



«چارچوب گزارش حسابرسی زیست محیطی

پایش صنایع آلاینده

با رویکرد آسیب شناسی فرایند وصول و مصرف عوارض آلاینده‌گی»

شماره کار: «.....»

معاونت فنی و حسابرسی امور عمومی و اجتماعی

هیأت حسابرسی بهداشت، زیست محیطی و توسعه پایدار

کنترل یافته های ثبت شده

تعداد یافته های ثبت شده در سامانه سنا	تعداد یافته های مندرج در فیزیک گزارش

*-«خلاصه این گزارش ملی و نامه مدیریتی مربوطه» پس از نهایی شدن توسط تلفیق کننده تهیه می گردد.

توضیحات ضروری

- در ارائه اطلاعات مالی کلیه ارقام به هزار ریال درج شوند .
- با توجه به اینکه رویکرد گزارش آسیب شناسی می باشد ، ضمن انجام عملیات حسابرسی در حین رسیدگی ها ، آسیب های موجود احصاء شود.
- لازم است فایل الکترونیکی گزارش در قالب Word با فونت B Mitra و سایز ۱۴ ارسال گردد.
- کلیه جداول مربوط به استان ها یا دستگاه های اجرایی مرکزی توسط حسابرسان استان یا ستاد می بایست تکمیل گردد.
- ضمن اعلام نام و شماره تلفن مستقیم تهیه کنندگان گزارش (سرپرست و همکار تهیه کننده گزارش) در ستاد و استان ها در ذیل گزارش، در صورت وجود هرگونه ابهام یا پرسش، با شماره های ۸۸۲۳۳۰۵۳ و ۸۸۲۳۳۱۳۵ تماس حاصل گردد.

۱- مقدمه

با توجه به گسترش شهرها و افزایش واحدهای تولیدی، صنعتی و خدماتی و پالایشگاه های نفت و پتروشیمی، این واحدها از طریق تخلیه فاضلاب، انتشار ذرات، گازهای آلاینده، تخلیه پسماند و یا ... به محیط، موجب آلودگی محیط زیست (آب، هوا، خاک ...) می گردند. با توجه به خطراتی که این آلودگی برای سلامت افراد ساکن در مناطق آلوده دارد شناسایی واحدهای آلاینده و کاهش اثرات آنها، از اهمیت بسزائی برخوردار است و تنها با آگاهی و شناخت از این مسأله امکان جلوگیری یا کاهش خطرات آن وجود دارد.

در این راستا هیأت حسابرسی بهداشت، زیست محیطی و توسعه پایدار، معاونت فنی و حسابرسی امور عمومی و اجتماعی، با عنایت به موارد زیر ارزیابی " گزارش حسابرسی زیست محیطی پایش صنایع آلاینده با رویکرد آسیب شناسی فرایند وصول و مصرف عوارض آلاینده" را در دستور کار خود قرار داده است.

در ایران سازمان حفاظت محیط زیست موظف است منشاء آلودگی های محیط زیست را شناسایی نموده و با سنجش و مقایسه آنها با استانداردهای تعیین شده از بروز آسیب به محیط زیست انسانی و طبیعی جلوگیری نماید. در طرح خود اظهاری پایش منابع آلودگی که از برنامه چهارم توسعه (۹ بند الف ماده ۶۱) مطرح گردیده، مسئولین واحدهای تولیدی مشمول طرح خوداظهاری موظف به انجام پایش خروجی های خود در فواصل زمانی سه ماهه از طریق آزمایشگاه های معتمد می باشند (این زمان برحسب تشخیص اداره کل محیط زیست استان قابل کاهش است). این واحدها هم چنین موظفند وضعیت آلودگی خود را به ادارات کل استانی حفاظت محیط زیست اعلام نمایند.

