



Kementerian
Perindustrian
REPUBLIK INDONESIA

SKEMA VALIDASI / VERIFIKASI GRK

LVV BSPJI Palembang

BSPJI PALEMBANG

Jalan Perindustrian II No. 12 KM 9 Sukarami Palembang, 30152

SKEMA SERTIFIKASI GAS RUMAH KACA (GRK) ISI SKEMA	No. Dokumen : F 8.8.0.3 (12)
	Ed./Rev. : 1/0
	Tanggal Terbit : 2 Juni 2024
	Bagian : E
	Halaman : 1 dari 14

NO	FUNGSI PENILAIAN KESESUAIAN	PERSYARATAN	KETERANGAN
1	2	3	4
I	PRA-PERIKATAN		
1.	a. Permohonan	Permohonan ditujukan langsung ke Kepala BSPJI Palembang melalui surat tertulis dengan melengkapi persyaratan sertifikasi sesuai dengan Formulir beberapa dokumen terkait yaitu: <ul style="list-style-type: none"> 1. Surat Permohonan Validasi / Verifikasi GRK 2. Daftar Isian Inventarisasi Gas Rumah Kaca F 8.1.1.2 	
	b. Dokumen Legal	Dokumen Legal Perusahaan antara lain: <ul style="list-style-type: none"> a. Salinan Akte pendirian perusahaan bagi produsen / Bukti legalitas lain (bila ada) b. Salinan IUI atau SIUP atau NIB 	
	c. Dokumen Sistem Mutu atau informasi proses produksi	<ul style="list-style-type: none"> 1. Struktur organisasi, nama dan jabatan personel penanggungjawab proses produksi 2. Dokumen Sistem Manajemen Mutu berdasarkan SNI ISO 17029:2019 dan SNI ISO 14065:2020. 3. Prosedur Pengendalian Rekaman GRK. 	
2.	Jenis Perikatan	Terdapat Kesepakatan antara Lembaga V/V dan klien terhadap kegiatan Verifikasi dan Validasi atas pernyataan GRK yang dikembangkan sesuai dengan ISO 14064-1:2018 atau ISO 14064-2:2018.	
3.	Tingkat Jaminan / LoA (dalam kasus verifikasi)	Lembaga V/V dan klien menyepakati tingkat jaminan yang diterapkan dalam pernyataan GRK menggunakan jaminas yang wajar (Reasonable) atau jaminan terbatas (limited).	
4.	Kriteria	Verifikator/Validator harus menilai kesesuaian kriteria yang di usulkan oleh klien dengan mempertimbangkan: <ul style="list-style-type: none"> a. Metode penentuan lingkup dan batasan perikatan. b. SSR GRK yang dipertanggungjawabkan. c. Metode Kuantifikasi yang digunakan. d. Persyaratan pengungkapan. 	

SKEMA SERTIFIKASI	No. Dokumen : F 8.8.0.3 (12)
GAS RUMAH KACA (GRK) ISI SKEMA	Ed./Rev. : 1/0
	Tanggal Terbit : 2 Juni 2024
	Bagian : E
	Halaman : 2 dari 14

NO	FUNGSI PENILAIAN KESESUAIAN	PERSYARATAN	KETERANGAN
1	2	3	4
5.	Lingkup	Lembaga V/V dan klien harus menyepakati lingkup yang akan di Verifikasi/Validasi. Lingkup Mencakup: <ul style="list-style-type: none"> a. Batasan Organisasi. b. Fasilitas, Infrastruktur fisik, kegiatan, teknologi dan proses transfer data. c. SSR GRK. d. Jenis GRK. e. Periode Waktu. 	
6.	Ambang Batas Materialitas	Program GRK dapat menentukan ambang batas materialitas, dan bila ambang batas materialitas tidak ditetapkan oleh pengguna dimaksud (program GRK), maka lembaga V/V harus menetapkan ambang batas materialitas dan mengkomunikasikannya dengan klien.	
II PERENCANAAN VERIFIKASI			
1.	Analisa Strategis	<p>Verifikator harus melakukan analisis strategis untuk memahami kegiatan dan kompleksitas organisasi, proyek atau produk, dan menentukan sifat dan keluasan kegiatan verifikasi.</p> <p>Analisis strategis harus mempertimbangkan:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) informasi sektor yang relevan; b) sifat operasi fasilitas atau proyek atau produk; c) persyaratan kriteria, termasuk persyaratan peraturan dan/atau program GRK yang berlaku; d) ambang batas materialitas pengguna dimaksud, termasuk komponen kualitatif dan kuantitatif; e) kemungkinan akurasi dan kelengkapan pernyataan GRK; f) lingkup pernyataan GRK dan batasan terkait; g) batasan waktu untuk data; h) SSR emisi dan kontribusinya terhadap seluruh pernyataan GRK; i) perubahan kuantitas emisi, serapan, dan reservoir GRK dari periode pelaporan sebelumnya; j) metode kuantifikasi dan pelaporan yang memadai, serta setiap perubahannya; k) sumber informasi GRK; l) sistem informasi dan kendali manajemen data; m) pengawasan manajemen pelaporan data dari pihak penanggung jawab dan proses pendukung; n) ketersediaan bukti untuk informasi dan pernyataan GRK dari pihak penanggung jawab; o) hasil verifikasi sebelumnya; 	

