

第三方核查程序指南

第一章 总 则

第一条 为确保核查工作科学合理、高效公正，指导本市碳排放权交易核查机构开展核查工作，根据相关管理规定，制定本指南。

第二条 本指南所称二氧化碳重点排放单位，是年二氧化碳直接排放量和年二氧化碳间接排放量之和大于 1 万吨的企业（单位），二氧化碳重点排放单位简称重点排放单位。自愿参与碳排放权交易的一般报告单位，参照重点排放单位报告方法报告其二氧化碳排放情况，报告的核查参照本指南实施。本指南所称委托方，是指参与北京市碳排放权交易并与核查机构签订核查协议的二氧化碳重点排放单位或相关方。

第二章 基本要求

第三条 核查原则

核查机构在开展核查工作时，应当遵循以下原则：

（一）独立性。核查机构应独立于二氧化碳重点排放单位，避免可能的直接或间接利益冲突，在核查过程中保持客观、独立。

（二）公正性。核查结论应以核查过程中获得的客观证据为基础，避免任何偏见，不受其它利益方的影响。

（三）保密性。核查机构应在核查协议中约定保密条款，对于核查过程中所获取的信息负有保密责任。

第四条 核查依据

核查机构依据以下文件开展核查工作：

（一）《北京市碳排放权交易核查机构管理办法（试行）》（以下简称《核查办法》）；

（二）《北京市企业（单位）二氧化碳排放核算与报告指南》（以下简称《核算指南》）；

（三）国家有关法律法规，国家、本市及行业标准和规范。

第五条 核查机构应当结合本指南要求，制定核查项目管理制度，纳入机构自身质量管理体系。

第六条 对于重点排放单位的有关信息，核查机构应当判断信息来源的可靠性和信息内容的可信度，并核实数

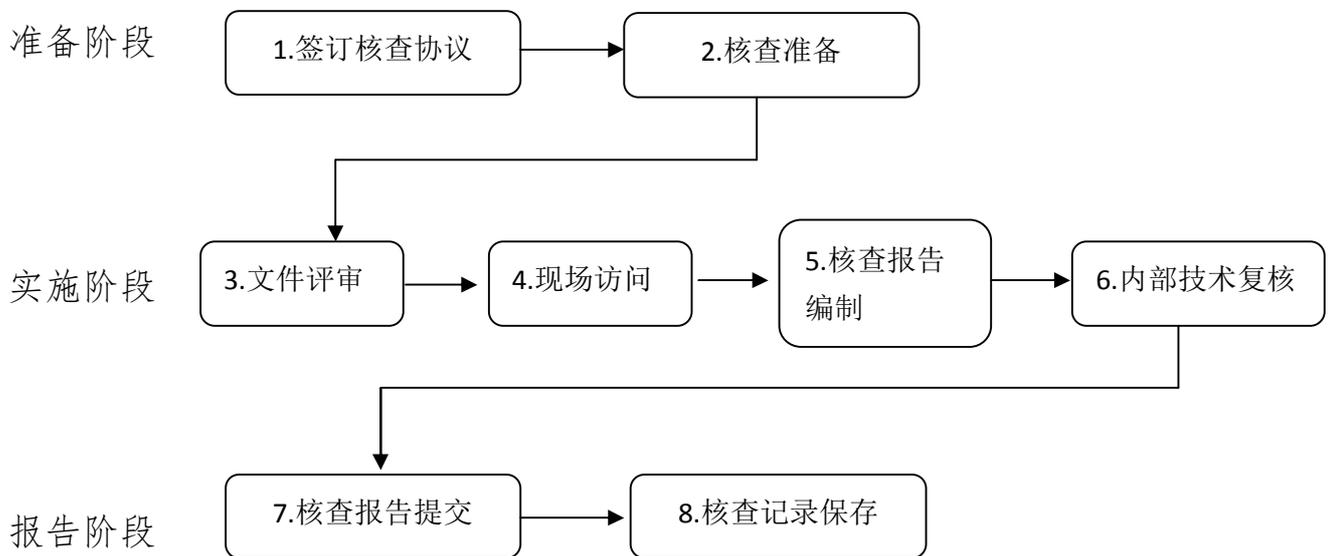
据的准确性、相关性、透明性和一致性，不应当忽略任何与核查结论相悖的客观证据。

第七条 核查机构在核查过程中，应当确保历史排放报告和年度排放报告的核查方法保持一致；应当确保在不同二氧化碳重点排放单位存在类似情形时，核查方法保持一致。

第三章 核查流程

第八条 核查流程包括准备、实施、报告三个阶段。

核查流程图



第九条 签订核查协议

(一) 核查协议评估。签订核查协议之前，核查机构应根据其备案的行业领域、核查员资质，评估委托方可能存在的利益冲突，确认实施核查工作的可行性。

(二) 签订核查协议。核查机构在完成核查协议评估后与委托方正式签订核查协议。核查协议应包括核查范围、应用标准和方法、核查流程、核查组员、预计完成时间、双方责任和义务以及保密条款等。

