

چارچوب گزارشگری

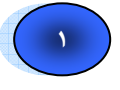


**رعایت استانداردهای زیست محیطی
در خودروهای تولید داخل و خودروهای وارداتی**

**معاونت فنی و حسابرسی امور عمومی و اجتماعی
هیات حسابرسی زیست محیطی و انرژی های نو**

اردیبهشت ۱۳۹۱

سَلَامٌ عَلَيْكَ يَا مُنِيرَ الْوُجُوهِ



اهمیت موضوع

اهمیت موضوع :

در راستای تحقق اصل پنجاهم قانون اساسی یکی از موضوعات مورد تاکید در قانون نحوه جلوگیری از آلودگی هوا (ماده ۸) ساخت ، تولید و ورود وسائط نقلیه موتوری مطابق با استاندارد های حفاظت محیط زیست می باشد . لذا مطابق استاندارد های زیست محیطی موجود در دنیا (یورو) ، کلیه آلاینده های متصاعد شده از خودرو به تفکیک هر آلاینده می بایست در حدود مجاز تعریف شده در سطح استاندارد قرار گیرد. معهذا با توجه به اهمیت موضوع حسابرسی رعایت استاندارد های زیست محیطی در خودرو های تولید داخل و خودرو های وارداتی در دستور کار هیات حسابرسی زیست محیطی و انرژی های نو قرار گرفت .

اهداف رسیدگی :

- ۱- بررسی و حصول اطمینان از رعایت قوانین و مقررات
- ۲- بررسی و حصول اطمینان از رعایت ارتقا سطح استاندارد های خودرو های تولید داخل از یورو ۲ به یورو ۴
- ۳- بررسی و حصول اطمینان از رعایت مصوبات مربوط به خودروهای وارداتی
- ۴- بررسی و حصول اطمینان از رعایت مصوبات مربوط به معاینات فنی خودرو ها در خصوص آلاینده های حد مجاز گازهای خروجی از اگزوز
- ۵- بررسی و حصول اطمینان از رعایت مصوبات مربوط به استفاده یا عدم استفاده از اگزست در خودروها در راستای مقررات مربوط به آن

۶- بررسی و حصول اطمینان از وجود قوانین و مقررات مکفی در خصوص موضوع مورد

رسیدگی

۷- شناسایی نکات آسیب در خصوص تهیه، تصویب و اجرای استاندارد زیست محیطی خودروهای تولید

داخل و وارداتی

۸- حصول اطمینان از سازو کارهای حاکم بر رعایت استاندارد زیست محیطی

دامنه رسیدگی

بررسی فرایند رعایت استانداردهای زیست محیطی خودروهای تولید داخل و وارداتی در

سالهای ۱۳۸۸، ۱۳۸۹ و ۱۳۹۰

متدولوژی :

مؤسسات عالی حسابرسی بعنوان یکی از مهمترین عناصر نظارتی کشور ها می توانند در شناسایی مسائل ، مشکلات و آسیب 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، قصد دارد ضمن انجام عملیات حسابرسی با آسیب شناسی^۱ سازو کار های حاکم بر موضوع، به بررسی رویه ها و خط مشی های اتخاذ شده در روند استاندارد های زیست محیطی در خودرو های تولید داخل و خودرو های وارداتی، توصیه هایی برای بهبود روند وضعیت ارائه دهد.

^۱ آسیب شناسی به شناخت ساختار ، تعاملات ، رویه ها و روشهای حاکم بر سیستم پرداخته و باتشخیص 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 .

مفاهیم آسیب شناسی

مفاهیم آسیب شناسی :

۱- آسیب؛ هرآنچه که سیستم رادر 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 فرایند 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 آسیب ها :

- الف : مرحله اول ؛ شناخت ماهیت و سازوکار ها ؛
- 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 .

توضیحات ضروری :

- ۱- کلیه اطلاعات مورد نیاز می بایست اخذ و سپس اطلاعات اخذ شده بصورت موردی (نمونه) با ذکر حجم نمونه مورد رسیدگی قرارگیرد.
- ۲- ارائه فایل الکترونیکی گزارش در قالب word با فونت B Mitra و سایز ۱۴ به همراه کلیه اطلاعات و اسناد و مدارک مثبت الزامی است .
- ۳- باتوجه به اینکه رویکرد آسیب شناسی می باشد ضمن انجام عملیات حسابرسی در حین رسیدگی ها، آسیب های موجود احصاء شود .