SKEMA SERTIFIKASI	No. Dokumen : F 8.8.0.3 (12) Ed./Rev. : 1/0 Tanggal Terbit : 2 Juni 2024
GAS RUMAH KACA (GRK) ISI SKEMA	Bagian : E Halaman : 3 dari 14

NO	FUNGSI PENILAIAN KESESUAIAN	PERSYARATAN	KETERANGAN
1	2	3	4
		<p>p) hasil analisis sensitivitas atau ketidakpastian (lihat ISO 14067);</p> <p>q) pendekatan alokasi;</p> <p>r) jenis GRK (contoh, hanya CO2 atau juga gas lain);</p> <p>s) metodologi pemantauan yang diterapkan (yaitu, pengukuran langsung GRK atau perhitungan GRK dengan pengukuran tidak langsung dari data aktivitas dan perhitungan data);</p> <p>t) informasi relevan lainnya.</p>	
2.	Penilaian Resiko	<p>Risiko inheren, risiko kendali, dan risiko deteksi harus diidentifikasi dan dinilai untuk pernyataan GRK. Risiko ini harus diidentifikasi:</p> <p>a) untuk emisi dan serapan: kejadian, kelengkapan, akurasi, cut-off, dan klasifikasi;</p> <p>b) untuk penyimpanan: keberadaan, hak dan kewajiban, kelengkapan, akurasi, dan alokasi.</p>	
3.	Kegiatan Pengumpulan bukti	<p>Verifikator harus merancang kegiatan pengumpulan bukti untuk mengumpulkan bukti yang cukup dan memadai untuk menjadi dasar kesimpulan. Verifikator harus memperoleh lebih banyak bukti yang meyakinkan saat risiko kesalahan pernyataan lebih tinggi. Verifikator harus mempertimbangkan risiko inheren dan risiko deteksi dalam merancang kegiatan pengumpulan bukti.</p> <p>Kegiatan pengumpulan bukti yang menilai rancangan dan efektivitas sistem dan kendali informasi GRK harus mempertimbangkan:</p> <p>a) pemilihan dan manajemen data dan informasi GRK;</p> <p>b) proses pengumpulan, pengolahan, konsolidasi, dan pelaporan data dan informasi GRK;</p> <p>c) sistem dan proses yang memastikan validitas dan akurasi data dan informasi GRK;</p> <p>d) rancangan dan pemeliharaan sistem informasi GRK;</p> <p>e) sistem, proses, dan personel yang mendukung sistem informasi GRK, termasuk kegiatan untuk memastikan mutu data;</p> <p>f) hasil pemeliharaan dan kalibrasi peralatan;</p> <p>g) hasil verifikasi sebelumnya, jika tersedia dan memadai.</p>	

SKEMA SERTIFIKASI GAS RUMAH KACA (GRK) ISI SKEMA	No. Dokumen : F 8.8.0.3 (12)
	Ed./Rev. : 1/0
	Tanggal Terbit : 2 Juni 2024
	Bagian : E
	Halaman : 4 dari 14

