



چارچوب گزارشگری پیشنهادی حسابرسی زیست محیطی صنایع

شماره کار:

تهیه شده:

دیوان محاسبات استان کرمان

گروه حسابرسی زیست محیطی استان کرمان

۱۳۹۷

مقدمه :

فعالیت صنایع با وجود مزیت‌های اقتصادی و اجتماعی فراوانی (از قبیل افزایش صادرات، کاهش نرخ بیکاری، بهبود وضعیت معیشتی مردم منطقه) که دارد اما متأسفانه رشد صنایع و تولیدات صنعتی باعث تخریب محیط شده و در برخی موارد که به پیامدهای زیست محیطی آن توجه نشده همراه با اثرات مخرب و زیانباری در عرصه‌های سلامت و بهداشت، محیط زیست و منابع طبیعی بوده که منجر به تحمیل هزینه‌های سنگین به دولت و جامعه شده است. بر اساس اصل پنجاهم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، حفظ محیط زیست که نسل امروز و نسل‌های بعد باید در آن حیات اجتماعی رو به رشدی داشته باشند، وظیفه عمومی تلقی می‌گردد و کلیه آحاد جامعه علی‌الخصوص سازمان‌ها و دستگاه‌ها هر یک به فراخور توان و کارائی تشکیلات خود در حفظ و نگهداری از محیط زیست به عنوان یک وظیفه عمومی کوشا باشند و از هر فعالیتی که با آلودگی و یا تخریب غیر قابل جبران محیط زیست همراه باشد پرهیز نمایند.

دیوان محاسبات کشور طی چند سال اخیر تلاش نموده است در راستای وظایف قانونی خود در حفاظت از بیت المال از جمله محیط زیست، با انجام حسابرسی‌های زیست محیطی در حوزه‌های مختلف، در راستای پیگیری حقوق ملت در حوزه محیط زیست و در چارچوب پاسخگویی قانونی دولت نسبت به نحوه اجرای مسئولیت‌ها، ضمن نظارت بر حسن اجرای قانون، در اجرای هرچه کاراتر و موثرتر اقدامات و جهت به حداقل رساندن آثار و پیامدهای سوء زیست محیطی به دستگاه‌های اجرایی یاری رساند. از این رو وضعیت اجرای مصوبات و آیین‌نامه‌های زیست محیطی مرتبط با فعالیتهای صنعتی از جمله ضوابط و معیارهای استقرار واحدهای صنعتی و تولیدی (تصویب‌نامه شماره ۳۲۷۱۹/ت/۲۵۸۴۲ هـ مورخ ۱۳۸۱/۰۷/۱۶، تصویب‌نامه شماره ۷۸۹۴۶/ت/۳۹۱۲۷ هـ مورخ ۱۳۹۰/۰۴/۱۵ و تصویب‌نامه اصلاحیه شماره ۱۷۹۵۶/ت/۳۹۱۲۷ هـ مورخ ۱۳۹۱/۰۲/۰۴ هیأت وزیران) و بندهایی از برخی مواد قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران از جمله بند (ب) ماده (۶)، بند (ج) ماده (۳۸)، بند (الف) ماده (۴۳) و بند (ح) ماده (۴۶) مورد بررسی قرار می‌گیرد.

اهمیت موضوع:

با توجه به گسترش صنایع، آلودگی مناطق متأثر از آلاینده‌های تولیدات صنعتی در حال افزایش بوده و این پدیده در حال تبدیل شدن به یکی از بحران‌های زیست محیطی کشور می‌باشد و می‌توان گفت این معضل در حال تبدیل شدن به یک مسئله سیاسی در مناطق مبتلا به می‌باشد و با توجه به خطراتی که این آلودگی برای محیط زیست مناطق آلوده دارد، شناخت و آگاهی‌ها نسبت به جوانب مختلف این مسأله 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 گروه‌های حسابرسی زیست محیطی دیوان محاسبات کشور، با عنایت به موارد زیر بررسی مسائل زیست محیطی صنایع از جمله وضعیت اجرای مصوبات و آیین‌نامه‌های زیست محیطی مرتبط با فعالیتهای صنعتی از جمله تصویب‌نامه شماره ۳۲۷۱۹/ت/۲۵۸۴۲ هـ مورخ ۱۳۸۱/۰۷/۱۶، تصویب‌نامه شماره ۷۸۹۴۶/ت/۳۹۱۲۷ هـ مورخ ۱۳۹۰/۰۴/۱۵ و تصویب‌نامه اصلاحیه

