

به گزارش گروه پارلمانی خبرگزاری فارس، به دنبال درخواست مورخ ۲۸ / ۹ / ۱۳۹۱ نمایندگان محترم آقایان سید حسین دهدشتی، احمد توکلی، سامری، قاضی پور، صالحی نسب، آغاچری، نعمتی، موسوی لارگانی، عثمانی، زمانیان، حیدرپور، هیأت رئیسه محترم مجلس شورای اسلامی در تاریخ ۱۰ / ۱۰ / ۹۱ با ارسال نامه‌ای به کمیسیون اجتماعی نسبت به ضرورت بررسی تحقیق و تفحص در مهلت قانونی مطابق ماده ۲۱۴ آئین‌نامه داخلی تأکید نمود و بعد از تصویب اصل موضوع تحقیق و تفحص در ۱۸ / ۲ / ۱۳۹۲ مجدداً در ۲۳ / ۲ / ۱۳۹۲ آن را به کمیسیون جهت انجام سایر مراحل اعلام نمود.

در تاریخ ۲ / ۴ / ۹۲ کمیسیون اجتماعی با انتخاب اعضاء و معرفی آنها به ریاست محترم مجلس شورای اسلامی نسبت به انتخاب هیأت رئیسه اقدام نموده است.

ریاست محترم مجلس نیز در تاریخ ۱۵ / ۴ / ۹۲ نسبت به ابلاغ احکام اعضاء اقدام نمود و تحقیق و تفحص مجلس شورای اسلامی از سازمان تأمین اجتماعی و شستا با محورهای ذیل آغاز گردید.

محورهای تحقیق و تفحص

- ۱- بررسی نحوه مدیریت منابع و مصارف سازمان و مؤسسات تابعه.
- ۲- تحقیق در خصوص عدم مدیریت صحیح منابع سازمان متناسب با نرخ تورم که سازمان را در خطر ورشکستگی قرار داده است.
- ۳- نحوه و میزان حق جلسه و پاداش‌های غیر متعارف پرداختی به مدیران عامل و اعضای هیأت مدیره و مشاوران سازمان و شرکت‌ها و مؤسسات تابعه بالاخص شستا.
- ۴- عدم رضایت جامعه تحت پوشش از خدمات ارائه شده بالاخص مناطق محروم کشور.
- ۵- عزل و نصب‌های خارج از اصول و غالباً سیاسی در مشاغل فنی و تخصصی بویژه در شستا و شرکت‌ها و مؤسسات تابعه سازمان.

۶- بررسی دقیق وضعیت شرکت‌ها و مؤسسات سازمان بویژه شستا از حیث اجرای قوانین از جمله قانون تجارت، آئین‌نامه‌های مالی و معاملاتی، مصوبات مجمع و نظایر آن.

اعضاء هیأت تحقیق و تفحص

اعضاء هیأت شامل آقایان سید حسین دهدشتی، سیدسعید زمانیان، بهروز نعمتی، نادر قاضی پور، عبدالله سامری، امیرحسین قاضی زاده، ضرغام صادقی، مهدی عیسی زاده، محسن علیمردانی، سیدمحمد مهدی پور فاطمی، عباس قائد رحمت، ایرج عبدی، نعمت اله منوچهری، شهرزاد افخمی و علیرضا محجوب در نشست‌های نسبت به تعیین اعضا هیأت رئیسه به شرح ذیل اقدام نمودند.

اعضاء هیأت رئیسه

رئیس هیأت: آقای علیرضا محجوب

نایب رئیس: آقایان سیدحسین دهدشتی و محسن علیمردانی

دبیر: آقای سیدسعید زمانیان دهکردی

کارگروه‌ها: جهت سهولت در پیگیری و سامان دهی به امر تحقیق و تفحص جهت تصمیم هیأت مقرر شد کارگروه‌های ذیل مرکب از تمامی اعضاء هیأت با مسئولیت افراد ذیل تشکیل و کار تحقیق را آغاز و به پایان رسانند:

الف: کارگروه بخش درمان به مسئولیت آقای قاضی زاده هاشمی

ب: کارگروه شرکت سرمایه‌گذاری تأمین اجتماعی (شستا) به مسئولیت آقای سیدحسین دهدشتی

ج: کارگروه سازمان و شرکتهای تابعه به مسئولیت آقای علیرضا محجوب

تاریخچه تشکیل سازمان تأمین اجتماعی

مقوله تأمین اجتماعی برای نخستین بار در کشور با احداث راه آهن به منظور حمایت از کارگران در مواقع بیماری و حوادث، مطرح شد و شکل گرفت. در مرداد ماه سال ۱۳۱۵ به موجب تصویب نامه

هیات وزیران صندوق احتیاط کارخانجات دولتی جهت حمایت از کارگران در این بخش‌ها تاسیس شد و با تشکیل شرکت سهامی بیمه ایران در سال ۱۳۱۸ کارگران بیشتری از مزایای بیمه برخوردار شدند. به مرور و با توسعه فعالیت صنایع و ضرورت برخورداری کارگران از مزایای بیمه، دامنه آن گسترش یافته و بالاخره با تصویب طرح قانون کار، بنگاه رفاه اجتماعی در سال ۱۳۲۵ تاسیس و از سال ۱۳۲۶ شروع به فعالیت نمود.

ماده (۱) قانون تأمین اجتماعی مصوب ۱۳۵۴ موضوع فعالیت این سازمان را در مواردی همچون اجرا، تعمیم و گسترش انواع بیمه‌های اجتماعی و استقرار نظام هماهنگ و متناسب با برنامه‌های تأمین اجتماعی و همچنین تمرکز وجوه و درآمدهای موضوع قانون تأمین اجتماعی، سرمایه‌گذاری و بهره‌برداری از محل وجوه و ذخائر سازمان تعیین کرده است.

این سازمان حدود ۶۰ سال پیش کار خود را با ۱۰ هزار نفر بیمه شده شروع کرده و اینک با خانواده‌ای به وسعت ۳۷.۷۵۷.۵۹۵ نفر بیمه‌شده و مستمری‌بگیر اصلی و تبعی و صدها شرکت، بیمارستان و مرکز درمانی کار خود را دنبال می‌کند. بیش از ۶۴ هزار کارمند با تخصص‌های مختلف شامل ۴۵ هزار نفر در مراکز درمانی و حدود ۱۹ هزار نفر در واحدهای بیمه‌ای و اداری این سازمان مشغول به کار هستند.

قوانین مؤثر بر عملکرد سازمان تأمین اجتماعی از زمان تصویب قانون تأمین اجتماعی در سال ۱۳۵۴:

- ۱- قانون اصلاح بند(ب) و تبصره(۳) ماده(۴) قانون تأمین اجتماعی مصوب ۱۳۶۵
- ۲- قانون الزام سازمان تأمین اجتماعی به اجرای بندهای(الف) و (ب) ماده(۳) قانون تأمین اجتماعی مصوب ۱۳۶۸
- ۳- قانون دریافت جرائم نقدی از کارفرمایان کارگاه‌های مشمول قانون تأمین اجتماعی مصوب ۱۳۷۳
- ۴- لایحه قانونی اصلاح ماده(۵۵) قانون تأمین اجتماعی مصوب ۱۳۵۸

۵- قانون اصلاح تبصره (۲) ماده واحده قانون اجازه پرداخت وظیفه و مستمری وراثت کارمندان مصوب ۱۳۳۸

۶- قانون بیمه اجباری کارگران ساختمانی مصوب ۱۳۵۲

۷- قانون نقل و انتقال سوابق بیمه مصوب ۱۳۶۵

۸- قانون بیمه بازنشستگی، فوت و ازکارافتادگی بافندگان قالی، قالیچه، گلیم و زیلو مصوب ۱۳۷۶

۹- قانون ساختار نظام جامع رفاه و تأمین اجتماعی مصوب ۱۳۸۳

۱۰- قانون نحوه تأثیر سوابق منتقله بر سازمان تأمین اجتماعی برای استفاده از مزایای مقرر در قانون تأمین اجتماعی مصوب ۱۳۸۰

۱۱- قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و اصلاح ماده ۱۱۳ قانون برنامه سوم مصوب ۱۳۸۲

۱۲- قانون پرداخت مستمری به فرزندان زنان متوفی مشمول قانون تأمین اجتماعی و سایر صندوقهای بازنشستگی مصوب ۱۳۸۶

۱۳- قانون بیمه رانندگان حمل و نقل بار و مسافر بین شهری مصوب ۱۳۷۹

۱۴- قانون بیمه اجتماعی کارگران ساختمانی

۱۵- قانون بیمه بیکاری

۱۶- قانون اصلاح ماده (۱۱۳) قانون مدیریت خدمات کشوری و چگونگی تعیین مدیر سازمان تأمین اجتماعی و صندوقهای بازنشستگی و بیمه-های درمان مصوب ۸۸

۱۷- قانون اصلاح موادی از قانون ترویج تغذیه با شیر مادر مصوب ۱۳۷۴

۱۸- قانون تأسیس وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی (که شرح وظایف آن متأسفانه هنوز تصویب نشده است).

لازم به ذکر است که این سازمان براساس قانون فهرست نهادها و مؤسسات عمومی غیردولتی مصوب در تاریخ ۷۳/۴/۱۹، به عنوان مؤسسه عمومی غیردولتی شناخته شد.

از زمان اجرای قانون مصوب ۱۳۵۴، تا کنون بیش از هزار بخشنامه، دستورالعمل و آئین‌نامه شده است که برخی از آنها یا فراتر از قانون بوده و یا حداقل در محدوده تفسیر قانون با ایجاد محدودیت‌هایی در این عرصه، آثار نامطلوبی بر کارفرمایان، کارگران و مستمری بگیران تحت پوشش سازمان بر جای گذاشته است که لیست این موارد موجود است.

علل و ضرورت‌های انجام تحقیق و تفحص مجلس شورای اسلامی از سازمان تأمین اجتماعی و شرکتهای تابعه

مجلس هشتم در ۸۹/۲/۲۹ تحقیق و تفحص از سازمان تأمین اجتماعی را برای اولین بار در صحن علنی مصوب نمود. این موضوع علیرغم تحقق و انجام ظرف یکسال و آماده شدن گزارش نهایی جهت قرائت در صحن علنی به دلیل پاره ای کارشکنی‌ها که دلایل اصلی آن در فرازهای دیگری از تحقیق و تفحص اخیر به وضوح روشن خواهد شد، به سرانجام نرسید، از این رو انگیزه اولیه جهت تکمیل کار بر زمین مانده قبلی، همان کارشکنی قبلی و جلوگیری معنادار از ارائه گزارش به نمایندگان محترم و ملت شریف بوده است.

از سوی دیگر حجم عظیمی از گزارش‌های ریز و درشت در سالهای اخیر و به ویژه ماه‌های پایانی دولت آقای احمدی نژاد از بخش‌های مختلف سازمان و اعلام عدم صلاحیت آقای مرتضوی جهت تصدی مدیرعاملی سازمان از سوی دیوان عدالت اداری متقاضیان تحقیق و تفحص را در تصمیم خود مصمم‌تر نمود.

با عنایت به گستردگی سازمان تأمین اجتماعی و شرکت‌ها و مؤسسات تابعه، تحت پوشش قرار دادن بخش عظیمی از جامعه به ویژه اقشار آسیب پذیر و کسب درآمدهای هنگفت بطور مثال:

۱- استفاده از ارزش مرجع برای صنایع و پتروشیمی‌های تحت پوشش و فروش محصولات به نرخ ارز آزاد

۲- عدم مدیریت صحیح و کارآمد و بهینه در شرکت‌های تحت پوشش بویژه شرکت سرمایه‌گذاری تأمین اجتماعی (شستا) و حیف و میل غیرقابل جبران منابع سازمان که متعلق به بیمه شدگان مظلوم و شریف کشور است.

۳- پرداخت پاداش‌ها و حق جلسات غیر متعارف به مدیران و مشاوران و نزدیکان و در نهایت عدم رضایت مشمولین سازمان از نحوه ارائه خدمات بیمه ای و درمانی، علیرغم استفاده از ابزارهای نظارتی همچون مذاکره در چند جلسه، سؤال، استیضاح و...

جمعی از همکاران عزیز ما را برآن داشت تا برای شفاف سازی عملکرد و فعالیتهای صندوق بین نسلی درخواست تحقیق و تفحص نماید.

موضوعات خاص در بررسیهای اسناد و مدارک سازمان

الف: موضوعات ویژه:

۱- انتصاب غیرقانونی و استمرار حضور مدیر عامل وقت علیرغم رأی دیوان عدالت اداری و تذکرات دسته جمعی نمایندگان و سئوالات مکرر از وزیر تعاون، کار و رفاه اجتماعی و حتی استیضاح که منجر به برکناری وزیر مربوطه شد اما، هیچ تغییری را در سازمان موجب نگردید. متأسفانه عمده مشکلات ماه‌های اخیر متأثر از این شیوه عملکرد دولت وقت نسبت به نحوه اجرای قانون است که با نادیده گرفتن بنیان‌های ساختاری و هنجارهای مدیریتی کشور بوقوع پیوست و عامل تسریع بخش اکثر مشکلاتی است که در ادامه این گزارش به آن اشاره می‌شود.

ب- اسناد مربوط به رای دیوان عدالت اداری در خصوص ابطال انتصاب مدیر عامل وقت سازمان

۱- رای دیوان عدالت اداری در خصوص ابطال ابلاغ انتصاب سعید مرتضوی به ریاست سازمان در مورخه ۹/ ۵/ ۱۳۹۱ مبنی بر لغو صورتجلسه هیأت امنای سازمان درمورد انتخاب مدیر عامل

۲- رای دوم دیوان عدالت اداری در خصوص ابطال اساسنامه سازمان درمورخه ۲۵/ ۱۰/ ۱۳۹۱

با توجه به صراحت ماده (۱۷) و تبصره‌های آن و اصلاحیه ماده (۱۱۳) قانون مدیریت خدمات کشوری تمامی ارکان سازمان اعم از هیات نظارت- هیات مدیره و مدیر عامل می‌بایست دارای مدرک کارشناسی ارشد بوده و شرایط مندرج در این ماده از جمله پنج سال سابقه در یکی از رشته‌های مدیریت، حسابداری، بیمه، مالی، اقتصاد، انفورماتیک و گروه پزشکی را دارا باشند که با توجه به عدم احراز سابقه تخصصی باید مدیر عامل شخصاً استعفا می‌کرد یا وزیر ذی‌ربط او را منصرف از ادامه فعالیت می‌نمود. متأسفانه علاوه بر مدیر عامل برخی اعضای هیات مدیره نیز فاقد شرایط مندرج فوق‌الذکر بوده‌اند. (جوابیه آقای سعید مرتضوی را در پیوستها مشاهده فرمایید.)

قرارداد واگذاری انحصاری ۱۳۸ شرکت به سورینت قشم

۲- هیأت در روزهای اولیه بررسی به موضوعی دست یافت که تا روزهای پایانی کار خود بسیاری از اوقات اعضاء هیأت را درگیر خود نموده بود. تفاهم‌نامه‌ای به شماره ۹۱۳۵/۹۱/۱۰۰۰ در تاریخ ۲۷/ ۹/ ۱۳۹۱ فی‌مابین سازمان و شرکت هلدینگ سورینت قشم به مدیر عاملی آقای بابک زنجانی منعقد گردید. مطابق این تفاهم‌نامه مقرر شده بود تا سقف ۴ میلیارد یورو (معادل ین ژاپن) ۱۳۸ شرکت متعلق به سازمان تأمین اجتماعی که عمدتاً موضوع اصلی تحقیق و تفحص بوده‌اند، به شرکت مذکور واگذار گردد. این تفاهم‌نامه که به قصد واگذاری انحصاری سهام در اختیار ۱۳۸ شرکت از مجموع ۲۰۷ شرکت سرمایه‌گذاری تأمین اجتماعی/ (شستا) شامل:

هوایمایی ج.ا.ا، فولاد خوزستان، فولاد مبارکه اصفهان، بانک صادرات، هتل‌های هما، پتروشیمی غدیر، پتروشیمی تبریز، شرکت ملی نفتکش، چوب و کاغذ ایران، شرکتهای مختلف بیمه-ای، (ملت، میهن، دانا، پارسیان)، کشتیرانی ج.ا.ا، بانکهای مختلف از جمله پاسارگاد، تات، پارسیان، دی و ... صنایع مس شهید باهنر و ... به هلدینگ سورینت قشم بوده است، دارای اشکالات عدیده حقوقی و عدم رعایت قوانین مصرح قانونی در ابعاد مختلف می‌باشد.

اشکالات و نواقص وارده بر تفاهم‌نامه منعقد:

الف- براساس ماده (۳۶) آئین‌نامه معاملاتی سازمان فروش اموال غیر منقول با پیشنهاد مدیرعامل، تأیید هیأت مدیره و تصویب هیأت امنای با کسب نظر کارشناس رسمی دادگستری در رشته مربوط بصورت مزایده عمومی و یا از طریق مؤسسه املاک و مستغلات سازمان انجام خواهد شد، با عنایت به اینکه میزان مالکیت شرکت شستا در بسیاری از شرکت های فهرست پیوست شماره (۲) به میزان ۱۰۰ درصد می‌باشد، اموال غیرمنقول محسوب می‌گردد و در این ارتباط مصوبه هیأت امنای در خصوص واگذاری اموال مذکور اخذ نشده است. همچنین نحوه فروش شرکت-های مذکور بصورت مزایده عمومی و از طریق مؤسسه املاک نیز نبوده است.

ب- در خصوص مبلغ تفاهم نامه مذکور، نامه شماره ۴۲۳۵۰۲ مورخ ۱۰/۳/۱۳۹۱ مدیریت امور بین‌الملل بانک مسکن مبنی بر واریز حواله ارزی دریافتی به مبلغ ۴۴۲.۵۲۴.۴۵۴.۵۰۰ پین ژاپن از first Islamic investment bank ltd مالزی در تاریخ ۱۰/۳/۹۱ به حساب قرض الحسنه ارزی به شماره ۸۷۴۱/۵ سازمان تأمین اجتماعی نزد اداره کل عملیات ارزی بانک مسکن در بانک مذکور واریز گردیده است، ولی پس از ۱۰ روز مدیریت امور بین الملل بانک مسکن طی نامه شماره ۶۲۴۵/۱/۹۱ مورخ ۱۳/۱۰/۹۱ (پیوست شماره ۵) به سازمان اعلام نمود که بدلیل اینکه بانک دریافت کننده وجه حواله ارزی در مالزی در فهرست جدید مؤسسات مورد تحریم آمریکا و اتحادیه اروپا قرار گرفته است، لذا وجه مورد نظر قابلیت انتقال بین المللی نداشته و ندارد.

حسب بررسی به عمل آمده وجه مذکور صرفاً امکان استرداد واریز کننده آن (شرکت سورینت قشم) را دارد و اقدام شعبه مذکور در خصوص تأیید واریز وجه به حساب سازمان تأمین اجتماعی از لزومات انعقاد تفاهم نامه بوده است و در صورت عدم وجود تأییدیه مذکور تفاهم نامه منعقد نمی‌گردد.

ج- مصوبه شماره ۱۳۳۹ مورخ ۲۶/۹/۹۱ هیأت مدیره سازمان مقرر گردیده به استناد بند «د» تبصره یک ضوابط اجرای بودجه سازمان (پیوست شماره ۷) شرکت‌های تحت پوشش وگذار شده از سوی دولت که به عنوان رد دیون دولت دریافت گردیده را حتی الامکان بصورت نقدی به فروش برسانند. مصوبه مذکور مغایر با بند (د) تبصره (۱) بودجه سازمان بوده است. زیرا برابر بند مذکور باید شرکت‌هایی که در بخش سرمایه‌گذاریهای انتفاعی فاقد بازده مورد انتظار بوده و یا متناسب با سیاستهای سرمایه‌گذاری نمی‌باشند توسط هیأت مدیره صندوق به فروش برسند. در صورتیکه بیشتر شرکت‌هایی که در لیست فروش به شرکت سورینت قشم قرار گرفته‌اند دارای بازده و سود بالایی

بوده اند به عنوان نمونه پتروشیمی آبادان که یکی از پر بازدهترین شرکت‌ها در کشور بوده و طی سال‌های ۸۸ تا ۹۱ به ترتیب ۵۸٪، ۸۲٪، ۵۴٪ و ۱۶۴٪ بازدهی سرمایه داشته است و یا شرکت پتروشیمی امیرکبیر طی سنوات ۸۹ لغایت ۹۱ به ترتیب ۲۲/۵٪، ۲۴/۵٪ و ۶۵٪ بازدهی سرمایه داشته‌اند.

د - به‌منظور صدور چک تضمین موضوع بند(۳) تعهدات سازمان در تفاهم‌نامه، حساب سپرده شماره ۴۴۰۰۸۱۴۲۶۱۱۱ با امضاء آقایان سعید مرتضوی و علی پیرداده خانی (مدیرعامل وقت و مدیرکل امور مالی) در بانک مسکن شعبه مستقل مرکزی تهران در تاریخ ۲۱/۱۰/۹۱ (حدود یک ماه پس از انعقاد تفاهم‌نامه) افتتاح گردیده و تعداد پنج فقره چک به شماره‌های ۸۲۳/۵۹۱۳۵۲ لغایت ۸۲۳/۵۹۱۲۵۶ جمعاً به مبلغ ۱۷۷۸۰۹ میلیارد ریال از حساب مذکور صادر و به خریدار تحویل گردیده است، شایان ذکر است هیچگونه اطلاعاتی در خصوص ثبت عملیات حساب مذکور در دفاتر و حساب‌های سازمان تأمین اجتماعی موجود نبوده و هیچگونه اطلاعاتی در این خصوص به این گروه ارائه نگردیده است.

ه - به‌دلیل اینکه انتصاب آقای مرتضوی در سمت مدیرعاملی سازمان توسط دیوان عدالت اداری مغایر قانون تشخیص داده شده بود ایشان در هنگام انعقاد قرارداد تفاهم‌نامه فاقد صلاحیت و اختیارات قانونی لازم بمنظور واگذاری شرکت‌های مذکور بوده است.

و- هیأت مدیره شستا فروش شرکت‌های مذکور را در جلسه ۲۹/۹/۱۳۹۱ (دو روز پس از انعقاد تفاهم‌نامه) مصوب نموده است و مقرر گردیده فهرست شرکت‌های پیشنهادی به سازمان اعلام و سپس در جلسه آتی توسط اعضاء تنفیذ شود. فهرست مذکور طی بند(۶) مصوبه مورخ ۱۳/۱۰/۱۳۹۱ هیأت مدیره به تصویب رسیده است. با توجه به مراتب فوق مدیرعامل شستا در هنگام امضاء تفاهم‌نامه فاقد اختیارات قانونی لازم بمنظور فروش شرکت‌های مذکور بوده است.

ز- با توجه به پیگیری‌های به عمل آمده و حسب اطلاع واصله از وجود چک‌های تضمین نزد وزارت نفت، معاون اقتصادی و برنامه‌ریزی سازمان طی نامه شماره ۱۴۰۰/۹۵۱ مورخ ۱/۷/۹۲ به آقای بابک زنجانی با توجه به عدم اجرای تفاهم‌نامه تقاضای استرداد چک‌های مذکور را می‌نماید که آقای زنجانی در هاشم‌نامه مذکور درخواست استرداد چهار فقره از چک‌ها را به آقای جشن‌ساز مدیرعامل شرکت تجارتي هنگ کنگ (وابسته به شرکت نفتیران) ارجاع می‌نماید. آقای جشن‌ساز طی نامه شماره ۵۷-۹۲ مورخ ۳,۷,۹۲ به عنوان آقای هندی مشاور محترم وزیر نفت در امور

حقوقی تقاضای استرداد چک های مذکور را نموده است. ولی تا زمان تهیه گزارش هیچیک از چکها تحویل سازمان تأمین اجتماعی نشده است.

اسناد مربوط به هلدینگ سورینت

سند ۱ : حساب سازمان تأمین اجتماعی در بانک مسکن

سند ۲: تحریم نفتی

سند ۳: تفاهم نامه شرکت سورینت با سازمان تأمین اجتماعی به همراه مشخصات چک های تضمین صادر شده و مکاتبات مربوط

موضوعات خاص در بررسی های اسناد و مدارک سازمان

۱- هیأت امناء سازمان در جلسه چهل و پنج مورخه ۲۱ /۵/ ۱۳۹۲ خود حسب پیشنهاد هیأت مدیره با پرداخت پاداش به اعضاء هیأت مدیره ، مدیران عامل، معاونین و دست اندرکاران سازمان (علیرغم رد حسابهای سازمان از سوی هیأت نظارت بر سازمان) از سال ۱۳۸۶ تا ۱۳۹۲ مصوب می نماید! اینکه مدیران سازمان در روزهای پایانی دولت دهم به فکر پرداخت پاداش بیش از شصت میلیارد ریال به کلیه مدیران دولت نهم و دهم افتاده اند جای بسی تأمل جدی دارد. هرچند حسب اسناد به رؤیت رسیده، مدیرعامل فعلی سازمان از پرداخت آن خودداری نموده است.

۲- تعداد ۵۰۰ نفر حسب مصوبه هیات امناء(مصوبه ای از هیات مدیره مشاهده نشد) به دلیل آنچه «اعلام نیاز» سازمان عنوان گردید در ایام پایانی دولت دهم فرآیند استخدام را تحت نظارت «وزیر وقت تعاون کار و امور اجتماعی» آغاز نمودند. آنچه در لیست اولیه استخدام شدگان جالب توجه است بکارگیری ۹۴ نفر در استان گیلان(زادگاه وزیر وقت) ۷۶ نفر در استان یزد(زادگاه مدیرعامل سازمان) و ۲۶ نفر در استان مازندران است، ضمن اینکه ۱۰۴ نیرو از سوی ۶۶ نفر از نمایندگان مجلس شورای اسلامی و ۳ نفر از سوی آقای شیخ الاسلامی و ۲ نفر از سوی آقای مشایی جهت استخدام معرفی شده بودند. هیات به دلیل آنکه افراد فوق بدون شرکت در آزمون رقابتی استخدام شده و یا خواهند شد، تنها راه ادامه همکاری با ایشان را برگزاری آزمون از کلیه جذب شدگان و تعیین سطح و صلاحیت برابر کف آخرین آزمون استخدامی می داند.

۳- عطف به مصوبه هیات مدیره سازمان نیز بابت ۵ درصد استخدام خارج از آزمون تعداد ۲۸۵ نفر نیروی جدید از مرداد ۱۳۹۱ تاکنون جذب و یا در شرف استخدام یا انجام مراحل آن می‌باشند.

(۱۸ نفر در مراحل مربوطه انصراف داده‌اند) از مجموع تعداد مذکور ۱۶۶ نفر در استان یزد و به ویژه در درمانگاه شهرستان تفت مشغول به کار شده‌اند. ضمن اینکه معرف ۱۲ نفر نیز نمایندگان مجلس شورای اسلامی بوده‌اند.

۴- هیأت مدیره سازمان و مدیر عامل حسب «دستورالعمل پرداخت از محل سر جمع اعتبارات مواد بودجه (در اختیار)» مجاز بوده که کمک‌های بلاعوض و وام قرض الحسنه به بیمه شدگان، مستمری بگیران، کارکنان و کانون‌های بازنشستگی و نظایر آن پرداخت نمایند.

مقایسه هزینه‌های صورت گرفته در چارچوب فوق در بازه زمانی سالهای ۸۶ تا پایان شهریور ۹۲ حاکی از آن است که:

در سال ۸۶ حدود ۳۵.۷ میلیارد ریال بابت ۱۷۳۷ فقره ردیف کمک پرداخت شده است که عمده آن (۳۰.۱ میلیارد ریال) مربوط به کمک به کارکنان بخش بیمه ای و درمان سازمان و موسسات تابعه و بیمه شدگان بوده است. در لیست پرداخت‌ها یک میلیارد ریال به موسسه فرهنگی هنری آهنگ آتیه ۶۰۰، میلیون ریال کمک به بیمه شدگان معرفی شده از سوی نمایندگان مجلس، ۱۹۰ میلیون ریال تقدیر از معاونین و اعضاء هیات مدیره سازمان و ۶۰۰ میلیون ریال به وزارت رفاه جهت توزیع بین نیازمندان و بیمه شدگان ثبت شده است.

در سال ۸۷ طی ۱۷۳۷ ردیف هزینه مجموعاً ۴۷.۳ میلیارد ریال پرداخت شده که عمده پرداختها (حدود ۴۱.۷ میلیارد ریال) مربوط به کارکنان بخش بیمه‌ای و درمان سازمان و مؤسسات تابعه و کمک به بیمه شدگان بوده است در سایر پرداختها ۸۰۰ میلیون ریال بابت بیمه شدگان معرفی شده از سوی نمایندگان مجلس و حدود ۱.۵ میلیارد ریال بابت هزینه‌های اردوهای فرهنگی رفاهی کانونهای کارگری اختصاص یافته و پرداخت شده است.

همچنین در سال ۸۷ تعداد ۷۷ سکه به اعضاء شورای عالی وقت سازمان و ۷۱ سکه به فعالین و اعضای کانون‌های کارگری اعطاء شده است.

در سال ۸۸ حدود ۹۸۰۰ میلیون ریال بابت ۵۳۲ فقره کمک پرداخت شده است که عمده آن مربوط به کمک به بیمه شدگان بوده است. در این سال ۱۷۲ میلیون ریال به خبرنگاران و روحانیون و هم چنین ۱۴۰۰ میلیون ریال کمک به بیمه شدگان معرفی شده از سوی نمایندگان مجلس سند خورده است.

در سال ۸۹ بابت ۵۱۲ ردیف کمک مبلغ حدود ۲۹ میلیارد و ۷۳۰ میلیون ریال هزینه شده که عمده آن بابت هزینه‌های درمان بیمه‌شدگان بوده است در همین سال ۱۰۸ میلیون ریال بابت ساخت تیزر هدفمندی یارانه‌ها و حدود ۲۲۰ میلیون ریال به بیمه‌شدگان معرفی شده از سوی نمایندگان مجلس پرداخت شده است.

در سال ۹۰ بابت ۶۸۹ ردیف کمک مبلغ بیش از ۲۶ میلیارد ریال هزینه شده که ۱.۹ میلیارد ریال آن کمک به کلیه پرسنل بیمارستان میلاد، ۳۶۳ میلیون ریال بابت هزینه ساخت کلیپ سفرهای استانی و هفته تأمین اجتماعی، بیش از ۳ میلیارد ریال بابت مازاد اضافه کاری پرسنل ستاد مرکز و حدود ۸۵۰ میلیون ریال به معرفی شدگان از سوی نمایندگان مجلس پرداخت شده است.

در سال ۹۱ حسب لیست هزینه کرد دریافتی از امور مالی سازمان بابت ۱۸۷۸ ردیف هزینه مجموعاً بیش از ۶۱ میلیارد ریال پرداخت شده که حدود ۲۱.۸ میلیارد ریال آن از طریق بسیاری از مدیران و اعضای هیات مدیره سازمان عمدتاً به پرسنل تحت عناوین مختلف و مقدار بسیار اندکی به درمان بیمه شدگان اختصاص یافته و هزینه شده است.

در شش ماهه اول سال ۹۲ نیز در قالب ۸۹۹ ردیف هزینه مجموعاً ۲۷.۶ میلیارد ریال پرداخت شده که حدود ۱۰.۵ میلیارد ریال از طریق بسیاری از مدیران و اعضای هیات مدیره سازمان عمدتاً به پرسنل تحت عناوین مختلف و مقدار بسیار اندکی به درمان بیمه شدگان اختصاص پیدا کرده و هزینه شده است. در خصوص مابقی پرداخت‌های سال ۹۱ و نیمه اول ۹۲ مبالغی به شرح ذیل اعطاء شده است که محل تامل و پیگیری است. این در حالیست که دستورالعمل یاد شده نسبت به مشمولین کمک یا وام صراحت کامل دارد.

مبالغ پرداخت‌شده در سال ۹۱ و شش ماهه اول ۹۲

۱- پانصد میلیون ریال کارت هدیه اختصاصی به آقای رحیمی معاون اول وقت رئیس جمهوری (تحویل به رئیس دفتر آقای ترابی جهت مساعدت به ایتم و هزینه درمان مراجعین با اولویت بیمه شدگان تأمین اجتماعی) (تأییدیه ۲۲/۱/۹۲)

۲- یک میلیارد ریال به آقای عباسی، سرپرست وقت وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی (تأییدیه ۲۰/۱/۹۲)

۳- یک میلیارد به آقای شیخ الاسلامی معاون وقت اجتماعی رئیس جمهور (تأییدیه ۲۰/۱/۹۲)

۴- پانصد میلیون ریال کارت هدیه به آقای عباسی سرپرست وقت وزارتخانه (تحویلی ۸/۱/۹۲)

۵- دویست و پنجاه میلیون ریال بن فروشگاه رفاه متولی حسینیه شهید مطهری در استان یزد (تأییدیه ۱۷/۳/۹۲)

۶- دویست میلیون ریال به بنیاد خیریه مهربانی ها جهت کمک به خانواده‌های ایتم شهر ری (۱۷/۳/۹۲)

۷- یکصد میلیون ریال بن فروشگاه رفاه به آقای دکتر امینی مدیرعامل خبرگزاری موج (تأییدیه ۱۷/۳/۹۲)

۸- چهارصد میلیون ریال به ۴۸ خانواده نیازمند و فاقد سرپرست استان یزد (تأییدیه ۹۲/۳۱/۲)

۹- آقای امیدی شهرکی، مدیرعامل ایرنا یکصد و چهل میلیون ریال کارت هدیه (تأییدیه ۲۴/۲/۹۲)

۱۰- آقای صدوقی، دبیر هیأت دولت پنجاه میلیون ریال کارت هدیه (تأییدیه ۱۷/۳/۹۲)

۱۱- آقای شیرمردی، ستاد نماز جمعه تهران یکصد میلیون ریال کارت هدیه (تأییدیه ۱۷/۳/۹۲)

۱۲- آقای سعیدی، مدیرمسئول روزنامه آرمان یکصد میلیون ریال کارت هدیه (تأییدیه ۹۲/۳/۱۷)

۱۳- یکصد میلیون ریال به پرسنل نهاد ریاست جمهوری بصورت هدیه (تأییدیه ۹۲/۳/۱۷)

۱۴- اعطای یک میلیارد ریال وام قرض الحسنه به آقای شیخ الاسلامی معاون اجتماعی وقت رئیس جمهور حسب مصوبه هیأت مدیره سازمان (واریزی ۹۲/۵/۱۲ چک شماره ۶۲۳۶۵۰ بانک رفاه کارگران) که در تاریخ ۱۳۹۲/۹/۲ تادیه گردید.

۱۵- دویست و بیست و پنج میلیون ریال بن رفاه تحویل به آقای ضابطی مدیرکل روابط عمومی جهت توزیع بین خبرنگاران (تحویلی ۴/۹۲/۱)

۱۶- یکصد میلیون ریال بن رفاه دفتر بازرسی ویژه رئیس جمهوری وقت بابت پاداش گزارش مربوط به تأمین اجتماعی (تأییدیه ۹۲/۳/۱۷)

۱۷- چهارصد و بیست و شش میلیون ریال در قالب بن رفاه و ششصد و هجده میلیون و پانصد هزار ریال وجه نقد به کانون نخبگان عدل تهران (ایتام) حسب درخواست رئیس هیأت مدیره کانون مذکور (تأییدیه ۹۲/۳/۱۸)

۱۸- هفتصد میلیون ریال به کانون نخبگان عدل تهران (ایتام) که بخشی از آن هزینه خرید ساختمان شده است (مصوبه هیأت مدیره) (۳۰/۲/۹۲)

۱۹- اختصاص دو میلیارد و پانصد میلیون ریال (کمک هزینه ساخت سالن آموزشی) به کانون نخبگان عدل تهران حسب مصوبه هیأت مدیره سازمان جهت آموزش ایتام معرفی شده از سوی روابط عمومی سازمان در سالن مذکور پس از احداث.

قابل توجه اینکه حسب آگهی تاسیس این کانون در ۱۳۸۸/۲/۱۶ و تحت شماره ۲۴۰۵۲ و شناسه ملی ۱۰۱۰۳۹۴۷۶۹۹ آقای سعید مرتضوی به سمت نائب رئیس هیات مدیره این کانون معرفی و ثبت شده است.

۲۰- اعطای ۲ فقره وام قرض الحسنه به آقایان پارسا و رضوانی اعضاء هیأت امنای صندوق هر یک به مبلغ ۵۲۷/۵۰۰/۰۰ ریال و یک فقره وام مسکن به آقای روحبخش به مبلغ پانصد میلیون ریال.

۲۱- پرداخت ۴۸۰ میلیون ریال به ۴ عضو هیأت امنای سازمان (علی یوسف پور- غلامحسین رضوانی- سیدمحمد یاراحمدیان و محمد پارسا) حسب نظر وزیر وقت.

۲۲- پرداخت مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال وجه نقد و ۱۵۰ میلیون ریال کارت هدیه جهت توزیع به هر یک از اعضاء هیأت مدیره سازمان در مرداد و شهریور سالجاری

موارد فوق بخشی از مبالغ پرداخت شده در قالب وجه نقد یا کارت ها و اوراق بهادار به کسانی است که از هر حیث مجوز قانونی در خصوص آنها وجود ندارد.

۲۳- هر چند در سال ۹۱ طی ۲۸ ردیف تعداد ۱۲۸ سکه تمام بهار آزادی، ۱۷ نیم سکه و ۱۰ عدد ربع سکه بابت انواع مراسمات و همایش-ها و تقدیر و تجلیل اختصاص و اعطاء شده است، اما فقط در ۵ ماهه اول سال ۹۲ تعداد ۴۳۵ سکه تمام بهار آزادی و ۴۵ نیم سکه اختصاص و اعطاء شده که در میان دریافت کنندگان سکه نام تمامی مدیران عالی سازمان، دبیر وقت هیأت دولت آقای صدوقی، تیم حفاظت مدیرعامل، آقای محمد پاریاب و دو عضو هیأت امنای سازمان وجود دارد. تعداد ۶۰ سکه تمام بهار نیز بابت جشن شصتمین سالگرد سازمان به برخی افراد اعطا شده که لیست آن به ضمیمه گزارش است.

۲۴- در سال ۹۱ مدیرعامل و کلیه اعضاء هیأت مدیره شامل آقایان سعید مرتضوی، صمداله فیروزی، بهنام پرهیزگار، علیرضا عسگریان، سیدنورالدین شهنازی زاده، علیرضا صابر کوچک سرایی و عزیز دولتخواه هر یک پانصد میلیون ریال وام قرض الحسنه دریافت نمودند. در سال ۹۲ نیز آقایان عبدالله عمادی و حسین حسینی بافرانی هر یک مبلغ پانصد میلیون ریال تسهیلات قرض الحسنه دریافت نموده اند که در این موضوع طی سالهای قبل به جز ۳ فقره وام ضروری و دویعه مسکن سابقه‌ای مشاهده نشد.

۲۵- در طول ۸ سال اخیر آقای علی ذبیحی مدیرعامل اسبق سازمان هیچ مبلغی را (حقوق، مزایا، وام و ...) از سازمان دریافت ننموده است و این در حالی است که در ۵ سال اخیر قریب به ۲.۵ میلیارد تومان حق الزحمه به اعضای هیأت مدیره سازمان پرداخت شده است.

۲۶- در کل سال ۹۱ مبلغ ۹۱,۹۱۲,۸۶۶,۰۰۰ ریال کارت هدیه خریداری و تحت عناوین مختلف توزیع شده است و این در حالی است که در ۵ ماهه اول سال ۹۲ مبلغ ۹۲,۱۷,۷۰۲,۰۰۰ ریال کارت هدیه، خرید و اعطاء شده است. آنچه در شرح عناوین کارتهای هدیه سال ۹۲ مشهود است، اعطای ۴,۶۲۲,۲۲۲,۰۰۰ ریال به کسانی است که جهت امورات حقوقی از جمله پیش نویس قانون تأمین اجتماعی با سازمان همکاری نموده اند که اختصاص این مبلغ بابت این موضوع جای تعجب فراوان دارد.

همچنین بیش از یک میلیارد و سیصد میلیون ریال به ۱۴۰ نفر از پرسنل سازمان که در برگزاری جشن بزرگداشت شصتمین سالگرد تأسیس سازمان همکاری داشته اند اعطاء شده است. مبلغ سه میلیارد ریال کارت هدیه و بن کارت نیز از محل مازاد کارانه بابت گرامیداشت شصتمین سالگرد تأمین اجتماعی اختصاص و اعطاء شده است. جالب است همه موارد فوق در بازده زمانی «پنجم لغایت چهاردهم مرداد ماه سال ۱۳۹۲» سند خورده است.

۲۷- مبلغ یک میلیارد و سیصد و سی و پنج میلیون ریال کارت هدیه حسب اسناد ثبت شده مالی از بودجه در اختیار مدیرعامل سازمان به ۳۷ نفر از نمایندگان مجلس (با درج کد در اسناد و بدون ذکر مشخصات) در اردیبهشت ماه سالجاری سند خورده است.

هیات جهت تایید سند مربوطه اعلام اسامی را از امور مالی سازمان درخواست و در پاسخ اعلام گردید هویت نمایندگان محترم فقط در اختیار آقای مرتضوی می باشد. در مذاکره حضوری با ایشان اعلام نمود به شرط عدم افشای هویت نمایندگان لیست مربوطه را تحویل رییس هیات می نماید که با پاسخ هیات مبنی بر اینکه هیچ سندی در تحقیق و تفحص محرمانه نخواهد ماند مواجه شد.

۲۸- بابت برگزاری شصتمین سالگرد سازمان تأمین اجتماعی هزینه های خاصی صورت پذیرفته که اهم آن به شرح ذیل است:

الف- مبلغ ۰۰۰, ۵۰۰, ۸۵۲ ریال اجاره سالن های مجموعه همایش های بین المللی جمهوری اسلامی ایران «بابت هفت ساعت» از ساعت ۱۵ روز سه شنبه ۹۲/۴/۲۵ لغایت ساعت ۲۲

ب- مبلغ ۰۰۰, ۰۰۰, ۱۳۲ ریال بابت ۶۰ دست پیراهن و کت و شلوار پرسنل حراست برگزاری جشن مذکور

ج- پرداخت مبلغ ۰۰۰, ۲۵۰, ۶۰۴ ریال بابت هزینه افطار و شام ۲۲۰۰ نفر در شب مذکور

د- مبلغ ۰۰۰, ۰۰۰, ۱, ۵۰۰ ریال به شبکه ۳ سیما بابت تهیه، تولید و پخش ۵۰ دقیقه از مراسم بزرگداشت

ه- پرداخت مبلغ ۷۰۰, ۰۲۰, ۰۶۸ ریال بابت ضیافت افطار در هتل هما در مورخه ۳,۵,۹۲

و- پرداخت مبلغ ۰۰۰, ۰۰۰, ۸۰۳ ریال به ۹ روزنامه بابت انعکاس مطلوب جشن مذکور و گرامیداشت هفته تأمین اجتماعی

ز- پرداخت مبلغ ۰۰۰, ۷۵۰, ۳۵۷ ریال بابت ۴۵۰ عدد تندیس شصتمین سالگرد

۲۹- مبلغ ۰۰۰, ۰۰۰, ۳۰۰ ریال بابت خرید ۲۰۰۰ جلد کتاب تحت عنوان «دوستت دارم مادر» نوشته آقای محمدرضا فلاح تفتی که فاقد هرگونه ارتباط با حوزه تأمین اجتماعی است خریداری و در مراسم افطاری و برخی برنامه های دیگر سازمان در میان حاضران توزیع شده است.

۳۰- حسب اسناد اخذ شده از امور مالی سازمان ۲ فقره کمک به کانون انجمن های صنفی کارگران کوره پز خانه های استان تهران به مبلغ یک میلیارد ریال وجه نقد و یک میلیارد ریال بن رفاه وجود دارد که رسید گیرنده نیز به پیوست است. همچنین ۵ فقره پرداخت به کانون مذکور یا مسوول آن - آقای غلامرضا عباسی- به مجموع یک میلیارد و ششصد و بیست و شش میلیون ریال بابت کمک و هزینه های اردو پرداخت شده است.

کانون مذکور در سال ۹۰ نیز بابت برگزاری همایش آموزشی مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال و برگزاری اردو در مشهد مقدس یکصد میلیون ریال دریافت داشته است. این حجم از کمک به یک کانون در سالهای اخیر بی سابقه بوده و محل مذاقه است.

اسناد مربوط به کمک به کانون انجمن های صنفی کارگران کوره پزخانه های استان تهران

سند شماره ۱: درخواست از مدیر عامل وقت سازمان

سند شماره ۲: رسید دریافت مبلغ شصت میلیون ریال کوره پزخانه های خراسان

سند شماره ۳: رسید دریافت مبلغ ۲۵ میلیون ریال توسط انجمن اصفهان

سند شماره ۴: رسید دریافت مبلغ ۱۲۰ میلیون ریال انجمن شمس آباد

سند شماره ۵: رسید دریافت ۱۲۰ میلیون ریال انجمن اسماعیل آباد

سند شماره ۶: رسید دریافت چهل میلیون ریال توسط بسیج کارگری تهران

سند شماره ۷: رسید دریافت ۸۰ میلیون ریال انجمن محمود آباد

سند شماره ۸: رسید دریافت یکصد میلیون ریال انجمن یافت آباد

سند شماره ۹: رسید دریافت مبلغ ۴۰ میلیون ریال انجمن صنفی کارگری خاک رس آزادی

۳۱- آقای ناصر ناظم مدیرعامل شرکت «ایران مجری» به همراه همسر خویش «خانم فریبا علومی یزدی» جهت برگزاری ۳ برنامه (مراسم افطاری سالن اجلاس سران، مراسم افطاری هتل هما و مراسم کلنگ زنی بیمارستان شهید لواسانی) و بابت ساخت انیمیشن و برخی خدمات صوتی و تصویری و پذیرایی مجموعاً مبلغ ۱,۱۶۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال دریافت نموده اند که دلایل همکاری با ایشان برغم وجود مشاور حقوق بگیر در سازمان جهت اجرای برنامه ها (آقای هوشنگ بختیاری) و همچنین مبالغ قراردادهای منعقد شده، محل تأمل جدی است.

۳۲- مبلغ پانصد میلیون ریال بن رفاه در قالب پاکت‌های دو میلیون ریالی به شرکت کنندگان در جشن مبعث (سالن نگین غرب سازمان) از سوی آقای علی روح بخش مشاور اجرائی وقت سازمان اعطاء شده است. حسب گزارش اداره کل روابط عمومی سازمان این جشن به مناسبت آئین افتتاح جبهه متحد کارگران ایران اسلامی این جشن در روز جمعه ۱۷/۳/۹۲ برگزار شده و در این مراسم آقایان شیخ‌الاسلامی و خانم هما فلاح تفتی (نامزدهای انتخابات شورای شهر در حوزه انتخابیه تهران) حاضر بوده‌اند.