NO	FUNGSI PENILAIAN KESESUAIAN	PERSYARATAN	KETERANGAN
1	2	3	4
4.	Kunjungan Tapak	<p>Berdasarkan penilaian risiko, verifikator harus mengidentifikasi kebutuhan untuk mengunjungi tapak dan fasilitas, termasuk jumlah dan lokasi dari beberapa lokasi tunggal yang akan dikunjungi, dengan mempertimbangkan:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) hasil penilaian risiko dan efisiensi dalam pengumpulan bukti; b) jumlah dan ukuran tapak dan fasilitas yang berhubungan dengan organisasi, proyek, atau produk; c) keragaman kegiatan di setiap tapak dan fasilitas yang berkontribusi terhadap pernyataan GRK; d) sifat dan besaran emisi di tapak dan fasilitas yang berbeda, dan kontribusinya terhadap pernyataan GRK; e) kompleksitas dalam menguantifikasi sumber emisi yang dihasilkan pada setiap tapak atau fasilitas terkait; f) derajat kepercayaan dalam sistem manajemen data GRK; g) setiap risiko yang diidentifikasi melalui penilaian risiko yang mengindikasikan kebutuhan untuk mengunjungi lokasi spesifik; h) hasil verifikasi atau validasi sebelumnya, jika ada. 	
5.	Rencana Verifikasi	<p>Verifikator harus membuat rencana verifikasi yang menjabarkan kegiatan dan jadwal verifikasi. Rencana verifikasi tersebut harus direvisi sesuai kebutuhan selama verifikasi. Rencana verifikasi harus mencakup hal berikut:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) lingkup dan sasaran; b) identifikasi tim verifikasi dan perannya dalam tim; c) kontak klien/pihak penanggung jawab; d) jadwal kegiatan verifikasi; e) tingkat jaminan; f) kriteria verifikasi; g) materialitas; h) jadwal kunjungan tapak. <p>Verifikator harus mengomunikasikan rencana verifikasi kepada pihak penanggung jawab dan memastikan bahwa personel pihak penanggung jawab yang bersangkutan diberitahukan sebelum dimulainya kunjungan tapak.</p>	

SKEMA SERTIFIKASI GAS RUMAH KACA (GRK) ISI SKEMA	No. Dokumen : F 8.8.0.3 (12)
	Ed./Rev. : 1/0
	Tanggal Terbit : 2 Juni 2024
	Bagian : E
	Halaman : 5 dari 14

NO	FUNGSI PENILAIAN KESESUAIAN	PERSYARATAN	KETERANGAN
1	2	3	4
6.	Rencana Pengumpulan Bukti	Rencana pengumpulan bukti harus berdasarkan pada hasil penilaian risiko verifikator. Rencana ini harus dirancang untuk mengurangi risiko verifikasi hingga ke tingkat yang dapat diterima. Rencana pengumpulan bukti harus mencantumkan jenis dan keluasan kegiatan pengumpulan bukti. Rencana pengumpulan bukti sebaiknya tidak dikomunikasikan kepada klien atau pihak penanggung jawab.	
7.	Persetujuan Rencana Verifikasi dan Pengumpulan Bukti	Rencana verifikasi dan rencana pengumpulan bukti harus disetujui oleh ketua tim. Amendemen terhadap rencana verifikasi dan rencana pengumpulan bukti harus disetujui oleh ketua tim dalam keadaan berikut ini: a) perubahan pada lingkup atau waktu dari kegiatan verifikasi; b) perubahan pada prosedur pengumpulan bukti; c) perubahan pada lokasi dan sumber informasi untuk pengumpulan bukti; d) identifikasi selama proses verifikasi terhadap risiko baru atau persoalan yang dapat mengarah kepada kesalahan pernyataan material atau ketidaksesuaian.	
III	PELAKSANAAN VERIFIKASI		
1	Tahap Pelaksanaan	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verifikator harus melakukan verifikasi sesuai rencana verifikasi dan melakukan kegiatan pengumpulan bukti sesuai dengan rencana pengumpulan bukti. 2. Kapanpun pihak penanggung jawab membuat perubahan terhadap pernyataan GRK sebagai hasil dari permintaan klarifikasi, kesalahan pernyataan, dan ketidaksesuaian, verifikator harus menilai perubahan tersebut. 	
IV	PENYELESAIAN VERIFIKASI		
1	Evaluasi Pernyataan GRK	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verifikator harus mengevaluasi setiap perubahan risiko dan ambang batas materialitas yang mungkin telah terjadi selama verifikasi. Verifikator harus mengevaluasi apakah setiap prosedur analitis tingkat tinggi yang diterapkan masih mewakili dan memadai. 2. Verifikator harus menentukan apakah bukti yang dikumpulkan cukup dan memadai untuk mencapai kesimpulan. Jika verifikator menentukan bukti 	

