چارچوب گزارشگری

حصول اطمینان از کاهش عوامل آلوده کننده و مخرب محیط زیست کلیه واحدهای بزرگ تولیدی، صنعتی، عمرانی، خدماتی و زیربنایی

«ارزیابی زیست محیطی»

معاونت فنی و حسابرسی امور عمومی و اجتماعی

هیات حسابرسی زیست محیطی و انرژی های نو

خرداد ۱۳۹۲

بسم الله الرحمن الرحیم

اهمیت موضوع

۱ – اهمیت موضوع:

هیات حسابرسی زیست محیطی و انرژی های نو معاونت فنی و حسابرسی امور عمومی و اجتماعی، به دلائل زیر « ارزیابی زیست محیطی پروژه های بزرگ در سراسر کشور» را در دستور کار خود قرار داده است.

۱. دیوان محاسبات جمهوری اسلامی ایران همانند سایر نهادهای عالی محاسباتی جهان، اهداف مشترکی را در حسابرسی زیست محیطی دنبال می نماید که یکی از مهمترین این هدفها، حصول اطمینان از ارزیابی های زیست محیطی اجرای پروژه ها ، طرحهای عمرانی و مراعات الزامات قانونی زیست محیطی مصوب مجلس و دولت، می باشد.

۲. نهاد قانونگذاری(مجلس شورای اسلامی) در قوانین برنامه توسعه کشور، تکالیفی را وضع نموده که جهت دستیابی به محیط زیستی مطلوب موثرند یکی از مهمترین این تکالیف «ارزیابی زیست محیطی طرح ها و پروژه های بزرگ» می باشد.

۳. 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 قانون مذکور، نقش مهمی در تحقق توسعه پایدار کشور دارد.

اهداف

۲- اهداف:

۱. بررسی و حصول اطمینان از ارزیابی زیست محیطی پروژه ها و طرح های بزرگ .

۲. بررسی و حصول اطمینان از صحت رویه ها و خط مشی های اتخاذ شده در اجرای پروژه ها و طرح های بزرگ.

دامنه حسابرسی

۳-دامنه حسابرسی:

بررسی پروژه ها و طرح های بزرگ تولیدی و خدماتی از حیث ارزیابی زیست محیطی (موضوع بند (الف) ماده ۱۹۲ قانون برنامه پنجم) در سراسر کشور طی سال ۱۳۹۱ .

روش شناسی

۴- روش شناسی:

موسسات عالی حسابرسی بعنوان یکی از مهمترین عناصر نظارتی کشورها می توانند در شناسایی مسائل، مشکلات وآسیب شناسی سیستم ها،رویه ها و قوانین و مقررات . . . و انعکاس مناسب آن به دولتها، آنها را در رسیدن به اهداف زیست محیطی کشور خود، یاری نمایند.

هیات حسابرسی زیست محیطی و انرژی های نو در اجرای حسابرسی های زیست محیطی خود، ضمن انجام تکالیف نظارتی قصد دارد، برای کمک به دستگاههای مجری از جمله سازمان حفاظت محیط زیست کشور و معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور با آسیب

شناسی[1] سازو کارهای حاکم بر موضوع، به بررسی رویه ها و خط مشی های اتخاذ شده در رونـد ارزیابی زیست محیطی پروژه ها واحدهای سازمانی بزرگ در کـشور پرداختـه و در انتهـا ضـمن احصاء تخلفات بر اساس یافته ها و نتایج حاصل از حسابرسی، توصیه هـایی بـرای بهبـود رونـد وضعیت ارائه دهد .

مفاهیم آسیب شناسی

مفاهیم آسیب شناسی:

۱. آسیب ؛ هر آنچه که سیستم را در رسیدن به هدف دچار مشکل می کنـد و یـا آنچـه در دستیابی به هدف مانع ایجاد کند، آسیب می گوییم.
۲. آسیب شناسی نیازمند نگرشـی مـنظم و سیـستمی بـه کـل فرآینـد اسـت و هـدف آن تشخیص ماهیت و نوع مساله ای است که بروز نموده و نیاز به حل دارد، شناسایی نقـاط آسیب پذیر و چاره جویی آن به مرور زمان می تواند منجر به بهبود و اصلاح رونـد کلـی امور شود.
۳. آسیب شناسی اولین گام جهت سوق دادن امور به مجرای قانونی و پیـشگیری از بـروز تخلف از تعهدات و مقابله با مشکلات می باشد.

