



## **چهارچوب گزارش حسابرسی زیست محیطی**

# **مدیریت منابع آب با تاکید بر جلوگیری از آلودگی ناشی از فاضلاب های صنعتی در شهرستان یزد**

**دیوان محاسبات استان یزد**

**سال ۱۳۹۹**

## مقدمه

### الف- موضوع مورد رسیدگی:

- مدیریت منابع آب با تاکید بر جلوگیری از آلودگی ناشی از فاضلاب های صنعتی در شهرستان یزد

ب- شناخت اجمالی از اهداف، وظایف و فعالیتهای دستگاه های اجرایی در رابطه با موضوع مورد رسیدگی و درج قوانین مرتبط با

### موضوع:

#### ۱- ب) مدیریت منابع آب:

شرکت سهامی آب منطقه ای یزد بنا به پیشنهاد شماره ۱۸۹۰۱/۱۱۷۴/۵۰۵ مورخ ۱۳۶۶/۷/۱ وزارت نیرو و باستناد ماده (۳۲) قانون توزیع عادلانه آب در جلسه مورخ ۱۳۶۶/۷/۵ هیئت وزیران، از سازمان آب منطقه ای اصفهان منتزع و بصورت شرکت سهامی آب منطقه ای، با اساسنامه ای مشتمل بر (۳۷) ماده به همراه تبصره های مربوط، تاسیس و در تاریخ ۱۳۷۳/۱۲/۱۸ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی شهرستان یزد بشماره ۲۷۷۱ به ثبت رسیده است. مرکز اصلی شرکت شهرستان یزد و حوزه عمل آن با توجه به ماده (۳۲) قانون توزیع عادلانه آب وزارت نیرو تعیین گردیده است. در حال حاضر شرکت سهامی آب منطقه ای یزد جزء واحد تجاری فرعی شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران است و کنترل کننده نهایی وزارت نیرو می باشد.

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده (۷) اساسنامه عبارت است از شناخت، مطالعه، توسعه، حفاظت و بهره برداری بهینه از منابع آب، تولید انرژی برق آبی، ایجاد، توسعه، بهره برداری و نگهداری از تاسیسات و سازه های آبی (به استثناء تاسیسات و سازه های مربوط به آب و فاضلاب) و برق آبی در چارچوب تکالیف مندرج در قوانین و مقررات مربوط و سیاستهای وزارت نیرو می باشد. مجموعه فعالیتهایی از سوی هیات حسابرسی جهت تهیه بخش مزبور در این گزارش برنامه ریزی گردیده که اهم این فعالیتهای به شرح ذیل می باشد:

- (۱) بررسی و شناخت اجمالی موضوع و شناسایی و احصاء اهداف حسابرسی
- (۲) مطالعه قوانین و مقررات و آئین نامه ها و دستورالعمل های مربوط و سایر اسناد و مدارک مرتبط
- (۳) برگزاری جلسه و مصاحبه با مسئولین شرکت آب منطقه ای یزد
- (۴) حضور در شرکت جهت کسب اسناد و مدارک مورد نیاز
- (۵) تعیین معیارهای حسابرسی
- (۶) تعیین دامنه رسیدگی
- (۷) بررسی اسناد مالی و مدارک پرونده ها
- (۸) مستندسازی شواهد
- (۹) تطبیق مدارک و شواهد بدست آمده با معیارها و استانداردهای مورد نظر و ارزیابی عملکرد شرکت
- (۱۰) دسته بندی یافته ها و مقایسه آنها با یکدیگر و ارتباط دادن منطقی آنها با اهداف و معیارها
- (۱۱) بحث و تبادل نظر با کارشناسان و مدیران ذیربط در خصوص یافته های موضوع مورد رسیدگی
- (۱۲) جمع بندی و تجزیه و تحلیل اطلاعات
- (۱۳) طبقه بندی و تلخیص اطلاعات
- (۱۴) تهیه پیش نویس گزارش
- (۱۵) تهیه و ارائه گزارش بر اساس چارچوب

## اهم قوانین مورد استفاده در بخش مدیریت منابع آب:

الف ( قانون سیاستهای کلی نظام در خصوص منابع آب

ب ( قانون برنامه ششم توسعه

ج) قانون توزیع عادلانه آب

د) احکام دائمی قوانین برنامه های اجراء شده

هـ) قانون تعیین تکلیف چاههای فاقد پروانه و آئین نامه اجرایی آن

و) برنامه های ملی سیاستهای اقتصاد مقاومتی

ز) مجموعه قوانین و مقررات عمومی علی الخصوص قانون محاسبات عمومی کشور، قانون برگزاری مناقصات و .....