SKEMA SERTIFIKASI	No. Dokumen : F 8.8.0.3 (12)
	Ed./Rev. : 1/0
GAS RUMAH KACA (GRK) ISI SKEMA	Tanggal Terbit : 2 Juni 2024
	Bagian : E
	Halaman : 6 dari 14

NO	FUNGSI PENILAIAN KESESUAIAN	PERSYARATAN	KETERANGAN
1	2	3	4
		<p>tersebut tidak cukup atau tidak memadai, verifikator harus mengembangkan kegiatan pengumpulan bukti tambahan.</p> <p>3. Verifikator harus mengevaluasi dan mendokumentasikan kesalahan pernyataan yang material.</p> <p>4. Verifikator harus mengevaluasi semua ketidaksesuaian terhadap kriteria.</p> <p>5. Verifikator harus menentukan apakah setiap perubahan dari periode sebelumnya yang membuat periode ini tidak dapat diperbandingkan telah diungkapkan dengan memadai oleh pihak penanggung jawab.</p>	
2	Kesimpulan dan Draft Opini	<p>Verifikator harus mencapai kesimpulan berdasarkan bukti yang dikumpulkan dan menyusun opini verifikasi.</p> <p>Untuk menyusun opini wajar tanpa pengecualian, verifikator harus memastikan bahwa:</p> <p>a) ada bukti yang cukup dan memadai untuk mendukung emisi, serapan, atau penyimpanan material;</p> <p>b) kriteria diterapkan dengan memadai untuk emisi, serapan, atau penyimpanan material;</p> <p>c) efektivitas kendali setelah dievaluasi ketika verifikator berencana mengandalkan kendali tersebut.</p> <p>Untuk menyusun opini wajar dengan pengecualian, verifikator harus memastikan bahwa tidak ada kesalahan pernyataan yang material di tingkat pernyataan GRK. Ketika ada penyimpangan dari persyaratan kriteria atau keterbatasan lingkup, verifikator harus memutuskan jenis pengecualian yang sesuai untuk opini verifikasi. Sebagai tambahan terhadap materialitas, verifikator harus mempertimbangkan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - derajat kerusakan dari masalah terhadap kegunaan pernyataan GRK; - keluasan pengaruh dari masalah yang termuat dalam pernyataan GRK dapat ditentukan; - apakah pernyataan GRK dapat dipahami atau dapat menyesatkan, bahkan ketika dibaca bersamaan dengan opini verifikator. <p>Untuk menyusun draf opini tidak wajar, verifikator harus menyimpulkan bahwa:</p>	

SKEMA SERTIFIKASI	No. Dokumen : F 8.8.0.3 (12)
	Ed./Rev. : 1/0
GAS RUMAH KACA (GRK) ISI SKEMA	Tanggal Terbit : 2 Juni 2024
	Bagian : E
	Halaman : 7 dari 14

NO	FUNGSI PENILAIAN KESESUAIAN	PERSYARATAN	KETERANGAN
1	2	3	4
		<p>a) bukti tidak cukup atau tidak memadai untuk mendukung opini wajar tanpa pengecualian atau wajar dengan pengecualian; atau</p> <p>b) kriteria tidak diterapkan secara memadai untuk emisi, serapan, atau penyimpanan emisi; atau</p> <p>c) efektivitas kendali tidak dapat ditentukan ketika verifikator berencana mengandalkan kendali tersebut.</p> <p>Jika pihak penanggung jawab tidak memperbaiki setiap kesalahan pernyataan yang material atau ketidaksesuaian dalam periode waktu yang telah disepakati, verifikator harus mempertimbangkan hal ini ketika menyusun kesimpulan.</p>	
3	Laporan Verifikasi	<p>Verifikator harus menyusun draf laporan verifikasi. Laporan verifikasi harus mencakup minimal :</p> <p>a) judul yang sesuai;</p> <p>b) pihak yang dituju;</p> <p>c) pernyataan bahwa pihak penanggung jawab bertanggungjawab atas persiapan dan penyajian yang wajar atas pernyataan GRK sehubungan dengan kriteria;</p> <p>d) pernyataan bahwa verifikator bertanggung jawab mengungkapkan opini pada pernyataan GRK berdasarkan verifikasi;</p> <p>e) deskripsi prosedur pengumpulan bukti verifikasi yang digunakan untuk menilai pernyataan GRK;</p> <p>f) opini verifikasi;</p> <p>g) tanggal laporan;</p> <p>h) lokasi verifikator;</p> <p>i) tanda tangan verifikator;</p> <p>j) ringkasan pernyataan GRK;</p> <p>k) acuan untuk kriteria verifikasi;</p> <p>l) lingkup verifikasi.</p>	
V	PERENCANAAN VALIDASI		
1	Analisa Strategis	<p>Dalam merancang Analisis strategis, validator harus mempertimbangkan:</p> <p>a) informasi sektor yang relevan;</p> <p>b) sifat operasi;</p> <p>c) persyaratan kriteria, termasuk persyaratan regulator dan/atau program GRK yang berlaku;</p> <p>d) ambang batas materialitas pengguna dimaksud, termasuk komponen kualitatif dan kuantitatif.</p>	

