

环境审计案例

◆ 审计署环境审计协调领导小组办公室 / 编

 中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

- ◆青藏铁路环境保护资金使用情况审计调查
- ◆重点流域水污染防治情况审计
- ◆蒙特利尔多边基金环保项目审计
- ◆世界银行贷款 H 农垦项目环境效益审计调查
- ◆世界银行贷款 S 环保项目效益审计调查
- ◆亚行贷款 YNSL 项目环境审计
- ◆盐业体制调查项目中的环境审计
- ◆某钢铁企业环境效益审计调查
- ◆某钢铁（集团）公司环境保护审计
- ◆某集团公司所属 5 家化工企业环境污染问题的审计调查
- ◆S 省盐业总公司环境审计
- ◆农村公路建设环境审计
- ◆垃圾无害化处理项目效益审计
- ◆山西省水污染防治资金审计
- ◆内蒙古自治区生态环境建设重点工程资金审计
- ◆上海某工业区环境综合整治专项资金管理、使用情况及环境效益审计
- ◆广东省水质自动监测系统效益审计
- ◆退耕还林工程资金效益审计

责任编辑：刘 荇
封面设计：张 戈

ISBN 978-7-80221-688-4



定价：26.00 元

环境审计案例

◆ 审计署环境审计协调领导小组办公室 / 编



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

图书在版编目(CIP)数据

环境审计案例 / 审计署环境审计协调领导小组办公室编. —北京: 中国时代经济出版社, 2008. 8

ISBN 978-7-80221-688-4

I. 环… II. 审… III. 环境管理 - 审计 - 案例 IV. F239.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 108359 号

环境 审 计 案 例

审
计
署
环
境
审
计
协
调
领
导
小
组
办
公
室
编

出 版 者	中国时代经济出版社
地 址	北京市西城区车公庄大街乙5号 鸿儒大厦B座
邮 政 编 码	100044
电 话	(010) 68320825 (发行部) (010) 88361317 (邮购)
传 真	(010) 68320634
发 行	各地新华书店
印 刷	北京鑫海达印刷有限公司
开 本	787×1092 1/16
版 次	2008年8月第1版
印 次	2008年8月第1次印刷
印 张	11.25
彩 页 印 张	0.5
字 数	220千字
定 价	26.00元
书 号	ISBN 978-7-80221-688-4

版权所有 侵权必究

服务生态文明建设 推动环境审计开展

(代序)

1972年斯德哥尔摩联合国人类环境会议通过的《人类环境宣言》，唤醒了人类的环境意识；1992年里约热内卢联合国环境与发展大会发表的《里约环境与发展宣言》，强调可持续发展战略的重要性；2002年南非约翰内斯堡可持续发展世界首脑会议，进一步深化了可持续发展思想。

1992年里约热内卢大会后，世界审计组织(INTOSAI)成立了环境审计工作组(WGEA)，倡导最高审计机关通过审计工作对国家环境政策施以影响，促进环境保护事业发展。

2002年约翰内斯堡地球峰会后，世界审计组织环境审计工作组提出了“可持续发展审计”的观点，指出最高审计机关有责任通过可持续发展审计促使政府履行在地球峰会上关于可持续发展的各项承诺。

1993年至2006年期间，各国最高审计机关开展的环境审计项目超过2000项，涉及了水、固体废弃物、大气、生物多样性等所有重要的环境保护领域。近年，很多国家最高审计机关进一步拓宽了环境审计领域，将资源、人口、社会发展等与可持续发展密切相关的内容都纳入到环境审计之中。

中国审计署2000年当选为亚洲审计组织(ASOSAI)环境审计委员会主席，2002年当选为世界审计组织环境审计工作组指导委员会委员，在日益活跃的环境审计国际交流领域，逐步承担了越来越多的工作任务。