## ۲-ب) جلوگیری از آلودگی ناشی از فاضلاب های صنعتی در شهرستان یزد

- به استناد اصل پنجاهم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران «در جمهوری اسلامی، حفاظت محیط زیست که نسل امروز و نسلهای بعد باید در آن حیات اجتماعی رو به رشدی داشته باشند، وظیفه عمومی تلقی میگردد. از این رو فعالیتهای اقتصادی و غیر آن که با آلودگی محیط زیست یا تخریب غیر قابل جبران آن ملازمه پیدا کند، ممنوع است.»
- متولی اصلی حفاظت از محیط زیست و جلوگیری از هر اقدام مخربی که موجب برهم خوردن تعادل و تناسب محیط زیست گردد از جمله جلوگیری از آلودگی آب (از طریق تخلیه فاضلاب، تخلیه پسماند و...) سازمان حفاظت محیط زیست و سطوح سازمانی آن در استانها می باشند. در همین راستا با توجه به وظایف سازمانی محوله درخصوص جلوگیری از آلودگی آب، سازمان حفاظت از محیط زیست عهده دار وظایفی است که در محدوده تعیین شده در این گزارش انجام این وظایف مورد رسیدگی و حسابرسی قرار می گیرد.
- اهم قوانین مرتبط با موضوع مورد بررسی در محدوده زمانی این گزارش، عبارتند از:
- آیین نامه جلوگیری از آلودگی آب ( مصوبه شماره ۱۸۲۴۱/ت۷۱هـ مورخ ۱۳۷۳/۰۳/۱۶ هیئت وزیران)
- اصلاح تبصره ماده (۵) آیین نامه جلوگیری از آلودگی آب طی مصوبه شماره ۶۲۴۰۷/ت۷۱هـ مورخ ۱۳۹۳/۰۶/۴ هیئت وزیران
- ضوابط و معیارهای استقرار واحدها و فعالیتهای صنعتی و تولیدی (موضوع مصوبه ۷۸۹۴۶/ت۳۹۱۲۷هـ مورخ ۱۳۹۰/۴/۱۵)

- قانون مدیریت پسماندها مصوب ۱۳۸۳
- قانون حفاظت و بهسازی محیط زیست مصوب مصوبه ( ۱۳۵۳/۳/۲۸ و اصلاحیه ۱۳۷۱/۸/۲۴ ) و آیین نامه مربوط
- تبصره (۱) ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ و دستورالعمل آن
- ماده (۶۸۸) قانون مجازات اسلامی – تعزیرات ( مصوب ۱۳۷۵/۳/۲ با اصلاحات ۱۳۷۶/۵/۸ )

### ج- اهداف رسیدگی:

- با توجه به محدود بودن منابع آبی شهر یزد و همچنین صنایع آلاینده آبی و محیط زیستی مستقر در شهرستان یزد هدف اصلی این گزارش حسابرسی مدیریت منابع آب شهرستان یزد با تاکید بر کاهش آلودگی ناشی از فاضلاب صنعتی می باشد و اهداف زیر مد نظر حسابرسی است.
- حصول اطمینان از وجود ( تدوین و تصویب ) ابزارهای قانونی لازم جهت حفظ منابع آبی شهرستان یزد
  - حصول اطمینان از صحت عملکرد دستگاههای اجرایی متولی در خصوص رعایت قوانین و مقررات ، ضوابط و استانداردهای مرتبط با مدیریت منابع آب
  - حصول اطمینان از وجود ( تدوین و تصویب ) ابزارهای قانونی لازم و ضمانت اجرائی کافی جهت آمادگی و مقابله با آثار زیان بار آلودگی ناشی از فاضلاب های صنعتی
  - حصول اطمینان از صحت عملکرد دستگاههای اجرایی متولی در خصوص رعایت قوانین و مقررات ، ضوابط و استانداردهای مرتبط با موضوع زیست محیطی مورد رسیدگی
  - حصول اطمینان از اعمال نظارتهای قانونی لازم توسط دستگاه های اجرایی متولی موضوع زیست محیطی مورد رسیدگی بر سایر اشخاص حقیقی و حقوقی واجد تکلیف قانونی
  - حصول اطمینان از تهیه به موقع برنامه ها و دستورالعمل های مرتبط (تعیین شده در قوانین و مقررات مصوب) توسط دستگاه های اجرائی ذیربط و شناسایی دلایل و موانع اجرای برنامه ها و دستورالعمل ها
  - حصول اطمینان از صحت اقدامات صورت گرفته توسط دستگاه های متولی اجرای آئین نامه جلوگیری از آلودگی آب
  - حصول اطمینان از صحت هزینه کرد اعتبارات اختصاص داده شده در اجرای مقررات مربوط
  - بررسی اثر بخشی اقدامات انجام گرفته توسط دستگاه های متولی در کنترل و مقابله با آثار زیان بار آلودگی ناشی از فاضلاب های صنعتی و آسیب شناسی برای بهبود اثربخشی اقدامات صورت گرفته
  - حصول اطمینان از کفایت کنترل های داخلی در خصوص موضوع رسیدگی

