

Βρυξέλλες, 20 Νοεμβρίου 2025
(OR. en)

15738/25
ADD 1

ECOFIN 1569
FISC 333
UD 280
ENV 1258
CLIMA 551
DELECT 177

ΔΙΑΒΙΒΑΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Αποστολέας:	Για τη Γενική Γραμματέα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, η κα Martine DEPREZ, Διευθύντρια
Ημερομηνία Παραλαβής:	20 Νοεμβρίου 2025
Αποδέκτης:	κα Thérèse BLANCHET, Γενική Γραμματέας του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Αριθ. εγγρ. Επιτρ.:	C(2025) 7845 final
Θέμα:	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) .../... της Επιτροπής για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2023/956 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με τον καθορισμό των προϋποθέσεων για τη χορήγηση διαπίστευσης σε ελεγκτές, για τον έλεγχο και την εποπτεία των διαπιστευμένων ελεγκτών, για την ανάκληση της διαπίστευσης, καθώς και για την αμοιβαία αναγνώριση και την αξιολόγηση από ομοτίμους των οργανισμών διαπίστευσης

Διαβιβάζεται συνημμένως στις αντιπροσωπίες το έγγραφο - C(2025) 7845 final Annexes 1 to 2.

σνημμ.: C(2025) 7845 final Annexes 1 to 2

Βρυξέλλες, 20.11.2025
C(2025) 7845 final

ANNEXES 1 to 2

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

του

κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) .../... της Επιτροπής

για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2023/956 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με τον καθορισμό των προϋποθέσεων για τη χορήγηση διαπίστευσης σε ελεγκτές, για τον έλεγχο και την εποπτεία των διαπιστευμένων ελεγκτών, για την ανάκληση της διαπίστευσης, καθώς και για την αμοιβαία αναγνώριση και την αξιολόγηση από ομοτίμους των οργανισμών διαπίστευσης

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι — Πεδίο εφαρμογής της διαπίστευσης

Αριθ. ομάδας δραστηριοτήτων ΜΣΠΑ	Πεδίο εφαρμογής της διαπίστευσης	Ομάδες δραστηριοτήτων σύμφωνα με το παράρτημα Ι του κανονισμού (ΕΕ) 2018/2067
<i>Συγκεντρωτική κατηγορία εμπορευμάτων</i>		
I	Πυρωμένη άργιλος Κλίνκερ τσιμέντου Τσιμέντο Τσιμέντα που περιέχουν αργίλιο	1α, 1β, 6, 98
II	Υδρογόνο Αμμωνία	1α, 1β, 8, 98
III	Νιτρικό οξύ	1α, 1β, 9, 98
IV	Ουρία Μεικτά λιπάσματα	1α, 1β, 98
V	Πυροσυσσωματωμένο μέταλλευμα Χυτοσίδηρος DRI (Σίδηρος από άμεση αναγωγή) Ακατέργαστος χάλυβας	1α, 1β, 3, 98
VI	Σιδηροκράματα (FeMn, FeCr, FeNi)	1α, 1β, 4, 98
VII	Αργίλιο σε ακατέργαστη μορφή	1α, 1β, 4, 5, 98
VIII	Προϊόντα σιδήρου ή χάλυβα Προϊόντα αργιλίου	1α, 1β, 4, 98
<i>Άλλες δραστηριότητες</i>		
L	Δέσμευση, χρήση και αποθήκευση του διοξειδίου του άνθρακα (CCUS)	10, 11
LI	Ηλεκτρική ενέργεια που εισάγεται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης	ά.α.
LII	Έμμεσες εκπομπές	ά.α.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ — Απαιτήσεις για ελεγκτές

1. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΙΚΑΝΟΤΗΤΑΣ ΓΙΑ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

1.1 Διαδικασία ικανότητας, κριτήρια ικανότητας και παρακολούθηση επιδόσεων

1.1.1 Διαδικασία διασφάλισης διαρκούς ικανότητας

Ο ελεγκτής καθορίζει, τεκμηριώνει, εφαρμόζει και διατηρεί διαδικασία διασφάλισης ικανότητας, ώστε να εξασφαλίζει ότι το σύνολο του προσωπικού στο οποίο ανατίθενται δραστηριότητες επαλήθευσης είναι ικανό να εκτελεί τα καθήκοντα που αναλαμβάνει.

Για τους σκοπούς της διαδικασίας διασφάλισης ικανότητας που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο, ο ελεγκτής καθορίζει, τεκμηριώνει, εφαρμόζει και διατηρεί τα ακόλουθα κριτήρια ικανότητας:

- α) γενικά κριτήρια ικανότητας για το σύνολο του προσωπικού που αναλαμβάνει δραστηριότητες επαλήθευσης·
- β) ειδικά κριτήρια ικανότητας για κάθε μέλος του προσωπικού που αναλαμβάνει δραστηριότητες επαλήθευσης, ιδίως για τον επικεφαλής ελεγκτή ΜΣΠΑ, τον ελεγκτή ΜΣΠΑ, τον ανεξάρτητο εξεταστή και τον τεχνικό εμπειρογνώμονα στον τομέα της επαλήθευσης·
- γ) μέθοδο που εξασφαλίζει τη διαρκή ικανότητα του συνόλου του προσωπικού που αναλαμβάνει δραστηριότητες επαλήθευσης, καθώς και τακτική αξιολόγηση των επιδόσεών του·
- δ) διαδικασία που εξασφαλίζει τη συνεχή κατάρτιση του προσωπικού το οποίο αναλαμβάνει δραστηριότητες επαλήθευσης·
- ε) διαδικασία με την οποία εκτιμάται αν η ανάληψη επαληθευτικής υποχρέωσης εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της διαπίστευσης του ελεγκτή και αν αυτός διαθέτει την ικανότητα, το προσωπικό και τους πόρους που απαιτούνται για να συγκροτήσει την ομάδα επαλήθευσης και να ολοκληρώσει με επιτυχία τις δραστηριότητες επαλήθευσης εντός του απαιτούμενου χρονικού διαστήματος.

Τα κριτήρια ικανότητας που αναφέρονται στο δεύτερο εδάφιο στοιχείο β) είναι ειδικά για κάθε πεδίο εφαρμογής της διαπίστευσης εντός του οποίου το εν λόγω προσωπικό διενεργεί δραστηριότητες επαλήθευσης.

Όταν ο ελεγκτής αξιολογεί την ικανότητα του προσωπικού σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο στοιχείο γ), βασίζεται στα κριτήρια ικανότητας που αναφέρονται στο δεύτερο εδάφιο στοιχεία α) και β).

Η αναφερόμενη στο δεύτερο εδάφιο στοιχείο ε) διαδικασία εμπεριέχει επίσης διαδικασία με την οποία εκτιμάται αν η ομάδα επαλήθευσης διαθέτει όλες τις ικανότητες και το προσωπικό που απαιτούνται για τη διενέργεια δραστηριοτήτων επαλήθευσης με αντικείμενο συγκεκριμένο φορέα εκμετάλλευσης.

Ο ελεγκτής καταρτίζει γενικά και ειδικά κριτήρια ικανότητας τα οποία πληρούν τις απαιτήσεις που καθορίζονται στα τμήματα 1.2, 1.3 και 1.4.

1.1.2 Παρακολούθηση και αξιολόγηση

Ο ελεγκτής παρακολουθεί τακτικά, και τουλάχιστον σε ετήσια βάση, τις επιδόσεις του συνόλου του προσωπικού που αναλαμβάνει δραστηριότητες επαλήθευσης, προκειμένου να επιβεβαιώνεται ότι το προσωπικό εξακολουθεί να διαθέτει τις δεξιότητες και τις γνώσεις που απαιτούνται για την εκτέλεση των καθηκόντων που του έχουν ανατεθεί.

Ο ελεγκτής αξιολογεί την ικανότητα και τις επιδόσεις του επικεφαλής ελεγκτή ΜΣΠΑ και του ελεγκτή ΜΣΠΑ.

Ο ελεγκτής παρακολουθεί τους εν λόγω ελεγκτές κατά την επιτόπια επαλήθευση της έκθεσης του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές, κατά περίπτωση, ώστε να διαπιστώσει κατά πόσον πληρούν τα κριτήρια ικανότητας.

Αν ένα μέλος του προσωπικού δεν αποδεικνύει ότι πληροί όλα τα κριτήρια ικανότητας για συγκεκριμένο καθήκον που του έχει ανατεθεί, ο ελεγκτής προσδιορίζει και οργανώνει την αναγκαία πρόσθετη κατάρτιση ή εποπτευόμενη απόκτηση εργασιακής πείρας. Ο ελεγκτής παρακολουθεί το εν λόγω μέλος του προσωπικού έως ότου αυτό αποδείξει στον ελεγκτή ότι πληροί τα κριτήρια ικανότητας.

Για την ανεξάρτητη εξέταση των δραστηριοτήτων επαλήθευσης που σχετίζονται με την ανάληψη συγκεκριμένης επαληθευτικής υποχρέωσης, ο ελεγκτής ορίζει ανεξάρτητο εξεταστή, ο οποίος δεν είναι μέλος της ομάδας επαλήθευσης.

1.2 Απαιτήσεις ικανότητας για ελεγκτές ΜΣΠΑ

Για κάθε ανάληψη επαληθευτικής υποχρέωσης, ο ελεγκτής συγκροτεί ομάδα επαλήθευσης αποτελούμενη από έναν επικεφαλής ελεγκτή ΜΣΠΑ και κατάλληλο αριθμό ελεγκτών ΜΣΠΑ ικανών να διενεργούν τις δραστηριότητες επαλήθευσης που αναφέρονται στο τμήμα 2.

Ο επικεφαλής ελεγκτής ΜΣΠΑ πληροί τις απαιτήσεις ικανότητας για ελεγκτή ΜΣΠΑ και έχει αποδείξει την ικανότητά του να επικοινωνεί αποτελεσματικά στην αγγλική γλώσσα.

Κάθε ελεγκτής ΜΣΠΑ διαθέτει την απαιτούμενη ικανότητα να αξιολογεί σχέδια παρακολούθησης και να επαληθεύει τις εκθέσεις των φορέων εκμετάλλευσης για τις εκπομπές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2023/956, τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8151] τον παρόντα κανονισμό και τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8150].