گامهای لازم برای شناسایی آسیبها:

الف: مرحله اول؛ شناخت 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 توصـیه هـای لازم برای مقابله با علل و عوامل آسیب زا ارائه می شود.

[1] آسیب شناسی به شناخت ساختار،تعاملات،رویه ها و روشهای حاکم بر سیستم پرداخته و با تشخیص مساله به چاره جویی می پردازد. – آسیب شناسی اولین گام جهت سوق دادن امور به مجرای قانونی و پیشگیری از بروز تخلف از تعهدات و مقابله با مشکلات می باشد شناسایی نقاط آسیب پذیر و چاره جویی آن به مرور زمان می تواند منجر به بهبود و اصلاح روند کلی امور 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.

توضیحات ضروری

توضیحات ضروری:

۱. تکلیف قانونی، مربوط به کلیه دستگاه ها و سازمان های دولتی و خصوصی می باشد.

۲. کلیه حسابرسان سازمان ها ، شرکت ها و موسسات و دستگاه های دولتی مشمول ، می بایست نسبت به بررسی بند (الف) ماده (۱۹۲) قانون برنامه پنجم توسعه اقدام نمایند.

۳. حسابرس مستقر در ادارات کل سازمان حفاظت محیط زیست می بایست نسبت تکمیل اطلاعات مربوط به سازمانها و واحدهای خصوصی، جدا از سازمانهای دولتی اقدام نماید .هدف از این اقدام بررسی صحت عملکرد تکالیف نظارتی سازمان حفاظت محیط زیست و ادارات کل استانی آن در قبال بخش خصوصی است.

۴. با عنایت به گستردگی عملیاتی دامنه ، عمده بررسیهای حسابرس در قالب سوالات بسته طراحی شده ، لذا در هر مورد از پاسخ های ارائه شده بصورت نفیاً و اثباتاً اظهارنظر می بایست مستند به مدارک مثبته صورت پذیرد .

۵. ادارات کل استانی دیوان محاسبات کشور، می بایست عملکرد بخش دولتی،عملکرد بخش خصوصی را مورد بررسی قرار داده و یک گزارش تلفیقی از کلیه واحدهای مشمول تهیه نمایند.

۶. کلیه اطلاعات می بایست اخذ و سپس اطلاعات اخذ شده بر اساس کاربرگ های طراحی شده مورد حسابرسی و تکمیل قرار گیرد ، سپس کاربرگ های تکمیل شده در بخش پیوست ارایه گردد.

۷. با عنایت به اینکه روش شناختی این گزارش آسیب شناسی می باشد لـذا لازم اسـت در حین رسیدگی ، آسیب های مربوط شناسایی و احصاء شود . شایان ذکر است ؛ هر آنچـه که سیستم را در رسیدن به هدف دچار مشکل می کند و یا آنچه در دستیابی بـه هـدف مانع ایجاد کند، آسیب می گوییم . آسیب شناسی نیازمند نگرشی منظم و سیـستمی بـه 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.

۸. ارائه فایل الکترونیکی گزارش در قالب *WORD* بـا فونـت *BMitra* و سـایز ۱۴ بـه همراه کلیه اطلاعات و کاربرگ ها الزامی است.