## د- دامنه رسیدگی :

دامنه زمانی این گزارش سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ و دامنه مکانی آن شامل منابع آب و واحدهای صنعتی مستقر در شهرستان یزد می باشد که رسیدگیها به صورت نمونه ای، میدانی، مشاهدات عینی و ... صورت می گیرد و حوزه عملیاتی آن در محدوده وظایف و اختیارات ادارات حفاظت محیط زیست استان، شرکت آب منطقه ای، جهاد کشاورزی و دانشگاه علوم پزشکی می باشد.

## ه- علت اهمیت موضوع انتخاب شده:

با گسترش جوامع شهری و صنعتی و توسعه کارخانجات صنعتی شاهد بروز پدیده آلودگی آب بویژه آبهای زیر زمینی می باشیم بطوریکه این پدیده آثار مخرب و زیانباری در عرصه های سلامت و بهداشت ، محیط زیست منابع طبیعی و فعالیتهای اجتماعی و اقتصادی داشته و هزینه های سنگینی را بر دولت و جامعه تحمیل می نماید از اینرو دولت جهت جلوگیری از آلودگی آب ، آیین نامه جلوگیری از آلودگی آب ( مصوبه شماره ۱۸۲۴۱/ت۷۱هـ مورخ ۱۳۷۳/۰۳/۱۶ هیئت وزیران) را به تصویب رسانده و از دستگاههای متولی انتظار می رود طبق وظایف محوله نسبت به جلوگیری از آلودگی آب اقدام نمایند.

استان یزد از نظر تعداد واحدهای صنعتی رتبه چهارم را به خود اختصاص داده است از طرفی در سالیان اخیر کمبود آب کاملاً محسوس بوده است و نظر به اینکه انتقال آب از سایر مکانها نیز با محدودیتهای جدی روبرو است لذا حفظ آب موجود و جلوگیری از آلودگی منابع آبهای موجود در استان بویژه شهرستان یزد از اهمیت ویژه ای برخوردار می باشد. به همین دلیل هیات حسابرسی دیوان محاسبات استان یزد با عنایت به احکام قانونی حاکم بر اداره کل محیط زیست استان یزد و مدیریت منابع آب ، رسیدگی به این موضوع را در دستور کار خود قرار داده است.

## و- محدودیتهای رسیدگی:

بررسی و اظهارنظر پیرامون برخی مباحث فنی و تخصصی نیازمند دانش و تخصص حرفه ای در رشته‌های مرتبط با مسائل زیست محیطی می باشد و لاجرم هیأت حسابرسی بدلیل عدم تخصص کافی در خصوص آلاینده های محیط زیستی و اندازه گیری میزان این آلاینده ها در موارد مرتبط با موضوع به نظرات کارشناسی و فنی دستگاه اکتفا می نماید که این امر به عنوان یک محدودیت در رسیدگی در رابطه با این موضوع مطرح می باشد.