SKEMA SERTIFIKASI GAS RUMAH KACA (GRK) ISI SKEMA	No. Dokumen : F 8.8.0.3 (12)
	Ed./Rev. : 1/0
	Tanggal Terbit : 2 Juni 2024
	Bagian : E
	Halaman : 8 dari 14

NO	FUNGSI PENILAIAN KESESUAIAN	PERSYARATAN	KETERANGAN
1	2	3	4
		e) kemungkinan akurasi dan kelengkapan pernyataan GRK; f) pengungkapan yang tepat dari pernyataan GRK; g) lingkup pernyataan GRK dan batasan terkait; h) batasan waktu dari data GRK; i) emisi SSR dan kontribusinya terhadap keseluruhan pernyataan GRK; j) kecukupan metode kuantifikasi dan pelaporan, serta setiap perubahan; k) sumber informasi GRK; l) sistem manajemen informasi dan kendali manajemen data; m) pengawasan manajemen terhadap data pelaporan pihak penanggung jawab dan proses pendukungnya; n) ketersediaan bukti untuk informasi dan pernyataan GRK pihak penanggung jawab; o) hasil analisis sensitivitas atau ketidakpastian; p) informasi relevan lain.	
2	Ambang Batas Materialitas	Validator harus mengidentifikasi ambang batas materialitas untuk tujuan menyimpulkan pernyataan GRK. Validator harus mengidentifikasi hal kualitatif yang mungkin bersifat material.	
3	Pengujian Estimasi	Validator harus mengevaluasi apakah asumsi yang diterapkan sesuai dengan kriteria dan apakah nilai estimasi ke depan memadai. Validator harus menilai: a) kesesuaian metodologi estimasi; b) keberlakuan asumsi dalam estimasi; c) mutu data yang digunakan dalam estimasi. Validator harus mengembangkan prosedur pengumpulan bukti validasi yang menguji efektivitas kendali operasi terhadap bagaimana estimasi telah dilakukan. Validator harus mengembangkan estimasi atau kisarannya sendiri untuk mengevaluasi estimasi yang dilakukan pihak penanggung jawab.	
4	Penilaian Karakteristik Kegiatan Terkait GRK	Validator harus mengembangkan kegiatan pengumpulan bukti untuk menilai karakteristik kegiatan terkait GRK berikut: – pengakuan; – kepemilikan; – batasan GRK; – pemilihan baseline;	

SKEMA SERTIFIKASI GAS RUMAH KACA (GRK) ISI SKEMA	No. Dokumen : F 8.8.0.3 (12)
	Ed./Rev. : 1/0
	Tanggal Terbit : 2 Juni 2024
	Bagian : E
	Halaman : 9 dari 14