Για τον σκοπό αυτό, κάθε ελεγκτής ΜΣΠΑ διαθέτει τουλάχιστον:

- α) γνώση της διαπίστευσης, των δραστηριοτήτων επαλήθευσης και της παρακολούθησης και του υπολογισμού των ενσωματωμένων εκπομπών σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό, τον κανονισμό (ΕΕ) 2023/956, τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8151], τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8150], γνώση της συλλογής, της παρακολούθησης και της υποβολής δεδομένων σχετικά με τη δωρεάν κατανομή δικαιωμάτων σύμφωνα με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8152] και άλλης εφαρμοστέας νομοθεσίας, εναρμονισμένων προτύπων και κατευθυντήριων γραμμών·
- β) γνώσεις και πείρα όσον αφορά τον έλεγχο δεδομένων και πληροφοριών, όπου συμπεριλαμβάνονται:
 - 1) οι μεθοδολογίες ελέγχου δεδομένων και πληροφοριών, η εφαρμογή του βαθμού σπουδαιότητας και η εκτίμηση του ουσιώδους χαρακτήρα των ανακρίβειών·
 - 2) η ανάλυση των εγγενών κινδύνων και των κινδύνων ελέγχου·
 - 3) οι τεχνικές δειγματοληψίας σε σχέση με τη δειγματοληψία δεδομένων και την εξακρίβωση των δραστηριοτήτων ελέγχου·
 - 4) η αξιολόγηση συστημάτων δεδομένων και πληροφοριών, συστημάτων τεχνολογίας πληροφοριών, δραστηριοτήτων ροής δεδομένων, δραστηριοτήτων ελέγχου, συστημάτων ελέγχου και διαδικασιών για δραστηριότητες ελέγχου·
- γ) την ικανότητα διενέργειας των δραστηριοτήτων που σχετίζονται με την επαλήθευση έκθεσης του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές, όπως απαιτείται σύμφωνα με το άρθρο 13·

- δ) γνώσεις και πείρα όσον αφορά τις ειδικές κατά κλάδο τεχνικές πτυχές της παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων που έχουν σημασία για το πεδίο δραστηριοτήτων που αναφέρονται στο παράρτημα I, εντός του οποίου ο ελεγκτής ΜΣΠΑ διενεργεί επαλήθευση.

Επιπλέον, η ομάδα επαλήθευσης περιλαμβάνει τουλάχιστον έναν ελεγκτή ΜΣΠΑ με:

- α) ικανότητα αποτελεσματικής επικοινωνίας στη γλώσσα που απαιτείται για την εξέταση των πληροφοριών που υποβάλλει ο φορέας εκμετάλλευσης·
- β) την τεχνική ικανότητα και αντίληψη που απαιτούνται για την αξιολόγηση των ειδικών τεχνικών πτυχών της παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες της εγκατάστασης οι οποίες αναφέρονται στο παρόν παράρτημα·
- γ) όταν ο ελεγκτής διενεργεί την επαλήθευση δεδομένων σχετικά με ηλεκτρική ενέργεια που εισάγεται στο τελωνιακό έδαφος της Ένωσης, την τεχνική ικανότητα και αντίληψη οι οποίες απαιτούνται για την αξιολόγηση των στοιχείων που χρειάζονται για να αποδειχθεί η εκπλήρωση των κριτηρίων τα οποία καθορίζονται στο τμήμα 5 πρώτο εδάφιο στοιχεία α) έως δ) του παραρτήματος IV του κανονισμού (ΕΕ) 2023/956·
- δ) όταν ο ελεγκτής διενεργεί την επαλήθευση δεδομένων σχετικά με εμπορεύματα που δεν παρατίθενται στο παράρτημα II του κανονισμού (ΕΕ) 2023/956, την τεχνική ικανότητα και αντίληψη οι οποίες απαιτούνται για την αξιολόγηση των στοιχείων που χρειάζονται για να αποδειχθεί η εκπλήρωση των κριτηρίων τα οποία καθορίζονται στο τμήμα 6 του παραρτήματος IV του κανονισμού (ΕΕ) 2023/956.

1.3 Απαιτήσεις ικανότητας για ανεξάρτητους εξεταστές

Ο ανεξάρτητος εξεταστής έχει την κατάλληλη αρμοδιότητα για την εξέταση του σχεδίου έκθεσης επαλήθευσης και της εσωτερικής τεκμηρίωσης της επαλήθευσης σύμφωνα με το τμήμα 2.15.

Ο ανεξάρτητος εξεταστής πληροί τις απαιτήσεις ικανότητας που ισχύουν για τον ελεγκτή ΜΣΠΑ, όπως αναφέρονται στο τμήμα 1.2, και διαθέτει την ικανότητα αποτελεσματικής επικοινωνίας στην αγγλική γλώσσα.

Ο ανεξάρτητος εξεταστής διαθέτει την αναγκαία ικανότητα για τη διενέργεια των ακόλουθων δραστηριοτήτων:

- α) ανάλυση των πληροφοριών που παρασχέθηκαν και επιβεβαίωση της πληρότητας και της ακεραιότητάς τους·
- β) έρευνες σχετικά με τυχόν ελλείπουσες πληροφορίες και αμφισβήτηση αντιφατικών πληροφοριών·
- γ) έλεγχος των διαδρομών των δεδομένων, προκειμένου να αξιολογηθεί κατά πόσον η εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης είναι πλήρης και παρέχει επαρκείς πληροφορίες για την υποστήριξη των συμπερασμάτων του σχεδίου έκθεσης επαλήθευσης.

1.4 Συμμετοχή τεχνικών εμπειρογνομόνων στην επαλήθευση

Κατά την άσκηση επαληθευτικών δραστηριοτήτων, ο ελεγκτής μπορεί να καλεί τεχνικούς εμπειρογνώμονες στον τομέα της επαλήθευσης να προσφέρουν τις λεπτομερείς γνώσεις και την εμπειρογνώσια τους σε συγκεκριμένο θέμα, οι οποίες είναι αναγκαίες για τη στήριξη του ελεγκτή ΜΣΠΑ κατά τη διενέργεια των οικείων δραστηριοτήτων επαλήθευσης. Σε περίπτωση

που ο ανεξάρτητος εξεταστής δεν διαθέτει την απαιτούμενη ικανότητα αξιολόγησης συγκεκριμένου θέματος της διαδικασίας εξέτασης, ο ελεγκτής ζητεί τη βοήθεια τεχνικού εμπειρογνώμονα στον τομέα της επαλήθευσης.

Ο τεχνικός εμπειρογνώμονας στον τομέα της επαλήθευσης διαθέτει την απαιτούμενη ικανότητα και εμπειρογνωσία για την αποτελεσματική στήριξη των ελεγκτών ΜΣΠΑ ή του ανεξάρτητου εξεταστή, όταν είναι αναγκαίο, σχετικά με το θέμα για το οποίο ζητούνται οι γνώσεις και η πείρα εμπειρογνώμονα. Επιπλέον, ο τεχνικός εμπειρογνώμονας στον τομέα της επαλήθευσης διαθέτει επαρκή αντίληψη των θεμάτων που αναφέρονται στο τμήμα 1.2 τέταρτο εδάφιο στοιχεία α), β) και γ).

Ο τεχνικός εμπειρογνώμονας στον τομέα της επαλήθευσης αναλαμβάνει καθορισμένα καθήκοντα υπό τη διεύθυνση και την πλήρη ευθύνη του ανεξάρτητου εξεταστή ή των ελεγκτών ΜΣΠΑ της ομάδας επαλήθευσης στο πλαίσιο της οποίας ενεργεί ο τεχνικός εμπειρογνώμονας.

1.5 Διαδικασίες για δραστηριότητες επαλήθευσης

1.5.1 Διαδικασίες και διεργασίες για δραστηριότητες επαλήθευσης

Οι δραστηριότητες επαλήθευσης συνάδουν με τα ακόλουθα εναρμονισμένα πρότυπα:

- EN ISO/IEC 17029:2019 Αξιολόγηση συμμόρφωσης — Γενικές αρχές και απαιτήσεις για τους φορείς επικύρωσης και επαλήθευσης (ISO/IEC 17029:2019)¹.

Εκτός από τα εναρμονισμένα πρότυπα που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο, οι δραστηριότητες επαλήθευσης τεκμηριώνονται, εφαρμόζονται και διατηρούνται σύμφωνα με τις διαδικασίες και τις διεργασίες που καθορίζονται στο τμήμα 2.

1.5.2 Σύστημα διαχείρισης της ποιότητας

Οι ελεγκτές καθορίζουν, τεκμηριώνουν, εφαρμόζουν και διατηρούν σύστημα διαχείρισης της ποιότητας, ώστε να διασφαλίζεται η συνεπής διαμόρφωση, εφαρμογή, βελτίωση και επανεξέταση των διαδικασιών και διεργασιών σύμφωνα με το εναρμονισμένο πρότυπο που αναφέρεται στο τμήμα 1.5.1.

1.5.3 Πρόσθετες διαδικασίες

Εκτός από το εναρμονισμένο πρότυπο που αναφέρεται στο τμήμα 1.5.1, οι ελεγκτές καθορίζουν τις ακόλουθες διαδικασίες, διεργασίες και ρυθμίσεις:

- α) διαδικασία και πολιτική επικοινωνίας με τον φορέα εκμετάλλευσης και άλλα σχετικά μέρη·
- β) κατάλληλες ρυθμίσεις για τη διαφύλαξη της εμπιστευτικότητας των αποκτώμενων πληροφοριών·
- γ) διαδικασία χειρισμού προσφυγών·
- δ) διαδικασία χειρισμού καταγγελιών (συμπεριλαμβανομένου ενδεικτικού χρονοδιαγράμματος)·
- ε) διαδικασία για την έκδοση αναθεωρημένης έκθεσης επαλήθευσης, στις περιπτώσεις που έχει εντοπιστεί σφάλμα στην έκθεση επαλήθευσης ή στην έκθεση του φορέα

¹ Αναφέρεται στο παράρτημα II της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2020/1835 της Επιτροπής, της 3ης Δεκεμβρίου 2020, σχετικά με τα εναρμονισμένα πρότυπα διαπίστευσης και αξιολόγησης της συμμόρφωσης (ΕΕ L 408 της 4.12.2020, σ. 6).

εκμετάλλευσης για τις εκπομπές αφότου ο ελεγκτής υποβάλει την έκθεση επαλήθευσης στον φορέα εκμετάλλευσης·

- στ) διαδικασία ή διεργασία για την εξωτερική ανάθεση δραστηριοτήτων επαλήθευσης σε άλλους οργανισμούς·
- ζ) διαδικασία ή διεργασία που εξασφαλίζει ότι ο ελεγκτής αναλαμβάνει πλήρως την ευθύνη για δραστηριότητες επαλήθευσης που εκτελούνται από συμβασιούχους·
- η) διεργασίες που διασφαλίζουν την ορθή λειτουργία του συστήματος διαχείρισης της ποιότητας που αναφέρεται στο τμήμα 1.5.2, στις οποίες περιλαμβάνονται οι διεργασίες:
 - 1) για την επανεξέταση του συστήματος διαχείρισης, η οποία πρέπει να λαμβάνει χώρα τουλάχιστον μία φορά ετησίως, με συχνότητα που δεν υπερβαίνει τους 15 μήνες μεταξύ δύο επανεξετάσεων του συστήματος διαχείρισης·
 - 2) για τη διενέργεια εσωτερικών ελέγχων τουλάχιστον μία φορά ετησίως, με συχνότητα που δεν υπερβαίνει τους 15 μήνες μεταξύ δύο εσωτερικών ελέγχων.

1.6 Τήρηση αρχείων και επικοινωνία

Ο ελεγκτής τηρεί και διαχειρίζεται αρχεία για την απόδειξη της συμμόρφωσης με τον παρόντα κανονισμό, μεταξύ άλλων όσον αφορά την ικανότητα και την αμεροληψία του προσωπικού του.