شماره ۱۷۹۵۶/ت/۳۹۱۲۷ هـ مورخ ۱۳۹۱/۲/۴ هیأت وزیران و بندهایی از برخی مواد قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران از جمله بند (ب) ماده (۶)، بند (چ) ماده (۳۸)، بند (الف) ماده (۴۳) و بند (ح) ماده (۴۶) را در دستور کار خود قرار داده‌اند.

۱. انجام حسابرسی‌های زیست محیطی به عنوان یکی از مطالبات جدی مقام معظم رهبری (دام ظلّه العالی) در سیاست‌های ابلاغی محیط زیست عنوان شده است.

۲. دیوان محاسبات جمهوری اسلامی ایران همانند سایر نهادهای عالی محاسباتی جهان، اهداف مشترکی را در حسابرسی زیست محیطی دنبال می‌نماید که یکی از مهمترین این هدف‌ها، حصول اطمینان از اجراء و رعایت احکام مصوب مجلس و دولت می‌باشد.

۳. مجلس شورای اسلامی، دیوان محاسبات کشور را مکلف نموده است تا به طور مستمر گزارشات خود را در مورد موضوعات مختلف زیست محیطی ارائه نمایند.

۴. با عنایت به اینکه توسعه پایدار، توسعه بدون تخریب و انهدام محیط زیست و بدون سلب حق بهره‌مندی آیندگان از منابع طبیعی می‌باشد لذا اجرای صحیح مصوبه مذکور و رصد وضعیت آلودگی هوا، نقش مهمی در تحقق توسعه پایدار کشور دارد.

اهداف رسیدگی:

۱- بررسی برنامه‌ها و سازوکارهای دستگاه‌های اجرایی و ناظران و تعیین معیارهای تحقق عملکرد برای هر یک از اقدامات مندرج در ضوابط و معیارهای استقرار واحدهای صنعتی و تولیدی

۲- نظارت مستمر و پیگیری میزان پیشرفت در دستیابی به اهداف تعیین شده

۳- حصول اطمینان از صحت اقدامات صورت گرفته توسط دستگاه‌های متولی

۴- بررسی اثر بخشی اقدامات انجام گرفته توسط دستگاه‌های متولی در کاهش آلودگی و آسیب‌شناسی برای بهبود اثر بخشی اقدامات صورت گرفته

۵- حصول اطمینان از اعمال نظارت‌های قانونی لازم توسط دستگاه‌های اجرائی متولی بر اشخاص حقیقی و حقوقی ذی‌ربط

دامنه رسیدگی:

مبنای تهیه چارچوب و دامنه رسیدگی «تصویب‌نامه شماره ۳۲۷۱۹/ت/۲۵۸۴۲ هـ مورخ ۱۳۸۱/۰۷/۱۶، تصویب‌نامه شماره

۷۸۹۴۶/ت/۳۹۱۲۷ هـ مورخ ۱۳۹۰/۴/۱۵ و تصویب‌نامه اصلاحیه شماره ۱۷۹۵۶/ت/۳۹۱۲۷ هـ مورخ ۱۳۹۱/۲/۴ هیأت وزیران و بندهایی

از برخی مواد قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران از جمله بند (ب) ماده (۶)، بند

(چ) ماده (۳۸)، بند (الف) ماده (۴۳) و بند (ح) ماده (۴۶)» بوده است لذا دامنه زمانی گزارش حاضر، برای دوره سه ساله از سال ۱۳۹۴ تا

پایان سال ۱۳۹۶ در نظر گرفته شده است.

دامنه مکانی آن شامل مناطق متأثر از آلودگی صنایع می‌باشد و دامنه عملیاتی آن مربوط به دستگاه‌های اجرایی متولی شامل

سازمان حفاظت محیط زیست، وزارت صنعت، معدن و تجارت و سایر دستگاه‌های ذی‌ربط می‌باشد.