## عملکرد

### بخش اول: مدیریت منابع آب

متوسط بارندگی سالیانه در کشور ۲۵۰ میلیمتر بوده که این میزان در استان یزد حدود ۱۰۰ میلیمتر (حدود ۴۰٪) می باشد. میزان کل نزولات جوی استان نیز سالیانه قریب به ۷/۴ میلیارد مترمکعب که حدود ۲ درصد حجم نزولات جوی کشور است. متوسط تبخیر سالانه ۳۹۰۰ میلیمتر، درجه حرارت ۱۷ درجه سانتیگراد و رطوبت نسبی هوا ۳۳ درصد می باشد. نوسانات درجه حرارت در زمستان و تابستان و حتی در شب و روز بسیار زیاد بوده و واقع شدن استان در کمربند بیابانی نیمکره شمالی، تحلیل سیستم های باران زای وارده به استان به علت دوری از منابع رطوبتی، تابش خورشیدی زیاد و موقعیت توپوگرافی، همگی موجب شده تا شرایط اقلیمی استان به صورت گرم و خشک درآید.

در سنوات گذشته در استان یزد شیوه بهره برداری از آب زیرزمینی به وسیله چشمه و سپس چشمه و قنات رایج بوده است. در دشت های مختلف استان شبکه های وسیعی از رشته قنات وجود داشته که آب مورد مصرف کشاورزی را تأمین نموده و البته بهره برداری با این سیستم مناسب ترین روش حفظ تعادل هیدرولوژیکی سفره های آب زیرزمینی بوده است. با رواج حفر چاه در شهرستان یزد و متعاقب آن در سایر مناطق و در نتیجه برداشت بیش از حد تغذیه آبخوان، این تعادل بهم خورده و افت سطح آب زیرزمینی مشاهده شده، بطوریکه امروزه بیلان آبی در اکثر دشت های استان منفی و در برخی مناطق هم بحرانی می باشد.

که در ادامه وضعیت منابع آب استان در دو قسمت منابع آب شهر یزد و تخصیص آن مورد بحث و بررسی قرار خواهد گرفت.

## ۱- وضعیت منابع آب شهرستان یزد

تامین آب شهر یزد از طریق منابع آب زیرزمینی، آب انتقالی و پساب صورت می گیرد که در ادامه تشریح می گردد.

### الف) منابع آب زیر زمینی

الف-۱) یکی از عوامل تغذیه منابع آب زیرزمینی بارش نزولات جوی می باشد که به شرح ذیل تشریح می گردد.

متوسط بارندگی ایستگاههای شهر یزد در طول دوره آماری تا پایان سال آبی ۹۸-۹۷

ردیف	نام ایستگاه	نام شهرستان	متوسط بارندگی سالیانه (میلیون متر مکعب)	طول دوره آماری (سال)

\* از ابتدای مهر ماه تا پایان شهریور ماه سال بعد، سال آبی گفته می شود.

### الف-۲) وضعیت آبی دشت شهر یزد

وضعیت محدوده های مطالعاتی استان از نظر محدودیت بهره برداری از آب زیرزمینی

ردیف	نام محدوده مطالعاتی	کد محدوده مطالعاتی	ارتفاع متوسط از سطح دریا	وسعت (کیلومتر مربع)		وضعیت بهره برداری		نام حوضه آبریز
				وسعت کل	(متر)وسعت دشت	آزاد	ممنوعه	

### الف-۳) وضعیت آب زیرزمینی استان یزد

منابع آب زیر زمینی استان شامل چشمه ، قنات و چاه می باشد که در سالهای اخیر برداشت آب از منابع آب زیرزمینی برای بخشهای مختلف به طور فزاینده ای افزایش یافته است. که یکی از عمده دلایل قانونی آن میزان تخصیص های سالیانه اعلامی از سوی وزارت نیرو می باشد.