Ο ελεγκτής παρέχει τακτικά πληροφορίες στον φορέα εκμετάλλευσης και σε άλλα σχετικά μέρη σύμφωνα με το εναρμονισμένο πρότυπο που αναφέρεται στο τμήμα 1.5.1.

Ο ελεγκτής μεριμνά για την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που λαμβάνονται κατά την επαλήθευση, σύμφωνα με το εναρμονισμένο πρότυπο που αναφέρεται στο τμήμα 1.5.1.

1.7 Αμεροληψία και ανεξαρτησία

1.7.1 Γενικές αρχές

Ο ελεγκτής είναι ανεξάρτητος από τον φορέα εκμετάλλευσης, τις αρμόδιες αρχές που ορίζονται σύμφωνα με το άρθρο 11 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/956 και την Επιτροπή. Ο ελεγκτής είναι επίσης αμερόληπτος κατά τη διενέργεια των οικείων δραστηριοτήτων επαλήθευσης και διενεργεί επαλήθευση προς το δημόσιο συμφέρον.

Για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας και της αμεροληψίας, ο ελεγκτής ή οποιοδήποτε τμήμα της ίδιας νομικής οντότητας δεν μπορεί να είναι φορέας εκμετάλλευσης, ιδιοκτήτης φορέα εκμετάλλευσης ούτε να ανήκει στην ιδιοκτησία φορέα εκμετάλλευσης και δεν έχει σχέσεις με τον φορέα εκμετάλλευσης οι οποίες θα μπορούσαν να θίξουν την ανεξαρτησία και την αμεροληψία του.

Η οργάνωση των ελεγκτών είναι τέτοια ώστε να διασφαλίζει την αντικειμενικότητα, την ανεξαρτησία και την αμεροληψία τους. Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού εφαρμόζονται οι σχετικές απαιτήσεις που καθορίζονται στο εναρμονισμένο πρότυπο το οποίο αναφέρεται στο τμήμα 1.5.1.

Οι ελεγκτές δεν διενεργούν δραστηριότητες επαλήθευσης για φορέα εκμετάλλευσης στην περίπτωση που κάτι τέτοιο θα συνεπαγόταν μη αποδεκτό κίνδυνο για την αμεροληψία τους ή για τον οποίο υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων. Κατά την επαλήθευση έκθεσης εκπομπών ο ελεγκτής δεν χρησιμοποιεί μέλη του προσωπικού ή συμβασιούχους, όταν αυτό συνεπάγεται πραγματική ή δυνητική σύγκρουση συμφερόντων. Ο ελεγκτής εξασφαλίζει επίσης ότι οι δραστηριότητες του προσωπικού ή οργανισμών δεν θίγουν την εμπιστευτικότητα, την αντικειμενικότητα, την ανεξαρτησία και την αμεροληψία της επαλήθευσης. Για τον σκοπό

αυτό, ο ελεγκτής παρακολουθεί τους κινδύνους για την αμεροληψία και προβαίνει στις κατάλληλες ενέργειες για την αντιμετώπιση των εν λόγω κινδύνων.

1.7.2 Μη αποδεκτός κίνδυνος

Μη αποδεκτός κίνδυνος για την αμεροληψία ή σύγκρουση συμφερόντων θεωρείται ότι προκύπτει, μεταξύ άλλων, όταν ο ελεγκτής ή οποιοδήποτε τμήμα της ίδιας νομικής οντότητας παρέχει:

- α) υπηρεσίες συμβουλευτικής για τη διαμόρφωση μέρους της διαδικασίας παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων που περιγράφεται στο σχέδιο παρακολούθησης, συμπεριλαμβανομένων της διαμόρφωσης της μεθοδολογίας παρακολούθησης, της σύνταξης της έκθεσης εκπομπών ή της εκπόνησης του σχεδίου παρακολούθησης·
- β) τεχνική συνδρομή για τη διαμόρφωση ή τη συντήρηση του συστήματος παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων εκπομπών ή άλλων σχετικών πληροφοριών σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2023/956.

1.7.3 Σύγκρουση συμφερόντων

Μεταξύ του ελεγκτή και του φορέα εκμετάλλευσης θεωρείται ότι προκύπτει σύγκρουση συμφερόντων ιδιαίτερα σε κάποια από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν η σχέση μεταξύ του ελεγκτή και του φορέα εκμετάλλευσης βασίζεται σε κοινή ιδιοκτησία, κοινή διοίκηση, κοινή διαχείριση ή κοινό προσωπικό, κοινούς πόρους, κοινά οικονομικά ή από κοινού σύναψη συμβάσεων ή προώθηση στην αγορά·
- β) όταν στον φορέα εκμετάλλευσης έχουν παρασχεθεί υπηρεσίες συμβουλευτικής που αναφέρονται στο τμήμα 1.7.2 στοιχείο α) ή τεχνική συνδρομή που αναφέρεται στο τμήμα 1.7.2 στοιχείο β) από εταιρεία συμβούλων, φορέα τεχνικής συνδρομής ή άλλο οργανισμό που έχει σχέση με τον ελεγκτή, οι οποίες απειλούν την αμεροληψία του ελεγκτή.

Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου στοιχείο β), η αμεροληψία του ελεγκτή θεωρείται ότι κλονίζεται όταν η σχέση μεταξύ του ελεγκτή και της εταιρείας συμβούλων, του φορέα τεχνικής συνδρομής ή του άλλου οργανισμού βασίζεται σε κοινή ιδιοκτησία, κοινή διοίκηση, κοινή διαχείριση ή κοινό προσωπικό, κοινούς πόρους, κοινά οικονομικά, από κοινού σύναψη συμβάσεων ή προώθηση στην αγορά και από κοινού καταβολή προμήθειας επί των πωλήσεων ή άλλου οικονομικού κινήτρου για την παραπομπή νέων πελατών.

1.7.4 Εξωτερική ανάθεση δραστηριοτήτων επαλήθευσης

Οι ελεγκτές δεν αναθέτουν εξωτερικά την ανεξάρτητη επανεξέταση ή τη σύνταξη και την έκδοση εκθέσεων επαλήθευσης.

Όταν οι ελεγκτές προβαίνουν σε εξωτερική ανάθεση άλλων δραστηριοτήτων επαλήθευσης, πληρούν τις σχετικές απαιτήσεις του εναρμονισμένου προτύπου που αναφέρεται στο τμήμα 1.5.1. Ο ελεγκτής υπόκειται, μεταξύ άλλων, στις ακόλουθες υποχρεώσεις:

- α) διατηρεί την πλήρη ευθύνη για την επαλήθευση και την έκθεση επαλήθευσης·
- β) απαιτεί από τον οργανισμό στον οποίο ανατίθενται εξωτερικά οι δραστηριότητες να παράσχει ανεξάρτητα στοιχεία που αποδεικνύουν τη συμμόρφωσή του με τα τμήματα 1.7.1, 1.7.2 και 1.7.3·
- γ) λαμβάνει τη συγκατάθεση του φορέα εκμετάλλευσης για τη χρήση του οργανισμού στον οποίο ανατίθενται εξωτερικά οι δραστηριότητες· και

- δ) διαθέτει δεόντως τεκμηριωμένη συμφωνία με τον οργανισμό στον οποίο ανατίθενται εξωτερικά οι δραστηριότητες.

1.7.5 Διαδικασία για την εξασφάλιση διαρκούς αμεροληψίας και ανεξαρτησίας

Οι ελεγκτές καθορίζουν, τεκμηριώνουν, εφαρμόζουν και διατηρούν διαδικασία που εξασφαλίζει τη διαρκή αμεροληψία και ανεξαρτησία τους, και τη διαρκή αμεροληψία και ανεξαρτησία των τμημάτων της ίδιας νομικής οντότητας, των φορέων και των οργανισμών που αναφέρονται στο τμήμα 1.7.3, καθώς και όλων των μελών του προσωπικού και των συμβασιούχων που συμμετέχουν στην επαλήθευση. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει μηχανισμό για την κατοχύρωση της αμεροληψίας και της ανεξαρτησίας του ελεγκτή.

1.7.6 Διαδοχικές επαληθεύσεις της ίδιας εγκατάστασης

Κατά την επαλήθευση της ίδιας εγκατάστασης όπως και κατά το προηγούμενο έτος, ο ελεγκτής αξιολογεί τον κίνδυνο για την αμεροληψία και λαμβάνει μέτρα για τη μείωση του κινδύνου για την αμεροληψία.

Αν ο επικεφαλής ελεγκτής ΜΣΠΑ αναλάβει πέντε ετήσιες επαληθεύσεις για δεδομένη εγκατάσταση και κανένας άλλος επικεφαλής ελεγκτής ΜΣΠΑ δεν έχει αναλάβει ετήσια επαλήθευση της εγκατάστασης κατά τη διάρκεια αυτής της περιόδου, ο επικεφαλής ελεγκτής ΜΣΠΑ απέχει επί τρία συναπτά έτη από την παροχή υπηρεσιών επαλήθευσης για την ίδια εγκατάσταση.

2. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ

2.1 Γενικές υποχρεώσεις του ελεγκτή

2.1.1 Γενικές υποχρεώσεις για την επαλήθευση

Η διαδικασία επαλήθευσης έκθεσης φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές αποτελεί αποτελεσματικό και αξιόπιστο εργαλείο υποστήριξης των διαδικασιών διασφάλισης της ποιότητας και ποιοτικού ελέγχου, ενώ ως απάντηση σε αυτήν ο φορέας εκμετάλλευσης μπορεί να ενεργήσει έτσι ώστε να βελτιώσει τις επιδόσεις του στην παρακολούθηση και την υποβολή εκθέσεων για τις εκπομπές.

Η επαληθευμένη έκθεση φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές είναι αξιόπιστη για τους χρήστες. Η εν λόγω έκθεση αποδίδει πιστά αυτά τα οποία είτε επιδιώκεται να αποδίδει είτε μπορεί εύλογα να αναμένεται ότι αποδίδει.

Ο ελεγκτής διενεργεί τις δραστηριότητες επαλήθευσης που απαιτούνται βάσει του παρόντος τμήματος και εφαρμόζει τις αρχές επαλήθευσης βάσει του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8150] και συντάσσει έκθεση επαλήθευσης με την οποία διαπιστώνεται με εύλογη βεβαιότητα αν η έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες.

Ο ελεγκτής προγραμματίζει και διενεργεί την επαλήθευση με επαγγελματική επιφυλακτικότητα, αναγνωρίζοντας ότι ενδέχεται να υπάρχουν περιστάσεις εξαιτίας των οποίων τα στοιχεία που περιέχει η έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές παρουσιάζουν ουσιώδεις ανακρίβειες.

2.1.2 Γενικές υποχρεώσεις κατά την επαλήθευση

Κατά την επαλήθευση, ο ελεγκτής αξιολογεί κατά πόσον:

- α) η έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές είναι πλήρης και ανταποκρίνεται στις απαιτήσεις που καθορίζονται στο παράρτημα IV του

εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8151].