ارزیابی زیست محیطی

پروژه ها و طرح های بزرگ دولتی

۱- تکمیل اطلاعات جدول ذیل: احصاء کلیه طرح ها و پروژه های بزرگ (بررسی عملکرد بند الف ماده ۱۹۲)

جدول (۱)

ردیف	نام استان	دستگاه اجرایی	پروژه هاو طرح های بزرگ دستگاههای اجرایی تحت رسیدگی					ملاحظات
			عنوان پروژه یا طرح	گزارش توجیه زیست محیطی تایید شده(موضوع ماده ۲۱۵ قانون برنامه پنجم) *		دارای تاییدیه ارزیابی زیست محیطی		
				دارد	ندارد	می باشد	نمی باشد	
۱								
۲								

* شایان ذکر است تکمیل این قسمت مربوط به طرح های جدیدی است که در قانون بودجه سال ۱۳۹۱ برای اولین بار به تصویب رسیده است.

توجه : صحت عملکرد معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور در روند تایید گزارش توجیه زیست محیطی و منظور نمودن طرح ها و پروژه های ذیربط در لایحه بودجه سالانه،می بایست توسط حسابرسان مستقر در دستگاه اجرایی مذکور بررسی گردد.

۲-تکمیل اطلاعات جدول ذیل : احصاء کلیه پروژه ها و طرح هایی که قبل از ارزیابی زیست محیطی اقدام به شروع عملیات نموده اند و پیشرفت فیزیکی آنها

جدول (۲)

ردیف	نام استان	دستگاه اجرایی	پروژه هایی که قبل از ارزیابی زیست محیطی اقدام به شروع عملیات نموده اند (فاقد ارزیابی زیست محیطی)		ملاحظات
			عنوان پروژه یا طرح	درصد پیشرفت فیزیکی	
۱					
۲					

توجه : کلیه پروژه ها و طرح های بزرگی که در جدول شماره (۱) فاقد تاییدیه ارزیابی زیست محیطی موضوع بند (الف) ماده (۱۹۲) قانون برنامه پنجم می باشند ، در جدول فوق احصا می شود.

۳- آیا مجریان طرح ها در مرحله امکان سنجی و مکان یابی گزارش ارزیابی زیست محیطی مربوط راتهیه و جهت بررسی و تایید به سازمان حفاظت محیط زیست ارائه نموده اند. (موضوع ماده ۲ مصوبه ۲۱٤۸۷ مورخ ۹۰/۱۱/۳)

(جدول ۳)

ردیف	نام استان	دستگاه اجرایی	عنوان طرح یا پروژه	ارسال گزارش ارزیابی در مرحله امکان سنجی و مکان یابی به سازمان محیط زیست	
				انجام شده	انجام نشده
جمع		تعداد	تعداد	تعداد	تعداد

٤- آیا کارگروه ارزیابی زیست محیطی در سازمان حفاظت محیط زیست با ترکیب یاد شده در ماده (۲) و تبصره ذیل آن طبق مصوبه ۲۱٤۲۸۷ مورخ ۹۰/۱۱/۳ شکل گرفته و انجام وظیفه می کند؟ (بررسی توسط حسابرسان سازمان حفاظت محیط زیست)

۵-تکمیل اطلاعات جدول ذیل : بررسی عملکرد تبصره (۳) ماده (۲) و ماده (۳) و تبصره ذیل آن و ماده (٤) مصوبه شماره ۲۱٤۲۸۷ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۳ یا (مواد (۷) و (۱۲) موضوع مصوبه ٤۰۱۸ مورخ ۱۳۸۷/۱/۲۰هیات وزیران)

جدول (٤)

ردیف	نام استان	دستگاه اجرایی	پروژه های دستگاه اجرایی تحت رسیدگی				گزارش ارزیابی زیست محیطی			
			عنوان پروژه یا طرح	تهیه گزارش ارزیابی زیست محیطی توسط مشاورین حقیقی و حقوقی ذی صلاح		رعایت ماده(۳) آیین نامه ارزیابی و تبصره ذیل آن		شامل هر دو دوره ساخت و بهر برداری		مسئولیت اجرا و زمان اقدام به منظور رفع یا کاهش آثار سوء زیست محیطی	
				شده است	نشده است	شده	نشده	می باشد	نمی باشد	مشخص شده	مشخص نشده
جمع		تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد

٦- بررسی تکلیف سازمان حفاظت محیط زیست در خصوص تهیه و انتشار نقشه های رقومی محدوده مناطق حفاظت خود ، مطابق مصوبات شورای عالی حفاظت محیط زیست و همچنین تالابهای بین المللی و مناطق حساس ساحلی- دریایی جهت اطلاع مجریان (بررسی توسط حسابرسان سازمان حفاظت محیط زیست)

۷-تکمیل اطلاعات جدول ذیل : بررسی عملکرد ماده (٦) و تبصره ذیل آن موضوع مصوبات شماره ۲۱٤۸۷ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۳ و ٤۰۱۸ مورخ ۱۳۸۷/۱/۲۰هیات وزیران.