۳۳- مبلغ چهارصد و پنجاه میلیون ریال وجه نقد به آقای ناصر برهانی، دبیرکل جبهه متحد کارگران ایران اسلامی، بابت فعالیتهای فرهنگی و تبلیغاتی و آموزشی پرداخت شده است. جبهه مذکور فاقد ثبت، دفتر رسمی و حداقلهای قانونی بوده و در ایام انتخابات تأسیس شده است. این جبهه در انتخابات اخیر شورای شهر تهران با سرلیستی آقای شیخ الاسلامی در صحنه سیاسی کشور حاضر شده بود و پس از آن عملاً تعطیل شده است. همچنین آگهی تبلیغاتی این جبهه شامل لیست نامزدهای مورد حمایت در کل صفحه سوم روزنامه خورشید در تاریخ‌های ۱۸ لغایت ۲۰ خرداد ۹۲ منتشر شده است. حسب بررسی اسناد دریافتی از روزنامه خورشید وجه آگهی به مبلغ ۷۲۰ میلیون ریال در اسناد مالی روزنامه مذکور مشاهده نگردید ضمناً روزنامه خورشید در روزهای ۲۱ و ۲۲ خرداد نیز دو فقره آگهی تمام صفحه (صفحه سوم بصورت کامل رنگی) با عنوان کاندیدای های منتخب ستاد مهرپویان چاپ نموده که در این خصوص نیز هیچ سند دریافتی مشاهده نشد.

۳۴- بابت چاپ آگهی تشکر کانونهای کارگری، پوستر شصتمین سالگرد سازمان، آگهی جشن تأمین اجتماعی و همچنین آگهی تقدیر از شصت چهره ماندگار به ترتیب ۸۲۰ میلیون ریال، ۷۳۳ میلیون ریال، ۸۴۰.۴ میلیون ریال، ۶۳۸.۴ میلیون ریال به برخی مطبوعات پرداخت شده است.

۳۵- مبلغ ۹۶۰ میلیون ریال به آقای علی اکبر خبازها بابت مساعدت به کانون عالی کارگران بازنشسته و مستمری بگیران سازمان تأمین اجتماعی پرداخت شده که حسب استعلام اخذ شده از خزانه دار کانون مذکور، مبلغ یادشده تحویل این کانون نگردیده است.

۳۶- جهت پیش‌نویس لایحه قانون جامع و مشاوره و تهیه گزارش در امور شورای حفظ حقوق و اموال سازمان به (۴ نفر حقوقدان) مبالغ ذیل پرداخت شده است:

آقای دکتر حیدری فرد حقوقدان ۱۴۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال خانم حسینی، وکیل دادگستری ۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال

آقای اصلانی، وکیل دادگستری ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال آقای علی حسینی، وکیل دادگستری ۶۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال

۳۷- در روزهای پایانی دولت دهم و نزدیک شدن به اتمام دوره مدیریت آقای مرتضوی، پرداخت‌هایی در قالب‌های مختلف و تحت عناوینی که هر یک محل تأمل جدی است به عده‌ای از مدیران پرداخت شده که بررسی برخی از این پرداختها موجب روشن شدن اذهان ملت شریف است.

الف: در تاریخ ۶ / ۵ / ۹۲ حسب درخواست آقای روح بخش، معاون اداری مالی سازمان از مدیرعامل سازمان، مجوز پرداخت پاداش به دست‌اندرکاران تدوین بودجه سال ۹۲ از محل کارانه صادر می‌شود که طی آن به ۶۲ نفر از کارکنان سازمان مجموعاً مبلغ ۱۳۸۳ میلیون ریال پرداخت می‌شود که معاون اداری مالی وقت و سابق سازمان هر کدام ۷۰ میلیون ریال، معاونین درآمد و درمان هر کدام ۶۰ میلیون ریال، مدیران کل آموزش، مالی، درآمد و درمان غیر مستقیم هر یک مبلغ ۴۰ میلیون ریال دریافت داشته‌اند.

ب: در تاریخ ۶ / ۵ / ۹۲ حسب گزارش آقای رخشنده‌رو، معاون سابق اداری مالی و درخواست آقای روح‌بخش، معاون وقت اداری مالی و تأیید مدیرعامل از محل کارانه در اختیار موافقت می‌شود ۷۳۳۰ میلیون ریال برای تقدیر از مدیران سازمان به مناسبت جشن شصتمین سالگرد و هفته تأمین اجتماعی پرداخت شود که سهم هر یک از معاونین ۸۰ میلیون ریال، مدیران کل دفتر مدیرعامل، مالی، امور مجلس و اداری هر یک ۶۰ میلیون ریال، مدیران کل ستادی و استانی و مشاورین تمام وقت هر یک ۳۰ میلیون ریال و معاونین مدیران هر یک ۲۰ میلیون ریال بوده است.

ج: در تاریخ ۱۰ / ۵ / ۹۲ به ۱۸ نفر از مدیران و کارکنان سازمان بابت تولید ویژه‌نامه عملکرد یکساله سازمان مجموعاً مبلغ ۲۷۰ میلیون ریال از محل کارانه پرداخت می‌شود که در میان گیرندگان آقای سیدعیسی حسینی، معاون وقت امور مجلس مبلغ ۴۰ میلیون ریال بیشترین دریافت را داشته است.

د: در تاریخ ۱۲ / ۵ / ۹۲ مدیرعامل سازمان با پرداخت ۱۲۰۰ میلیون ریال از محل کارانه بابت تقدیر از اعضای ستاد بزرگداشت شصتمین سالگرد تأمین سازمان موافقت می‌کند که به این ترتیب آقای علی روح‌بخش ۶۰ میلیون ریال، آقای بختیار ملکی مدیرکل دفتر مدیرعامل ۶۰ میلیون ریال، آقای رضایی مدیرکل امور اداری و آقای ضابطی مدیرکل روابط عمومی ۴۰ میلیون ریال، آقای دکتر عیسی حسینی معاون امور مجلس و آقای پیرداده‌خانی مدیرکل امور مالی هر کدام ۵۰ میلیون ریال بیشترین دریافت را داشته‌اند.

ه: در تاریخ ۱۳ / ۵ / ۹۲ مطابق درخواست آقای روح‌بخش و موافقت مدیرعامل، مجوز تسویه ۲۴۱ میلیون ریال کارت هدیه اعطایی به ۱۰ نفر از محل غیر شمول یا کارانه صادر می‌شود که در میان گیرندگان نام معاون اداری مالی ۶۰ میلیون ریال (بابت مراسم کلنگ‌زنی بیمارستان لنگرود) معاون امور مجلس ۴۰ میلیون ریال و معاون درمان ۲۰ میلیون ریال وجود دارد.

و: در تاریخ ۱۵ / ۵ / ۹۲ مطابق درخواست آقای روح‌بخش و موافقت مدیرعامل، مجوز تسویه کارت‌های هدیه به ۲۵ نفر از مدیران و کارکنان (هر یک به مبلغ ۲۰ میلیون ریال) از محل کارانه صادر می‌شود. در میان گیرندگان نام معاون اداری مالی، معاون امور مجلس، مدیران کل دفتر مدیرعامل، امور مالی، امور اداری خدمات و رفاه و ... وجود دارد.

ز: در تاریخ ۱۴ / ۵ / ۹۲ مجوز تسویه ۴۲ عدد سکه اعطایی به برخی مدیران و ... صادر می‌شود که ۷ سکه به آقای روح‌بخش، ۳ سکه به آقای ملکی، مدیرکل دفتر مدیرعامل، ۱۸ سکه به اعضای هیأت امناء سازمان سند خورده است.

ح: در تاریخ ۱۴ / ۵ / ۹۲ مجوز تقدیر از برخی مدیران به مناسبت عید سعید فطر !! از سوی مدیرعامل صادر می‌شود که به هر یک از معاونین سازمان و مدیرکل دفتر مدیرعامل هر کدام ۲ سکه و به مدیران ستادی هر یک ۱ عدد سکه تمام بهار آزادی اعطاء می‌شود.

ط: در تاریخ ۲۳ / ۵ / ۹۲ حسب درخواست آقای دکتر ادیب‌نیا، معاون وقت درمان سازمان و موافقت آقای روح‌بخش از محل ۱٪ پرسیس سهم معاونت درمان مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال در اختیار آقای روح‌بخش قرار می‌گیرد. در رسید گیرندگان دو فقره دریافت ۵۰ و ۳۰ میلیون ریال) از سوی آقای روح‌بخش و ۵۰ میلیون ریال به آقای پورحسینی تفت، مدیرکل دفتر راهبری سیستم‌ها و مدیرکل امور مجلس وجود دارد. آقای محمدحسین دهقانی اشکذری، از پرسنل دفتر مدیرعامل نیز ۴۰ میلیون ریال دریافت داشته است.

ی: در تاریخ ۱۲ / ۶ / ۹۲ مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال در قالب کارت هدیه به دست‌اندرکاران دفتر راهبری سیستم‌ها و پروژه ICT پرداخت می‌شود که از میان ۶۵ نفر گیرنده مبلغ، نام آقای پورحسینی تفت مدیرکل مربوطه ۴۰ میلیون ریال، آقای پیرداده‌خانی مدیرکل امور مالی ۱۰ میلیون ریال، آقای بختیار ملکی مدیرکل دفتر مدیرعامل ۱۰ میلیون ریال دیده می‌شود!!!

گزارش تحقیق و تفحص گروه اعزامی به معاونت فنی و درآمد سازمان:

از تصویب قانون تامین اجتماعی (تیرماه ۱۳۵۴) که حاصل تجربه به دست آمده از اجرای قوانین بیمه های اجتماعی کارگران مصوب سالهای ۱۳۳۱-۱۳۳۴ و ۱۳۴۹ و الهام گرفتن از قوانین کشورهای غربی است، حدود ۳۸ سال می‌گذرد، با توجه به دگرگونی شرایط، هیچ قانونی نمیتواند جاودانه بماند و بی نیاز از اصلاح و بازنگری باشد. وانگهی، تازگی مفاهیم حقوق تامین اجتماعی در نظام حقوقی کشورمان و عدم وجود رویه قضایی غنی و تثبیت شده و نقص، اجمال، تناقض و سکوت قانون تامین اجتماعی، عملاً در مواردی اجرای آن قانون را با دشواری‌هایی مواجه ساخته است. از این رو، ضروری است با بهره گرفتن از تجارب بدست آمده از اجرای قانون یاد شده در ۴ دهه اخیر و شرایط جدید حاکم بر نظام تامین اجتماعی کشور، قانون مذکور مورد بررسی جدی قرار گیرد و نقاط قوت و ضعف آن مشخص شود.

در اجرای قانون تامین اجتماعی و به منظور اجراء و تعمیم و گسترش انواع بیمه های اجتماعی و استقرار نظام هماهنگ و متناسب با برنامه‌های تامین اجتماعی، سازمان تامین اجتماعی تشکیل گردیده است.

قانون ساختار نظام جامع رفاه و تامین اجتماعی در اردیبهشت ماه ۱۳۸۳ به تصویب رسیده است به موجب تبصره (۲) ماده (۱۲) این قانون، با توجه به ماهیت امور بیمه ای کلیه عناوین تشکیلاتی و سازمانی نهادهای فعال در قلمرو بیمه های اجتماعی و درمانی به «صندوق» تغییر نام یافته است. از این تاریخ تاکنون در بسیاری از قوانین نام این ساختار " سازمان " و در بسیاری دیگر "صندوق"

ذکر شده است. در حال حاضر بدرستی معلوم نیست که این ساختار، هویت " صندوق " دارد یا " سازمان"! در برون رفت از این مشکل طرحی توسط نمایندگان محترم مجلس شورای اسلامی تقدیم مجلس محترم شده که در حال طی مراحل قانونی است .

ساختار اجرایی قانون تامین اجتماعی ، علاوه بر ارکان آن ، در قالب ۶ معاونت و تعدادی مدیریت و دفاتر مستقل شکل گرفته است که محوری ترین و اصلی ترین این معاونت در ارتباط با کلیه تعهدات (به استثناء درمان) ، بیمه شدگان ، کارفرمایان ، بازنشستگان و مستمری بگیران و همچنین کلیه درآمدهای مذکور در قانون یاد شده (به استثناء درآمد حاصل از وجوه و ذخایر و اموال سازمان) بیمه بیکاری و در حوزه معاونتی تحت عنوان " معاونت فنی و درآمد " ابداع گردیده که فاقد چارت و تشکیلات مصوب است. بطور خلاصه میتوان گفت که بیش از (۹۰٪) مواد قانونی، آئین‌نامه‌ها، بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌ها ، بطور مستقیم ناظر بر این معاونت است و در سایر موارد نیز این معاونت به‌گونه‌ای غیر مستقیم مداخلت دارد.

حجم عملیات و گستردگی وظایف محوله به این معاونت طبعاً تبعاتی را در اجرا و یا عدم اجرای برخی از مواد قانونی به‌دنبال دارد که مجموعه عملکردی این ساختار را با ابهاماتی مواجه نموده است بگونه‌ای که کل " ستاد " این معاونت به بخشی از «اجرا» تبدیل شده است.

به عنوان مثال ، مطابق تبصره (۳) ماده (۲۸) قانون تامین اجتماعی، «سازمان باید حداقل هر سه سال یکبار امور مالی خود را با اصول محاسبات احتمالی تطبیق و مراتب را به شورای عالی گزارش دهد» براساس این تبصره از قانون است که بودجه بندی سازمان و همچنین برنامه‌ها و سیاست‌های آن شکل می‌گیرد و به همین علت نیز در بند(د) ماده(۸) اساسنامه صندوق تامین اجتماعی که در تیرماه ۱۳۸۹ به تصویب هیأت وزیران رسیده است «پیشنهاد تغییر یا اصلاح قوانین و مقررات بازنشستگی (نرخ حق بیمه، سن بازنشستگی و ...)» ، جهت طی مراحل قانونی بر این اساس قرارداد شده است .

لیکن این مهم لااقل در سالهای اخیر اتفاق نیفتاده است که همین امر ساختارهای اساسی سازمان و نسبت‌های منظور شده در جداول محاسبات بیمه‌ای را با مشکل جدی مواجه نموده است که پاسخ بسیاری از سوالات اساسی در پیش بینی آینده سازمان را بی پاسخ گذاشته است.

عدم انجام این مهم یعنی اجرای تبصره (۳) ماده (۲۸) قانون به دو علت اساسی زیر بوده است:

۱- تغییرات پیاپی مدیران عامل سازمان، به‌گونه‌ای که طی حدود ۸ سال (۹۲-۱۳۸۴) هفت مدیرعامل، مدیریت این سازمان را بعهدہ داشتند. این تغییرات پیاپی، موجب از هم گسیختگی و خود محوری کارکنان شده است و به بیانی دیگر اقدامات سازمان قطعاً مطالعه شده و برنامه محور نبوده است.

۲- عدم رعایت و توجه به قانون ساختار نظام جامع رفاه و تامین اجتماعی، ماده (۱۱۳) قانون مدیریت خدمات کشوری و قانون اصلاحیه ماده (۱۱۳) قانون مدیریت خدمات کشوری و چگونگی مدیریت سازمان تامین اجتماعی و صندوق های بازنشستگی و بیمه های درمانی مصوب ۵/۱۲/۱۳۸۸.

نکته قابل توجه اینکه از اردیبهشت ماه ۱۳۸۳ (تاریخ تصویب قانون ساختار نظام جامع رفاه و تامین اجتماعی) تا شهریورماه ۱۳۹۲ هیچیک از ارکان سازمان (هیات امناء، هیات مدیره، هیات نظارت و مدیرعامل) مطابق با قوانین مذکور نبوده است و آخرین هیات امناء و هیات مدیره و مدیرعامل که در رای دیوان عدالت اداری نیز تسریع گردید، فاقد شرایط قانونی مندرج در ماده (۱۷) و تبصره های آن می باشند، ضمن اینکه در دوره یاد شده «وزارت رفاه و تامین اجتماعی» نیز هفت «وزیر» را تحت عناوین «سرپرست» و «وزیر» در خود تجربه کرده است.

در ساختاری که حدود ۸ سال گذشته، عناوین و ارکان (هیات امناء، شورای عالی، هیات مدیره، هیات نظارت و مدیرعامل) آن منطبق با قانون نبوده به‌گونه‌ای که مجلس محترم را به دفعات ناچار به ورود نموده است (اساسنامه های مرتبط مصوب دولت، انتصابات و ...) انتظار اجرای قانون در مجموعه اجرایی آن دور از ذهن بنظر می رسد. مشکل اصلی این است که طی این مدت در منطق سازمانی، (رویه) و «سلیقه» حاکم بر «قانون» شده است.

این فرهنگ شفاهی که معمولاً طی سمینارها، آموزش های استانی و مکاتبات موردی (پاسخ با نامه به یک استان و تسری آن به کل استانها) صورت می گیرد، در رسیدگی به پرونده های بازنشستگی در مشاغل سخت و زیان آور، آرای هیاتهای بدوی و تجدید نظر تشخیص مطالبات (موضوع مواد ۴۳ و ۴۴ قانون تامین اجتماعی)، اجرای آرای هیاتهای تشخیص و حل اختلاف (موضوع مواد ۱۵۸ الی ۱۶۶ قانون کار) در اجرای ماده (۱۴۸) قانون یاد شده و ... بخوبی مشهود است و پرونده های موجود در دیوان عدالت اداری و ایجاد شعب متعدد در دیوان مذکور در رسیدگی به شکایات از این سازمان که در مجموعه دستگاههای اجرایی کشور رتبه اول را حائز است دال بر اثبات مطالب پیشگفته است.

اجرای کلیه قوانین و مقررات مربوط به بیمه شدگان، کارفرمایان، بازنشستگان و مستمری‌بگیران و همچنین نظارت بر اجرای آن در معاونتی تحت عنوان «معاونت فنی و درآمد» شکل می‌گیرد.

این معاونت از ۴ اداره کل (درآمد حق بیمه، امور فنی بیمه شدگان، مستمریها، نام نویسی و حساب های انفرادی) دفتر کارگزاریها، گروه فرابری داده‌ها، گروه محاسبات بیمه‌ای، گروه محاسبات و برنامه‌ریزی اقتصادی و گروه هیاتهای تشخیص مطالبات، تشکیل شده است.

به جرات میتوان گفت که یکی از چالشهای موجود سازمان، نبود شرح وظایف مدون و مصوب در این حوزه کلیدی است که حد و حدودی در دامنه فعالیت آن تبیین و مشخص نیست. به عنوان مثال: امور مربوط به «محاسبات بیمه‌ای» نمونه‌ای از آن است. به‌طور خلاصه می‌توان گفت معاونتی که برای وضع و اجرای ضابطه، ایجاد شده است، خود بی ضابطه و چارت و شرح وظایف به کار خود ادامه می‌دهد که باید یا منحل گردد یا وظایف آن دقیقاً احصا گردد.

خلاصه بررسی‌های صورت پذیرفته نشانگر آن است که سازمانی مهم و تاثیرگذار مانند تامین اجتماعی از هیچگونه پایش و بازنگری واقعی برخوردار نبوده است. به بیانی دیگر اجراء ارجاعات و آراء صادره از مراجع قانونی (قانون کار) تابع رویه های تأمین اجتماعی است مگر از طریق دیوان عدالت اداری پشتیبانی شود حال باید گفت چه بخشی از مخاطبین به دیوان مراجعه داشته اند؟

نمونه‌ای از قوانین که در اجراء مشکلات فراوانی را برای مخاطبین سازمان (بیمه‌شدگان، کارفرمایان، بازنشستگان و مستمری‌بگیران) به‌وجود آورده است:

۱- آراء صادره از هیاتهای تشخیص و حل اختلاف موضوع مواد (۱۵۷) الی (۱۶۶) قانون کار

به‌جای اجرای مفادی که مطابق قانون قطعی و لازم‌الاجرا است و تخلف از آنها تخلف از اجرای قانون است بیمه شدگان را وادار می‌کردند که برای اجرای رای قانونی به دیوان متوسل شده و آراء صادره هیاتهای تشخیص و حل اختلاف را مجدداً به دیوان برده و از آنها طلب رای دیگری نمایند؛ هرچند در بسیاری از موارد آراء دیوان را نیز اجرا نمی‌کردند.

۲- ماده (۳۱) قانون برنامه پنجم توسعه

مطابق ماده (۳۱) قانون برنامه پنجم توسعه، «در صورتی که نرخ رشد حقوق و دستمزد اعلام شده بیمه‌شدگان در دو سال آخر خدمت آنها بیش از نرخ رشد طبیعی حقوق و دستمزد بیمه‌شدگان باشد و با سالهای قبل سازگار نباشد، مشروط بر آن که این افزایش دستمزد به دلیل ارتقاء شغلی نباشد صندوق بیمه‌ای مکلف است برقراری حقوق بازنشستگی بیمه‌شده را بر مبنای میانگین حقوق و دستمزد پنج سال آخر خدمت محاسبه و پرداخت نماید».

سازمان تامین اجتماعی (معاونت فنی و درآمد)، عبارت «نرخ رشد طبیعی حقوق و دستمزد» را صرفاً افزایش‌های ناشی از مصوبات شورایی عالی کار (در خصوص مشمولین قانون کار) و مصوبات هیات وزیران (در خصوص مشمولین قانونی مدیریت خدمات کشوری) که همه ساله در اسفندماه سال مربوط صورت می‌گیرد تلقی نموده است و در صورتی که هرگونه افزایشی در حقوق و مزایای کارگر صورت گیرد، افزایش مذکور را «غیرطبیعی» محسوب و در محاسبه حقوق مستمری بازنشستگی وی (۵ سال) آخر را ملاک عمل قرار می‌دهد. بعنوان مثال چنانچه کارگر «روزکار» بدستور کارفرما و شرایط کاری در طی دو سال آخر خدمت، یکماه شب کار بوده باشد و یا نوبت کار و یا ...، مبنای محاسبه (۵ سال) آخر خدمت خواهد بود. اقدامات صورت گرفته در استفاده از این ماده قانونی صدمات فراوانی به مستمری بگیران و بازنشستگان وارد آورده و قطعاً می‌بایست بنحوی جامع مورد بازنگری قرار داده شود.

۳- بند (۱۵) ماده (۲) قانون تامین اجتماعی

به موجب این بند «بازنشستگی عبارت است از عدم اشتغال بیمه‌شده به کار به سبب رسیدن به سن بازنشستگی مقرر در این قانون» هنگامی که فرد بازنشسته مشمول قانون تامین اجتماعی، مجدداً بکاری مشغول میشود در گزارشات حسابرسی میزان دریافتی فرد مذکور (بعنوان حقوق) ثبت و از آن حق بیمه دریافت میشود بدون اینکه این دریافتی تأثیری در وضعیت ذینفع داشته باشد در حالی که مشمولین سایر صندوق‌ها که بازنشسته شده و مجدداً اشتغال بکار دارند از پرداخت حق بیمه معاف می‌باشند. لازم به ذکر است: قبل از صدور آراء دیوان، زمانی که سازمان متوجه اشتغال فرد بازنشسته مشمول قانون تامین اجتماعی می‌گردید، مستمری وی را قطع نمی‌کرد ولی حق بیمه را در گزارشهای حسابرسی دریافت می‌کرد.

۴- ماده (۳۰) قانون تامین اجتماعی

به موجب این ماده " کارفرمایان موظفند از کلیه وجوه و مزایای مذکور در بند (۵) ماده (۲) این قانون حق بیمه مقرر را کسر و به اضافه سهم خود به سازمان پرداخت نمایند. در قانون مذکور ، مزد یا حقوق یا کارمزد شامل هرگونه وجوه و مزایای نقدی یا غیرنقدی " مستمر " است که در مقابل کار به بیمه شده داده میشود . مسأله ای که در این ماده قانونی مطرح میگردد ملاک و ضابطه تعیین مزایای مستمر از غیرمستمر است با توجه به عدم پیش بینی ضابطه مزبور، در این خصوص بین دستگاههای مختلف موارد اختلاف وجود دارد . به عنوان مثال برخی از دستگاه ها (اضافه کار) را به عنوان مزایای مستمر در نظر گرفته و از آن حق بیمه کسر می نمایند در حالی که برخی دستگاهها اضافه کار را به عنوان مزایای غیرمستمر لحاظ کرده و آن را مشمول کسر حق بیمه نمی دانند.

لازم به ذکر است در تبصره (۴) ماده (۳۳) آئین نامه استخدامی سازمان تامین اجتماعی که در اسفند ماه ۱۳۸۶ به تصویب رسیده است (اضافه کار) در زمره مزایای مستمر تلقی شده است در حالیکه مطابق تبصره ماده (۷۶) قانون مدیریت خدمات کشوری ، (اضافه کار) جزو مزایای (مستمر) نمیباشد. آئین نامه مذکور در سال ۱۳۸۹ اصلاح گردیده که مطابق آن " اضافه کاری" ، مزایای (مستمر) محسوب نمی شود؛ لیکن در روش جاری سازمان طبق روال گذشته عمل می گردد.

اقدام موسسه حسابرسی سازمان دقیقاً خلاف قانون بوده و بصورت بارز اجحاف در حق کارفرما است. متأسفانه هرگونه اعتراضی به اعمال رویه های خلاف قانون، رجوع به دیوان عدالت اداری است که بسیاری این اقدام را اتلاف وقت می دانند.

در مورد ماده (۳۰) نیز که ارزش مزایای غیر نقدی باید به حق بیمه اضافه شود، اقدامی مشاهده نگردید. پیداست که سازمان، آیین نامه های تکلیفی را تدوین نکرده و به عکس آیین نامه هایی که مکلف به آن نبوده است تدوین و تکلیف کرده است؛ این در حالیست که این آیین نامه ها و دستورالعمل ها باید توسط قانون گذار تصریح گردد و الا همه آنها خلاف است و باید لغو شوند.

۵- ماده ۳۱ قانون تأمین اجتماعی

در مورد بیمه شدگانی است که تمام یا قسمتی از مزد یا درآمد آنها بوسیله مشتریان تأمین می شود نه این بخش از قانون اجرا می شود و نه برخلاف نص ماده ۳۱ قیمت مقطوعی پیشنهاد یا تصویب گردیده است. بنابراین ماده (۳۱) که در مورد محرومترین کارگران بوده است همچنان از سال ۱۳۵۴ تاکنون بدون اجرا معطل است، به هیات امانا و هیات مدیره تکلیف می شود که اجرای این ماده قانونی را در نزدیک چهل سالگی آغاز نمایند.

۶- ماده (۳۴) قانون تامین اجتماعی

مطابق این ماده «در صورتی که بیمه شده برای دو یا چند کارفرما کار کند هر یک از کارفرمایان مکلفند به نسبت مزد یا حقوقی که می پردازند حق بیمه سهم بیمه شده را از مزد یا حقوق او کسر و به انضمام سهم خود به سازمان پرداخت نمایند.»

همانگونه که قانون صراحت دارد، ممکن است بیمه شده در یک یا چند کارگاه به صورت پاره وقت و در ساعاتی از روز کار کند در این صورت همه کارفرمایان مربوطه مکلف به بیمه نمودن وی می باشند و هر یک از کارفرمایان مکلفند به نسبت مزد یا حقوقی که به بیمه شده می پردازند، حق بیمه سهم وی را به انضمام حق بیمه سهم خود به سازمان پرداخت نمایند و این پرداختی نیز مطابق تبصره ماده (۷۷) قانون تأمین اجتماعی که «متوسط مزد یا حقوق برای محاسبه مستمری بازنشستگی عبارت از مجموع مزد با حقوق بیمه شده که براساس آن حق بیمه پرداخت گردیده ظرف آخرین دو سال پرداخت حق بیمه تقسیم بر بیست و چهار».

میبایستی در حقوق بازنشستگی بیمه شده به صورتی که قانون معین کرده است لحاظ شود سازمان تامین اجتماعی (معاونت فنی و درآمد) در سال ۱۳۹۰ بخشنامه ای صادر نموده است که براساس این بخشنامه، هر یک از سالهای اشتغال و پرداخت حق بیمه (به نسبت سی سال) به تفکیک مورد محاسبه و سپس جمع حاصل بعنوان مستمری منظور و پرداخت می گردد. به عنوان مثال چنانچه فردی در ۵ سال آخر خدمت در دو محل شاغل بوده و حق بیمه پرداخت نموده است مبلغ مذکور به عنوان مستمری قابل پرداخت است درحالیکه مطابق ماده (۷۷) قانون تامین اجتماعی در میزان مستمری بازنشستگی عبارتست از یک سی ام متوسط مزد یا حقوق بیمه شده ضرب در سنوات پرداخت حق بیمه مشروط بر آنکه از متوسط مزد یا حقوق تجاوز ننماید.»

ضروری است بخشنامه مربوطه پس از صدور، طی دستوری از سوی مدیر عامل وقت متوقف و اجرای مجدد آن موکول به بررسی بیشتر می شود. پس از تغییر مدیر عامل، معاونت وقت فنی و درآمد طی یادداشتی بخشنامه را اجرایی نموده که در حال حاضر مجری می باشد.

رفتار سلیقه ای باعث گردیده است اجرای نص صریح تبصره ماده (۷۷) قانون تامین اجتماعی با یک یادداشت مدیر وقت فنی و درآمد صدور بخشنامه خلاف قانون مجدداً به اجرا گذاشته شود.

۷- ماده (۳۶) قانون تامین اجتماعی

بهموجب این ماده «کارفرما مسئول پرداخت حق بیمه سهم خود و بیمه شده به سازمان میباشد و مکلف است در موقع پرداخت مزد یا حقوق و مزایا سهم بیمه شده را کسر نموده و سهم خود را بر آن افزوده به سازمان تادیه نماید در صورتی که کارفرما از کسر حق بیمه سهم بیمه شده خود داری کند شخصاً مسئول پرداخت آن خواهد بود تاخیر کارفرما در پرداخت حق بیمه یا عدم پرداخت آن رافع مسئولیت و تعهدات سازمان در مقابل بیمه شده نخواهد بود.»

علیرغم صراحت قانونی در «تأخیر کارفرما در پرداخت حق بیمه یا عدم پرداخت آن رافع مسئولیت و تعهدات سازمان در مقابل بیمه شده نخواهد بود»، لیکن در گردش کاری سازمان بویژه در آراء صادره هیات‌های تشخیص و حل اختلاف (قانون کار) و دیوان عدالت اداری و برقراری مستمری بیمه بیکاری به این مهم توجهی نشده و تا زمان وصول حق بیمه، تعهدات انجام نمی‌گیرد بگونه‌ای که در بسیاری موارد بیمه شده (بخصوص بازماندگان) به ناچار خود متقبل پرداخت می‌شوند.

آثار زیانبار ناشی از عدم اجرای دقیق ماده یاد شده بسیار گسترده بوده و انصاف حکم می‌کند عوامل مقصر در این نوع نگاه و تفسیر اشتباه بنحوی بازخواست گردند و لاقلاً خسارت‌های تحمیلی به بیمه شدگان تامین گردد. به طور مشخص در مورد کارگران نی‌بر با وجود تصویب استفساریه توسط مجلس شورای اسلامی این موضوع عملی نگردید و تخلف کماکان ادامه دارد. مجازات خاطیان، چاره کار است.

۸- تبصره ماده (۳۷) قانون تامین اجتماعی

مطابق ماده (۳۷) قانون ، هنگام نقل و انتقال عین یا منافع مؤسسات و کارگاههای مشمول قانون تامین اجتماعی اعم از اینکه انتقال به صورت قطعی ، شرطی ، رهنی ، صلح حقوق یا اجاره باشد و اعم از اینکه انتقال به طور رسمی یا غیررسمی انجام بگیرد انتقال گیرنده مکلف است گواهی سازمان را مبنی بر نداشتن بدهی معوق بابت حق بیمه و متفرعات آن از انتقال دهنده مطالبه نماید. ماده قانونی مذکور در ادامه شرایطی را نیز برای دفاتر اسناد رسمی و انتقال دهنده و انتقال گیرنده و وزارتخانه‌ها و موسسات و شرکت‌های دولتی و شهرداری‌ها تعیین نموده است. در تبصره این ماده «سازمان مکلف است حداکثر پس از یکماه از تاریخ ثبت تقاضا، مفاسد حساب صادر و به تقاضا کننده تسلیم نماید.»

در اجرای این ماده قانونی، سازمان بختنامه ای را تحت عنوان بختنامه شماره (۱۹) جدید درآمد صادر نموده که علاوه بر عدول از قانون، به تبصره این ماده اشاره ای نشده و در نتیجه صدور مفاسد در هنگام نقل و انتقال بویژه برای اشخاص حقوقی که تعیین تکلیف میزان حق بیمه براساس حسابرسی است بعضاً به زمانی بسیار طولانی (بیش از یکسال) می‌انجامد. این گردش کاری و عدم رعایت تبصره ماده مذکور مشکلاتی را برای افراد ذینفع بوجود آورده است. لغو بختنامه فوق ضروری است.

۹- جزء (۳) بند (د) ماده (۳۸) قانون برنامه پنجم توسعه

مطابق ماده (۹) قانون بیمه همگانی خدمات درمانی کشور، حق بیمه درمان برای مشمولان قانون (به استثناء مشمولین قانون تامین اجتماعی) بطور سرانه (بدون توجه به میزان حقوق و دستمزد) مقرر شده بود. در بند (۴) ماده (۱۳) همان قانون، برای صاحبان حرف و مشاغل آزاد، سرانه درمان بدون کمک دولت منظور شده است.

سازمان تامین اجتماعی (معاونت فنی و درآمد) نیز از صاحبان حرف و مشاغل آزاد که در زمره بیمه شدگان میباشند، به استثناء این قانون سرانه درمان (سرپرست خانوار بعلاوه افراد تحت تکفل) دریافت می نماید و حکم جزء (۳) بند (د) ماده (۳۸) قانون برنامه پنجم توسعه که مقرر نموده است «مشمولین تامین اجتماعی مطابق قانون تامین اجتماعی» اجرایی نشده است. لازم به ذکر است که در برنامه پنجم توسعه، بطور کلی «سرانه درمان» برای کلیه اقشار جامعه (اعم از اینکه تحت پوشش هر صندوق بیمه ای بوده و یا نباشد) حذف و درصدی از حقوق و مزایا و یا درآمد سرپرست خانوار جایگزین مواد (۹) و (۱۳) قانون بیمه خدمات همگانی درمانی شده است.

۱۰- مواد (۳۸) و (۴۱) قانون تامین اجتماعی

این دو ماده از این نظر توأمأ مورد بررسی قرار میگیرد که بختنامه صادره سازمان (۱۴) الی (۱۴/۸) در اجرای این دو ماده بهطور تلفیقی صادر و در حال اجرا می‌باشد.

خلاصه ماده (۳۸): در مواردی که انجام کار به طور مقاطعه به اشخاص حقیقی یا حقوقی واگذار می‌شود، کارفرما باید در قراردادی که منعقد می‌کند مقاطعه کار را متعهد نماید که کارکنان خود همچنین کارکنان مقاطعه کاران فرعی را نزد سازمان بیمه نماید و کل حق بیمه را به ترتیب مقرر در ماده (۲۸) این قانون بپردازد.

ماده (۴۱): در مواردی که نوع کار ایجاب کند، سازمان می‌تواند به پیشنهاد هیات مدیره و تصویب شورای عالی سازمان نسبت مزد را به کل کار انجام یافته تعیین و حق بیمه متعلق را به همان نسبت مطالبه و وصول نماید.

شورای عالی تامین اجتماعی در این خصوص ضرائبی را در تعیین میزان حق بیمه به ترتیب (۷٪) و (۱۵٪) به علاوه میزان حق بیمه برای بیمه بیکاری تعیین نموده است که این ضرائب برای کل پیمان‌ها و قراردادهای منعقدہ اعمال می‌شود. نحوه انجام و تشخیص میزان حق بیمه متعلقه به ترتیب در بخشنامه های ۱۴ الی ۱۴/۸ تشریح و توضیح داده شده است. همانگونه که متن ماده (۳۸) صراحت دارد تکلیف کارفرما به هنگامی که کاری را به طور مقاطعه به اشخاص حقیقی یا حقوقی واگذار می‌کند، متعهد نمودن مقاطعه کار در بیمه نمودن کارکنان خود نزد سازمان تامین اجتماعی و پرداخت حق بیمه به ترتیب مقرر در ماده (۲۸) قانون یادشده است در حالی که ضرائب تعیین شده (بخشنامه‌های مذکور) به قرارداد منعقدہ اعمال می‌شود که اکثراً با افراد شاغل آن تناسبی ندارد. این روش و تفاوت در میزان حق بیمه (بدون در نظر گرفتن حقوق و مزایای افراد شاغل در آن قرارداد) موجب اعتراضات بسیاری از کارفرمایان و پیمانکاران گردیده است. در رفع این مشکل به موجب «بند(ج) ماده(۱۱) قانون رفع برخی از موانع تولید»، سازمان مکلف شده است تا از کلیه پیمانکاران صرفاً براساس لیستهای ارسالی حق بیمه دریافت نماید. این ماده قانونی بطور کامل اجرایی نشده است. ضمن اینکه با تصویب قانون یاد شده دیوان عدالت اداری بخشنامه‌های (۱۴) الی (۱۴/۸) را منتفی اعلام نموده است، لیکن بخشنامه های یاد شده کماکان در جریان اجرا میباشد که در این مورد معرفی خاطیان به هیات تخلفات اداری برای برخورد مناسب و بازپس دادن وجوه اضافی که از این بابت دریافت گردیده است، ضروری است.

۱۱- ماده(۳۹) قانون تامین اجتماعی

این ماده مقرر می‌دارد کارفرما مکلف است حق بیمه مربوط به هر ماه را حداکثر تا آخرین روز ماه بعد به سازمان بپردازد ... سازمان حداکثر ظرف ۶ ماه از تاریخ دریافت صورت مزد، اسناد و مدارک کارفرما را مورد رسیدگی قرار داده و در صورت مشاهده نقص یا اختلاف یا مغایرت، به شرح ماده(۱۰۰) این قانون اقدام و مابه‌التفاوت را وصول می‌نماید.

این ماده در حال حاضر از سوی سازمان اجرا نمی‌شود و بازرسان سازمان بنا به مصلحت و شرایط هر از چند گاه به واحدهای تولیدی و صنعتی مراجعه و اسناد و مدارک آنان را حتی در فاصله زمانی ۱۰ تا ۱۵ سال مورد بررسی قرار می‌دهند و این نحوه رسیدگی باعث تضییع حقوق وسیع سازمان

تأمین اجتماعی و کارگران بیمه شده و نوعاً تأثیر نامطلوب در مستمری بازنشستگی آنها دارد. لازم است اجرای توامان مواد (۳۹) و (۱۰۰) تسریع و متخلفان به هیات تخلفات اداری معرفی شوند تا برخورد قانونی لازم با آنها صورت پذیرد.

۱۲- مواد (۴۲)، (۴۳) و (۴۴) قانون تأمین اجتماعی

رسیدگی به اعتراضات کارفرمایان (شرایط تعیین شده در ماده ۴۲) در مورد تشخیص مطالبات در هیات بدوی (ماده ۴۳) و تجدید نظر (ماده ۴۴) صورت می‌گیرد.

مشکل این هیات‌ها بویژه هیاتهای بدوی این است که اعضاء تشکیل‌دهنده آنها (نماینده وزیر و نماینده شورای عالی یا هیات اسناد) دقیقاً همان افرادی هستند که در قالب رئیس در آمدو رئیس شعبه میزان حق بیمه مورد اعتراض را تعیین و به کارفرما اعلام کرده‌اند. طبعاً در چنین ترکیبی نتیجه قانونی دور از ذهن به نظر می‌رسد. آراء هیاتهای بررسی و تجدیدنظر، اعتراضات زیادی را در پی دارد که بسیاری از پرونده‌های موجود دیوان نمونه ای از اعتراضات موجود است.

۱۳- ماده (۹۲) قانون نظام صنفی

بر اساس این ماده قانونی انجام بازرسی از کارگاه‌های صنفی فقط بر اساس شکایت یک یا چند نفر از شاغلین میسر است در حالیکه صدور بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های فرا قانونی "دامنه وسیعی یافته و در حال حاضر بجای اینکه از نیروی بازرسی در کشف کارگاههای فعال ثبت نشده استفاده شود د رموارد بسیاری بازرسی‌ها برخلاف نص قانون بصورت مکرر صورت می‌پذیرد.

خلاصه آنکه در بررسی‌های میدانی چنین مستفاد می‌گردد که منشاء بسیاری از اقدامات فرا قانونی جاری در سازمان بدلیل شرایط خاص سازمان بوده و مدیریت سازمان در شرایطی مقدور است که تا حد امکان از میزان تعهدات سازمان (به صورت سلیقه‌ای) کسر و بر حجم درآمدهای سازمان افزوده شود که در صورت دقت بیشتر بر اینگونه نظرات بدون ملاحظات قانونی، آنچه بیشتر بچشم می‌خورد پرهیز از متن قانونی و حرکت در حواشی و عمدتاً ملاحظات سیاست زده است.

با توجه به بررسی کارشناسان هیأت در مورد نحوه اجرای ماده (۹۲) قانون نظام صنفی که طی آن سازمان مقید بوده است که فقط در صورت شکایت کارکنان واحدهای صنفی اقدام به بازرسی یا

حسابرسی دفاتر قانونی و وضع جریمه نماید، تحقیق از سه هزار فقره پرونده از بیش از حداقل دو میلیون بازرسی غیر قانونی که از سال ۱۳۸۳ تا کنون صورت گرفته است، نشانگر آنست که فقط کمتر از ۵ درصد آنها مطابق شکایت بوده است.

پیشنهاد می گردد برابر دستورالعمل شماره ۵۲/۵۵۴۴ مورخ ۱۳۸۳/۵/۳۱ کسانی که در استمرار خلاف قانون و هدایت آن نقش داشته اند ضمن معرفی به دادگاه، جریمه ای معادل هزینه های صورت گرفته از سوی سازمان که بالغ بر چهار هزار و پانصد میلیارد ریال براساس آمار اخذ شده بازرسی های خلاف از ۱۳۸۳ تا امروز که ۱۵۵۷۵۷۸۹۸ فقره و اخذ وجوه غیر قانونی از کارفرمایان حاصل این عمل خلاف قانون است، به سازمان پرداخت گردد تا منبهد مصوبات مجلس آنگونه که تصویب می شود به اجرا درآید و متولیان امر بدانند مطابق اصل (۷۳) قانون اساسی خود حق تفسیر و تشریح قوانین را ندارند. بنابراین از آقای غلامرضا سلیمانی (رئیس هیأت مدیره و مدیر عامل وقت) تا سایر مدیران عامل تا کنون و معاونین فنی و درآمد وقت تا کنون، مؤاخذه و هزینه های صورت گرفته اخذ گردد.

۱۴- قانون اصلاح تبصره (۲) ماده (۷۶) قانون تامین اجتماعی

اجرای این قانون همواره با مشکلات جدی از طرف سازمان مواجه بوده است. یکی از پرچالش ترین مراحل اجرای قوانین در سازمان، این ماده قانونی است. ایرادات، اشکالات، پیچیده سازی روال، ایهام آفرینی و از همه مهمتر اقدامات و رویکردهای مختلف در ادارات سازمان از عواملی بوده است که اجرای این ماده قانونی را با مشکل مواجه ساخته است. در دور اول مذاکرات و توافق انجام شده مقرر گردید که سالانه ۷۰،۰۰۰ نفر از مشمولین قانون مورد بحث تحت پوشش قرار گرفته و بازنشسته شوند. در حال حاضر پس از گذشت ۱۲ سال از اجرای قانون حدود ۱۷۰،۰۰۰ نفر از این قانون بهره مند شده اند یعنی کمتر از تعهدات سازمان اجرایی شده است. در این زمینه تخلفات ذیل را می توان برشمرد:

الف) عدم اجرای آخرین استفساریه مجلس شورای اسلامی مبنی بر ماخذ دانستن ۷۳۰۰ روز به عنوان تنها ماخذ توالی مشاغل سخت و زیان آور

ب) تعطیل قانون به دلخواه ادارات، شعب و نظایر آنها

ج) تشکیل کمیته‌های موازی برای تطبیق و تشخیص مشاغل سخت و زیان آور بدون آنکه قانون یا آیین نامه به آنها اجازه‌ای داده باشد.

د) مآخذ قراردادان ایست بیمه برای تطبیق مشاغل سخت و زیان آور بدون آنکه در قانون تکلیف به کارفرما شده باشد و یا حتی سازمان بختنامه‌ای در این مورد صادر کرده باشد.

۱۵- به منظور پرداخت مطالبات صندوق تأمین اجتماعی بابت حق بیمه سهم کارفرما برای کارگزاران و بیمانکاران مخابرات روستایی موضوع جزء (و) بند (۱۶) قانون بودجه سال ۱۳۸۹ کشور معادل ۳۵۰ میلیارد ریال اعتبار در جزء (۴۸) ردیف (۵۵۰۰۰۰) جدول شماره ۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور پیش‌بینی شده که تا پایان سال ۱۳۹۰ معادل ۳۳۶ میلیارد ریال به صندوق مذکور پرداخت شده است. با توجه به بررسی صورت پذیرفته نظر به اینکه تعهدات پیش‌بینی شده موضوع بندهای مذکور انجام نشده است، مبلغ دریافتی بایستی از سرجمع مطالبات از دولت کسر می‌شد که این اقدام انجام نگرفته است. تخلف اصلی در این مورد عدم اجرای بیمه‌های اجتماعی کارگزاران روستایی علی‌رغم اصرار مجالس هشتم و نهم بوده است. به نظر می‌رسد بدون برخورد قانونی و مجازات متخلفان همواره حقوق کارگران آنهم مظلومترین و ضعیفترینشان در دستبرد سهل‌انگاری‌ها و بی‌توجهی‌ها و شاید هم تعمد‌ها قرار گیرد.

۱۶- ماده (۵۱) قانون تأمین اجتماعی: با وجود اینکه در ماده (۵۱) قانون تأمین اجتماعی چنین تکلیف شده است که بودجه کل سازمان باید تا اول دی ماه هر سال ارائه گردد حداقل طی هشت سال اخیر در ۴ نوبت این امر به سال بعد و در سال جاری نیز در مرداد ماه بودجه سال ۹۲ به تصویب رسیده است. باید خسارت ناشی از این شیوه تصمیم‌گیری که متأسفانه متأثر از تصمیمات کلان دولت قبل بوده است تشخیص و تأمین شود و این شیوه به‌کلی تعطیل گردد و با متخلفان برخورد قانونی صورت پذیرد.

۱۷- ماده (۵۲) قانون تأمین اجتماعی: رسیدگی مالی طی دهه ۸۰ نشان داد که سازمان بر خلاف نص ماده (۵۲) در حالی که حقیقتاً مصارف آن ۲ درصد بیش از منابع آن بوده است اقدام به ذخیره نشان دادن وجوه نداشته کرده است. این موضوع باید تحت پیگرد قانونی قرار گیرد تا پس از این مسؤولان و ذی‌نفعان صندوق حقایق مالی را آنگونه که هست ذکر نمایند.

۱۸- ماده (۵۴) قانون تأمین اجتماعی:

برخلاف نص این ماده که بیمه شدگان و خانواده آن ها در صورت مصدوم شدن بر اثر حوادث یا ابتلا به بیماری، مشمول کلیه اقدامات درمانی سرپایی یا بیمارستانی و دارویی و آزمایشگاهی قرار میگیرند در حوادث رانندگی و بیماری های صعب العلاج با اقدام به ایجاد لیست کذایی دارویی آنان راز مزایای این قانون محروم نموده اند. سازمان مکلف به اجرای نص ماده (۵۴) است و کلیه اقدامات مغایر با آن باید ملغی گردد.

۱۹- ماده (۵۶) قانون تأمین اجتماعی:

حکم این ماده که به توانبخشی و ترمیم و تجدید فعالیت بیمه شدگان آسیب دیده مربوط است با وجود صراحت قانون به تدوین آیین نامه برای تعیین نحوه خدمت رسانی، کار مناسبی انجام نگرفته و سازمان از اجرای وظایف خود در این مورد طفره رفته است.

