

شماره :

تاریخ :

پیوست :

## الف) عنوان صورت جلسه :

دبیر جلسه :	گروه نظارت مالی	نوبت جلسه :	-
زمان جلسه :	سه شنبه ۱۳۹۵/۰۴/۰۱ ساعت ۰۹:۰۰	مکان جلسه :	سازمان امور اقتصادی و دارایی
تاریخ تنظیم صورت جلسه :	۹۵/۰۴/۰۱	تنظیم کننده :	گروه نظارت مالی

## ب) دستور صورت جلسه :

ردیف	عنوان	کارشناس / مسئول پیگیری
۱	کنترل های داخلی	گروه نظارت مالی

## ج) خلاصه مذاکرات :

روز سه شنبه مورخ ۹۵/۰۴/۰۱ ساعت ۹ جلسه ای با حضور آقای زرگانی معاون محترم نظارت مالی و رئیس خزانه معین استان و ذیحسابان و مدیران مالی دستگاههای اجرایی و معاونین ذیحساب در سالن کنفرانس اداره کل تشکیل گردید . در ابتدای جلسه آقای زرگان ضمن آرزوی قبولی طاعات و عبادات همکاران مطالبی را بشرح ذیل ایراد نمودند . در ادامه آقای عوض پور به تفصیل کلی مطالب مربوط به بحث کنترلهای داخلی پرداخت.

### **۱- اعلام همکاری آقای سوزنگرون کارشناس امور حقوقی اداره کل**

آقای زرگانی ضمن معرفی آقای سوزنگرون به همکاران ذیحساب و مدیران مالی اعلام نمودند که ایشان آمادگی لازم جهت همکاری در امور حقوقی و یا موارد مشابه را دارا بوده و در صورت نیاز از تجربه و تخصصی ایشان می توان بهره برد

### **۲- جلسات مربوط اعلام موارد وخواهی اداره اموال**

باعنایت به حسابرسی اداره اموال که در طی سال ۲ بار انجام می شود ، اداره مذکور اقدام به تهیه برنامه ای برای بررسی موارد وخواهی نموده ، لذا ضروری است ذیحسابان دستگاههای اجرایی در موعد مقرر و با آمادگی لازم در این جلسات حضور بهم رسانند.

### **۳- حساب اعتبار هزینه ای نهایی**

باتوجه به اینکه آخرین مهلت ارسال حساب مذکور تا پایان خرداد می باشد ، لذا مقتضی است همکاران سعی مضاعف در جهت تهیه ، تکمیل و ارسال حساب مربوط در موعد مقرر را داشته باشند

### **۴- اهم قوانین و مصوبات ابلاغی در طی سال جاری**

در ادامه آقای زرگانی و رئوس و خلاصه ای از قوانین و مصوبات قابل اهمیت که شامل تکالیفی برای ذیحسابان بوده را قرائت نموده و از ذیحسابان در خواست نمودند نسبت به انجام آن تکالیف اقدام لازم را مبذول نمایند.

### **۵- سامانه سمد**

اسامی دستگاههای اجرایی که در جهت تکمیل و ثبت اطلاعات در سامانه سمد به نحو شایسته ای اقدام کرده اند قرائت و از ایشان تقدیر گردید.

مطالب آقای عوض پور در خصوص کنترلهای داخلی در سه گروه دسته بندی و بشرح ذیل ارائه گردید.

### **الف ( حقوق و دستمزد شامل :**

اضافه کار - حقوق پرسنل قراردادی - دیون پرسنلی - رفاهیات - تفاوت نیروهای قراردادی

### **۱- حقوق نیروهای قراردادی**

در این خصوص اقدام به ایجاد سندهای صوری و بیش از واقع نموده و روش کار هم بدین شکل بود که لیست های واهی و بیش از واقع تهیه می گردید که جمع واقعی لیست با جمع قید شد در ته جمع تفاوت داشته و از طریق سی دی که به بانک ارسال می شد تفاوت ۲ مبلغ به حساب های مورد نظر واریز می گردید.

## ۲- اضافه کار نیروهای قراردادی و رسمی و پیمانی

روش کار : ابتدا یک لیست با مبالغ بالاتر تهیه می گردید ، البته تعداد ردیف ها تغییری نمی کرد بعد یک لیست واقعی تهیه می شد و برگه ی آخر این لیست واقعی که ذیحساب امضا کرده بود با لیست غیر واقعی با مبالغ بالاتر عوض می گردید.

## ۳- صدور حواله برای سند فوق العاده اضافه کار

به طور کلی روال صحیح کار براین است که برای فوق العاده اضافه کار ابتدا یک لیست دستی توسط مدیریت تهیه و اضافه کار براساس ساعت بین پرسنل تقسیم و همین لیست به واحد حقوق و دستمزد جهت تهیه لیست سیستمی ارائه شود. از ضعفهای دستگاه فرد خاطی عدم تهیه لیست دستی بوده و براساس اعتمادی که دستگاه و ذیحساب داشتند به فرد مورد نظر اعلام میشد که اضافه کار طبق ماه قبل تهیه شود و براساس سند، حواله صادره می گردید.