改革开放三十年来，我国经济高速发展，成果辉煌，但环境污染问题也日趋严重，对人民生命健康造成了重大危害。因此，广大群众强烈要求加大对环境污染的治理力度，这一要求得到了各级领导的重视，环境保护立法和治理逐步全面展开。积极开展环境审计，是审计机关落实科学发展观的一项重要责任和重要工作，对促进增加环保投入、促进提高环境保护资金使用效益、促进环境保护政策落实方面具有十分重要的意义。

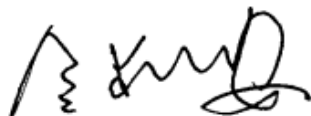
最近几年，我国各级审计机关围绕国家环境保护工作重点，组织开展了多项环境审计，积累了一定的经验。尤其是在审计署于2003年成立环境审计协调领

导小组后,环境审计开始成为一项全署性的工作。除农业与资源环保审计司专门从事环境审计外,经贸审计司、外资运用审计司、固定资产投资审计司和经济责任审计司等业务司都在各自的专业审计中安排了环境审计的内容,充分体现了“从环境视角开展审计活动”的理念。不少地方审计机关也结合当地环境保护的重点,积极开展了对重点环境保护项目、环境保护专项资金等的审计。审计发现的问题和提出的建议引起了各级政府和环境保护部门的重视和关注,取得了一定的成果。

但从总体上看,目前我国环境审计开展不够普遍,各地发展不均衡,还有很多重要的环境保护领域尚未涉及。环境审计还有很多工作要做,还有很大的发展空间。

我国当前环境保护面临的严峻形势和审计工作的职责,迫切地要求各级审计机关要高度重视环境审计。首先我们要增强环境审计服务于生态文明建设、服务于环境友好型社会建设的责任感和使命感,不断加大环境审计的力度。同时,要尽快建立一支具备环境审计素质和专业技能的队伍,使广大审计人员知晓环境审计知识,掌握环境审计技能。我们编写这本案例,就是希望通过对近几年比较成熟的环境审计经验和做法的总结,给审计人员提供环境审计具体的指导和借鉴,从而引导和带动我国环境审计的深入、广泛开展,为保护地球——人类生活的家园做出应有的贡献。

2007年7月,世界审计组织环境审计工作组在坦桑尼亚举办了第11次大会,提出了“你保护了环境,环境将保护你”的口号。这是对环境审计工作的最好诠释:我们通过环境审计促进环境保护事业的发展,我们也将受益于环境保护事业取得的各项成就。



2008年6月

编写说明

党中央、国务院高度重视环境保护,将环境保护作为一项基本国策。近年来,将改善环境质量作为落实科学发展观、构建社会主义和谐社会的重要内容,把环境保护作为宏观经济调控的重要手段,采取了一系列重大政策措施,取得了积极进展。但环境形势依然严峻,经济社会发展带来的巨大环境压力依然存在,迫切要求加大环境保护力度,提高环境保护效果。

最近几年,审计署通过国内环境审计的研究与实践,以及参与国际环境审计领域的活动,在探索环境审计内容和方法等方面有了明显进步,对环境审计的发展提出了明确要求。《审计署 2003 至 2007 年审计工作发展规划》中提出:“借鉴国际先进经验,加强规划协调,搞好国家重点区域环境保护投入和重大环境保护项目的审计监督,探索建立中国特色环境审计模式,促进落实环境保护的基本国策”。《审计署 2006 至 2010 年审计工作发展规划》中提出:“积极开展资源与环境审计,加强与资源开发和环境保护有关的资金、重点生态保护工程、重点流域(或区域)污染治理项目的审计和审计调查,探索符合我国国情的资源与环境审计模式”。

各级审计机关按照上述要求,积极探索开展环境审计,结合我国环境保护的中心工作,从生态环境建设和环境污染防治两大方面入手,将环境资金效益、环境政策落实效益和环境项目绩效等作为审计的重点,在促进提高环境保护专项资金管理水平和使用效益、落实环境保护政策等方面取得了很好的成果,积累了很多经验。