محدودیت های رسیدگی

محدودیت های رسیدگی در این بخش گزارش شود.

عملکرد

به موجب تصویبنامه شماره ۲۵۱۹۲/ت ۳۳۳۶۶ ه مورخ ۱۳۸۴/۴/۲۷ هیات محترم وزیران، جدول زمانی استاندارد حد مجاز آلاینده‌های انواع خودروهای بنزینی، گازوئیلی، دوگانه سوز و گاز سوز ساخت داخل و وارداتی و همچنین موتور سیکلت به شرح جدول شماره (۱) تعیین گردیده و به موجب مصوبه بعدی به شماره ۲۰۴۵۷۴/ت ۴۳۴۸۱ ه مورخ ۱۳۸۹/۹/۱۴ جدول زمانی مذکور به شرح جدول شماره (۲) تغییر یافته است:

جدول شماره ۱:

بند (۱) تصویبنامه شماره ۲۵۱۹۲/ت ۳۳۳۶۶ ه مورخ ۱۳۸۴/۴/۲۷										
۹۳	۹۲	۹۱	۹۰	۸۹	۸۸	۸۷	۸۶	۸۵	۸۴	دوره زمانی
یورو ۴			یورو ۳		یورو ۲					
یورو ۳		یورو ۲			یورو ۱					
					خودروهای سبک و سنگین					
					موتور سیکلت					

جدول شماره ۲:

بند (۱) تصویبنامه شماره ۲۰۴۵۷۴/ت/۴۳۴۸۱ ه مورخ ۱۳۸۹/۹/۱۴						
۹۳		۹۲	۹۱	۹۰	۸۹	دوره زمانی
۴			۲		خودروهای سبک و سنگین و نیمه سنگین	
			۲		موتور سیکلتهای چهار زمانه	

۱-۱ در خصوص رعایت استاندارد های آلاینده‌های مندرج در جداول فوق برای خودروهای تولید داخل به تفکیک طی بازه زمانی مورد رسیدگی اظهار نظر گردد. در صورت عدم تحقق استاندارد های مذکور دلایل مستنداً تشریح گردد. (هیات های حسابرسی وزارت صنعت معدن و تجارت)

۲-۱ در خصوص رعایت استاندارد های آلاینده‌های خودروهای وارداتی دو سال زودتر از دوره زمانی مندرج در جداول فوق به تفکیک طی بازه زمانی مورد رسیدگی اظهار نظر گردد.

(هیات های حسابرسی وزارت صنعت معدن و تجارت، وزارت امور اقتصاد و دارایی «
گمرک»)

۳-۱ در خصوص رعایت استاندارد های آلاینده های خودرو های تولید داخل با پلت فرم جدید
دو سال زودتر از دوره زمانی مندرج در جداول فوق به تفکیک طی بازه زمانی مورد
رسیدگی اظهار نظر گردد در صورت عدم تحقق استاندارد های مذکور دلایل مستنداً
تشریح گردد. (هیات حسابرسی وزارت صنعت معدن و تجارت)

۴-۱ در خصوص اجرای حکم موضوع بند (۳) تصویب نامه مورخ ۱۳۸۴/۴/۲۷ و بند (۴)
تصویب نامه مورخ ۱۳۸۹/۹/۱۴ توسط وزارت نفت مبنی بر تامین و عرضه بنزین با
الزامات استانداردهای مذکور حداقل شش ماه قبل از جداول زمانی فوق اظهار نظر
گردد. در صورت عدم تحقق دلایل مستنداً تشریح گردد. (هیات حسابرسی وزارت نفت)
۵-۱ در خصوص اجرای حکم موضوع بند (۴) تصویب نامه مورخ ۱۳۸۴/۴/۲۷ توسط وزارت
نفت مبنی بر تامین و عرضه گازوئیل با الزامات استانداردهای فوق تا ابتدای سال
۱۳۸۹ اظهار نظر گردد. در صورت عدم تحقق دلایل مستنداً تشریح گردد. (هیات
حسابرسی وزارت نفت)

۶-۱ آیا منابع مالی و اعتباری لازم برای تامین سوخت مناسب با استاندارد های یاد شده و
بر اساس برنامه زمانبندی شده موضوع به بند (۴) تصویب نامه مورخ ۱۳۸۹/۹/۱۴ پیش
بینی و تامین شده است؟ (هیات حسابرسی وزارت نفت)

