



CPC BELGELENDİRME MUAYENE VE DENEY HİZMETLERİ TİC. LTD. ŞTİ.

## STRATEJİK ANALİZ PROSEDÜRÜ

Doküman No	İlk Yayın Tarihi	Revizyon No	Revizyon Tarihi
P.38	20.05.2016	02	15.12.2017

YAYIN TARİHİ	REV. NO	REV. TARİHİ	AÇIKLAMA
20.05.2016	01	21.07.2017	TS EN ISO 14065 Akreditasyonu kapsamında içerik düzenlemesi yapıldı.
20.05.2016	02	15.12.2017	TS EN ISO 14065 Akreditasyonu kapsamında içerik düzenlemesi yapıldı.

HAZIRLAYAN	ONAYLAYAN	Sayfa No
		1/4



## STRATEJİK ANALİZ PROSEDÜRÜ

Doküman No	İlk Yayın Tarihi	Revizyon No	Revizyon Tarihi
P.38	20.05.2016	02	15.12.2017

### 1. AMAÇ

CPC tarafından bir tesis ile son iki sene içerisinde doğrulama süreçlerini yürütülmemişse, bir baş doğrulayıcı veya doğrulayıcı tarafından, Sera Gazı Emisyon Raporlarının doğrulanması başlangıcında, doğrulama sürecinde yürütülecek faaliyetlerin özelliği, ölçüğü ve karmaşıklığını belirlemek, genel bir görüşe sahip olmak için tesisi en az bir kez yerinde görecektir şekilde, doğrulaması yapılacak Sera Gazı Emisyon Raporunun ait olduğu yıl içerisinde stratejik analiz yapma sürecini amaçlar.

Aynı zamanda, stratejik analiz risk analizi ve doğrulama planının girdisi olur.

### 2. SORUMLULUKLAR

Bu prosedürün uygulanmasından Sera Gazı Doğrulama Birimi sorumludur. Bu prosedür müşteri(işletme) ile imzalanan sözleşmenin bir ekidir. Müşteri sözleşme eki olarak bu prosedürdeki şartlara CPC kuralı olarak uymak zorundadır.

### 3. TANIMLAR

**Dâhili Risk** Yıllık emisyon raporundaki bir parametrenin, herhangi bir kontrol faaliyetinin etkisi dikkate alınmadan önce, tek başına veya diğer yanlış bildirimlerle bir arada oluşabilecek önemli hatalara duyarlılığını,

**Doğrulama** İşletmeci tarafından hazırlanan Sera Gazı Emisyon Raporunun maddi hatalar içermediğini makul bir güven seviyesinde belirten bir doğrulama raporu oluşturmak amacıyla Yönetmelik Ek-4 'ünde belirtilen ilkeler çerçevesinde doğrulayıcı kuruluş tarafından yürütülen faaliyetleri

**Doğrulama Riski** Dâhili risk, kontrol riski ve tespit riskinin bir fonksiyonu olarak, Sera Gazı Emisyon Raporunun, önemli hatalı bildirimler içerdiği durumda, doğrulayıcı kuruluşun uygun olmayan bir doğrulama görüşü sunması riski,

**Güven Seviyesi** Onaylama veya doğrulamada hedef kullanıcı tarafından talep edilen güven derecesi.

**Kontrol Faaliyetleri** Dâhili riskleri azaltmak amacıyla işletme tarafından yürütülen işlemleri veya alınan tedbirleri,

**Kontrol Riski** Yıllık emisyon raporundaki bir parametrenin, kontrol sistemi tarafından belirli bir zamanda önlenmemiş veya tespit edilerek düzeltilmemiş, tek başına veya diğer yanlış bildirimlerle bir arada oluşabilecek önemli hatalara duyarlılığı,

**Kontrol Sistemi** İşletmenin İzleme ve Raporlama Tebliği kapsamında kurduğu, belgelediği, uyguladığı ve sürdürdüğü risk değerlendirmesini ve bütün kontrol faaliyetleri ile bunların yönetimini,

**Önemlilik Seviyesi** Hatalı bildirimlerin tek başına ve diğer hatalı bildirimlerle beraber CPC tarafından önemli kabul edilmesini sağlayan eşik değeri.