محدودیت های رسیدگی :

محدودیت های مرتبط با دامنه رسیدگی که سبب می گردد حسابرس نتواند برنامه حسابرسی خود را طبق روال عادی اجرا کند در این سرفصل لحاظ می گردد. مانند بررسی و اظهارنظر پیرامون برخی مباحث فنی و تخصصی که نیازمند دانش و تخصص حرفه ای در رشته ای مرتبط با مسائل زیست محیطی است و لاجرم گروه حسابرسی در موارد مرتبط با موضوع به نظرات کارشناسی و فنی دستگاه اکتفا می نمایند و این امر به عنوان یک محدودیت در رسیدگی در این مبحث مطرح می باشد.

عملکرد :

عملکرد موارد زیست محیطی مصوبه شماره ۷۸۹۴۶/ت/۳۹۱۲۷ هـ مورخ ۱۳۹۰/۰۴/۱۵ و تصویبنامه اصلاحیه شماره ۱۷۹۵۶/ت/۳۹۱۲۷ هـ مورخ ۱۳۹۱/۰۲/۰۴ هیات وزیران:

عملکرد ماده (۳) مصوبه:

ماده ۳- صنایع براساس شدت و ضعف آلودگی و دیگر مسایل زیست محیطی در گروههای ذکر شده در ماده (۲) این تصویبنامه در ردههایی با مشخصات زیر قرار می گیرند:

رده ۱- واحدهای این رده مجاز می باشند تا در کاربری های صنعتی یا کارگاهی داخل شهرها و روستاها یا مکانهای صنعتی مجاز خارج از محدوده مصوب شهری و روستایی استقرار یابند.

رده های ۲ و ۳- واحدهای این رده ها مجازند در شهرکها و نواحی صنعتی و مکانهای صنعتی در خارج از محدوده مصوب شهرها و روستاها مشروط به رعایت فواصل از سایر کاربری ها به شرح جدول پیوست شماره (۲) که به مهر «پیوست تصویبنامه هیئت وزیران» تأیید شده است استقرار یابند.

رده های ۴ و ۵ و ۶- واحدهای این رده ها مجازند در شهرکها و نواحی صنعتی و یا مکانهای صنعتی مصوب تعیین شده در خارج از حریم مصوب شهر و خارج از محدوده مصوب روستاها و مشروط به رعایت فواصل از سایر کاربری ها به شرح جدول پیوست شماره (۲) استقرار یابند.

تبصره ۱- در مناطقی که فاقد شهرک صنعتی و ناحیه صنعتی می باشند واحدهای مشمول رده های (۲)، (۳)، (۴)، (۵) و (۶) می توانند با رعایت حداقل فواصل از مراکز و اماکن به شرح جدول پیوست شماره (۲) در سایر مکانهای صنعتی تعیین شده در خارج از حریم مصوب شهر (در خصوص رده های «۲» و «۳» خارج از محدوده شهر) و روستا استقرار یابند.

تبصره ۲- واحدهای کشاورزی مشمول رده های (۲)، (۳)، (۴)، (۵) و (۶) می توانند با رعایت فواصل به شرح جدول پیوست شماره (۲) در خارج از شهرک های صنعتی و نواحی صنعتی و یا در داخل مجتمع های تخصصی و مجتمع های تولیدی کشاورزی مستقر شوند.

رده ۷- محل پیشنهادی جهت استقرار واحدهای این رده در خارج از محدوده شهر و روستا با توجه به فرآیند تولید، توپوگرافی منطقه، شرایط اقلیمی، ظرفیت قابل تحمل محیط زیست، جهت بادهای غالب، جهت توسعه شهری و سایر ملاحظات زیست محیطی، به صورت موردی توسط اداره کل حفاظت محیط زیست استان به شرح جدول پیوست شماره (۱) و بر اساس دستورالعملی که توسط سازمان حفاظت محیط زیست صادر می گردد مورد بررسی کارشناسی و اعلام نظر قرار می گیرد.

تبصره ۳- استقرار صنایع در اراضی مستعد کشاورزی منطبق با قوانین و مقررات، مستلزم کسب موافقت وزارت جهاد کشاورزی می باشد.

تبصره ۴- احداث و استقرار واحدهای این رده صرفاً در شهرکهای صنعتی تخصصی مجاز است.