۲۰- مواد (۵۹)، (۶۰)، (۶۲) و (۶۳) قانون تأمین اجتماعی: در مورد کارگران مشمول بیمه اجتماعی کارگران ساختمانی بدون اینکه در مصوبه مزبور یا مواد (۵۹)، (۶۰) و (۶۲) تغییری حاصل شود یا آنکه در قانون بیمه های اجتماعی کارگران ساختمانی در این مورد تکلیفی صورت پذیرفته باشد، سازمان تأمین اجتماعی اقدام به صدور بخشنامه از پرداخت غرامت دستمزد به کارگران مزبور خودداری می کند.

باید کارگران ساختمانی تحت پوشش همه جانبه قانون قرار گیرند و کلیه بخشنامه های مغایر حق، لغو شود. سازمان از زمان وضع این بخشنامه مکلف به پرداخت غرامت دستمزد به همه کسانی که از آن محروم شده اند می باشد.

۲۱- ماده (۶۹) قانون تأمین اجتماعی: بر اساس این قانون در مورد تحویل شیر پس از فوت مادر یا بیماریهایی که سبب می شود مادر نتواند به طفل شیر دهد سازمان مکلف گردیده که تا ۱۸ ماهگی کودک شیر مورد نیاز را تحویل دهد اما از اجرای این ماده هیچ نوع گزارش و صورت حسابی مشاهده نگردیده است بنابراین باید این ماده را جزء ماده هایی که در اجراء معطل مانده است، دانست.

۲۲- ماده (۸۳) قانون تأمین اجتماعی (بندهای ۱ و ۳): علی رغم شکایت همسران مستمری بگير بیمه شده متوفی دال بر دریافت تمام مستمری متعلق به خود و سایر مستمری بگیران و رای دیوان عدالت اداری مستند به بند (۳) این ماده کمافی السابق سازمان از اجرای این بند برخلاف تعهدات قانونی خود

ظرفه می‌رود. بنابراین لازم است سازمان متعهد به پرداخت تمام و کمال مستمری پرداخت نشده به این دسته از مستمری‌بگیران گردد.

۲۳- ماده (۸۸) قانون تأمین اجتماعی: به سازمان تکلیف شده است که بیمه‌شدگانی را که با مواد زیان آور از قبیل گازهای سمی، اشعه و غیره تماس دارند حداقل سالی یکبار معاینه پزشکی کند که متأسفانه سابقه‌ای از این اقدام سازمان در هیچ یک از کارگاه‌ها به ثبت نرسیده است. اجرای این تعهد قانونی و تکلیف شده مجدداً تأکید و سازمان مکلف می‌شود طی سال جاری اولین گزارش خود را در مورد اجرای این بخش از ماده (۸۸) در معادن، صنایع و محیط‌های در معرض گازهای سمی و انواع اشعه شروع و اعلام نماید.

۲۴- ماده (۹۴) قانون تأمین اجتماعی: که تکلیف کرده است تا افراد تحت تکفل بیمه‌شدگان در ایام خدمت سربازی بیمه شده از مزایای قانون بیمه‌های اجتماعی برخوردار باشند موردی از اجرای این قانون مشاهده نگردید. اجرای دقیق این قسمت از قانون به سازمان مجدداً تکلیف می‌گردد.

۲۵- ماده (۹۵) قانون تأمین اجتماعی: سازمان با سوء برداشت کارشناسان فنی خود از استفساریه تبصره (۱۴) قانون کار مشمولین ماده (۹۵) را از احتساب سوابق سربازی محروم و آنها را ناچار به پرداخت هزینه خرید ایام سربازی نموده است. سازمان مکلف به اجرای دقیق ماده (۹۵) در مورد مدت خدمت و وظیفه مشمولین این قانون پس از پایان خدمت و اشتغال مجدد است. همه وجوهی که از این دسته از کارگران دریافت گردیده باید مسترد شود.

۲۶- ماده (۹۶) قانون تأمین اجتماعی: اجرای ماده (۹۶) در سنوات (۸۹) و (۹۰) و (۹۱) عملاً با نادیده گرفتن رابطه میزان مستمری بازنشستگان با میزان افزایش هزینه زندگی صورت پذیرفته است. ارزیابی مجدد این دوران و تادیه زیان‌های وارده به بازنشستگان، از کار افتادگان و مستمری‌بگیران می‌تواند توسط سازمان انجام پذیرد.

۲۷- اجرای تبصره (۱) ماده (۴) قانون تأمین اجتماعی به این آیین نامه موکول شده که هرگز نوشته نشده فلذا تمام کسانی که می‌توانستند از مزیت این تبصره استفاده کنند از آن بی‌بهره مانده‌اند!

۲۸- از اجرای حکم صدر ماده (۷) قانون تأمین اجتماعی هیچ نشانی در سنوات اخیر مشاهده نگردید.

۲۹- تبصره ماده ۸ قانون تأمین اجتماعی به جای اجرا، در قالب بیمه اختیاری آن هم با شرط سنی اجرا می گردد که خود خلافی آشکار است.

ماده (۲) بندهای (۳) و (۴): در ماده (۲)، کارگاه محلی است که کارگر به دستور کارفرما در آنجا کار میکند و کارفرما شخص حقیقی یا حقوقی که کارگر به دستور او در آنجا کار می کند. با توجه به تعریف مشخص ماده (۲) از کارفرما و کارگاه سازمان طی بخشنامه بلندبالایی که این تعریف ساده را غیر عملیاتی کرده است باعث محرومیت بسیاری از کارگران از بیمه اجتماعی شده است همچنین کارفرمایان را ناچار می سازد مدارکی که قانون حکم نکرده است برای اثبات رابطه کارگری و کارفرمایی عرضه نمایند. اجرای مشخص قانون و توقف بخشنامه های صادره ضرورت اشاعه بیمه است.

۳۰- از مفاد قانونی معطل مانده مربوط به برنامه پنجم توسعه اقتصادی اجتماعی کشور که در نتیجه آن به عزیزترین و شریفترین اقشار غرامت و خسارت وارد گردیده، سه مورد آن به شرح زیر عرضه میگردد.

۳۰-۱- ماده (۴۵) قانون برنامه پنجم توسعه: ایثارگران و فرزندان شهدار از پرداخت ناشی از انتقال سوابق معاف می داند.

۳۰-۲- بند (ز) ماده (۸۰) قانون برنامه پنجم

۳۰-۳- ماده (۳۱) برنامه پنجم (همسان سازی حقوق بازنشستگان با وجود تصویب مبالغ در بودجه سالانه و تخصیص منابع از سوی دولت)

مفادی از قانون که با برداشتها و روشهای خلاف اجرا نگردیده یا به جهت عکس خود به اجرا درآمده، به شرح موارد (۳۱) تا (۴۴) است:

۳۱- ماده ۹۲ قانون نظام صنفی

۳۲- عدم اجرای ماده (۱۰) قانون نوسازی صنایع (عدم اجرای مطلق قانون باوجود آرا متعدد دیوان عدالت اداری و نص صریح قانون)

۳۳- نحوه اجرای قانون بیمه کارگران ساختمانی

با توجه به بررسیهای بعمل آمده و حسب قانون بیمه اجتماعی کارگران ساختمانی متأسفانه مفاد ماده (۳) قانون و تبصره (۱) آن که زمان بندی شرایط و ترتیب صدور، تمدید و تعلیق کارت مهارت فنی را معلوم می کند، به نام سهمیه بندی جهت صدور دفترچه بیمه تأمین اجتماعی کارگران ساختمانی مصادره و با گنجاندن در آئین نامه اجرایی، مجلس را ناچار به تصویب قانون جدید جهت رفع موانع اجرایی برای احقاق حق کارگران نمود.

علی رغم ابلاغ قانون جدید کماکان تخلفات در مورد نحوه بیمه کردن کارگران ساختمانی استمرار یافته و بررسی آمار نشان داد که سازمان مزبور حتی به سهمیه اعلامی خود نیز پایبند نبوده است. چنانچه تا تاریخ تحقیق و تفحص و مطابق آمار پیوستی حدود ۴۹۵ هزار نفر دفترچه بیمه دریافت کرده اند، در حالیکه این رقم که ناشی از رویه غلط آنان است از ۷۰۰ هزار نفر عبور کرده باشد. این در حالیست که بخش قابل ملاحظه ای از این عده نیز مشمولین ماده (۳۸) قانون تأمین اجتماعی بوده اند که در واحدهای ساخت مسکن مهر مشغول فعالیت بوده و هستند. بنابراین مجازات متصدیان امر را در صدور و اجرای بخشنامه فوق در حوزه فنی و درآمد و رؤسا و مسئولین ادارات کل و شعب درخواست می نماید.

۳۴ - نحوه اجرای قانون در مورد بیمه فرزند چهارم که باوجود نقض آن از حدود ۵ سال قبل ظاهراً هنوز این رقم از بیمه شدگان اخذ می گردد (سهم درمان فرزند چهارم)

۳۵- اجرای غلط بند (۳) ماده (۸۰) قانون تأمین اجتماعی

۳۶- عدم اجرای آخرین استفساریه تبصره (۲) ماده (۷۶) قانون تأمین اجتماعی در مورد لحاظ کردن ۷۳۰۰ روز مأخذ اشتغال متوالی در مشاغل سخت و زیان آور و پیشنهاد افزودن یک بند به ماده (۱۲) آیین نامه برخلاف روح استفساریه!

۳۷- عدم اجرای دقیق مصوبات مجلس در مورد بخشودگی جرایم کارفرمایان سنوات متعدد

۳۸- تعریف غلط از کارفرما و کارگاه و وضع مقررات بر اساس این تعریف که باعث محرومیت یا عدم درج دقیق سوابق کوتاه مدت صدها هزار نفر گردیده است.

۳۹- عدم اجرای قوانین برنامه سوم (ماده ۴۶)، چهارم (ماده ۱۰۲) و پنجم (ماده ۸۰)

۴۰- اجرای سلیقه‌ای ماده ۱۴۸ قانون کار

۴۱- سوءاستفاده از استفساریه تبصره ماده (۱۴) قانون کار و وادار کردن دهها هزار نفر به پرداخت اضافی حق بیمه ایام سربازی درحالیکه خدمت آنها مطابق ماده (۹۵) انجام گرفته بود.

۴۲- مشروط کردن خدمات به بیمه شدگان به پرداخت حق بیمه سهم کارفرما که مهمترین مصادیق آن اجرای قانون بازنشستگی پیش از موعد برای مشاغل سخت و زیان آور، مهر اعتبار دفترچه های بیمه، عدم پرداخت مستمری بیکاری، عدم برقراری مستمری بازنشستگی و...

۴۳- عدم اجرای مفاد ماده (۹۶) و (۱۱۱) قانون تأمین اجتماعی در مورد تعیین مستمری بیمه شدگان بازنشسته و مستمری بگير در سنوات ۸۹، ۹۰ و ۹۱

۴۴- عدم اجرای قانون بازنشستگی زودرس معلولان و جانبازان انقلاب اسلامی

گزارش هیات تحقیق و تفحص از معاونت درمان سازمان

وضعیت نظارت بر مصارف منابع مالی

۱- عدم نظارت دقیق و سوء مدیریت در تهیه لوازم مصرفی: برای کالاهای یکسان و با یک نام و برند و یک تولیدکننده، گاه نوسان قیمت تا صد درصد دیده می شود .

۲- هزینه‌کردها در بخشهایی همچون مازاد پرکیس در اختیار مدیران، به شکل سلیقه ای می باشد و هیچ ساز و کاری برای ارزیابی چگونگی هزینه کرد این منابع وجود ندارد. مشاهده می شود که از همین منابع عمدتاً برای پرداخت پاداش ها به شکل سلیقه ای و نیز خرید گل و میوه و شیرینی و حتی پرداخت جریمه اتومبیل ها (که برخلاف قانون بوده) استفاده شده است. هزینه کرد منابع یک درصد هرچه از مراکز به طرف ستاد پیش می رود بهتر و کارشناسی تر می شود بطوری که شخص معاونت درمان منابع یک درصد در اختیار خود را در جهت رفع نیاز مراکز درمانی سوق داده است.

۳- در رابطه با ارفاق های مدیریت به کارکنان دو موضوع قابل بحث است: اولاً "تراکم نسبتاً بالای نیروها در بخش پشتیبانی که نیازمند بازنگری در چارت تشکیلاتی سازمان تأمین اجتماعی در بخشهای اداری و مالی است و دوم ارفاق های زیاد و خارج از ضوابط که مشاهده می شود ماهیانه در اکثریت مراکز بیش از صد ساعت اضافه کار ارفاقی به کارکنان داده می شود که تراکم نیروها و این مقدار ارفاق، هزینه های مضاعفی را به مراکز درمانی تحمیل نموده و یکی از ارکان منفی بودن تراز مالی بیمارستان ها را تشکیل می دهد.

با وجود ثبات دولت در دوره دهم ، تقریباً اکثریت مدیران تغییر نموده اند و در مشکلی حادثتر حتی در رده های پایین مدیریتی (نظیر آنچه در اداره کل درمان استان تهران مشاهده می شود)، تمامی مدیران جزء نیز تغییر نموده و این تغییرات تا سطح مسئولین کارگزینی مراکز درمانی نیز تعمیم یافته است.

خلاهای قانونی و تبعات آن بر سازمان تأمین اجتماعی

بیمارستان میلاد و البرز کرج که استقلال این مراکز از معاونت درمان تأمین اجتماعی، سبب شده است که مداخلات سیاسی در تعیین مدیران آن موثر باشد و تغییرات پی در پی در هیأت مدیره ها را شاهد باشیم که متأسفانه بسیاری از افراد چند شغله و نیمه وقت که درگیر مسائل کلان دیگر حوزه های کشور هستند با ورود به این مراکز هیچ کمکی به بهبود امر نکرده و عملاً تنها تصویب کننده پیشنهادهای مدیران عامل بودند. در نتیجه، معاونت درمان، بدون اینکه هیچ نقشی و اختیاری در کنترل فرایندها داشته باشد، باید پاسخگوی مشکلات این دو بیمارستان کلان باشد. در حوزه بیمارستان

البرز وضعیت بسیار بغرنج می باشد که لازم است هرچه سریعتر طبق مصوبه هیأت مدیره سازمان تأمین اجتماعی بیمارستان البرز مجدداً به درمان مستقیم و نظارت مستقیم معاونت درمان برگردد.

رایگان نمودن برخی از خدمات به دلیل خلاء قانونی، به عنوان مثال ناشی از احکام و دستورات قضایی برای نپرداختن حق العلاج مربوط به زندانیان و حوادث ضرب و جرح ... باید به دلیل اینکه سازمان تأمین اجتماعی یک سازمان مردمی و از حق الناس است اصلاح شود و هیچ مقامی حق رایگان نمودن درمان افراد غیر عضو تأمین اجتماعی را نداشته باشد و در صورت صدور دستور، هزینه‌های این نوع خدمات برای فرد صادر کننده دستور به عنوان مجازات قانونی در نظر گرفته شود.

در بخش درمان غیر مستقیم (که بیش از دو سوم منابع درمان تأمین اجتماعی را به خود اختصاص داده است):

استفاده از مدیران فاقد تجربه که در برخی مراکز مثل مرکز اسناد پزشکی استان تهران (با بیش از هفت هزار میلیارد ریال بودجه) مشاهده می شود. افرادی در ادارات بازرسی مشغول به کار هستند که متأسفانه خود دارای مطب و آزمایشگاه و دارای منافع در تأمین اجتماعی هستند.

سازمان تأمین اجتماعی به دلیل قانونی که مجلس قبلاً تصویب نموده است، قادر به جلوگیری از درج درخواستها در نسخه‌های تأمین اجتماعی توسط پزشکان غیر طرف قرارداد نمی باشد این مشکل بسیار بزرگ سبب شده است که تأمین اجتماعی و قطعاً سایر بیمه‌ها نتوانند بر پروتکل‌هایی مثل زمان استاندارد ویزیت بیمار و یا تعداد مجاز دارو در نسخ اعمال قانون کنند. به‌طور مثال یک پزشک نورولوژیست به تنهایی نزدیک به هفتاد درصد درخواستهای ام آر ای پزشکان نورولوژیست اهواز را به خود اختصاص داده است و بیماران را به یک مرکز خاص سوق داده است.

اجبار نمودن سازمان تأمین اجتماعی به عقد قرارداد با مراکز مختلف درمانی که گاه اصلاً نیازی به خدمات آنها نیست و صرفاً با اهرم نفوذ سیاسی و مشابه آن این قراردادها بسته شده‌اند. بطور مثال، در بهبهان عیلم غم فقدان هرگونه توجیه کارشناسی تحت فشارهای سیاسی با دو مرکز ام.آر. آی قرار داد خرید خدمت بسته شده است.

فشارهای مقامات دولتی برای تأمین خواسته‌های غیرقانونی و غیر کارشناسی سبب تحمیل هزینه های فراوان به منابع محدود و رو به تحلیل تأمین اجتماعی شده است که از جمله این فشارها در طول دو سال اخیر می توان به دستور رییس جمهور وقت (پیرو در خواست وزیر وقت) برای تحت پوشش قرار گرفتن ۲۰۲ قلم داروی سرطانی اشاره کرد که متأسفانه بررسی لیست داروها نشان داده است که این داروها اکثراً در داخل کشور تولید می شده و یا مشابه موثر داخلی داشته است و این لیست تنها به تأمین منافع شرکتهای امریکایی و وارد کنندگان داخلی کمک می کرده است.

شایان ذکر است فقط در مورد بیمه تأمین اجتماعی برآورد هزینه برای این ۲۰۲ قلم دارو حدود ۱۸.۰۰۰ میلیارد ریال بوده است در حالیکه کل بودجه دارویی درمان غیر مستقیم برای سال ۹۰ حدود ۱۴.۰۰۰ میلیارد ریال بود. البته در نهایت به دلیل مقاومت معاونت درمان تأمین اجتماعی و مدیرکل درمان غیرمستقیم تنها ۵۳ قلم دارو به تعهدات بیمه اضافه شد.

وضعیت جذب و استخدام نیرو

باز بودن دست مدیرعامل وقت در استخدام بی ضابطه افراد سبب شده است که تعداد زیادی از افراد با سفارشهای سیاسی و ... استخدام که شوند. افراد زیادی با مدارک پایین و در پستهای مثل نگهبان و نامه رسان و .. با مدارک نامربوط جذب شده اند اما در پستهای مثل پرستاری و ... کمبودها به شدت احساس می شود و یا در تأمین پزشکی عمومی برای قسمت اورژانس تلاش محسوسی برای رفع نیاز این مشاغل از سوی مدیرعامل وقت صورت نگرفته است و در این موارد تلاش معاون درمان نیز به دلیل مشکلاتی که در بخش پنجم به آن اشاره می شود به جایی نرسیده است.

مشکلات ساختاری معاونت درمان

۱- عدم استقلال مالی و اداری معاونت درمان سازمان تأمین اجتماعی

۲- بررسی ضریب اشغال تخت پایین برخی از مراکز درمانی در نقاط دور از مرکز نشان می دهد که سازمان تأمین اجتماعی به هر دلیلی هنگام احداث مراکز مذکور نسبت به اخذ موافقت یا الزام دانشگاه مربوطه جهت تأمین نیروی انسانی متخصص اقدام ننموده است.

۳- برخی از بیمارستانهای تأمین اجتماعی بدون اخذ حقوق قانونی بیمه شدگان به وزارت بهداشت واگذار شده است که باید این موارد بررسی و حقوق این سازمان احقاق شود.

۴- برخی از مراکز درمانی بدون تعیین تکلیف سالهاست که رها شده اند که از جمله می توان به بیمارستان مریم و بیمارستان حکیم جرجانی تهران اشاره کرد. بیمارستان هدایت نیز که هم اکنون در حالت نیمه تعطیل و با کندی در ساخت و ساز روبرو است.

۵- مدت اجرای پروژه های ساخت مراکز درمانی توسط شرکت خانه سازی طولانی تر از حد استاندارد بوده که باعث اتلاف منابع گردیده از جمله می توان به مدت زمان ۱۵ ساله ساخت بیمارستان ماهشهر و ۷ ساله ساخت بیمارستان امیرکبیر اشاره کرد.

۶- در بررسی چندین مرکز درمانی در کشور از سوی نماینده هیأت تحقیق و تفحص مشخص شده است که حادثترین مشکل در بخش اورژانس، کمبود پزشک اورژانس است که باید در اقدامی اضطراری به تأمین پزشک در این مراکز اقدام کند.

۷- استفاده از امکانات و ظرفیت بخش درمان در جهت نیل به اغراض سیاسی

طبق گزارشهای واصله از مراکز درمانی استان تهران روزنامه خورشید که در ایام تبلیغات انتخابات اخیر شوراهای شهر و روستا، وظیفه تبلیغات برخی از کاندیداهای وابسته به مدیرعامل وقت را بر عهده داشته است، توسط واحد روابط عمومی به شکل هدایت شده ای در مراکز درمانی به شکل رایگان توزیع می شده است گزارشهایی مبنی بر بسیج کارکنان تأمین اجتماعی در مراکز مختلف درمانی برای حمایت از این کاندیداها واصل شده است که تهیه گزارش جامع در این خصوص مستلزم همکاری واحد حراست جهت بازبینی دوربینهای مدار بسته است.

مسئولین مراکز مختلف درمانی در توجیه این مسئله به این مطلب اشاره کردند که این روزنامه متعلق به سازمان تأمین اجتماعی است و به همین خاطر همچون نشریه داخلی تأمین و آتیه با آن رفتار شده

است. در حالیکه این روزنامه متعلق به یک شرکت خصوصی وابسته به تأمین اجتماعی بوده و به دلیل مجوز پخش در کیوسک های بیرون و مکلف بودن به درآمد زایی باید به فروش می رفته است و از طرفی در نشریه تأمین و آتیه امکان تبلیغات برای کاندیداها میسر نبوده و در روزنامه خورشید این امکان میسر شده است و باید به این موضوع دقت می کردند.

۸- اجرای سلیقه ای آیین نامه های معاملات در جهت منافع شخصی

معامله مستقیم و غیر قانونی کارکنان سازمان با سازمان تأمین اجتماعی که به دلیل ضعف نهادهای نظارتی کاملاً عیان صورت می گیرد. بطور مثال شرکتی تحت مدیریت عاملی رضا تویسرکان منش مستقیماً با امضاء وی با مراکز درمانی تحت عنوان ارائه خدمات آموزشی قرارداد بسته و با امضاء خود، جهت دریافت چک فردی را معرفی و چکها را وصول می کند. در بخش دیگری از این معاملات می توان به رجوع و بازگشت شرکتها با آمدن و رفتن مدیران اشاره کرد.

فعالیت تراست های غیرقانونی در زمینه تأمین تجهیزات پزشکی و دارو

۱- تراست های غیرقانونی در درمان تأمین اجتماعی مربوط به شرکت خانه سازی و برخی از شرکتهای دارویی است که از هر نوع مناقصه ای در تأمین اجتماعی معافند و این امر رقابت آزاد شرکتها را در بازار، دچار مشکل نموده و خلاف قانون تجارت می باشد و از طرفی چاره ای برای مراکز درمانی جز خرید از این شرکتها نگذاشته است و بیمارستانها مجبورند علاوه بر خرید از این مراکز، مبلغی که شش درصد معامله است را به عنوان حق العمل کاری به این شرکتها پرداخت نمایند.

۲- برای بیمارستانها در خرید از شرکت های پخش دارویی محدودیت قائل شده اند. طبق دستورالعمل سازمان تأمین اجتماعی خرید از شرکت های غیر عضو هولدینگ دارویی دارای محدودیت است و این امر سبب ایجاد فضای بکر برای شرکت های وابسته به تأمین اجتماعی شده است. در واقع بازاری تضمینی در اختیار این شرکتها قرار می گیرد که سود حاصله از آن محصول سیاستگزاریهای اعضای هیأت مدیره نیست که بخواهند از آن منتفع باشند. از طرفی چون شرکت های پخش عضو هولدینگ دارویی به بازار بیمارستانهای دانشگاهی دسترسی دارند به راحتی می توانند با سیاستهایی بازار را تحت تاثیر قرار دهند. (ابتدایی ترین سیاست، حذف پاداشهای معمول شرکتها به مراکز درمانی تأمین

اجتماعی و اختصاص ان به بیمارستانهای دانشگاهی است که قدرت رقابت را از سایر شرکتها می‌گیرد).

کارگروه درمان هیأت تحقیق و تفحص پرونده‌های ذیل را مهیا و جهت اقدامات قانونی به مراجع صاحب صلاحیت بررسی ارسال می‌نماید.

۱- پرونده: ع- ج از مدیران کل درمان تأمین اجتماعی به اتهام تصاحب غیرقانونی دو میلیارد و دویست و هشتاد میلیون ریال با مباشرت آقای غ- خ مسئول حسابداری (اضافه برداشت غیرقانونی کارانه)

۲- پرونده: ش- ج از روسای پلی کلینیک های تأمین اجتماعی به اتهام تصاحب غیرقانونی و سند سازی مالی به مبلغ چهارصد و شصت میلیون ریال

۳- پرونده: ه- ه از روسای بیمارستانهای تأمین اجتماعی به اتهام تصاحب غیرقانونی وجوه و تخلفات اداری

۴- پرونده: الف- ک به اتهام دریافت دو حقوق مجزا و همه مزایای مربوطه به همراه سنوات سالیانه در یک شیفت کاری صبح در دو اداره مجزای زیر مجموعه سازمان تأمین اجتماعی با سوء استفاده از موقعیت.

۵- پرونده: اداره کل درمان استان تهران به لحاظ بررسی شکایات دو نفر از پرسنل و صدور احکام غیرقانونی و بخشنامه های غیرقانونی و معامله با پرسنل رسمی

۶- پرونده: ش- د از مدیران کل به اتهام تضییع حقوق سازمان تأمین اجتماعی و مداخلات فراتر از حیطه وظایف قانونی و سرپوش نهادن بر جرایم رخ داده

۷- پرونده:ر- ص مدیر عامل یکی از شرکتهای بزرگ تجهیزات پزشکی به دلیل عقد قراردادهای غیر شفاف و ایجاد خسارتهای فراوان برای تأمین اجتماعی

۸- پرونده: اداره کل پشتیبانی سازمان تأمین اجتماعی به لحاظ خرید متمرکز و کالاهای غیرضرور در سال ۸۴ و ایجاد خسارت

۹- معرفی مدیرکل پشتیبانی سازمان تأمین اجتماعی به دادگاه به جهت عدم همکاری موثر و غیرقابل قبول دانستن اطلاعات و غلط بودن اطلاعات ارائه شده.

۱۰- ارجاع پرونده بیمارستان البرز به لحاظ غیرقانونی بودن فعالیت این بیمارستان به جهت سیستم اداره آن به شکل هیأت مدیره‌ای و نیز دریافت وجوه از بیمه شدگان تحت عنوان بستری در بخش vip

شرکتهای تأمین اجتماعی

۱- موسسه فرهنگی آهنگ آتیه

روزنامه خورشید

روزنامه خورشید وابسته به "موسسه فرهنگی آهنگ آتیه" تا شماره ۵۰۰ خویس چاپ و توزیع شده است. علی رغم مراجعات و حضور مکرر نماینده هیات تحقیق و تفحص در دفتر روزنامه مذکور و موسسه آهنگ آتیه مدیر مسئول وقت روزنامه - آقای محمد رضا تقوی فرد- از ارائه حتی یک برگ مستند استتکاف ورزید با وجود این اقدام مکاتبه ای با معاون اقتصادی و برنامه ریزی سازمان به عنوان مقام مافوق صورت پذیرفت و ایشان نیز دستور اکید اقدام را به آقای تقوی فرد صادر نمودند لکن نامبرده مجدداً امتناع نموده و به نماینده هیات به صراحت اعلام نمود این تحقیق و تفحص غیر قانونی بوده و آن را قبول ندارم!

لذا در اجرای ماده ۲۱۷ آیین نامه داخلی مجلس ضمن معرفی آقای محمد رضا تقوی فرد مدیر مسئول وقت روزنامه خورشید به مراجع قضایی موارد بدست آمده ذیل از سایر منابع اعلام می گردد:

الف) طبق اظهارات شفاهی آقای تقوی فرد حدود ۱۶۰ نفر از روزنامه مذکور حق الزحمه دریافت می نمودند و این در حالی است که اولاً این تعداد نیرو برای روزنامه ای با رسالت مشخص اجتماعی - فرهنگی محل تامل است! ثانیاً هیچ لیستی حاوی مشخصات این پرسنل و میزان دریافتی آنها ارائه نشد!

ب) تا لحظه تنظیم این گزارش مدیران فعلی موسسه آهنگ آتیه و روزنامه خورشید اعلام نمودند که هیچ گونه مدارک و مستندات قابل عرضه به هیات را از مشارالیه دریافت ننموده اند تا تحویل هیات گردد!

ج) هیات راساً اقدام به مکاتبه با چاپخانه دانشگاه آزاد (محل چاپ روزنامه خورشید) نمود تا گزارش عملیات چاپی و تیراژ واقعی در ایام انتشار روزنامه مشخص گردد. حسب گزارش مدیر محترم امور مالی روزنامه فرهیختگان (طرف قرارداد چاپ روزنامه خورشید) تا تاریخ آخرین شماره چاپ شده روزنامه (شماره ۵۰۰) این چاپخانه ۳.۶ میلیارد ریال از روزنامه خورشید طلبکار بوده و علاوه بر آن ۷۵.۵ تن کاغذ روزنامه نیز به ارزش جاری بیش از ۲ میلیارد ریال طلب دارد.

د) تیراژ روزنامه از تیر ماه سال ۹۱ که چاپ مجدد روزنامه بعد از یک وقفه طولانی از سر گرفته شد مورد بررسی قرار گرفت و مشخص شد مجموعاً ۵.۹۳۵.۰۰۰ نسخه روزنامه در ۳۶۳ شماره (شماره ۱۳۷ تا شماره ۵۰۰) تا تاریخ ۹۲/۷/۲۱ چاپ شده است که میانگین تعداد چاپ هر شماره ۱۶.۳۰۰ می باشد. نکته جالب توجه تیراژ روزنامه در بازه زمانی ۱۸ تا ۲۲ خرداد (زمان قانونی تبلیغات انتخاباتی شوراهای شهر و روستا) می باشد به نحوی که در ۵ روز تبلیغات آزاد روزنامه ای (شنبه تا چهارشنبه) به ترتیب ۳۲۰۰۰ - ۲۴۹۰۰ - ۲۷۹۰۰ - ۳۵۰۰۰ - ۳۵۰۰۰ نسخه به چاپ رسیده است!

ه) هیات، حسابهای آگهی های روزنامه مذکور در بانک تجارت و بانک سرمایه را شناسایی و گردش حسابها را اخذ نمود. در بررسی حسابها هیچ سندی دال بر واریز وجوه آگهی انتخاباتی (مربوط به جبهه متحد کارگران و ستاد مهر پویان) یافت نشد.

و) بنابر اعلام برخی کارمندان سازمان در مراجعه حضوری به دفتر هیات (مستقر در تأمین اجتماعی) در ایام انتخابات این روزنامه به صورت رایگان در مقاصد مختلف توزیع شده است.

۲- شرکت رفاه گستر تأمین اجتماعی (سهامی خاص)

در مردادماه سال ۱۳۷۹ حسب مصوبه مجمع عمومی به شرکت توسعه تجهیز هتل‌های سازمان تأمین اجتماعی تغییر نام یافته و از سهامی عام به سهامی خاص تبدیل شده است. وظیفه اصلی این شرکت احداث، تجهیز، توسعه و نگهداری و مدیریت واحدهای اقامتی رفاهی سازمان تأمین اجتماعی و مؤسسات وابسته می‌باشد.

۱۰۰٪ سهام این شرکت متعلق به سازمان و شرکت‌ها و مؤسسات تابعه بوده و دارای ۳۴۰ واحد اقامتی در ۱۷ مرکز رفاهی، ۸ واحد پذیرایی و ۳ واحد رفاهی ورزشی در سطح کشور می‌باشد. این شرکت وظیفه دارد به کارکنان و بازنشستگان تأمین اجتماعی خدمات‌رسانی نماید.

اهم موارد دارای مشکل عبارتند از:

در بررسی دفاتر و صورت حساب‌های بانکی که از سوی سازمان حسابرسی در سال ۱۳۹۱ انجام شده است، مبلغ ۱۱۹۱ میلیون ریال ارقام باز بستانکار صورت حساب و ۱۹۷۲ میلیون ریال بدهکار دفاتر وجود دارد. عدم وجود اطلاعات ممکن و مدارک قانونی موجب شده است که سازمان حسابرسی اظهار نظر را مشروط نماید.

در خصوص مالیات‌های شرکت (عملکرد، تکلیفی و حقوق) مستندات ارائه شده در سالهای اخیر به وضوح نشان می‌دهد از بابت آن، ذخیره‌ای در صورت‌های مالی انعکاس نیافته است. بدلیل عدم توجه به قوانین مالیاتی، رد دفاتر و جریمه‌های دیرکرد ماده (۱۹۰) و (۱۹۳) خسارت مضاعف به شرکت وارد شده است.

در مرحله بدوی بابت مالیات عملکرد سال ۸۹ مبلغ ۳,۱۱۶,۸۸۴,۷۷۹ ریال و مالیات حقوق ۸,۱۲۶,۷۰۸,۹۶۶ ریال برگ تشخیص ابلاغ شده است. همچنین مبلغ ۳,۸۲۸,۳۲۷,۶۵۰ ریال مالیات قطعی سال ۱۳۹۰ ابلاغ نهایی شده است.

مفاد مواد (۴۳) و (۴۶) و (۴۸) اساسنامه شرکت بصورت مداوم نقض شده است. از جمله اینکه جلسات هیأت مدیره بصورت نامنظم بوده و از ابتدای سال ۹۱ تا پایان تیر ۹۱ هیچگونه جلسه برگزار نشده است. بدیهی است بسیاری از تصمیمات در برهه زمانی فوق فاقد وجاهت قانونی است.

شرکت رفاه گستر و سازمان تأمین اجتماعی توأمأ در ارائه خدمات اقامتی نیز در بررسی سه ساله اخیر عملکرد منفی داشته‌اند. بطوریکه در سال ۸۹ مجموعاً ۹۸۲۴۶ نفر (۲۰.۵۳۳ خانوار) در سال ۱۳۹۰، ۹۵.۷۳۰ نفر (۱۹.۱۸۵ خانوار) و در سال ۹۱ علیرغم افزایش ۳۶ واحد در شه‌ریور ماه در مشهد مقدس مجموعاً ۷۶۱۲۲ نفر (۱۶۵۹۷ خانوار) از مجموعه اقامتی بهره‌مند شده‌اند.

شرکت در سال ۱۳۹۱ مبلغ ۸۳.۹۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال از سازمان تأمین اجتماعی در ۱۳ نوبت بابت علی‌الحساب یارانه غذا و تجهیز و اقامت اخذ وجه نموده است. این در حالی است که در سال ۱۳۹۰ مجموعاً مبلغ ۲۳,۲۱۰,۰۰۰ ریال دریافت نموده بوده است که دلیل این افزایش ۴ برابری برای این هیأت مشخص نشده است. آنچه تعجب آور است واریز مبلغ ۴۵ میلیارد ریال در دو ماهه پایانی سال ۹۱ است که البته ۱۰ میلیارد آن بابت ۲ پروژه سامان و گلخون شیراز بوده است که در محل مذکور هزینه نشده است.

شرکت در سال ۱۳۹۱ بطور متوسط تعداد ۲۸۴ نفر پرسنل داشته است که بیش از ۴۰ میلیارد ریال حقوق خالص و بیش از ۱۲ میلیارد ریال حق بیمه پرداخت نموده است که برای یک شرکت زیان ده رقم بالایی محسوب می‌شود. متأسفانه در سال ۹۱ قریب به ۱۰ میلیارد ریال (۹.۸۸۶ میلیون ریال) اضافه کار پرداخت شده است که بخش اعظمی از آن متعلق به پرسنل دفتر مرکزی بوده است.

مصوبات کمیسیون معاملات در این شرکت در اجرا تغییر یافته است که خلاف بین قانون است. در جلسه ششم کمیسیون معاملات در تاریخ ۹۲/۴/۳۰ شرکت بازرگانی حاج اسداللهی برنده مزایده جهت خرید ۱۵۰ تن برنج طارم با مبلغ هر کیلو ۵۶۰۰۰ ریال به ارزش کل ۸.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال شده است، لیکن ایشان مقادیر برنج تحویلی تا کنون را هر کیلوگرم ۷۴۰۰۰ ریال به شرکت فروخته است.

حدود دو میلیارد ریال بدهکاری از ناحیه ۹ نفر از پرسنل شرکت در حساب‌ها درج شده ولی هیچ پیگیری قانونی جهت استرداد وجوه صورت پذیرفته است.

مدیرعامل شرکت حسب مجوز مدیرعامل سازمان در ۹۱/۷/۱۸ یکدستگاه خودرو هیوندای ۵۵ IX به مبلغ دو میلیارد و یکصد و نود میلیون ریال در فروردین ۹۲ خریداری کرده که مبلغ ۵۹۰ میلیون ریال از محل تجهیز مراکز تأمین اعتبار پرداخت شده است.

دستورالعمل مورخ ۹۱/۵/۱۶ توسط دکتر علی حسینی (مدیرعامل رفاه گستر) مبنی بر محاسبه ۲ برابری اضافه کار جهت تسهیل تخصیص ۱۲۰ ساعت اضافه کاری به پرسنل مربوطه، هزینه های جاری حقوق و دستمزد را به شدت و بدون ارائه راهکارهای مؤثر در جهت افزایش کارایی و بهره وری افزایش داده است.

شرکت سرمایه گذاری خانه سازی ایران

تاریخچه: شرکت خانه سازی ایران در تاریخ ۱۳۴۷/۸/۲۹ تحت شماره ۱۲۷۶۴ در اداره ثبت شرکتها و مؤسسات غیر تجاری ایران به ثبت رسیده است. به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۷۹/۹/۲۶ نام شرکت به شرکت سرمایه گذاری خانه سازی ایران و نوع شرکت به سهامی خاص تغییر یافته است.

فعالیت های شرکت عبارت از مطالعه و تحقیق به منظور تهیه ضوابط و معیارهای استانداردهای ساختمانی برای درمانگاه ها یا بیمارستان ها، مراکز توانبخشی و بهزیستی و رفاه اجتماعی، بناهای اداری و منازل و مجتمع های مسکونی ارزان قیمت برای کارگران و کشاورزان و تهیه طرح و نقشه و نظارت در زمینه فوق الذکر و تأسیسات آب و برق و فاضلاب آنها و اجرا و مدیریت اجرای مذکور، تجهیز درمانگاهها، بیمارستانها و مراکز مربوطه و غیره می-باشد. شرکت سرمایه-گذاری خانه سازی ایران شامل شرکتهای زیر است: ۱- مهندسی تأسیسات و انرژی تأمین ۲- پیشتازان تأمین مسکن سخا ۳- ساختمان و مسکن تأمین گستر ۴- پیشروان تأمین صنعتی ابنیه ۵- مدیریت طرح و اجرای خانه سازی ایران ۶- بازرگانی خانه سازی ایران ۷- مهندسان مشاور خانه سازی ایران ۸- خدمات رایانه خانه سازی ایران ۹- ۱۵/۶۹ درصد سهام شرکت توسعه لويزان.

نتایج حاصله از ارزیابی

۱- فقدان کنترل های مستمر و مفید درخصوص فعالیت های اصلی شرکت خانه سازی

۲- شرکت فاقد واحدی است که وظیفه آن بررسی و مطالعه طرحهای توجیهی فنی و اقتصادی اولیه قبل از تأیید و شروع به کار پروژهها می باشد.

۳- شرکت فاقد برنامه ریزی راهبردی و راهکارهای لازم برای اتمام پروژههای سنواتی می باشد.

۴- انحراف در زمان اجرای پروژه ها، بالا بودن قیمت تمام شده نسبت به نرخ صنعت در ساخت، توقف مکرر فعالیتها، نداشتن کنترل پروژه مناسب، تغییرات مکرر مدیریت و عوامل اجرایی و پیمانکاران، همگی باعث تعدیل در انجام پروژهها و موجب فقدان بازدهی مناسب گردیده است.

پروژههای اصلی مشکل دار:

۱- پروژه شمس تبریز (ایل گلی)

زمین این پروژه جهت اجرای ۴ بلوک و ۸ برج و ۹۷۶ واحد مسکونی و ۷۰۰۰ مترمربع تجاری در سال ۱۳۷۱ خریداری و در سال ۱۳۸۲ با زمانبندی ۴۸ ماهه شروع به ساخت گردید. تا مورخ ۹۲/۶/۳۱ پیشرفت فیزیکی حاصله حدود ۴۹٪ اعلام گردیده است. مبلغ ۴/۴۴۲ میلیارد ریال انحراف برآوردی بهای تمام شده (افزایش ۴۱۰٪) و ۵/۵ سال افزایش مدت ساخت برآوردی می باشد. عدم توانایی در اجرا و حل و فصل مشکلات پروژه مشهود است.

۲- پروژه چهاردانگه:

سه دانگ از زمین این پروژه به مساحت کل ۴۳۳۲۳ مترمربع در پایان سال ۸۴ از آقای علی خدایار به مبلغ ۸۵ میلیارد ریال خریداری گردیده است. این در حالی است که ایشان یک روز قبل کل زمین مذکور را به مبلغ سیزده میلیارد و پانصد میلیون ریال از شرکت آج خریداری نموده بود. لذا نحوه قیمت گذاری کارشناسان رسمی مربوطه (قریب ۸ برابر) و فروش به شرکت خانه سازی، محل بررسی دارد. بلافاصله قرارداد ساخت بدون مناقصه با شریک منعقد شده است و ایشان برخلاف

بندهای «قرارداد ساخت» کل وام اخذ شده به مبلغ ۱۷۰ میلیارد ریال را در ۳ مرحله اخذ و در قبال آن یک فقره چک ضمانت در اختیار شرکت قرار داد.

چک موصوف نیز در شرکت مفقود گردیده است. تغییرات پی در پی مدیریت ها و اطاله وقت و ارائه راه کارهای طولانی و ضررهای مالی فراوان در تعطیل پروژه و هزینه سربار بعنوان مثال حقوق ۱۳۵ میلیونی سالانه نگهداری پروژه و حقوق پرسنل شرکت و امکانات آن به مدت ۵ سال برای تنها پروژه شرکت که تعطیل می باشد نتیجه ای جز زیان ده کردن شرکت باقی نمی گذارد.

در این پرونده، شریک گویا یکی از عوامل جزیی داخلی محسوب می شود که همگان با وی هماهنگ هستند. شرکت جهت حل و فصل موضوع اقدام به تنظیم صلح نامه بدون درج بها جهت خرید ۳ دانگ شریک نموده که این کار نیز تا به حال به نتیجه نرسیده است. لازم به ذکر است روزانه مبلغ ۲۰۷ میلیون ریال ضرر و زیان تأخیر و دیرکرد وام مربوطه می باشد. ضمناً بانک عامل نسبت به توقیف پروژه اقدام نموده است. شکایات شرکت از آقای خدایار توسط دادگاه ذیصلاح رد گردیده است. در مقابل ایشان از شرکت خانه سازی جهت وصول مطالبات مورد نظر خود از شرکت شکایت کرده است! شرکت جهت پیگیری امور مربوط برخلاف نظر مدیرکل حقوقی سازمان تأمین اجتماعی نسبت به استخدام وکیل با مبلغ سه میلیارد ریال اقدام نموده است.

۳- پروژه چالوس:

عملیات اجرایی پروژه مسکونی چالوس بر روی زمین خریداری شده از تأمین اجتماعی به مساحت ۱۴.۰۲۱ مترمربع پس از اصلاح به میزان ۱۰.۱۸۸ مترمربع کاهش یافته واقع در خیابان ۱۷ شهر یور شهر چالوس با زیربنای مفید ۲۲.۷۳۵ مترمربع و غیر مفید ۳۲.۰۳۱ مترمربع در ۱۹۵ واحد مسکونی شامل ۵ بلوک از سال ۱۳۸۳ آغاز گردیده است.

۲۷ واحد پیش فروش شده است.

بهای تمام شده برآوردهای مفید مترمربعی ۱۵/۸ میلیون ریال

بهای تمام شده برآوردهای غیرمفید مترمربعی ۱۱/۲ میلیون ریال

پیشرفت فیزیکی ۷۷٪ می‌باشد.

۴- زنجان:

براساس توافق انجام شده در سال ۱۳۸۴ بین سازمان تأمین اجتماعی و سازمان مسکن و شهرسازی استان زنجان، مقرر گردیده است نسبت به احداث ۱۲۰۰ واحد مسکونی در ۴ قطعه اراضی واگذاری سازمان مسکن به تأمین اجتماعی اقدام شود.

پروژه توجیه اقتصادی نداشته است و به سازمان تأمین اجتماعی تکلیف شده است.

۴٪ بازدهی اقتصادی در ۵۲ ماه.

۴۵ میلیارد ریال ادعای پیمانکاران جهت تعدیل قیمت‌ها و خسارت تأخیر در دست اجرا می‌باشد.

۵- پروژه مرزداران:

(الف) قرار گرفتن در طرح فضای سبز شهرداری.

(ب) وجود برخی اماکن تجاری در ملک و واگذاری سرقفلی آنها توسط مالک بدون تعیین تکلیف

(پ) قرار گرفتن کابل‌های فشار قوی بر روی ملک و عدم اجازه ساخت و ساز بر روی آن.

(ت) وجود معارض برای دو دانگ از ملک و دارا بودن پرونده حقوقی از این بابت.

ضمناً ثمن معامله توسط کارشناس رسمی دادگستری یک روز قبل به ارزشهای متفاوت شامل ۱۲۵،۰۰۰ میلیون ریال و ۱۳۸،۰۰۰ میلیون ریال ارزیابی و شرکت بالاترین مبلغ را ملاک قرار داده است.

شرکت بازرگانی خانه‌سازی ایران (بازرگانی بین الملل)

این شرکت که تا سال گذشته از شرکتهای زیر مجموعه خانه‌سازی ایران بوده و اکنون با تغییر نام و ساختار مستقیماً توسط حوزه معاونت اقتصادی و برنامه ریزی سازمان نظارت می‌گردد حسب مصوبه ۹۰/۶/۱۵ هیات مدیره تأمین اجتماعی و با ترک تشریفات مناقصه در تاریخ ۹۰/۹/۵ قرارداد خرید یکصد دستگاه آمبولانس تیپ A1 را با شرکت مه شکن سازه به مبلغ ۷۵.۴۸ میلیارد ریال منعقد می‌نماید و همزمان ۴۰ درصد مبلغ کل قرار داد را به شرکت یاد شده پرداخت می‌کند. شرکت فروشنده متعهد به تحویل آمبولانسها ظرف ۱۲۰ روزکاری بوده است که تاکنون فقط ۲۰ دستگاه آن تحویل سازمان شده که آنهم به دلیل فقدان مستندات تاکنون شماره گذاری نشده و عملاً بلا استفاده مانده است.

اهم مواردی که در مورد این قرار داد قابل ذکر است:

الف) شرکت بازرگانی خانه‌سازی، خود را نماینده انحصاری فروش آمبولانس و تجهیزات مرتبط با برند تجاری MEDCOM معرفی و با این ترفند مجوز ترک تشریفات را از هیات مدیره سازمان اخذ نموده است این در حالی است که دفتر حسابرسی داخلی سازمان در تاریخ ۱۳۹۱/۸/۷ به مشاور اجرایی وقت مدیر عامل متذکر می‌گردد که خرید این آمبولانسها از طریق شرکت بازرگانی خانه سازی مشمول ترک تشریفات مناقصه نیست.