شماره طبقه بندی	عنوان دستگاه	اعتبار	تخصیص	کنترل تخصیص	حوالات	هزینه	پیش پرداخت	علی الحساب	مانده مصرف نشده

۷-۱ در خصوص اقدامات انجام شده توسط شرکتهای تولید کننده خودرو و موتور سیکلت
موضوع بند (۵) تصویب نامه مورخ ۱۳۸۹/۹/۱۴ هیات محترم وزیران مبنی بر انجام
تمهیدات و مقدمات لازم برای ارتقای سطح استاندارد آلاینده های یورو ۴ و ارسال

گزارش هر سه ماه یکبار به سازمان حفاظت محیط زیست به تفکیک شرکت اظهار

نظر گردد. (هیات حسابرسی وزارت صنعت معدن و تجارت)

۸-۱ با توجه تنزل سطح استاندارد های تعیین شده تصویبنامه مورخ ۱۳۸۴/۴/۲۷ در

تصویبنامه مورخ ۱۳۸۹/۹/۱۴ از سطح یورو ۳ به یورو ۲ و حذف بازه زمانی برای سطح

استاندارد یورو ۳ در این خصوص مستنداً اظهار نظر گردد. (هیات های حسابرسی وزارت

صنعت معدن و تجارت و وزارت نفت)

۹-۱ بررسی فرایند و سازو کار واردات خودرو های سبک و سنگین و موتور سیکلت با توجه

به بخشنامه های شماره ۱۳۸۸/۱۰۰/۲۲/۷۷۸۷ مورخ ۸۸/۲/۱۲ و ۱۳۸۹/۱۰۰/۲۲/۵۵۷۸ و

مورخ ۸۹/۱/۳۱ برای سالهای ۸۸، ۸۹ و ۹۰ و اظهار نظر در خصوص موارد مغایر آن.

(هیات های حسابرسی وزارت صنعت معدن و تجارت، وزارت امور اقتصاد و دارایی

«گمرک»)

۱۰-۱ مجموعه اقدامات انجام شده در راستای بند ۲ مصوبه شماره ۲۳۹ شورای عالی حفاظت

محیط زیست مورخ ۱۳۷۸/۶/۳ و مصوبه شماره ۱۶۶۴۸۹ / ۴۴۶۵۷ مورخ ۱۳۹۰/۸/۲۲ و

دستورالعمل اجرایی آن در موضوع حذف کامل استفاده از آزیست در تولیدات کارخانجات

در بخش خودرو سازی مستنداً مشخص گردد. (هیات های حسابرسی وزارت صنعت

معدن و تجارت و وزارت نفت)

سایر موارد قابل ذکر:

۱۱-۱ موضوعات مهمی که در دوره رسیدگی دارای اهمیت بوده و می توان به عنوان یافته

های حسابرسی مطرح نمود در این قسمت ذکر گردد. (هیات های حسابرسی وزارت

صنعت معدن و تجارت، وزارت نفت و وزارت امور اقتصاد و دارایی «گمرک»)

۱۲-۱ واخواهی های احصاء شده با ذکر مستند قانونی در این قسمت ذکر شده و اقدام قانونی

لازم برای ارسال به دادسرا صورت می گیرد. (هیات های حسابرسی وزارت صنعت

معدن و تجارت، وزارت نفت و وزارت امور اقتصاد و دارایی «گمرک»)

۱-۱۳ با توجه به اینکه رویکرد تهیه گزارش آسیب شناسی می باشد ضمن انجام عملیات حسابرسی در حین رسیدگی ها، آسیب های موجود احصاء و گزارش شود. (هیات های حسابرسی وزارت صنعت معدن و تجارت، وزارت نفت و وزارت امور اقتصاد و دارایی «گمرک»)

۱-۱۴ توصیه های لازم برای مقابله با علل و عوامل آسیب زا، انحرافات ناشی از رسیدگی و مرتبط با موضوع و بهبود امور و نیز هرگونه اصلاح و اقدامی که منجر به بهبود امور شده با پیوست مستندات ارائه گردد. (هیات های حسابرسی وزارت صنعت معدن و تجارت، وزارت نفت و وزارت امور اقتصاد و دارایی «گمرک»)

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 بر موضوع 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.