- β) ο φορέας εκμετάλλευσης έχει ενεργήσει σύμφωνα με το σχέδιο παρακολούθησης της εγκατάστασης·
- γ) τα δεδομένα που περιέχει η έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές είναι απαλλαγμένα από ουσιώδεις ανακρίβειες·
- δ) υπάρχει δυνατότητα παροχής πληροφοριών για την τεκμηρίωση των δραστηριοτήτων ροής δεδομένων, του συστήματος ελέγχου και των σχετικών διαδικασιών που εφαρμόζει ο φορέας εκμετάλλευσης με στόχο να βελτιώσει τις επιδόσεις της εκ μέρους του παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων.

Για τους σκοπούς του στοιχείου γ), ο ελεγκτής λαμβάνει από τον φορέα εκμετάλλευσης σαφή και αντικειμενικά αποδεικτικά στοιχεία για την τεκμηρίωση των ενσωματωμένων εκπομπών που δηλώνονται και άλλα δεδομένα σχετικά με τα παραγόμενα εμπορεύματα, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα άλλα στοιχεία της έκθεσης του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές.

Αν ο ελεγκτής διαπιστώσει ότι το σχέδιο παρακολούθησης μιας εγκατάστασης δεν συνάδει με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8151], ο ελεγκτής προβαίνει στις αναγκαίες ενέργειες σύμφωνα με το τμήμα 2.14.

2.2 Προσυμβατικές υποχρεώσεις και διάθεση του χρόνου

Πριν αποδεχθεί την ανάληψη επαληθευτικής υποχρέωσης, ο ελεγκτής διαμορφώνει ορθή αντίληψη για την εγκατάσταση του φορέα εκμετάλλευσης και αξιολογεί κατά πόσο μπορεί να αναλάβει την επαλήθευση. Για τον σκοπό αυτό, ο ελεγκτής προβαίνει τουλάχιστον στις ακόλουθες ενέργειες:

- α) εξετάζει τις πληροφορίες που παρέχει ο φορέας εκμετάλλευσης ώστε να προσδιορίσει το πεδίο εφαρμογής της επαλήθευσης·
- β) αξιολογεί κατά πόσον η ανάληψη της επαληθευτικής υποχρέωσης καλύπτεται από το πεδίο εφαρμογής της διαπίστευσής του·
- γ) αξιολογεί κατά πόσον διαθέτει την ικανότητα, το προσωπικό και τους πόρους που απαιτούνται για να συγκροτήσει ομάδα επαλήθευσης ικανή να αντιμετωπίσει την πολυπλοκότητα της εγκατάστασης, καθώς και την ικανότητα να ολοκληρώσει με επιτυχία τις δραστηριότητες επαλήθευσης εντός του απαιτούμενου χρονικού διαστήματος·
- δ) αξιολογεί κατά πόσον είναι σε θέση να εξασφαλίσει ότι η δυνητική ομάδα επαλήθευσης που θα έχει στη διάθεσή του διαθέτει όλες τις ικανότητες και τα πρόσωπα που απαιτούνται για τη διενέργεια δραστηριοτήτων επαλήθευσης με αντικείμενο τη συγκεκριμένη εγκατάσταση·
- ε) αξιολογεί τους κινδύνους που ενέχει η ανάληψη της επαλήθευσης της έκθεσης του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό·
- στ) προσδιορίζει, για κάθε ζητούμενη ανάληψη επαληθευτικής υποχρέωσης, τον χρόνο που πρέπει να διατεθεί για την ορθή διενέργεια της επαλήθευσης, λαμβάνοντας υπόψη την πολυπλοκότητα της εγκατάστασης, της παρακολούθησης και της ανάληψης επαληθευτικής υποχρέωσης.

Ο ελεγκτής εξασφαλίζει ότι στη σύμβαση επαλήθευσης προβλέπεται η δυνατότητα καταλογισμού της διάθεσης πρόσθετου χρόνου σε σύγκριση με το χρονικό διάστημα που είχε

συμφωνηθεί στη σύμβαση, όταν διαπιστώνεται ότι χρειάζεται πρόσθετος χρόνος για τη στρατηγική ανάλυση, την ανάλυση κινδύνου ή άλλες δραστηριότητες επαλήθευσης.

Ο ελεγκτής καταγράφει τον χρόνο που διέθεσε στην εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης.

2.3 Πληροφορίες που πρέπει να λαμβάνονται από τους φορείς εκμετάλλευσης

Πριν από τη στρατηγική ανάλυση και σε άλλα χρονικά σημεία κατά τη διάρκεια της επαλήθευσης, ο ελεγκτής λαμβάνει από τον φορέα εκμετάλλευσης όλα τα ακόλουθα:

- α) την πλέον πρόσφατη έκδοση του σχεδίου παρακολούθησης του φορέα εκμετάλλευσης, που έχει καταρτιστεί σύμφωνα με το σημείο Α.5 του παραρτήματος ΙΙ του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8151].
- β) σχετική τεκμηρίωση ή περιγραφή της εγκατάστασης, των διαδικασιών και των διεργασιών ή διαγραμμάτων ροής που έχουν καταρτιστεί και επικαιροποιούνται εκτός του σχεδίου παρακολούθησης.
- γ) κατά περίπτωση, αρχείο όλων των αλλαγών που έχουν επέλθει στην εγκατάσταση και στο σχέδιο παρακολούθησης μετά την τελευταία επαλήθευση.
- δ) κατά περίπτωση, το σχέδιο δειγματοληψίας του φορέα εκμετάλλευσης, που έχει καταρτιστεί σύμφωνα με το σημείο Α.6 του παραρτήματος ΙΙ του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8151].
- ε) την προς επαλήθευση έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές.
- στ) την έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές και τη σχετική έκθεση επαλήθευσης για την προηγούμενη περίοδο αναφοράς, αν δεν επαληθεύτηκαν από τον ίδιο ελεγκτή.
- ζ) κατά περίπτωση, πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο ο φορέας εκμετάλλευσης έχει διορθώσει τις ελλείψεις συμμόρφωσης ή έχει ανταποκριθεί σε συστάσεις για βελτίωση που είχαν αναφερθεί στην έκθεση επαλήθευσης σχετικά με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς.
- η) κατά περίπτωση, τις εκθέσεις επαλήθευσης σχετικά με τις πρόδρομες ύλες που χρησιμοποιούνται αλλά δεν παράγονται στην εγκατάσταση.
- θ) σε περίπτωση που ο φορέας εκμετάλλευσης χρησιμοποίησε τον πραγματικό χρόνο παραγωγής της πρόδρομης ύλης για τον προσδιορισμό της περιόδου αναφοράς κατά την οποία παρήχθη η πρόδρομη ύλη, αποδεικτικά στοιχεία του πραγματικού χρόνου παραγωγής.
- ι) σε περίπτωση που στη διεργασία παραγωγής σύνθετου εμπορεύματος χρησιμοποιείται τύπος πρόδρομης ύλης που λαμβάνεται από πολλαπλές εγκαταστάσεις, τις συγκεκριμένες ενσωματωμένες άμεσες και, κατά περίπτωση, έμμεσες εκπομπές που πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για την εν λόγω πρόδρομη ύλη, καθώς και ένδειξη του κατά πόσον οι συγκεκριμένες ενσωματωμένες εκπομπές προσδιορίστηκαν με τη χρήση της προκαθορισμένης μεθόδου που προβλέπεται στο άρθρο 14 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8151] ή με υπολογισμό των ενσωματωμένων εκπομπών της πρόδρομης ύλης που λαμβάνεται από συγκεκριμένη εγκατάσταση ή υποσύνολο εγκαταστάσεων σύμφωνα με το εν λόγω άρθρο.

- ια) σε περίπτωση που παράγονται στην εγκατάσταση εμπορεύματα τα οποία δεν παρατίθενται στο παράρτημα ΙΙ του κανονισμού (ΕΕ) 2023/956 και αν ο φορέας εκμετάλλευσης δεν χρησιμοποιεί ούτε την προκαθορισμένη τιμή για τον συντελεστή εκπομπών ηλεκτρικής ενέργειας ούτε την τιμή της ηλεκτρικής ενέργειας που παράγεται στην εγκατάσταση, τα ακόλουθα στοιχεία:
- 1) την έκθεση επαλήθευσης της εγκατάστασης που παράγει ηλεκτρική ενέργεια·
 - 2) τα αποδεικτικά στοιχεία που αναφέρονται στο σημείο Δ.4.3 του παραρτήματος ΙΙ του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8151].
- ιβ) σε περίπτωση που η εγκατάσταση παράγει ηλεκτρική ενέργεια η οποία εισάγεται στο τελωνιακό έδαφος της Ένωσης, τα αποδεικτικά στοιχεία που αναφέρονται στο παράρτημα ΙΙ σημείο Δ.2.4 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8151].
- ιγ) πληροφορίες σχετικά με βάσεις δεδομένων και πηγές δεδομένων που χρησιμοποιούνται για σκοπούς παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων·
- ιδ) κάθε άλλη σχετική πληροφορία που είναι αναγκαία για τον προγραμματισμό και τη διενέργεια της επαλήθευσης.

2.4 Στρατηγική ανάλυση

2.4.1 Αξιολόγηση του πιθανού είδους, της κλίμακας και της πολυπλοκότητας των καθηκόντων επαλήθευσης

Κατά την έναρξη της επαλήθευσης, ο ελεγκτής αξιολογεί το πιθανό είδος, την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των καθηκόντων επαλήθευσης πραγματοποιώντας στρατηγική ανάλυση όλων των δραστηριοτήτων που πρέπει να διενεργήσει για την επαλήθευση της εγκατάστασης.

Κατά την πραγματοποίηση της στρατηγικής ανάλυσης, ο ελεγκτής εξακριβώνει τα ακόλουθα:

- α) αν το σχέδιο παρακολούθησης που του υποβλήθηκε αποτελεί την πλέον πρόσφατη έκδοση και αν υπήρχαν ελλείψεις συμμόρφωσης ή συστάσεις για βελτίωση που περιλαμβάνονται στην προηγούμενη έκθεση επαλήθευσης·
- β) αν έχουν επέλθει τροποποιήσεις στην εγκατάσταση ή στο σχέδιο παρακολούθησης κατά την περίοδο αναφοράς.

2.4.2 Συλλογή πληροφοριών

Ο ελεγκτής συλλέγει τις πληροφορίες που χρειάζονται για να αξιολογήσει κατά πόσον η ομάδα επαλήθευσης είναι επαρκώς ικανή να διενεργήσει την επαλήθευση, για να κρίνει αν ο αναφερόμενος στη σύμβαση χρόνος που πρόκειται να διατεθεί έχει προσδιοριστεί σωστά, καθώς και για να εξασφαλίσει ότι μπορεί να διενεργήσει την απαραίτητη ανάλυση κινδύνου.