ارائه عملکرد ماده (۳) در قالب جدول ذیل:

عنوان صنعت مورد رسیدگی	رده دسته بندی شده در ماده (۳)	آیا صنایع براساس شدت وضعیت آلودگی در رده مناسب قرار دارد	در صورت عدم رعایت ماده ۳ موارد عدم رعایت بیان گردد	توضیحات

عملکرد ماده (۴) مصوبه:

ماده ۴- در چهارچوب ضوابط شهرکهای صنعتی، احداث هر نوع واحد تولیدی و صنعتی به استثنای صنایع رده (۷) در داخل شهرکها و نواحی صنعتی مشروط به اینکه شهرک دارای طرحهای منطقه‌بندی استقرار واحدهای صنعتی و خدماتی، فضای سبز و سیستم مرکزی تصفیه فاضلاب باشد، بلامانع است. متقاضیان احداث شهرکهای صنعتی همزمان با اخذ مجوز احداث موظف به طراحی سیستم تصفیه فاضلاب مرکزی بوده و باید پس از واگذاری پنجاه درصد (۵۰٪) واحدها و به بهره‌برداری رسیدن سی درصد (۳۰٪) آنها و وجود حداقل (۱۰۰) متر مکعب فاضلاب در روز، نسبت به احداث سیستم تصفیه فاضلاب مرکزی اقدام نمایند.

۱) تکمیل جدول ذیل به منظور بررسی ماده (۴):

عنوان صنعت مورد رسیدگی	رده صنعت	آیا واحد صنعتی در شهرک صنعتی مستقر است؟	آیا شهرک دارای طرحهای منطقه‌بندی استقرار واحدهای صنعتی و خدماتی، فضای سبز و سیستم مرکزی تصفیه فاضلاب می‌باشد؟	اظهار نظر در خصوص رعایت ماده (۴)	توضیحات

عملکرد ماده (۵) مصوبه:

ماده ۵- تا زمان بهره‌برداری سیستم مرکزی تصفیه فاضلاب هر واحد باید نسبت به راه‌اندازی سیستم پیش تصفیه فاضلاب و دفع فاضلاب خود اقدام نماید. منطقه‌بندی شهرکهای صنعتی باید با توجه به نوع آلودگی‌ها براساس جدول استقرار منطقه‌ها به شرح جدول پیوست شماره (۳) که به مهر «پیوست تصویب‌نامه هیئت وزیران» تأیید شده است، صورت گیرد.

۱) تکمیل جدول ذیل به منظور بررسی ماده (۵):

عنوان صنعت مورد رسیدگی	رده صنعت	آیا شهرک صنعتی مجهز به سیستم تصفیه است؟	آیا واحد صنعتی اقدام به ایجاد سیستم پیش تصفیه نموده است؟	آیا منطقه‌بندی شهرک صنعتی با توجه به نوع آلودگی‌ها صورت گرفته؟	توضیحات

۲) اظهار نظر در خصوص رعایت ماده (۵)

عملکرد ماده (۶) مصوبه:

ماده ۶- استقرار واحدهای آب بر و فاضلاب‌زا (به استثنای واحدهای صنعتی مستقر در شهرکها و نواحی صنعتی) در داخل دشت‌ها و آبخوانهای ممنوعه و بحرانی کشور که توسط وزارت نیرو اعلام می‌شود، منوط به اخذ مجوز وزارت نیرو و موافقت سازمان حفاظت محیط زیست می‌باشد.

۱) تکمیل جدول ذیل به منظور بررسی ماده (۶):

عنوان صنعت مورد رسیدگی	رده صنعت	آیا واحد صنعتی در شهرک صنعتی مستقر است؟	آیا واحد صنعتی جزء واحدهای آب بر و فاضلاب‌زا است؟	آیا استقرار واحدهای آب بر و فاضلاب‌زا در داخل دشت‌ها و آبخوانهای ممنوعه و بحرانی کشور که توسط وزارت نیرو اعلام می‌شود، با اخذ مجوز وزارت نیرو و موافقت سازمان حفاظت محیط زیست بوده است؟	توضیحات

۲) اظهار نظر در خصوص رعایت ماده (۶)

عملکرد ماده (۷) مصوبه:

ماده ۷- فهرست رده‌بندی صنایع به شرح پیوست شماره (۴) که به مهر «پیوست تصویب‌نامه هیئت وزیران» تأیید شده است، تعیین می‌شود. چنانچه واحد تولیدی و صنعتی در فهرست یکی از کدهای مندرج در این ضوابط اشاره نشده باشد به منظور تعیین کد جدید و یا تطبیق آن با کدهای موجود، موضوع در کمیته‌ای به مسؤلیت سازمان حفاظت محیط زیست و با مشارکت نماینده تام‌الاختیار ارگان ذی‌ربط صادرکننده جواز مطرح و تصمیم‌گیری خواهد شد.