طبق مفاد تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده: "واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست که استانداردها و ضوابط حفاظت از محیط زیست را رعایت نمی نمایند، طبق تشخیص و اعلام سازمان حفاظت محیط زیست (تا پانزدهم اسفند ماه هر سال برای اجراء در سال بعد)، همچنین پالایشگاههای نفت و واحدهای پتروشیمی، علاوه بر مالیات و عوارض متعلق موضوع این قانون، مشمول پرداخت یک درصد (۱٪) از قیمت فروش به عنوان عوارض آلاینده می باشند" که در راستای این تکلیف قانونی سازمان حفاظت محیط زیست همه ساله بر اساس پایش های میدانی انجام شده و با هدف کنترل و کاهش آلودگی صنایع نسبت به شناسایی واحدهای تولیدی آلاینده که از اجرای صحیح ضوابط و استاندارد های زیست محیطی سرباز می زنند و به توصیه ها و اخطارهای سازمان مذکور توجه ندارند، اقدام و مراتب را تحت عنوان فهرست صنایع آلاینده برای اجرا در دوره های مالیاتی سال بعد، به سازمان امور مالیاتی اعلام می نماید و طبق تبصره (۲) ذیل ماده قانونی مذکور تنها واحدهایی که در طی سال نسبت به رفع آلاینده اقدام نمایند، با درخواست واحد مزبور و تأیید سازمان حفاظت محیط زیست از فهرست واحدهای آلاینده خارج می گردند که در این صورت، واحدهای یاد شده از اول دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام توسط سازمان مزبور به سازمان امور مالیاتی کشور، مشمول پرداخت عوارض آلاینده نخواهند شد

عوارض موضوع این تبصره، در داخل حریم شهرها به حساب شهرداری محل استقرار واحد تولیدی و در خارج از حریم شهرها، بین دهیاری های همان شهرستان توزیع می گردد.

هم چنین، مطابق **جزء (۳) بند (ب) ماده (۶) قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی کشور**، عوارض آلاینده های تولیدی موضوع تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده در هر شهرستان به نسبت جمعیت بین شهرداری ها، دهیاری ها و فرمانداری ها (برای روستاهای فاقد دهیاری و مناطق عشایری) همان شهرستان توزیع می گردد. در صورتی که آلودگی واحدهای بزرگ تولیدی (پنجاه نفر و بیشتر) به بیش از یک شهرستان در یک استان سرایت کند، عوارض آلودگی براساس سیاست های اعلامی سازمان به نسبت تأثیرگذاری، در کمیته ای مرکب از رئیس سازمان استان و فرمانداران شهرستان های ذی ربط، مدیرکل محیط زیست و مدیرکل امور مالیاتی استان بین شهرستان های متأثر توزیع می شود.

مطابق تبصره ذیل آن در صورتی که شهرستان های متأثر از آلودگی در دو یا چند استان واقع شده باشند، اعضای کمیته توزیع کننده عوارض آلودگی واحدهای بزرگ (پنجاه نفر و بیشتر) متشکل از نماینده سازمان، رؤسای سازمان استان های ذی ربط، نماینده سازمان حفاظت محیط زیست و نماینده ادارات کل امور مالیاتی استان های مربوطه براساس سیاست های اعلامی سازمان اقدام به توزیع عوارض آلودگی خواهند کرد.

لذا با عنایت به اینکه توسعه پایدار، توسعه بدون تخریب و انهدام محیط زیست و بدون سلب حق بهره مندی آیندگان از منابع طبیعی می باشد اجرای صحیح قوانین موضوعه، رصد وضعیت واحدهای آلاینده و جلوگیری از تداوم آلاینده های آن ها نقش مهمی در تحقق توسعه پایدار کشور دارد.

۲- مفاهیم آسیب شناسی

۱. آسیب؛ هر آنچه که سیستم را در رسیدن به هدف دچار مشکل می کند و یا آنچه در دستیابی به هدف مانع ایجاد کند، آسیب می گوئیم.
۲. آسیب شناسی نیازمند نگرشی منظم و سیستمی به کل فرآیند است و هدف آن تشخیص ماهیت و نوع مساله ای است که بروز نموده و نیاز به حل دارد، شناسایی نقاط آسیب پذیر و چاره جویی آن به مرور زمان می تواند منجر به بهبود و اصلاح روند کلی امور شود.
۳. آسیب شناسی اولین گام جهت سوق دادن امور به مجرای قانونی و پیشگیری از بروز تخلف از تعهدات و مقابله با مشکلات می باشد.