审计署环境审计协调领导小组组长令狐安副审计长十分关注环境审计的发展,多次指示要通过案例教学的方式进一步推动环境审计工作开展。为此,审计署环境审计协调领导小组办公室汇集了近几年审计署有关司局和部分地方审计机关开展环境审计的 18 个典型案例,组织编写了本书,供各地开展环境审计工

作时参考。

本书收录的 18 篇案例按照审计项目名称、项目背景介绍、审计目标、审计对象、审计范围与重点、审计评价标准、审计程序与技术方法、审计结果与建议、经验与体会等内容设计。重点突出审计程序与技术方法,希望充分发挥案例引导的作用。

18 篇案例基本涵盖了水、固体废弃物、大气、林业等主要环境主题。涉及以下几方面专业审计:一是企业审计,包括盐业、钢铁、化工等领域;二是外资审计,包括世界银行贷款、亚洲银行贷款、蒙特利尔多边基金等项目;三是投资审计,包括农村公路建设领域;四是农业与资源环保审计,包括水污染防治、垃圾处理、林业工程、开发区环境综合整治等领域。这也充分体现出自 2003 年审计署成立环境审计协调领导小组,环境审计成为一项全署性的工作之后,各专业审计积极探索从环境的视角开展审计,将环境审计理念贯穿到各专业审计中,不断推进环境审计取得的硕成果。

本书的编写得到了天津、山西、内蒙古、上海、广东和四川省(市、区)审计厅(局),审计署经贸审计司、外资运用审计司、固定资产投资审计司、农业与资源环保审计司,审计署京津冀、沈阳、哈尔滨、南京、武汉、成都和昆明特派员办事处等单位的大力支持。上述单位在环境审计领域的积极实践和科学总结提炼,是本书顺利出版的前提和保障。审计署办公厅保密办对本书进行了保密审核,中国时代经济出版社为本书出版做了大量的工作。在此,谨向上述单位表示衷心的感谢。

审计署环境审计协调领导小组办公室

2008 年 6 月

目 录

服务生态文明建设 推动环境审计开展(代序)	令狐安 (1)
编写说明	(1)
◆ 案例一 青藏铁路环境保护资金使用情况审计调查	(1)
◆ 案例二 重点流域水污染防治情况审计	(15)
◆ 案例三 蒙特利尔多边基金环保项目审计	(29)
◆ 案例四 世界银行贷款 H 农垦项目环境效益审计调查	(48)
◆ 案例五 世界银行贷款 S 环保项目效益审计调查	(57)
◆ 案例六 亚行贷款 YNSL 项目环境审计	(67)
◆ 案例七 盐业体制调查项目中的环境审计	(75)
◆ 案例八 某钢铁企业环境效益审计调查	(83)
◆ 案例九 某钢铁(集团)公司环境保护审计	(95)
◆ 案例十 某集团公司所属 5 家化工企业环境污染问题的 审计调查	(104)
◆ 案例十一 S 省盐业总公司环境审计	(117)
◆ 案例十二 农村公路建设环境审计	(123)
◆ 案例十三 垃圾无害化处理项目效益审计	(130)
◆ 案例十四 山西省水污染防治资金审计	(136)
◆ 案例十五 内蒙古自治区生态环境建设重点工程 资金审计	(147)
◆ 案例十六 上海某工业区环境综合整治专项资金管理、 使用情况及环境效益审计	(151)
◆ 案例十七 广东省水质自动监测系统效益审计	(158)
◆ 案例十八 退耕还林工程资金效益审计	(174)



案例一

青藏铁路环境保护资金使用情况审计调查

一、审计调查项目概述

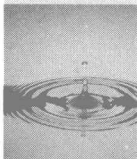
2005年审计署实施了青藏铁路环境保护资金使用情况专项审计调查，这也是审计署首次对重大建设项目进行环境审计。在这次审计调查中，主要对重大建设项目环境审计的审计方法、运用审计标准等进行了一些有益探索。