(۱) تکمیل جدول ذیل به منظور بررسی ماده (۷):

عنوان	رده	آیا واحد صنعتی در فهرست یکی از کدهای مندرج در پیوست تصویب نامه هیئت وزیران می باشد؟	در صورتی که واحد در فهرست ذکر شده نباشد، آیا موضوع در کمیته ای به مسؤلیت سازمان حفاظت محیط زیست و با مشارکت نماینده تام الاختیار ارگان ذی ربط صادر کننده جواز مطرح و تصمیم گیری شده است؟	توضیحات
صنعت مورد رسیدگی	صنعت			

عملکرد ماده (۸) مصوبه:

ماده ۸- در مواردی که امکان اجرای ضوابط استقرار در استان وجود نداشته باشد، مراتب در کارگروهی به ریاست معاون امور عمرانی استانداری و نمایندگان ادارات کل صنایع و معادن، حفاظت محیط زیست، راه و شهرسازی، نیرو (رییس شورای انسجام بخشی استان)، نفت (با معرفی وزارت نفت) و جهاد کشاورزی مورد بررسی قرار می گیرد تا با در نظر گرفتن مواردی از قبیل فرآیند تولید، توپوگرافی منطقه، شرایط اقلیمی، ظرفیت قابل تحمل محیط زیست، جهت باد غالب و گسترش شهرها در مورد محل استقرار صنایع رده های (۱) تا (۳) موضوع ماده (۳) این آیین نامه تصمیم گیری نمایند. دبیرخانه این کارگروه در اداره کل حفاظت محیط زیست استان خواهد بود.

تبصره- چنانچه کارگروه مذکور بر استقرار صنایع رده های (۴) تا (۷) موضوع ماده (۳) این آیین نامه خارج از ضوابط فوق اصرار داشته باشد، موضوع به کمیسیون متشکل از افراد متناظر در مرکز در سطح معاونین وزرا به ریاست معاون محیط زیست انسانی سازمان حفاظت محیط زیست جهت تصمیم گیری ارجاع می شود.

(۱) تکمیل جدول ذیل به منظور بررسی ماده (۸):

عنوان	رده	آظهار نظر در خصوص وجود امکان اجرای ضوابط استقرار صنایع در استان	آظهار نظر در خصوص تشکیل دبیرخانه کارگروه موضوع ماده (۸)	آظهار نظر در خصوص رعایت مفاده ماده (۸)	توضیحات
صنعت مورد رسیدگی	صنعت				

عملکرد ماده (۹) مصوبه:

ماده ۹- مراجع صادر کننده مجوز تأسیس واحدهای صنعتی و تولیدی موظفند قبل از استقرار واحد، موضوع را از ادارات کل حفاظت محیط زیست استانها استعلام نمایند. ادارات یاد شده موظفند در صورت وجود مغایرت با ضوابط استقرار، ظرف دو هفته از تاریخ وصول استعلام، موارد مغایرت را اعلام نمایند، عدم اعلام مغایرت در مهلت یاد شده به منزله موافقت تلقی می شود.