ب) شرکت مه شکن سازه نوسانات نرخ ارز را بهانه نموده و از عمل به مفاد قرارداد اجتناب می‌نماید.

ج) نقش واسطه شرکت بازرگانی بین الملل در این قرارداد مبهم و قانع کننده نبوده است.

د) متاسفانه علیرغم سپری شدن بیش از ۲ سال از قرارداد فوق اقدام عملی خاصی صورت نگرفته است و این درحالی است که بخش درمان سازمان به صورت اضطراری به این آمبولانسها نیاز دارد.

نکات تکمیلی:

شرکت سرمایه گذاری خانه سازی به همراه شرکت های زیر مجموعه با فروش دارایی های ثابت و یا پروژه هایی که با گذشت زمان با افزایش قیمت مواجه شده اند و در واقع سود غیر عملیاتی، سود اصلی شرکت گردیده است.

افزایش سرمایه ۱۲۹ میلیارد ریال بدون مصوبه مجمع بوده است.

حقوق و مزایای مدیر عامل و هیأت مدیره و منصوبین آنان مغایر آئین نامه مربوطه می باشد (حقوق و دستمزد و مزایای متعلقه به مدیر عامل شرکت خانه سازی بیش از ۶۰۰ میلیون ریال در شش ماه اخیر)

یک میلیارد ریال ودیعه مسکن به مدیر عامل بدون اخذ چک ضمانت پرداخت شده است. همچنین معرفی مدیر عامل توسط شرکت جهت اخذ وام های مختلف از شرکت و بانک های مرتبط که مغایر قوانین جاری شرکتها می باشد.

شرکت های زیر مجموعه فاقد توجیه اقتصادی حداقلی در نتیجه باعث اتلاف منابع و افزایش هزینه های سربار و از بین بردن فرصت های ممکن و نیز موازی کاری های عملیاتی و تکلیفی شده اند. بطور مثال شرکت طرح و اجرا مترمربعی حدود ۲۰ میلیون ریال جهت ساخت و ساز پروژه های خود عمل کرده است. ضمناً مجموع حقوق و دستمزد رئیس هیأت مدیره و همچنین مدیر عامل شرکت طرح و اجرا در شش ماه اخیر مجموعاً یک میلیارد و دیوست میلیون ریال است. لازم به ذکر است شرکت طرح و اجرا با دارا بودن ۲۵۰ کارمند، وظیفه ستادی و نظارتی دارد.

افتتاح حساب بانکی حقیقی توسط مدیر عامل و اعضاء هیأت مدیره و انجام تمام امور مالی شرکت با حساب مذکور بدون اخذ مصوب مجمع (مسدود شدن حساب های شرکت به دلیل مشکلات حقوقی)

با توجه به بررسی های انجام شده زمین های خریداری و فروخته شده و یا نگهداری شده به دلیل افزایش قیمت ناشی از تورم از ارزش افزوده مناسبی برخوردار شده اند. در بخش ساخت پروژه ها نیز مشاهده می گردد که شرکت نه تنها نسبت به بازیافت اصل مخارج انجام شده موفق نبوده، بلکه از نظر مقایسه با سایر فعالیتهای سرمایه گذاری بدون ریسک حدود ۳,۰۰۰ میلیارد ریال زیان اقتصادی نیز متحمل شده است. انحراف در زمان اجرای پروژه ها، بالا بودن قیمت تمام شده نسبت به نرخ صنعت ساخت، توقف مکرر فعالیت ها، نداشتن کنترل پروژه مناسب، تغییرات مکرر مدیریت و عوامل اجرایی و پیمانکاران، همگی باعث تعدیل در انجام پروژه ها و موجب فقدان بازدهی مناسب گردیده است.

بانک رفاه کارگران

بانک رفاه کارگران که در سال ۱۳۳۹ با سرمایه ای بالغ بر ۴۰۰ میلیون ریال از محل منابع سازمان تامین اجتماعی تاسیس گردیده است در آخرین مجمع فوق العاده در ۹۲/۵/۲۵ سرمایه ای بالغ بر ۲۳.۳۲۶ میلیارد ریال به ثبت رسانده است. هیات مدیره بانک ۷ نفر می باشند که صلاحیت دو نفر از آخرین معرفی شدگان مورد تایید قرار نگرفته است. عمده سهام داران فعلی این بانک را سازمان تامین اجتماعی و ۶ هلدینگ موجود در شستا تشکیل می دهند.

این بانک در حال حاضر دارای ۱۰۷۶ شعبه با ۱۰۶۰۰ نفر پرسنل می باشد. اینک گزارش مالی که متاسفانه مبین وضعیتی ناگوار علی رغم آخرین سود ارسالی که منبع اصلی آن به جای فعالیتهای بانکی، تسعیر ارز است به رویت می رسد.

الف) تسهیلات مالی و اعتبارات اعطایی به مشتریان

پایان سال ۱۳۹۱ حسابرسی شده

تسهیلات اعطایی ۱۱۶,۵۴۵,۸۲۶ (میلیون ریال)

جمع کل مطالبات ۳۴,۸۲۵,۴۰۷ (میلیون ریال)

جمع ۱۵۱,۳۷۱,۲۳۳ (میلیون ریال)

پایان شش ماهه اول سال ۱۳۹۲

تسهیلات اعطایی ۱۳۴,۳۰۳,۴۰۸ (میلیون ریال)

جمع کل مطالبات ۳۴,۵۱۳,۹۳۸ (میلیون ریال)

جمع ۱۶۸,۸۱۷,۳۴۶ (میلیون ریال)

زیان خالص بانک در صورت عملکرد مالی برای دوره منتهی به ۳۱ شهریور ۹۲ بیش از ۱۵۰۰ میلیارد ریال بوده است.

سال ۳۱/۶/۹۲

سود(زیان)خالص: ۱.۹۵۰.۳۱۴ میلیون ریال

سال ۳۰/۱۲/۹۱

سود(زیان)خالص: ۲۸۶.۶۱۸ میلیون ریال

سال ۳۱/۶/۹۱

سود(زیان)خالص: ۱.۵۱۴.۱۲۰ میلیون ریال

از مطالبات مذکور در پایان سال ۱۳۹۱ معادل ۱,۵۲۱,۹۸۵ میلیون ریال مربوط به مطالبات معوق (از ۶ ماه تا ۱۸ ماه) و مبلغ ۱۵,۵۹۰,۳۳۷ میلیون ریال مربوط به مطالبات مشکوک الوصول می باشد، که از ۱۸ ماه به بالا به حیطة وصول در نیامده است.

کل مبلغ سوء استفاده شده تا قبل از سال ۹۱ طی ۸۴ مورد مجموعاً به میزان ۷۴,۵۹۲,۰۸۳,۰۸۴ ریال

کل مبلغ سوء استفاده شده مالی بعد از سال ۹۱ طی ۱۱ مورد مجموعاً به میزان ۱۰۸,۲۴۲,۲۴۶,۵۷۹ ریال

مواردیکه در رسیدگی به تسهیلات مالی و اعتبارات اعطایی به مشتریان می توان به آن اشاره نمود که منجر به مشکوک الوصول شدن مطالبات بانک گردیده به شرح ذیل می باشد:

۱- عدم شناسایی صلاحیت و اعتبار مشتری و همچنین استفاده از کل سقف اختیارات شعب در گشایش اعتبارات اسنادی بابت هر شرکت در قبال سفته بعنوان وثیقه غالب که در سنوات اخیر دارای رشد چشمگیری بوده است و بدون توجه به سابقه فعالیت مشتری در بانک که منجر به لاوصول شدن تسهیلات و اعتبارات اعطا شده، گردیده است.

۲- عدم تناسب ظرفیت، کشش مالی و فقدان صلاحیت و اعتبار ضامن یا ضامنین در ارتباط با تعهدات پذیرفته شده و تسهیلات ارائه شده

۳- عدم توجه به مصادیق ذینفع واحد در تسهیلات ارائه شده، از این جهت که ضامن سفته های اخذ شده بابت اعتبارات اعطایی یک نفر بوده

۴- پرداخت تسهیلات مالی و اعتبارات اعطایی به مشتریانی که تسهیلات دریافتی در سنوات قبل خود را تسویه ننموده‌اند.

۵- صدور ضمانتنامه های حسن انجام تعهدات بجای تعهد پرداخت.

۶- صدور مصوبات مشروط، تغییر نوع وثیقه، اخذ سفته بجای وثیقه ملکی که بر خلاف مصوبه اولیه بوده است.

۷- اعطای تسهیلات بیش از حد تعیین شده

۸- اعطای تسهیلات به اشخاص ممنوع‌المعامله

۹- عدم ارزیابی دقیق املاک جهت وثائق ملکی ترهینی مشتریان

بانک رفاه

(ب) بررسی جذب و استخدام نیروی انسانی با توجه به آیین‌نامه‌های مربوطه

۱- برخی از گزارشات واصله حاکی از انتصاب افراد بی صلاحیت در برخی از پست های کلیدی بانک در سنوات گذشته می‌باشد.

۲- مدیریت عامل سابق بانک همزمان با بازنشستگی خود برای تعدادی از پرسنل بانک (عمدتاً مدیران و معاونین ادارات) بدون رعایت آیین نامه های مربوطه امتیازات خاصی که منجر به افزایش غیر متعارف حقوق آنان شده، قائل گردیده است.

۳- تخلفات متعدد پرسنل شعب بر اساس گزارشهای اداره بازرسی بانک و عدم برخورد کمیته انضباطی با پرسنل متخلف بر اساس ضوابط و آیین نامه های مربوطه

موارد مالی در خصوص حسابها و مطالبات بانکی

۱- بانک رفاه در پایان سال ۱۳۹۱ به استناد بخشنامه ۹۱/۲۶۳۴۷۹ مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۰۴ اقدام به تسعیر مانده تسهیلات ارزی اعطایی از محل وجوه صندوق ارزی به نرخ ارز مبادله ای نموده و تفاوت تسعیر آن به مبلغ ۳,۹۵۵ میلیارد ریال را به حساب سود و زیان سال منظور نموده است، در حالیکه تسهیلات مذکور مربوط به سنوات قبل می باشد و از این بابت تا تاریخ مورد گزارش مبلغی از آن تسویه نگردیده، بنابراین شناسایی مبلغ فوق الذکر در حساب سود و زیان بانک و دریافت آن قابل ابهام است.

۲- میزان وجوه اختلاس شده از ۱۰ شعبه بانک در سال ۱۳۹۱ به مبلغ ۱۰۸ میلیارد ریال و نیز مبلغ ۷۴ میلیارد ریال از سنوات قبل وجود داشته است که در این ارتباط وصولی های صورت گرفته تا تیر ماه ۱۳۹۲ به ترتیب مبلغ ۷ میلیارد و ۲۸ میلیارد ریال شده است. همچنین مبلغ ۶۱۴ میلیارد ریال مطالبات بانک بابت اصل و فرع ۲ فقره قرارداد خرید دین اعتبارات اسنادی داخلی-ریالی منعقد با شرکت فولاد جام اسپادانا (سهامی خاص) در اواخر سال ۱۳۸۹ که از سوی مراجع ذیصلاح بعنوان بخشی از سوء استفاده مالی از سیستم بانکی توسط گروه امیر منصور آریا شناخته شده بود، تا این تاریخ وصول نگردیده است.

۳- بر اساس بخشنامه های ۹۰/۲۹۹۴۹۰ مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۱۱ و ۹۱/۸۱۶۶ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۱۹ اداره سیاستها و مقررات ارزی بانک مرکزی، فروش ارز به صرافی ممنوع بوده و صرفاً تخصیص ارز به صرافی جهت انتقال از طریق انجام حواله های ارزی آن بانک مجاز می باشد، لیکن در سال مالی ۱۳۹۱ مبلغ ۵۱/۸ میلیون یورو مازاد بر حوالات ارزی از سوی بانک به شرکت صرافی رفاه (شرکت فرعی بانک) تخصیص یافته و صرافی نیز مبلغ مذکور را حدوداً به نرخ رسمی ارز مستقیماً به شرکت های تضامنی صرافی حشمتی و شرکاء و بهزاد زرین قلم (کاج) فروخته است.

مؤسسه حسابرسی تأمین اجتماعی

۱- بر طبق قانون، اصلی‌ترین محل درآمد سازمان تأمین اجتماعی دریافت حق بیمه مستقیم کارگران و سایر حقوق مرتبط با آن می باشد که به صورت ماهیانه به حساب سازمان تأمین اجتماعی واریز می‌گردد.

۲- در طی چهار سال گذشته (۹۱-۱۳۸۸)، بالغ بر ۹۵٪ از وظایف مؤسسه حسابرسی تأمین اجتماعی، حسابرسی بیمه ای از دفاتر قانونی واحدهایی بوده است که به درخواست شعب تأمین اجتماعی به این مؤسسه معرفی گردیده اند. این واحدها به روال عادی حق بیمه مربوط به خود را پرداخته‌اند، لیکن در بررسی‌های به عمل آمده مشخص گردیده، دیون دیگری نیز به سازمان تأمین اجتماعی داشته‌اند که از پرداخت آن خودداری نموده‌اند. البته باید گفت که در حال حاضر سازمان هیچگونه برنامه مدونی برای بازرسی و حسابرسی بیمه ای از کل واحد های فعال کشور را ندارد.

۳- در طی چهار سال گذشته بالغ بر ۲۶۶۱۰ واحد مورد رسیدگی قرار گرفته که پرونده ۲۰۶۱۰ واحد به صورت محاسباتی و ۶۰۰۰ واحد نیز بصورت غیر محاسباتی به شعبه ها معرفی شده است. البته بیش از ۱۶۰۰۰ واحد نیز توسط شعبه ها معرفی و برای آنها درخواست رسیدگی صادر گردیده ولی تاکنون پرونده آنان مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۴- با توجه به بررسیهای صورت گرفته بر روی ۲۰۰ پرونده برتر رسیدگی شده به صورت محاسباتی (۵۰ پرونده برتر در هر سال) مشخص گردیده است که بالغ بر ۱۲.۳۲۳ میلیارد ریال از کل مبلغ ۱۹.۰۰۰ میلیارد ریال گزارش شده متعلق به این شرکتها است. به عبارت دیگر ۶۵٪ از کل مطالبات مربوط به ۲۰۰ پرونده بوده است.

۵- بررسی این ۲۰۰ پرونده برتر پس از طی مراحل در هیاتهای بدوی و تجدید نظر مشخص مینماید که صرفاً وضعیت ۱۰۶ پرونده که ارزش مطالباتی اولیه آنها حدود ۵.۲۳۲ میلیارد ریال از ۱۲.۳۲۳ میلیارد ریال گزارش شده است در این هیات ها قطعی گردیده و در این بین تنها حدود ۲.۱۳۲ میلیارد ریال از آنها (حدود ۴۰٪ از مبالغ گزارش شده اولیه) تاکنون قابل دریافت می‌باشد.

با توجه به روند مذکور پیش‌بینی می‌گردد که مبلغی بالغ بر ۱۱.۲۵۶ میلیارد ریال از مطالبات محاسباتی گزارش شده در طی چهار سال گذشته با عدم وصول مواجه گردد.

۶- مطالب فوق و روند کنونی بیانگر این واقعیت است که یا گزارش‌های موسسه حسابرسی تأمین اجتماعی به صورت حرفه‌ای و واقعی تنظیم و ارائه نشده است و یا هیاتهای بدوی و تجدید نظر تأمین اجتماعی از اختیارات ویژه‌ای برخوردارند که توسط آن قادر می‌باشند تا اصل بدهی‌های مربوطه را تا ۴۰٪ مبلغ اولیه آن کاهش دهند.

از سوی دیگر با در نظر گرفتن اثرات ناشی از نرخ تنزیل، تورم سالانه و کاهش ارزش پول ملی در طی سالهای اخیر با روند کنونی و سرعت پایین وصول مطالبات عملاً مبالغ دریافتی فاقد ارزش واقعی سرمایه در زمان خود می‌باشند.

۷- در بررسی گزارش‌های مربوط به چهار سال گذشته مشخص می‌گردد که بیش از ۶۰٪ واحدهای مورد رسیدگی در استان تهران بوده و همچنین از ۲۰۰ واحد برتر مورد رسیدگی نیز بالغ بر ۶۰٪ آنها در استان تهران قرار دارند. این موضوع بدین لحاظ قابل اهمیت است که در استان تهران تعداد واحدهای فعال ۳۷۲۳۲۸ می‌باشد. در واقع نسبت واحدهای مورد رسیدگی در استان تهران کمتر از یک درصد کل واحدهای فعال می‌باشد. بدین معنی که در طی چهار سال گذشته برای ۹۹٪ واحدهای استان تهران هیچگونه درخواستی به منظور رسیدگی از سازمان تأمین اجتماعی و شعبات آن واصل نگردیده است.

۸- مطابق بند (۱-۵) گزارش بازرس و حسابرس قانونی موسسه حسابرسی برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه سال ۱۳۹۱ اعلام گردیده که بالغ بر ۱۶۰۰۰ درخواست رسیدگی نشده از سالهای گذشته بر روی هم انباشت شده که بیش از ۶۹۰۰ واحد آن مربوط به سال ۱۳۸۹ و قبل از آن می‌باشد. علت عدم رسیدگی به اینگونه پرونده‌ها برای این هیات مشخص نمی‌باشد.

۹- علیرغم انتخاب اعضاء هیات مدیره جدید از تاریخ ۱۳۹۱/۱۰/۲۶، جلسات مزبور با حضور چهار نفر (شامل سه نفر از اعضاء قبلی) تشکیل گردیده است، لذا مفاد ماده (۱۱) اساسنامه در رابطه با لزوم عضویت ۳ یا ۵ نفر به عنوان اعضاء هیات مدیره به مدت دو سال رعایت نگردیده است. ضمناً ماده (۱۰۶) اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر ثبت صورتجلسه مجمع عمومی عادی به‌طور فوق العاده در اداره ثبت شرکتها و آگهی در روز نامه رسمی نیز در این خصوص رعایت نشده است.

شرکت مدیریت و خدمات ماشینی تأمین

۱- تعدادی از کارکنان و مدیران این شرکت به اداره کل دفتر راهبری سیستم ها در سازمان تأمین اجتماعی منتقل گردیده‌اند و بدین ترتیب و از آنجاییکه طبق بند(الف) آیین‌نامه معاملات سازمان، امکان خرید سخت افزاری از این شرکت بدون برگزاری مناقصه وجود ندارد، خرید بخشی از تجهیزات مورد نیاز سازمان از حدود دو سال پیش، با نظارت و تایید این مرکز، توسط شعب و سایر ادارات و متقاضیان درون سازمانی از سایر تأمین کنندگان صورت می‌پذیرد.

۲- با توجه به اینکه خرید تجهیزات سخت افزاری توسط این شرکت انجام نمی‌گیرد و با عنایت به تنوع و گستردگی خریده‌ها و تمرکززدایی، موجب گردیده تا برنامه‌ریزی، سرویس‌دهی و پشتیبانی سخت‌افزاری و نرم‌افزاری در سازمان با مشکلات عدیده‌ای مواجه گردد. البته مشکلاتی در مورد تأمین و سرویس‌دهی از جانب این شرکت وجود داشته که مناسب تر آن است که با افزایش اهرم‌های کنترلی و نظارتی بر نحوه فعالیت‌های اجرایی این شرکت و یا با اصلاحات و بهبود مستمر فرایندها، خدمات مورد نیاز سازمان از طریق این شرکت صورت پذیرد و از سوی دیگر خطرات احتمالی ناشی از سوء استفاده و تخلفاتی که می‌تواند در صورت برون سپاری از اطلاعات موجود در سیستم بوقوع بپیوندد جلوگیری شود.

۳- با بررسی گزارش تهیه شده از سوی بازرسان سازمان بازرسی کل کشور، توجه به موارد ذیل با اهمیت می‌باشد:

۳-۱- شرکت در سال ۱۳۸۷ اقدام به راه اندازی اتاق مرکز داده نموده ولی با هزینه کرد قابل توجه، هنوز بهره‌برداری و استفاده‌ای از این امکانات نشده و تجهیزات و قطعات خریداری شده بدون استفاده در حال مستهلک شدن است.

۳-۲- مبلغ ۱۱۶۸ میلیون ریال بابت جریمه دیر کرد تحویل کالا به سازمان تأمین اجتماعی، به حساب هزینه های شرکت منظور شده که دارای هیچگونه مستندات و ضمانتی نمی باشد. همچنین علت و ریز محاسبه فوق الذکر مشخص نیست.

۳-۳- برخی موجودی های انبار از قبیل مانیتور ۱۷ اینچ سامسونگ مدل ۱۷۹۵ و ... به ارزش بیش از ۷۱۵ میلیون ریال به رغم گذشت حدود ۶ تا ۱۵ سال از زمان خرید آنها بلااستفاده مانده است.

۳-۴- شرکت در سال ۱۳۹۰ بیش از ۱۳۰۰ میلیون ریال بابت پروژه های تحولی و بیش از ۱۱۵۰ میلیون ریال بابت پروژه پزشکی خانوار هزینه نموده که در پایان سال به حساب دارایی شرکت منظور، ولی منجر به قرارداد نگردیده است. همچنین تا زمان تهیه گزارش، تصمیمی در مورد این دارایی ها اتخاذ نشده است.

۳-۵- در رابطه با معاملات کلان، ماده (۱۲) آیین نامه معاملات شرکت مبنی بر اخذ مصوبه از هیات مدیره برای انجام معامله یا انعقاد قرارداد رعایت نشده است.

۳-۶- عدم تناسب میان عملکرد کارکنان متخصص و میزان دستمزد ها منتج به برآورده نشدن انتظارات شغلی ایشان شده است. این موضوع موجب شده که در طی سه سال اخیر بیش از ۸۰ نفر از متخصصین با تجربه از شرکت منفک و جذب شرکتهای همکار در حوزه فن آوری اطلاعات گردند.

مؤسسه املاک و مستغلات تأمین اجتماعی

موضوع فعالیت مؤسسه: عبارت است از شناسایی، اداره تحصیل منافع، احراز و تثبیت مالکیت املاک و مستغلات سازمان اعم از عین و منافع املاک حاصله از تبصره (۸۲) قانون بودجه سال ۱۳۶۲ و برطرف نمودن هرگونه موانع تصرف، واگذاری، انتقال و فروش عین و منفعت اموال غیر منقول و سرقفی ها و منصوبات و متعلقات آنها (تلفن و غیره) در ادارات و نهادهای مربوطه شامل ثبت، شهرداری، دارائی، دادگستری و غیره، انجام تعمیرات و اتمام ساختمانهای نیمه تمام و خرید و معاوضه و سرمایه گذاری و جلب مشارکت جهت ساخت و ساز اموالیکه متعلق به سازمان می باشد و یا اموالیکه از طرف سازمان و یا از محل بودجه سازمان برای خرید و فروش و مشارکت در اختیار این مؤسسه قرار می گیرد.

صد در صد سهام مؤسسه املاک و مستغلات متعلق به سازمان تأمین اجتماعی است و هیأت مدیره سازمان، مجمع عمومی این مؤسسه محسوب می‌گردد.

واحدهای مسکونی شمس‌آباد: بر مصوبه مورخ ۱۳۸۹/۱۱/۲۵ هیأت مدیره سازمان مبنی بر استفاده «مدیران» بابت اسکان در واحدهای فوق‌الذکر و کسر مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال ماهانه جهت واحدهای ۸۶ متری و ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال ماهانه بابت واحدهای ۱۰۴ متری اشکالات متعددی به شرح ذیل وارد است:

الف- هیچ مجوزی در آئین نامه های مالی و معاملاتی سازمان مبنی بر اجاره اموال به قیمت کمتر از «کارشناسی روز» وجود ندارد.

ب: علیرغم صراحت مصوبه هیأت مدیره در استفاده «مدیران» از این واحدها، حداقل در یک مورد آپارتمانی به متراژ ۱۰۴ مترمربع به آقای محمدحسین دهقانی اشکذری تعلق گرفته که مشمول این قاعده نیست و جالب است که به ایشان به رغم روال جاری اجاره ۲ ساله از هشتم خرداد ۹۲ تا ۹۴ داده شده است!

ج: در حالیکه مصوبه هیأت مدیره مربوط به سال ۸۹ می‌باشد، همان مبلغ اندک اجاره بها نیز در سال ۹۲ تغییری نکرده است.

واحدهای تجاری پرند

جهت فروش تعداد ۳۷۵ واحد تجاری واقع در شهر پرند از طریق مزایده در تیرماه ۹۲ به قیمت پایه هر مترمربع ۲۵۶,۷۴,۰۰۰ ریال آگهی منتشر شد که با عنایت به نامه مدیر کل دفتر بازرسی سازمان مبنی بر اینکه قیمت واقعی واحدهای فوق حداقل ۲ برابر قیمت مزایده است و بررسی‌های درون سازمانی متعاقب آن، توقف حاصل شد. گزارشهای میدانی این هیأت نیز در بدبینانه‌ترین حالت نظر دفتر بازرسی را تأیید می‌نماید.

ملک خیابان زنجان (مجمع عالی نمایندگان کارگر):

آقای محمد یار احمدیان، ریاست مجمع عالی نمایندگان کارگر از تاریخ ۹۱/۵/۲ بدون پرداخت هیچ‌گونه وجهی (حسب دستور آقای مرتضوی) در ساختمانی به مساحت عرصه ۶۲,۲۹۸ مترمربع مستقر و با وعده خرید ملک از سازمان از امضاء قرارداد اجاره نیز خودداری و پس از اخذ تأییدیه از هیأت مدیره سازمان مبنی بر کمک «پنج میلیارد ریالی» سازمان به مجمع فوق (که در جلسات بعدی هیأت مدیره لغو شد) و همچنین یک میلیارد ریال از محل منابع غیر مشمول هیأت مدیره بمنظور کمک به خرید این ملک، از امضاء مبیعه‌نامه نیز خودداری نمودند.

ملک یوسف آباد:

حسب درخواست جامعه اسلامی کارگران از مدیر عامل سازمان، آقای مرتضوی و موافقت ایشان، ملک مذکور واقع در خیابان یوسف‌آباد با موقعیت اداری و عرصه ۶۷۲ متر و زیربنای ۱۳۰۲ مترمربع از تاریخ ۹۲/۵/۱۴ در اختیار این حزب سیاسی قرار گرفته است. کارشناس رسمی مبلغ اجاره بهای ماهانه را یکصد و پنجاه میلیون ریال تعیین کرد و به تبع آن قرارداد اجاره نیز تنظیم شده است. بررسی‌های میدانی هیأت حاکمی از آنست که این مبلغ حداقل ۴۰٪ کمتر از بهای واقعی روز می‌باشد. ضمن اینکه بدلیل عضویت آقای علیرضا صابر کوچکسرای، دبیرکل جامعه اسلامی کارگران، در هیأت مدیره سازمان تأمین اجتماعی، این اقدام مغایر قانون تجارت نیز بوده است.

نکته قابل توجه در این پرونده، مکاتبه معاون علمی و آموزشی حزب مذکور با مدیر عامل سازمان در سر برگ اختصاصی «دبیرکل جامعه اسلامی کارگران» است که مبین اطلاع آقای صابر از قوانین مربوطه بوده است. ضمن اینکه کارشناسان و مدیران مؤسسه املاک و مستغلات نیز می‌بایست آخرین ثبت و روزنامه رسمی این حزب را در گام اول و قبل از تنظیم مبیعه‌نامه اخذ می‌نمودند. در حال حاضر حزب مذکور بدون تأیید و مبادله اجاره‌نامه در ملک مذکور مستقر می‌باشد.

دانشگاه عدالت

عطف به درخواست رئیس هیأت اجرائی دانشگاه عدالت و موافقت آقای مرتضوی، هفت رقبه ملک در تهران و مشهد (دو باب ساختمان به مساحت ۲۴۶۸ مترمربع و ۴۴۹۴ مترمربع در منطقه نیاوران تهران، سه قطعه زمین (به مساحت ۴۵۲۹ مترمربع در منطقه فرمانیه تهران، به مساحت ۱۱۱۴ مترمربع در منطقه محمودیه تهران و به مساحت ۱۱۹۸ مترمربع در نیاوران تهران)، یک قطعه باغ به مساحت ۴۶۰۰۰ مترمربع در سوهانک تهران و حدود بیست هزار متر مربع از اراضی آبکوه شهر مشهد مقدس) با نرخ کارشناسی آماده و اگذاری می‌گردد. هر چند به دلیل دستور

مدیرعامل فعلی سازمان در هاشم نامه دیوان محاسبات کشور عملیات واگذاری متوقف گردید، لیکن نکات ذیل قابل اشاره است.

۱- نحوه دسترسی به اطلاعات املاک مؤسسه، از جمله پلاک ثبتی، مساحت و نوع کاربری از سوی دانشگاه عدالت محل سؤال قرار گرفته که پاسخی داده نشد.

۲- میزان قیمت کارشناسی اولیه حداقل ۵ رقبه از املاک فوق با واقعیت بازار مغایرت دارد.

۳- هیأت مدیره هیچ مصوبه ای جهت واگذاری خارج از مزایده املاک فوق نداشته است که البته در خصوص مصوبات هیأت مدیره جهت «فروش خارج از مزایده» ترتیبات خاصی وجود دارد.

شهرک IT قزوین

عطف به توافقات فی مابین استانداری قزوین و سازمان تأمین اجتماعی در ۸۵/۲/۲۶ مبنی بر ایجاد و راه اندازی «شهرک فن آوری پیشرفته پارس» و مصوبه ۸۶/۱۲/۲۰ هیأت مدیره سازمان مبنی بر خرید ۴۵۰ هکتار زمین جنب شهرک صنعتی کاسپین قزوین، تفاهم نامه ای بین مؤسسه املاک و مستغلات سازمان با آقای محمد اسدی- رئیس کانون بازنشستگان استان قزوین - در تاریخ ۸۶/۱۲/۲۷ منعقد و مشارالیه متعهد به انتقال قطعی موضوع تفاهم ظرف مدت یکماه کاری می شود. در این خصوص مطالبی به شرح ذیل حائز اهمیت است:

۱- نقش آقای محمد اسدی با توجه به اینکه مالک زمینهای مذکور نمی باشد مبهم است.

۲- مبلغ یکصد میلیارد ریال از کل مبلغ پانزده میلیارد ریال قرارداد به آقای اسدی پرداخت شده در حالی که ایشان فقط توانسته است ۲۲۹ هکتار زمین را بنام سازمان منتقل نماید و عملاً امکان انتقال مابقی زمین وجود ندارد.

ملک آبشار اصفهان

خانم شیوا رسایی در تاریخ ۹۰/۵/۲۲ برنده مزایده فروش ۱۱ قطعه زمین با کاربری گردشگری و هتل به مساحت ۱۰.۸۲۳ مترمربع در خیابان آبشار اصفهان می‌شود. مطابق قرارداد فروش تنظیمی با دریافت ۳۰٪ ثمن قرارداد، مورد معامله تحویل مشارالیه می‌گردد. در آئین نامه های مالی و معاملاتی مؤسسه هیچ اشاره ای به حداقل های دریافتی از برندگان مزایده جهت تحویل مورد واگذار شده وجود ندارد که خود محل اشکال است، در نتیجه خانم رسایی از کل مبلغ دویست و نود و هشت میلیارد ریال فقط ۳۰٪ آن را پرداخت و به علت قصور مدیران مؤسسه در نحوه تنظیم قرارداد از پرداخت مابقی ثمن معامله ۶,۲۰۸ میلیارد ریال به‌علت وجود ۲/۷۵ مترمربع زمین فاقد مالک در میان قطعات به فروش رفته استتکاف ورزیده است.

درخصوص محورهای تحقیق و تفحص

۱-۱- با مقایسه میان منابع و مصارف بودجه سنوات مختلف سازمان تأمین اجتماعی مشخص می‌گردد که مجموع هزینه های اداری- تشکیلاتی در فاصله زمانی سال های ۷۹ تا ۸۶ به نسبت ۳.۱۵ برابر رشد داشته و در این میان عدد قابل ملاحظه ای که به چشم می‌خورد هزینه پرسنلی یعنی حقوق دستمزد و مزایا است که رشدی برابر ۴.۴۶ داشته است. این در حالی است که سایر بیمه پردازان این سازمان از رشد حقوق و دستمزدی کمتر از یک برابر برخوردار بوده‌اند (گرچه برخی از این افزایش ناشی از رشد کارکنان است، ولی تنها عامل برای رشد هزینه ها نیست).

هزینه های اداری سازمان در سال ۹۱ نیز با افزایشی ۳۷ درصدی نسبت به سال قبل به ۵.۱۶۰ میلیارد ریال رسیده است و هزینه‌های پرسنلی نیز با افزایش ۴۰ درصدی نسبت به سال ۹۰ مبلغ ۲۴.۶۰۰ میلیارد ریال در پایان سال ۱۳۹۱ ثبت شده است که این افزایش غیرمنطقی است.

۱-۲- بخشی از منابع سازمان تحت عنوان وجوه در اختیار بانک ها از جمله بانک رفاه است که به علت عدم دریافت مطالبات صندوق تا کنون متحمل خسارات زیادی شده است و در این جهت بعضاً اقدام مؤثری از سوی بانک صورت نپذیرفته است.

۲- با وجود اینکه طی ادوار اخیر خصوصاً از سال ۱۳۸۰ به بعد کسری منابع و مصارف با پنهان کاری و کتمان حقایق تنظیم گردیده و عموماً سپرده نذایر که مدیرعامل و هیأت مدیره مجاز به مصرف آن نبودند، در بودجه سالانه برای تأمین کسری تا سال ۱۳۸۹ منظور گردیده است اما در

سال ۱۳۸۹ این عدم شفافیت که به شکل یک بیماری مزمن سازمان را تهدید می‌نمود، در شکل یک شبه ورشکستگی ظاهر می‌شود و به استناد جدولی که در ذیل می‌آید برای اولین بار از آنجائی که دیگر استفاده از ذخایر نیز این شکاف را پر نمی‌کند حدوداً ۲۶.۰۰۰ میلیارد ریال کسری بودجه آن هم بعد از گذشت ۵ ماه از سال که این خود نیز در نوع خود بی سابقه است به تصویب می‌رسد تا حلقه بی‌انضباطی‌های مالی سازمان سر به فلک بگذارد. به‌عنوان مثال:

حسابها و اسناد پرداختی:

مؤسسات طرف قرارداد در سال ۱۳۸۸ بالغ بر ۸.۹۷۴.۶۹۸ میلیون ریال و در سال ۱۳۸۷ بالغ بر ۴.۳۰۷.۱۲۲ میلیون ریال بوده است.

جمع کل منابع در بودجه سال ۱۳۸۹، ۱۳۷، ۳۸۵، ۸۸۷ و جمع کل مصارف ۱۶۳، ۶۷۸، ۸۶۴ بوده که طبق صورتجلسه هیأت مدیره مبلغ ۲۶، ۲۹۲، ۹۸۷، ۰۰۰ ریال کسری و در سنوات ۹۰ و ۹۱ نیز وضع به همین منوال ادامه یافته است.

۳- اشخاص حقیقی و حقوقی وجود مطالبات قابل توجه از دولت بابت دیون حق بیمه مربوط به سالهای گذشته که بعضاً قطعیت رأی دارند که فقط در سال ۹۱ حدود ۴.۶۸ هزار میلیارد ریال بدهی حق بیمه قطعی کارگاهها افزایش یافته است و بدهی تقویم شده دولت تا پایان سال ۱۳۹۱ نزدیک به ۴۶۵.۱۱۰ میلیارد ریال می‌باشد.

۴- براساس بند(ه) ماده(۷) قانون ساختار وزارت رفاه و تأمین اجتماعی که مقرر می‌دارد «مطالبات سازمانها، صندوق و مؤسسات بیمه‌ای فعال در قلمروهای نظام تأمین اجتماعی از دولت بر مبنای ارزش واقعی روز و براساس نرخ اوراق مشارکت پرداخت خواهد شد.» دولت موظف به پرداخت سود بدهی های خود به نرخ اوراق مشارکت بوده که این امر تحقق پیدا نکرده و پیگیری که منجر به نتیجه شده باشد به عمل نیامده است. با این وجود مدیر عامل سابق سازمان مدعی شد که همه این مطالبات بالغ بر ۳۵۰ هزار میلیارد ریال واصل شده است. با توجه به گزارش نهایی مأخوذه از معاونت اقتصادی و برنامه‌ریزی سازمان بابت کلیه شرکت‌های واگذار شده به سازمان (رد دیون دولت) و حتی شرکت هایی که در شرف واگذاری هستند مجموعاً حدود ۳۹.۹ هزار میلیارد ریال ارزش گذاری شده است!

۵- هیأت مدیره سازمان در مصوبه ای همه دریافت های کارکنان اعم از دریافت های مستمر مثل حقوق و مزایا را به علاوه دریافت های غیر مستمر از جمله اضافه کاری را مشمول پرداخت سنوات پایان خدمت قرار داده است. در حالی که در هیچ دستگاه دولتی و غیر دولتی و حتی در بخش خصوصی چنین پرداختی صورت نمی گیرد.

۶- متوسط بازده سرمایه گذاری پس از کسر هزینه ها در گزارش هیأت نظارت ۸/۵٪ اعلام شده که از سود کوتاه مدت یکساله بانکها و کوتاه مدت و روز شمار مؤسسات مالی کمتر است در حالی که هزینه تأمین مالی همین سرمایه گذاری ها بین ۱۷/۲۵ تا ۲۰٪ متغیر است.

۷- بررسی گزارش تفریح بودجه ۹۰ حاکی از آن است مبلغ ۳۰.۷ هزار میلیارد ریال اعتبار مصوب بخش سرمایه گذاری بوده که طی اصلاحیه بودجه به ۱۱.۸ هزار میلیارد ریال تقلیل یافته است و جالب اینکه عملکرد آن نیز کمتر از ۹.۹ هزار میلیارد ریال بوده است. هرچند که این تغییر رویکرد در کاهش سرمایه گذاری از نظر هیأت نظارت بر سازمان موجه نبوده است لکن اصل موضوع یعنی ۱۸.۹ هزار میلیارد ریال هزینه فرصت از دست رفته سرمایه گذاری فقط در سال ۹۰ تحمیل شده است.

۸- منابع ناشی از سود سهام سازمان در بخش سرمایه گذاری مستقیم مصوب بودجه سال ۱۳۸۹ مبلغ ۱۱.۹۱۶ میلیارد ریال است که عملکرد آن بالغ بر ۷۱۰۲ میلیارد ریال که نشان از انحراف ۴۱ درصدی در این خصوص می باشد در سال ۹۱ نیز فقط حدود ۹.۹۰۰ میلیارد ریال سود گزارش شده است! و از صد در صد منابع هزینه شده در بخش درمان مستقیم سال ۹۰ فقط ۱۴.۷ درصد به سرفصل هزینه های مصرفی مربوط به بیماران اعم از دارو، غذا، مصرفی اتاق عمل، مصرفی تجهیزات و موارد مصرفی رادیولوژی، آزمایشگاه، سی تی اسکن و غیره می باشد و بقیه ۸۵.۳ درصد باقیمانده به مصرف هزینه پرسنلی رسیده است. این رقم در سال ۸۹ نیز حدود ۱۷.۲ درصد بوده است.

۹- به استناد تصمیمات شورای عالی سابق تأمین اجتماعی، سازمان بایستی هر سال تا پایان آذرماه گزارش تفریح بودجه را به هیأت نظارت ارائه نماید. هیأت نظارت نیز تا اوایل همان سال گزارش مربوط را به مقامات سازمان ارائه نماید. لذا اظهار نظر درخصوص انطباق عملکرد سال مالی مورد گزارش ۹۱ با بودجه مصوب سازمان تأمین اجتماعی و بررسی انحرافات آن برای هیأت امکان پذیر نشد و از این رو هیأت تحقیق و تفحص نتوانست به یکی از مهمترین انحرافات سازمان دسترسی

لازم را داشته باشد. پیشنهاد می‌شود در اسرع وقت ضمن اخذ توضیح از دست اندرکاران مربوطه مدارک لازم جهت اعمال نظارت قانونی بر عملکرد بودجه‌ای سازمان در اختیار قرار گیرد.

۱۰- مانده حساب بدهی کارگاهها بابت حق بیمه در پایان سال ۹۱، مجموعاً حدود ۴۶ هزار میلیارد ریال می‌باشد که تا سال مالی قبل این رقم مبلغ ۲۷۱۵ هزار میلیارد ریال بوده است. علیرغم اینکه طبق رویه مورد عمل سازمان معادل ۲۰٪ مبلغ فوق ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در حسابها منظور گردیده، لیکن به دلیل عدم ثبت بدهی کارگاهها در دفاتر شعبه‌های سازمان تأمین اجتماعی و در نتیجه عدم امکان ردیابی آنها حصول اطمینان نسبت به انعکاس تمامی بدهی‌های مربوط، بازیافت مبالغ ثبت شده و ارائه هرگونه تعدیلات از این بابت برای این هیأت مقدور نگردید. زیرا وجود محدودیت در اجرای کامل رسیدگی توسط حسابرسی مستقل و نبود یک سیستم کنترل داخلی مناسب از جمله مواردی است که باعث برود چنین مشکلاتی می‌گردد. پیشنهاد می‌شود موضوع اصلاح ساختار نظام کنترل‌های داخلی توسط کمیته‌ای متشکل از افراد حرفه‌ای و منتخب توسط هیأت امنای صندوق مورد بررسی قرار گرفته و نتیجه جهت اعمال اصلاحات لازم ارائه گردد.

۲-۱- در مقایسه بودجه سالهای مختلف، سهم درمان حدود ۴ برابر افزایش نشان می‌دهد که هزینه‌های جاری درمان که عمده آنها حقوق پرسنل می‌باشد ۴.۵۱ برابر رشد داشته است اما ساخت و ساز مراکز درمانی کمتر از ۳ دهم درصد یعنی ۲۲ صدم درصد افزایش داشته است. اما برای استفاده از سایر منابع جهت پوشش دادن به کسری پنهان سازمان و به جای آنکه سرمایه‌گذاری توسعه یابد و منابع آن افزایش پیدا کند در مقام مقایسه رشد منفی ۵۴ درصدی به قیمت جاری که خود گویای نوعی منفی در منفی می‌باشد به نمایش درآمده است.

متأسفانه جمع کل هزینه‌ها ۴.۳۳٪ افزایش یافته و این افزایش کلان که در اثر سوء مدیریت تحمیل شده و عدم توجه به گزارش‌نظار دلسوز، سبب شده است که با وجود رشد ۶ برابری درآمد در سه سال بعد یعنی در سال ۱۳۸۹ فاجعه کسری بودجه برای این سازمان اتفاق افتد و این نیست مگر آنکه نسبت به نظارت و گزارش‌نظار، حساب‌رسان و سایر مراجع در سایه بی‌انضباطی مطلق در هزینه‌ها و بی‌توجهی کامل به مصوبات شورای عالی در ضرورت حسابرسی شعب و بیمارستانها و سایر اجزای سازمان، مدیران عامل در کمال بی‌میلی و علیرغم اصرارهای شورای عالی و نظار از هر اقدام شایسته و مناسبی فروگذار کرده و یک سازمان آباد و ثروتمند را به یک سازمان فقیر و محتاج تبدیل نمودند.

۲-۲- به شرح مندرجات گزارشهای صورتهای مالی، چشم انداز منابع و مصارف صندوق بیمه‌های اجتماعی و چگونگی تعهدات آن تا سال ۱۴۰۰ توسط سازمان تأمین اجتماعی برآورده شده است. نتیجه‌گیری انجام‌شده سازمان مورد رسیدگی نسبت به اطلاعات مذکور که براساس مفروضات زیر

محاسبه شده حاکی از آن است که در سال ۱۳۹۶ درآمدهای سازمان تکافوی هزینه‌های جاری را نخواهد داشت و از آن سال به بعد لازم است برای تأمین کمبود منابع از اندوخته‌های سازمان استفاده شود که در نهایت کسری منابع در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۷۳۷,۳۴۴ میلیارد ریال خواهد بود.

قابل ذکر است که در صورت عدم ایفای تعهدات توسط دولت، کمبود منابع که از سال ۱۳۸۸ شروع شد در سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۲۹۱,۵۶۳ میلیارد ریال خواهد رسید. مضافاً اینکه در صورت محاسبه چشم انداز استانداردهای حسابداری، احتمالاً نتایج حاصله، متفاوت از پیش‌بینی‌ها خواهد بود و تفاوت حاصله می‌تواند با اهمیت باشد. لذا پیشنهاد می‌گردد بررسی منابع و مصارف توسط هیأت مدیره در اولویت اصلی رسیدگی به امور سازمان قرار گیرد تا اصلاح وضع موجود هر چه زودتر عملی گردد.

۵- عزل و نصب های غیر اصولی و غالباً سیاسی در مشاغل و مناصب صرفاً تخصصی، که این موضوع اساسی موجودیت سازمان را زیر سؤال برده و با خطر روبرو می‌کند. در این راستا بررسی های جامعی به عمل آمده که جملگی حکایت از وخامت اوضاع عزل و نصب ها در این سازمان دارد.

در سال ۱۳۸۰ جمعاً ۴ نفر به عنوان مشاور مدیرعامل مشغول بوده‌اند که عمر متوسط خدمت آنها به ۱.۱۵ سال نمی‌رسد و اکثر آنها مدارک غیر مرتبط داشته‌اند.

این رقم در سالهای بین ۸۱ تا ۸۴ به حدود ۵۲ نفر در سمتهای مشاور مدیرعامل، مشاور معاونت های سازمان و مدیران کل ستادی و اجرائی رسیده است. در این دوران تعداد ۴۶ نفر شامل ۱۳ نفر مشاور مدیرعامل و ۱۵ نفر مدیر ستادی و ۱۸ نفر هم مدیران استانی عزل شده و افراد دیگری جایگزین آنها شده‌اند.

در طول سالهای ۸۵ تا ۸۸ جمعاً تعداد ۷۶ نفر در پست‌های مختلف منصوب شده اند که نسبت به سالهای ۸۰ تا ۸۴ که ۵۶ نفر بوده اند ۲۰ نفر اضافه شده است. در سالهای ۸۰ تا ۸۴ که مشاورین مدیرعامل حدود ۱۲ نفر بوده اند در سالهای بعد به ۳۴ نفر رسیده است. در دوره بین ۸۰ تا ۸۴ نیز ۴۶ نفر از سمت خود عزل شده‌اند و افراد دیگری جایگزین شده‌اند.

در دوره ۴ ساله ۸۱ تا ۸۴ حدود ۵۲ نفر در سمت های مختلف منصوب شده‌اند که از این تعداد ۸ نفر به عنوان مشاور مدیرعامل، ۲۲ نفر مدیر ستادی و ۲۲ نفر مدیر استانی بوده‌اند. در دوره ۴ ساله

۸۵ تا ۸۸، ۷۶ نفر در سمت‌های مختلف منصوب و ۱۱۱ نفر از سمت خود عزل شده‌اند. مشاهده می‌شود که عزل و نصب‌های غیر اصولی و غالباً سیاسی در طول سال‌های اخیر ضربه مهلکی به پیکره مدیریت سازمان وارد آورده که جبران آن سال‌های متمادی طول خواهد کشید.