（一）青藏铁路建设项目基本情况

1. 青藏铁路概况。青藏铁路东起西宁，西至拉萨，全长1956公里，其中西宁至格尔木段长814公里，已于1984年建成投入运营。审计调查的格尔木至拉萨段（以下所称青藏铁路均指此段）于2001年6月开工，长1142公里，计划在2007年建成通车。它是世界上海拔最高（线路最高点海拔5072米，经过海拔4000米以上路段960公里）、所经冻土线路最长（546.4公里）、自然条件最为艰苦的高原铁路。多年冻土、高寒缺氧和生态脆弱这三大世界性难题给青藏铁路建设带来了极大困难。

2. 青藏铁路的管理体制。青藏铁路建设工程实行项目法人制。青藏铁路公司（简称青藏公司，在西宁）作为项目法人，代表铁道部履行建设管理职能。青藏公司下设青藏铁路建设总指挥部（简称总指，在格尔木）及青藏铁路建设总指挥部拉萨指挥部（简称拉指，在拉萨）。总指负责全线的建设管理，拉指负责安多至拉萨段的建设管理。

青藏铁路站前工程（包括路、桥、隧、涵、铺轨等，在青藏铁路建设期对环境影响较大）分为33个施工标段和18个监理标段，分别由22个施工单位和10个监理单位进行施工和建设监理。施工单位一般采用两级管理模式：成立现场指挥部（第一级），负责联系总指、拉指；指挥部下设项目部（第二级），承担具体施工。



3. 青藏铁路建设资金管理情况。2001年6月，国务院批复青藏铁路开工报告，原国家计委批准总投资262.1亿元。2005年6月，根据工程建设的实际情况，国家发展改革委报请国务院批准，将总投资调整为330.9亿元。

青藏铁路建设资金实行铁道部、青藏公司、总指（含拉指）三级管理，即由铁道部拨付给青藏公司，青藏公司再分别拨付给总指和拉指。

总指、拉指与各施工单位的价款结算方式是按季度验工计价，即每季度后各施工单位的现场指挥部将其下属各项目部上报的已完工程量进行汇总，经监理单位审核后，再报给总指及拉指审核后确认，作为计价付款的依据。

4. 青藏铁路环境保护有关情况。青藏铁路所在的青藏高原是南亚、东南亚地区的江河源和生态源，也是我国乃至东半球气候的“调节区”，生态地位极其重要。青藏铁路沿线以高原、高寒生态系统为主，独特、原始、敏感，珍稀物种丰富，一旦破坏将造成不可估量和无法挽回的损失。在青藏铁路建设中有效保护沿线生态系统和冻土，是一项重要任务，也是国内外关注的焦点。

党中央、国务院对青藏铁路建设及其环境保护工作高度重视，中央领导同志多次到现场视察指导，明确要求“要把保护环境放在突出的位置”。铁道部、国家环境保护总局和水利部在项目开工前，组织开展了青藏铁路建设环境保护的一系列专题论证研讨和现场调研。在此基础上，青藏铁路环境影响评价单位铁道第一勘察设计院（也是青藏铁路建设项目的�主要设计单位，以下简称铁一院）联合有关科研单位分别编制了格尔木至唐古拉山口段（简称格唐段）和唐古拉山口至拉萨段（简称唐拉段）的《环境影响报告书》及《水土保持方案》（以下统称“环评报告”），于2002和2003年分别报国家环境保护总局和水利部审批通过，为做好青藏铁路建设环境保护工作提供了重要保障。