NO	FUNGSI PENILAIAN KESESUAIAN	PERSYARATAN	KETERANGAN
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> - pengukuran kegiatan; - pengaruh sekunder; - metodologi dan pengukuran kuantifikasi; - sistem dan kendali informasi GRK - kesetaraan fungsional; - perhitungan pernyataan GRK; - estimasi ke depan; - ketidakpastian; - sensitivitas. 	
5	Rencana Validasi	<p>Validator harus mengembangkan rencana validasi yang mencakup hal sebagai berikut:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) lingkup dan sasaran; b) identifikasi tim validasi dan peran anggota tim; c) kontak klien/pihak penanggung jawab; d) jadwal kegiatan validasi; e) kriteria validasi; f) materialitas; g) jadwal kunjungan tapak, jika ada. <p>Validator harus mengomunikasikan rencana validasi ke pihak penanggung jawab dan memastikan bahwa personel pihak penanggung.</p>	
6	Rencana Pengumpulan Bukti	<p>Validator harus merancang kegiatan pengumpulan bukti untuk mengumpulkan bukti yang cukup dan memadai untuk setiap karakteristik kegiatan terkait GRK untuk mendukung kesimpulannya. Kecuali bila validator memilih memeriksa seluruh bukti, validator harus menggunakan proses berbasis risiko untuk mengidentifikasi bukti yang akan dikumpulkan untuk setiap karakteristik kegiatan terkait GRK. Validator harus menggunakan kegiatan atau teknik validasi dalam merancang rencana pengumpulan bukti termasuk kunjungan tapak.</p>	
7	Persetujuan Rencana Validasi dan Pengumpulan Bukti	<p>Rencana validasi dan rencana pengumpulan bukti harus disetujui oleh ketua tim.</p> <p>Amendemen terhadap rencana validasi dan rencana pengumpulan bukti harus disetujui oleh ketua tim dalam keadaan sebagai berikut:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) perubahan lingkup atau waktu kegiatan validasi; b) perubahan prosedur pengumpulan bukti; c) perubahan lokasi dan sumber informasi untuk pengumpulan bukti; 	

SKEMA SERTIFIKASI	No. Dokumen : F 8.8.0.3 (12) Ed./Rev. : 1/0 Tanggal Terbit : 2 Juni 2024
GAS RUMAH KACA (GRK) ISI SKEMA	Bagian : E Halaman : 10 dari 14

NO	FUNGSI PENILAIAN KESESUAIAN	PERSYARATAN	KETERANGAN
1	2	3	4
8	Amandemen terhadap rencana validasi dan pengumpulan Bukti	Jika bukti yang dikumpulkan mengindikasikan kesalahan pernyataan yang material atau teridentifikasi ketidaksesuaian terhadap kriteria, validator harus memodifikasi rencana validasi dan rencana pengumpulan bukti, seperti yang dipersyaratkan.	
VI	PELAKSANAAN VALIDASI		
1	Umum	Validator harus melakukan validasi sesuai rencana validasi dan kegiatan pengumpulan bukti sesuai rencana pengumpulan bukti.	
2	Evaluasi Pernyataan GRK	Validator harus menggunakan penilaian dan evaluasinya serta bukti yang terkumpul untuk menilai pernyataan GRK pihak penanggung jawab terhadap kriteria validasi. Validator harus menilai, baik secara tunggal maupun agregat, apakah kesalahan pernyataan yang tidak diperbaiki bersifat material terhadap pernyataan GRK. Validator harus menilai kesesuaian dengan kriteria dan menilai kembali pengakuannya.	
3	Pengungkapan yang Tepat	Validator harus mengevaluasi pernyataan GRK atas pengungkapan yang tepat dan harus memastikan bahwa hal yang bersifat material telah diungkapkan. Dalam menilai pengungkapan yang tepat, validator harus: a) menilai apakah pernyataan GRK akurat dan lengkap; b) menilai apakah pengungkapan mencerminkan kewajaran dari kegiatan terkait GRK; c) menilai apakah pengungkapan memuat bias yang tidak disengaja; d) menilai apakah pengungkapan mencakup persyaratan dan kebutuhan pengguna dimaksud.	
VII	PENYELESAIAN VALIDASI		
1	Umum	Validator harus membuat kesimpulan berdasarkan evaluasinya terhadap pernyataan GRK dan apakah pernyataan GRK telah diungkapkan dengan tepat. Jika pihak penanggung jawab tidak memperbaiki kesalahan pernyataan yang material atau ketidaksesuaian dalam periode waktu yang telah sepakati, validator harus mempertimbangkan hal ini ketika membuat kesimpulan.	
2	Opini	Validator harus membuat draf opini validasi berdasarkan bukti yang dikumpulkan selama validasi.	