البته در حوزه‌های مختلف و زیر مجموعه سازمان وضع بهتری حاکم نبوده به طور مثال می‌توانیم از شرکت سرمایه‌گذاری تامین اجتماعی شستا نام ببریم که در فاصله سال‌های ۸۸ تا ۹۲ مجموعاً ۴۰۹۵ تغییر و جابه‌جایی مدیران در شرکتها را شاهد بوده که این به‌معنای متوسط ثبات مدیریت ۲۰ ماه بوده است. این روند تأثیر مستقیم بر عملکرد شرکت‌های تحت پوشش و مؤسسات تابعه گذاشته است. لذا با توجه به جمیع جهات و بررسی‌های کارشناسانه عملکرد یکی از مهمترین سازمان‌های کشور متوجه می‌شویم که مجلس محترم شورای اسلامی می‌بایست دامنه نظارت خود بر دستگاه‌های مختلف را گسترش داده و امر مهم وظیفه‌نظارتی را در هیچ برهه‌ای از زمان به تعویق نیندازد و همواره با ابزارهای نظارتی که یکی از آنها تحقیق و تفحص از عملکرد دستگاهها می‌باشد، فعالیت‌های این مجموعه‌های عظیم اجرائی را رصد نموده و گزارش‌های لازم را از کارشناسان دلسوز اخذ نماید.

۶- با توجه به بررسی کارشناسان هیأت درمورد نحوه اجرای ماده (۹۲) قانون نظام صنفی که طی آن سازمان مقید بوده است که فقط در صورت شکایت کارکنان واحدهای صنفی اقدام به بازرسی یا حسابرسی دفاتر قانونی و وضع جریمه نماید، تحقیق از سه هزار فقره پرونده از بیش از حداقل دو میلیون بازرسی غیر قانونی که از سال ۱۳۸۳ تا کنون صورت گرفته است، نشانگر آنست که فقط کمتر از ۵ درصد آنها مطابق شکایت بوده است: پیشنهاد می‌گردد برابر دستورالعمل شماره ۵۲/۵۵۴۴ مورخ ۱۳۸۳/۵/۳۱ کسانی که در استمرار خلاف قانون و هدایت آن نقش داشته‌اند ضمن معرفی به دادگاه، جریمه‌های معادل هزینه‌های صورت گرفته از سوی سازمان که بالغ بر هشتصد میلیارد ریال می‌باشد، به سازمان پرداخت گردد تا منبذ مصوبات مجلس آنگونه که تصویب می‌شود به اجرا درآید و متولیان امر بدانند مطابق اصل (۷۳) قانون اساسی خود حق تفسیر و تشریح قوانین را ندارند. بنابراین از آقای غلامرضا سلیمانی (رئیس هیأت مدیره و مدیرعامل وقت) تا سایر مدیران عامل تا کنون و معاونین فنی و درآمد وقت تا کنون، مؤاخذه و هزینه‌های صورت گرفته اخذ گردد.

۷- با توجه به بررسی‌های به‌عمل آمده و حسب قانون بیمه اجتماعی کارگران ساختمانی متأسفانه مفاد ماده (۳) قانون و تبصره (۱) آن که زمان‌بندی شرایط و ترتیب صدور، تمدید و تعلیق کارت مهارت فنی را معلوم می‌کند، به نام سهمیه بندی جهت صدور دفترچه بیمه تأمین اجتماعی کارگران ساختمانی مصادره شد و با گنجاندن در آئین‌نامه اجرایی، مجلس را ناچار به تصویب قانون جدید جهت رفع موانع اجرایی برای احقاق حق کارگران نمود. علیرغم ابلاغ قانون جدید کماکان تخلفات در مورد نحوه بیمه کردن کارگران ساختمانی استمرار یافته و بررسی آمار نشان داد که سازمان مزبور حتی به سهمیه اعلامی خود نیز پایبند نبوده است. چنانچه تا تاریخ تحقیق و تفحص و مطابق آمار پیوستی حدود ۴۹۵ هزار نفر دفترچه بیمه دریافت کرده‌اند، در حالیکه این رقم که ناشی از رویه غلط آنان

است از ۷۰۰ هزار نفر عبور کرده باشد. این در حالیست که بخش قابل ملاحظه‌ای از این عده نیز مشمولین ماده (۳۸) قانون تأمین اجتماعی بوده‌اند که در واحدهای ساخت مسکن مهر مشغول فعالیت بوده و هستند. بنابراین مجازات متصدیان امر در صدور و اجرای بخشنامه فوق در حوزه فنی و درآمد و رؤسا و مسئولین ادارات کل و شعب را درخواست می‌نماید.

شرکت سرمایه گذاری تأمین اجتماعی

تأسیس شرکت سرمایه گذاری تأمین اجتماعی (شستا) ضرورتی برخاسته از رسالت عظیم صندوق تأمین اجتماعی در حفظ و صیانت از نیروهای مولد کشور می باشد سازمان بین المللی تأمین اجتماعی (ISSA) در چارچوب های هدایتی خود برای پایداری صندوقهای تأمین اجتماعی توجه به موضوع سرمایه گذاری را برای تمام صندوقهای مزبور امری ضروری می داند تا این صندوق ها در گذر زمان بتوانند ارزش دارائی‌ها و منابع خود را حفظ و صیانت نمایند . به همین منظور شرکت سرمایه گذاری تأمین اجتماعی (شستا) بعنوان یک مجموعه تخصصی در امر سرمایه گذاری در تاریخ ۱۳۶۵/۱/۶ بصورت یک شرکت سهامی خاص با سرمایه اولیه ۲۰ میلیارد ریال تأسیس گردید

هدف اصلی شستا مدیریت کارآمد منابع مالی تخصیص یافته با رویکرد سودآوری و ارزش افزوده حداکثری در بازارهای سرمایه داخلی و خارجی از طریق فعالیت های تولیدی، خدماتی و بازرگانی می‌باشد. امروز پس از ۲/۵ دهه فعالیت مستمر ، شستا به یکی از شرکت‌های بزرگ اقتصادی در سطح خاورمیانه تبدیل شده است.

۱- پرداخت‌ها:

خلاصه

دستورالعمل های موجود در ارتباط با نحوه جبران زحمات کارکنان بیشتر بصورت شکلی بوده و موضوع پرداخت ها به صورت تفصیلی مد نظر قرار نگرفته است. به همین دلیل جبران زحمات کارکنان در سطح غیر متعارف و صرفاً بر اساس تشخیص مدیرعامل و متناسب با سمت افراد انجام گرفته است. علاوه بر مبالغ پرداختی بابت جبران زحمات، در برخی شرکت ها مبالغ غیر قانونی نیز

تحت عنوان علی الحساب یا مساعده در اختیار مدیران قرار گرفته و یا در قالب مواردی مانند کارت هدیه یا سکه طلا به آنان پرداخت شده است. همچنین هیچگونه کنترلی بر انجام اضافه کاری و ماموریت اعمال نشده و ضرورت و میزان پرداخت اینگونه موارد صرفاً منوط به تائید مدیرعامل بوده است. بسیاری از اضافه کاری ها و ماموریت های پرداختی در عمل انجام نشده است و یا انجام آن در راستای اهداف شرکت نبوده و منافی برای شرکت نداشته است.

متن گزارش

۱-۱- در شرکت نفت پاسارگاد با توجه به بررسی های به عمل آمده مشخص شده است که ماهانه مبالغی (به شرح لیست و مدارک پیوست) تحت عنوان کارانه مدیران علاوه بر حقوق و مزایای ماهانه به تعدادی از مدیران قسمت های مختلف این شرکت پرداخت می گردد، ضمن اینکه هیچگونه دستورالعملی مبنی بر پرداخت ماهانه تحت این عنوان در این شرکت و هلدینگ مربوطه وجود ندارد.

علاوه بر آن، مبالغ دیگری نیز مجدداً تحت عنوان کارانه مدیران هر سه ماه یکبار به همان افراد پرداخت می گردد که جهت ۲۵ نفر مبلغ ۴۶۲،۸۰۸،۷۲۵ ریال مطابق اسناد پیوست پرداخت شده است، که این پرداختی نیز بدون هیچگونه دستورالعملی انجام شده است. نمونه ای از موارد پرداختی در مهرماه ۹۲ به شرح ذیل اعلام می گردد (پیوست شماره ۱)

سعید جلیوند (معاون فنی) حقوق و مزایای ماهیانه ۹۶۷/۸۳۹ / ۵۹ کارانه ماهیانه ۰۰۰/۰۰۰/۳۵
کارانه فصلی ماهیانه ۴۶ / ۶۸۷/۴۴۶ جمع ماهیانه ۱۴۱/۶۵۵/۲۵۸

بهزاد رضائی پور (معاون بازرگانی) حقوق و مزایای ماهیانه ۸۳۹/۹۸۵/۵۶ کارانه ماهیانه
۰۰۰/۰۰۰/۳۵ کارانه فصلی ماهیانه ۳۵۰/۰۴۹/۳۵ جمع ۱۸۹/۰۳۵/۱۲۷

سیاوش طاهرخانی (مدیر مالی) حقوق و مزایای ماهیانه ۵۵۵/۶۸۸/۴۰ کارانه ماهیانه
۰۰۰/۰۰۰/۳۵ کارانه فصلی ماهیانه ۹۳۳/۱۲۱/۴۸ جمع ۴۸۰/۸۱۰/۱۲۳

۱-۲- در شرکت پرسی ایران گاز آقای حمید باقری (مدیر عامل) از سال ۱۳۸۹ لغایت ۱۳۹۲/۶/۱۶ فقط از ۸ روز مرخصی استفاده نموده و در همین بازه زمانی ۴۸۲ روز از ماموریت اداری استفاده نموده است (یعنی حدود ۴۰ درصد از کل روزهای تقویم و بیشتر در روزهای چهارشنبه الی جمعه) و اکثر ماموریت ها نیز در روزهای تعطیل و به زادگاه ایشان یعنی استان مازندران بوده است و در ضمنا در مدت ماموریت علاوه بر دریافت حق ماموریت، اضافه کاری معادل ۱۲۰ ساعت نیز دریافت می دارد که با بند ۳-۷ ماده ۳ آیین نامه ماموریت مبنی بر عدم پرداخت اضافه کار در ایام ماموریت مغایرت آشکار دارد. (پیوست شماره ۲)

۱-۳- در شرکت پرسی ایران گاز در سالهای مورد بررسی (۸۹ لغایت ۹۲) پرداخت اضافه کار در ایام ماموریت برای سایر مدیران بصورت ماهیانه از جمله رییس هیات مدیره و مدیر کل امور مالی به مبلغ ماهیانه ۱۲۴۲۰۰۰۰ ریال و سایر افراد نیز انجام شده است. (پیوست شماره ۲)

۱-۴- در شرکت پرسی ایران گاز پرداخت علی الحساب ها و مساعده ها بدون ضابطه و به درخواست افراد و بر حسب دستور مدیریت و بیشتر در ابتدای هر ماه و قبل از انجام وظایف کارکنان پرداخت شده و اکثراً در اقساط متفاوت از گیرندگان کسر می گردد. به عنوان مثال در شش ماهه اول سال ۱۳۹۲ آقایان بابائی و باقری هر یک مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال مساعده و بترتیب مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال و ۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال نیز علی الحساب دریافت داشته و اقساط متفاوت از حقوقشان کسر شده است. (پیوست شماره ۲)

۱-۵- در شرکت پرسی ایران گاز از سال ۱۳۸۹ لغایت ۹۲/۵/۱۴ دفتر مدیریت عامل اقدام به خرید جمعاً مبلغ ۱/۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال کارت هدیه نموده است که هیچ گونه مدارکی در خصوص اسامی تحویل گیرندگان یا نحوه تحویل آن ها ارائه نشده است. همچنین در مدت مذکور ۱۹۴ عدد سکه بهار آزادی (اعم از ربع، نیم و تمام) خریداری شده و اسامی دریافت کنندگان نیز در اسناد هزینه مربوطه مشخص نگردیده است. (پیوست شماره ۲)

۱-۶- در شرکت سیمان فارس و خوزستان بموجب ماده ۷ آئین نامه نحوه پرداخت حقوق و مزایای مدیران عامل و اعضای موظف هیئت مدیره شرکتهای سرمایه پذیر مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۵ به مدیران عامل به میزان حداکثر ۱۲۰ ساعت و به سایر اعضای موظف هیئت مدیره به میزان حداکثر ۱۰۰

ساعت اضافه کار قابل پرداخت می باشد. لیکن به موجب بررسیهای به عمل آمده، اضافه کار پرداختی براساس میزان کارکرد پرداخت نگردیده است. و بدون در نظر گرفتن ساعات کارکرد مدیران، حداکثر تعیین شده در آئین نامه فوق الذکر به طور ثابت و در برخی موارد مازاد بر آن پرداخت گردیده است. براساس نامه شماره ۳۸/۱۳/۵۰ مورخ ۱۳۹۲/۸/۶ شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی، بسته جبران خدمت مدیران شامل کلیه مبالغ اعم از حقوق و مزایا اضافه کاری فوق العاده ماموریت های داخلی پاداش احتمالی بابت کارانه بهره‌وری و بیلان و امثالهم می باشد که براساس مصوبه مجمع عمومی بصورت خالص تعیین می گردد. رویه شرکت بدین گونه است که در پایان سال کلیه پرداختها به مدیران محاسبه شده و مابه التفاوت بسته جبران خدمت محاسبه و به ایشان پرداخت می گردد. بنابراین مفاد نامه مورد اشاره با موضوع سقف اضافه کار ۱۲۰ ساعت مطرح شده در آئین نامه نحوه پرداخت حقوق و مزایا تناقض دارد. (پیوست شماره ۸۲)

۲- سوء مدیریت

خلاصه

عدم اعمال کنترل های لازم از ناحیه شستا و شرکت های هولدینگ به همراه عدم کفایت و ضعف کنترل های داخلی موجب گردیده موارد متعدد ناکارآمدی و اتلاف منابع به وقوع پیوسته و از منابع موجود بهره کافی برده نشود.

حسب مورد در ارتباط با استیفای حقوق شرکت ها اقدامات جدی و موثر از ناحیه مسئولین مربوط انجام نگرفته است که موجبات ضرر و زیان شرکت را فراهم نموده است، این موارد شامل عدم بازده مناسب دارائی ها، عدم استفاده از ظرفیت های تولید، عدم توجه کافی به مواعد تسویه تسهیلات ارزی، عدم تعیین تکلیف بدهیهای شرکت، حذف واحد حسابرسی داخلی، عدم پیگیری خوراک پتروشیمی ها که موجب کاهش تولید و زیاندهی شده، پرداخت وجه به شرکت های خارجی بدون گشایش اعتبار و اخذ تضمین که در نتیجه عدم انجام تعهدات علاوه بر اصل وجه پرداختی موجب میلیاردها ریال هزینه پیگیری حقوقی شده است، خرید مواد اولیه مازاد بر نیاز و انبار نمودن آن بدون رعایت اصول صحیح انبارداری که موجب اتلاف آن شده است، خرید مواد اولیه فاقد کیفیت که بلا استفاده باقی مانده، خرید تجهیزات گرانقیمت که در مدت کوتاهی خراب شده و میلیاردها ریال زیان وارد نموده است، عدم فروش بموقع کالاهای تولیدی شرکت (علیرغم وجود خریدار) و انبار نمودن آن در محوطه که موجب اتلاف و صدمه آن شده است، عدم اخذ تضمینات کافی از پیمانکاران طرف قرارداد و تحویل کالا به آنها قبل از واریز وجه آن، عدم استفاده مناسب از وجوه نقد در اختیار، عدم

حفاظت مناسب از دارائی های موجود و عدم انجام پیگیری های بموقع حقوقی بمنظور استیفای حقوق شرکت بوده است.

متن گزارش

۲-۱- در پتروشیمی امیر کبیر فروش خارج از بورس محصولات و تشکیل پرونده تعزیراتی و حکم اولیه جریمه ۲۰ میلیارد ریال پتروشیمی امیر کبیر در سال ۹۱ (پیوست شماره ۳)

۲-۲- در پتروشیمی امیر کبیر عدم تعیین تکلیف بدهی سهم مشارکت تأمین اجتماعی در احداث پتروشیمی امیر کبیر به (NPS شرکت ملی پتروشیمی) که با توجه به سود ۲۴٪ سالانه طبق توافق نامه تاکنون طبق دفاتر رسمی ثبت شده به مبلغ ۱۰۳۰ میلیارد ریال بدهی رسیده است. (پیوست شماره ۴)

۲-۳- در پتروشیمی امیرکبیر عدم ابلاغ قرارداد به برندگان مناقصه بدون دلیل قانع کننده و گاهی لغو پیمان پس از ابلاغ و دریافت ضمانت نامه شرکت های پیمانکار موجب ضرر و زیان شرکت شده است. به عنوان نمونه مناقصه تعمیرات و نگهداری مجتمع در سال ۹۱ که شرکت پارس حساس با مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال که برنده شده و ضمانت آورده اما به امضای قرارداد منجر نشده است. (پیوست شماره ۵)

۲-۴- در شرکت نفت پاسارگاد در سال ۱۳۹۰ نسبت به دریافت تسهیلات ارزی از بانک توسعه صادرات شعبه میرداماد معادل ریالی با نرخ بهره تسویه ۶٪ و جریمه تاخیر ۱۲٪ اقدام می نماید لیکن با تاخیرهای انجام شده در تسویه بدهی های فوق و تغییر بخشنامه های بانک مرکزی در خصوص عدم تخصیص ارز مبادله ای و لزوم تهیه و تسویه بدهی از طریق ارز مبدا داخلی طبق جدول پیوست، شرکت نفت پاسارگاد علاوه بر پرداخت اصل و بهره وام در موعد مقرر در نامه بانک توسعه صادرات، زیانی معادل (۱۷۴،۴۶۱،۳۰۶،۲۲۷ ریال) بابت تهیه ارز از بازار آزاد تا تاریخ ۲۷ / ۷ / ۱۳۹۲ متحمل می گردد. ضمناً شرکت جهت تسویه قسمتی از بدهی های فوق نسبت به تهیه مبلغ ۴ میلیون یورو و با نرخ آزاد نموده است و کلیه خریدهای ارز نیز از شرکت تضامنی تحیری و شرکاء انجام شده است. (پیوست شماره ۶)

۲-۵- در شرکت نفت پاسارگاد با توجه به بررسی‌های به‌عمل‌آمده مشخص گردید جمع مبالغ چک‌های وخواستی تا تاریخ این گزارش مبلغ ۱۰۰ / ۳۱۱ / ۹۲۰ / ۳۲ ریال می‌باشد که اکثراً از سالهای ۱۳۸۹ و ۱۳۹۰ تاکنون راکد مانده است و قسمت اعظم از این مبلغ معادل ۲۰۰ / ۲۹۰ / ۵۶ / ۲۱ ریال آن مربوط به شرکتی به نام شرکت مومیای دلیجان می‌باشد.

مطابق اسناد موجود حدود ۱۵۰۰ تن قیر در ابتدای سال ۱۳۸۹ به شرکت مذکور بصورت نقد فروخته شده است و علی‌رغم اینکه قرارداد فروش بصورت نقدی بوده متأسفانه این مبلغ تاکنون وصول نشده است و خریدار ادعا دارد که قیر خریداری شده در کارخانه‌اش دچار حریق گردیده و بدلیل نامشخص، پس از گذشت بیش از سه سال هیچگونه اقدام موثری در جهت استیفای حقوق شرکت انجام نگرفته است. (پیوست شماره ۷)

۲-۶- در شرکت نفت پاسارگاد با توجه به گردش بالای وجه نقد شرکت نسبت به افتتاح حسابهای پشتیبان اقدام می‌نماید علی‌القاعده می‌بایست به این حسابها با داشتن میانگین موجودی بالا (روزانه مبلغ ۲۰۹ . ۰۱۴ . ۲۹۲ . ۷۸۱ ریال) سود سپرده تعلق بگیرد. حسب نامه شماره ۳۷۹ / ۱۸ / ۶۲۱۰ مورخ ۲۸ / ۸ / ۱۳۹۱ بانک ملت شعبه مستقل چهار راه ولیعصر، نرخ سود حساب کوتاه مدت ۱۶٪ اعلام می‌گردد در حالیکه قبل از این تاریخ نرخ بسیار پائین‌تر از ۱۶٪ (حدود ۷٪) بوده است و در تاریخ ۱۵ / ۷ / ۹۲ بانک ملت طی نامه شماره ۱۴ / ۴۲ / ۹۲ / ۱۲ نرخ سود مزبور را ۲۰٪ اعلام داشته در صورتیکه مدیریت شرکت می‌توانست با توافق بانک نسبت به افزایش سود سپرده گذاری اقدام و سود روزانه را طبق محاسبات ذیل مبلغ ۲۳۲۳۸۱۰ ریال افزایش دهد.

میانگین مانده سپرده * تفاوت نرخ = سود روزانه

$$۳۰۹,۸۱۰,۲۲۳,۲۳ = (۲۰ - ۱۶) \% * ۷۸۱,۲۹۲,۰۱۴,۲۰۹ \text{ ریال}$$

لازم به ذکر است طبق اظهارات شفاهی مسولین شرکت نفت پاسارگاد نرخ سود سپرده ماقبل تاریخ ۲۸ / ۸ / ۱۳۹۱ بین ۶ تا ۷٪ محاسبه گردیده است که این امر باعث کاهش شدید درآمد غیر عملیاتی شرکت شده است. (پیوست شماره ۸)

۲-۷- در شرکت نفت پاسارگاد با توجه به بررسی های بعمل آمده از حساب های این شرکت مشخص شد اداره تعزیرات حکومتی استان تهران، شرکت نفت پاسارگاد را محکوم به پرداخت مبلغ ۲۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال ۱۴۲۸۰٫۰۰۰ ریال نموده است که پس از پرداخت مبلغ ۲۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال حق الوکاله به وکیل، نیز مقرر شده است مبلغ ۲۰۲۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال بابت جریمه گرانفروشی به اداره تعزیرات حکومتی پرداخت گردد. لذا با توجه به اینکه قیمت گذاری محصولات این شرکت از طریق بورس کالا صورت می پذیرد بنظر می رسد بدلیل ضعف کنترلهای داخلی و نامنظم بودن امورات در این شرکت این اتفاق رخ داده و شرکت را متضرر نموده است. (پیوست شماره ۹)

۲-۸- در شرکت پرسی ایران گاز با توجه به گستردگی حوزه فعالیت شرکت پرسی ایرانگاز در سراسر کشور و تنوع محصولات ارائه شده، کسری محصولات (گاز مایع) وجود داشته است که اکثراً در گزارش های حسابرسی درج لکن به صورت جدی با آن برخورد نگردیده است و همچنین پی گیری های لازم از طرف هیات مدیره و یا مسئولین مربوطه صورت نگرفته است، نمونه ای از کسری ها بشرح ذیل است:

الف: در شرکت پرسی ایران گاز خراسان در سال ۱۳۹۰ کسری گازی به مقدار ۰٫۲۲ / ۱۳۷ کیلوگرم رخ داده است که طی صورتجلسه ای نسبت به رفع و رجوع آن اقدام گردیده است بار مالی چنین کسری در آن سال حدود ۰٫۰۰ / ۰٫۰۰ / ۲۴۶ ریال گردیده است و تنها نسبت به کسر مبلغ ۰٫۰۰ / ۰٫۰۰ / ۹۹ ریال از مقصرین اکتفا شده است.

ب: کسری گاز در واحد تولیدی ری به میزان ۰٫۹۶۵ / ۳۷۰ / ۱ کیلوگرم با ارزش معادل ۰٫۰۰ / ۷۲۰ / ۹۶۷ ریال بدون بررسی لازم لاینحل مانده است.

مبلغ ریالی کسری فوق: $۰٫۹۰۰ / ۰٫۶۰ / ۷۳۶ = ۳ / ۴۶۰ * ۰٫۹۶۵ / ۳۷۰ / ۱$ خانگی (ریال)

مبلغ ریالی کسری فوق: $۰٫۰۰ / ۷۲۰ / ۹۶۷ = ۸۰۰۰ * ۰٫۹۶۵ / ۳۷۰ / ۱$ صنعتی (ریال)

ج: کسری گاز در شرکت تولیدی آبادان طبق صورتجلسه شرکت حدود ۳۷/۶۶۹ کیلوگرم بوده که تا این تاریخ لاینحل باقی مانده است.

$$۳۷/۶۶۹ * ۱۸۰۰۰ = ۶۷۸/۰۴۲/۰۰۰ \text{ (پیوست شماره ۱۰)}$$

۹-۲- در شرکت پرسی ایران گاز خودرو پرشیا به شماره شهربانی ۹۶۵ ج ۷۲ ایران ۲۲ از تاریخ ۲۵/۵/۹۲ (بیست و پنج مرداد ماه سال ۹۲) از شرکت خارج گردیده و طبق گواهی نگهبانی تا تاریخ ۳۰/۷/۹۲ به شرکت عودت نشده است و همچنین با پیگیری های فراوان مدیریت شرکت طی نامه شماره ۲۷۳۲ مورخ ۳۰/۷/۱۳۹۲ ادعا نموده است خودرو فوق به منظور سرکشی و نظارت بر فروش سیلندرهای گاز مایع در اختیار بازرسان نامحسوس و در صورت نیاز در اختیار نمایندگان پخش فرآورده های نفتی و صنعت و معدن و تجارت و شرکت پرسی ایران گاز قرار می گیرد. لازم به ذکر است که چنین رویه ای در شرکت رایج نبوده و حراست شرکت و امور اداری شرکت نیز از در اختیار گذاشتن خودروی فوق طبق اظهارات شفاهی آگاهی نداشته اند. همچنین یک دستگاه خودرو پژو ۴۰۵ که سند مالکیت آن در دسترس بوده و در حسابها نیز منعکس گردیده اطلاعاتی ارائه نگردیده و خودرو نیز رویت نگردید. (پیوست شماره ۱۱)

۱۰-۲- در شرکت نفت پاسارگاد با بررسی های بعمل آمده از اسناد و مدارک شرکت مشخص شد به دلیل غفلت و بی توجهی مسئولین شرکت برخی از پیمانکاران طرف قرارداد از نام این شرکت بر سربرگ و مهر شرکت های خود استفاده نموده اند که ممکن است سوء استفاده هائی از نام شرکت نفت پاسارگاد انجام شده باشد. (پیوست شماره ۱۲)

۱۱-۲- در شرکت سیمان فارس و خوزستان تسهیلات ارزی دریافتی شرکتهای تابعه با نرخ ارز مرجع در تاریخ ترازنامه تسعیر و در حسابها انعکاس یافته است. با توجه به مفاد بخشنامه شماره ۱۰۳۸/۶ مورخ ۳/۱۲/۱۳۹۱ بانک مرکزی مبنی بر تسویه بدهی ارزی با نرخ ارز مبادلاتی و همچنین اقدامات در حال اجرای شرکتهای سیمانی در خصوص کسب موافقت مراجع ذیصلاح و بانکهای عامل جهت تسویه تسهیلات دریافتی به نرخ مرجع در شرایط حاضر تعیین آثار مالی ناشی از تفاوت نرخ ارز در تسویه بدهیهای مذکور مشخص نمی باشد. براساس برآورد انجام شده مبلغ ۳.۰۹۳.۲۳۱ میلیون ریال مابه التفاوت بدهی ارزی شرکتهای تابعه براساس نرخ مرجع و نرخ مبادله ای بشرح ذیل می باشد: (پیوست شماره ۱۳)

۱۲-۲- در شرکت سیمان فارس و خوزستان موضوع خرید یک قطعه زمین به مساحت ۱۰۰۰ متر مربع و به مساحت اعیانی ۵۷۱ متر با کاربری تجاری در طبقه همکف و ۲۴۲۲/۹ متر با کاربری

اداری در ۵ طبقه و ۱۰۰ واحد پارکینگ در ۴ طبقه زیر همکف واقع در سعادت آباد خیابان ۲۶ شرقی که به انحاء زیر مورد ابتیاع قرار گرفته است:

موارد قابل ذکر:

۱- مطابق جدول فوق در تاریخ ۲۰ / ۰۸ / ۱۳۹۱ شرکت فارس و خوزستان اقدام به انعقاد قرارداد پلاکهای ثبتی ۳۷۴ و ۳۷۵ نموده و شرکت سیمان تامین نیز قراردادی مشابه بابت پلاکهای ثبتی مزبور در تاریخ ۱۲ / ۰۹ / ۱۳۹۱ منعقد نموده است.

۲- دو فقره مبیعه نامه شرکت سیمان فارس و خوزستان در یک تاریخ و با یک شماره قرارداد منعقد گردیده است که در موارد ذیل با هم تفاوت دارند:

۲-۱- بند خسارت مربوط به فروشنده حذف گردیده است.

۲-۲- موضوع قرارداد (ساختمان مورد معامله) از پلاک ثبتی ۳۷۴ به ۳۷۵ تغییر نموده است.

۳- در تاریخ ۲۶ / ۰۹ / ۱۳۹۱ شرکت اقدام به پرداخت ۷۰ میلیارد ریال پیش پرداخت نموده است در حالیکه طبق بند ۳-۳ قرارداد فی مابین، میبایست ۵۰ درصد از ثمن معامله به ارزش حدوداً ۱۷۰

میلیارد ریال در زمان انعقاد قرارداد و طبق بند ۴-۳ قرارداد معادل ۳۰ درصد از ثمن معامله طی ۶ ماه و در سه مرحله توسط خریدار پرداخت می گردید.

۴- در تاریخ ۱۱/۱۱/۱۳۹۱ فروشنده بموجب مکاتبه شماره ۱۷۱۲/ف/۹۱ با شرکت های سیمان فارس و خوزستان و سیمان تامین، اعلام نموده تشریفات فک رهن احتیاج به زمانی بیش از شش ماه نسبت به مواعد پیش بینی شده در مبایعه نامه ها را دارد و جهت تمدید مدت و یا فسخ قرارداد و پرداخت ثمن پرداختی به همراه پرداخت خسارت بر اساس حداکثر سود بانکی به میزان «۳۰ درصد رقم پرداختی» اعلام آمادگی نموده است.

۵- طبق بند ۱-۳ مبایعه نامه منعقد توسط شرکت سیمان تامین با کد رهگیری ۱۰۷۱۰۰۴۹۸۰۴۱۲ ، مبلغ ۳۳۹ میلیارد ریال به عنوان پیش پرداخت به فروشنده پرداخت گردیده است، لیکن بموجب مستندات مربوط مبلغ پرداختی ۱۵۰ میلیارد ریال است.

۶- بر اساس کلیه قراردادها، شرکت سیمان فارس و خوزستان در هیچ شرایطی مشمول پرداخت خسارت نمی باشد در مقابل طبق مفاد مواد ۴ و ۵ قرارداد شماره ۵۱۳۴ و ماده ۵ و ۶ قرارداد شماره ۵۷۷۴۹۸۰ فروشنده مکلف به پرداخت خسارت بوده است.

۷- ماده ۴ قرارداد شماره ۵۱۳۴ و مفاد ماده ۶ قرارداد شماره ۵۷۷۴۹۸۰ خسارت تاخیر روزانه ۲۰ میلیون ریال و ماده ۵ قرارداد شماره ۵۱۳۴ و قرارداد شماره ۵۷۷۴۹۸۰ خسارت عدم امکان انتقال ملک به مبلغ ۱۳۴ میلیارد ریال تعیین گردیده است.

با توجه به مراتب فوق، علی رغم مورد اشاره شده در بند ۴ بالا، به موجب اقاله نامه مورخ ۱۸/۰۶/۱۳۹۲ قرارداد مربوط به سیمان فارس و خوزستان بدون دریافت هیچگونه خسارتی فسخ گردیده است، و ۷۰ میلیارد ریال پیش پرداخت مربوط بابت طلب سیمان تامین و شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی از بابت سود سهام به حساب شرکت سیمان تامین کارسازی و به عنوان بخشی از پرداختی سیمان تامین به فروشنده تلقی گردیده است (پیوست شماره ۱۴)

۱۳-۲- در شرکت سیمان فارس و خوزستان پیگیری های حقوقی ۰۴/۳/۳۴۵، هکتار از اراضی شرکت سیمان آبیگ و قرارداد فی مابین با آقای خلیل بابایی اراضی مزبور در اجرای ماده ۳۷ قانون حفاظت و بهره برداری از جنگلها و مراتع کشور به بنیاد علمی واگذار و سپس از سوی بنیاد مزبور به شرکت سیمان آبیگ منتقل گردیده است. لیکن مدیریت امور اراضی تهران (هیأت هفت نفره

واگذاری و احیاء اراضی) به موجب رأی شماره ۸۷۱۲/و/۱۰ مورخ ۲۳/۰۸/۱۳۸۰، برابر با ۰۴/۳،۳۴۵ هکتار از اراضی شرکت سیمان آبیگ را موات اعلام نموده است.

در تاریخ‌های ۱۲/۰۴/۱۳۸۹ و ۲۲/۰۲/۱۳۹۰ به موجب رأی شعبه سوم دادگاه حقوقی هشتگرد و شعبه شش دادگاه تجدید نظر استان البرز، رأی هیأت فوق‌الذکر تایید گردیده است. در تاریخ ۲۷/۰۲/۱۳۹۱ به منظور پیگیری موضوع مالکیت اراضی مورد اشاره، قرارداد وکالت فی‌مابین شرکت سیمان آبیگ و آقایان خلیل بابایی و محمد رضائی از ندریانی منعقد گردید که اقدامات انجام شده توسط ایشان منجر به نقض کلیه دادنامه‌های قبلی در تاریخ ۲۸/۱۱/۱۳۹۱ گردیده است.

موارد قابل ذکر:

طی سنوات ۱۳۸۰ الی ۱۳۹۱ دادگاه‌های مربوطه، رأی به موات بودن اراضی مورد اشاره داده اند.

در تاریخ ۲۷/۰۲/۱۳۹۱ قرارداد وکالت فی‌مابین آقایان بابایی و رضائی از ندریانی منعقد و در تاریخ ۲۸/۱۱/۱۳۹۱، شعبه ۹ دادگاه تجدید نظر دادگستری کل استان البرز، رأی کلیه دادنامه‌های فوق‌الذکر را نقض و اراضی مربوطه را متعلق به شرکت سیمان آبیگ دانسته است و رأی صادره را قطعی اعلام نموده است. مبلغ حق الوکاله وکلا پنج میلیارد ریال تعیین و پرداخت گردیده است. (پیوست شماره ۱۵)

۱۴-۲- در شرکت سیمان فارس و خوزستان شرکت مایدا تریدینگ در خصوص خرید ۲۵۰۰ تن سیمان سفید صادراتی از شرکت سیمان نی ریز با موضوع خیانت در امانت طرح دعوی با مبلغ مورد ادعا ۱۰،۰۰۰ میلیون ریال نموده است. علی‌رغم تمهیدات به عمل آمده در متن قرارداد در خصوص تحویل درب کارخانه با توجه به روند تعریف شده در نحوه صادرات، ارسال و ترخیص کالا که در نهایت به نام شرکت سیمان نی‌ریز ترخیص و برگ سبز صادر گردیده، لیکن مخاطرات احتمالی به موجب موارد اشاره شده می‌تواند متوجه شرکت باشد. (پیوست شماره ۱۶)

۱۵-۲- در شرکت سیمان فارس و خوزستان مبلغ ۱۸/۲ میلیارد ریال از مطالبات شرکت سیمان بجنورد مربوط به واگذاری و برداشت اوراق مشارکت توسط مدیر مالی سابق شرکت (آقای محمد نصیری) بوده که تا تاریخ این گزارش علیرغم محکومیت نامبرده، وصول نگردیده است. آخرین پیگیری حقوقی شرکت در این رابطه منجر به صدور حکم بر محکومیت نامبرده به پرداخت ۱۴ میلیارد ریال و یک سال حبس شده است که در حال حاضر نامبرده با قرار وثیقه آزاد هستند. برای

سود اوراق مشارکت نیز (براساس اطلاعات مندرج در صورتهای مالی سال منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱ شرکت سیمان بجنورد) دادخواست جداگانه تنظیم شده ولی تاکنون به نتیجه نرسیده است. (پیوست شماره ۱۷)

۱۶-۲- در شرکت سیمان فارس و خوزستان مقررات بورس به شرح جدول ذیل رعایت نشده است:

نام شرکت موارد عدم رعایت مقررات بورس

سیمان غرب عدم رعایت حد نصاب ۲۰ درصد سهام شناور موضوع بند ۳ ماده ۶ دستورالعمل بورس

سیمان فارس و خوزستان عدم افشای به موقع صورتهای مالی میان دوره-ای شش ماهه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره شش ماهه عدم افشای صورتهای مالی سالانه حسابرسی نشده حداکثر ۹۰ روز پس از پایان سال مالی عدم افشای پیش بینی عملکرد سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه

سیمان بجنورد عدم تغییرات اعضای هیئت مدیره به سازمان بورس و اوراق بهادار

فارسیت اهواز عدم ارسال اطلاعات میان دوره ای حداکثر ظرف ۳۰ روز پس از پایان مقاطع ۳ ماهه عدم رعایت مواد ۸ و ۹ و ۱۰ و ۱۳ دستورالعمل افشای اطلاعات شرکتهای پذیرفته شده در بورس در خصوص افشای به موقع زمان و مکان مجمع عمومی افشای مصوبات صورتجلسه مجمع عمومی در مهلت مقرر و ثبت صورتجلسه مجمع عمومی در مرجع ثبت شرکتهای و افشای فوری تغییر در ترکیب اعضای هیئت مدیره

موارد عدم رعایت مقررات بورس هر چند با سوء نیت نباشد و ناشی از نبود فرصت کافی برای ارائه اطلاعات بوده باشد لیکن مخاطره پنهان کردن تعدیل سود را متوجه شرکت می نماید. در سنوات قبل نیز موارد عدم رعایت قوانین مقررات بورس مشاهده شده است. از جمله در گزارشهای

حسابرسی شرکت فارسیت اهواز و فارسیت دورود در سال مالی منتهی به ۲۹ / ۱۲ / ۱۳۸۹ (پیوست شماره ۱۸)

۱۷-۲- در شرکت سیمان فارس و خوزستان و شرکتهای تابعه برای سال مالی منتهی به ۳۰ / ۱۲ / ۱۳۹۱ ظرفیت تولید بشرح زیر بوده است.

مقایسه ظرفیتهای نشان می‌دهد طی سال مالی منتهی به ۳۰ / ۱۲ / ۹۱ بطور کلی از ظرفیت عملی بصورت کامل استفاده نشده است. ظرفیت کل شرکتهای سیمانی ۱۷.۱۹۹.۷۲۰ تن می‌باشد که طی سال مالی ۹۱ مقدار ۱۶.۴۴۵.۹۷۰ تن تولید شده و مقدار ۷۵۳.۷۵۰ تن انحراف نامساعد وجود دارد. (پیوست شماره ۱۹)

۱۸-۲- در شرکت سیمان فارس و خوزستان و شرکتهای تابعه برای سال مالی منتهی به ۳۰ / ۱۲ / ۱۳۹۱

میانگین بازده داراییها در شرکتهای غیرسیمانی ۶ درصد و در شرکتهای سیمانی ۲۲ درصد می‌باشد. این مطلب نشان می‌دهد در بخش سیمانی عملکرد بهتری وجود داشته است. بازده داراییها یکی از معیارهای مهم در ارزیابی عملکرد شرکتهای بوده و از طریق نسبت سود خالص قبل از مالیات به داراییهای شرکت محاسبه می‌گردد.

شرکت سیمان آبیگ با بیشترین تعداد کارکنان (۱.۱۷۳ نفر) و بیشترین میزان داراییها (۹۲۷،۶ میلیارد ریال) کمترین بازده داراییها (۴درصد) را دارد.

بیشترین بازده داراییها مربوط به شرکت سیمان بهبهان است که تعداد کارکنان آن ۳۵۰ نفر، میزان داراییها ۶۴۸ میلیارد ریال و بازده داراییها ۵۵ درصد بوده است. (پیوست شماره ۲۰)

۱۹-۲- در پتروشیمی غدیر جلسات هیات مدیره بصورت نامنظم برگزار شده که موجب تعویق مجمع عمومی به مدت ۴ ماه شده است. (پیوست شماره ۲۱)

۲۰-۲- در پتروشیمی غدیر اخذ تسهیلات ارزی به ارزش ۶ / ۲ میلیون یورو، ۱۱۲۴ میلیون یورو و ۳۱ / ۴ میلیارد درهم امارات در سال ۹۱ با نرخ مرجع در گزارشات مالی تسعیر گردیده که با توجه به سیاست های ابلاغی دولت امکان تسعیر با ارز مرجع وجود ندارد و میبایست بر اساس نرخ مبادلاتی مبالغ تسعیر گردد که این امر باعث شده اطلاعات مالی ارایه شده به مجمع عمومی و سهامداران به صورت صحیح نباشد و در آینده مشکلات عمده ای را جهت بازپرداخت مبالغ ایجاد خواهد نمود. (پیوست شماره ۲۲)

۲۱-۲- در پتروشیمی غدیر در سال ۸۹ اقدام به سفارش ۵۰۰۰ تن EDC از شرکت هلندی OPUS می نماید که مبلغ ۱ / ۷۸۰ / ۰۰۰ یورو به عنوان پیش پرداخت بدون گشایش اعتبار اسنادی و از طریق نمایندگی آن شرکت در ایران بنام شرکت SKARAS به حساب بانکی فروشنده نزد بانک فورتیس هلند واریز گردیده است که تاکنون کالاهای خریداری شده از طرف شرکت فروشنده ارسال نشده است و از سال ۹۰ شرکت پتروشیمی غدیر اقدام به پیگیری حقوقی موضوع می نماید و یک نفر را در هلند به عنوان ناظر وکالت با مبلغ ساعتی ۱۰۰ یورو و یک وکیل را با ساعتی ۲۵۰ یورو برای پیگیری موضوع استخدام می نماید که تاکنون نتیجه ای حاصل نشده است و مدیران چندین بار برای حضور در دادگاه به هلند مسافرت داشته اند که هزینه های انجام شده تا پایان سال ۹۱ حدود ۱۰۰۰ میلیون ریال بوده است. (پیوست شماره ۲۳)

۲۲-۲- در شرکت پتروشیمی فارابی عدم پیگیری مناسب جهت تأمین خوراک مورد نیاز در سال های ۸۹ ال ۹۱ موجب کاهش تولید تا ظرفیت بسیار پایین حدود ۲۰ درصد شده که در نتیجه موجب افزایش بدهی ها، حذف فرصت های شغلی، کاهش سهم بازار و ... شده است که در صورت عدم اجاره مخازن به بخش خصوصی و درآمد زایی از آن طریق شرکت مذکور ورشکست می گردید. (پیوست شماره ۲۴)

۲۳-۲- در شرکت پتروشیمی فارابی خرید سوییچ کندانسور به مبلغ ۴۰ میلیارد ریال که پس از ۲۵ روز کار در مجتمع به علت عدم کیفیت مناسب سوراخ شده و بیش از ۳ سال است که بلا استفاده در محیط مجتمع فارابی بدون ایجاد شرایط مناسب نگهداری قرار گرفته که در حال حاضر تنها قابلیت فروش به صورت ضایعات آهن را دارد. (پیوست شماره ۲۵)

۲۴-۲- در شرکت پتروشیمی فارابی آقای هاشمی زاده مدیر عامل وقت شرکت اقدام به انحلال حسابرسی داخلی شرکت نموده است. (پیوست شماره ۲۶)

۲-۲۵- در شرکت پتروشیمی آبادان قیمت خوراک از پالایشگاه آبادان تعیین تکلیف نگردیده و بدهی انباشته حدود ۵۰۰ میلیارد ریالی تا سال ۹۲ در این خصوص ایجاد شده است. (پیوست شماره ۲۷)

۲-۲۶- در شرکت پتروشیمی آبادان بدهی به صندوق بازنشستگی نفت بالغ بر ۵۰۰ میلیارد ریال تعیین تکلیف نگردیده و مشکلات عدیده برای نیروهای رسمی استخدامی نفت که در شرف بازنشستگی هستند ایجاد نموده است. (پیوست شماره ۲۸)

۲-۲۷- در شرکت پتروشیمی آبادان بیش از ۹۰۰۰ تن محصول تولید شده در محوطه شرکت بدون رعایت استانداردهای اولیه نگهداری انباشت شده که موجب آسیب به بسته بندی آن و همچنین تبدیل محصولات به گرید پایین و در نتیجه کاهش قیمت به دلیل عدم فروش محصول شده است. (پیوست شماره ۲۹)

۲-۲۸- در شرکت پتروشیمی آبادان در سال ۹۲ محصول از پتروشیمی بندر امام خریداری شده که بدلیل عدم کیفیت مناسب قابل استفاده نمی باشد. (پیوست شماره ۳۰)

۲-۲۹- در شرکت پتروشیمی آبادان در سال ۹۲ کاتالیست از مبدا چین خریداری و در کنار سایر کاتالیست های خریداری شده از قبل (هلند) انبار شده است که تقریباً ۲ برابر سرانه مصرف هر ساله بوده است و عدم وجود فضای کافی در انبار مربوطه و نقص سیستم خنک کننده که موجب بروز آتش سوزی و سوختن اکثر کاتالیست ها و همچنین لودر پتروشیمی آبادان شده است. (پیوست شماره ۳۱)

۳- قراردادها

خلاصه

در ارتباط با قراردادهای منعقد کنترلی های لازم در مراحل نیازسنجی، انتخاب پیمانکار، واگذاری کار و نظارت بر اجرای آن صورت نگرفته است که موجبات سوء استفاده و ضرر و زیان شرکت ها را فراهم نموده است. در برخی موارد واگذاری امور به پیمانکاران خارج از شرکت بر اساس نیازهای موجود نبوده است به عنوان مثال در حالیکه شرکت نفت پاسارگاد دارای تاسیسات کافی

برای مظروف سازی قیر بوده که بصورت بلا استفاده باقی مانده اقدام به انعقاد قرارداد برای انجام این امور نموده است. واگذاری کارها به پیمانکاران بر اساس شرایط رقابت واقعی نبوده و در اغلب مناقصه ها یک یا دو پیمانکار خاص همواره برنده اعلام شده اند. پیمانکاران مذکور از حمایت های خاص نیز برخوردار شده اند بعنوان مثال شرایط پرداخت به نفع آنان تغییر یافته و از تخفیفات خاص بهره مند شده اند. در برخی موارد نیز کار راسا به پیمانکار واگذار و حتی استعلام قیمت اخذ نشده و مجوز ترک تشریفات نیز از مراجع مربوط اخذ نشده است. بر اجرای قراردادهای نظارت کمی و کیفی لازم صورت نگرفته که موجب عدم انجام بموقع و کامل تعهدات و سوء استفاده پیمانکاران طرف قرارداد در کیفیت کار شده است.