جدول (۵)

ردیف	نام استان	دستگاه اجرائی	موضوع ماده ٦ و تبصره ذیل آن *									
			عنوان پروژه یاطرح	نظر نهایی در مورد گزارش ارزیابی								
				رعایت طرف زمانی در مورد گزارش ارزیابی اجمالی		رعایت ظرف زمانی در مورد گزارش ارزیابی تفصیلی		رعایت تمدید مهلت گزارش ارزیابی اجمالی به مدت یک ماه		رعایت تمدید مهلت گزارش ارزیابی اجمالی به مدت دو ماه		عدم ارسال پاسخ کارگروه در موعد مقرر
				شده	نشده	شده	نشده	شده	نشده	شده	نشده	شده	نشده
جمع		تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد

۸-تکمیل اطلاعات جدول ذیل: بررسی عملکرد مواد (۷) و(۸) موضوع مصوبه شماره ۲۱۴۲۸۷ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۳ ومواد (۷) و (۱۲) موضوع مصوبه ۴۰۱۸ مورخ ۱۳۸۷/۱/۲۰هیات وزیران

جدول (۶)

ردیف	نام استان	دستگاه اجرایی	عنوان پروژه یا طرح	رعایت مواد مربوط *									
				موافقت با اجرای طرح		موافقت مشروط با اجرای طرح		مخالفت با اجرای طرح و عدم تایید گزارش		دریافت اخطاریه با مهلت ۲۰ روزه در دو نوبت توسط دستگاه اجرایی		اقدام سازمان محیط زیست برابر قوانین منجمله ماده ٦۹۰ قانون مجازات اسلامی **	
				شده	نشده	شده	نشده	شده	نشده	شده	نشده	بله	خیر
جمع		تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد

* حسابرسان کلیه دستگاههای اجرائی مشمول ، می بایست بررسی نمایند آیا سازمان حفاظت محیط زیست در اشکال فوق ، گزارش ارزیابی زیست محیطی را به مجری طرح ابلاغ نموده است ؟

** حسابرسان سازمان و ادارات کل حفاظت محیط زیست می بایست بررسی نمایند آیا سازمان و ادارات کل اقدامات قانونی لازم را انجام داده اند یا خیر ؟

ارزیابی زیست محیطی

پروژه ها و طرح های بزرگ غیر دولتی

۱ - تکمیل اطلاعات جدول ذیل: احصاء کلیه طرح ها و پروژه های بزرگ (بررسی عملکرد بند الف ماده ۱۹۲)

جدول (۱)

ردیف	نام استان	عناوین واحد های تولیدی، صنعتی، عمرانی خدماتی و زیر بنایی	پروژه هاو طرح های بزرگ واحد ها			ملاحظات
			عنوان پروژه یا طرح	دارای تاییدیه ارزیابی زیست محیطی *		
				می باشد	نمی باشد	
۱						
۲						

توجه : اطلاعات مربوط به ارزیابی زیست محیطی پروژه ها و طرح های بزرگ غیر دولتی از اداره کل محیط زیست استان اخذ خواهد شد و هدف از این اقدام ، بررسی صحت عملکرد سازمان حفاظت محیط زیست و ادارات کل استانی آن در نظارت بر بخش خصوصی است.

* در صورت نداشتن ارزیابی زیست محیطی واحدهای غیردولتی ، دلایل امر احصاء و اعلام گردد .