(۱) تکمیل جدول ذیل به منظور بررسی ماده (۹):

عنوان مرجع صادر کننده مجوز تأسیس واحد صنعتی	تاریخ استعلام	تاریخ موافقت	موافقت به دلیل عدم پاسخ در مهلت مقرر	آظهار نظر در خصوص رعایت ماده (۹)	توضیحات

عملکرد ماده (۱۰) مصوبه:

ماده ۱۰- مراجع صادر کننده جواز تأسیس (به استثنای واحدهای صنعتی متقاضی استقرار در شهرکها و نواحی صنعتی) مکلفند در هنگام صدور جواز تأسیس سایر قوانین و مقرراتی را که متقاضی موظف به رعایت آن می باشد از جمله: اخذ کاربری مصوب از کمیسیون موضوع ماده (۱۳) آیین نامه مربوط به استفاده از اراضی، احداث بنا و تأسیسات در خارج از محدوده قانونی و حریم شهرها - مصوب ۱۳۶۵-؛ اخذ پروانه ساختمانی از مرجع صدور جواز تأسیس؛ اخذ پایان کار ساختمانی از مرجع صدور پروانه ساختمانی؛ اخذ موافقت صدور پروانه بهره برداری از مراجع مربوط (محیط زیست و دستگاه صادر کننده) را در ظهر جواز صادره به متقاضی درج نماید.

(۱) تکمیل جدول ذیل به منظور بررسی ماده (۱۰):

عنوان مرجع صادر کننده مجوز تأسیس واحد صنعتی	اظهار نظر در خصوص اخذ کاربری مصوب از کمیسیون موضوع ماده (۱۳) آیین نامه مربوط به استفاده از اراضی، احداث بنا و تأسیسات در خارج از محدوده قانونی و حریم شهرها - مصوب ۱۳۶۵-	اظهار نظر در خصوص اخذ پروانه ساختمانی از مرجع صدور جواز تأسیس	اظهار نظر در خصوص اخذ پایان کار ساختمانی از مرجع صدور پروانه ساختمانی	اظهار نظر در خصوص اخذ موافقت صدور پروانه بهره برداری از مراجع مربوط	توضیحات

(۲) اظهار نظر در خصوص رعایت ماده (۱۰):

عملکرد ماده (۱۱) مصوبه:

ماده ۱۱- کلیه مراجع و دستگاههای متولی استقرار واحدهای صنعتی و تولیدی و نیز مراجع صدور جواز تأسیس مکلفند در صورت وجود شهرک یا ناحیه صنعتی نسبت به هدایت متقاضیان به مناطق یاد شده اقدام و از استقرار پراکنده واحدهای مذکور ممانعت نمایند.

(۱) تکمیل جدول ذیل به منظور بررسی ماده (۱۱):

عنوان دستگاه صادر کننده مجوز	اظهار نظر در خصوص هدایت متقاضیان به شهرک یا ناحیه صنعتی	عنوان دستگاه متولی استقرار واحدهای صنعتی و تولیدی	اظهار نظر در خصوص هدایت متقاضیان به شهرک یا ناحیه صنعتی	توضیحات

(۲) اظهار نظر در خصوص رعایت ماده (۱۱):

عملکرد ماده (۱۲) مصوبه:

ماده ۱۲- تصویب نامه های شماره ۶۴۶۷۷/ت/۱۸۵۹۱هـ مورخ ۱۳۷۸/۱۲/۲۶، شماره ۱۱۳۵۹/ت/۲۳۴۱۵هـ مورخ ۱۳۸۰/۳/۲۱ و شماره ۲۷۹۶۵/ت/۳۲۰۱۰هـ مورخ ۱۳۸۴/۵/۸ لغو و تصویب نامه شماره ۳۲۷۱۹/ت/۲۵۸۴۲هـ مورخ ۱۳۸۱/۷/۱۶ با اعمال اصلاحات این آیین نامه همچنان به قوت خود باقی است.

(۱) اظهار نظر در خصوص رعایت ماده (۱۲):

(۲) اظهار نظر در خصوص رعایت مصوبه شماره ۳۲۷۱۹/ت/۲۵۸۴۲هـ مورخ ۱۳۸۱/۷/۱۶ و تصویب نامه اصلاحیه شماره

۱۷۹۵۵/ت/۲۵۸۴۲هـ مورخ ۱۳۹۱/۰۲/۰۴ هیئت وزیران برای استانهای شمالی کشور

عملکرد بندهایی از برخی مواد مرتبط با قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی

جمهوری اسلامی ایران

۱- تکمیل جدول ذیل جهت ارائه عملکرد جزء (۳) بند (ب) ماده (۶)

عنوان واحد صنعت	میزان عوارض آلاینده گی مشمول	میزان عوارض آلاینده گی پرداخت شده	توضیحات