“环评报告”是指导青藏铁路设计、施工和环境管理的主要依据，它所确定的青藏铁路施工期间对生态环境产生影响的主要工程是：永久工程中的路基、站场、桥隧等，临时工程中的取弃土场、沙石料场、施工便道和场地、营地等。“环评报告”确定的青藏铁路建设可能带来的环境影响主要是：破坏沿线野生动物栖息环境、地表植被、冻土和湿地等，以及水土流失，生产（生活）废水、垃圾等污染。为避免和减少这些影响，“环评报告”确定的环境保护措施可归纳为六个方面：野生动物保护，植被、景观保护和水土保持，冻土保护，湿地保护，污染防治，环境保护监督管理及宣传教育。

（二）审前调查基本情况

1. 2004年11月至2005年3月，审计人员先后到铁道部、国家环境保护总局、水利部和国家林业局等部门，了解了青藏铁路立项、计划申报与批复，

“环评报告”批复与督查，铁道部本级建设资金拨付和青藏铁路建设的主要环境问题等情况，收集了相关文件和资料。

2. 2005年3月赴青海、西藏对青藏铁路工程建设总体情况，建设、环境和资金管理体制，环境保护工程和措施的设计思想和建设进度，计算机应用等情况进行了初步调查。其间，与青藏铁路建设、设计单位和部分施工、监理单位进行了座谈，查阅和收集了建设、施工单位有关管理、财务、计价等资料，实地考察了沿线部分环境保护工点，并估算了审计调查工作量。

（三）审计调查的范围和目标

对青藏铁路建设项目立项时（2001年）至2005年6月底国家安排的青藏铁路环境保护资金的使用情况和结果作出评价，并针对存在的主要问题提出建议，以促进提高环境保护资金的使用效益和工程建设的环境效益。

（四）审计调查对象

青藏铁路建设主管单位铁道部，建设单位青藏公司、总指、拉指、铁一院和12个站前施工标段；部分工程监理、环境监理（测）单位及青海、西藏两省区环境保护主管部门。

（五）效益审计重点内容

1. 青藏铁路环境保护资金使用情况及其效益。主要调查有关单位管理、使用环境保护资金和青藏铁路建设项目落实“环评报告”所确定的环境保护投资的情况。

2. 青藏铁路环境保护措施的落实情况及其效果。主要调查环境保护措施的实施情况，分析评价青藏铁路建设期环境保护工作目标的实现情况以及各项环境保护措施的实施效果。

（六）审计调查的组织与实施基本情况

审计调查由审计署农业与资源环保审计司组织实施。审计组共44人，由京津冀、太原等10个特派办，西藏、青海两省（区）审计厅和农业与资源环保审计司的人员组成。农业与资源环保审计司负责组织和协调，编写专项审计调查工作方案，办理发送专项审计调查通知书，外聘专家，汇总专项审计调查结果和撰写专项审计报告。

现场审计调查分为两个阶段。第一阶段（7月13日至29日），抽调审计组部分审计人员组成了三个审计小组，第一小组在北京（对铁道部）、第二小组在西宁及格尔木（对青藏公司和总指）、第三小组在拉萨（对拉指），调查青藏铁路环境保护相关资金的拨付、管理、使用，青藏铁路建设项目执行环境影响评价制度和开展环境保护工作情况。此外，第一小组还延伸调查了部分在京

单位使用青藏铁路建设资金的情况，第二和第三小组分别对第7标段和第23标段进行了试审。第二阶段（8月26日至9月27日），审计组所有成员先在拉萨、格尔木共同完成对总指、拉指本级和青藏铁路环保总体投入、贯彻“环评指导设计”原则、总指和其他相关部门履行环境管理监督责任等总体情况的调查，之后，再重新编为5个审计小组（两个在西藏，三个在格尔木），延伸审计调查了10个标段落实环境保护措施的情况。

二、选择项目的原因

（一）青藏铁路环境保护工作的特殊重要性

青藏铁路环境保护工作，事关青藏高原乃至国家的生态安全，意义重大。开展青藏铁路环境审计有利于掌握青藏铁路环境保护的实际情况，发现存在的不足，促进提高青藏铁路环境保护工作质量和水平。