متن گزارش

۱-۳- در شرکت نفت پاسارگاد در تاریخ ۵/۱۲/۱۳۹۱ دو قرارداد چهار ماهه هر کدام به مبلغ ۱۳.۵۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال به شماره های ۱۵۸۵ و ۱۵۸۶ از تاریخ ۱/۱۱/۱۳۹۱ لغایت ۳۱/۲/۱۳۹۲ جهت ساخت بشکه و مظروف نمودن ۲۶۰.۰۰۰ تن قیر فله با شرکت اسپادانا شیمی تجارت (سهامی خاص) در تهران و اصفهان منعقد گردیده است. بررسی های بعمل آمده نشان می دهد که قبل از انعقاد قرارداد هیچگونه مناقصه و استعلام بهاء کتبی انجام نشده است و طبق اظهارات کارشناس امور قرارداد های این شرکت با توجه به طرح در کمیسیون معاملات انعقاد قرارداد با ترک تشریفات مناقصه انجام شده است در صورتی که مطابق آئین نامه معاملات این شرکت، ترک تشریفات مناقصه صرفاً می بایست با مصوبه هیأت مدیره شرکت انجام گیرد که در این خصوص مصوبه ای وجود ندارد. در دو قرارداد فوق نرخ ساخت بشکه و مظروف سازی به ازاء هر تن قیر خالص در تهران و اصفهان ۱۰۴.۰۰۰ ریال منظور شده است، پیرو این دو قرارداد در تاریخ ۵/۴/۱۳۹۲ مجدداً دو الحاقیه دیگر به شماره های ۱۵۸۵ و ۱۵۸۶ صادر می گردد که باز هم بدون استعلام بهاء کتبی یا مناقصه بوده که به ازاء هر تن قیر خالص در اصفهان ۱۳۰.۰۰۰ ریال و در تهران ۱۲۴.۲۰۰ ریال می باشد، در صورتی که امکان تعدیل میزان کار تا ۲۵٪ کل کار در قرارداد اصلی قید می شد نیازی به قرارداد الحاقی نبوده و با همان قیمت ها تتمه کار انجام می گرفت علیرغم اینکه عرفاً و بر اساس اصول مدیریت در تمامی قراردادهای این موضوع درج می شود در قرارداد اصلی هیچ اشاره ای به این موضوع نشده است. از طرف دیگر در همان تاریخی که قرارداد متمم یا الحاقی بدون اخذ استعلام بهاء یا برگزاری مناقصه منعقد شده، شرکت نفت پاسارگاد با یک شرکت دیگر نیز به نام خدمات مهندسی فنی پنج قاره نیز قراردادی به شماره ۱۶۳۳-۸۱ ق مورخ ۲۵/۴/۱۳۹۲ منعقد نموده است.

با توجه به اینکه شرکت اسپادانا در قراردادهای قبلی تخلفات متعددی را از جمله آلودگی، مشعل زدن، رنگ نامطلوب، مخلوط نمودن ضایعات در بشکه های قیر و کاهش غلظت آن و همچنین قاچاق سوخت در بشکه های قیر انجام داده است و مسئولین شرکت از این موضوعات اطلاع داشته و

درگیر آن بوده اند انعقاد مجدد قرارداد با شرکت مذکور جای سوال دارد. نکته مهم اینکه واحد حراست در خصوص تخلفات مذکور نتوانسته اقدام پیشگیرانه ای انجام دهد اما در رابطه با سایر شرکت ها (به عنوان مثال شرکت ۵ قاره) که حاضر بوده کار را با قیمت های پائین تر انجام دهد افراد متعددی را به عنوان ناظر مستقر نموده است که نتیجه ای در بر نداشته است. همچنین مسئولین شرکت اقدام قانونی در رابطه با قیرهای فاقد کیفیت مطروف شده توسط شرکت اسپادانا انجام نداده و بر اساس مکاتبات و مدارک موجود بر خلاف مقررات دستور حمل آن به مقصد نامشخصی را صادر نموده اند.

شایان ذکر است مسئولین آزمایشگاه شرکت نتایج نمونه برداری های خود از قیرهای پر شده توسط شرکت اسپادانا را که حاکی از فقدان کیفیت قیر می باشد را به مسئولین شرکت پاسارگاد اعلام نموده اند که اقدامات لازم برای برخورد با شرکت مذکور انجام نشده و منجر به پلمب انبارهای شرکت مذکور در بندر عباس توسط مراجع قانونی در مهرماه سال ۱۳۹۲ نیز گردیده است که خسارت آن متوجه شرکت پاسارگاد شده است. (پیوست شماره ۳۲)

۲-۳- در شرکت نفت پاسارگاد با بررسی های بعمل آمده از اسناد و مدارک شرکت مشخص شده که آئین نامه معاملات در خصوص قراردادهای حمل و نقل بشرح ذیل به درستی رعایت نگردیده است:

در خصوص استعلام بهاء کتبی همواره به صورتی عمل شده که شرکت پیمانکاری حمل و نقل به نام ره آورد حمل پاسارگاد متعلق به آقای ماسیس بوداگیان برنده شده است و به گونه ای حمل و نقل این شرکت بصورت انحصاری در اختیارش بوده است، چون هر زمان استعلام کتبی اخذ شده این شرکت برنده ثابت بوده و دو استعلام دیگر از پیمانکاران نامعتبر که قادر به انجام این کار نیستند گرفته شده و این شرکت برنده استعلامات شده است. مسئولین شرکت برای شکستن این انحصار درخواست همکاری با شرایط بسیار مناسب را به شرکت حمل و نقل آبادان از شرکت های وابسته به شستا داده اند که علیرغم توافقات ضمنی به عمل آمده مسئولین شرکت مذکور به دلایل نامشخص از امضای قرارداد و انجام کار استنکاف نموده اند. شایان ذکر است شرکت مذکور به دلیل تخلف و تقلب های انجام شده در اراک قبلاً لغو مجوز شده و در لیست سیاه شرکت نفت قرار گرفته بود. همچنین تعدادی از این عملیات حمل و نقل (مطابق اسناد حسابداری به شماره عطف ۱۲۱۱، ۱۳۱۰، ۱۲۱۵، ۱۷۶۸، سال ۹۲ و...) بدون انعقاد قرارداد بوده است. در مناقصه های انجام شده معمولاً آئین نامه معاملات بدرستی انجام نگردیده است و اسناد و مدارک جهت برگزاری مناقصه کامل نبوده است و در مناقصه ای که در فروردین ۱۳۹۲ برگزار گردیده و منجر به قراردادهای شماره ۱۶۲۱-۱۶. ق مورخ ۱۲/۳/۱۳۹۲ شماره، ۱۶۳۵-۱۶. ق مورخ ۲۵/۴/۱۳۹۲، شماره ۱۶۴۵-۱۶. ق مورخ ۲۳/۵/۱۳۹۲ و شماره ۱۶۴۴-۱۶. ق مورخ ۲۳/۵/۱۳۹۲ گردیده است که بدون اخذ ضمانت نامه و یا سپرده جهت شرکت در مناقصه می باشد و به گونه ای می توان گفت، مناقصه باطل می باشد.

همچنین در مناقصه‌ای که در فروردین ماه ۱۳۹۲ برگزار شده است به جزء پیمانکار مذکور هفت پیمانکار دیگر شرکت نموده‌اند که هیچکدام شرایط شرکت در مناقصه را نداشته‌اند ولی کمیسیون معاملات جهت برگزاری مناقصه تشکیل و بنا بر مطالب ارائه شده فوق مجدداً برنده مناقصه را پیمانکار یاد شده اعلام نموده است. حتی در این مناقصه شرکتی به نام پیمانکاری نجفی برنده مسیر اراک به اصفهان گردیده که بدلیل نامشخص پیمان با شماره قرارداد ۱۶۲۱-۱۶.ق مورخ ۱۲/۳/۱۳۹۲ به همان شرکت ره آورد حمل پاسارگاد متعلق به آقای ماسیس بوداگیان سپرده شده است.

شایان ذکر است مسولین شرکت پاسارگاد با اعمال فشار بر سایر پیمانکاران مستقر در پالایشگاه که پس از طی مراحل قانونی مستقر شده‌اند دستور تخلیه آنان را صادر و بطور غیر قانونی ترتیبات استقرار کانکس شرکت ره آورد حمل پاسارگاد در پالایشگاه تهران را فراهم می‌سازند و از بابت آن نیز اجاره بهائی اخذ نموده‌اند. استقرار کانکس زمینه ای برای انحصار حمل و نقل شرکت ره آورد حمل پاسارگاد و انجام اقدامات غیر قانونی بوده است.

نکته مهم دیگر اینکه شرکت اقدام به حمل قیر فله توسط آقای بوداگیان به بندرعباس و مظروف نمودن آن در بندرعباس می نماید حال آنکه کرایه قیر فله هر تن ۶۵۰۰۰۰ ریال و مظروف ۴۵۰۰۰۰ ریال است و قیر فله ارسالی بایستی بمنظور تخلیه کامل در بندرعباس مجدداً گرم شود که مستلزم هزینه است. ضمناً قیرهای مظروف شده در بندرعباس مجدداً بایستی بارگیری شده و به اسکله حمل شوند که هزینه مضاعف نیز دارد. همچنین از طریق حراست با مسئول امور قراردادهای شرکت که در جهت منافع پیمانکار همکاری ننموده برخورد شده و اخراج گردیده است. (پیوست شماره ۳۳)

۳-۳- در شرکت پرسى ايران گاز "قرارداد کار موقت" با آقای نادر پدram به شماره ۱۷۷۲ تاریخ ۱۰/۴/۹۲ از تاریخ ۱/۱/۹۲ لغایت ۲۹/۱۲/۹۲ با موضوع مشاوره حقوقی، و روزهای کارکرد در هفته سه روز تعیین شده است. همزمان به استناد صورتجلسه شماره ۶۳۸-۰۳-۱۳۹۲ مورخ ۲۸/۲/۹۲ با فرد مذکور مبادرت به قرارداد استخدام قراردادی به شماره ۳۴۳۶ تاریخ ۴/۶/۹۲ با مبلغ ۱۵.۵۴۱.۰۵۵ ریال شده است. با بررسی قرارداد استخدامی ایشان مشاهده گردید تاریخ شروع استخدام ایشان در تاریخ ۱/۱۲/۸۷ بوده و هم کنون دارای گروه ۱۲ می‌باشد.

همچنین بدون حضور فیزیکی در شرکت حقوق کامل دریافت داشته و بر خلاف مفاد قرارداد استخدامی بیمه کامل تامین اجتماعی برای نامبرده منظور می شود. شایان ذکر است نامبرده در سال ۸۴ بر اساس رای دادگاه به شماره دادنامه ۶۷-۱/۱۰/۸۴ و شماره کلاس دادگاه ۶۷/۸۴ بدلیل اینکه با پروانه وکالت خرم آباد، در تهران فعالیت می نمود به توبیخ با درج در مجله کانون وکلا محکوم شده است. طی سنوات ۸۹ تا ۹۲ جمعا (۱۸) مورد پرونده دعاوی حقوقی در شرکت شرکت پرسى ايران گاز مطرح بوده و این امر با وجود اشتغال سه کارمند در قسمت حقوقی مبادرت به

انعقاد قرارداد کار موقت و قرارداد مشاوره بوده است. مبلغ دریافتی نامبرده صرفاً بابت یک پرونده به نام گیل عسگر در سالهای ۸۹ لغایت ۳۱ / ۶ / ۹۲ جمعاً معادل ۲۵۸ / ۲۶۳ / ۴۲۹ / ۳ ریال بوده است. (پیوست شماره ۳۴)

۳-۴- در شرکت پرسی ایران گاز با فردی به نام سید توفیق موسوی به شماره ملی ۱۷۵۷۷۳۴۰۲۱ صادره از اهواز قرارداد مشاوره به عنوان کارشناس پیگیری امور مجلس و استان ها از طرف شرکت پرسی ایرانگاز منعقد گردیده است. مدت قرارداد از ۱ / ۴ / ۹۲ لغایت ۲۹ / ۲ / ۹۲ از قرار ساعتی ۱۶۰ / ۰۰۰ ریال و ماهیانه ۶۰ ساعت بوده است که بررسی های نشان می دهد در مدت حضور این گروه در شرکت هیچگونه حضور فیزیکی از نامبرده مشاهده نگردیده و علیرغم پیگیری های مکرر و بررسی های انجام شده هیچگونه گزارشاتی از نامبرده جهت انجام امور مشاوره که طبق قرارداد بایستی در ازای دریافت حق الزحمه به شرکت ارائه نماید مشاهده نگردید. همچنین هیچگونه حضور و غیابی از نامبرده در شرکت ثبت نمی گردد و دریافتی نامبرده نیز ماهیانه ۱۰۰۰ / ۶۰۰ ریال می باشد. ضمناً نامبرده عضو غیر موظف هیات مدیره شرکت پرسی ایران گاز خوزستان نیز می باشد. به دلیل تکرر نوع قرارداد مشاوره در شرکت پرسی ایرانگاز، مشاورین شرکت غیر قابل احصاء می باشند و تعدادی نیز از طریق شرکتهای پیمانکار نیروی انسانی (کار و تامین) جذب شرکت شده اند مانند آقای حمید جمرک فرزند محمد رضا به عنوان مشاور مدیر عامل با شرکت کار و تامین قرارداد منعقد نموده لیکن بدون حضور فیزیکی از شرکت ماهیانه مبلغ ۸۵۰۰۰۰۰ ریال حقوق دریافت می دارد همچنین علیرغم پیگیریهای فراوان فهرست و نوع قرارداد کلیه مشاورین مربوطه ارائه نگردید. (پیوست شماره ۳۵)

۳-۵- در شرکت پرسی ایران گاز جهت تعیین پیمانکار نیروی انسانی هیچگونه مناقصه ای برگزار نگردیده است و تنها با شرکت کار و تامین قرارداد منعقد می گردد. این در حالیست که بر اساس قانون مناقصات کشوری و آیین نامه معاملات، شرکت بایستی ضمن برگزاری تشریفات قانونی مناقصات نسبت به انتخاب پیمانکار اصلح اقدام نماید. پیمانکار مذکور از حقوق کارگران تحت پوشش (به تعداد ۱۶ نفر) معادل ۴۳ درصد (۳۰ درصد بابت حق بیمه و ۱۳ درصد بابت سایر کسورات) کسر و بقیه بدون فیش حقوقی به کارگران پرداخت می نماید که این امر برخلاف قانون کار می باشد. به برخی از نیروهای شرکت کار و تامین حقوق و مزایا پرداخت می شود به عنوان نمونه آقای عاشق ایرانپور (خواهرزاده آقای احمدی نژاد) در حالیکه در شرکت حضور فیزیکی ندارد ساعت ورود ایشان هرروزه دقیقاً ۷.۳۰ ثبت شده است (پیوست شماره ۳۶)

۳-۶- در شرکت پرسی ایران گاز اکثر خریدهای شرکت پرسی ایرانگاز از کارگاهی به نام تکنوتراش رضاقالی انجام میگردد که این خریدها بدون رعایت آیین نامه مالی و معاملاتی شرکت و بدون برگزاری مناقصه و یا مزایده بوده و تخلف محسوب می شود. و جمعاً در سالهای مورد رسیدگی مبلغ ۴۳۶۳۸۱۳۱ ریال خرید انجام گرفته است.

خرید سال ۸۹: مبلغ ۹۵۸۸۲۲۰۰۰ ریال

خرید سال ۹۰: مبلغ ۵۹۵۶۸۹۰۰۰ ریال

خرید سال ۹۱: مبلغ ۴۳۶۴۳۶۹۵۱۹۸۸۸ ریال

خرید سال ۹۲: مبلغ ۲۰۸۷۶۷۶۰۰۰ ریال لغایت ۹۲/۷/۳۰

جمع کل : ۴۳۶۴۳۶۹۵۱۹۸۸۸ ریال (پیوست شماره ۳۷)

۳-۷- در شرکت نفت پاسارگاد با توجه به بررسی های بعمل آمده مشخص شده در کارخانه تهران تمامی امور اجرایی پروژه های این کارخانه (از قبیل اخذ استعلام بها، دریافت پیش فاکتور، انتخاب پیمانکار، تهیه مواد اولیه، تایید پیشرفت کار و انجام پروژه و...) از سال ۱۳۹۰ تاکنون را از طریق تنها توسط یک فرد (مدیر پروژه مقیم کارخانه، آقای زارعی) انجام می گیرد که این امر باعث تخلفاتی گردیده است. منجمله آدرس ها و محل نشانی فاکتورها و صورتحساب های اخذ شده به نام پیمانکاری اسدی، پیمانکاری جلوه و پیمانکاری یکه فلاح یکسان بوده و وجود خارجی نداشته اند و عملیات بصورت صوری انجام میگیرد و این امر برخلاف آئین نامه معاملات بوده است. علیرغم گزارش امر توسط حسابرسی داخلی شرکت تاکنون نسبت به رفع موضوع اقدام نشده است. (پیوست شماره ۳۸)

۳-۸- در شرکت نفت پاسارگاد با بررسی های بعمل آمده از اسناد و مدارک مشخص گردیده است که آقای علی توکلیان در سال ۱۳۸۵ بعنوان مدیر صادرات شرکت نفت پاسارگاد استخدام می گردد و نامبرده نیز خارج از شرکت نفت پاسارگاد به همراه همسر و فرزندانش سهامدار شرکتی به نام نفت بلیج بوده اند که در سال ۱۳۸۹ مقدار ۲۸۸،۶۰ تن قیر به مبلغ ۲۵۵،۰۸۶،۶۳۵،۰۳ ریال کالا به این شرکت فروخته شده است. این موضوع در گزارش هیأت مدیره به حسابرسان نیز افشاء نگردیده است. ضمن اینکه مدیر عامل و اعضاء هیأت مدیره این شرکت همزمان اعضاء هیأت مدیره شرکت بیناس بایا انرژی که بزرگترین مشتری نفت پاسارگاد است نیز می باشند. شرکت نفت بلیج در ۸ ماهه اول سال ۱۳۸۹ جریمه دیرکردی به مبلغ ۳۵۲ / ۹۲۰ / ۸۹۷ / ۲ ریال داشته است که این مبلغ نیز به شرکت نفت پاسارگاد پرداخت نشده است. پس از مشخص شدن ارتباط شرکت نفت بلیج اوایل با

آقای توکلیان، شرکت جدیدی به نام بی ناس بایا تاسیس و نسبت به انجام معاملات اقدام می نماید تا جایی که در سال ۱۳۹۰ شرکت بی ناس بایا بزرگترین مشتری شرکت نفت پاسارگاد و شرکت بلیج اوایل سومین مشتری گشته و در سال ۱۳۹۱ شرکت بلیج اوایل از لیست مشتریان حذف می گردد. بر اساس دفاتر شرکت میزان فروش به بی ناس بایا در سال ۱۳۹۰ معادل ۲۴۹.۸۸۶.۲۴۶.۵۶۵ ریال و در سال ۱۳۹۱ معادل ۲.۶۲۲.۸۸۶.۸۲۳.۸۰۷ ریال بوده است.

در سال ۱۳۹۱ حسب تصمیم کمیته اعتبار سنجی مشتریان شرکت بی ناس بایا مشتری طلایی تشخیص داده شده و مقرر گردیده فروشها بصورت ۳۰٪ نقد یا ضمانت نامه بانکی و ۷۰٪ چک و سفته اخذ شود که در موارد مشابه، چنین تسهیلاتی برای سایر شرکتهای در نظر گرفته نشده است و برای سایر شرکتهای شرایط پرداخت ۷۰٪ نقد و ۳۰٪ اعتباری بوده است. در مقطع مذکور شرکت دارای کمبود نقدینگی شدید بوده و مجبور به اخذ وام بانکی شده است و بابت بازپرداخت آن متحمل هزینه های مالی سنگین شده است. علیرغم سررسید شدن بخشی از مطالبات اقدامی بمنظور وصول آن از طریق نقد نمودن ضمانت نامه های دریافتی صورت نگرفته است.

همچنین در سال ۱۳۹۱ تخفیفات خارج عرف و رویه شرکت نفت پاسارگاد به مشتری فوق اعطا گردیده (مبلغ ۱۳۲۹/۳۲۹ دلار با نرخ تسعیر ۱۲۲۶۰ ریال معادل ۲۱۵۹۳/۸۹۷/۸۳۱ ریال بابت ۷ ماهه اول سال ۱۳۹۱) و این امر بارها توسط حسابرسی داخلی به مسولین شرکت اعلام گردیده لیکن همان رویه ادامه داشته است (پیوست شماره ۳۹)

۱ میزان تخفیف اعطائی به شرکت ۲۶۸۲/۹۱۳ دلار ۳۴۹/۳۲۱ ریال ۵۹۲/۳۲ ریال

۲ میزان تخفیف اعطائی طبق رویه شرکت ۹۲۱/۵۸۴ دلار ۹۲۳/۵۱۸ ریال ۲۹۸/۱۱ ریال

۳ تخفیف اعطائی بیش از حد مجاز ۱۳۲۹/۳۲۹ دلار ۲۱/۵۹۳ ریال

۹-۳- در شرکت نفت پاسارگاد با توجه به بررسی های بعمل آمده مشخص شده است که در تاریخ ۲۵ / ۴ / ۱۳۹۲ قراردادی به شماره ۱۶۳۳-۸۱ ق، به مبلغ ۴.۹۹۲.۸۴۰.۰۰۰ ریال با شرکت مظروف سازی پنج قاره منعقد شده در صورتی که همزمان با شرکت مظروف سازی اسپادانا نیز قرارداد به همان مقدار و مبلغ منعقد نموده اند مقررات استعلام بهاء و فرایند رقابتی مطابق آئین نامه بکلی رعایت نشده است. در بررسی موضوع قرارداد فوق الذکر شرکت پنج قاره، مطابق صورتجلسه تنظیمی و گزارشات پیوست مشخص شده که در زمان انبارگردانی و بازدید، تعداد

۳۷۴۷ عدد از بشکه های خالی متعلق به شرکت پاسارگاد موجود نبوده و مطابق گزارشات، شرکت پنج قاره اقدام به فروش بشکه ها نموده و تخلفات دیگری از جمله اقدام به مخلوط نمودن شن، خاک و... با قیر دریافتی از شرکت نفت پاسارگاد انجام داده است. (پیوست شماره ۴۰)

۱۰-۳- در شرکت نفت پاسارگاد قراردادی با شخصی به نام سید مجتبی موسوی قریشی به عنوان مشاور حقوقی با حقوق ماهیانه ۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال منعقد گردیده است در حالیکه شرکت دارای دفتر حقوقی با دو کارمند و همچنین وکیل مستقل می باشد. (پیوست شماره ۴۱)

۱۱-۳- در شرکت نفت ایرانول قرارداد پیمان مدیریت منعقد فی مابین شرکت با "شرکت پارس سازه تأمین" به شماره ۸۷ / ۱۳۵ / ۸۷ تاریخ ۱۸ / ۴ / ۸۷ با موضوع ساخت و تکمیل ساختمان دفتر مرکزی واقع در خ. پاسداران به مبلغ ۳۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال، دارای ایراداتی به شرح ذیل می باشد:

- قرارداد با شرکت مزبور بدون برگزاری مناقصه و برخلاف آیین نامه معاملات شرکت صورت گرفته است.

- موضوع فعالیت شرکت پارس سازه تأمین، طبق اساسنامه شامل؛ سرمایه گذاری و مشارکت در تولید و فروش انرژی برق و احداث نیروگاه و ... می باشد که با موضوع قرارداد منعقد مغایرت دارد.

- در خصوص شرکت پارس سازه تأمین صلاحیت فنی از مراجع ذیصلاح علی رغم درخواست ارایه نگردید.

- حق الزحمه پیمانکار مدیریت معادل (۱۳ %) کلیه مخارج طرح می باشد. مشخص نیست که این مبلغ بر چه اساس و معیاری صورت گرفته است. علی رغم پیگیری های متعدد پاسخی ارایه نشد.

- طبق جزء (ب) ماده (۴) قرارداد مذکور، برآورد اولیه هزینه های خرید مصالح و تجهیزات و دستمزدهای اجرای پروژه به مبلغ ۳۸ میلیارد ریال می باشد، که مبلغ مذکور مشخص نیست که بر چه اساس و معیاری صورت گرفته است. از طرفی با فرض صحت مبلغ قرارداد (۳۸ میلیارد ریال)، جمعا حدود ۵۷ میلیارد ریال پرداخت شده است. علی رغم پیگیری های متعدد در خصوص اضافه پرداختی (۱۹ میلیارد) پاسخی ارایه نگردید.

- بر اساس ماده (۵) قرارداد مذکور، کارفرما (شرکت ایرانول) مبلغ ۳.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال بعنوان تنخواه به شرکت مذکور پرداخت نموده است. در ضمن مبلغ ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال نیز علی الحساب به شرکت مذکور نیز پرداخت شده است.

- با توجه به ماده (۷) قرارداد مذکور، نظارت پیمان بعهده اشخاص حقیقی و حقوقی ذیصلاح و اگذار خواهد شد. لیکن در این خصوص قرارداد نظارت با شخص حقیقی (احسان کاسه چی) که، بدون تایید صلاحیت از مراجع ذیصلاح می باشد.

- بر اساس ماده (۳) قرارداد مذکور و الحاقیه شماره (۱) قرارداد، مدت زمان پیمان تا تاریخ ۳۰ / ۱۱ / ۹۰ می باشد. لیکن تحویل قطعی پروژه، در تاریخ ۱۶ / ۱۱ / ۹۱ ، با (۱۱) ماه تاخیر صورت گرفته و از این بابت هیچ نوع خسارت تاخیر و ضمانت نامه ای از شرکت پارس سازه تأمین به نفع شرکت ایرانول ضبط نگردیده است. (پیوست شماره ۴۲)

۱۲-۳- در شرکت نفت ایرانول قرارداد منعقد فی مابین شرکت نفت ایرانول با آقای احسان کاسه چی (شماره ۸۹-۲۱۶۴۸-۲ / ۹۲) بابت نظارت بر انجام پروژه ساخت ساختمان دفتر مرکزی شرکت نفت ایرانول که دارای ایراداتی به شرح ذیل می باشد:

- قرارداد فی مابین کارفرما- آقای حسن کاسه چی مدیر عامل وقت ایرانول (پدر) و ناظر- احسان کاسه چی (پسر) منعقد گردیده است.

- ناظر (احسان کاسه چی) فاقد مجوز از مراجع ذیصلاح در خصوص نظارت بر ساخت می باشد.

- بر اساس مفاد هر دو قرارداد متوالی ، حق الزحمه ناظر به ازاء هر ساعت ۱۱۰.۰۰۰ ریال و ۱۴۰.۰۰۰ ریال و بر اساس ۱۲۰ ساعت در ماه، که جمع پرداختی طبق دو قرارداد ۳۶۹.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد. لیکن در این خصوص ۴۴۶.۰۰۰.۰۰۰ پرداخت شده است. علی رغم پیگیری های متعدد در خصوص اضافه پرداختی (۷۷.۰۰۰.۰۰۰) پاسخی ارایه نشد. (پیوست شماره ۴۳)

۱۳-۳- در شرکت نفت ایرانول قرارداد منعقدہ فی مابین شرکت نفت ایرانول با "شرکت پترو سینا" به شماره ۸۸ / ۹۲ / ۶ تاریخ ۸۸ / ۲ / ۸۸ با موضوع تهیه و تأمین و تجهیز (۵۷) دستگاه مخازن ذخیره پالایشگاه آبادان و متعلقات آن به مبلغ ۲.۹۴۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد که دارای ایراداتی به شرح ذیل می باشد:

- قرارداد با شرکت مزبور بدون برگزاری مناقصه و برخلاف آیین نامه معاملات شرکت صورت گرفته و صرفاً بر اساس صورتجلسه (مورخ ۸۷ / ۶ / ۲) فی مابین، قرارداد نهایی شده است.

- در خصوص شرکت پترو سینا در خصوص تهیه و تأمین دستگاه مخزن صلاحیت فنی از مراجع ذیصلاح ارایه نگردید.

- طبق ماده (۳) قرارداد مذکور، برآورد اولیه هزینه اجرای پروژه به مبلغ ۲.۹۴۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد، که مبلغ مذکور مشخص نیست که بر چه فهرست بها و معیاری صورت گرفته است. علی رغم پیگیری های متعدد پاسخی ارایه نشد.

- قبل از انعقاد قرارداد مبلغ ۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال علی الحساب طی سند شماره ۲۲۰ تاریخ ۱۰ / ۶ / ۸۷ و بعد از انعقاد قرارداد مبلغ ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال طی سند حسابداری ۳۵۹۹ تاریخ ۲۶ / ۱۲ / ۸۸ به شرکت مذکور پرداخت شده است.

- همچنین قرارداد منعقدہ با "شرکت پترو سینا" به شماره ۱۵۷-۸۸-۲ تاریخ ۱۸ / ۷ / ۸۸ با موضوع تعمیر و تعویض مخازن (۱۰) دستگاه مخازن پالایشگاه آبادان به مبلغ ۱.۴۷۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد که دارای ایراداتی به شرح ذیل می باشد:

- قرارداد با شرکت مزبور بدون برگزاری مناقصه و برخلاف آیین نامه معاملات شرکت صورت گرفته است.

- در خصوص شرکت پترو سینا برای تعمیر و تجهیز، صلاحیت فنی از مراجع ذیصلاح ارایه نگردید.

-طبق ماده (۳) قرارداد مذکور، برآورد اولیه هزینه اجرای پروژه به مبلغ ۱.۴۷۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد، که مبلغ مذکور مشخص نیست که بر چه اساس و معیاری صورت گرفته است. علی رغم پیگیری های متعدد پاسخی ارایه نشد. (پیوست شماره ۴۴)

۳-۱۴- پتروشیمی فن آوران در سال ۱۳۸۹ دارای قرارداد شماره ۳۶۹ / ۰۰۷ / ۱-۲۹ با شرکت پتروسینا بوده که قیل از این پروژه هیچگونه فعالیت در حوزه ابنیه و ساختمان نداشته است. برآورد اولیه قرارداد مبلغ ۸۱۴ / ۴۷۱ / ۴۸۹ / ۲۷ ریال بوده که ضرائب ۳ / ۱ بالا سری و ۱ / ۱۸ ضریب منطقه‌ای و ۱ / ۲۸ پلوس پیمانکار در آن ضرب شده و مبلغ ۳۲۰ / ۹۷۶ / ۵۳ ریال گشته است.

-با توجه به این که برآورد براساس فهرست بهای سال ۱۳۸۸ بوده به هیچ وجه نباید ضریب بالا سری و منطقه ای در عدد ضرب می شد چرا که ضرائب مذکور طبق فهرست ابلاغی در سرجمع آیتم ها دیده شده است.

-موضوع قرارداد شامل ساخت ۵ ساختمان اداری دو رستوران، ساختمان پیمانکاران، سر درب های ورودی و درمانگاه بوده است که کلا ۳ ساختمان اداری، پیمانکاران، و سر درب های ورودی تکمیل شده اند و ۲ ساختمان دیگر از قرارداد حذف شده است.

-زمان اجرای کار یکسال بوده که از سال ۸۹ شروع شده و در سال ۹۲ تقریبا تکمیل شده است.

-ضمن اینکه ۲ ساختمان از پروژه کسر گردیده اما مبلغ پروژه و صورت وضعیت های پرداختی تاکنون حدود ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۶۹ ریال بوده که با فرض ابلاغ ۲۵٪ افزایش پیمان از سقف قرارداد نیز بیشتر شده است.

-با فرض درست بودن قیمت اولیه پیمان تغییرات فراوان ایجاد شده در نقشه ها و همچنین عدم مدیریت صحیح پروژه موجب حذف ۲ ساختمان درمانگاه و رستوران شده که اکنون رستوران با مبلغ ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۲۰ ریال مجددا در سال جاری به شرکت پتروسینا واگذار شده است.

-در سال ۹۱ به دستور مدیرعامل وقت آقای سیفی مشاور پروژه شرکت ماندان خلع ید شده و خاتمه پیمان به آن ابلاغ می گردد که این امر موجبات ایجاد ضرر و زیان به شرکت فن آوران را فراهم ساخته است.

-بنظر می رسد با مد نظر قرار دادن برآورد اولیه، اتلاف زمان و هزینه های انجام پروژه و عدم منطقی بودن قیمت اولیه مبلغی بالغ بر ۳۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال به شرکت زیان وارد شده است. (پیوست شماره ۴۵)

۳-۱۵- با توجه مناقصه عمومی طبخ و توزیع غذای گرم پتروشیمی امیرکبیر در اوایل سال ۹۲ و نظر به اتمام قرارداد سال قبل در خرداد ماه طی جلسه ۱۳۲۳ کمیسیون معاملات در مورخه ۲۵ / ۰۲ / ۹۲ شرکت صداقت نگین خوزستان برنده مناقصه عمومی با مبلغ ۴۹ / ۹۶۷ / ۱۲۰ / ۰۰۰ ریال می گردد و موضوع صورتجلسه شده است که پس از مشخص شدن این موضوع شرکت پیمانکار قبلی (جلوه، آب خرمشهر) که در مناقصه هم دوم شد اعلام میدارد حاضر است با ۲۰٪ افزایش قیمت نسبت به سال گذشته (۱۳۹۱) مجددا پیمان را کسب کند که برخلاف قانون موضوع در هیأت مدیره طی جلسه ۲۸۴ با مبلغ ۴۴ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال تأیید می گردد و اعلام می گردد شرکت اول (صداقت نگین خوزستان) انصراف داده در صورتیکه هیچگونه مدرکی دال بر انصراف شرکت مذکور جود ندارد. علاوه بر این پس از گذشت ۵ ماه از قرارداد سال ۹۱ به علت عدم توافق پیمانکار قبلی با کارفرما همچنان پرداخت ها بصورت علی الحساب می باشد و مبلغ درخواستی شرکت مذکور حدود ۴۸ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ است که کاملاً خلاف قوانین و مقررات مناقصات می باشد. (پیوست شماره ۴۶)

۳-۱۶- با توجه به بند ۲ صورتجلسه ۱۰۱۶ مورخ ۰۱ / ۰۶ / ۸۹ کمیسیون معاملات پتروشیمی امیرکبیر مقرر گردید که پیمانکار قبلی خرید ضایعات (آقای پرماس) با نرخ های ضایعات فلزی هر کیلو ۲۸۷۰ تومان و ضایعات پلاستیکی ۴۵۱۰ ریال به مدت یکسال مجددا منعقد شود در صورتیکه اولاً نیاز به برگزاری مزایده بوده ضمن اینکه قیمت در طول سال متغیر است و قرارداد منعقد فی ما بین قیمت را بصورت قطعی اعلام داشته که این امر موجب وارد آمدن خسارت به شرکت امیر کبیر شده است. (پیوست شماره ۴۷)

۳-۱۷- با توجه به صورتجلسه ۱۲۲۱ مورخ ۲۶ / ۰۶ / ۹۱ کمیسیون معاملات شرکت امیرکبیر در خصوص عملیات حمل و نقل صادرات و واردات مواد شیمیایی و قطعات یدکی و محصول شرکت آدینه بار جنوب با مبلغ ۴۰۰ / ۸۱۴ / ۳۱۹ / ۱۷ برنده مناقصه شده است و مقرر شد پس از استعلام حراست در خصوص صلاحیت شرکت برنده ابلاغ گردد که حراست طی نامه مورخ ۱۲ / ۰۷ / ۹۱ شرکت آدینه بار جنوب را فاقد صلاحیت اعلام نموده و نفر دوم مناقصه را برنده اعلام میدارند در صورتیکه شرکت آدینه بار جنوب در حال حاضر در بندر امام دارای پروژه حمل و نقل است و حراست هیچگونه مدرکی دال بر استعلام و رد صلاحیت شرکت مذکور تاکنون ارائه ننموده است. (پیوست شماره ۴۸)

۱۸-۳- قرارداد ساخت مخازن ۹۰۶ مجمع فارابی مبلغ اولیه ۵۰ میلیارد ریال که با فرض ابلاغ ۲۵% بها میلیارد ریال می شود در صورتیکه برابر آخرین صورت وضعیت پرداخت شده حدود ۷۰ میلیارد ریال به پیمانکار پرداخت شده است. (پیوست شماره ۴۹)

۱۹-۳- قرارداد ساخت پروژه ساختمانی نفت پاسارگاد به شماره ۱۵۴۴-۱۲ق مورخ ۲۶/۶/۹۱ با شرکت سوله ایران (به مدیریت آقای فیروز محبی که در سایر شرکت های زیرمجموعه نیز معاملات غیر قانونی با ایشان انجام گرفته که در بخش های مربوط درج شده است) با قیمت هر متر مربع ۱۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال بدون برگزاری مناقصه منعقد شده است (حسب اطلاع واصله قیمت های منطقه هر متر ساخت ۹.۳۰۰.۰۰۰ ریال بوده است. نهایتاً پس از دریافت مبلغ ۳.۲۹۳.۰۰۰.۰۰۰ ریال کار را بصورت نیمه تمام انجام که از شرکت مذکور خلع ید شده است. لکن هیچگونه وجهی بابت خسارت اخذ نشده است. شایان ذکر است مدیر پروژه مذکور که پیگیر تخلفات پیمانکار بوده است مدتی بعد اخراج می گردد. (پیوست شماره ۷۸)

۲۰-۳- بر اساس صورتجلسه هیات مدیره هولدینگ نفت و گاز و پتروشیمی مبنی بر تجمیع دفاتر شرکت های تابعه در تاریخ ۳۱/۴/۹۲ شرکت سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی زمینی به مساحت ۲۵۰۰ متر در منطقه ۲۲ تهران (کوهک) خریداری که در دفتر اسناد رسمی ۲۵۴ تهران به نام شرکت شده است مبلغ کل زمین (شش دانگ) در سند رسمی معادل ۲۱۱.۷۵۰.۰۰۰ ریال قید شده است. حسب اظهار مدیرعامل شرکت مذکور با توجه به انتقال سند نیازی به مبادله مبیعه نامه نبوده و جهت صرفه جوئی مبیعه نامه مبادله شده است. بر اساس نظر کارشناس رسمی ارزش ملک مذکور معادل ۱۶۷.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰ (هر مترمربع ۶۷.۰۰۰.۰۰۰ ریال) تعیین شده است. هیچگونه اسناد و مدارکی در خصوص میزان وجوه پرداختی به مالکان زمین در شرکت مذکور وجود نداشته و ارائه نگردید. در همان تاریخ در دفترخانه مذکور سه دانگ از زمین خریداری شده توسط شرکت سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی بصورت وکالت بلاعزل و بدون قید و شرط به آقای فیروز محبی فرزند مسیح ا. انتقال داده می شود. نامبرده هیچگونه سابقه مالکیتی در زمین خریداری شده و یا ارتباط قانونی و رسمی با صاحبان زمین نداشته و نقش ایشان در این معامله مشخص نمی باشد. در تاریخ ۲۱/۵/۹۲ (بیست و یک روز پس از انتقال سند) مدیرعامل شرکت سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی طی نامه شماره ۳۸۶۲-۱۰/۹۲ به عنوان مدیرعامل شرکت پتروشیمی فناوران اعلام می نماید سه دانگ زمین مذکور خریداری و سه دانگ دیگر بطور امانی بنام شرکت به ثبت رسیده و ضمن معرفی آقای محبی به عنوان مالک زمین خواستار واریز ثمن سه دانگ دوم به حساب ایشان می شود حال آنکه در تاریخ ۳۰/۴/۹۲ (یک روز قبل از انتقال سند) بر اساس نامه شماره ۳۶۹۳-۱۰/۹۲ مدیرعامل جمعاً مبلغ ۷۸.۷۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال طی چهار فقره چک بانکی بانک رفاه در وجه آقای فیروز محبی پرداخت شده است. (ارزش سه دانگ ملک مذکور بر اساس نظر کارشناس معادل ۸۳.۷۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال می شود که مبلغ پرداختی معادل ۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال کمتر می باشد) بر اساس مدارک موجود شرکت پتروشیمی فناوران نیز طی سه فقره چک جمعاً مبلغ ۷۸

میلیارد ریال در وجه آقای فیروز محبی پرداخت نموده است. با توجه به مشخص نبودن کاربری ملک خریداری شده استعلام تلفنی از آژانس های معاملات ملکی منطقه مذکور با ذکر نشانی دقیق حاکی از ارزش هر متر زمین حداکثر تا ۱۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد. علیرغم درخواست های به عمل آمده هیچگونه مدارکی در خصوص پرداخت های صورت گرفته توسط شرکت پتروشیمی فناوران ارائه نگردید. شایان ذکر است آقای فیروز محبی مدیرعامل شرکت سوله ایران می باشد که زمینی را از یکی دیگر از شرکت های تابعه خریداری نموده است و با یکی از شرکت های تابعه هولدینگ قرارداد پیمانکاری داشته که بدلیل تخلفات انجام شده خلع ید گردیده است. بدیهی است در صورتیکه ملک خریداری شده دارای کاربری مورد نیاز (اداری) نباشد اقدام به خرید آن تصمیم نادرستی بوده است. (پیوست شماره ۷۹)

۲۱-۳- در تاریخ ۴ / ۸ / ۹۱ شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع لاستیک یک قطعه زمین خود واقع در رویان شهرستان نوشهر به مساحت ۸۴۰ متر مربع با ۲۴۰ متر ویلا و انشعابات مربوط به مبلغ ۲.۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال بر اساس نظر کارشناس رسمی به آقای فیروز محبی فروخته شده است. در این رابطه مصوبه هیات مدیره برای فروش ملک مذکور اخذ نشده و مزایده ای نیز برگزار نشده است. همچنین علیرغم اینکه مبلغ عمده وجه مذکور طی چک شماره ۷۴۸۳۱۴۳ مورخ ۲۵ / ۱۲ / ۹۱ پرداخت شده سند حسابداری بتاریخ ۱ / ۱۲ / ۹۱ صادر شده است. (پیوست شماره ۸۰)

۴- انتصابات

خلاصه:

اختیارات مدیران عامل در ارتباط با موارد استخدامی (استخدام، انتصابات، اخراج) بسیار گسترده بوده که با توجه به عدم وجود آئین نامه های مصوب و فقدان کنترل های موثر منجمه اعمال نظارت های لازم توسط شستا و هولدینگ صرفاً بر اساس تشخیص مدیرعامل و بصورت سلیقه ای انجام گرفته است به نحوی که افراد دارای سابقه طولانی کماکان بصورت قراردادی بوده در حالی که افراد جدیداً استخدام رسمی شده اند، شایستگی افراد در انتصابات مد نظر قرار نگرفته و افراد دارای مدارک غیر مرتبط با نمرات بسیار ضعیف به سمت های بالا منصوب شده اند. در انتصاب مشاورین به تخصص افراد و نیازهای موجود توجه نشده و صرفه و صلاح شرکت مد نظر قرار نگرفته است. برخوردهای قانونی با افراد متخلف صورت نگرفته و به اخراج آنان اکتفا شده است ضمن آنکه سنوات افراد مذکور به صورت تشویقی محاسبه و پرداخت شده است. در یکی از شرکت ها علی رغم اخراج های متعدد هیچگونه جلسه کمیته انضباطی طی مدت سه سال تشکیل نشده است. مستندسازی در رابطه با امور نیروی انسانی بسیار ضعیف بوده و مدارک کافی در رابطه با استخدام، ارتقاء و دلایل اخراج افراد در پرونده ها موجود نمی باشد. در برخی از موارد مدارک بدون هیچ دلیل منطقی

توسط مسئولین پائین تر اما گردیده و مستند اقدامات خود را اظهارات شفاهی مدیران عامل عنوان نموده اند. استعلامات لازم در رابطه با مدارک تحصیلی و خدمت وظیفه عمومی افراد از مراجع ذیربط صورت نگرفته و به روئیت اصل مدرک (حسب اعلام مسئولین) و اخذ تصویر مدارک اکتفا شده است. کنترل های لازم در حضور و غیاب افراد صورت نگرفته است بنحوی که برخی از افراد علیرغم عدم حضور در شرکت هر ماهه حقوق و اضافه کار دریافت نموده اند. کنترل های لازم به ماموریت و اضافه کار کارکنان اعمال نشده که موجب گردیده در موارد مذکور مقررات مربوط رعایت نشود.

متن گزارش

۱-۴- در شرکت نفت پاسارگاد هیچگونه آئین نامه جذب و نگهداشت نیروی انسانی وجود ندارد و افراد طبق دستور مدیر عامل جذب و یا ترک کار می شوند و اخراج کارکنان تنها با دستور مدیر عامل و تاییدیه حراست انجام می گردد و از برگزاری کمیته انضباطی جهت کارکنان متخلف خودداری می گردد به عنوان مثال اخراج خانم فریبا نجفی که با وجود داشتن تخلفات متعدد پاداش سنواتی معادل ۲ ماه حقوق و به مبلغ ۴۸۴/۰۰۰ر۰۰۰ ریال در پایان سال ۱۳۹۱ به ایشان پرداخت گردیده است یا آقای حسین محمد زاده که بدون اعلام هرگونه دلیلی اخراج گردیده است. در شرکت نفت پاسارگاد بایگانی پرونده پرسنلی افراد بطور اصولی و علمی انجام نگردیده و اوراق به طور دلخواه در پرونده کم و زیاد می گردد به عنوان نمونه پرونده خانم هاشمی (مسول کارگزینی). همچنین دفتر اندیکاتور سال قبل اما شده است و هیچگونه استعلامی از بابت اصالت مدرک تحصیلی کارکنان و پایان خدمت آنان انجام نمی گیرد. در شرکت نفت پاسارگاد تبدیل وضعیت کارکنان از قراردادی به رسمی دارای نظم خاصی نبوده و به دلخواه مدیریت عامل انجام می شود به عنوان نمونه تبدیل وضعیت بدون ضابطه و تبعیض آمیز شش نفر از کارکنان در سال ۱۳۹۱ (خانم هاشمی، آقای نقدی و....) نحوه انعقاد قرارداد کارکنان از یک نظم خاصی برخوردار نبوده طبق مدارک موجود براساس نظر مدیران واحد در بازه زمانی سه ماهه، شش ماهه،.... و حتی ۱۴ ماهه انجام می شود. (پیوست شماره ۵۰)

۲-۴- در پتروشیمی غدیر از افراد بازنشسته (آقای درویشی) به عنوان رییس امور اداری استفاده شده است. (پیوست شماره ۵۱)

۳-۴- در شرکت پرسی ایران گاز

-دستور العمل خاص و تدوین شده ای جهت جذب، نگهداری و آموزش کارکنان وجود نداشته است و به کارگیری نیروها صرفاً با تشخیص و دستور مستقیم مدیر عامل شرکت انجام می شود. (خانم سلطانی در کرمان بامدرک فوق لیسانس مواد و متالورژی شاغل در امور مالی و فرزند مدیریت سابق همان شرکت)

-طبق آیین نامه ماموریت شرکت به افراد استفاده کننده از ماموریت اداری اضافه کار تعلق نمی گیرد لیکن به کلیه افرادی که در ماموریت بوده اند اضافه کار پرداخت گردیده است.

-ورود و خروج برخی از افراد به صورت صوری ثبت می گردد و با محاسبات ساده می توان دریافت که کارکرد ایشان از نصف کارکرد موظفی نیز کمتر بوده و در عین حال حقوق و مزایا و همچنین سایر مزایای مستمر و غیر مستمر نیز بصورت کامل پرداخت می شود. (به عنوان مثال آقای طارمی)

-در برخی از موارد ارتقا رتبه و یا افزایش حقوق بدون ضابطه و تنها با دستور شفاهی مدیر عامل انجام شده است یا بر اساس دستور شفاهی مدیریت از حالت قراردادی به رسمی تبدیل گردیده است (آقای حامد فتاحی با مدرک فوق دیپلم با گروه ۱۲ قراردادی گردیده که طبق آیین نامه طبقه بندی مشاغل باید با گروه ۹ صورت می پذیرفته است.

