

黄河入河排污口审计思路与方法

——以某县领导干部自然资源资产离任审计项目为例

王思禹

山西地处黄河中游、黄土高原生态脆弱区，近年来正加快推进“一泓清水入黄河”工程，确保到2025年黄河流域国考断面稳定达到三类及以上水质。2023年11月，中共山西省委审计委员会办公室和山西省审计厅印发《关于建立健全领导干部自然资源资产离任审计评价指标体系的实施意见》，其中将领导干部在实现“一泓清水入黄河”相关领域是否取得突出成效作为重点评价内容。入河排污口是污染物进入河湖的最后关口，对河流水质环境影响至关重要。排污口监督管理是控制入河湖污染物总量、改善河湖水质、保障水安全的关键环节。一些地市在开展水资源保护政策落实、水污染防治情况、领导干部自然资源资产离任等审计项目时，将入河排污口的排查整

治、审批监管情况作为审计重点。本文以某县领导干部自然资源资产离任审计项目为例，总结有关入河排污口审计思路与方法，以期为相关审计提供参考。

一、审计背景

在某县领导干部自然资源资产离任审计中，该县煤炭资源丰富，是全国重点产煤大县，煤炭及其关联产业占全县经济总量的70%以上，60%的煤矿企业均设置入河排污口。本次审计将入河排污口排查整治情况作为生态环境方面审计重点，重点关注审批管理、设置审核、排查整治等环节，总结剖析有关部门在监督、审核、执法、管理等方面存在的主要问题。

二、审计思路与方法

（一）整理数据

统一各项矢量数据的格式是进行地理信息系统分析的重要环

节。入河排污口分布点多、覆盖面广，被审计单位提供资料通常为入河排污口设置坐标形式，不能直观反映排污口分布位置及范围等信息，因此需要借助地理信息系统将excel表格转换为shp格式，以便后续与被审计单位提供矢量数据重叠进行数据比对。具体操作如下：

步骤一：处理excel表格。保留表格中“经度、纬度”两列数据，统一坐标格式为十进制坐标，单元格格式设置为数值，将两列数据的表头修改为“X、Y”。

步骤二：导入表格数据。点击“添加数据”，选择处理之后的表格，在内容列表中右键点击“显示XY数据”。如果出现“X、Y字段不显示”的问题，需要确认导入的excel表格内单元格格式是否改为数值。确认完毕后，分别在X、Y字段选择对应经纬度。

步骤三：导出数据为shp格

式。右键点击导出数据，将导出数据添加至图层中，生成坐标点分布点图层。若遇到“生成 X、Y 坐标与导入其他图层坐标不一致”需要选择生成点图层，点击“属性—地理坐标系—WORLD—WGS1984”。

（二）审计关注重点

2024 年 10 月生态环境部发布《入河排污口监督管理办法》，对入河排污口设置审批、登记以及相关监督管理活动作出具体规定，深化入河排污口设置管理、监督检查改革，建立健全长效监管机制。

1. 关注入河排污口设置规范情况

《入河排污口监督管理办法》第十八条规定，在饮用水水源保护区内、在风景名胜区水体、重要渔业水体和其他具有特殊经济文化价值的水体的保护区内新建、不符合法律、行政法规规定的其他情形，禁止设置入河排污口。将该县入河排污口分布矢量数据与饮用水水源地、生态红线区域、自然保护区等矢量数据分别添加至地理信息系统中，通过地理处理中的相交功能，发现存在某污水处理企业在生态红线范围内设置入河排污口的情况。这

里需要注意入河排污口的出水水质是否达到排入水体的水质标准，是否对排入水体环境造成负面影响。审计人员进一步了解发现该排污口同时位于省级湿地公园内，水质达到地表水 V 类标准，而该排污口出水中化学需氧量、氨氮、总磷三项主要污染物稳定达到地表水 V 类标准，其余污染物达到一级 A 排放标准，低于地表水 V 类标准。

2. 关注入河排污口排查整治专项行动落实情况

为深入贯彻落实《国务院办公厅关于加强入河入海排污口监督管理工作的实施意见》有关要求，2023 年 5 月该县所在市印发《关于加强入河排污口监督管理工作的实施方案》，提出 2025 年底前基本形成政策完备、管理高效、技术规范入河排污口监督管理体系。依照该项文件，重点审查该县入河排污口排查整治相关工作开展情况。一是设置审核工作，对照入河排污口排查台账与水行政主管部门审批台账进行对比，是否存在未经审批擅自设置入河排污口。二是清理合并情况，对照历年办理排水许可证企业，是否存在被评估认定为污染物，不能被污水处理厂有效处理

的纳管企业接入污水管网，影响出水水质；是否存在该接入污水管网而未接入的企业。三是监测监管情况，对照在线监测系统联网清单，是否存在已设置入河排污口的正常运营企业未安装在线监测设备且未与生态环境部门联网。对于已联网的企业，核查入河排污口出水水质、排放方式、排放量等是否符合生态环境部门批复的各企业入河排污口设置论证报告。

3. 关注入河排污口监管情况

结合该县自然禀赋特点和产业发展重点，关注煤矿企业是否存在未经审批擅自设置入河排污口的情况。通过将各个大型工业企业（包括煤矿企业）与入河排污口分布情况进行比对，对于入河排污口分布少且分散的地点，叠加卫星遥感影像查看周边是否存在大型企业。若存在大型企业，需要有关监管部门提供该企业基本情况、排污许可证办理情况、污水处理情况及中水回用情况等，结合有关资料，锁定问题疑点，组织审计人员前往企业周边河道开展排污口检查，是否存在私设排污口的问题。

（作者单位：大同市审计局）