## ۴- چک کسورات مالیات و بیمه حقوق و اضافه کار

فرد خاطی چکهای مربوط به کسر مالیات را بدون نامه پاس و به حساب مورد نظر می برد . که این روند از سال ۸۷ تاکنون انجام می شده و تفاوت خاصی در لیستهای هرماه دیده نمی شده که قابل تامل باشد.

## ۵- سوء استفاده در تهیه سی دی های تحویل به بانک

در بعضی موارد نیز تهیه سند تا صدور چک کاملا درست انجام میشد و سوءاستفاده در تهیه سی دی تحویل به بانک اتفاق می افتاده است.

**نکات تکمیلی آقای زرگانی :** فرد خاطی که این تخلفات را انجام داده قطعا از ابتدای انتصاب در پست مذکور به این روش عمل نمی کرده است و پس از گذشت چند سال و آشنایی به همه امور و کشف روزه های کار به تخلف روی آورده است . لذا از کنترلهای داخلی در بخش ذیحسابی تغییر و جابجایی کارکنان و گردش کاری بین آنان می باشد.

## ۶- حقوق پرداختی توسط خزانه

در این پرداخت سی دی ارائه شده به خزانه شامل عناوین واهی نظیر تفاوت احکام بوده که این تفاوت در سی دی به حساب های مورد نظر درج و به بانک مربوط ارائه می شده است.

## ۷- افراد بازنشسته

در برخی موارد افراد که بازنشسته می شدند از این لیست حقوق خارج نمی شده و همچنان برای آنها حقوق در نظر گرفته می شده و لیکن به حسابهای مورد نظر واریز می شده است . از ضعفهای موثر در بروز این تخلف به عدم ارتباط سیستم کارگزینی و سیستم مالی می توان اشاره کرد.

## **(ب) مباحث مربوط به سپرده**

دراین زمینه تخلف و سوء استفاده مربوط به :

۱- سپرده پروژه هایی که ۴۶ شده و به هر دلیلی ضبط نشده بودند

۲- پروژه هایی که خاتمه یافته و پیمانکار برای دریافت سپرده به هر دلیل مراجعه نکرده بود.

۳- پروژه هایی که تحویل موقت و قطعی شده بودند.

که در این موارد به اسم همان شرکت یا شرکتهای دیگر وجه مذکور را استرداد می کرده است.  
روش کار نیز بدین شکل بوده است که :

- ۱- شماره حساب شرکت را در چک مربوط نمی نوشته و فقط به اسم شرکت اشاره می کردو با ۲ امضا آن را پاس می کرده است
  - ۲- ویا در چک می نوشته ( در وجه خوتان طبق لیست پیوست) و در لیست پیوست یا سم صاحب شرکت را می نوشته و یا اسم شرکت و در توضیح قید می کرده است چک تضمینی و توجیهی که برای بانک می آورده این بوده که شماره حساب شرکت در دسترس نیست . در مواردی که به اسم شرکت اشاره می شده از آنجایی که نیاز به مهر شرکت داشته با فریب پیمانکار بدین صورت که به مهر شرکت برای مهر شدن اسناد مربوط نیاز می باشد به مهر دسترسی پیدا می کرده و چک را مهمور به مهر پیمانکار نموده و چک را پاس می کرده است.
- فرد خاطی بخشی از چک را به اسم نام شرکت با شماره حساب و یک بخش آن را هم به اسم مالک شرکت می زده ، فرم تاییدیه ها نیز دو برگ هستند که این فرد برگه دوم را متفاوت با برگه اول تنظیم می کرده و ذیحساب هم فقط برگه اول را کنترل و برگه دوم را بدون مطابقت با اولی امضا می کرده در حالی که برگه ی دوم لیست افراد و حسابهای مورد نظر خاطی بوده است.

### ج) تملک

در برخی موارد برای هزینه کرد اعتبارات سند سازی صورتی انجام می گیرد . بدین شکل که پول به پیمانکار داده شده و پیمانکار آن را به دستگاه برگشت می دهد.  
برای این سندها فرد خاطی از مواردی که مازاد بر قرارداد هستند نظیر چک های کسورات ، اضافه کار و اضافه مصالح سوء استفاده می کرده است.  
ضعف اصلی دستگاه در این قسمت این بوده است که نامه مفاصا حساب برای بیمه را که در دستگاههای دیگر واحد فنی انجام می دهد همان فردی که در ذیحسابی مشغول به خدمت بوده صادر می کرده است.  
در واقع با کمتر از واقع نشان دادن عملکرد پیمانکار و حذف اقلامی نظیر تفاوت مصالح تعدیل نرخ ارز و یا اضافه کار می توانسته چک های بیمه را وصول کند.

در انتهای جلسه آقای زرگانی معاون محترم نظارت مالی و رئیس خزانه معین استان علاوه بر موارد فوق ضعف ذیحساب را نیز یکی از مهمترین دلایل اینگونه سوءاستفاده ها دانسته و بر این موضوع تاکید نمودند که ضروری است ذیحساب در همه شرایط کنترل لازم را داشته باشد و با رعایت کردن بخشنامه ها ، مصوبات و الزامات بسیاری از این تخلفات قطعاً رخ نخواهد داد. ذیحساب در همه شرایط بایستی ((تفکر حرفه ای)) داشته باشد.