۲- تکمیل اطلاعات جدول ذیل : احصاء کلیه پروژه ها و طرح هایی که قبل از ارزیابی زیست محیطی اقدام به شروع عملیات نموده اند و پیشرفت فیزیکی آنها

جدول (۲)

ردیف	نام استان	دستگاه اجرایی	پروژه های که قبل از ارزیابی زیست محیطی اقدام به شروع عملیات نموده اند (فاقد ارزیابی زیست محیطی)		ملاحظات
			عنوان پروژه یا طرح	درصد پیشرفت فیزیکی	
۱					
۲					

توجه : کلیه پروژه ها و طرح های بزرگی که در جدول شماره (۱) فاقد تاییدیه ارزیابی زیست محیطی می باشند در جدول فوق احصا می شود.

۳-آیا مجریان طرح ها در مرحله امکان سنجی و مکان یابی گزارش ارزیابی زیست محیطی مربوط راتهیه و جهت بررسی و تایید به سازمان حفاظت محیط زیست ارائه نموده اند. (موضوع ماده ۲ مصوبه ۲۱۴۸۷ مورخ ۹۰/۱۱/۳) (جدول ۳)

ردیف	نام استان	واحد سازمانی	عنوان طرح یا پروژه	ارسال گزارش ارزیابی در مرحله امکان سنجی و مکان یابی به سازمان محیط زیست	
				انجام شده	انجام نشده
جمع		تعداد	تعداد	تعداد	تعداد

٤- آیا کارگروه ارزیابی زیست محیطی در سازمان حفاظت محیط زیست با ترکیب یاد شده در ماده (۲) و تبصره ذیل آن طبق مصوبه ۲۱٤۲۸۷ مورخ ۹۰/۱۱/۳ شکل گرفته و انجام وظیفه می کند؟ (بررسی توسط حسابرسان سازمان حفاظت محیط زیست)

٥-تکمیل اطلاعات جدول ذیل: بررسی عملکرد تبصره (۳) ماده (۲) و ماده (۳) و تبصره ذیل آن و ماده (٤) مصوبه شماره ۲۱٤۲۸۷ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۳ یا (مواد (۷) و (۱۲) موضوع مصوبه ٤۰۱۸ مورخ ۱۳۸۷/۱/۲۰هیات وزیران)

جدول (٤)

ردیف	نام استان	عنوان واحدها	پروژه های واحدها				گزارش ارزیابی زیست محیطی			
			عنوان پروژه یا طرح	تهیه گزارش ارزیابی زیست محیطی توسط مشاورین حقیقی و حقوقی ذی صلاح	رعایت ماده(۳)آیین نامه ارزیابی و تبصره ذیل آن	شامل هر دو دوره ساخت و بهر برداری		وسئولیت اجرا و زمان اقدام به منظور رفع یا کاهش آثار سوء زیست محیطی	
				شده است	نشده است	شده	نشده	می باشد	نمی‌باشد	مشخص شده	مشخص نشده
جمع		تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد

٦- تکمیل اطلاعات جدول ذیل:بررسی عملکرد ماده (٦) و تبصره ذیل آن موضوع مصوبات شماره ۲۱٤۲۸۷ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۳ و ٤۰۱۸ مورخ ۱۳۸۷/۱/۲۰هیات وزیران

جدول(٥)

ردیف	نام استان	عنوان واحد	موضوع ماده ٦ و تبصره ذیل آن									
			عنوان پروژه یا طرح	نظر نهایی در مورد گزارش ارزیابی								
				رعایت ظرف زمانی در مورد گزارش ارزیابی اجمالی		رعایت ظرف زمانی در مورد گزارش ارزیابی تفصیلی		رعایت تمدید مهلت گزارش ارزیابی اجمالی به مدت یکماه		رعایت تمدید مهلت گزارش ارزیابی تفصیلی به مدت ۲ ماه		عدم ارسال پاسخ کارگروه در موعد مقرر	
				شده	نشده	شده	نشده	شده	نشده	شده	نشده	شده	نشده
جمع		تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد

۷- تکمیل اطلاعات جدول ذیل:بررسی عملکرد مواد (۷) و(۸) موضوع مصوبه شماره ۲۱٤۲۸۷ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۳ ومواد (۷) و (۱۲) موضوع مصوبه ٤۰۱۸ مورخ ۱۳۸۷/۱/۲۰هیات وزیران

جدول (٦)

ردیف	نام استان	دستگاه اجرایی	عنوان پروژه یا طرح	رعایت مواد مربوط *									
				موافقت با اجرای طرح		موافقت مشروط با اجرای طرح		مخالفت با اجرای طرح وعدم تایید گزارش		دریافت اخطاریه با مهلت ۲۰ روزه در دونوبت توسط دستگاه اجرایی		اقدام سازمان محیط زیست برابر قوانین منجمله ماده ٦۹۰ قانون مجازات اسلامی **	
				شده	نشده	شده	نشده	شده	نشده	شده	نشده	بله	خیر
جمع			تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد

* حسابرسان کلیه دستگاههای اجرائی مشمول ، می بایست بررسی نمایند آیا سازمان حفاظت محیط زیست در اشکال فوق ، گزارش ارزیابی زیست محیطی را به مجری طرح ابلاغ نموده است ؟

** حسابرسان سازمان و ادارات کل حفاظت محیط زیست می بایست بررسی نمایند آیا سازمان و ادارات کل اقدامات قانونی لازم را انجام داده اند یا خیر ؟

قسمت پایانی گزارش

سایر موارد قابل ذکر

موضوعات مهمی که در طول رسیدگی دارای اهمیت بوده و می توان به عنوان یافته های حسابرسی مطرح نمود در این قسمت ذکر گردد.

واخواهی :

واخواهی های احصاء شده با ذکر مستند قانونی در این قسمت ذکر شده و اقدام قانونی لازم برای ارسال به دادسرا صورت می گیرد .

آسیب های احصاء شده :

در بررسیهای بعمل آمده هرگونه آسیبی که وجود دارد با ذکر مصداق آورده می شود . مانند فقدان قوانین کافی مرتبط با موضوع ، ضد و نقیض بودن قوانین و مقررات ، نداشتن برنامه مدون توسط دستگاههای اجرایی جهت اعمال نظارت برموضوع مورد رسیدگی ، مبهم بودن اهداف و وظایف ، نبود ضمانت اجرایی کافی .

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 گردد.

اصلاح امور :

هرگونه اصلاح و اقدامی که منجر به بهبود امور شده با پیوست مستندات در این قسمت احصاء شود .

حسابرسی پیگیری

کلیه اقدامات و نتایج حاصل در خصوص موارد انحراف ، تخلفات ،توصیه های حسابرسی ، آسیب ها و . . . ناشی از رسیدگی های سال گذشته در ارتباط با گزارش «ارزیابی زیست محیطی پروژه ها و طرح ها» در این بخش احصاء گردد .

کاربرگ های

ارزیابی زیست محیطی

پروژه ها و طرح های بزرگ دولتی

۱ - آیا مجریان طرح ها در مرحله امکان سنجی و مکان یابی گزارش ارزیابی زیست محیطی مربوط راتهیه و جهت بررسی و تایید به سازمان حفاظت محیط زیست ارائه نموده اند. (موضوع ماده ۲ مصوبه ۲۱٤۸۷ مورخ ۹۰/۱۱/۳)

جدول (۳)

ردیف	دستگاه اجرایی	عنوان طرح یا پروژه	ارسال گزارش ارزیابی در مرحله امکان سنجی و مکان یابی به سازمان محیط زیست	
			انجام شده	انجام نشده
۱				
۲				

۲-تکمیل اطلاعات جدول ذیل: بررسی عملکرد تبصره (۳) ماده (۲) و ماده (۳) و تبصره ذیل آن و ماده (٤) مصوبه شماره ۲۱٤۲۸۷ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۳ یا (مواد (۷) و (۱۲) موضوع مصوبه ٤۰۱۸ مورخ ۱۳۸۷/۱/۲۰هیات وزیران)

جدول (٤)