（二）探索重大建设项目环境审计的路子

按照《审计署2003—2007年审计工作发展规划》关于环境审计的要求，建设项目环境审计是亟待拓展的审计新领域。青藏铁路建设项目相比其他建设项目，所涉及的环境保护问题更全面。更重要的是国家对做好青藏铁路各个方面的环境保护工作提出了明确要求，这也为审计评价提供了基本依据。因此，青藏铁路建设项目适合于作为我国首次开展的建设项目环境审计对象。

三、审计调查评价标准

（一）主要标准

1. 国务院批准的《国家发展改革委关于调整青藏铁路格尔木至拉萨段工程总投资的请示》及铁道部据此核定的青藏铁路初步设计总概算。

2. 国家环境保护总局和水利部审批通过的青藏铁路“环评报告”及其审批意见

（二）其他标准

1. 法律法规规章规定类标准

（1）环境保护方面的：《中华人民共和国草原法》《中华人民共和国环境影响评价法》《中华人民共和国水土保持法》《中华人民共和国野生动物保护法》《中华人民共和国土地管理法》《建设项目环境保护管理条例》《中华人民共和国水土保持法实施条例》《中华人民共和国自然保护区条例》《中华人民共和国河道管理条例》《中华人民共和国土地管理法实施条例》《中华人民共和国野生

植物保护条例》《中华人民共和国陆生野生动物保护实施条例》《森林和野生动物类型自然保护区管理办法》《自然保护区土地管理办法》《关于进一步加强自然保护区管理工作的通知》《关于涉及自然保护区的开发建设项目环境管理工作有关问题的通知》《铁路环境保护规定》《铁路建设项目环境保护“三同时”管理办法》《铁路建设项目环境影响评价管理办法》《铁路建设项目水土保持工作规定》等。

(2) 建设和资金管理方面的：《铁路建设管理办法》《铁路合同管理办法》《铁路基本建设工程设计概算编制办法》《铁路基本建设工程验工计价办法》《铁路勘测设计前期工作费管理暂行办法》《铁路建设资金管理办法》《铁路建设资金使用管理暂行办法》《铁路基本建设工程招标降造费使用暂行规定》《关于调整铁路工程建设管理费用标准的通知》《国有建设单位会计制度》《国有建设单位会计制度补充规定》《基本建设财务管理若干规定》《基本建设财务管理规定》等。

2. 技术类标准

《环境影响评价技术导则》《开发建设项目水土保持方案技术规范》《铁路工程建设项目环境影响评价技术标准》《水土保持技术规范》《水土保持监测技术规程》《水质河流采样技术指导》《地表水环境质量标准》《多年冻土区工程设计暂行规定》《青藏铁路临时工程环境恢复技术要求》《青藏铁路施工期环境保护措施》《青藏铁路路基边坡、水沟草皮移植施工工法》等。

四、审计调查程序与方法

(一) 审计调查的主要思路

以“环评报告”为基本依据，以检查青藏铁路设计、施工中落实环境保护措施与投资情况和执行环境管理法规、规章情况为主线，重点对青藏铁路环境保护资金使用情况及其效益、建设期环境保护工作目标的实现情况以及各项环境保护措施的实施效果进行评价，并对发现的环境保护效益、效果方面的问题进行分析，查找原因，提出建议。

(二) 审计调查的主要实施过程和技术方法

1. 调查环境保护相关资金管理、使用情况

(1) 对铁道部拨付、管理和使用青藏铁路环境保护相关资金情况的调查。取得项目立项审批有关资料和资金拨付凭证等，对其进行审查，了解项目履行基本建设程序以及铁道部管理、拨付环境保护相关资金的情况。

