

国际标准 ISO14064—3

2019.05

温室气体

第 3 部分：

温室气体声明的审定与核查指南规范

目录

前言	1
介绍	2
0.1 背景.....	2
0.2 本文件的方法.....	3
0.3 本文件中“解释”和“证明”的意义.....	4
1 范围	5
2 规范性引用文件.....	5
3 术语和定义.....	5
3.1 与温室气体有关的术语.....	5
3.2 与参与温室气体核查和审定的实体有关的术语	6
3.3 与温室气体清单有关的术语	7
3.4 与温室气体声明相关的术语	7
3.5 与温室气体数据和信息管理相关的术语	9
3.6 与审定和核查相关的条款.....	9
4 原则	1 1
4.1 总体.....	1 1
4.2 公正.....	1 1
4.3 循证方法.....	1 1
4.4 公平表达.....	1 1
4.5 归档.....	1 1
4.6 保守性.....	1 1
5 适用于审定/核查的要求.....	1 1
5.1 审计前活动.....	1 1
5.1.1 概述.....	1 1
5.1.2 审计类型.....	1 2
5.1.3 核查时的保证水平	1 2
5.1.4 目标.....	1 2
5.1.5 标准.....	1 2
5.1.6 范围.....	1 2
5.1.7 重要性阈值.....	1 3
5.2 核查/审定团队选择.....	1 3
5.3 核查/审定活动和技术.....	1 3
5.4 具体要求.....	1 4
5.4.1 审定人员/核查人员传达.....	1 4
5.4.2 证据的充分性.....	1 4
5.4.3 故意错误陈述.....	1 4
5.4.4 归档信息.....	1 4
5.4.5 完成核查/审定的过程.....	1 5
6 核查	1 6
6.1 规划.....	1 6
6.1.1 战略分析.....	1 6
6.1.2 风险评估.....	1 8
6.1.3 证据收集活动.....	2 0

6.1.4 现场考察.....	2 2
6.1.5 核查计划.....	2 3
6.1.6 证据收集计划.....	2 4
6.1.7 核查和证据收集计划的批准	2 4
6.2 执行.....	2 4
6.3 完成.....	2 4
6.3.1 温室气体声明的评估	2 4
6.3.2 结论和意见草案.....	2 5
6.3.3 核查报告.....	2 6
7 审定	2 6
7.1 规划.....	2 6
7.1.1 战略分析.....	2 6
7.1.2 重要性阈值.....	2 7
7.1.3 估算测试.....	2 7
7.1.4 温室气体相关活动特征的评估	2 7
7.1.5 审定计划.....	3 1
7.1.6 证据收集计划.....	3 1
7.1.7 审定和证据收集计划的批准	3 1
7.1.8 审定和证据收集计划的修订	3 1
7.2 执行.....	3 1
7.2.1 概述.....	3 1
7.2.2 温室气体声明的评估	3 1
7.2.3 适当披露.....	3 2
7.3 完成.....	3 2
7.3.1 概述.....	3 2
7.3.2 意见.....	3 2
7.3.3 审核报告.....	3 3
8 独立审查.....	3 3
9 发表意见.....	3 4
9.1 概述.....	3 4
9.2 意见类型.....	3 4
9.3 意见书的内容意见书应包括:	3 5
10 核查/审定后发现的事实.....	3 5
附录 A (规范性附录) 有限水平的核查保证	3 6
A.1 概述.....	3 6
A.2 保证水平规范.....	3 6
A.3 有限水平的核查保证过程.....	3 6
A.3.1 概述.....	3 6
A.3.2 战略分析.....	3 7
A.3.3 风险评估.....	3 7
A.4 证据收集活动.....	3 7
A.4.1 概述.....	3 7
A.4.2 温室气体系统和控制	3 7
A.4.3 数据汇总过程.....	3 7