**Tespit Riski** CPC'nin önemli hatalı bildirim tespiti edememe riskini,

**Veri Akış Faaliyetleri** Birincil kaynak verileri kullanılarak hazırlanacak bir emisyon raporu için gerekli olan verilerin elde edilmesi, işlenmesi ve kullanılması ile ilgili faaliyet.

**Yönetmelik** 29003 sayılı Resmi Gazete Sera Gazı Emisyonlarının Takibi Hakkında Yönetmelik

### 4. UYGULAMA

CPC Programı; Bakanlıkça yayımlanan yönetmelik, tebliğ, TS EN ISO 14064, TS EN ISO 14065 ve IAF MD 6 dokümanları çerçevesinde hazırlanmıştır.

HAZIRLAYAN	ONAYLAYAN	Sayfa No
		2/4



CPC BELGELENDİRME MUAYENE VE DENEY HİZMETLERİ TİC. LTD. ŞTİ.

## STRATEJİK ANALİZ PROSEDÜRÜ

Doküman No	İlk Yayın Tarihi	Revizyon No	Revizyon Tarihi
P.38	20.05.2016	02	15.12.2017

CPC tarafından 29003 Resmi Gazete Sayılı yönetmelik ve 30258 Resmi Gazete Sayılı "Sera Gazı Raporlarının Doğrulanması ve Doğrulamayı Kuruluşların Akreditasyonu Tebliği"ne göre stratejik analiz yapma ve programı değiştirme yetkisi CPC'nin kendisindedir.

### 4.1 STRATEJİK ANALİZ HAKKINDA SORUMLULUKLAR

CPC, tesis tarafından yürütülen faaliyetleri anlamak, doğrulama ekibinin yetkinliğini değerlendirmek, sözleşmede belirtilen doğrulama süresinin uygunluğunu değerlendirmek ve risk analizini yapmak için gerekli bilgi ve belgeleri toplar ve gözden geçirir.

#### A-İşletme;

Stratejik analizin yapılması için gereken bilgi ve belgelerin temin edilmesi ve doğrulama süreçleri ile ilgili tüm sahalara erişim izni vermekle yükümlüdür.

#### B- Doğrulama Kuruluşu CPC;

Stratejik analizin yapılması için gereken bilgi ve belgelerin işletmeden temin edilmesi, incelenmesi ve işletmeyi yerinde görmek kaydıyla saha ziyaretinin yapılması.

### 4.2 STRATEJİK ANALİZ BİLGİ VE BELGELERİ

Stratejik analiz yürütülürken toplanacak bilgi ve belgeler asgari düzeyde aşağıdaki hususları içerir:

a)30258 Sayılı Resmi Gazete "Sera Gazı Emisyon Raporlarının Doğrulanması ve Doğrulamayı Kuruluşların Akreditasyonu Tebliği"ne göre;

- İzleme planının onaylı en güncel sürümü, varsa Bakanlıkça onaylı diğer sürümler ve Bakanlık onayının alındığına dair kanıt belgeler,
- İşletmenin veri akış faaliyetlerinin tanımı,
- Risk değerlendirmesi ve toplam kontrol sistemine ilişkin doküman(lar),
- İzleme planında yer alan prosedürler(Veri akış faaliyetleri ve kontrol faaliyetlerine ilişkin prosedürler de dâhil),
- Varsa, tesisin Sera Gazı Emisyon Raporu,
- Varsa, Bakanlık tarafından onaylanmış örnekleme planı,
- Raporlama dönemi sırasında izleme planında değişiklikler yapılmışsa, tüm bu değişikliklere ilişkin kayıtlar,
- Varsa, Doğrulama raporundaki önemli uygunsuzluklar veya önerilere karşı işletmenin Bakanlığa onaylatmak üzere oluşturduğu rapor,
- Bir önceki yılda farklı bir doğrulamayı kuruluş ile doğrulama faaliyeti yürütüldüyse, söz konusu yıla ait doğrulama raporu,
- 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 hakkındaki dokümanlar,
- İşletmenin yapmış olduğu belirsizlik analizi,
- Doğrulamanın planlanması ve yürütülmesi için gereken ilgili diğer bilgi ve belgeler.

b) Önemlilik seviyesi,

HAZIRLAYAN	ONAYLAYAN	Sayfa No
		3/4



CPC BELGELENDİRME MUAYENE VE DENEY HİZMETLERİ TİC. LTD. ŞTİ.