گامهای لازم برای شناسایی آسیبها:

- الف: مرحله اول؛ شناخت ماهیت و سازوکارها؛
 - ب: مرحله دوم؛ تشخیص علائم و نشانه های آسیب زا؛
 - ج: مرحله سوم؛ تشخیص علل و عوامل آسیب زا؛
 - د: مرحله نهایی ؛ چاره جویی راهکارهای مقابله با آسیب؛ که در این مرحله توصیه های لازم برای مقابله با علل و عوامل آسیب زا ارائه می شود.
- شایان ذکر است پس از تکمیل جداول بخش عملکردی با عنایت به مفاهیم بخش آسیب شناسی و جداول تکمیل شده و سایر عوامل موثر نسبت به آسیب های احصاء شده، توصیه های حسابرسی و اصلاح امور اقدام گردد.

۳- عبارات و اصطلاحات

عبارات و اصطلاحات مندرج در این گزارش به شرح ذیل تعریف می شوند:

واحد آلاینده - به واحد تولیدی اطلاق می گردد که از طریق تخلیه فاضلاب، انتشار ذرات، گازهای آلاینده، تخلیه پسماند و یا ... به محیط، موجب آلودگی محیط زیست (آب، هوا، خاک ...) می گردد. (این تعریف صرفاً برای واحدهای مشمول تبصره ۱ ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مشخص گردیده است.)

آلودگی محیط زیست: منظور از آلوده ساختن محیط زیست عبارت است از پخش یا آمیختن مواد خارجی به آب، هوا یا خاک یا زمین به میزانی که کیفیت فیزیکی، شیمیایی یا بیولوژیکی آن به طوری که زیان آور به حال انسان و یا سایر موجودات زنده و یا گیاهان و آثار و ابنیه باشد را تغییر دهد.

توضیح: منظور از کلمه "میزان" بکار گرفته شود در تعریف فوق الذکر میزان انحراف از معیارهای مندرج در قوانین، آیین نامه، ضوابط و استانداردهای مرتبط با آلودگی محیط زیست (آب، خاک، هوا، صدا، پسماند و...) می باشد.

دوره مالیاتی - هر سال شمسی به چهار دوره مالیاتی سه ماهه، تقسیم می شود که منطبق بر فصول سال می باشد. (مطابق ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

تاریخ اعلام - تاریخ نامه ارسالی (نه تاریخ رفع یا عدم آلودگی) سازمان حفاظت محیط زیست (ادارات کل تابعه) به سازمان امور مالیاتی و یا اداره کل امور مالیاتی استان، جهت حذف و یا اضافه نمودن واحد آلاینده به فهرست سالیانه.

۴- اهمیت موضوع

صرف نظر از هزینه های انجام شده توسط سازمان حفاظت محیط زیست جهت انجام امور پایشی، برخی محدودیت های سازمان مذکور در خصوص امکانات و اعتبارات لازم نیز سبب عدم پایش و نظارت کامل (۱۰۰٪) می گردد و تجربه ده ساله اجرای ماده قانونی مذکور نشان می دهد نه تنها فرایند شناسایی واحدهای آلاینده، معرفی آن ها به سازمان امور مالیاتی، وصول عوارض آلاینده و هزینه کرد آنها بازخورد زیست محیطی نداشته بلکه پرداخت عوارض مذکور مجوزی برای ایجاد آلودگی بیشتر توسط برخی از صنایع آلاینده شده و انگیزه زیست محیطی واحدها جهت انجام اقدامات کاهش و کنترل آلودگی را کم رنگ نموده است و سبب عدم تحقق کامل اهداف مقنن در خصوص کاهش و رفع آلودگی صنایع شده است.

همچنین در حال حاضر تنها جنبه درآمدزایی این ماده قانونی، مورد توجه دستگاه های اجرایی ذینفع بوده و منحصراً تلاش دستگاه های اجرایی در جهت دریافت عوارض موضوع این قانون می باشد و بخش حائز اهمیت که شامل نظارت بر نحوه مصرف این عوارض و تعیین طرح ها و برنامه های مصوب در جهت کاهش، کنترل و رفع آلودگی ها نادیده گرفته شده و اساساً هدف اصلی قانونگذار در خصوص رفع یا کاهش چالشها و معضلات زیست محیطی تحت الشعاع درآمدزایی دستگاه های اجرایی ذینفع قرار گرفته است.