آمار کلی منابع آب زیر زمینی استان یزد

نام منبع آب زیر زمینی	تعداد	حجم تخلیه سالانه هزار متر مکعب در سال
چشمه		
قنات		
چاه		
کل		

آمار کلی چاههای استان یزد تا پایان سال ۱۳۹۸

چاه	تعداد	حجم تخلیه سالانه (میلیون متر مکعب در سال)
مجاز		
غیر مجاز کشف شده		
کل		

برداشت آب از سفره های آب زیرزمینی از طریق چاههای غیر مجاز کشف شده

دشت - محدوده مطالعاتی	تعداد	حجم تخلیه آب (هزار مترمکعب در سال)
جمع		

## ب) آب انتقالی ( خط انتقال اول آب )

جهت کمبود منابع آبی، تأمین آب شرب و صنعت از منبعی مطمئن در خارج از استان مدنظر مسئولین وزارت نیرو بوده و در این راستا مطالعات وسیعی روی دو منبع آبی در سرشاخه های کارون و زاینده رود انجام و طرح انتقال آب از سرچشماه زاینده رود (کوهرنگ) به یزد - اردکان و میبد در سال ۶۸ به تصویب رسید. مطالعات این طرح عظیم ملی در سال ۶۹ آغاز و سپس عملیات اجرایی آن در تابستان ۷۳ شروع گردید و بهره برداری از این طرح بزرگ آبرسانی دراسفند سال ۷۸ آغاز گردید. تخصیص اولیه ۷۸ میلیون مترمکعب در سال در نظر گرفته شده که در سال ۱۳۸۳ این میزان به ۹۸ میلیون مترمکعب افزایش یافت.

میزان انتقال آب

سال	میزان آب انتقالی (متر مکعب)
۱۳۹۷	
۱۳۹۸	

## ج) پساب (آب بازچرخانی شده)

ج-۱) تشریح کمیت و کیفیت فاضلابهای صنعتی ورودی به تصفیه خانه

ج-۲) انتقال فاضلاب به تصفیه خانه

آمار کلی تولید آب استحصالی از فاضلاب (پساب) متر مکعب در سال

از محل تصفیه خانه ...	سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸
جمع		

## ۲- وضعیت تخصیص و مصارف آب

### الف) تخصیص و مصارف آب زیرزمینی

#### الف-۱) تخصیص منابع آب زیرزمینی

در سنوات اخیر وزارت نیرو بر اساس مجوزهای قانونی من جمله قوانین برنامه پنج ساله توسعه کشور و طرح تعادل بخشی اقدام به تعیین و ابلاغ میزان تخصیص برداشت آب از منابع زیر زمینی برای دشتهای آزاد، ممنوعه و ممنوعه بحرانی نموده است که در ذیل به تشریح آن می پردازیم.

تخصیص های قانونی برداشت آب از چاهها				
تخصیص از محل	دشت ممنوعه بحرانی	دشت ممنوعه	دشت آزاد	مجموع تخصیص
طرح تعادل بخشی				
قوانین برنامه توسعه				
جمع				

## الف-۲) وضعیت موجود برداشت آب از منابع آب زیرزمینی بر اساس پروانه های صادره

با توجه به تخصیص های قانونی و مجوز های بهره برداری صادر شده از سوی وزارت نیرو حال به وضعیت موجود پروانه های بهره برداری صادر شده به شرح ذیل می باشد.

حجم تخلیه سالانه مندرج در پروانه برای مصارف مختلف (میلیون متر مکعب در سال)			
شرب	کشاورزی	صنعت و خدمات	مجموع

## ب) مصارف آب انتقالی

مصرف سالیانه آب مندرج در پروانه (آب زیر زمینی ) و آب انتقالی برای مصارف مختلف هزارمتر مکعب در سال

شرب	شرب شهری	شرب روستایی	کشاورزی	صنعت و خدمات	مجموع

**ج) مصارف آب پساب (آب بازچرخانی شده)**

مصرف سالیانه آب پساب برای مصارف مختلف			هزارمتر مکعب در سال
کشاورزی	صنعت و خدمات	مجموع	

**بخش دوم :**

**عملکرد دستگاههای اجرایی متولی در جلوگیری از آلودگی ناشی از فاضلاب های صنعتی در شهرستان یزد**

بررسی نحوه اجرای تکالیف تعیین شده در آیین نامه جلوگیری از آلودگی آب ( مصوبه شماره ۱۸۲۴۱/ت/۷۱هـ مورخ ۱۳۷۳/۰۳/۱۶ هیئت وزیران)

**۱) ارائه عملکرد ماده (۳) آیین نامه به شرح ذیل :**

اقدام اداره کل در خصوص بررسی و شناسایی کیفیت آبهای شهرستان یزد در سالهای ۹۷ و ۹۸ چه بوده است؟