(2) 对青藏公司、总指和拉指管理使用建设资金和结算工程款情况的调查。通过检查会计资料、招投标文件、各类合同协议和工程价款结算资料等,掌握青藏公司、总指和拉指拨付、管理和使用建设资金情况,检查有无挤占、挪用、乱列支出、超标准开支和转移资金问题;利用计算机辅助审计手段检查总指工程部核定的已完工程量与总指财务部计价的已完工程量是否一致,并根据相关计价、结算条款,判断计价是否准确,有无不按工程进度拨款,多结、少结、拖欠工程款和搞计划外工程等问题。重点检查环境保护相关工程、措施的验工计价及结算情况,掌握总指确认的各标段环境保护相关工程量的完成情况。

(3) 对施工单位使用环境保护相关资金和结算工程款情况的调查。核对各施工单位收到的工程款与总指、拉指拨付给各施工单位的工程款款额是否一致;将各施工单位现场指挥部对所属项目部验工汇总数、上报给总指的已完工程量和总指已验工程量这三个数据进行对比,检查施工单位是否多报已完工程量,总指和拉指是否及时、如实确认已完工程量;调查各施工单位是否向总指、拉指返还资金和为其承担费用;调查施工单位向下直到施工队各层验工计价、拨付环境保护相关工程款的情况,判断是否拖欠施工队工程款,掌握最终直接用于各项环境保护相关工程、措施的投资额,同时判断设计、建设单位对这些工程、措施的计价是否合理。

2. 调查环境影响评价工作开展情况

主要采用资料检查和到主管部门调查等途径进行:

(1) 检查环境影响评价准备工作相关资料、有关地理和环境基础资料,判断“环评报告”编制依据是否充分、合理;

(2) 检查“环评报告”编制和审批程序,包括:编制单位是否具备相应资质,是否在规定的可行性研究阶段报批“环评报告”,有关部门是否在规定时间内作出审批决定,“环评报告”的内容是否符合《建设项目环境保护管理条例》的要求,是否存在“环评报告”未经批准而开工建设的情况。

3. 调查“环评报告”及其审批意见所确定的环境保护措施及其投资的落实情况

(1) 设计环节的情况

①检查初步设计文件是否包括了环境保护篇章,所确定的环保措施与“环评报告”内容是否一致;②将全线设计环保投资额(将环保措施的设计工程量与相应的概算定额、指标的乘积进行加总得出)与“环评报告”进行比较,判断设计中是否落实“环评报告”确定的环保投资;③对“环评报告”确定的各项环境保护措施,分别检查监理、监测等合同协议,抽查部分设有环境保护措



施的永久工程（有野生动物通道的桥梁、有水土保持防护措施的路基、湿地代路桥、冻土代路桥等）的施工图，临时工程的平面布置图等，检查“环评报告”确定的各种环境保护措施是否已体现在设计中，设计是否符合“环评报告”要求和其他有关技术标准。

（2）施工环节的情况

①全线环保措施及其投资完成情况。根据各标段已完工的环境保护措施已完工程量，汇总得出各项环境保护措施的已完成规模（长度、面积等）和已完工程量；根据已计价的环境保护工程款，汇总得出已完成环境保护投资额。

②抽查部分标段的环境保护措施及其投资完成情况。主要采用检查施工图、现场观察、听取专家意见等方式，检查以下五方面：

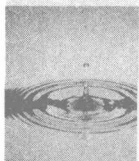
——野生动物保护。主要检查动物通道的设置和建设情况。包括：通道的设置位置是否合理，与站场的距离是否符合要求；通道的技术规格（坡度、高度等）是否符合设计要求与实际需要；通道附属设施等配套措施是否符合设计要求与实际需要；在距动物迁徙路线1公里范围内和动物主要活动区安全距离内有无违反“环评报告”要求设置取弃土场、施工便道和场地、营地等临时工程；各个通道投入使用后动物通过的情况是否与“环评报告”所预期的相符。