-تعدادی از کارکنان شرکت پرسی ایران گاز در استخدام رسمی شرکت بوده ولی بر خلاف قانون خدمات کشوری به ارگان های دولتی مامور گردیده و حقوق و مزایای خویش را علیرغم عدم کارکرد در شرکت مذکور از پرسی ایران گاز دریافت می دارند. (آقای مهران غلامی به صندوق مهر رضا) یا تعدادی از کارکنان به بیمه مرکزی مامور گردیده اند. (پیوست شماره ۵۲)

۴-۴- در شرکت نفت پاسارگاد در تاریخ ۱۷/۷/۱۳۹۲ با شخصی به نام کیوان قیّم اعلائی با شماره ملی ۱۴۶۵۷۶۵۸۰۸ فرزند بایرام تحت عنوان مشاور مدیر عامل و مدیر صادرات شرکت نفت پاسارگاد قرارداد منعقد گردیده است، بررسی اسناد و مدارک نشان می دهد نامبرده به همراه آقای ابراهیم نقدی مجدر (مدیر تدارکات و حمل و نقل فعلی شرکت نفت پاسارگاد) دارای یک شرکت با مسئولیت محدود به نام شرکت پتروکامپاران پارسه با شماره ثبت ۳۳۵۷۱۲ می باشند و با عنایت به اختیار فروش و انتخاب پیمانکاران، احتمال سوء استفاده وجود دارد. (پیوست شماره ۵۳)

۴-۵- شرکت نفت پاسارگاد شرکت در حال حاضر دارای ۱۳ نفر مشاور می باشد که با برخی از آنها قرارداد مشاوره سالانه و با برخی نیز بصورت ساعتی قرارداد منعقد گردیده است. در پالایشگاه آبادان با آقایان سید محمد شاکر، موسی الرضا هارونی، مصطفی خضری و کرم منوچهری قرارداد مشاوره تحقیق توسعه منعقد گردیده است که همه قراردادها تحت عنوان تحقیق و توسعه بوده و گزارشی از این افراد دریافت نشده است. دو قرارداد مشاوره جهت مراسم مذهبی و فرهنگی با آقایان علیرضا عسگری و محمد جفت پسند منعقد گردیده و ماهانه ۸،۰۰۰،۰۰۰ ریال به هرکدام پرداخت می شود در حالیکه شرکت فعالیت تولیدی دارد. (پیوست شماره ۵۴)

۴-۶- ماموریت آقای حمید رضا فلاح تفتی (برادر خانم سعید مرتضوی- مدیرعامل وقت سازمان تأمین اجتماعی) از سازمان تأمین اجتماعی به شرکت نفت ایرانول با عنوان «مدیر پروژه احداث پایانه صادرات و واردات بندر امام خمینی» می باشد.

-در این راستا ماموریت شخص مزبور به استناد مصوبه شماره ۲۷ / ۹ / ۹۱ هیات مدیره سازمان تأمین اجتماعی مندرج در نامه شماره ۱۶۹۶۳ / ۱ / ۹۱ تاریخ ۲۸ / ۹ / ۹۱ مدیرکل امور اداری سازمان مذکور می باشد. با بررسی های بعمل آمده مشخص شد، مصوبه مذکور مربوط به خرید یک دستگاه MRI برای بیمارستان می باشد و هیچ ارتباطی موضوعی با ماموریت نامبرده به شرکت نفت ایرانول ندارد. همچنین با توجه به گفته مدیر منابع انسانی شرکت نفت ایرانول نامبرده از کارکنان رسمی تأمین اجتماعی بوده و ماموریت آن بر اساس مصوبه هیات مدیره سازمان صورت گرفته و ماناگزیر به بکارگیری ایشان هستیم.

-هیچ نوع مدرک و مستندی دال بر رسمی بودن ایشان ارایه نگردید.

-در قرارداد منعقد با ایشان مدرک تحصیلی فوق دیپلم کامپیوتر قید شده که علی رغم درخواست تصویر مدرک ارایه نشد. (پیوست شماره ۵۵)

۴-۷- در سال ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱ در شرکت هلدینگ سیمان فارس و خوزستان و شرکتهای تابعه ۴۵۳ انتصاب اعضای هیات مدیره انجام شده است .

اعضای هیأت مدیره به شرحی طی یک سال مالی بیش از یک تغییر در انتصاب داشته‌اند

در ارتباط با این تغییرات مدارکی دال بر انتقال تجربیات، تحقق برنامه های راهبردی و شاخص های مربوطه ارائه نگردید. مضافاً این ابهام وجود دارد که دلایل تغییرات مدیران مربوط به عملکرد مدیر بوده یا مورد دیگری داشته است. (پیوست شماره ۸۳)

مدیران ارشد

عدم تناسب تخصص و رشته تحصیلی با سمت مدیران ارشد در شرکتهای تابعه:

مشاوران

عدم تناسب تخصص مشاوران با موضوع مورد مشاوره در برخی موارد:

۵- خرید و فروش ارز

خلاصه:

با توجه به فعالیت شرکت ماکرو اینترنشنال که از شرکت های زیرمجموعه شستا بوده و در کشور امارات مستقر می باشد ارزهای حاصل از صادرات شرکت های زیرمجموعه هولدینگ توسط شرکت مذکور دریافت و در حساب های فیمابین منظور شده است. اغلب شرکت های هولدینگ برای فروش ارز اقدام به جلسات معاملاتی با حضور نمایندگان هولدینگ و اخذ استعلام قیمت از صرافی های مجاز نموده اند. پس از مشخص شدن بالاترین قیمت وجه ریالی توسط صرافی واریز و حواله دریافت ارز از ماکرو صادر شده و صرافان مبالغ ارزی را در امارات از ماکرو دریافت نموده اند. در این رابطه شایان ذکر است

- در کلیه موارد نرخ های ارز در داخل کشور ملاک قرار گرفته است حال آنکه محل تحویل ارز کشور امارات بوده و قاعده‌تاً نرخ ارز در محل تحویل بایستی ملاک قرار می گرفت شایان ذکر است با توجه به محدودیت های بانکی موجود صرافی ها کارمزدی تا حدود ۷ درصد ارزهای انتقالی را بابت انتقال آن به کشور امارات دریافت می نمایند.

- در اغلب موارد از تعداد معدودی از صرافی ها استعلام قیمت اخذ شده است

- در اکثر موارد صرافی های ارزایران و اکسس برنده مزایده بوده اند

- در بسیاری از موارد ارز به نرخ های کمتر از قیمت بازار بفرش رسیده است

- در برخی موارد ابتدا ارز تحویل و پس از چند روز وجه ریالی دریافت شده است و برای مدت مذکور هیچگونه تضمینی بابت ارزهای تحویلی اخذ نشده است همچنین جرائم تاخیر مندرج در قرارداد اخذ نشده است

- در برخی موارد نرخ های مشخص تعیین نشده و نرخ ارز بر اساس مابه التفاوت نرخ رسمی و نرخ بازار تعیین شده است که به صرفه و صلاح شرکت نبوده است.

- در برخی از موارد ارز در یک جلسه معاملاتی با نرخ های متفاوت به صرافی های مختلف فروخته شده است

- در برخی از موارد نمایندگان هولدینگ در جلسات معاملاتی حضور نداشته اند

- در برخی از موارد نرخ های خرید یک صرافی مشخص (ارزایران) از شرکت های زیرمجموعه هولدینگ متفاوت بوده است.

متن گزارش

۱-۵- در شرکت نفت ایرانول قرارداد منعقد شده بشماره ۳۳-۹۱-۲ تاریخ ۱۷/۳/۹۱ فی مابین شرکت نفت ایرانول و شرکت تضامنی تحیری و شرکاء (ارز ایران) دارای ایراداتی به شرح ذیل می باشد.

- با توجه جدول فوق کلیه مبالغ درهم ابتدا به شرکت ارز ایران تحویل شده سپس با چند روز تاخیر معادل مبلغ ریالی آن دریافت می شود.

- مطابق با جزء (۳-۴) ماده (۳) قرارداد طرف دوم قرارداد (ارز ایران) متعهد می شود حدکثر طی ۲۴ ساعت معادل ارز دریافتی را به حساب طرف اول قرارداد (ایرانول) واریز نماید. لیکن در هیچ یک از مراحل فروش ارز درهم، این مفاد رعایت نشده است.

- مطابق با جزء (۳-۵) ماده (۳) قرارداد مزبور چنانچه طرف دوم قرارداد (ارز ایران) تحت هر شرایطی پس از یک روز کاری اقدام به واریز وجه ننماید به ازاء هر روز تاخیر (۰.۱ %) مبلغ واریزی می بایست بعنوان جریمه دیرکرد به طرف اول (ایرانول) پرداخت نماید. چنانچه مدت زمان تاخیر بیش از (۱۵) روز بالغ گردد طرف اول مختار است تا ضمن فسخ قرارداد، مطالبات خود را اعم از اصل و جرایم تاخیر را از محل تضامین قرارداد وصول نماید و طرف دوم حق هر گونه ادعا و اعتراض را از خود سلب می نماید. لیکن از هیچ یک از دریافتی های با تاخیر خسارت و جریمه ای اخذ نشده است.

- بر اساس جزء (۴-۱) ماده (۴) قرارداد مذکور و جزء (ج) ماده (۱) متمم آن قرارداد، طرف دوم قرارداد (ارز ایران) می بایست تضمین های لازم به میزان ۳۰ میلیارد ریال ضمانت نامه ملکی و ۷۰ میلیارد ریال چک یا سفته با امضاء شرکت تضامنی و ظهر نویسی یکی از شرکتهای هم گروه در

اختیار طرف اول قرار دهد. لیکن علی رغم درخواست تاکنون تضمینی ارایه نگردید. (پیوست شماره ۵۶)

۲-۵- در تاریخ ۱۹/۸/۸۹ پتروشیمی فن آوران اقدام به فروش ۲۳ میلیون درهم امارات می نماید که به صرافی GCM معادل ۱۵ میلیون درهم به نرخ ۲۸۴۵ ریال و به صرافی پارسیان ۸ میلیون درهم به نرخ ۲۸۴۰ ریال فروخته شده است با توجه به اینکه به صرافی پارسیان ۵ ریال ارزانتر فروخته شده است که خسارت وارده به شرکت برابر ۴۰ میلیون ریال بوده است. (پیوست شماره ۵۷)

۳-۵- در تاریخ ۲۵/۵/۹۰ پتروشیمی فن آوران اقدام به فروش ۹.۳۰۰.۰۰۰ دلار به صرافی GCM با قیمت ۱۰۶۰۰ ریال نموده است درحالیکه متوسط قیمت در آن روز حدود ۱۶۵۰ ریال بوده که با فرض حاشیه سود ۲۰۰ ریال برای خریدار حدود ۸۵۰ ریال برای هر دلار ضرری بالغ بر ۷/۹۰۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال به شرکت وارد شده است. (پیوست شماره ۵۸)

۴-۵- در تاریخ ۸/۸/۹۰ پتروشیمی فن آوران اقدام به فروش ۱/۴۰۰/۰۰۰ دلار به شرکت GCM با قیمت ۱۷۰۰ ریال نموده که در این تاریخ قیمت بازار آزاد ۱۳۱۰۰ ریال بوده که باز هم با فرض حاشیه سود ۲۵۰ ریال حدود ۱۱۵۰ ریال به ازای هر دلار زیان به شرکت وارد شده که جمعاً برابر ۱/۶۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. (پیوست شماره ۵۹)

۵-۵- در تاریخ ۶/۶/۹۰ پتروشیمی فن آوران اقدام به فروش ۶/۶۱۰/۶۲۲ دلار به شرکت اکسس تکنولوژی به قیمت ۱۰۶۷۰ ریال نموده که در تاریخ فوق نرخ ارز در بازار آزاد ۱۲۰۴۰ ریال بوده که با فرض حاشیه سود ۲۵۰ ریال به ازای هر دلار ۱۲۰ ریال ضرر به شرکت وارد شده که برابر ۷/۴۰۳/۸۹۶/۶۴۰ ریال می باشد. (پیوست شماره ۶۰)

۶-۵- در تاریخ ۹/۸/۹۱ پتروشیمی فن آوران اقدام به فروش ۳۰ هزار درهم امارات به شرکت ارز ایران به قیمت ۸۱۸۵ ریال نموده که با فرض حاشیه سود ۲۰۰ ریالی و قیمت روز درهم که ۸۹۲۰ ریال بوده به ازای هر درهم ۷۲۰ ریال زیان به شرکت وارد شده که جمعاً برابر ۱/۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. (پیوست شماره ۶۱)

۷-۵- در تاریخ ۲۳/۱۲/۹۱ پتروشیمی فن آوران اقدام به فروش ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ درهم به شرکت اکسس تکنولوژی به مبلغ ۹۲۵۲ ریال نموده که در همان تاریخ ۲۰ میلیون درهم به شرکت ارز ایران

به مبلغ ۹۳۶۰ ریال فروخته است که مابه التفاوت ایجاد شده که زیان وارده جمعاً مبلغ ۰۰۰/۰۰۰ /۲۴۰/۳ ریال می باشد. (پیوست شماره ۶۲)

۵-۸- در تاریخ ۲۳ / ۱۲ / ۹۱ پتروشیمی غدیر اقدام به فروش مبلغ ۰۰۰ / ۵۰۰ / ۷ در هم به صرافی ارز ایران نموده که مبلغ فروش آن ۹۲۶۰ تعیین شده در صورتیکه در همان تاریخ ارز ایران از پتروشیمی فن آوران ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۲۰ در هم به مبلغ ۹۳۶۰ ریال خریداری کرده که خسارت وارد شده در این معامله ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۷۵۰ ریال بوده است. (پیوست شماره ۶۳)

۵-۹- در تاریخ ۳۰ / ۹ / ۹۰ پتروشیمی غدیر اقدام به فروش ۳۲۹ / ۳۷۱ / ۱ دلار به شرکت MMG به مبلغ هر دلار ۱۴۰۰۹ نموده که قیمت بازار آزاد ۱۵۳۰۰ ریال بوده که در هر دلار ضرری بالغ بر ۱۰۹۰ ریال برابر ۶۱۰ / ۷۴۸ / ۴۹۴ ریال به شرکت وارد شده است. (پیوست شماره ۶۴)

۵-۱۰- پتروشیمی غدیر به جز یک مورد تمامی ارز خود را به صرافی ارز ایران فروخته است که منطقی به نظر نمی رسد. (پیوست شماره ۶۵)

۵-۱۱- در سال ۱۳۹۱ پتروشیمی فن آوران اقدام به افزایش کارمزد شرکت ماکرو از ۳ در هزار به ۴ در هزار نموده که افزایش هزینه ای بالغ بر ۵۰۰۰ میلیون ریال به شرکت تحمیل نموده است این در صورتی است که شرکت ماکرو هیچگونه سودی بابت ارزهایی که از شرکت های پتروشیمی در اختیار دارد پرداخت نمی نماید. (پیوست شماره ۶۶)

۵-۱۲- در سال ۱۳۹۱ پتروشیمی فن آوران اقدام به افزایش کارمزد شرکت اکسس تکنولوژی از ۵ / ۲ به ۹ / ۲ در هزار نموده که حدود ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۵۰۰ ریال هزینه به شرکت تحمیل شده در صورتیکه شرکت اکس هم تأمین کننده مواد اولیه هم نگهدارنده ارز و هم خریدار محصول فن آوران می باشد. (پیوست شماره ۶۷)

۵-۱۳- شرکت پتروشیمی فارابی در سال های ۹۰ و ۹۱ مبلغ محصول صادراتی خود را به ترتیب جمعاً به مبلغ ۸۷۰ / ۷۶۰ / ۷۳۶ ریال و ۸۴۸ / ۸۵۲ / ۳۱۳ ریال به صورت ریالی دریافت نموده است که مابه تفاوت های ایجاد شده باعث ضرر و زیان به شرکت شده است. (پیوست شماره ۶۸)

۱۴-۵- در تاریخ ۷/۳/۹۲ پتروشیمی امیرکبیر اقدام به برگزاری جلسه مزایده و مناقصه برای فروش مبلغ ۵ میلیون دلار از منابع ارزی خود برای تأمین منابع ریالی جهت خرید ۳ میلیون یورو با منشاء داخلی می نماید که شرکت تضامنی حضرتی کیش با پیشنهاد ۳۶۵۰۰ ریال به ازای خرید هر دلار برنده می گردد که پس از آن مبلغ فروش به ۱۰ میلیون دلار تغییر می کند. با توجه به روند پرداخت ها برای برنده مناقصه ارز که باید از ۲۴ ساعت پس از ابلاغ شروع به پرداخت نماید و حداکثر تا ۴۸ ساعت پس از اعلام کل تعهد خود را تسویه حساب نماید اما این صرافی اولین پرداخت را ۸/۳/۹۲ به مبلغ ۶۵ میلیارد ریال در ۱۱/۳/۹۲ مبلغ ۴۰ میلیارد ریال در ۱۴/۳/۹۲ ، ۲۵ میلیارد ریال، ۲۳/۳/۹۲ مبلغ ۳۵/۶ ریال و آخرین پرداختی ۱۵ روز در سپردن تسویه و جمع پرداختی حدود ۴۰ درصد از تعهد ریالی می نماید و دیگر پرداختی انجام نمی دهد. در تاریخ ۸/۴/۹۲ با توجه به کاهش نرخ ارز پس از انتخابات ریاست جمهوری شرکت مذکور تقاضای برگزاری جلسه ای می نماید که نمایندگان امیرکبیر، صرافی حضرتی کیش و یک نماینده از صرافی ارزایران که خریدار اصلی بوده و با واسطه شرکت مذکور در فرآیند شرکت کرده است تشکیل می گردد که نشان دهنده عدم وجود سلامت در برگزاری بوده است که با توجه به عدم انجام مابقی معامله ضرری بالغ بر ۳۱ میلیارد ریال به شرکت وارد شده است. (پیوست شماره ۶۹)

۶- فروش محصولات

خلاصه

عدم برگزاری مزایده برای فروش محصولات، عدم اخذ بموقع مبالغ فروش، فروش محصولات به شرکت های واسطه که موجب ایجاد بازار غیر رسمی شده است، فروش محصولات بصورت تعهدی و عدم دریافت ضمانت و وجوه مربوط قبل از تحویل محصول، بی نظمی در فروش ها و عدم صدور پیش فاکتور و صورتحساب، مشخص نمودن نرخ مبنای تسعیر ارز در قراردادهای فروش و دریافت وجه فروش صادراتی سیمان بصورت ریالی بر اساس نرخ ارز مرجع و فروش صادراتی به نرخ های کمتر از فروش داخلی

متن گزارش

۱-۶- در پتروشیمی فن آوران طی سال های ۹۰ و ۹۱ فروش صادراتی محصولات پتروشیمی فن آوران با بی نظمی شدیدی همراه بوده است که گاهی بدون صدور پیش فاکتور و گاهی بدون صدور

صورت حساب بوده است. در برخی فروش ها تشریفات مزایده رعایت نشده است که ۳ مورد از آن جمعاً مبلغ ۳۵۸ / ۰۱۰ / ۶ دلار ارزش داشته در مواردی فرمول پیشنهاد قیمت و صورت حساب مغایرت دارد که ۴ مورد در پیوست آورده شده است. همچنین صدور پیش فاکتور با مشخصات متفاوت و شماره یکسان (تکراری) موید بی نظمی و عدم مدیریت صحیح در بخش فروش بوده است. تأخیر در پرداخت های مبالغ فروش محصولات (طبق لیست پیوستی) با در نظر گرفتن سود ۴٪ (عرف بازار ارز) خسارتی بالغ بر ۷۳۸ / ۳۴۲ دلار به شرکت وارد شده است و برخی فروش ها هم زمان وصول آنها مشخص نیست و قابلیت محاسبه تأخیرات را ندارند. در خصوص فروش داخل هم در برخی موارد در سال های ۸۹ الی ۹۱ فروش محصولات به شرکت های دلال و واسطه فروخته شده که می بایست به شرکت های تولیدی فروخته شده است. (پیوست شماره ۷۲)

۲-۶- در شرکت پتروشیمی امیرکبیر سال ۹۰ و ۶ ماهه اول ۹۱ اقدام به فروش محصول در بازار نموده که با عنایت به دستورالعمل های ابلاغی می بایست به شرکت های تولید کننده محصول را بفروشد که در این تاریخ ها سود حاشیه بازار حدود ۸۰۰۰ ریال در هر کیلو گرم بوده است. این شرکت متأسفانه اقدام به فروش محصول به شرکت های تجاری (دلال) و غیر تولیدی نموده است. به عنوان مثال شرکت دیبا صنعت مهر جهان دو محصول Ex3 که برای تولید لوله های پلی اتیلن کاربرد دارد به میزان ۲۰۰۰ تن و محصول LL209AA که برای تولید نایلون و نایلکس استفاده می گردد به میزان ۵۵۵۰ تن خریداری نموده که با توجه به سود حاشیه بازار حدود ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۴۰۰ / ۶۰ ریال سود برده این در حالی است که شرکت مذکور نه تولید کننده است و نه دارای پروانه بهره برداری است و همچنین شرکت تولیدی همزمان هر دو محصول را مصرف نمی کند. (پیوست شماره ۷۳)

۳-۶- در شرکت پتروشیمی آبادان فروش محصول به مبلغ ۱۰ میلیارد ریال به یک شرکت بدون اخذ ضمانت های لازم انجام و محصول به شرکت مذکور تحویل گردیده که تا کنون مبلغ فوق وصول نشده است. (پیوست شماره ۷۴)

۴-۶- در شرکت پتروشیمی آبادان فروش محصولات بصورت تعهدی و شرایطی و یا بازپرداخت مدت دار و گاهاً بدون دریافت ضمانت لازم انجام گرفته و محصول قبل از پاس شدن چک های دریافتی تحویل شده است. (پیوست شماره ۷۵)

۵-۶- در شرکت سیمان فارس و خوزستان فروش - صادراتی شرکت - های تابعه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۱ / ۱۲ / ۳۰ که عمدتاً به کشور عراق انجام شده است، از طریق افراد و شرکت - های واسطه صورت پذیرفته و علی رغم معامله ارزی، معادل ریالی مبلغ فروش به نرخ ارز مرجع از خریداران دریافت گردیده است

با توجه به اینکه معادل ۲۰ درصد از کل فروش سیمان شرکت های تابعه به صادرات اختصاص داشته که براساس نرخ ارز مرجع در حسابها منظور شده است. با فرض یکنواخت بودن فروش صادراتی طی سال، موارد زیر قابل توجه می باشد.

- مابه التفاوت نرخ ارز مرجع و نرخ ارز مبادله ای برای ۶ ماه دوم سال مالی ۱۳۹۱ مبلغ ۸۹۰،۲۶۱،۱ میلیون ریال می باشد که در دفاتر اعمال نگردیده است.

- عدم رعایت حقوق دولتی به واسطه صادرات از طریق اشخاص واسطه.

- با توجه به مراتب فوق، به دلیل عدم دسترسی به منابع حاصل از تفاوت نرخ ارز صادرات، شرکت برای تأمین بخشی از نقدینگی مورد نیاز، ناگزیر به اخذ تسهیلات ریالی و ارزی و تحمل هزینه مالی و زیانهای ناشی از نوسان نرخ ارز گردیده است. (پیوست شماره ۷۶)

۶-۶- نرخهای فروش داخلی شرکت های سیمانی توسط انجمن صنفی کارفرمایان صنعت سیمان تعیین و با هماهنگی کمیته ماده (۱) طرح جامع سیمان و با اخذ مصوبه هیئت مدیره انجمن مذکور به شرکت های سیمانی اجرا و ابلاغ می گردد. لیکن در مورد نرخ فروش سیمان صادراتی براساس توافق با مشتریان و مفاد قرارداد منعقد عمل می شود. به طوری که نرخ فروش سیمان در قرارداد به صورت "ریالی و یا ارزی معادل دلار بانک مرکزی" قید گردیده است که در خصوص نرخ تسعیر آن ابهام وجود دارد. و طی بررسی بیشتر مشخص شد در کلیه شرکت های سیمانی ارزی دریافت نشده و معادل ریالی آن به نرخ ارز مرجع محاسبه و دریافت شده است.

نرخهای فروش برخی از شرکت های زیرمجموعه در سال ۹۱ بشرح زیر بوده که در برخی موارد نرخ فروش صادراتی کمتر از نرخ فروش داخلی می باشد.

بررسی‌ها از سایت مجله گلوبال سمنت متوسط قیمت روز سیمان در کشورهای مختلف به ازای هر تن بشرح ذیل می باشد.

نام کشور مبلغ به دلار

امارات متحده عربی ۸۷ / ۸۱

ترکیه ۹۰

مصر ۸۷ / ۷۷

چین ۵۸ / ۵۶ الی ۹۸ / ۶۶

لیکن نرخ صادراتی اعمال شده در شرکتهای تابعه که از طریق اشخاص واسطه انجام پذیرفته است ۶۰ دلار می باشد. (پیوست شماره ۷۷)

۶-۷- در شرکت سیمان غرب بر اساس یادداشت ۱-۱-۱۰ صورتهای مالی منتهی به ۳۰ / ۱۲ / ۱۳۹۱ شرکت، مبلغ ۱۳.۸۵۲ میلیون ریال بابت پیش پرداخت خرید ۴۲۰ تن کاغذ موندی به شرکت Delta پرداخت گردیده است. نکات قابل توجه در این ارتباط به شرح زیر می باشد.

قرارداد مربوط به خرید مذکور ارایه نگردیده است. لذا تاریخ خرید مشخص نمی باشد.

دریافت نامه ای از شرکت Del & Tec (که ظاهراً همان Delta می باشد!) با مضمون معرفی شرکت سایه سار جهت دریافت مبلغ ۵۰ درصد صورتحساب به عنوان پیش دریافت به تاریخ آگوست ۲۰۱۱، بدون قید مبلغ و یا اشاره به تاریخ صورتحساب یا قرارداد.

ارایه توافقنامه مورخ ۱۶ / ۷ / ۱۳۹۲ فی مابین شرکت سیمان غرب با شرکت سایه سار به نمایندگی خانم جوادیان فرزانه در رابطه با ایفای تعهدات شرکت فروشنده راجع به تأمین و تحویل ۴۲۰ تن کاغذ موندی اتریش.

با توجه با مراتب بالا، در نبود قرارداد یا صورتحساب اولیه، فاصله زمانی نامه شرکت Del & Tec با توافقنامه فی مابین شرکت سیمان غرب و شرکت سایه سار، ضمن تردید در بازیافت مبلغ پرداخت شده، کفایت مستندات احراز نگردیده است. (پیوست شماره ۸۱)

گزارش هیأت تحقیق و تفحص مجلس شورای اسلامی از شرکت سرمایه گذاری صبا تأمین

شرکت سرمایه گذاری صبا تأمین به عنوان یکی از شرکت های تخصصی یا هلدینگ، شرکت سرمایه گذاری تأمین اجتماعی (شستا) در سال ۱۳۷۷ به صورت سهامی خاص تأسیس شده و از سال ۱۳۸۳ شخصیت حقوقی آن به (سهامی عام) تغییر یافته است.

عمده موضوع فعالیت شرکت عبارت است از خرید و فروش و پذیره نویسی سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و خارج از بورس و خرید و فروش کالاهای قابل معامله در بورس کالا در داخل و خارج از کشور و خرید و فروش انواع اوراق بهادار و اوراق مشارکت و نیز سرمایه گذاری و مشارکت در شرکت ها و مؤسسات تولیدی، تجاری و بازرگانی و سایر نهادهای مالی در داخل و خارج از کشور می باشد.

شرکت سرمایه گذاری صبا تأمین در حال حاضر دارای ۸ شرکت فرعی به شرح ذیل می باشد.

۱- شرکت کارگزاری با هنر (سهامی خاص) با سرمایه ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال که سهم سرمایه گذاری شرکت سرمایه گذاری صبا تأمین معادل ۹۰ درصد سرمایه فوق می باشد.

۲- شرکت کارگزاری صبا تأمین (سهامی خاص) با سرمایه ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال که سهم سرمایه گذاری شرکت صبا تأمین معادل ۸۰ درصد سرمایه شرکت فوق می باشد.

۳- شرکت کارگزاری بیمه تأمین آینده (سهامی خاص) با سرمایه ۲,۰۰۰ میلیون ریال که سهم سرمایه گذاری شرکت سرمایه گذاری صبا تأمین معادل ۹۹ / ۸۵ درصد سرمایه شرکت فوق می باشد.

۴- شرکت سرمایه گذاری هامون شمال (سهامی عام) با سرمایه ۱,۰۰۰ میلیون ریال که سهم سرمایه گذاری شرکت سرمایه گذاری صبا تأمین معادل ۹۹ / ۹۸ درصد سرمایه شرکت فوق می باشد.

۵- شرکت خدمات مدیریت صبا تأمین (سهامی خاص) با سرمایه یک میلیون ریال که سهم سرمایه گذاری شرکت سرمایه گذاری صبا تأمین معادل ۹۶ درصد سرمایه شرکت فوق می باشد.

۶- شرکت خدمات بیمه تأمین آتیه (در حال انحلال) با سرمایه ۳۰ میلیون ریال که سهم سرمایه گذاری شرکت سرمایه گذاری صبا تأمین معادل ۶۰ درصد سرمایه شرکت فوق می باشد.

۷- شرکت ماکرواینترنشنال سرویسز با سرمایه ۱۴ / ۷ میلیون درهم امارات که سهم سرمایه گذاری شرکت سرمایه گذاری صبا تأمین معادل ۵۱ درصد سرمایه شرکت فوق می باشد، ۴۰ / ۵ درصد سرمایه به شرکت نفت پاسارگاد و بقیه به اشخاص حقیقی و حقوقی مستقر در امارات تعلق دارد.

شرکت مذکور در جزیره "ویرجین" بریتانیا به ثبت رسیده و در حال حاضر در "جبل علی" امارات به فعالیت خود ادامه می دهد.

۸- شرکت گلوب با سرمایه ۴۵۰,۰۰۰ درهم امارات که سهم سرمایه گذاری شرکت سرمایه گذاری صبا تأمین معادل ۱۰۰ درصد سرمایه شرکت فوق می باشد، ضمناً شرکت مذکور در "شارجه" امارات به ثبت رسیده است.

شرکت ماکرواینترنشنال سرویسز خود دارای ۷ شرکت زیرمجموعه به شرح ذیل ۳ می باشد.

۱- شرکت ماکروکمیکال (محل اقامت دوبی)

۲- " گلوب آلمان (محل اقامت فرانکفورت آلمان)

۳- " گلوب هنگ کنگ (محل اقامت هنگ کنگ)

۴- " ساماکو (محل اقامت دوبی)

۵- " فیتکو (محل اقامت شارجه)

۶- " صبا (محل اقامت گرجستان)

۷- " موا (محل اقامت گرجستان)

الف) بررسی رویدادهای مالی شرکت اصلی و شرکت های زیرمجموعه و انعکاس آن در دفاتر قانونی شرکت

۱- در سال ۱۳۹۱ شرکت اصلی مبلغ ۸۰۳ میلیارد ریال سود سرمایه گذاری های بلند مدت را قبل از تصویب مجمع شرکتهای سرمایه پذیر (بانک تجارت، بانک ملت و شرکت بیمه البرز) در دفاتر قانونی شناسایی نمود، در صورتیکه می بایست سود سرمایه گذاری ها پس از تصویب مجمع عمومی در دفاتر قانونی شرکت اعمال گردد

۲- صورت های مالی شرکت های خارجی تلفیق شده بیش از ۴ ماه قبل از پایان سال مالی شرکت اصلی (سرمایه گذاری صبا تأمین) می باشد در صورتیکه می بایست طبق استاندارد حسابداری تاریخ گزارشگیری شرکت های فرعی حداکثر ۳ ماه قبل از پایان سال مالی شرکت اصلی باشد.

۳- صورت‌های مالی ۶ شرکت فرعی تحت پوشش شرکت ماکرو تلفیق نگردیده و افشای مناسب و لازم از این بابت در صورت‌های مالی شرکت اصلی بعمل نیامده است، ضمناً صورت‌های مالی و گزارشات حسابرسی ۶ شرکت فرعی مذکور نیز ارائه نگردیده و با توجه به مراتب فوق آثار مالی احتمالی ناشی از ارائه و بررسی مدارک و مستندات فوق مشخص نمی‌باشد

۴- بر اساس اطلاعات موجود یکی از شرکت‌های فرعی تحت پوشش شرکت ماکرو اینترنشنال (گلوب هنگ کنگ) به نام یکی از کارکنان خارجی شرکت مذکور (خانم هو) ثبت شده که با برداشت غیر قانونی به مبلغ ۱/۰۴ میلیون دلار و ۱/۱۸ میلیون یورو (مجموعاً حدود ۲/۷ میلیون دلار) از حساب بانکی اقدام به انحلال شرکت نموده که از سال ۱۳۹۰ تا کنون نتیجه پیگیری‌های انجام شده منجر به وصول طلب شرکت نشده است، همچنین ترازنامه تلفیقی گروه شامل مبلغ ۹۸ میلیارد ریال خالص طلب شرکت‌های گروه از شرکت منحل گلوب هنگ کنگ است که ذخیره ای از بابت موارد فوق در شرکت‌های فرعی مربوطه منظور نشده است.

۵- حساب‌ها و اسناد دریافتی تجاری گروه شرکت سرمایه‌گذاری صبا تأمین شامل مبلغ ۱۴۸ میلیارد ریال مغایرت حساب‌های فی ما بین شرکت‌های فرعی شرکت ماکرو با شرکت اصلی است که ماهیت آن مشخص نیست.

۶- سر فصل حساب‌ها و اسناد دریافتی تجاری و سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌های شرکت اصلی شامل مبلغ ۱۵۱ میلیارد ریال (معادل ۱۷ میلیون درهم امارات) بابت سود ۲ شرکت فرعی خارجی "ماکرو اینترنشنال سرویسز" و "گلوب میدل" می‌باشد که مستندات و شواهد قابل قبولی برای ثبت آن‌ها ارائه نگردیده است.

(ب) بررسی نحوه اداره شرکت سرمایه‌گذاری صبا تأمین و شرکت‌های فرعی

۱- در شرکت کارگزاری باهنر با توجه به ماده ۴۵ اساسنامه شرکت در خصوص تعیین یک نفر شخص حقیقی از بین اعضاء هیأت مدیره یا خارج از هیأت مدیره، به سمت مدیریت عامل، تاکنون از جانب هیأت مدیره اقدام لازم به عمل نیامده و شرکت مذکور حدود ۲ سال است که بدون مدیر عامل می‌باشد.

۲- علیرغم وجود پست مدیریت سرمایه‌گذاری در شرکت سرمایه‌گذاری صبا تأمین و اهمیت و حساسیت بسیار بالای پست مذکور، مسئول این واحد حدود ۲ سال است که تحت عنوان سرپرست

قسمت انجام وظیفه می نماید، و به نظر، لازم است در کوتاه ترین زمان ممکن تکلیف مدیریت واحد مذکور روشن شود، ضمن آن که مدیر قبلی پست مذکور در سال ۱۳۹۰ بعلت تخلف و ضعف مدیریت مستعفی و بعلت اتهام وارده تحت پیگرد قانونی می باشد.

۳- آقای سرکانیان مدیریت امور اداری و مالی شرکت سرمایه گذاری صبا تأمین، همزمان سمت مدیریت عاملی شرکت سرمایه‌گذاری هامون شمال را به عهده دارد، در صورتیکه به استناد نامه ۱۳۹۰/۲۰۹۸۶ مورخ ۱۷/۱۱/۱۳۹۱ سازمان بورس و اوراق بهادار، تصدی سمت مدیریت عاملی شرکت مذکور مشروط به استعفاء از پست مدیریت مالی و اداری شرکت سرمایه‌گذاری صبا تأمین (سهامی عام) می‌باشد.

۴- در شرکت خدمات مدیریت صبا که پیش از این مدیریت عاملی آن را آقای محمود باقری مزید آبادی بعهدہ داشته است، از حدود ۴ ماه پیش که ایشان استعفاء داده اند، فاقد مدیر عامل می باشد و در حال حاضر به وسیله سرپرست اداره می‌گردد.

۵- آقای فرامرز غریب مدیر امور مالی سابق شرکت سرمایه گذاری صبا تأمین از سال ۱۳۸۱ لغایت ۱۳۸۷ اقدام به جعل اسناد و برداشت‌های غیر قانونی از حساب های شرکت به مبلغ بیش از ۲۰ میلیارد ریال نموده است که شرکت پس از گذشت حدود ۶ سال بطور اتفاقی متوجه موضوع شده و از نامبرده به مراجع قضایی شکایت نموده است که تا کنون نیز علیرغم پیگیری های به عمل آمده بطور کامل طلب شرکت به حیطة وصول درنیامده است.

۶- با توجه به چارت سازمانی شرکت سرمایه گذاری صبا تأمین و وجود ادارات حسابرسی داخلی و مدیریت امور تحقیقات در چارت، مسئولین ادارات مذکور تعیین نگردیده و محل های سازمانی فوق نیز در شرکت وجود ندارد، ضمناً شرکت، فاقد شرح وظایف مدون برای مدیریت نظارت بر شرکت ها می‌باشد.

۷- عضو هیأت مدیره جدید شرکت کارگزاری صبا تأمین از نظر صلاحیت فنی تا کنون مورد تأیید سازمان بورس قرار نگرفته و از این جهت اسامی هیأت مدیره جدید در اداره ثبت شرکت ها ثبت نشده است.

سایر موارد

۱- در سال ۱۳۸۹ بدلیل تبنانی مدیریت وقت شرکت کارگزاری شعبه اصفهان با آقایان اخوان و شفیعی بشرحی که در گزارش مدیر عامل شرکت کارگزاری صبا تأمین آمده است، مبلغ ۳,۲۰۰ میلیون ریال شرکت کارگزاری شعبه اصفهان محکوم گردیده است و از این بابت در هیأت داورى بورس و دیوان عالی کشور شرکت مذکور اعتراض نموده که تا تاریخ مورد گزارش به نتیجه قطعی نرسیده است.

۲- شکایت شرکت سرمایه گذاری صبا تأمین در خصوص مالکیت شرکت کابل باختر که در دادگاه کرمانشاه، در دست بررسی می باشد و تا کنون به نتیجه قطعی نرسیده است.

۳- عدم رعایت مفاد مواد ۱۰۱ اصلاحیه قانون تجارت و ۲۷ اساسنامه مبنی بر انتخاب رئیس هیأت مدیره به عنوان رئیس مجمع عمومی از جانب شرکت

۴- عدم رعایت مواد ۱۱۴ و ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۴ اساسنامه از سوی شرکت در خصوص تودیع سهام وثیقه مدیران نزد صندوق شرکت

۵- طبق بررسی های انجام شده مشاهده گردید برخی از خریدهای عمده سهام شرکت های سرمایه پذیر قبل تصویب هیأت مدیره شرکت صورت پذیرفته است، از جمله خرید سهام شرکت ملی صنایع مس ایرانکه در تاریخ ۱۴/۰۹/۱۳۹۱ تعداد ۱۵ میلیون سهم خریداری شده است، در صورتیکه تاریخ تصویب هیأت مدیره جهت خرید فوق مورخ ۲۶/۱۰/۱۳۹۱ می باشد.

۶- برخی از معاملات انجام شده تقدم و تأخر تصمیم گیری رعایت نشده بدین صورت که ابتدا موضوع معامله در هیأت مدیره تصویب و سپس در جلسه کمیسیون معاملات مطرح شده است، از جمله خرید ۹۶ میلیون سهام شرکت حفاری شمال با نرخ هر سهم ۲,۴۲۸ ریال ابتدا در جلسه مورخ ۱۱/۱۲/۱۳۸۹ هیأت مدیره شرکت مورد تصویب قرار گرفته و متعاقب آن در تاریخ ۱۴/۱۲/۱۳۸۹ در جلسه کمیسیون معاملات شرکت به تصویب رسیده است.

۷- اعلام جرم بعمل آمده در خصوص سوء استفاده و نفع شخصی مستقیم و غیر مستقیم مدیریت سرمایه گذاری قبلی شرکت از طریق وابستگان خود که منجر به حدود ۱۰ میلیارد ریال ضرر برای شرکت گردیده است تا این تاریخ به نتیجه قطعی نرسیده است.

شرکت صدر تامین

شرکت مس باهنر کرمان

در حال حاضر سرمایه شرکت بالغ بر ۴۰۰ میلیارد ریال با نیروی انسانی ۱۲۷۰ نفر و سود شش ماهه اول سال ۱۳۹۲ ۴۸ میلیارد ریال پس از کسر مالیات می باشد.

این شرکت طی دو سال گذشته دست خوش تغییرات شدید مدیریتی شده است. به طور که در طی دو سال ۵ نفر به عنوان مدیر عامل معرفی و انتخاب شده اند (آقایان فراهانی، امینی، عسگری آزاد، بلوچی، رستمی) در حال حاضر با سرپرستی معاون بازرگانی که عضو هیات مدیره می باشد، اداره می شود.

قابل توجه است که طول دوره خدمت بعضی از مدیران عامل زیر یک ماه بوده است. این تغییرات مدیریتی که با سلايق گوناگون بوده است سبب بروز بی ثباتی و مشکلات گوناگون گردیده است.

الف : پروژه لوله مسی

از جمله مشکلات شرکت کمبود شدید نقدینگی به دلیل به ثمر نرسیدن خط تولید لوله مسی می باشد.

۱- به دلیل بدهی بانکی (۱۶-۱۲ میلیارد تومان) و بهره و جرایم متعلقه و سر رسید شدن اقساط و عدم وجود درآمدزایی ناشی از این سرمایه گذاری بوده است.

۲- خط تولید دارای اشکالات عدیده ای بوده و هست اما متأسفانه ضمانت نامه های مربوط به پیمانکار و نصاب دستگاه ها آزاد شده ، و با کلیه ابواب جمعی طرف قرارداد تسویه حساب شده است. شخص تایید کننده صورت وضعیت ها و تسویه حساب ها با پیمانکار ، (آقای مرتضوی) که از ابتدا مدیر همین پروژه بوده است، می باشد.

۳- حسب اطلاع بدست آمده پس از اظهار نظر تکمیلی مهندسین یک شرکت فنی مبنی بر وجود اشکالات اساسی در کل خط تولید پروژه و تشکیل جلسات متعدد بررسی های تخصصی، مدیریت هلدینگ تصمیم به استفاده مجدد از وی میگیرد. جالب اینجا است که بخشی از اشکالات خط تولید نیز اکنون که با پیمانکار تسویه حساب شده، مورد تایید همین فرد قرار گرفته است.

۴- لازم به اشاره است شرایط امکان سنجی و طرح توجیه پروژه (FS) از سال ۴-۱۳۸۳ تا کنون تغییرات اساسی و عدیده داشته است. از جمله بازار فروش آن محصول است. ورود بخش خصوصی در تولید این نوع محصول و اشباع بازار ، عملاً تداوم پروژه مورد سوال است.

نامبرده در جهت پیگیری پروژه درخواست عقد قراردادی به مبلغ ۴۶۰۰ میلیون ریال نموده است.

ب : سایر مشکلات عمده شرکت

شرکت با مشکلات ارزی زیادی در سنوات گذشته به واسطه عدم تعیین تکلیف هلدینگ مواجه بوده. بخشی از این مشکلات مربوط به عدم هماهنگی با شرکت های هلدینگ و غیر تخصصی عمل نمودن شرکت ماکرو تحت پوشش مجموعه شستا در دبی بوده است.

خرید کاتد که یکی از مواد اولیه مهم فرآیند ذوب محسوب میشود و از شرکت مس سرچشمه خریداری میشود می بایست با گشایش L/C ریالی و پرداخت ۴۰ درصد انجام شود. با توجه به کارمزدها و بهره الباقی وجه خرید، هزینه مالی تا ۲۵٪ به شرکت تحمیل می گردد.

اخيراً با وجود پرداخت مبلغ سفارش فقط ۳ / ۱ کالا را دریافت نموده است.

شرکت خدمات ارتباطی رایتل

رایتل با هدف فعالیت در حوزه فن‌آوری نوین اطلاعات و ارتباطات در سال ۱۳۸۶ تأسیس شد و خدماتی را در زمینه‌های مختلف همچون فن‌آوری کارت‌های هوشمند، پورتال‌های سازمانی، خدمات انتقال داده‌ها و تأمین و تهیه سخت‌افزار ارائه کرد.

رایتل در راستای گسترش دامنه فعالیت‌های خود، در سال ۱۳۸۹ به اخذ پروانه اپراتور سوم تلفن همراه کشور با انحصار دوساله جهت ارائه خدمات نسل سوم موبایل علاوه بر خدمات نسل دوم نائل آمد شرکت سرمایه‌گذاری تأمین اجتماعی (شستا) که مسئولیت مدیریت سرمایه نزدیک به ۳۰ میلیون بیمه‌گذار سازمان تأمین اجتماعی را بر عهده دارد، با تعهد به سرمایه‌گذاری در صنایع نوینی که حداکثر عواید را برای ذینفعان خود به همراه می‌آورد، از ابتدا رایتل را بعنوان یکی از شرکت‌های تابعه اش، زیر چتر حمایت‌های مالی خود قرار داده است. متأسفانه هزینه فرصت از دست رفته و اتمام مدت انحصاری هم چنین عدم استفاده کامل از پهنای باند خریداری شده و بدهی ناشی از آن از عمده مشکلات فعلی این شرکت می‌باشد.

قراردادهای رایتل

۱) شرکت ارتباطات تأمین شمس نوین در تاریخ ۳۰ / ۷ / ۸۷ به منظور ارتقاء همکاری بین‌المللی و تشکیل شرکت مشترک با یک کمپانی خارجی (شرکت اتصالات کشور امارات) اقدام به انعقاد قرارداد با موسسه مطالعات اقتصادی و بین‌المللی روندپایا می‌نماید.

- در قرارداد مقرر شده یک فقره اعتبار اسنادی ریالی غیرقابل بازگشت به مبلغ چهار میلیارد ریال در یکی از بانکهای کشور که ذینفع آن مشاور می‌باشد افتتاح گرددو پرداخت با رعایت و دریافت موارد زیر صورت پذیرد:

الف- صورت حساب صادر شده توسط مشاور

ب- کپی برابر اصل قرارداد مشارکت

ب- رسید تحویل تمامی مدارکی که در مرحله ارزیابی کیفی مزایده اپراتور سوم

ت- کپی برابر اصل ضمانت نامه بانکی به نفع سازمان تنظیم مقررات ارائه شده توسط طرف خارجی به عنوان یکی از اعضا که متاسفانه هیچ کدام از موارد رعایت نشده و مبلغ مربوطه در اولین روز به صورت نقدی پرداخت گردیده است

۲) قرارداد سه جانبه با شرکت سفره کام و ماکرو کمیکالز که نقش انتقال دهنده وجه بین دو شرکت دیگر را دارا بوده در حالی که در سیستم های مالی پرداختها از طریق شرکت ماکرو اینتر نشنال صورت پذیرفته است.

۳) قرارداد با شرکت های ZTE,PANDA برای خرید تجهیزات و نصب و راه اندازی دکل آنتن اپراتور سوم در اسناد شرکت قرارداد به صورت EPCF(Engineering procurement construction finance) و BOI(Build operate transfer) یعنی کلیه عملیات پروژه از مهندسی تا تأمین تجهیزات و نصب و راه اندازی و تأمین مالی بر عهده پیمانکار است بعد از اتمام ساخت نیز به مدت ۳ سال بهره برداری نیز توسط پیمانکاران انجام می شود سپس با هزینه پیمانکار کل پروژه انتقال داده می شود.

استخدام ۵۰۰ نفر با حقوق ۱۴۰ میلیارد ریال در سال ۹۰ برای کارهای فروش، رگولاتوری، خدمات مشتریان و زنجیره تأمین که عمدتاً با برون سپاری قابل انجام هست ضروری نبود.