## STRATEJİK ANALİZ PROSEDÜRÜ

Doküman No	İlk Yayın Tarihi	Revizyon No	Revizyon Tarihi
P.38	20.05.2016	02	15.12.2017

c)CPC, daha önceki yıllarda aynı tesis için doğrulamayı yürütmüşse, bahse konu doğrulamalardan elde edilen bilgiler.

### Doğrulama ekibi tarafından yapılacak değerlendirme en az aşağıdaki hususları içerir:

- Tesis Kategorisi ve tesiste yürütülen faaliyetler,
- Bakanlıkça onaylanmış İzleme Planı ve söz konusu izleme planında belirtilmiş olan izleme yönteminin detayları,
- İzleme Planında tarif edilen ölçüm cihazları, hesaplama faktörlerinin kaynakları ve uygulanması ve diğer birincil veri kaynaklarını da içerecek şekilde, emisyon kaynakları, kaynak akışları, emisyonlara sebep olan ekipman ve proseslerin niteliği, ölçüğü ve karmaşıklığı,
- Veri akış faaliyetleri, kontrol sistemi ve kontrol ortamı,

Stratejik Analiz yapılırken;

- Sunulan İzleme Planının, Bakanlıkça onaylanmış en güncel sürüm olduğu,
  - Raporlama döneminde izleme planında herhangi bir değişiklik olup olmadığı,
  - Varsa (b) bendinde yer alan değişikliklerin İzleme ve Raporlama Tebliği uyarınca Bakanlığa bildirilip bildirilmediği ve Bakanlık tarafından onaylanıp onaylanmadığı,
- kontrol edilir.

Risk analizi için tesisin dâhili ve kontrol risklerinin değerlendirmesi, bütün ölçü ekipmanlarına ilişkin bilgiler, bunların kalibrasyonuna ait kayıtlar, her türlü bilgi alınır.

Bu kontroller ve belgelerin temini aşamasında verilerin saha dışında bir lokasyonda depolanıp depolanmadığının da değerlendirmesi yapılmalıdır. Bu gibi durumlara karşılaşılmaması durumunda birden fazla saha ziyareti yapılmalıdır. Verilere ait bütün sahalara gidilerek kontroller yapılmalıdır. (ör, faturaların saha da değil tesisin il merkezin de ya da merkez ofisinde tutulması gibi.)

### 4.3 STRATEJİK ANALİZİ YÜRÜTECEK PERSONEL YETERLİĞİ

Sera Gazı Doğrulama Birimi, Stratejik Analiz sürecinde saha ziyareti için bir baş doğrulayıcı veya doğrulayıcı görevlendirmekle mükelleftir.

P.39 Doğrulayıcı, Uzman Seçme ve Değerlendirme Prosedüründe Baş Doğrulayıcı ve Doğrulayıcı şartları belirtilmiştir.

### 4.4 STRATEJİK ANALİZ SONUCUNDA

Stratejik analizi gerçekleştiren kişi L.53 Stratejik Analiz Listesini ve F.167 Kontrol Edilmesi Gereken Dokümanlar formu ile işletmenin doğrulamaya ilişkin hazırlanmış olduğu dokümanların mevzuata uygunluğu ve varlığı kontrol eder.

İnceleme sonucunda dokümanlarda eksiklik ya da uygunsuzluk tespit edildiği zaman giderilmek üzere F.185 Geri Bildirim Formu ile Kurtuluş'a bildirilir.

### 5.EKLER

- L.53 Stratejik Analiz Kontrol Listesi
- F.167 Kontrol Edilmesi Gereken Dokümanlar Formu
- F.185 Geri Bildirim Formu
- P.39 Doğrulayıcı, Uzman Seçme ve Değerlendirme Prosedürü

HAZIRLAYAN	ONAYLAYAN	Sayfa No
		4/4