با عنایت به مطالب معنون، بررسی و آسیب شناسی در خصوص نحوه اجرای قوانین مرتبط با کنترل و نظارت بر واحدهای آلاینده و اثربخشی قانون در حفاظت از محیط زیست و کاهش معضلات زیست محیطی و نتیجه بخش بودن اقدامات دستگاه های مرتبط در این راستا از اهمیت بسزایی برخوردار می باشد. لذا در گزارش حاضر نظارت بر عملکرد دستگاه های اجرایی ملی و استانی به منظور شناسایی نقاط آسیب زا در فرایند پایش، شناسایی واحدهای آلاینده، اخذ عوارض آلاینده و نحوه مصارف درآمدهای مربوط صرفاً در جهت رفع آلودگی واحدهای صنعتی و جبران خسارت های زیست محیطی وارده از فعالیتهای صنعتی مد نظر می باشد.

۵- اهداف

- حصول اطمینان از وجود (تدوین و تصویب) ابزارهای قانونی لازم و ضمانت اجرایی کافی جهت شناسایی واحدهای تولیدی، صنعتی و خدماتی و پالایشگاه های نفت و واحدهای پتروشیمی آلاینده و جلوگیری از تداوم آلایندهی آنها
- بررسی اثر بخشی اقدامات انجام گرفته توسط دستگاه های متولی در جهت کاهش پیامدهای زیست محیطی واحدهای آلاینده و آسیب شناسی برای بهبود اثربخشی اقدامات صورت گرفته
- حصول اطمینان از نظارت مستمر و پیگیری میزان پیشرفت در دستیابی به اهداف تعیین شده در جزء (۳) بند (ب) ماده (۶) قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی کشور
- حصول اطمینان از صحت اقدامات صورت گرفته توسط دستگاه های متولی در جهت شناسایی، وصول و مصرف عوارض آلایندهی
- شناسایی نقاط آسیب زا در فرایند شناسایی واحدهای آلاینده، وصول عوارض موضوعه، نحوه مصارف آن ها در جهت کاهش اثرات زیست محیطی ناشی از فعالیت این واحدها

۶- مستندات قانونی

- ۱- بند (۵) و (۱۰) سیاست های کلی محیط زیست ابلاغی مقام معظم رهبری
- ۲- جزء (۳) بند (ب) ماده (۶) و ماده (۱۲۳) قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی کشور
- ۳- تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده
- ۴- ضوابط خوداظهاری در پایش و شیوه نامه های آزمایشگاه های معتمد
- ۵- دستورالعمل ۲۰۰/۹۶/۵۰۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۱۷ نحوه توزیع عوارض وصولی از اول سال ۱۳۹۶ بین شهرداری ها و دهیاری ها (موضوع بند (ب) ماده (۶) قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران)
- ۶- دستورالعمل اجرایی تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده
- ۷- قوانین بودجه سنواتی

۷- دامنه حسابرسی

مبنای تهیه چارچوب و دامنه رسیدگی تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، دستورالعمل اجرایی آن و جزء (۳) بند (ب) ماده (۶) قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی کشور بوده و دامنه زمانی گزارش حاضر، سنوات ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ در نظر گرفته شده است.

دامنه مکانی گزارش شامل ستاد مرکزی دستگاه های اجرایی به شرح ذیل:

۱. سازمان حفاظت محیط زیست

۲. سازمان امور مالیاتی کشور

۳. وزارت کشور و سازمان شهرداری ها و دهیاری های کشور

۴. سازمان برنامه و بودجه

و همچنین واحدهای تابعه و ادارت کل استانی آنها به شرح ذیل در ۳۱ استان می باشد.

۵. ادارات کل حفاظت محیط زیست استان ها و ادارات حفاظت محیط زیست شهرستان ها

۶. ادارات کل امور مالیاتی استان ها و ادارات امور مالیاتی شهرستان ها

۷. دهیاری ها، شهرداری ها و فرمانداری ها (در صورت وجود محدودیت در ارائه اطلاعات دهیاری ها باتوجه به تعداد بالای آن ها و عدم استقرار دهیاری در بعضی روستاها، لذا عملکرد مربوط به این واحدها از طریق فرمانداری ها بصورت متمرکز ارائه گردد).

۸- محدودیت های رسیدگی

[محدودیت های موجود برای رسیدگی به موضوع گزارش در این بخش ذکر گردد.]