۲- اظهار نظر در خصوص وضعیت رعایت حکم جزء (۳) بند (ب) ماده (۶)

۳- اظهارنظر در خصوص تکلیف دولت جهت تکمیل و اجرای تأسیسات جمع‌آوری، تصفیه، بازچرخانی و مدیریت پساب و فاضلاب در شهرها و شهرکهای صنعتی و خدماتی و سایر واحدهایی که فاضلاب با آلاینده‌گی بیش از حد مجاز از استانداردهای ملی تولید می‌نمایند از طریق عقد قرارداد فروش و یا پیش‌فروش پساب خروجی تأسیسات موجود و یا طرحهای توسعه آتی در اجرای بند (ج) ماده (۳۸)

۴- اظهارنظر در خصوص تشکیل شورای معادن در اجرای بند (الف) ماده (۴۳)

۵- اظهارنظر در خصوص اعمال نظارت‌های زیست محیطی بر استخراج مواد معدنی توسط شورای معادن استان در اجرای جزء (۲) بند (الف) ماده (۴۳)

۶- اظهارنظر در خصوص واریز یک درصد مبلغ فروش معدن با تصویب شورای معادن استان به خزانه در اجرای جزء (۵) بند (الف) ماده (۴۳) در مواردی که بهره‌برداری معادن منجر به خسارت به اهالی منطقه شده (مدارک پیوست گردد)

۷- اظهارنظر در خصوص اقدامات شورای معادن استان در اجرای تبصره ذیل جزء (۵) بند (الف) ماده (۴۳)

۸- اظهارنظر در خصوص تکلیف وزارت صنعت، معدن و تجارت در تدوین طرح نوسازی و بازسازی صنایع حداکثر تا پایان سال اول اجرای قانون برنامه به نحوی که منجر به کاهش مصرف و شدت انرژی و آلاینده‌گی و افزایش بازدهی و ارتقای کیفیت تولیدات داخلی و رقابت‌پذیری آنها شود، و اجرا پس از تصویب هیأت وزیران در اجرای بند (ح) ماده (۴۶)

۹- اظهارنظر در خصوص تکلیف دولت برای انجام اقدامات حمایتی و تشویقی و تأمین تسهیلات اعتباری مورد نیاز در قالب بودجه سنواتی در اجرای بند (ح) ماده (۴۶)

پیشنهادهای برای اصلاح امور، اشکالات و نواقص مشاهده شده:

- در این بخش کلیه موارد تخلف و انحراف با درج مشخصات و مستندات مربوط به تفکیک آورده می‌شود.

- کلیه اقدامات انجام شده اعم از مکاتبه با دستگاه اجرایی و دادسرا پیرامون تخلفات درج می‌گردد.

آسیب‌های احصاء شده:

در بررسی‌های به عمل آمده، هرگونه آسیب موجود با ذکر مصداق بیان می‌گردد. مانند فقدان قوانین کافی مرتبط با موضوع، ضد و نقیض بودن قوانین و مقررات، نداشتن برنامه مدون توسط دستگاه اجرائی جهت اعمال نظارت بر موضوع مورد رسیدگی، مبهم بودن اهداف و وظایف، نبود ضمانت اجرائی کافی و

اظهار نظر:

- ۱- در این قسمت در مورد موضوع مورد رسیدگی و اهداف مندرج در بخش اهداف حسابرسی اظهار نظر می‌شود.
- ۲- در خصوص عملکرد دستگاه‌ها که در کاهش آلودگی نقش داشته و وظیفه نظارت را بر عهده دارند اظهار نظر می‌گردد.
- ۳- با توجه به بررسی‌های صورت گرفته در بخش عملکرد در خصوص «وجود» یا «عدم وجود» موارد مغایر قانون اظهار نظر می‌گردد.

۴- پیرامون آثار زیست محیطی مخرب و آلاینده زیست محیطی اظهار نظر می گردد.

پیشنهادات و توصیه های حسابرسی:

توصیه های لازم برای مقابله با علل و عوامل آسیب زا، انحرافات ناشی از رسیدگی و مرتبط با موضوع و بهبود امور ارائه می گردد.

پیوست ها:

کلیه آمارها، نمودارها، احکام و سایر مدارک و مستندات که به نظر حسابرس می بایست پیوست گزارش باشد.