A. 5 发表意见.....	3 8
附录 B（资料性）核查注意事项.....	3 8
B. 1 初步设计.....	3 9
B. 2 重要性评估.....	3 9
B. 3 风险评估.....	3 9
B. 3. 1 概述.....	3 9
B. 3. 2 排放或清除类型的风险分类.....	4 0
B. 3. 3 有限保证水平下的审计考虑事项.....	4 0
B. 4 证据收集计划.....	4 0
B. 5 分析程序.....	4 0
B. 6 估计.....	4 0
B. 7 温室气体声明的汇总.....	4 1
B. 8 确定进一步的证据收集活动.....	4 1
B. 9 对保守的解释.....	4 1
附录 C（资料性）商定程序（AUP）.....	4 1
C. 1 总则.....	4 1
C. 2 商定程序的适用.....	4 2
C. 3 角色和责任.....	4 2
C. 3. 1 预期用户的角色和责任预期用户：.....	4 2
C. 3. 2 核查人员的角色和责任：.....	4 2
C. 3. 3 核查人员对审计程序设计的评估.....	4 3
C. 4 规划.....	4 3
C. 5 执行商定程序.....	4 3
C. 5. 1 概述.....	4 3
C. 5. 2 不适当的商定程序.....	4 3
不适当的 AUP 包括：.....	4 4
C. 5. 3 商定的程序和流程.....	4 4
C. 6 提交商定程序结果.....	4 4
C. 7 提交商定程序调查结果.....	4 4
核查员报告应用 AUP 的所有调查结果。.....	4 4
C. 8 商定程序示例.....	4 4
附录 D（资料性）混合审计.....	4 6
D. 1 背景和应用.....	4 6
D. 2 组织温室气体声明的核查和审定意见示例.....	4 7
D. 3 产品 GHG 声明的核查、审定和商定程序示例.....	4 9
参考文献.....	5 1

前言

ISO（国际标准化组织）是国家标准机构（ISO 成员机构）的全球联合会。国际标准的制定工作通常通过 ISO 技术委员会进行。每个成员机构若对某技术委员会确定的项目感兴趣，均有权参加该委员会的工作。与 ISO 保持联系的政府和非政府国际组织也参与了这项工作。ISO 与国际电工委员会（IEC）在所有电工标准化问题上密切合作。

ISO/IEC Directives 第 1 部分描述了用于编制本文件的程序及其进一步维护的程序。特别是，应注意不同类型的 ISO 文件所需的不同批准标准。本文件根据 ISO/IEC Directives 第 2 部分的编辑规则起草（见 www.ISO.org/Directives）。

需要注意的是，本文件的某些内容可能涉及专利权相关问题。ISO 不负责识别任何或所有此类专利权。

文件编制过程中确定的任何专利权的详细信息将在介绍和/或 ISO 收到的专利声明清单（见 www.ISO.org/patents）。本文件中使用的任何商品名称均为方便用户提供的信息，不构成背书。

有关标准的自愿性质、与合格评定有关的 ISO 特定术语和表达的含义，以及 ISO 遵守世界贸易组织（WTO）技术性贸易壁垒（TBT）原则的信息，请参见 www.ISO.org/iso/foreword.html。

本文件由技术委员会 ISO/TC207 环境管理小组委员会 SC7 温室气体管理和相关活动小组委员会编制。

第二版取消并取代第一版（ISO14064—3:2006），第一版已经过技术修订。与上一版相比，主要变化如下。

—文件的结构已经改变，因此核查和审定是按顺序讨论的（见第 6 条和第 7 条），而不是平行讨论的，因为核查和审定的过程明显不同。

—核查和审定及其他关键术语的定义已更改（见第 3 条）。

—增加了关于审定的新章节（见第 7 条）。它适用于未来的排放量、清除量、减少排放量和清除增加量的估计。审定的目的是对用于编制温室气体报表的假设、限制和方法提供保证。

—增加了一个新的附录 A，规定了核查人员在有限保证水平下进行核查时应遵循的要求。

—增加了关于核查考虑因素的新附录 B。

—在一个名为“商定程序”（AUP）的新程序上增加了一个新的附录 C，该程序允许选择要执行和报告的核查活动。因为预期用户有责任解释核查者报告的信息，所以对 AUP 约定的结果不发表任何意见。

—增加了一个新的附录 D，该附录提供了关于审定者和核查者如何提供联合约定声明的指导。

—增加了关于使用保证级别的要求和指导。

ISO14064 系列中所有部件的列表可在 ISO 网站上找到。