2.4.3 Εξέταση πληροφοριών

Ο ελεγκτής εξετάζει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο τμήμα 2.4.2. Κατά την εξέταση αυτών των πληροφοριών, ο ελεγκτής αξιολογεί τουλάχιστον τα εξής:

- α) το μέγεθος και την πολυπλοκότητα της εγκατάστασης, τον αριθμό των διαφόρων παραγόμενων εμπορευμάτων, τον αριθμό και τη φύση των διεργασιών παραγωγής και των τρόπων παραγωγής·
- β) το σχέδιο παρακολούθησης, καθώς και τις λεπτομέρειες της μεθοδολογίας παρακολούθησης που ορίζεται σε αυτό·

- γ) το είδος, την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των πηγών εκπομπών και των ροών πηγής, καθώς και τις τεχνικές συνδέσεις μεταξύ διεργασιών παραγωγής, τρόπων παραγωγής και άλλων εγκαταστάσεων, αν υπάρχουν·
- δ) τον εξοπλισμό μέτρησης που περιγράφεται στο σχέδιο παρακολούθησης, την προέλευση και την εφαρμογή συντελεστών υπολογισμού και άλλων πρωτογενών πηγών δεδομένων·
- ε) τον αριθμό διαφορετικών πρόδρομων υλών που χρησιμοποιούνται αλλά δεν παράγονται στην εγκατάσταση και την ποικιλία των πηγών τους·
- στ) για εμπορεύματα που παράγονται στην εγκατάσταση και δεν παρατίθενται στο παράρτημα ΙΙ του κανονισμού (ΕΕ) 2023/956, τον αριθμό των εγκαταστάσεων από τις οποίες λαμβάνεται ηλεκτρική ενέργεια και την προσέγγιση που ακολουθεί ο φορέας εκμετάλλευσης για τον προσδιορισμό του συντελεστή εκπομπών ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και τυχόν σχετικά υποκείμενα δεδομένα·
- ζ) για ηλεκτρική ενέργεια που εισάγεται στο τελωνιακό έδαφος της Ένωσης, την προσέγγιση που ακολουθεί ο φορέας εκμετάλλευσης για τον προσδιορισμό του συντελεστή εκπομπών της ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και τυχόν σχετικά υποκείμενα δεδομένα·
- η) τις δραστηριότητες ροής δεδομένων και το σύστημα ελέγχου.

2.5 Ανάλυση κινδύνου

Για τον σχεδιασμό, τον προγραμματισμό και την εφαρμογή αποτελεσματικής επαλήθευσης, ο ελεγκτής προσδιορίζει και αναλύει τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) τους εγγενείς κινδύνους·
- β) τις δραστηριότητες ελέγχου·
- γ) εφόσον έχουν εφαρμοστεί οι αναφερόμενες στο στοιχείο β) δραστηριότητες ελέγχου, τους κινδύνους ελέγχου που θα μπορούσαν να επηρεάσουν την αποτελεσματικότητα των εν λόγω δραστηριοτήτων ελέγχου.

Κατά τον προσδιορισμό και την ανάλυση των αναφερόμενων στο πρώτο εδάφιο στοιχείων, ο ελεγκτής λαμβάνει τουλάχιστον υπόψη:

- α) τις διαπιστώσεις της στρατηγικής ανάλυσης που αναφέρεται στο τμήμα 2.4·
- β) τις πληροφορίες που αναφέρονται στο τμήμα 2.3 και στο τμήμα 2.4.3 στοιχείο γ)·
- γ) τους απαιτούμενους βαθμούς σπουδαιότητας, όπως καθορίζονται στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8150].

Εφόσον είναι σκόπιμο, υπό το πρίσμα των πληροφοριών που λαμβάνονται κατά την επαλήθευση, ο ελεγκτής αναθεωρεί την ανάλυση κινδύνου και τροποποιεί ή επαναλαμβάνει τις δραστηριότητες επαλήθευσης προς διενέργεια.

2.6 Σχέδιο επαλήθευσης

2.6.1 Ελάχιστο περιεχόμενο του σχεδίου επαλήθευσης

Ο ελεγκτής καταρτίζει σχέδιο επαλήθευσης ανάλογο με τις πληροφορίες που λαμβάνονται και με τους κινδύνους που εντοπίζονται κατά τη στρατηγική ανάλυση και την ανάλυση κινδύνου. Το σχέδιο επαλήθευσης περιλαμβάνει τουλάχιστον τα ακόλουθα:

- α) πρόγραμμα επαλήθευσης, στο οποίο περιγράφονται το είδος και το πεδίο εφαρμογής των δραστηριοτήτων επαλήθευσης, καθώς και το προβλεπόμενο χρονικό πλαίσιο και ο τρόπος διενέργειας των εν λόγω δραστηριοτήτων·
- β) σχέδιο δοκιμών, στο οποίο καθορίζονται το πεδίο εφαρμογής και οι μέθοδοι δοκιμών των δραστηριοτήτων ελέγχου και οι διαδικασίες για τις δραστηριότητες ελέγχου·
- γ) σχέδιο δειγματοληψίας δεδομένων, στο οποίο καθορίζονται το πεδίο εφαρμογής και οι μέθοδοι δειγματοληψίας δεδομένων σχετικά με τα σημεία δεδομένων στα οποία βασίζονται οι ενσωματωμένες εκπομπές και άλλες πληροφορίες στην έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές.

Κατά τον καθορισμό της έκτασης της δειγματοληψίας και των δραστηριοτήτων δειγματοληψίας για τις δοκιμές των δραστηριοτήτων ελέγχου που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο στοιχείο β), ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) τους εγγενείς κινδύνους·
- β) το περιβάλλον ελέγχου·
- γ) τις σχετικές δραστηριότητες ελέγχου·
- δ) την απαίτηση να συνταχθεί γνωμάτευση επαλήθευσης με εύλογη βεβαιότητα.

Κατά τον καθορισμό της έκτασης της δειγματοληψίας και των δραστηριοτήτων δειγματοληψίας για τη δειγματοληψία δεδομένων που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο στοιχείο γ), ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) τους εγγενείς κινδύνους και τους κινδύνους ελέγχου·
- β) τα αποτελέσματα των αναλυτικών διαδικασιών·
- γ) την απαίτηση να συνταχθεί γνωμάτευση επαλήθευσης με εύλογη βεβαιότητα·
- δ) τον βαθμό σπουδαιότητας·
- ε) τη σημαντικότητα της συμβολής ενός μεμονωμένου στοιχείου στο σύνολο δεδομένων.

2.6.2 Εφαρμογή και επικαιροποίηση του σχεδίου επαλήθευσης

Ο ελεγκτής καταρτίζει και εφαρμόζει το σχέδιο επαλήθευσης κατά τρόπο ώστε ο κίνδυνος επαλήθευσης να περιορίζεται σε αποδεκτό επίπεδο για να συναχθεί με εύλογη βεβαιότητα ότι η έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες.

Αν ο ελεγκτής εντοπίζει πρόσθετους κινδύνους που πρέπει να περιοριστούν ή αν οι πραγματικοί κίνδυνοι είναι μικρότεροι από τους αρχικά αναμενόμενους, επικαιροποιεί το σχέδιο επαλήθευσης.

2.7 Δραστηριότητες επαλήθευσης

Ο ελεγκτής εφαρμόζει το σχέδιο επαλήθευσης που αναφέρεται στο τμήμα 2.6 και, με βάση την ανάλυση κινδύνου που αναφέρεται στο τμήμα 2.5, ελέγχει κατά πόσον το σχέδιο παρακολούθησης εφαρμόζεται ορθά.

Στο πλαίσιο του έργου του, ο ελεγκτής διενεργεί τουλάχιστον ουσιαστικές δοκιμές, οι οποίες συνίστανται σε αναλυτικές διαδικασίες, επαλήθευση δεδομένων και επαλήθευση της ορθής εφαρμογής της μεθοδολογίας παρακολούθησης, και ελέγχει τα ακόλουθα:

- α) τις δραστηριότητες ροής δεδομένων και τα συστήματα που χρησιμοποιούνται στη ροή δεδομένων, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων τεχνολογίας πληροφοριών·

- β) την κατάλληλη τεκμηρίωση, εφαρμογή και επικαιροποίηση των δραστηριοτήτων ελέγχου του φορέα εκμετάλλευσης, καθώς και την αποτελεσματικότητα των εν λόγω δραστηριοτήτων ως προς τον μετριασμό των εγγενών κινδύνων·
- γ) την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών που περιλαμβάνονται στο σχέδιο παρακολούθησης ως προς τον μετριασμό των εγγενών κινδύνων και των κινδύνων ελέγχου, καθώς και την εφαρμογή, επαρκή τεκμηρίωση και σωστή επικαιροποίηση των διαδικασιών αυτών.

Για τον έλεγχο του πρώτου εδαφίου στοιχείο α), ο ελεγκτής ακολουθεί τη ροή δεδομένων, μελετώντας την αλληλουχία και την αλληλεπίδραση των δραστηριοτήτων ροής δεδομένων, από τα δεδομένα πρωτογενούς πηγής μέχρι τη σύνταξη της έκθεσης του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές.

2.8 Αναλυτικές διαδικασίες

Ο ελεγκτής χρησιμοποιεί αναλυτικές διαδικασίες για να αξιολογήσει την ευλογοφάνεια και την πληρότητα των δεδομένων, όταν ο εγγενής κίνδυνος, ο κίνδυνος του ελέγχου και η καταλληλότητα των δραστηριοτήτων ελέγχου του φορέα εκμετάλλευσης δείχνουν ότι οι εν λόγω αναλυτικές διαδικασίες είναι αναγκαίες.

Κατά την εφαρμογή των εν λόγω αναλυτικών διαδικασιών, ο ελεγκτής αξιολογεί τα δεδομένα που έχουν δηλωθεί στην έκθεση για να εντοπίσει πιθανούς τομείς κινδύνου και, έπειτα, να επικυρώσει και να προσαρμόσει τις προγραμματισμένες δραστηριότητες επαλήθευσης. Ο ελεγκτής προβαίνει τουλάχιστον στις ακόλουθες ενέργειες:

- α) αξιολογεί την ευλογοφάνεια των διακυμάνσεων και των τάσεων με την πάροδο του χρόνου ή μεταξύ συγκρίσιμων στοιχείων·
- β) εντοπίζει άμεσες έκτροπες τιμές, απροσδόκητα δεδομένα και κενά δεδομένων.

Κατά την εφαρμογή των εν λόγω αναλυτικών διαδικασιών, ο ελεγκτής διενεργεί τις ακόλουθες διαδικασίες:

- α) προκαταρκτικές αναλυτικές διαδικασίες με αντικείμενο τα συγκεντρωτικά δεδομένα, πριν προχωρήσει στις αναφερόμενες στο τμήμα 2.7 δραστηριότητες, για να κατανοήσει το είδος, την πολυπλοκότητα και τη συνάφεια των δεδομένων που δηλώθηκαν στην έκθεση·
- β) ουσιαστικές αναλυτικές διαδικασίες με αντικείμενο τα συγκεντρωτικά δεδομένα και τα σημεία δεδομένων στα οποία αυτά βασίζονται, για να εντοπίσει πιθανά δομικά σφάλματα και άμεσες έκτροπες τιμές·
- γ) τελικές αναλυτικές διαδικασίες με αντικείμενο τα συγκεντρωτικά δεδομένα για να εξασφαλίσει την κατάλληλη διόρθωση όλων των σφαλμάτων που εντοπίστηκαν κατά τη διαδικασία επαλήθευσης.