SKEMA SERTIFIKASI	No. Dokumen : F 8.8.0.3 (12)
	Ed./Rev. : 1/0
GAS RUMAH KACA (GRK) ISI SKEMA	Tanggal Terbit : 2 Juni 2024
	Bagian : E
	Halaman : 11 dari 14

NO	FUNGSI PENILAIAN KESESUAIAN	PERSYARATAN	KETERANGAN
1	2	3	4
		<p>Untuk menyusun opini wajar tanpa pengecualian, validator harus memastikan bahwa:</p> <p>a) ada bukti yang cukup dan memadai untuk mendukung estimasi ke depan;</p> <p>b) kriteria memenuhi kebutuhan pengguna dimaksud;</p> <p>c) kriteria diterapkan dengan memadai untuk emisi, serapan, dan penyimpanan material.</p> <p>Untuk menyusun opini wajar dengan pengecualian, validator harus memastikan bahwa tidak ada kesalahan pernyataan material di tingkat pernyataan GRK. Ketika ada penyimpangan dari persyaratan kriteria atau defisiensi dalam asumsi yang digunakan untuk mengembangkan estimasi kedepan, validator harus memutuskan jenis pengecualian yang sesuai untuk opini validasi. Sebagai tambahan terhadap materialitas, validator harus mempertimbangkan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - derajat kerusakan dari masalah terhadap kegunaan pernyataan GRK; - keluasan pengaruh dari masalah yang termuat dalam pernyataan GRK dapat ditentukan; - apakah pernyataan GRK dapat dipahami atau dapat menyesatkan bahkan ketika dibaca bersamaan dengan opini validator. <p>Untuk menyusun draf opini tidak wajar, validator harus menyimpulkan bahwa:</p> <p>a) bukti tidak cukup atau tidak memadai untuk mendukung opini wajar tanpa pengecualian atau wajar dengan pengecualian; atau</p> <p>b) kriteria tidak diterapkan secara memadai untuk emisi, serapan, atau penyimpanan emisi; atau</p> <p>c) efektivitas kendali tidak dapat ditentukan ketika validator berencana mengandalkan kendali tersebut.</p> <p>Untuk tidak memberikan opini, validator harus memastikan bahwa validator tidak dapat memperoleh bukti yang cukup memadai dan dapat menyimpulkan pengaruh yang mungkin terhadap pernyataan GRK akibat tidak terdeteksinya kesalahan pernyataan material adalah bersifat material dan meluas.</p>	
3	Laporan Validasi	<p>Validator harus membuat draf laporan validasi. Laporan validasi harus mencakup setidaknya:</p> <p>a) judul yang sesuai;</p>	

SKEMA SERTIFIKASI GAS RUMAH KACA (GRK) ISI SKEMA	No. Dokumen : F 8.8.0.3 (12)
	Ed./Rev. : 1/0
	Tanggal Terbit : 2 Juni 2024
	Bagian : E
	Halaman : 12 dari 14

NO	FUNGSI PENILAIAN KESESUAIAN	PERSYARATAN	KETERANGAN
1	2	3	4
		b) pihak penerima; c) pernyataan bahwa pihak penanggung jawab bertanggung jawab atas persiapan dan penyajian yang wajar dari pernyataan GRK sesuai dengan kriteria; d) pernyataan bahwa validator bertanggung jawab mengungkapkan opini tentang pernyataan GRK berdasarkan validasi; e) deskripsi prosedur pengumpulan bukti validasi yang digunakan untuk menilai pernyataan GRK; f) opini validasi; g) tanggal laporan; h) lokasi validator; i) tanda tangan validator; j) deskripsi baseline yang divalidasi atau acuannya; k) proyeksi pengurangan emisi atau peningkatan serapan; l) lingkup validasi.	
VIII	TINJAUAN MANDIRI		
	Pelaksanaan Tinjauan Mandiri	Peninjau mandiri harus dipilih yang kompeten dan berbeda dari orang yang melakukan verifikasi/validasi. Tinjauan mandiri harus diselesaikan sebelum opini diterbitkan. Tinjauan mandiri dapat dilakukan selama proses verifikasi/validasi agar masalah signifikan yang teridentifikasi oleh peninjau mandiri dapat diselesaikan sebelum opini diterbitkan. Peninjau mandiri mengevaluasi: <ol style="list-style-type: none"> a. kesesuaian kompetensi tim; b. apakah verifikasi/validasi telah dirancang secara memadai; c. apakah seluruh kegiatan verifikasi/validasi telah diselesaikan; d. keputusan signifikan yang dibuat selama verifikasi/validasi; e. apakah bukti yang cukup dan memadai telah dikumpulkan untuk mendukung opini; f. apakah bukti yang dikumpulkan mendukung opini yang diusulkan oleh tim verifikasi/validasi; g. pernyataan GRK dan opini verifikasi/validasi; h. apakah verifikasi/validasi dilakukan sesuai dengan dokumen ini, termasuk apakah: <ol style="list-style-type: none"> 1. penilaian risiko, rencana verifikasi/validasi, dan rencana pengumpulan bukti mencakup sasaran, lingkup, dan tingkat jaminan; 	