ردیف	دستگاه اجرایی	پروژه های دستگاه اجرایی تحت رسیدگی				گزارش ارزیابی زیست محیطی			
		عنوان پروژه یا طرح	تهیه گزارش ارزیابی زیست محیطی توسط مشاورین حقیقی و حقوقی ذی صلاح		رعایت ماده(۳) آیین نامه ارزیابی و تبصره ذیل آن		شامل هر دو دوره ساخت و بهر برداری		مسئولیت اجرا و زمان اقدام به منظور رفع یا کاهش آثار سوء زیست محیطی	
			شده است	نشده است	شده است	نشده است	می باشد	نمی باشد	مشخص شده	مشخص نشده
۱										
۲										

* در صورت عدم رعایت مواد فوق دلایل احصاء گردد .

۳-تکمیل اطلاعات جدول ذیل: بررسی عملکرد ماده (٦) و تبصره ذیل آن موضوع مصوبات شماره ۲۱٤۲۸۷ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۳ و ٤۰۱۸ مورخ ۱۳۸۷/۱/۲۰هیات وزیران.

جدول (٥)

ردیف	دستگاه اجرایی	عنوان پروژه یا طرح	موضوع ماده ٦ و تبصره ذیل آن *									
			نظر نهایی در مورد گزارش ارزیابی									
			رعایت ظرف زمانی در مورد گزارش ارزیابی اجمالی		رعایت ظرف زمانی در مورد گزارش ارزیابی تفصیلی		رعایت تمدید مهلت گزارش ارزیابی اجمالی به مدت یکماه		رعایت تمدید مهلت گزارش ارزیابی تفصیلی به مدت ۲ ماه		عدم ارسال پاسخ کارگروه در موعد مقرر	
			شده	نشده	شده	نشده	شده	نشده	شده	نشده	شده	نشده
۱												
۲												

* حسابرسان دستگاههای اجرایی بررسی می کنند آیا در مهلت های مقرر نظرات سازمان به مجری اعلام شده است یا خیر

٤-تکمیل اطلاعات جدول ذیل : بررسی عملکرد مواد (۷) و(۸) موضوع مصوبه شماره ۲۱٤۲۸۷ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۳ ومواد (۷) و (۱۲) موضوع مصوبه ٤۰۱۸ مورخ ۱۳۸۷/۱/۲۰هیات وزیران

جدول (٦)

ردیف	دستگاه اجرایی	عنوان پروژه یا طرح	رعایت مواد مربوط									
			ابلاغ گزارش ارزیابی اثرات زیست محیطی*									
			موافقت با اجرای طرح		موافقت مشروط با اجرای طرح		مخالفت با اجرای طرح و عدم تایید گزارش		دریافت اخطاریه با مهلت ۲۰ روزه در دو نوبت توسط دستگاه اجرایی		اقدام سازمان محیط زیست برابر قوانین منجمله ماده ٦۹۰ قانون مجازات اسلامی**	
			شده	نشده	شده	نشده	شده	نشده	شده	نشده	بله	خیر
۱												
۲												

* حسابرسان کلیه دستگاههای اجرایی مشمول می بایست بررسی نمایند آیا سازمان حفاظت محیط زیست در اشکال فوق، گزارش ارزیابی زیست محیطی را به مجری طرح ابلاغ نموده است؟

** حسابرسان سازمان و ادارات کل حفاظت محیط زیست می بایست بررسی نمایند آیا سازمان و ادارات کل اقدام قانونی لازم را انجام داده اند.