Όταν ο ελεγκτής εντοπίζει έκτροπες τιμές, διακυμάνσεις, τάσεις, κενά δεδομένων ή δεδομένα που δεν συνάδουν με άλλες συναφείς πληροφορίες ή διαφέρουν σημαντικά από τις αναμενόμενες ποσότητες ή αναλογίες, ζητεί από τον φορέα εκμετάλλευσης εξηγήσεις, οι οποίες πρέπει να υποστηρίζονται με συμπληρωματικά σχετικά αποδεικτικά στοιχεία.

Με βάση τις εξηγήσεις και τα παρεχόμενα συμπληρωματικά αποδεικτικά στοιχεία, ο ελεγκτής αξιολογεί τις επιπτώσεις στο σχέδιο επαλήθευσης και τις δραστηριότητες επαλήθευσης προς διενέργεια.

2.9 Επαλήθευση δεδομένων

Ο ελεγκτής επαληθεύει τα δεδομένα που περιέχει η έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές διενεργώντας ενδεδειγμένες δοκιμές των δεδομένων, μεταξύ άλλων με ιχνηλάτηση των δεδομένων μέχρι την πρωτογενή πηγή τους, διασταύρωσή τους με εξωτερικές πηγές δεδομένων, ελέγχους συμφωνίας, ελέγχους των κατώτατων ορίων σχετικά με τα κατάλληλα δεδομένα και επαναλήψεις υπολογισμών.

Στο πλαίσιο της εν λόγω επαλήθευσης δεδομένων και λαμβάνοντας υπόψη το σχέδιο παρακολούθησης, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών που περιγράφονται στο εν λόγω σχέδιο παρακολούθησης, ο ελεγκτής εξακριβώνει:

- α) τα όρια της εγκατάστασης·
- β) τα όρια των διεργασιών παραγωγής και των τρόπων παραγωγής της εγκατάστασης·
- γ) την πληρότητα των ροών πηγής και των πηγών εκπομπών, καθώς και, κατά περίπτωση, των τεχνικών συνδέσεων μεταξύ διεργασιών παραγωγής και με άλλες εγκαταστάσεις, όπως περιγράφεται στο σχέδιο παρακολούθησης·
- δ) τη συμφωνία των δεδομένων που έχουν δηλωθεί στην έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές με τα δεδομένα πρωτογενούς πηγής·
- ε) κατά περίπτωση, τα δεδομένα που προκύπτουν από την πρωτογενή πηγή δεδομένων σε σύγκριση με επιβεβαιωτική πηγή δεδομένων, αν διατίθεται στο σχέδιο παρακολούθησης·
- στ) σε περίπτωση που ο φορέας εκμετάλλευσης εφαρμόζει βασιζόμενη σε μετρήσεις μεθοδολογία, όπως αναφέρεται στο άρθρο 6 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8151], τις μετρούμενες τιμές με βάση τον αντίστοιχο επιβεβαιωτικό υπολογισμό·
- ζ) τα αναφερόμενα επίπεδα δραστηριότητας των διεργασιών παραγωγής·
- η) την αξιοπιστία και την ακρίβεια των δεδομένων.

2.10 Επαλήθευση της ορθής εφαρμογής της μεθοδολογίας παρακολούθησης

Ο ελεγκτής εξακριβώνει ότι η μεθοδολογία παρακολούθησης, όπως καθορίζεται στο σχέδιο παρακολούθησης, έχει εφαρμοστεί ορθά, συμπεριλαμβανομένων των ακόλουθων συγκεκριμένων σημείων:

- α) αν τα δεδομένα είναι πλήρη και αν υπάρχουν κενά δεδομένων ή διπλές προσμετρήσεις και, αν ναι, κατά πόσον η προσέγγιση που ακολουθεί ο φορέας εκμετάλλευσης για τη συμπλήρωση των δεδομένων που λείπουν εξασφαλίζει ότι οι εκπομπές δεν υποεκτιμώνται·
- β) κατά περίπτωση, αν το σχέδιο δειγματοληψίας του φορέα εκμετάλλευσης που αναφέρεται στο σημείο Α.5 του παραρτήματος II του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8151] έχει εφαρμοστεί ορθά·
- γ) αν όλα τα δεδομένα σχετικά με τις εκπομπές, τις εισροές, τις εκροές και τις ενεργειακές ροές αποδίδονται ορθά στη διεργασία παραγωγής σύμφωνα με τα όρια συστήματος που καθορίζονται ανά συγκεντρωτική κατηγορία εμπορευμάτων σύμφωνα με το παράρτημα I του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8151]·
- δ) αν τα επίπεδα δραστηριότητας για τις διεργασίες παραγωγής βασίζονται σε ορθή εφαρμογή των ορισμών των συγκεντρωτικών κατηγοριών εμπορευμάτων που παρατίθενται στον πίνακα 1 του τμήματος 2 του παραρτήματος I του εκτελεστικού

κανονισμού (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8151].

- ε) αν η κατανάλωση ενέργειας έχει αποδοθεί ορθά σε κάθε διεργασία παραγωγής, κατά περίπτωση·
- στ) για πρόδρομες ύλες που χρησιμοποιούνται αλλά δεν παράγονται στην εγκατάσταση, αν τυχόν πραγματικές εκπομπές έχουν επαληθευτεί ως ικανοποιητικές από ελεγκτή·
- ζ) σε περίπτωση που ο φορέας εκμετάλλευσης χρησιμοποίησε τον πραγματικό χρόνο παραγωγής της πρόδρομης ύλης για τον προσδιορισμό της περιόδου αναφοράς κατά την οποία παρήχθη η πρόδρομη ύλη, αν επαρκούν τα αποδεικτικά στοιχεία που τεκμηριώνουν τον πραγματικό χρόνο παραγωγής·
- η) αν εφαρμόζονται προκαθορισμένοι συντελεστές που χρησιμοποιούνται σύμφωνα με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8151] για τη χώρα καταγωγής για την οποία ορίζεται ο προκαθορισμένος συντελεστής·
- θ) σε περίπτωση που στην εγκατάσταση παράγονται εμπορεύματα τα οποία δεν παρατίθενται στο παράρτημα II του κανονισμού (ΕΕ) 2023/956, αν ο φορέας εκμετάλλευσης έχει χρησιμοποιήσει συντελεστή εκπομπών για την ηλεκτρική ενέργεια διαφορετικό από την προκαθορισμένη τιμή που καθορίζεται στο παράρτημα V του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8151] και, αν ναι, αν πληρούνται τα κριτήρια που ορίζονται στο σημείο 5 του παραρτήματος IV του κανονισμού (ΕΕ) 2023/956·
- ι) όταν ο φορέας εκμετάλλευσης έχει χρησιμοποιήσει συντελεστή εκπομπών για την ηλεκτρική ενέργεια που εισάγεται στο τελωνιακό έδαφος της Ένωσης διαφορετικό από την προκαθορισμένη τιμή, ο ελεγκτής εξακριβώνει αν πληρούνται οι προϋποθέσεις που καθορίζονται στο σημείο 6 του παραρτήματος IV του κανονισμού (ΕΕ) 2023/956·
- ια) αν χρησιμοποιούνται βιοκαύσιμα, βιορευστά ή καύσιμα βιομάζας για ενεργειακούς σκοπούς, τα στοιχεία του φορέα εκμετάλλευσης που αποδεικνύουν τη συμμόρφωση με τα κριτήρια αειφορίας και τα κριτήρια μείωσης των αερίων θερμοκηπίου που ορίζονται στο άρθρο 29 παράγραφοι 2 έως 7 και παράγραφος 10 της οδηγίας (ΕΕ) 2018/2001 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου²·
- ιβ) μεταφερόμενο CO₂ και N₂O, δέσμευση και αποθήκευση διοξειδίου του άνθρακα σε γεωλογικούς σχηματισμούς και μόνιμη δέσμευση διοξειδίου του άνθρακα και χρήση σύμφωνα με το σημείο Β.8 του παραρτήματος II του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8151].

2.11 Εξάρτηση από άλλους ελέγχους

2.11.1 Πρόδρομες ύλες που χρησιμοποιούνται αλλά δεν παράγονται στην εγκατάσταση

² Οδηγία (ΕΕ) 2024/1711 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 13ης Ιουνίου 2024, για την τροποποίηση των οδηγιών (ΕΕ) 2018/2001 και (ΕΕ) 2019/944 όσον αφορά τη βελτίωση του σχεδιασμού της αγοράς ηλεκτρικής ενέργειας της Ένωσης (ΕΕ L, 2024/1711, 26.6.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1711/oj>).

Για τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής της μεθοδολογίας παρακολούθησης σε σχέση με το τμήμα 2.10 στοιχείο στ), ο ελεγκτής επιβεβαιώνει ότι η έκθεση επαλήθευσης της εγκατάστασης που παράγει την πρόδρομη ύλη πληροί όλες τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) κατά τον χρόνο έκδοσης της έκθεσης επαλήθευσης, η οντότητα που διενέργησε τις δραστηριότητες επαλήθευσης ήταν ελεγκτής με έγκυρο πιστοποιητικό διαπίστευσης το οποίο περιείχε το πεδίο εφαρμογής της διαπίστευσης που απαιτείται για τη διενέργεια της επαλήθευσης·
- β) η γνωμάτευση που περιέχεται στην έκθεση επαλήθευσης αναφέρει ότι η έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές έχει επαληθευτεί ως ικανοποιητική·
- γ) η έκθεση επαλήθευσης καλύπτει την περίοδο αναφοράς κατά την οποία παρήχθη η πρόδρομη ύλη, η οποία προσδιορίζεται ως εξής:
 - 1) Η προκαθορισμένη περίοδος αναφοράς μιας πρόδρομης ύλης είναι το έτος παραγωγής του σύνθετου εμπορεύματος.
 - 2) Ωστόσο, αν ο ελεγκτής διαπιστώσει ότι υπάρχουν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία για τον προσδιορισμό του πραγματικού χρόνου παραγωγής, η περίοδος αναφοράς είναι η περίοδος κατά την οποία παρήχθη η πρόδρομη ύλη.