SKEMA SERTIFIKASI GAS RUMAH KACA (GRK) ISI SKEMA	No. Dokumen : F 8.8.0.3 (12)
	Ed./Rev. : 1/0
	Tanggal Terbit : 2 Juni 2024
	Bagian : E
	Halaman : 13 dari 14

NO	FUNGSI PENILAIAN KESESUAIAN	PERSYARATAN	KETERANGAN
1	2	3	4
		<ol style="list-style-type: none"> 2. untuk verifikasi: i) kegiatan pengumpulan bukti mencakup risiko yang teridentifikasi; ii) penelusuran data telah dibuat untuk emisi, serapan, dan penyimpanan yang material; 3. untuk validasi: i) kegiatan pengumpulan bukti mencakup karakteristik kegiatan terkait GRK; 4. keputusan tim verifikasi/validasi didukung oleh bukti yang cukup dan memadai; 5. setiap pernyataan kembali telah dinilai dengan memadai; 6. pernyataan GRK sesuai dengan kriteria; 7. masalah yang signifikan telah diidentifikasi, diselesaikan, dan didokumentasikan. <p>Peninjau mandiri harus berkomunikasi dengan tim verifikasi/validasi saat dibutuhkan klarifikasi. Tim verifikasi/validasi harus menanggapi persoalan yang diutarakan oleh peninjau mandiri. Hasil tinjauan mandiri harus didokumentasikan.</p>	
IX	PENERBITAN OPINI		
1	Umum	Verifikator atau validator harus membuat keputusan apakah akan menerbitkan opini atau tidak memberikan opini.	
2	Jenis Opini	Setelah membuat keputusan untuk menerbitkan opini, verifikator/validator harus menerbitkan opini dari salah satu jenis berikut ini: <ol style="list-style-type: none"> a. wajar tanpa pengecualian (WTP); b. wajar dengan pengecualian (WDP); c. tidak wajar (Adverse). 	
3	Isi Opini	Isi opini Validasi / Verifikasi harus memuat: <ol style="list-style-type: none"> a. identifikasi kegiatan terkait GRK (misalnya, organisasi, proyek, produk); b. identifikasi pernyataan GRK, termasuk tanggal dan periode yang dicakup oleh pernyataan GRK; c. identifikasi pihak penanggung jawab dan pernyataan bahwa pernyataan GRK adalah tanggung jawab pihak penanggung jawab; d. identifikasi kriteria yang digunakan untuk menyusun dan menilai pernyataan GRK; e. pernyataan bahwa verifikasi atau validasi pernyataan GRK sudah dilakukan sesuai dengan dokumen ini; f. kesimpulan verifikator termasuk tingkat jaminan, jika berlaku; 	

SKEMA SERTIFIKASI	No. Dokumen : F 8.8.0.3 (12) Ed./Rev. : 1/0 Tanggal Terbit : 2 Juni 2024
GAS RUMAH KACA (GRK) ISI SKEMA	Bagian : E Halaman : 14 dari 14

NO	FUNGSI PENILAIAN KESESUAIAN	PERSYARATAN	KETERANGAN
1	2	3	4
		g. kesimpulan validator; h. tanggal opini.	
X	FAKTA YANG DITEMUKAN SETELAH VERIFIKASI/VALIDASI		
1.	Umum	<p>Verifikator atau validator harus memperoleh bukti yang cukup dan memadai serta mengidentifikasi informasi terkini yang relevan terkait opini verifikasi atau validasi. Jika fakta atau informasi baru yang secara material dapat memengaruhi opini verifikasi atau validasi ditemukan setelah tanggal ini, verifikator atau validator harus mengambil tindakan yang memadai, termasuk mengomunikasikan hal tersebut sesegera mungkin kepada pihak penanggung jawab, klien, dan program GRK.</p> <p>Verifikator atau validator dapat juga berkomunikasi dengan pihak penanggung jawab lain tentang fakta bahwa kepercayaan terhadap opini asli saat ini dapat disesuaikan karena adanya fakta yang ditemukan atau informasi baru.</p>	

Palembang, 8 Agustus 2024
Ketua Tim PKIV



Tri Susanto