۹- عملکرد

۹-۱- ارائه عملکرد سازمان حفاظت محیط زیست و واحدهای تابعه درخصوص پایش طرح ها و واحدهای آلاینده مشمول طرح خود اظهاری

الف) ارائه اطلاعات پایش طرح ها و واحدهای آلاینده مشمول طرح خود اظهاری مطابق ضوابط خوداظهاری در پایش و شیوه نامه های آزمایشگاه های معتمد به شرح جدول ذیل:

ردیف	سال مورد گزار ش	نام استان	مشخصات طرح یا واحد آلاینده					ارزیابی زیست محیطی (با علامت * مشخص شود)			نصب سیستم های پایش لحظه ای و پیوسته (با علامت * مشخص شود)			ابلاغ اداره کل محیط زیست استان به واحد جهت خوداظهاری (در استان تکمیل شود)		آزمایشگاه معتمد مورد قرارداد			دفعات پایش خروجی های طرح یا واحد مربوطه توسط آزمایشگاه معت مد (طی سال)	ارائه توضیحات در صورت عدم انجام نمونه برداری	دفعات پایش واحد توسط ادارات کل استان (طی سال)	وضعیت وقوع آلاینده‌گی مطابق گزارش فصلی آزمایشگاه معتمد (دوره آلاینده‌گی واحد با علامت * مشخص شود)				خلاصه نتایج گزارش پایش سالانه	
			عنوان صنعت	طرح یا واحد صنعتی *	شناسه ملی	نام واحد یا طرح	دولتی/ غیردولتی	دارای تایید ارزیابی	فاقد تایید یه ارزیابی	غیرم شمول	دارای سیستم پایش	فاقد سیستم پایش	غیر شمول	شماره نامه	تاریخ نامه	نام آزمایشگاه	پایه (توان) آزمایشگاه (معتمد)	مبلغ قرارداد پایش طی یک سال				چهار	سه	دو	یک		

ب) اظهارنظر درخصوص سازوکار نظارت سازمان حفاظت محیط زیست بر نحوه ارائه اطلاعات پایش واحدهای آلاینده مشمول طرح خوداظهاری

رسیدگی به عملکرد نتایج خود اظهاری واحدهای صنعتی بر اساس ضوابط مربوطه توسط سازمان و ادارات کل استانی به طور نمونه ای و اظهارنظر گروه حسابرسی، در این بند لحاظ گردد. (جهت رسیدگی به این موضوع چک لیست بررسی عملکرد آیین نامه خود اظهاری در پایش آلودگی محیط زیست واحدهای صنعتی تهیه و تدوین گردیده که به پیوست ارائه گردیده است).

۹-۲- ارائه عملکرد تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده و دستورالعمل اجرایی آن در قالب جداول ذیل :

الف (ارائه اطلاعات واحدهای تولیدی آلاینده شناسایی شده توسط سازمان حفاظت محیط زیست به شرح جدول ذیل:

ردیف	سال مورد گزارش	نام استان	مشخصات واحد تولیدی آلاینده			محل استقرار* (با علامت* مشخص شود) (توسط ستاد تکمیل شود)		اعلام واحد آلاینده شناسایی شده به سازمان امور مالیاتی		خطاریه صادره جهت رفع آلاینده (در استان تکمیل شود)						دوره مالیاتی اعلام واحد آلاینده به سازمان امور مالیاتی (با علامت* مشخص شود) (توسط ستاد و استان ها تکمیل شود)				اقدامات انجام شده توسط واحد تولیدی آلاینده جهت رفع آلاینده		اعلام رفع آلاینده به سازمان امور مالیاتی (کمیته عوارض آلاینده (توسط ستاد تکمیل شود)		پیگیری های حقوقی در صورت تداوم روند آلاینده پس از اتمام مهلت مقرر	پیگیری های کیفری ذیل ماده ۶۸۸ قانون مجازات اسلامی
			عنوان صنعت	شناسه ملی	نام واحد	داخل حریم	خارج حریم	شماره نام اعلام م	تاریخ اعلام م	شماره خطاریه صادر	تاریخ خطاریه صادر	نوع آلودگی	میزان آلودگی	مهلت تعیین شده مناسب	تاریخ تکمیل	تاریخ تکمیل	تاریخ تکمیل	تاریخ تکمیل	تاریخ تکمیل	تاریخ تکمیل	تاریخ تکمیل	تاریخ تکمیل	تاریخ تکمیل	تاریخ تکمیل	تاریخ تکمیل

* منظور از حریم ، حریم مربوط به استقرار صنایع آلاینده از لحاظ تقسیمات کشوری می باشد.