**۲) ارائه عملکرد ماده (۵) آیین نامه به شرح ذیل :**

- آیا استانداردهای مربوط به آلودگی آب با ذکر روشهای سنجش و سایر مقررات مربوط توسط سازمان و با همکاری وزارتخانه ها و موسسات مذکور در ماده (۳) این آیین نامه تهیه گردیده است؟

- آیا درمورد مقررات مربوط به تخلیه هرنوع فاضلاب به شبکه عمومی فاضلاب شهر و جمع آوری ، نگهداری ، حمل و دفع مواد زائد جامد کمیسیون دائمی متشکل از نمایندگان تام الاختیار وزارتخانه های نیرو بهداشت و درمان و آموزش پزشکی ، کشور ، صنایع . معادن و فلزات و سازمان حفاظت محیط زیست و سایر سازمانهای مسئول آب و فاضلاب شهری در وزارت کشور تشکیل گردیده است؟

### (۳) ارائه عملکرد ماده (۶) آئین نامه به شرح ذیل :

آیا طبقه بندی کلی آبهای پذیرنده اعم از سطحی، زیر زمینی، دریاچه ها و آبهای ساحلی با توجه به قدرت جذب و تصفیه طبیعی آلوده کننده ها برحسب اولویتها و به تدریج توسط سازمان با همکاری وزارتخانه ها و موسسات مذکور در ماده (۳) این آیین نامه تعیین و اعلام گردیده است؟

### (۴) ارائه عملکرد ماده (۷) و (۸) و (۹) آئین نامه در قالب جدول ذیل :

- آیا سازمان برنامه پیش بینی شده ای از فاضلاب و مواد زائد جامد منابع آلوده کننده نمونه برداری و نوع و میزان آلودگی در دستور کار داشته است؟

- آیا اداره کل حفاظت محیط زیست طبق برنامه پیش بینی شده از فاضلاب و مواد زائد جامد منبع آلوده کننده نمونه برداری و نوع و میزان آلودگی هر یک از منابع را مشخص نموده است؟ ( برنامه زمانی پیش بینی شده اخذ گردد و موارد خواسته شده در جدول زیر درج گردد).

نام واحد	تاریخ نمونه برداری	نوع آلودگی	میزان آلودگی	تاریخ صدور اخطار	مهلت زمان رفع آلودگی	آیا در پایان مهلت اعطایی آلودگی رفع شده است؟	اقدام محیط زیست

۵) ارائه عملکرد تبصره ذیل ماده (۷) آئین نامه در قالب جدول ذیل :

نام شهرک یا مجتمع صنعتی	آیا شهرک یا مجتمع صنعتی دارای سیستم فاضلاب عمومی می باشد؟	تاریخ نمونه برداری	نمونه گرفته شده دارای آلودگی می باشد؟	در صورتی که نمونه دارای آلودگی است اقدامات لازم صورت گرفته برای رفع آلودگی یا مسئولیت شرکت و مجتمع بیان گردد	آیا واحدهای مستقر در این شهرک و مجتمع فاضلاب صنعتی دارای مواد مسموم فلزات سنگین می باشند که از طریق سیستم فاضلاب عمومی قابل کنترل نباشد؟ اسامی واحدهای مذکور ذکر گردد.	آیا واحدهای مشخص شده در ستون قبل در صورت تشخیص سازمان حفاظت محیط نسبت به ایجاد تصفیه اقدام نموده اند؟ اسامی واحدهای متخلف ذکر گردد.	اقدام محیط زیست به منظور برخورد با واحدهای متخلف ذکر گردد

۶) ارائه عملکرد ماده (۱۲) آئین نامه در قالب جدول ذیل :

در صورت عدم رعایت مفاد قانونی فوق جدول ذیل تکمیل گردد.

نام واحد	دستگاه اجرایی متخلف که رونوشت اعلامیه تاسیس و بهره برداری صادر شده برای واحد مذکور را به سازمان ارسال ننموده است

۷) ارائه عملکرد ماده (۱۴) آئین نامه در قالب جدول ذیل :

منابع متفرقه آلوده کننده آب	منطقه آلوده کنندگی آب	آیا انواع و طبقه بندی منابع آلوده کننده و متفرقه توسط سازمان و با همکاری وزارتخانه ها و موسسات ذیربط صورت گرفته است؟

### ۸) ارائه عملکرد ماده (۱۵) آئین نامه:

در صورت وجود طرح و مصوبه ای در خصوص مفاد قانونی بند مذکور طرح و مصوبه مذکور دریافت و ضمیمه گردد.