第十条 核查准备

(一) 组成核查组。核查机构应根据核查员的专业领域和技术能力、二氧化碳重点排放单位的规模 and 经营场所数量等实际情况，组成至少两名核查员的核查组实施核查，并指定一名核查组长。

(二) 核查组的专业技能。核查组成员应当充分具备以下的专业知识或技能，包括但不限于：

1. 特定行业领域的工艺或运营；
2. 边界的识别和财务分析；
3. 二氧化碳排放源的识别和选择；
4. 二氧化碳的量化方法和标准；
5. 数据分析和评价方法（如不确定性、置信度、实质性偏差和抽样方法）。

第十一条 文件评审

核查机构应以二氧化碳重点排放单位的二氧化碳排放报告为基础，要求二氧化碳重点排放单位提供相应的支持材料，包括但不限于：

1. 营业执照；
2. 工艺流程图；
3. 能源平衡图；
4. 能源审计报告（如有）。

核查机构初步判断二氧化碳排放报告的合理性，并确定现场访问的重点。

第十二条 现场访问

核查机构应制定现场访问计划，包括访问对象、访问内容、访问日期和行程安排等内容，并与二氧化碳重点排放单位进行确认。

当二氧化碳重点排放单位存在多个相似现场时，核查机构应考虑现场的代表性、核查工作量等因素，制定访问计划。当确认需要抽样时，抽样的规模应是所有相似现场总数的平方根（ $y=\sqrt{x}$ ），数值取整时进 1。

核查机构应采取多种有效方式实施现场访问，主要包括审核文件和客观证据、约见二氧化碳重点排放单位有关人员、核实排放设施、测量设备的配置和监测系统的运行等。

核查机构应将核查发现以书面形式反馈至二氧化碳重点排放单位，至少应对以下核查发现开具不符合，并要求二氧化碳重点排放单位整改：

- (一) 排放报告采用的核算方法不符合《核算指南》的要求；
- (二) 二氧化碳重点排放单位的边界、设施规模和排放源等基本信息与实际情况不一致；
- (三) 数据不完整或计算错误；
- (四) 不恰当的数据处理方法，如不确定性、置信度、抽样方法等。

必要时，核查机构可对不符合的整改进行现场验证。

第十三条 核查报告

核查机构应当根据文件审查和现场访问的核查发现，编制核查报告，核查报告应当真实、客观、逻辑清晰，报告内容包括：

- (一) 核查目的、范围及准则；
- (二) 核查过程和方法；
- (三) 二氧化碳重点排放单位的基本信息；
- (四) 二氧化碳重点排放单位的边界描述和排放源种类；
- (五) 《核算指南》符合性；

- (六) 核查机构所使用的假设条件、参考依据和取值差异；
- (七) 测量设备校准的符合性；
- (八) 二氧化碳排放量计算过程及数据，数据的不确定性；
- (九) 核查结论；
- (十) 开具的不符合及后续整改情况；
- (十一) 对今后数据核算活动的建议；
- (十二) 其他需要说明的相关事项。

第十四条 内部技术复核

核查报告在提供给委托方之前，应经过核查机构内部独立于核查组成员的技术复核。核查机构应确保技术复核人员具备相应行业领域的专业知识。

第十五条 核查报告提交

核查机构在完成内部技术复核后，将核查报告交指定的报告授权人签字完成最终核查报告的签发，提交委托方。

第十六条 核查记录保存

核查机构应当以安全和保密的方式保管核查过程中的全部书面和电子文件，保存期至少三年，保存文件包括：

- (一) 与委托方签订的核查协议；

- (二) 与二氧化碳重点排放单位的沟通记录；
- (三) 核查过程中从二氧化碳重点排放单位获得的所有证明文件；
- (四) 投诉和申诉以及任何后续更正或改进措施的记录；
- (五) 最终核查报告；
- (六) 其他相关资料。