ب) ارائه اطلاعات پالایشگاه های نفت و واحدهای پتروشیمی آلاینده ی شناسایی شده توسط سازمان حفاظت محیط زیست به شرح جدول ذیل:

ردیف	سال مورد گزارش	نام استان	مشخصات پالایشگاه های نفت و واحدهای پتروشیمی آلاینده		محل استقرار (با علامت* مشخص شود) (توسط ستاد و استان تکمیل شود)		خطاریه صادره جهت رفع آلاینده (در استان تکمیل شود)						اقدامات انجام شده توسط واحد تولیدی آلاینده جهت رفع آلاینده		اعلام رفع آلاینده به سازمان امور مالیاتی (کمیته عوارض آلاینده) (توسط ستاد تکمیل شود)		پیگیری های حقوقی در صورت تداوم روند آلاینده پس از اتمام مهلت مقرر		پیگیری های کیفری ذیل ماده ۶۸۸ قانون مجازات اسلامی	
			شناسه ملی	نام واحد	داخل حریم	خارج حریم	شماره خطاریه صادر	تاریخ خطاریه صادر	نوع آلودگی	میزان آلودگی	مهلت تعیین شده مناسب	تاریخ تکمیل	تاریخ تکمیل	تاریخ تکمیل	تاریخ تکمیل	تاریخ تکمیل	تاریخ تکمیل	تاریخ تکمیل	تاریخ تکمیل	تاریخ تکمیل

ج) ارائه اطلاعات عوارض آلاینده توسط سازمان امور مالیاتی

(مبالغ به هزار ریال)

ردیف	سال مورد گزارش	نام استان	مشخصات واحد تولیدی آلاینده / پالایشگاه های نفت و واحدهای پتروشیمی			میزان فروش ابرازی مطابق اظهارنامه های آلاینده					مبلغ عوارض آلاینده مطابق اظهارنامه های آلاینده (۱)					مبلغ عوارض آلاینده مأخوذه توسط سازمان امور مالیاتی (قبل از کسر کسورات قانونی) (۲)					توضیحات و دلایل مغایرت مبلغ عوارض آلاینده شناسایی شده و مأخوذه * [ستون های (۱) و (۲)]				
			عنوان صنعت	شناسه ملی	نام واحد	چهار	تاسستان	پانز	زستان	جمع	چهار	تاسستان	پانز	زستان	جمع	چهار	تاسستان	پانز	زستان	جمع	چهار	تاسستان	پانز	زستان	جمع

* با عنایت به اینکه عوارض متعلقه قابل تقسیط تا یک سال می باشند لذا شرکت های مشمول پرداخت عوارض آلاینده نسبت به تقسیط آن اقدام می نمایند و این امر باعث می گردد تا بخشی از عوارض آلاینده در سال بعد وصول گردد، همچنین وصول عوارض مبالغ ابرازی دوره زمستان هر سال در بهار سال بعد نیز باعث می گردد تا وصول بخشی از عوارض به سال بعد منتقل گردد تاکید می گردد تا حسابرسان با در نظر داشتن مراتب فوق دلیلی غیر از دلایل مذکور را در ستون آخر درج نمایند.

۹-۳- توزیع عوارض آلاینده های تولیدی موضوع تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده بر اساس حکم جزء (۳) بند (ب) ماده (۶)

قانون برنامه ششم توسعه

(مبالغ به هزار ریال)

ردیف	سال مورد گزارش	نام استان	جمع کل عوارض آلاینده مأخوذه (عوارض وصولی بعد از کسر کسورات قانونی)			توزیع عوارض آلاینده				مبنای توزیع عوارض آلاینده	اظهار نظر در خصوص دلایل مغایرت جمع کل عوارض آلاینده مأخوذه (عوارض وصولی بعد از کسر کسورات قانونی) و جمع کل مبالغ توزیع شده
			وصولی توسط استان	واریزی توسط سازمان امور مالیاتی کشور *	جمع	وجه واریزی به حساب شهرداری های محل استقرار واحد تولیدی (۱)	واریز به حساب دهیاریها (۲)	واریز به حساب فرمانداریها (۳)	جمع کل مبالغ توزیع شده (۴) = (۱) + (۲) + (۳)		

* با توجه به اینکه عوارض آلاینده مؤدیان بزرگ مستقیماً توسط سازمان امور مالیاتی کشور وصول و به حساب استان واریز می گردد لذا عملکرد مربوط در این ستون درج گردد.