### ۹) ارائه عملکرد ماده (۱۸) آئین نامه:

مواردی که طی سالهای ۹۷ و ۹۸ به صورت ضروری تصفیه فاضلابها به هر علتی متوقف گردیده احصاء و تدابیر اتخاذ شده توسط مسئولین امر بیان گردد.

### ۱۰) ارائه عملکرد ماده (۲۰) آئین نامه:

اقدامات اداره کل جهت پیشگیری از آلودگی آب (از قبیل تشویق مسئولین ذیربط، ایجاد انگیزه برای یافتن وسایل و روشهای مناسب و تحقیق در این زمینه و ...) چه بوده است ؟

### ۱۱) ارائه عملکرد ماده (۲۱) آئین نامه و ماده (۶۸۸) قانون مجازات اسلامی در قالب جدول ذیل:

نام واحد آلاینده	نوع آلاینده	تاریخ معرفی به دادگاه	نتیجه اقدام قضایی	مرجع صادر کننده رای	کلاس پرونده

### تخلفات، اشکالات و نواقص مشاهده شده

موارد تخلفات ، اشکالات و نواقص مشاهده شده در عملکرد دستگاه اجرایی با ذکر مستندات قانونی و اقدامات انجام گرفته در این رابطه در این قسمت ذکر گردد .



## آسیب های احصاء شده

در بررسی های به عمل آمده، هرگونه آسیبی 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 دستگاه اجرایی جهت اعمال نظارت بر موضوع مورد رسیدگی، مبهم بودن اهداف و وظایف، نبود ضمانت اجرایی کافی.

## اظهار نظر

در این بخش میبایست متناسب با اهداف رسیدگی تعریف شده، در تمامی موارد به طور صریح و واضح اظهار نظر گردد.

- اظهار نظر در خصوص وجود ( تدوین و تصویب ) ابزارهای قانونی لازم جهت حفظ منابع آبی شهرستان یزد
- اظهار نظر در خصوص صحت عملکرد دستگاههای اجرایی متولی در خصوص رعایت قوانین و مقررات ، ضوابط و استانداردهای مرتبط با مدیریت منابع آب
- اظهار نظر در خصوص وجود ( تدوین و تصویب ) ابزارهای قانونی لازم و ضمانت اجرایی کافی جهت آمادگی و مقابله با آثار زیان بار آلودگی ناشی از فاضلاب های صنعتی
- اظهار نظر در خصوص صحت عملکرد دستگاههای اجرایی متولی در خصوص رعایت قوانین و مقررات، ضوابط و استانداردهای مرتبط با موضوع زیست محیطی مورد رسیدگی
- اظهار نظر در خصوص اعمال نظارتهای قانونی لازم توسط دستگاه های اجرایی متولی موضوع زیست محیطی مورد رسیدگی بر سایر اشخاص حقیقی و حقوقی واجد تکلیف قانونی
- اظهار نظر در خصوص تهیه به موقع برنامه ها و دستورالعمل های مرتبط (تعیین شده در قوانین و مقررات مصوب) توسط دستگاه های اجرایی ذیربط
- اظهار نظر در خصوص صحت اقدامات صورت گرفته توسط دستگاههای متولی اجرای آئین نامه جلوگیری از آلودگی آب
- اظهار نظر در خصوص صحت هزینه کرد اعتبارات اختصاص داده شده در اجرای مقررات مربوط
- اظهار نظر در خصوص اثر بخشی اقدامات انجام گرفته توسط دستگاه های متولی در کنترل و مقابله با آثار زیان بار آلودگی ناشی از فاضلاب های صنعتی
- اظهار نظر در خصوص کفایت کنترلهای داخلی در خصوص موضوع رسیدگی

## اصلاح امور

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

## پیشنهادهات و توصیه های حسابرسی

پیشنهادهات در خصوص اصلاح ساختار ، قوانین و مقررات ، بهبود امور ، بالا بردن بهره وری ، رفع اشکالات و نواقص ، رفع آسیبها، جلوگیری از بروز اشتباه یا تخلف و .... بصورت واضح و روشن بیان شود.