کاربرگ های

ارزیابی زیست محیطی

پروژه ها و طرح های بزرگ غیر دولتی

۱- آیا مجریان طرح ها در مرحله امکان سنجی و مکـان یـابی گـزارش ارزیـابی زیـست محیطی مربوط راتهیه و جهت بررسی و تایید به سازمان حفاظت محیط زیست ارائه نموده اند. (موضوع ماده ۲ مصوبه ۲۱٤۸۷ مورخ ۹۰/۱۱/۳) (جدول ۳)

ردیف	واحد سازمانی	عنوان طرح یا پروژه	ارسال گزارش ارزیابی در مرحله امکان سنجی و مکان یابی به سازمان محیط زیست	
			انجام شده	انجام نشده

۲-تکمیل اطلاعات جدول ذیل: بررسی عملکرد تبصره (۳) ماده (۲) و مـاده (۳) و تبـصره ذیل آن و ماده (٤) مصوبه شماره ۲۱٤۲۸۷ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۳ یا (مواد (۷) و (۱۲) موضوع مصوبه ٤۰۱۸ مورخ ۱۳۸۷/۱/۲۰هیات وزیران)

جدول(٤)

ردیف	عنوان واحدها	پروژه های واحدها				گزارش ارزیابی زیست محیطی			
		عنوان پروژه یا طرح	تهیه گزارش ارزیابی زیست محیطی توسط مشاورین حقیقی و حقوقی ذیصلاح	رعایت ماده(۳)آیین نامه ارزیابی و تبصره ذیل آن		شامل هر دو دوره ساخت و بهر برداری		وسئولیت اجرا و زمان اقدام به منظور رفع یا کاهش آثار سوء زیست محیطی	
			شده است	نشده است	شده است	نشده است	می باشد	نمی‌باشد	مشخص شده	مشخص نشده
۱										
۲										

* در صورت عدم رعایت مواد فوق دلایل احصاء گردد .

۳- تکمیل اطلاعات جدول ذیل : بررسی عملکرد ماده (٦) و تبصره ذیل آن موضوع مصوبات شماره ۲۱٤۲۸۷ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۳ و ٤۰۱۸ مورخ ۱۳۸۷/۱/۲۰هیات وزیران

جدول (٥)

ردیف	عنوان واحد	عنوان پروژه یا طرح	موضوع ماده ٦ و تبصره ذیل آن*									
			نظر نهایی در مورد گزارش ارزیابی									
			رعایت ظرف زمانی در مورد گزارش ارزیابی اجمالی		رعایت ظرف زمانی در مورد گزارش ارزیابی تفصیلی		رعایت تمدید مهلت گزارش ارزیابی اجمالی به مدت یکماه		رعایت تمدید مهلت گزارش ارزیابی تفصیلی به مدت ۲ ماه		عدم ارسال پاسخ کارگروه در موعد مقرر	
			شده	نشده	شده	نشده	شده	نشده	شده	نشده	شده	نشده
۱												
۲												

* حسابرسان واحدها بررسی می کنند آیا در مهلت های مقرر نظرات سازمان به مجری اعلام شده است یا خیر

٤- تکمیل اطلاعات جدول ذیل : بررسی عملکرد مواد (۷) و(۸) موضوع مصوبه شماره ۲۱٤۲۸۷ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۳ ومواد (۷) و (۱۲) موضوع مصوبه ٤۰۱۸ مورخ ۱۳۸۷/۱/۲۰هیات وزیران

جدول (٦)

ردیف	عنوان واحد	عنوان پروژه یا طرح	رعایت مواد مربوط									
			ابلاغ گزارش ارزیابی اثرات زیست محیطی*									
			موافقت با اجرای طرح		موافقت مشروط با اجرای طرح		مخالفت با اجرای طرح و عدم تایید گزارش		دریافت اخطاریه با مهلت ۲۰ روزه در دو نوبت توسط دستگاه اجرایی		اقدام سازمان محیط زیست برابر قوانین منجمله ماده ٦۹۰ قانون مجازات اسلامی**	
			شده	نشده	شده	نشده	شده	نشده	شده	نشده	بله	خیر
۱												
۲												

* حسابرسان مستقر در ادارات کل محیط زیست می بایست بررسی نمایند آیا سازمان حفاظت محیط زیست در اشکال فوق گزارش ارزیابی زیست محیطی را به مجری طرح ابلاغ نموده است؟

** حسابرسان سازمان و ادارات کل حفاظت محیط زیست می بایست بررسی نمایند آیا سازمان و ادارات کل اقدام قانونی لازم را انجام داده اند.