۹-۴- نحوه مصرف وجوه حاصل از عوارض واحدهای آلاینده در شهرداری ها ، دهیاری ها و فرمانداری ها

(مبالغ به هزار ریال)

ردیف	سال مورد بررسی	نام استان	عنوان شهرداری/دهیاری/فرمانداری	مبالغ واریزی توزیع شده از محل عوارض واحدهای آلاینده به حساب شهرداری/دهیاری/فرمانداری	محل مصرف (عنوان سرفصل حساب)*	شرح اقدامات و فعالیت های انجام شده	جمع مبالغ هزینه شده طی سال مورد بررسی	اظهارنظر درخصوص نحوه مصرف عوارض درجهت کاهش اثرات ناشی از آلاینده‌گی	توضیحات*

*براساس طبقه بندی سرفصل مصارف طبق نظام جامع مالی شهرداریهای کشور(ماده ۱۷ فصل سوم با عنوان دستورالعمل تهیه و تنظیم بودجه ، اصلاح و تفریح بودجه)، تکمیل شود.

*درصورت وجود محدودیت در ارائه اطلاعات دهیاری ها باتوجه به تعداد بالای آن ها و عدم استقرار دهیاری در بعضی روستاها، لذا عملکرد مربوط به این واحدها از طریق فرمانداری ها بصورت متمرکز

ارائه گردد و در این ستون نیز توضیحات لازم ارائه شود.

۹-۵- هزینه های انجام پایش واحدهای آلاینده توسط سازمان حفاظت محیط زیست طی سنوات ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

(مبالغ به هزار ریال)

ردیف	سال مورد بررسی	استان	نوع اعتبار (اعتبارات هزینه ای / تملک دارایی سرمایه ای)	محل اعتبار (مصوب / ابلاغی)	کد برنامه / طرح	عنوان برنامه / طرح	مبلغ اعتبار	تخصیص	کنترل تخصیص	مانده	شرح اقدامات و فعالیت های انجام شده در راستای شناسایی واحدهای آلاینده

۹-۶- هزینه های صرف شده از محل عوارض واحدهای آلاینده توسط سازمان امور مالیاتی کشور طی سنوات ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

(مبالغ به هزار ریال)

ردیف	سال مورد بررسی	استان	جمع وجوه واریزی به حساب درآمد سازمان امور مالیاتی	نوع اعتبار (اعتبارات هزینه ای / تملک دارایی سرمایه ای / اختصاصی)	محل اعتبار (مصوب / ابلاغی)	کد برنامه / طرح	عنوان برنامه / طرح	مبلغ اعتبار	تخصیص	کنترل تخصیص	مانده	شرح اقدامات و فعالیت های انجام شده

۱۰- سایر موارد قابل ذکر

۱- [در صورتیکه علاوه بر موارد فوق موضوع دیگری قابل طرح باشد، در این بخش ذکر گردد. همانند بررسی سایر قوانین و مقررات مرتبط]

۱۱- اظهار نظر

[با توجه به موارد مذکور در بند اهداف رسیدگی، در خصوص عملکرد و فعالیتهای دستگاه اجرایی در خصوص موضوع مورد رسیدگی اظهار نظر کامل، صریح و مستند صورت گیرد]

۱۲- یافته های حسابرسی

[در این بخش، موارد انحراف از قوانین و مقررات، تخلفات و آسیب های احصاء شده در نتیجه رسیدگی ها مشاهده شده در جریان رسیدگی ذکر گردد.]

۱۲-۱- آسیبهای احصاء شده

۱۲-۲- انحراف از قوانین و مقررات

۱۲-۳- اقدامات پیشگیرانه و اصلاحی

۱۲-۴- ضعف کنترل های داخلی

۱۳- توصیه های حسابرسی

[در این بخش، پیشنهادات لازم در ارتباط با اصلاح ساختار و قوانین و مقررات، بهبود امور، انجام عملیات ارتقاء سامانه کنترل های داخلی، بالا بردن بهره وری، پیشگیری از بروز اشکالات، نواقص، اشتباه، تخلف و ... به صورت کامل و مستند بیان گردد.]

نام و نام خانوادگی	امضا	شماره تلفن:
حسابرس کل / مدیر کل		
سرپرست گروه		
همکاران تهیه کننده گزارش		