2.11.2 Χρήση πραγματικών τιμών για εμπορεύματα που δεν παρατίθενται στο παράρτημα II του κανονισμού (ΕΕ) 2023/956 και παράγονται στην εγκατάσταση

Για τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής και εκτέλεσης της μεθοδολογίας παρακολούθησης σε σχέση με το τμήμα 2.10 στοιχείο η), ο ελεγκτής επιβεβαιώνει ότι η έκθεση επαλήθευσης της εγκατάστασης που παράγει την ηλεκτρική ενέργεια πληροί όλες τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) κατά τον χρόνο έκδοσης της έκθεσης επαλήθευσης, η οντότητα που διενέργησε τις δραστηριότητες επαλήθευσης ήταν ελεγκτής με έγκυρο πιστοποιητικό διαπίστευσης το οποίο περιείχε το πεδίο εφαρμογής της διαπίστευσης που απαιτείται για τη διενέργεια της επαλήθευσης·
- β) η γνωμάτευση που περιέχεται στην έκθεση επαλήθευσης αναφέρει ότι η έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές έχει επαληθευτεί ως ικανοποιητική·
- γ) η έκθεση επαλήθευσης καλύπτει την περίοδο αναφοράς κατά την οποία παρήχθη η ηλεκτρική ενέργεια.

2.12 Δειγματοληψία

Κατά τον έλεγχο της συμμόρφωσης των δραστηριοτήτων και διαδικασιών ελέγχου που αναφέρονται στο τμήμα 2.7 δεύτερο εδάφιο στοιχεία β) και γ) ή κατά τη διενέργεια των ελέγχων που αναφέρονται στα τμήματα 2.8 και 2.9, ο ελεγκτής μπορεί να χρησιμοποιεί μεθόδους δειγματοληψίας ειδικές για μια εγκατάσταση, εφόσον η δειγματοληψία δικαιολογείται με βάση την ανάλυση κινδύνου.

Σε περίπτωση που κατά τη δειγματοληψία ο ελεγκτής εντοπίσει έλλειψη συμμόρφωσης ή ανακρίβεια, ζητεί από τον φορέα εκμετάλλευσης να εξηγήσει τα κύρια αίτια της έλλειψης συμμόρφωσης ή της ανακρίβειας, ώστε να αξιολογήσει τις επιπτώσεις της στα δεδομένα που δηλώθηκαν στην έκθεση. Με βάση το αποτέλεσμα της αξιολόγησης αυτής, ο ελεγκτής κρίνει αν χρειάζονται συμπληρωματικές δραστηριότητες επαλήθευσης, αν πρέπει να αυξηθεί η έκταση της δειγματοληψίας και ποιο τμήμα του πληθυσμού των δεδομένων πρέπει να διορθωθεί από τον φορέα εκμετάλλευσης.

Στην εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης ο ελεγκτής τεκμηριώνει το αποτέλεσμα των ελέγχων που αναφέρονται στα τμήματα 2.7 έως 2.10, συμπεριλαμβανομένων των λεπτομερειών που αφορούν συμπληρωματικά δείγματα.

2.13 Διά ζώσης επιτόπιες επιθεωρήσεις

Σύμφωνα με το παράρτημα VI τμήμα 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/956, ο ελεγκτής διενεργεί, σε μία ή περισσότερες κατάλληλες χρονικές στιγμές κατά τη διαδικασία επαλήθευσης, επιτόπια επιθεώρηση στην εγκατάσταση όπου παράγονται τα εμπορεύματα τα οποία αναφέρονται στην έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές, με σκοπό την αξιολόγηση της λειτουργίας των οργάνων μέτρησης και των συστημάτων παρακολούθησης, τη διεξαγωγή συνεντεύξεων, τη διενέργεια των δραστηριοτήτων που απαιτούνται από το παρόν τμήμα 2, καθώς και τη συλλογή επαρκών πληροφοριών και αποδεικτικών στοιχείων που του επιτρέπουν να συμπεράνει κατά πόσον η έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες.

Με βάση τα αποτελέσματα της ανάλυσης κινδύνου, ο ελεγκτής αποφασίζει αν χρειάζονται επιθεωρήσεις και σε άλλους χώρους, μεταξύ άλλων σε περίπτωση που σχετικά τμήματα των δραστηριοτήτων ροής δεδομένων και των δραστηριοτήτων ελέγχου εκτελούνται σε άλλους χώρους, π.χ. στα κεντρικά γραφεία της εταιρείας ή σε άλλα γραφεία εκτός των εγκαταστάσεων.

Ο ελεγκτής μεριμνά ώστε ο φορέας εκμετάλλευσης να παρέχει στον ελεγκτή πρόσβαση στους χώρους του.

Ο ελεγκτής χρησιμοποιεί επίσης επιτόπια επιθεώρηση για την αξιολόγηση των ορίων της εγκατάστασης και των διεργασιών παραγωγής της, καθώς και της πληρότητας των ροών πηγής, των πηγών εκπομπών και των τεχνικών συνδέσεων.

2.14 Αντιμετώπιση των ανακρίβειών και των ελλείψεων συμμόρφωσης

2.14.1 Εντοπισμός και διόρθωση ανακρίβειών και ελλείψεων συμμόρφωσης

Αν κατά τη διάρκεια της επαλήθευσης ο ελεγκτής εντοπίσει ανακρίβειες ή ελλείψεις συμμόρφωσης με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8151] ή τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) XX/XX της Επιτροπής [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8152], ενημερώνει σχετικά τον φορέα εκμετάλλευσης χωρίς καθυστέρηση και ζητεί από τον φορέα εκμετάλλευσης να διορθώσει τις εντοπισθείσες ανακρίβειες ή ελλείψεις συμμόρφωσης.

Ο ελεγκτής τεκμηριώνει και επισημαίνει στην εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης σύμφωνα με το τμήμα 2.5 ως διορθωθείσες όλες τις ανακρίβειες ή τις ελλείψεις συμμόρφωσης που έχουν διορθωθεί από τον φορέα εκμετάλλευσης κατά τη διάρκεια της επαλήθευσης.

2.14.2 Μη διορθωθείσες ανακρίβειες και ελλείψεις συμμόρφωσης

Όταν ο φορέας εκμετάλλευσης δεν διορθώνει τις ανακρίβειες ή ελλείψεις συμμόρφωσης που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο, ο ελεγκτής, πριν να εκδώσει την έκθεση επαλήθευσης σύμφωνα με το τμήμα 2.17, ζητεί από τον φορέα εκμετάλλευσης να εξηγήσει τα κύρια αίτια των ανακρίβειών ή ελλείψεων συμμόρφωσης και τους λόγους για τους οποίους δεν προέβη στις ζητηθείσες διορθώσεις.

Ο ελεγκτής κρίνει κατά πόσον οι ανακρίβειες που δεν διορθώθηκαν έχουν επιπτώσεις, μεμονωμένα ή σε συνδυασμό με άλλες ανακρίβειες, στο σύνολο των συγκεκριμένων ενσωματωμένων εκπομπών ή στο σύνολο της συγκεκριμένης προσαρμογής της δωρεάν κατανομής που δηλώθηκαν για κάθε εμπόρευμα. Κατά την εκτίμηση του ουσιώδους των

ανακριβειών, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη την έκταση και το είδος της ανακρίβειας, καθώς και τις ιδιαίτερες περιστάσεις υπό τις οποίες προέκυψαν.

Ο ελεγκτής κρίνει κατά πόσον οι ελλείψεις συμμόρφωσης που δεν διορθώθηκαν έχουν επιπτώσεις, μεμονωμένα ή σε συνδυασμό με άλλες ελλείψεις συμμόρφωσης, στα δεδομένα που δηλώθηκαν στην έκθεση και αν αυτό συνεπάγεται ουσιώδη ανακρίβεια.

Αν ο φορέας εκμετάλλευσης δεν διορθώσει την έλλειψη συμμόρφωσης με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8151] ή τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) XX/XX της Επιτροπής [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8152] σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο πριν ο ελεγκτής εκδώσει την έκθεση επαλήθευσης, ο ελεγκτής αξιολογεί κατά πόσον η έλλειψη συμμόρφωσης που δεν διορθώθηκε έχει επιπτώσεις στα δεδομένα τα οποία δηλώθηκαν στην έκθεση και αν αυτό συνεπάγεται ουσιώδη ανακρίβεια.

2.15 Ανεξάρτητη εξέταση

2.15.1 Εξέταση της εσωτερικής τεκμηρίωσης της επαλήθευσης και της έκθεσης επαλήθευσης

Πριν εκδώσει την έκθεση επαλήθευσης, ο ελεγκτής υποβάλλει την εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης και την έκθεση επαλήθευσης σε ανεξάρτητο εξεταστή που δεν ανήκει στην ομάδα επαλήθευσης.

Ο ανεξάρτητος εξεταστής δεν έχει διενεργήσει καμία από τις δραστηριότητες επαλήθευσης που υποβάλλονται σε αυτόν για εξέταση.

Το πεδίο εφαρμογής της ανεξάρτητης εξέτασης καλύπτει το σύνολο της διαδικασίας επαλήθευσης που περιγράφεται στο τμήμα 2 και έχει καταγραφεί στην εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης.

Ο ανεξάρτητος εξεταστής εκτελεί την εξέταση κατά τρόπο ώστε να εξασφαλίζεται ότι η διαδικασία επαλήθευσης διεξάγεται σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό και τον κανονισμό (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8150], ότι οι αναφερόμενες στο τμήμα 1.5.1 διαδικασίες για τις δραστηριότητες επαλήθευσης έχουν διενεργηθεί ορθά και ότι έχει επιδειχθεί η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια και κρίση.

Ο ανεξάρτητος εξεταστής αξιολογεί επίσης αν τα αποδεικτικά στοιχεία που συγκεντρώθηκαν επαρκούν ώστε να μπορεί ο ελεγκτής να εκδώσει έκθεση επαλήθευσης με εύλογη βεβαιότητα.

Αν προκύπτουν περιστάσεις οι οποίες ενδέχεται να προκαλούν αλλαγές στην έκθεση επαλήθευσης μετά την εξέταση, ο ανεξάρτητος εξεταστής εξετάζει και τις αλλαγές αυτές, καθώς και τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία.

2.15.2 Θεώρηση της έκθεσης επαλήθευσης

Η έκθεση επαλήθευσης θεωρείται με βάση τα συμπεράσματα του ανεξάρτητου εξεταστή και τα αποδεικτικά στοιχεία της εσωτερικής τεκμηρίωσης της επαλήθευσης. Το πρόσωπο που θεωρεί την έκθεση επαλήθευσης είναι δεόντως εξουσιοδοτημένο να το πράξει από τον ελεγκτή.

2.16 Εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης

2.16.1 Συγκέντρωση της εσωτερικής τεκμηρίωσης της επαλήθευσης

Ο ελεγκτής καταρτίζει και συγκεντρώνει εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης, η οποία περιέχει τουλάχιστον:

- α) τα αποτελέσματα των δραστηριοτήτων επαλήθευσης που διενεργήθηκαν·

- β) τις πληροφορίες που ελήφθησαν από τον φορέα εκμετάλλευσης σύμφωνα με το τμήμα 2.3·
- γ) τη στρατηγική ανάλυση, την ανάλυση κινδύνου και το σχέδιο επαλήθευσης·
- δ) τυχόν αιτιολόγηση για τη μη διοργάνωση επιτόπιας επιθεώρησης σύμφωνα με τον εκτελεστικό κανονισμό XX/XX της Επιτροπής [*Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8150*]·
- ε) επαρκή στοιχεία για την υποστήριξη της γνωμάτευσης επαλήθευσης, στα οποία συμπεριλαμβάνεται η αιτιολόγηση των κρίσεων για το κατά πόσον οι ανακρίβειες ήταν ουσιώδεις ή μη.