——植被、自然景观保护和水土保持。主要检查永久工程环境保护措施的设计、建设和效果情况；临时工程的设置、使用和恢复情况。包括：是否按照技术规程和设计要求对路基实施了水土保持措施；取弃土场、沙石料场等临时工程的设置地点是否合理，占地面积、取土深度、取土范围、取弃土（砂石）量是否超过地方主管部门的批准范围；是否按照设计指定的位置和规模取用土和沙石，有无越界和超量，有无在设计之外随意增加取弃土场、弃渣场和沙石料场；是否按设计要求利用挖土和隧道出碴、防护弃渣和弃土；是否按照设计要求和技术规范对各类使用后的临时工程用地进行清理、整治、恢复。

——冻土保护。主要检查：是否按“环评报告”要求对多年冻土区的高温不稳定路段采取了以桥代路及通风保温隔热等措施。

——湿地保护。是否按“环评报告”要求对湿地路段采取了倾填片石、换填渗水土和以桥代路等措施。

——污染防治。通过检查各施工单位运送、处理施工营地的生活、生产垃圾和缴纳垃圾处理费、处理生活污水等情况记录，判断施工场地和营地是否设置生产、生活垃圾分类收集设施，并将垃圾分别送至垃圾处理场或其他规定地点卫生填埋；施工营地设置是否远离地表水体，是否设有污水处理装置，有无未经处理随意排放生活污水问题。了解施工单位用于污染防治的投入情况。



在对前四个方面的环境保护措施及其投资完成情况进行检查时，对永久工程环境保护措施及其投资完成情况的调查步骤是：

第一步，确定永久工程环境保护措施的施工图设计工程量。在检查永久工程的主体工程或附属工程的施工图（含变更设计的施工图）设计是否落实了“环评报告”要求之后，复算环境保护措施的施工图设计工程量，以判断总指、拉指核定的环境保护措施施工图设计工程量是否准确。

第二步，对施工单位完成环境保护措施及其投资情况进行资料检查。通过检查施工单位对所属项目部直至施工队关于环境保护措施的验工计价资料和施工队的施工台账、作业工时纪录、环保工作记录等原始资料，确定施工单位实际完成环境保护措施的工程量及其投资额；将施工单位实际完成环境保护措施的工程量与上一步所确定的施工图设计工程量进行比较，如完成工程量大于施工图设计工程量，需判断施工图设计是否未落实“环评报告”要求，或是对这部分超额工程量未作计价；如完成工程量小于施工图设计工程量，需判断施工单位是否未按要求落实环境保护措施，有无擅自修改工程设计和偷工减料。检查各施工单位由施工队直到总指、拉指逐级上报的已完环境保护措施工程量，判断施工单位核算已完环保工程量的真实性，是否存在虚报已完环保工程量骗取资金的问题。

第三步，选取部分环保工点对环境保护措施完成情况进行现场检查。结合有关专家的意见，现场验证施工单位实际完成的环境保护措施的工程（作）量；检查各项工程措施的施工质量，判断是否符合工程设计要求和施工技术标准；判断各类环境保护措施是否与主体工程同时建成。

对临时工程环境保护措施完成情况的调查步骤是：

第一步，掌握准许使用临时工程的情况。从各施工单位取得临时用地使用的审批资料，了解国土资源等部门批准的取弃土场、沙石料场等临时工程的取砂（石）土量、占地面积、长度、位置等情况。

第二步，检查临时工程使用情况和和使用后的恢复、整治情况。要求总指、拉指和各个施工单位分别报送规划、设计和实际使用临时工程的情况，审计组进行抽审核实，并判断是否存在违规取弃土、随意倾倒弃渣和扩大施工活动范围的情况。

第三步，察看部分临时工程现场。根据专家意见，检查临时工程用地恢复是否符合“环评报告”要求及相关技术标准；对于保留或移交给地方的临时工程（设施），检查其保留或移交的依据是否充分，分析可能产生的不良环境影响。

(3) 其他环境保护相关责任主体的情况