bir emisyon kaynağının yıllık emisyonunu belirlemek için kullanılan hesaplama formüllerine yönelik prosedür
- Her bir parametre için geçerli saatlerin veya daha kısa referans dönemlerinin hesaplanmasını belirlemek için ve kayıp verinin tamamlanması için yöntem belirlemeye yönelik prosedür
- Baca gazı debisinin hesaplama ile elde edildiği hallerde, ölçüm temelli yöntem kullanılarak izlenen her bir emisyon kaynağına yönelik bu hesaplama için prosedür
- Emisyonların hesaplama temelli yöntem ile teyit hesaplarının yapılmasına yönelik prosedür
- Biyokütleden gelen $CO_{2(eşd)}$ 'nin nasıl belirleneceğine ve biyokütleden gelen $CO_{2(eşd)}$ 'nin ölçülmüş $CO_{2(eşd)}$ emisyon miktarından nasıl çıkartılacağına ilişkin yöntemin tarifine yönelik prosedür

Asgari Yöntem İçin:

Emisyonlarının belirlenmesinde asgari yöntem kullanan işletmelerin aşağıda belirtildiği gibi yazılı prosedür oluşturması gerekmektedir.

- Yıllık emisyonlar için belirsizlik analizinin yapılmasına yönelik prosedür

N₂O Emisyonları İçin:

N₂O emisyonlarını izleyen işletmelerin, asgari olarak, aşağıdaki prosedürleri oluşturması gerekmektedir.

- Üretim prosesinde kullanılan malzeme miktarını ve tam kapasitede kullanılan azami malzeme miktarını belirlemek için kullanılan yöntem ve parametreleri tanımlayan prosedür
- Sırasıyla saat başına nitrik asit(%100), adipik asit (%100), kaprolaktam, glioksal ve glioksilik asit olarak ifade edilen ve saatlik çıktı olarak üretilen ürünün miktarını belirlemek için kullanılan yöntem ve parametreleri tanımlayan prosedür
- Her bir emisyon kaynağı için baca gazında bulunan N₂O konsantrasyonunu, işletme aralığını ve belirsizliğini belirlemek için kullanılan yöntem ve parametrelere ilave olarak konsantrasyonların işletme aralığının dışında kaldığı durumlarda ve bu durumların oluşabileceği hallerde uygulanacak alternatif yöntemin detaylarına yönelik prosedür
- Nitrik asit, adipik asit, kaprolaktam, glioksal ve glioksilik asit üretimindeki periyodik ve sürekli kaynaklardan gelen N₂O emisyonlarını belirlemek için kullanılan hesaplama yöntemine yönelik prosedür
- Tesisin değişken yüklerle çalışma şekli ve kapasitesi, tesiste işletme yönetiminin nasıl yürütüldüğüne yönelik prosedür
- Her bir emisyon kaynağına ilişkin yıllık N₂O emisyonlarını ve bu emisyonlara karşılık gelen $CO_{2(eşd)}$ değerlerini belirlemek için kullanılan yöntem ve hesaplama formüllerine yönelik prosedür

- Normal işlemlerden sapan proses koşulları hakkında bilgi, bu sapmaların potansiyel sıklık ve süresi, baca gazı arıtma ekipmanı arızası gibi proses koşullarının sapması sonucunda ortaya çıkan N_2O emisyonlarının hacminin belirlenmesi için prosedür

PFC Emisyonları İçin:

PFC emisyonlarını izleyen işletmelerin, asgari olarak, aşağıdaki prosedürleri oluşturması gerekmektedir.

- Tesise özgü emisyon faktörlerinin (Eğim Emisyon Faktörü- EEF_{CF_4} , veya Aşırı Gerilim Katsayısı-AGK ve C_2F_6 Ağırlık Oranı- $F_{C_2F_6}$) belirlenmesine yönelik ölçümlerin tarihleri ve bu belirlemenin gelecekteki tekrarları için zaman çizelgesine yönelik prosedür
- En az 72 saat olacak şekilde, ölçülmüş ve ölçülecek değerlerin birbirine yakınlaştığını gösterecek şekilde ölçümlerin yeterince uzun bir zamanda gerçekleştiğini gösteren, CF_4 ve C_2F_6 için tesise özgü emisyon faktörlerinin belirlenmesine yönelik kullanılan prosedür
- Kaçak emisyonlar için toplama verimliliğini belirlemeye yönelik prosedür

Dâhili $CO_{2(eşd)}$ veya Transfer Edilen $CO_{2(eşd)}$ İçin:

Dâhili $CO_{2(eşd)}$ veya transfer edilen $CO_{2(eşd)}$ içeren işletmelerin, asgari olarak, aşağıdaki prosedürleri oluşturması gerekmektedir.

- Transfer edilen $CO_{2(eşd)}$ 'nin bir kısmının biyokütleden elde edildiği durumlarda veya tesisin Yönetmelik Ek-1 faaliyetlerine kısmen dahil olduğu durumlarda, mevzuat kapsamındaki fosil karbon faaliyetlerinden kaynaklanmayan transfer edilen $CO_{2(eşd)}$ miktarının çıkarılmasına yönelik prosedür
- Taşıma aşında sızıntı olaylarını önlemek, tespit etmek ve nitelenmek için prosedürler
- Taşıma aşında, $CO_{2(eşd)}$ 'nin, İ&R Tebliği Madde 47 uyarınca atmosfere verilecek $CO_{2(eşd)}$ 'nin etkin bir şekilde izlendiği ve hesaplandığı tesislere transfer edildiğini temin eden prosedürler
- Boru hattı sistemleri için Yöntem B kullanılması halinde, en az yılda 1 defa Yöntem B sonucunun Yöntem A ile geçerli kılınmasına yönelik prosedür
- Yöntem B kullanılması halinde, kaçak emisyonların belirlenmesine yönelik prosedür
- İ&R Tebliği Madde 46 veya 47 uyarınca, aralarında $CO_{2(eşd)}$ transfer eden tesislerde $CO_{2(eşd)}$ transfer noktalarında kullanılan sürekli ölçüm sistemlerinin tarifine yönelik prosedür
- İ&R Tebliği Madde 46 veya 47 uyarınca, transfer edilen $CO_{2(eşd)}$ 'nin biyokütle oranını belirlemek için kullanılan ihtiyatlı tahmin yönteminin tarifine yönelik prosedür

Yukarıda belirtilen prosedürlerin yanında izleme planında çevre yönetim sisteminin olup olmadığının kontrolü gerçekleştirilmeli ve akreditasyon varsa hangi standarda göre akreditasyon sahibi olduğu da sorulmalıdır.

On behalf of:

of the Federal Republic of Germany

This project is part of the International Climate Initiative (IKI), The German Federal Ministry for the Environment, Nature Conservation, Building and Nuclear Safety (BMUB) supports this initiative on the basis of a decision adopted by the German Bundestag