Η εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο συντάσσεται κατά τρόπο ώστε ο αναφερόμενος στο τμήμα 2.15.1 ανεξάρτητος εξεταστής και ο εθνικός οργανισμός διαπίστευσης να μπορούν να αξιολογήσουν αν η επαλήθευση διενεργήθηκε σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό.

Μετά τη θεώρηση της έκθεσης επαλήθευσης σύμφωνα με το τμήμα 2.15.2, ο ελεγκτής συμπεριλαμβάνει τα αποτελέσματα της ανεξάρτητης εξέτασης στην εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης.

Ο ελεγκτής διατηρεί την εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης για όσο διάστημα είναι αναγκαίο ώστε να καθίσταται δυνατή η εξέταση των δηλώσεων ΜΣΠΑ που έχουν υποβληθεί.

2.16.2 Πρόσβαση στην εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης

Αν ο φορέας εκμετάλλευσης είναι καταχωρισμένος στο μητρώο ΜΣΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 10 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/956, ο ελεγκτής, κατόπιν αιτήματος και για τους σκοπούς της επανεξέτασης των εκθέσεων επαλήθευσης σύμφωνα με το άρθρο 19 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/956, παρέχει στην Επιτροπή και στις αρμόδιες αρχές πρόσβαση στην εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης και σε άλλες σχετικές πληροφορίες, ώστε να διευκολύνεται η αξιολόγηση της επαλήθευσης. Ο ελεγκτής παρέχει πρόσβαση στην εν λόγω τεκμηρίωση μέσω του μητρώου ΜΣΠΑ, εκτός αν ζητηθεί διαφορετικά, εντός 30 ημερολογιακών ημερών από την υποβολή του αιτήματος.

2.17 Έκθεση επαλήθευσης

2.17.1 Τομεακό πεδίο εφαρμογής της διαπίστευσης

Ο ελεγκτής εκδίδει έκθεση επαλήθευσης μόνο όσον αφορά την έκθεση φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές για την ομάδα δραστηριοτήτων που αναφέρεται στο παράρτημα I για την οποία είναι διαπιστευμένος ο ελεγκτής.

2.17.2 Γνωματεύσεις

Βάσει των πληροφοριών που συλλέγονται, ο ελεγκτής εκδίδει έκθεση επαλήθευσης σχετικά με έκθεση φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές που υπόκειται σε επαλήθευση. Η έκθεση επαλήθευσης περιλαμβάνει μία από τις ακόλουθες γνωματεύσεις:

- α) η έκθεση επαληθεύεται ως ικανοποιητική·
- β) η έκθεση επαληθεύεται ως μη ικανοποιητική· η γνωμάτευση αυτή διατυπώνεται αν η έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές περιέχει ουσιώδεις ανακρίβειες ή ελλείψεις συμμόρφωσης οι οποίες δεν διορθώθηκαν πριν από την έκδοση της έκθεσης επαλήθευσης·
- γ) η έκθεση επαληθεύεται ως μη ικανοποιητική· η γνωμάτευση αυτή διατυπώνεται αν ελλείψεις συμμόρφωσης, μεμονωμένα ή σε συνδυασμό με άλλες ελλείψεις συμμόρφωσης, παρέχουν ανεπαρκή σαφήνεια και εμποδίζουν τον ελεγκτή να

δηλώσει με εύλογη βεβαιότητα ότι η έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες·

- δ) η έκθεση επαληθεύεται ως μη ικανοποιητική· η γνωμάτευση αυτή διατυπώνεται αν το πεδίο εφαρμογής της επαλήθευσης είναι πολύ περιορισμένο σύμφωνα με το τμήμα 2.17 και ο ελεγκτής δεν μπορούσε να συγκεντρώσει επαρκή αποδεικτικά στοιχεία ώστε να συντάξει γνωμάτευση επαλήθευσης η οποία να αναφέρει με εύλογη βεβαιότητα ότι η έκθεση είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες.

Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου στοιχείο α), η έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης για τις εκπομπές μπορεί να επαληθευτεί ως ικανοποιητική μόνο αν είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες.

2.17.3 Έκδοση της έκθεσης επαλήθευσης

Από την 1η Ιανουαρίου 2027, ο ελεγκτής εκδίδει την έκθεση επαλήθευσης στο μητρώο ΜΣΠΑ.

Σε περίπτωση που ο φορέας εκμετάλλευσης είναι καταχωρισμένος στο μητρώο ΜΣΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 10 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/956, η έκθεση επαλήθευσης διαβιβάζεται στον φορέα εκμετάλλευσης μέσω του μητρώου ΜΣΠΑ.

Σε περίπτωση που ο φορέας εκμετάλλευσης δεν είναι καταχωρισμένος στο μητρώο ΜΣΠΑ, ο ελεγκτής εξάγει και διαβιβάζει την έκθεση επαλήθευσης με τον αρχικό τυποποιημένο μορφότυπο λογισμικού της στον φορέα εκμετάλλευσης με άλλα μέσα. Ο ελεγκτής παρέχει επίσης στον φορέα εκμετάλλευσης αντίγραφο της έκθεσης επαλήθευσης σε τυποποιημένο ηλεκτρονικό μορφότυπο ευρέως αποδεκτό για ψηφιακά έγγραφα, αποκλειστικά για ενημερωτικούς σκοπούς.

Ο ελεγκτής δεν εκδίδει την έκθεση επαλήθευσης όταν υπάρχει ήδη έκθεση επαλήθευσης που καλύπτει την ίδια περίοδο αναφοράς για την ίδια εγκατάσταση.

Κατόπιν αιτήματος του φορέα εκμετάλλευσης, ο ελεγκτής μπορεί να εκδώσει αναθεωρημένη έκδοση της έκθεσης επαλήθευσης που έχει εκδώσει ο ελεγκτής.

Ο ελεγκτής συμπληρώνει την έκθεση επαλήθευσης στην αγγλική γλώσσα.

2.18 Περιορισμός του πεδίου εφαρμογής

Ο ελεγκτής μπορεί να συμπεράνει ότι το πεδίο εφαρμογής της επαλήθευσης που αναφέρεται στο τμήμα 2.17.2 πρώτο εδάφιο στοιχείο δ) είναι υπερβολικά περιορισμένο σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) λείπουν δεδομένα, εμποδίζοντας τον ελεγκτή να λάβει τα αποδεικτικά στοιχεία που απαιτούνται για τη μείωση του κινδύνου επαλήθευσης στο επίπεδο που είναι αναγκαίο ώστε να επιτευχθεί εύλογος βαθμός βεβαιότητας·
- β) το σχέδιο παρακολούθησης δεν παρέχει επαρκές πεδίο εφαρμογής ή σαφήνεια για να συναχθεί συμπέρασμα σχετικά με την επαλήθευση·
- γ) ο φορέας εκμετάλλευσης δεν διέθεσε επαρκή στοιχεία ώστε να μπορεί ο ελεγκτής να διενεργήσει την επαλήθευση.

2.19 Αντιμετώπιση εκκρεμών επουσιωδών ελλείψεων συμμόρφωσης

Ο ελεγκτής αξιολογεί κατά πόσον ο φορέας εκμετάλλευσης έχει διορθώσει τις ελλείψεις συμμόρφωσης που αναφέρονται στην έκθεση επαλήθευσης σχετικά με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς, κατά περίπτωση.

Ο ελεγκτής αναφέρει στην έκθεση επαλήθευσης το κατά πόσον ο φορέας εκμετάλλευσης διόρθωσε τις εν λόγω ελλείψεις συμμόρφωσης.

Αν ο φορέας εκμετάλλευσης δεν έχει διορθώσει τις εν λόγω ελλείψεις συμμόρφωσης, ο ελεγκτής εξετάζει αν η παράλειψη αυτή αυξάνει ή ενδέχεται να αυξήσει τον κίνδυνο ανακριβειών.

Ο ελεγκτής καταγράφει λεπτομερώς στην εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης σύμφωνα με το τμήμα 2.16.2 λεπτομέρειες σχετικά με τον χρόνο και τον τρόπο διόρθωσης των εντοπισμένων ελλείψεων συμμόρφωσης από τον φορέα εκμετάλλευσης κατά τη διάρκεια της επαλήθευσης.

2.20 Βελτίωση της διαδικασίας παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων

Σε περίπτωση που ο ελεγκτής εντοπίζει τομείς οι οποίοι επιδέχονται βελτίωση στις επιδόσεις του φορέα εκμετάλλευσης, περιλαμβάνει στην έκθεση επαλήθευσης συστάσεις για βελτίωση όσον αφορά τα ακόλουθα σημεία:

- α) την εκτίμηση κινδύνου από τον φορέα εκμετάλλευσης·
- β) την ανάπτυξη, τεκμηρίωση, εφαρμογή και επικαιροποίηση των δραστηριοτήτων ροής δεδομένων και των δραστηριοτήτων ελέγχου, καθώς και την αξιολόγηση του συστήματος ελέγχου·
- γ) την ανάπτυξη, την τεκμηρίωση, την εφαρμογή και την επικαιροποίηση των διαδικασιών·
- δ) την παρακολούθηση των εκπομπών και την υποβολή σχετικών εκθέσεων, σε σχέση, μεταξύ άλλων, με τις μετρήσεις και την επίτευξη χαμηλότερης αβεβαιότητας, τη μείωση των κινδύνων και την αύξηση της αποδοτικότητας της παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων.

Όταν κοινοποιεί συστάσεις για βελτίωση στον φορέα εκμετάλλευσης, ο ελεγκτής παραμένει αμερόληπτος έναντι του φορέα εκμετάλλευσης. Δεν θέτει σε κίνδυνο την αμεροληψία του παρέχοντας συμβουλές ή αναπτύσσοντας τμήματα της διαδικασίας παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων σύμφωνα με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) XX/XX [Υπηρεσία Εκδόσεων: να προστεθεί παραπομπή στο έγγραφο C(2025)8151].

Κατά τη διενέργεια επαλήθευσης το έτος μετά από εκείνο κατά το οποίο διατυπώθηκαν συστάσεις για βελτίωση σε έκθεση επαλήθευσης, ο ελεγκτής εξακριβώνει αν και με ποιον τρόπο ο φορέας εκμετάλλευσης εφάρμοσε τις εν λόγω συστάσεις.

Σε περίπτωση που ο φορέας εκμετάλλευσης δεν εφάρμοσε τις εν λόγω συστάσεις ή δεν τις εφάρμοσε ορθά, ο ελεγκτής αξιολογεί τις επιπτώσεις αυτού του γεγονότος στον κίνδυνο ανακριβειών και ελλείψεων συμμόρφωσης.