در سال ۹۲ نیز ۵۰۰ نفر نیروی جدید بدون ارزیابی نیاز به استخدام شرکت درآمده اند که پرداخت حقوق آنها با وضعیت فعلی شرکت توجیه و سنخیت ندارد.

شرکت سرمایه گذاری دارویی تأمین

دارو و فرآورده های دارویی بعنوان یکی از مهم ترین کالاهای اساسی و حلقه های زنجیره درمان ، نقش بی بدیلی در تأمین سلامت پایدار جامعه ایفا می نماید. حجم اقتصاد داروی جهان سالیانه در حدود یک تریلیون دلار می باشد. میانگین سرانه مصرف دارو در جهان حدود ۱۹۶ دلار بوده و سالیانه بطور متوسط ۳٪ رشد داشته است. همچنین صنعت دارویی در جهان بعنوان دومین صنعت سودآور پس از صنعت تولید نفت خام مطرح شده و به شدت وابسته به تحقیق و توسعه می باشد. این صنعت در ایران با فروش سالانه حدود ۴ میلیارد دلار از صنایع پیشرو است.

شرکت سرمایه گذاری دارویی تأمین در تاریخ ۱۳۸۲ / ۰۹ / ۱۲ در راستای تکمیل زنجیره تأمین صنعت اعم از تأمین مواد اولیه داروها، تولید (داروهای شیمیایی و داروهای بر پایه تکنولوژی های نوین) و در نهایت توزیع، فروش و عملیات بازرگانی و با هدف سرمایه گذاری و مشارکت در تولید و تهیه مواد اولیه دارویی و فرآورده های بیولوژیکی تاسیس گردیده است. هم اکنون این شرکت سهم عمده ای در تولید (۳۲٪)، واردات (۹٪)، صادرات (۷۰٪) و توزیع (۴۰٪) از بازار این صنعت در کشور را در اختیار دارد. متأسفانه به دلایل عدم نظارت مدیریتی اکثر شرکتهای این گروه دارای مشکلات ارزی و عدم شفافیت در قراردادهای می باشند که در ادامه به بررسی آن می پردازیم

۱- عدم برنامه ریزی برای فعالیت شرکت آنتی بیوتیک سازی ایران که از داروهای استراتژیک برای کشور است.

۲- از دست دادن سهام شرکت دانا در تیریزبعلت بی توجهی

۳- وجود چندین شبکه پخش و حتی ایجاد شبکه پخش با وجود دارا بودن که به نظر قابل توجیه نیست

۴- برخی از مدیران در ۴ یا پنج شرکت عضو هیات مدیره می باشند با توجه باینکه خود مدیر عاملی یکی از شرکتهای را بعهده دارند.

۵- خرید های داخلی و خارجی یک کالا با قیمت های متفاوت در مجموعه شرکتهای هلدینگ

۶- توزیع دارو در شبکه های بهم گره خورده در داروخانه های متعلق به مدیران یا وابستگان آنها

شرکت اوزان

۱- اختصاص ارز مرجع دولتی به بخش خصوصی و عدم اجرای تعهدات طرفهای قرارداد دولتی در مورد شرکت گیل اذر مه صد در صد غیرقانونی بوده و سوء استفاده از اعتبارات دولتی به نفع اشخاص می باشد.

۲- وارد شدن خسارت به اعتبار شرکت به لحاظ عدم اجرای بسیاری از قراردادهای منعقد

۳- وارد نمودن خسارت به طرفهای قرارداد و سرمایه گذاری پولهای دولتی در امورات دیگر به جای ثبت سفارش و گشایش ارزی

۴- عدم شفافیت قراردادها

شرکت مدیریت تولید و خدمات پارس دارو

این شرکت در سال ۸۹ تعداد ۴۰۰۰ عدد چسب بافت پزشکی را که فاقد گواهی تضمین محصول بوده و حداقل ۷ ماه از تاریخ انقضای آن گذشته بود وارد ایران نموده و بیش از ۸۰ درصد آن نیز در مراکز درمانی کشور مصرف گردیده است. از آنجایی که این چسبهای منقضی حیات بیماران را به مخاطره انداخته است برخورد قضایی عاجل با خاطیان تایید و ورود این چسبها به ایران صورت پذیرد.

سرمایه گذاری عمران و حمل و نقل تأمین

صنعت حمل و نقل به دلیل وسعت بسیار زیاد و ارتباط گسترده آن با حوزه های اجتماعی و اقتصادی از جایگاه ویژه ای برخوردار است . حدود ۲۰٪ از تولید ناخالص کشورهای توسعه یافته (که این میزان در ایران ۱۰٪ است) مربوط به حوزه حمل و نقل می باشد. رشد بالای تقاضای سالیانه در

جابجایی بار و مسافر و درآمدزایی مناسب صنعت در بخش‌های مختلف آن از دلایل حضور گروه تأمین در این کسب و کار می‌باشد. همچنین با توجه به چشم انداز و سوددهی مناسب صنعت عمران و ساختمان و سهم بالای این صنعت در شکوفایی اقتصادی، حضور در این کسب و کار می‌تواند به افزایش بازدهی سبد سهام گروه کمک نماید. بدین منظور شرکت سرمایه‌گذاری عمران و حمل و نقل تأمین بعنوان یک هلدینگ زیربنایی که از ادغام دو هلدینگ «حمل و نقل» و «عمران و ساختمان» تأمین ایجاد گردیده، مصمم است با ایجاد هم‌افزایی لازم توان حضور مجموعه گروه را ارتقاء بخشد.

شرکت پارس سازه

شرکت پارس سازه تأمین در مورخ ۸/۲۸/۸۶ به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده از شرکت تبدیل کارمیه پارس تغییر نام یافت. در حال حاضر شرکت پارس سازه تأمین جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه‌گذاری عمران و حمل و نقل تأمین است و واحد تجاری اصلی نهایی گروه سرمایه‌گذاری تأمین اجتماعی می‌باشد.

فعالیت شرکت عبارت است از:

- سرمایه‌گذاری و مشارکت در امر تهیه و خرید و فروش زمین و احداث ساختمانهای مسکونی، تجاری اداری، صنعتی، خدماتی و شهرک سازی و فروش واحدهای احداث شده با کاربریهای مذکور

- طرح، اجراء و نظارت هر نوع پروژه ساختمانی و امور مهندسی مشاور آن

- اقدام به سرمایه‌گذاری در اموری که به نحو مستقیم با موضوع شرکت ارتباط داشته باشد

اظهارات هیأت در خصوص عدم رعایت قوانین و مقررات و سوء مدیریت ها

الف) عدم رعایت و توجه به مفاد اساسنامه و آئین-نامه معاملاتی شرکت

ب) عدم نظارت از سوی مسئولین سازمان و بی توجهی به نحوه عملکرد شرکت

اهم موارد به شرح زیر می باشد:

در خصوص فروش و پیش فروش واحدهای احداثی توسط شرکت پارس سازه صرفه و صلاح شرکت در آئین نامه معاملات لحاظ نگردیده بصورتیکه تمامی واحدهای فروخته شده و یا پیش فروش شده (در پروژه-های ولنجک و گل سنگ) در زمان خود حداقل ۳۰٪ زیر قیمت منطقه ای بفروش رسیده که گزارشات واصله حاکی از سفارشات شفاهی مدیران جهت واگذاری واحدها می باشد.

لازم به توضیح است قیمت کارشناسی واحدهای احداثی بصورت میدانی و فاقد کارشناسی معتبر می-باشد که برای مثال در صورتجلسه هیأت مدیره مورخ ۷/ ۱۲ / ۹۱، اعضای هیأت مدیره بدلیل اطلاع از قیمت منطقه ای ملک گل سنگ با پیش فروش واحدها به قیمت ۰۰۰/۰۰۰/۷۵ ریال به اصطلاح خود کشف قیمت نمودند. (پیش فروش ۵ واحد)

در پروژه ولنجک علاوه بر آنکه قیمت آپارتمانها بسیار پائین تر از قیمت منطقه و بازار واگذار گردیده، (قیمت گذاری از ۴ تا ۸ میلیون تومان و قیمت منطقه ای از ۱۲ تا ۱۶ میلیون تومان بوده است) فروش به صورت اقساطی بلند مدت تا پایان سال ۹۳ در نظر گرفته شده است. همچنین سود دوران اقساط حدود ۲۲٪ بوده است.

در خصوص خرید مصالح ساختمانی صورت گرفته از جمله خرید بتن آماده عیار ۴۰۰ حدود ۵۰٪ بیش تر از قیمت روز و همچنین خرید میلگرد در ظرفیت های بالا حدود ۷۵۰ ریال به ازای هر کیلوگرم بالاتر خریداری شده است.

مجموعاً خرید مصالح بدون رعایت ضوابط آئین نامه معاملات و بصورت دستوری از برخی شرکتهای با مبالغ بالا صورت پذیرفته است (خرید بتن از شرکت جهاد خانه سازی رزمندگان «بتن البرز»)

تنخواه مدیرعامل به مبلغ ۱۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال در تاریخ ۹۲/۵/۲۸ جهت مدیرعامل جدید شارژ و در تاریخ ۹۲ / ۷ / ۱۰ بدون ارائه اسناد هزینه به مبلغ ۹۳ / ۵۰۰ / ۰۰۰ ریال مجدداً شارژ گردیده است طبق دستور مدیرعامل به حساب پروژه صبا (آفریقا) منظور گردیده است.

شرکت ایران سازه

شرکت ایران سازه در تاریخ ۶۸ / ۱۱ / ۱۸ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طبق شماره ۷۸۵۵۲ مورخ ۶۸/۱۱/۱۸ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. شرکت در تاریخ ۷۵ / ۷ / ۱۰ به شرکت سهام عام تبدیل شده و مجدداً طی مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۸۱ / ۷ / ۱۰ به سهامی خاص تبدیل شده است

عمده موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه به شرح زیر است:

- سرمایه گذاری و مشارکت در امر احداث ساختمانهای مسکونی، تجاری، اداری و شهرک سازی

- مدیریت و نظارت بر اجرا و تهیه طرح ابنیه فوق الذکر ضمن عقد قراردادهای لازم با مهندسين مشاور

مبانی اظهارات هیأت درخصوص عدم رعایت قوانین و مقررات و سوء مدیریتها

الف) عدم رعایت و توجه به مفاد اساسنامه و آئین-نامه معاملاتی شرکت

ب) عدم نظارت از سوی مسئولین سازمان و بی توجهی به نحوه عملکرد شرکت

موارد ذیل به اطلاع می‌رسد:

در خصوص فروش واحدهای مسکونی و اداری علاوه بر تخلف در واگذاری واحدهای موصوف مبنی بر عدم رعایت مفاد آئین‌نامه معاملات و عدول از قوانین واگذاری (عدم درج آگهی مزایده) ضعف در کارشناسی تعیین بهای واقعی املاک و اگذار شده مشاهده می‌شود.

بطور مثال واحدهای فروخته شده مجتمع مسکونی پروژه واقع در کامرانیه و همچنین واحدهای اداری واقع در برج سهیل پروژه نواب، ۱۵ الی ۲۰ درصد زیر قیمت منطقه‌ای بفروش رسیده است.

گزارشات واصله حاکی از آن است که برخی از خریداران واحدهای فوق با پرداخت ۵۰٪ از کل ثمن قرارداد و الباقی آن طی ۱۵ ماه ملک خود را دریافت نموده است.

شرکت بین‌المللی کالای تجاری (I.G.I)

اولین شرکت ایرانی متخصص در زمینه بازرسی محصولات کشاورزی، صنعتی و مواد غذایی

با توجه به مصوبه شماره ۲۶۱۹۲۲،۴۴۳۰۱ مورخ ۲۶،۱۲،۸۸ هیأت محترم وزیران مبنی بر واگذاری ۹۰٪ از سهام شرکت بابت ردّ دیون دولت به صندوق تأمین اجتماعی، سازمان خصوصی سازی نسبت به ثبت نقل و انتقال سهام از شرکت بازرگانی دولتی ایران به صندوق تأمین اجتماعی در دفتر سهام شرکت اقدام و متعاقب آن در سال ۸۹ نسبت به فروش ۸۸،۴۴۷ سهم از ۴۵۰ سهم به شرکت سرمایه‌گذاری حمل و نقل تأمین و اگذار گردیده است.

با این حال در پایان سال ۹۱ داراییها و بدهیهای پولی - ارزی شرکت با نرخ‌های مرجع تسعیر گردیده است.

-حسابها و اسناد دریافتی شامل مبلغ ۴۹۲,۱۲ میلیارد ریال اقلام انتقالی مشکوک‌الوصول (عمدتاً شامل کارخانجات آرد، قند و مباشرین توزیع) می‌باشد که از این بابت صرفاً مبلغ ۳۱۱ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است.

شرکت سهامی ساختمان، سد و تأسیسات آبیاری (سابیر)

شرکت سابیر در سال ۱۳۴۵ توسط وزارت نیرو تأسیس شده و در سال ۱۳۸۳ از فهرست شرکتهای دولتی خارج و اکثریت سهام آن به شرکت سرمایه‌گذاری تأمین اجتماعی واگذار گردید و از سال ۱۳۸۹ نیز به میزان ۵۱٪ از سهام شرکت به شرکت سرمایه‌گذاری ساختمان و عمران تأمین تعلق گرفته است.

شرکتی بنام شرکت سابیر بین‌الملل توسط برخی از وابستگان مدیران قبلی تأسیس و نسبت به اخذ قراردادهایی از جمله اجاره دستگاه TBM، پروژه راه شاگون - زیقر و ... با شرکت سابیر اقدام نموده است. دستگاه TBM که به مدت ۱۰ سال به مبلغ ۴۰ میلیارد ریال جزو مطالبات شرکت از شرکت فرعی سابیر بین‌الملل می‌باشد اخذ نگردیده است

با توجه به محکومیت شرکت و مسدود شدن حسابهای بانکی، شرکت اقدام به افتتاح حساب بنام آقایان سجادی و قارونی (حقیقی) نموده و تمامی پرداخت‌ها و دریافت‌های شرکت از این طریق صورت می‌پذیرد که با توجه به عدم صورتجلسه مجمع مبنی بر مجوز افتتاح حساب، تخلف محسوب می‌گردد.

عدم تحقق ۸٪ سهم شرکت در پروژه راه تاجیکستان (شاگون- زیقر) به مبلغ ۲,۱ میلیون دلار پس از گذشته ۲ سال که توسط مجری (شرکت آریانا تهران پرشیا) اخذ و به شرکت پرداخت نگردیده است.

با توجه به عدم پوشش بیمه‌ای موجودی‌های مواد و کالا و دارایی‌های ثابت، شرکت در برخی پروژه ها از جمله ۹ فقره ماشین آلات مدفون شده در پروژه قمرود و همچنین آتش وزی خوابگاه پروژه

تاجیکستان و ... متضرر شده است و موارد به دلایل سوء مدیریت در پوشش بیمه ای مناسب به حساب هزینه منظور گردیده است.

براساس توافقنامه دولت جمهوری اسلامی ایران و وزارت نقلیه تاجیکستان در سال ۹۰ قراردادی بابت بازسازی تونل استقلال (پروژه انزاب تاجیکستان) بدون انجام برآوردهای لازم به مبلغ ۶ میلیون دلار منعقد می-گردد تا این تاریخ زیان کل پروژه برابر با ۱,۵۳ میلیارد ریال طبق صورت-های مالی سال مالی ۹۱ می-باشد. (از مبلغ ۶ میلیون دلار ۳ میلیون دلار مربوط به شرکت بوده است).

شرکت دورال

مطابق ماده ۲ اساسنامه تهیه و ساخت، خرید و فروش، واردات و صادرات انواع فرآورده‌های آلومینیوم و سایر فلزات و درب و پنجره UPVC، سقف کاذب (لامپا) و نمای آلومینیومی (کامپوزیت) از اهم وظایف و اختیارات شرکت می‌باشد.

اهم موارد مرتبط با این شرکت به شرح ذیل است.

شرکت در سالهای اخیر با زیان مواجه بوده است و در سال ۹۱ با فروش زمین و ساختمان سود غیر عملیاتی ۳۳/۴ میلیارد ریال شدن داده است.

حسب صورت‌های مالی سال ۹۱ زیان انباشته شرکت در تاریخ ترازنامه بیش از سرمایه آن شده و لذا مشمول ماده ۱۴۱ قانون تجارت گردیده است.

گزارش جمعی از پرسنل شرکت و تأیید حراست هلدینگ و شستا میبن انتصاب وابستگان و آشنایان مدیر عامل قبلی (ص- ر) در مناصب تصمیم-گیر بوده است.

تعدیل نیروهای انسانی متخصص و مجرب، سوء مدیریت در جذب مشتری و ایجاد نارضایتی در میان آنها، برون سپاری برخی تولیدات که توان انجام آن در شرکت بوده است، بی‌توجهی به برند

مشهور این شرکت و عدم توجه به نیاز روز بازار از اصلی ترین مواردی بوده است که شرکت را به بحران کشانده است.

در راستای سیاست کوچک سازی شرکت (با عنایت به مصوبه شستا) انتقال مجموعه به شهر صنعتی بهارستان در دستور کار قرار گرفته که به وضوح منتج به خروج نیروی انسانی متخصص شرکت و تعدیل نیرو (بعلت بعد مسافت) خواهد شد.

در اردیبهشت ۸۹ شرکتی با نام آبنوس آلوم سازه با موضوع فعالیت مشابه شرکت دورال و با حضور برخی مدیران وقت دورال از جمله مدیر فروش، رئیس تدارکات و مدیر پروژه فروش و ... تأسیس می‌گردد. حسب اطلاعات بدست آمده از کارگران شریف این واحد بسیاری از مشتریان دورال توسط افراد فوق و منصوبان آنها به شرکت آبنوس آلوم سازه سوق داده شده‌اند که به تبع آن کاهش فاحش فروش شرکت دورال در سال ۸۹ و ۹۰ مشهود است.

فروش عرصه و اعیان کارخانه شماره ۲ دورال در آذرماه نود واقع در جاده قدیم کرج به مبلغ ۱.۹۵ میلیارد تومان مورد تأمل جدی است. حسب نظر دو کارشناس رسمی دادگستری و بررسی‌های میدانی این ملک حداقل ۵۰٪ پائین‌تر از قیمت روز بازار به فروش رفته است. همچنین ساختمان دفتر مرکزی شرکت واقع در خیابان سید جمال‌الدین اسدآبادی به مساحت ۳۳۳/۳۵ مترمربع و اعیان حدود ۱۱۵۰ مترمربع در مردادماه ۹۱ به مبلغ سه میلیارد و پانصد میلیون تومان به فروش رفته است. هر چند دلایل فروش از نظر این هیأت قانع کننده نبوده، لکن مبلغ آن نیز حسب بررسی میدانی و نظریه کارشناس مرضی هلدینگ حداقل ۳۰٪ کمتر از ارزش واقعی روز بوده است.

با توجه به برند معتبر شرکت و حضور نیروهای متخصص و کشش بازار در تولید و ساخت و نصب پنجره‌های UPVC و نماهای آلومینیومی (کامپوزیت) توان و تجربه شرکت می‌تواند با تغییر استراتژیک و بهره‌مندی از مدیریت منسجم و علاقه‌مند بقای شرکت و سود آوری آتی آن را پیش‌بینی نمود.

شرکت سولیران

در سال ۱۳۴۳ تأسیس و در اردیبهشت ۱۳۷۳ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. فعالیت اصلی شرکت ساخت سازه‌های فلزی بوده و در جاده قدیم کرج مستقر است. این شرکت در پایان سال ۱۳۹۱ تعداد ۲۳۹ نیرو داشته است.

اهم موارد مرتبط با این شرکت به شرح ذیل است.

جهت صورت‌های مالی سال ۹۱ زیان انباشته شرکت در تاریخ ترازنامه بیش از سرمایه بوده و لذا مشمول ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت گردیده است.

مالیاتیهای عملکرد تکلیفی شرکت در سال‌های ۸۸ و ۸۹ به مبلغ ۱۵ میلیارد ریال و مسدود شدن موجودیهای بانکی شرکت بابت بدهی ۲۳۱ میلیون ریالی به تأمین اجتماعی عملاً شرکت را دچار مشکل نموده است.

در ۲۲ اردیبهشت ۹۲ سازمان بورس اوراق بهادار شرکت را از فهرست شرکتهای بورس خارج و به بازار پایه فرابورس ایران انتقال داده است. زیان انباشته شرکت در پایان سال ۹۱، هفتاد و پنج میلیارد ریال بوده است.

استفاده از ورقهای غیر استاندارد در شرکت مذکور که در قرارداد با شرکت ایران سازه و در خرید از شرکت اکسین به وقوع پیوسته حدود ۴۴ تن انواع ضایعات بوجود آورده است که تا لحظه تنظیم گزارش نتیجه مباحث حقوقی فی‌مابین آنها روشن نشد.

شرکت سولیران در تیرماه ۹۱ مهر قراردادی با شرکت تدبیر توسعه اروند، ساخت و نصب یک دستگاه اسکلت فلزی مربوط به حسینیهای در شهر مقدس مشهد را عهده‌دار می‌گردد. در این قرارداد نکات ذیل حائز اهمیت است:

الف: سولیران با دریافت ۱۰٪ مبلغ قرارداد ساخت این اسکلت را آغاز نموده که در عرف جاری سازندگان سوله و اسکلت فلزی این درصد غیر منطقی و غیر معقول است.

ب: دو فقره چک به تاریخ مهرماه و آذرماه ۹۱ (۱۸ میلیارد و دویست میلیون ریال و ۸ میلیارد ریال) از شرکت تدبیر و توسعه ارونند اخذ می‌گردد. شرکت سولیران چک‌های مذکور را بابت بدهی‌های خویش به شرکت شستا واگذار می‌نماید. هر دو چک با عدم تأمین موجودی وصول نمی‌گردد. پس از استقرار هیأت تحقیق و تفحص در شرکت شستا و پیگیریهای مکرر در تاریخ ۴/۶/۱۳۹۲ به این هیأت اعلام گردید که چک ۸ میلیارد ریالی وصول گردیده است و از سرنوشت چک اول اطلاعی در دست نیست.

نکته قابل توجه اینکه اسکلنت مربوط به میزان ۱۵۸۰ تن در محل پروژه نصب و در تاریخ ۲/۱۰/۱۳۹۱ نیز حسینییه مذکور افتتاح شده است.

ج: مکاتبه‌ای در پرونده این قرارداد یافت گردید که طی آن مدیرعامل شرکت توسعه و تدبیر ارونند در نامه‌ای به مدیرعامل وقت شرکت سولیران (۲۹/۵/۹۲) به مذاکرات حضوری با مدیرعامل وقت شستا و توافق با مدیرعامل وقت سازمان (آقای مرتضوی) اشاره و خواستار تخفیف ۲۵ درصدی به قرارداد می‌گردد.

د- کلیه دست اندرکاران انعقاد این قرارداد در شرکت سولیران هیچ توضیح قابل قبولی درخصوص مفاد این توافق ارائه نداده و تنها به ذکر این نکته بسنده می‌نمایند که انعقاد آن دستوری بوده است.

ه - صورت وضعیت نهایی این قرارداد ۴۲/۷۳ میلیارد ریال می‌باشد که تا لحظه تنظیم این گزارش رقم دقیق وصول شده مشخص نگردیده است.

شرکت حمل و نقل و خدمات دریایی آبادان

این شرکت که در راستای ردّ دیون دولت، از وزارت بازرگانی منتزع و به سازمان تأمین اجتماعی واگذار گردیده است زیر مجموعه شرکت سرمایه‌گذاری حمل و نقل و عمران تأمین (وابسته به شستا) می‌باشد.

۱- شرکت حمل و نقل و خدمات دریایی آبادان دارای ۲ قطعه زمین به مساحت مجموع ۵۵,۰۰۰ مترمربع در اراضی چیتگر تهران (منطقه ۲۲) می‌باشد. این زمین جزء لیست اموال قیمت‌گذاری شده توسط سازمان خصوصی‌سازی در زمان واگذاری شرکت حمل و نقل آبادان به تأمین اجتماعی بوده

است. مالک اولیه زمین شرکت ایران تانکر بوده که در پی ادغام ایران تانکر و حمل و نقل آبادان به شرکت حمل و نقل آبادان واگذار می گردد.

در پی اعلام شرکت حمل و نقل آبادان مبنی بر مازادبودن این قطعه زمین، سند مالکیت آن بدون مبادله هیچگونه وجهی به نام دولت با نمایندگی سازمان ملی زمین و مسکن انتقال می یابد. از طرفی شرکت تعاونی مسکن وزارت بازرگانی وقت نسبت به تصرف زمین و اخذ جواز برای آن اقدام می نماید و شکوائیه هایی در این خصوص به مراجع قضایی ارائه گردیده که با توجه به وارد شدن دولت در این مورد نیاز به رأی حکم از سوی دیوان عدالت اداری می باشد. نکته دیگر آنکه مدیرعامل وقت شرکت حمل و نقل آبادان براساس نامه حراست هلدینگ نسبت به جعل امضای مدیرعامل شرکت سرمایه-گذاری حمل و نقل تأمین در مکاتبه با سازمان خصوصی سازی اقدام نموده است.

۲- شرکت حمل و نقل آبادان در راستای سیاست اتخاذ شده از سوی هیأت مدیره شرکت موضوع واگذاری ملک بندرعباس به متراژ ۹۰۴۴ مترمربع در ۲ سند نسبت به مزایده اقدام می نماید. در مزایده "یک زوج" شرکت می نمایند که نفر اول برخلاف توافقات و شرایط پیشنهادی مندرج در آگهی مزایده داخلی در مواعید مقرر به تعهدات خود عمل ننموده، لذا وفق شرایط و مقررات قانون مزایده موضوع واگذاری به ایشان ملغی و مراتب با رعایت تشریفات به برنده نفر دوم ابلاغ می گردد.

نفر دوم مزایده نیز به جهت عدم تمایل و انصراف از مزایده، خواستار انتقال حقوق متصوره خود به نفر اول شده که به لحاظ مغایرت با ضوابط و مقررات حاکم بر مزایده مورد موافقت واقع نشده است. طبق بررسی صورت گرفته توسط مدیرعامل و اعضاء هیأت مدیره جدید قیمت واقعی ملک موصوف در حال رکود بازار بالغ بر ۷۵ میلیارد ریال و در بهترین شرایط به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال ارزیابی گردیده است. در حالی که طبق مزایده بعمل آمده نفر اول مبلغ ۲۷ میلیارد ریال و نفر دوم مبلغ ۲۵ میلیارد ریال قیمت گذاری گردیده است. طبق گزارش شفاهی مدیرعامل فعلی برنده مزایده قصد پرداخت رشوه تا مبلغ ۲۵ میلیارد ریال را نیز داشته است.

۳- در مورخ ۲۰/۷/۱۳۸۷ پیرو اتخاذ سیاست خصوصی سازی شرکت ایران تانکر در شرکت حمل و نقل آبادان ادغام می-گردد و کلیه اموال و دارایی های شرکت ایران تانکر براساس وکالت ۱۹۶۸ در دفترخانه ۳۴۶ تهران به شرکت حمل و نقل آبادان انتقال می یابد که از این اموال مالکیت ۳قطعه زمین به متراژ مجموع ۴۳۵/۳۸۳/۱ مترمربع در استان البرز کمال شهر - جنب زندان قزل حصار می-باشد. این زمین توسط برخی کشاورزان و اشخاص مورد تصرف قرار گرفته است که بعضی از این افراد در شورای حل اختلاف منطقه مشغول به کار بوده و نسبت به تصرف سازمان دهی شده و تفکیک و فروش اقدام نموده اند.

براساس گزارش شفاهی مدیرعامل فعلی، مدیرعامل اسبق با وکالت اخذ شده نسبت به واگذاری قانونی برخی از قطعات همین زمین اقدام نموده که اسناد این وکالت نامه-ها و واگذاری-ها تا کنون مفقود می-باشد. بخشی از زمین نیز توسط سازمان امور زندان-ها تصرف گردیده است. علت این امر نیز عدم حضور به عمد وکیل شرکت آبادان در جلسات دادگاه متصرفین بوده که رأی به نفع طرف مقابل صادر گردیده است و تا کنون حدود ۴۰ هکتار از این اراضی که عمدتاً از مناطق مرغوب زمین می-باشد به مالکیت قانونی متصرفین درآمده است.

۴- ملک پلاک ثبتی ۳۷۰۵ / ۱۵ واقع در خیابان ایتالیا به متراژ ۵۲۹ مترمربع با کاربری مسکونی سالهاست در اختیار آقای عباس قبادی -مدیرعامل بازرگانی دولتی ایران- با اجاره ۲۴۲۰۰ تومان ماهیانه بوده است (گویا در ماههای قبل به ۸۰۰ هزار تومان تغییر یافته) طبق آخرین نظریه کارشناس رسمی بابت زیر زمین مسکونی این ملک ۰۰۰,۵۰۰,۸ ریال طبقه اول ۰۰۰,۵۰۰,۲۲ ریال و طبقه دوم این ملک ۰۰۰,۵۰۰,۱۹ ریال ماهانه اجاره ارزش گذاری شده است.

۵- در تحقیقات دیگر از این شرکت مشخص گردیده است که اشخاص با حمایت رؤسای شعب نسبت به اخذ کرایه بیشتر، ارائه و دریافت بارنامه-های مجعول، حذف رانندگان متخلف از لیست سیاه، سرقت محموله های خوراکی و در خصوص مدیرعامل سابق نیز علاوه بر جعل امضاء مدیرعامل هلدینگ (براساس نامه مکتوب حراست هلدینگ)، بی اعتنایی به سلسله مراتب اداری و تعدیل بی حد و حصر و جابجایی نیروها به بهانه مختلف به چشم می خورد.

شرکت سرمایه گذاری آتیه تأمین اجتماعی

شرکت سرمایه گذاری آتیه تأمین اجتماعی که در حال حاضر وجود خارجی ندارد و کلیه اقدامات آن از طریق هلدینگ عمران و حمل و نقل تأمین پیگیری می شود ۱۱ مورد قراردادهای مشارکت و سرمایه گذاری با سود تضمین شده (ربوی) به شرح پیوست منعقد نموده است مجموع ارزش قراردادها ۳۷۲ میلیارد و ششصد میلیون ریال می باشد که با زمان مشارکت دو ماهه تا یکساله قریب ۹۳ میلیارد ریال سود طبق قرارداد های منعقد می بایست وصول می شد. این قراردادها از نیمه دوم سال ۸۷ تا پایان خرداد ۸۸ منعقد شده است

در حال حاضر حسب اسناد ارائه شده به هیات مجموعاً ۳۲۳ میلیارد ریال از اصل و سود وجوه مذکور دریافت شده و ۴ / ۱۴۳ میلیارد ریال باقی مانده است که عمده آن مربوط به شرکت قند و شکر

سحر ماکو و بازرگانی آوند کالای نیاکان است. از ۱۱ قرارداد مذکور ۵ مورد آن به طور کامل تسویه و مابقی در حال پیگیری حقوقی است. باتوجه به موضوع خاص شرکت قند و سحر ماکو که برخی ارتباطات سیاسی و همچنین گزارشهای مجعول و عاری از حقیقت در مورد آن وجود دارد و بیش از ۴۴ میلیارد ریال ضرر مالی وارد نموده است شرح آن ایفاد می‌گردد.

شرکت قند و سحر ماکو

شرکت قند سحر ماکو در تاریخ ۱۱ / ۵ / ۸۳ با سرمایه اولیه ۱۰ میلیون ریال تاسیس شد که میزان سرمایه در ۱۷ / ۱۲ / ۱۳۸۴ به ۳۰ میلیارد ریال افزایش یافته است. موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه تبدیل چغندر قند به شکر و تفاله و تصفیه شکر و ... بوده است محل کارخانه در زمینی به مساحت ۸۱ هکتار از اراضی منابع طبیعی بوده که از وزارت جهاد کشاورزی اجاره شده است بر اساس بند ۱۱ قرارداد اجاره مستاجر بدون هماهنگی و اخذ موافقت وزارت جهاد کشاورزی حق واگذاری به غیر را نداشته است و تخلف از این شرط موجب فسخ قرارداد خواهد شد. موسس شرکت آقای بایرام اکبری اقدم و اعضای خانواده ایشان بوده اند.

در تاریخ ۳۰ / ۳ / ۱۳۸۸ معادل ۷۰٪ سهام شرکت بر اساس نظر کارشناس رسمی (که در تاریخ ۸ / ۲ / ۱۳۸۸ ارزش آن را ۶۳ میلیارد برآورد نموده است) به مبلغ ۱ / ۴۴ میلیارد ریال به شرکت سرمایه گذاری آتیه تأمین (که بعداً به شرکت سرمایه گذاری صنایع عمومی تأمین تغییر نام یافت) واگذار شده است قیمت زمین در توافقنامه مبلغ ۲۰ میلیارد ریال تعیین لیکن در ارزیابی منظور نشده است.

بر اساس نظر کارشناس رسمی مورخ ۱۱ / ۳ / ۱۳۹۰ ارزش کل عرصه و اعیان مبلغ ۱۶۶ / ۳۷ میلیون ریال برآورد شده است. در نظریه کارشناسی مذکور ارزش زمین ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۲۰۰ / ۱۶ ریال تعیین و در ارزش کل لحاظ شده است همچنین مبلغ ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۸۸۶ / ۲۰ ریال از مجموع مبلغ ارزیابی شده بابت ردیف های ۳ الی ۲۰ صورت ریز ضمیمه گزارش کارشناسی مربوطه به ساختمان ها و مستحقات زمین بوده که با توجه به عدم مالکیت زمین محل استقرار آنها قابلیت ارزش گذاری نداشته است لذا ارزش واقعی عرصه و اعیان که در گزارش قبلی ۴۵ میلیارد تعیین شده بود در این گزارش ۱۶۶ / ۳۷ میلیون ریال تعیین شده که با کسر مبالغ مذکور عرصه و اعیان قابل ارزش گذاری صرفاً مبلغ ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۸۰ ریال بابت ۴۰۰۰ متر زمین ابتدایی بر اساس قرارداد عادی مورخ ۱۵ / ۷ / ۱۳۸۳ بوده است.

با توجه به میزان سرمایه گذاری مورد نیاز که حدود ۵۰ میلیون دلار برآورد شده است کاهش شدید سطح کشت چغندر قند و میزان تولید آن راه اندازی کارخانه دارای توجیه اقتصادی و سرمایه گذاری نبوده است.

بر اساس نامه مجعول شماره ۳۴۷۵ / ۵ / ۱۱ مورخ ۱۰ / ۳ / ۱۳۸۸ سازمان جهاد کشاورزی شهرستان ماکو موافقت سازمان مذکور برای واگذاری زمین اعلام که به دنبال تردیدهای ایجاد شده از آن سازمان استعلام که مراتب مجعول بودن نامه فوق اعلام می‌گردد.

شرکت صنایع عمومی تأمین

شرکت سرمایه گذاری صنایع عمومی تأمین (سهامی خاص) در تاریخ ۲۷ / ۱۱ / ۱۳۸۲ به صورت شرکت سهامی خاص به نام شرکت سرمایه گذاری غذایی تأمین تاسیس و تحت شماره ۲۱۷۱۵۹ در اداره ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی به ثبت رسیده است. در تاریخ ۰۱ / ۰۳ / ۱۳۸۷ به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده شستا، با توجه به انتقال مدیریت تعداد ۷ شرکت، نام شرکت با عنایت به ماده (۲) اساسنامه از شرکت سرمایه گذاری غذایی تأمین به شرکت سرمایه گذاری صنایع عمومی تأمین (سهامی خاص) تغییر یافت.

در حال حاضر شرکت سرمایه گذاری صنایع عمومی تأمین یکی از هلدینگهای شرکت سرمایه گذاری تأمین اجتماعی (شستا) می باشد.

متأسفانه بیشتر واحدهای تحت پوشش این گروه از شرکت های پر مشکل و پر مسئله بدون سودزایی و غالباً با زیان تشکیل گردیده است که خلاصه گزارش آن به شرح زیر می باشد.

۱- تغییر مکرر در انتصاب مدیران عامل شرکت مورد بررسی و بالطبع عدم ثبات در اتخاذ تصمیم مناسب مبتنی بر صرفه و صلاح مجموعه شرکتهای گروه که آن نیز متاثر از تغییرات مکرر در مدیریت شرکت سرمایه گذاری تأمین اجتماعی (شستا) بوده است.

۲- وجود نقاط ضعف عمده در نحوه انتقال شرکتهای مشمول ساماندهی به شرکت سرمایه گذاری صنایع عمومی تأمین از سوی شرکت سرمایه گذاری تأمین اجتماعی (شستا) و نیز اشکالات عدیده در امور محوله به شرکت خدمات مدیریت صبا تأمین در خصوص واگذاری ها از بابت نحوه برگزاری مزایده، تنظیم قراردادهای واگذاری (از جمله عدم تعلق جریمه تاخیر در بازپرداخت اقساط چک های واگذاری و...) و در نهایت پیگیری وصول مطالبات.

۳- عدم اعمال مدیریت صحیح و به موقع در بکارگیری وکلاء مجرب جهت پیگیری وصول مطالبات از خریداران شرکتهای واگذار شده.

توضیح اینکه تا تاریخ گزارش، تعداد ۸ فقره چک دریافتی جمعاً بالغ بر ۶۹ میلیارد ریال از خریداران شرکتهای واگذار شده بابت بخشی از مطالبات تقسیط شده وخواست گردیده که تاکنون اقدام عملی جهت وصول آنها صورت نپذیرفته است.

۴- ابهام در تعیین ارزش واگذاری سهام شرکتهای انتقال یافته مشمول ساماندهی توسط شرکت خدمات مدیریت صبا تأمین و در نتیجه در برخی موارد فروش شرکتهای خارج شده به کمتر از قیمت ارزیابی گزارش کارشناسی.

۵- ابهام در تعیین برنده مزایده های برگزار شده و یا واگذاری های صورت گرفته در فرابورس با توجه به انتخاب و انعقاد قرارداد فروش ۲ شرکت از ۳ شرکت به یک شخص حقیقی (به همراه همسر و ۲ فرزند خود).

۶- در پاره ای موارد حیف و میل دارائیهها و منابع مالی به واسطه سوء مدیریت در بین مدیران ارشد و میانی شرکت مورد بررسی.

۷- عدم رعایت کامل آئین نامه معاملات در خصوص برخی از قراردادهای منعقد شده از طریق برگزاری فرآیند مناقصه و در نتیجه ایجاد ضرر و زیان مالی.

۸- وجود ضعف در اتخاذ برخی تصمیمات در هیات مدیره از جمله خروج بیش از ۲۰۰ قلم از دارائیه‌ها و اموال شرکت بدون ثبت و ضبط و کنترل موثر آنها در حسابهای انتظامی و یا فروش از طریق برگزاری مزایده.

۹- فقدان ابزار مناسب جهت کنترل عملیات بکارگیری مشاوران شامل عدم تعیین ناظر، تقدم و تاخر در تاریخ قرارداد و شروع کار مشاوران، عدم ارائه گزارش کار و ... توسط آنها.

۱۰- عدم استقرار فردی جهت تصدی مدیریت واحد حسابرسی داخلی شرکت با عنایت به ابلاغ نظامنامه کنترل های داخلی از سوی شرکت سرمایه گذاری تأمین اجتماعی(شستا)

۱۱- ابهام در وجود استدلال و تفکر منطقی در انتقال برخی از شرکتهای مشمول ساماندهی به شرکت سرمایه گذاری صنایع عمومی تأمین و مجدداً انتقال آنها به شرکت هلدینگ دیگر و یا برگشت به شرکت هلدینگ قبلی.

«پیشنهادات نهائی هیأت تحقیص و تفحص از سازمان تأمین اجتماعی و شستا» جهت بهبود وضعیت واحقاق حقوق

۱- هیأت نظارت بر سازمان تأمین اجتماعی که طبق اساسنامه و قانون سازمان مصوب ۱۳۵۴ یک مرجع سه جانبه با ۳ عضو از دولت و کارگر و کارفرما اداره می شد یکی از دقیق ترین بخشهای نظارتی است که به استناد گزارشهای پیوست حساب سازمان در سال ۹۰ مردود اعلام کرده است. هرچند این هیات یک دهه قبل از این تاریخ ضرورت وجود خود را به اثبات رسانده است. کفایت که این هیأت به شکل قبلی و مؤثر احیاء گردد و ارکان سازمان ملزم به اصلاح، پاسخگویی و توقف امور حسب گزارشهای این مرجع نظارتی باشند. هیأت تحقیق و تفحص پیشنهاد می کند که گزارشات این هیأت طی سنوات ۸۰ تا ۹۰ به عنوان ضابط طرف توجه دستگاه قضایی قرار گرفته و برخوردهای قانونی با متخلفان که به تهی شدن سرمایه این صندوق انجامیده است، صورت پذیرد.

۲- استقرار دیوان محاسبات در سازمان تأمین اجتماعی که به نظر ما با وجود تزاممی که در اجرا در یک نهاد عمومی غیر دولتی ممکن است پیش آید، مجلس شورای اسلامی دیوان محاسبات را

مكلف می سازد که مانند تمام دستگاههای اجرائی در سازمان تأمین اجتماعی مستقر شده و این استقرار تا زمان گزارش مراجعی نظیر هیأت نظارت، سازمان بازرسی کل کشور و دیگر مراجع نظارتی ادامه یابد.

۳- دستگاههای نظارتی مكلف گردند که هر شش ماه یکبار به کمیسیون اجتماعی مجلس شورای اسلامی، هیأت نظارت و هیأت امناء سازمان برای جلوگیری از استمرار تخلفات گزارش خود را ارسال نمایند.

۴- تمام کسانی که منابع سازمان را به طور غیر قانونی یا برخلاف ضوابط مالی سازمان هزینه کرده اند و در این گزارش از آنها نام برده شده است یا مراجع نظارتی از آن ها یاد کرده اند مكلف به تأدیه منابع مذکور و رسیدگی قضائی و پاسخگویی به این مرجع برای ریشه یابی علل تخلف باشند.

۵- هیأت امناء مكلف گردد با توجه به اینکه طی ده سال اخیر شورای عالی و هیأت امناء هیچ حساب تلفیقی را به موقع دریافت نکرده اند، هیأت مدیره و مدیر عامل حسابهای تلفیقی سازمان را براساس مصوبه هیأت امناء و حسب زمانبندی مصوب هیأت ارائه و در صورت تخلف علاوه بر برکناری به محاکم قضائی معرفی گردند. همچنین تمام کسانی که طی ادوار گذشته در عدم ارائه حسابهای تلفیقی مقصر بوده اند به مراجع قضایی معرفی و به عنوان مباشرت در تخلفات تحت پیگرد قرار گیرند.

۶- در مورد سرمایه گذاری شرکت شستاتحت عنوان آتیه تأمین اجتماعی (موضوع شرکتهای قند سحر ماکو، طب ماکو، بازرگانی آوند کاکای نیاکان، راه و پل دیانا، نیرو سابین آریا و مرکز پژوهش فناوریهای نوین دانشگاه تهران) با توجه به اینکه زیانی بیش از یکصد و چهل و سه میلیارد ریال به اموال بیمه شدگان وارد گردیده مقصرین شناسایی و مجازات گردند.

۷- شرکت شستا مطابق ماده ۲۲ قانون برنامه پنجم توسعه موظف به خروج از بنگاه داری و اعلام برنامه زمانبندی به کمیسیون اجتماعی مجلس شورای اسلامی تضمین انجام این وظیفه قانونی گردد.

۸- با توجه به تخلفات مکرر سازمان و شعب در اجرای تکالیف و قوانین مقرر که در پیوست فنی مشروح آن ذکر شده است در هر مورد مقصرین شناسایی و سازمان علاوه بر رفع ظلم نسبت به پرداخت خسارات وارده به بیمه شدگان اقدام نماید.

۹- با توجه به اینکه مشاهده گردید در موارد عدیده آئین نامه ها، دستورالعمل ها و بخشنامه ها که غالباً با روح قوانین مصوب در تضاد یا مغایرت است، توسط سازمان ابلاغ و اجرا می گردد، لذا سازمان مکلف به اجرای مَرّ قانون شده و تمامی دستورالعمل ها و بخشنامه ها که بدون استناد به ماده قانونی در حال اجراست متوقف و این قبیل مصوبات در صورت تأیید هیأت تطبیق مصوبات مجلس و دولت استمرار خواهد گرفت.

۱۰- هیأت‌های تخلفات اداری به بیش از ۱۵ میلیون فقره بازرسی "خلاف ماده ۹۲ قانون نظام صنفی" ورود و مقصرین را ضمن شناسایی و حسب مراتب مجازات نموده و کسانیکه نقش کلیدی در نقض آشکار این قانون و غرامت وارده را به سازمان که بیش از چهار هزار میلیارد ریال می‌باشد را داشته اند به دادگاه معرفی تا خسارات وارده از ایشان وصول و به حساب سازمان واریز گردد. رسیدگی ها نشان می دهد که بر اساس بخشنامه صادره مختص خبازی های استان تهران، سازمان طریقه اجرای ماده مذکور را می شناخته و تعدا در سایر بخشها به شکل دیگری عمل نمده است(حسب اسناد پیوست)

۱۱- علیرغم چند نوبت اجتماع" کارگران نی بر" در مقابل مجلس شورای اسلامی، ریاست جمهوری، وزارت تعاون و کار و امور اجتماعی و تصویب دو استفساریه برای حل مشکل آنها در باره تبصره ۲ ماده ۷۶ قانون تأمین اجتماعی و استفساریه تبصره ۳۶ و پیگیری های متعدد نمایندگان خوزستان و مقامات استانی و با وجود صراحت قانون به حل مشکل نیانجامید لذا در مجالس هفتم، هشتم و نهم در کمیسیون اجتماعی بارها موضوع رسیدگی و اعلام نظر گردیده است. لذا اشتهار به استمرار بی عدالتی در مورد زحمت کش ترین کارگران به نظر هیچ وجه حقوقی و قانونی ندارد لذا :

سازمان تأمین اجتماعی مکلف به احتساب سوابق بیمه ای "کارگران مظلوم نی بر" از زمان آغاز صدور دفترچه های بیمه تا کنون (که به موجب آن حق بیمه ناقص ۹ درصد دریافت گردیده) می باشد.

سازمان مکلف هست بقیه حق بیمه این مدت را محاسبه و با جرائم آن از دو شرکت کشت و صنعت کارون و هفت تپه وصول نماید. همچنین پرونده جهت علت عدم ایفای تعهدات با وجود صراحت مواد ۳۶ و ۷۶ برای بررسی و مجازات کسانی که به هر نحو باعث این تعلل گردیده اند به دادگستری ارجاع تا حداقل به انفصال از خدمت و مشارکت در جرائم این مدت محکوم گردند.

۱۲- در بخش درمان کارگروه مربوطه اقدامات ذیل را جهت نیل به اهداف هیات لازم الاجرا می داند.

الف- برخورد با متخلفین و حذف آنها از چرخه مدیریت سازمان تأمین اجتماعی

ب- نیاز شدید به برطرف نمودن ضعفهای مشهود نهادهای نظارتی از جمله بازرسی و حراست وجود دارد که باید اساساً این دو نهاد بررسی و بازسازی شوند.

ج- جهت امکان نظارت بر حوزه پزشکی لازم است که حتماً با همکاری وزارت بهداشت اقدام به ترمیم تعرفه ها در سرتاسر کشور نمایند.

د- تأمین اجتماعی خود را در رعایت آیین نامه ها و قوانین مربوط به گروهها شغلی مجزا از سایر کشور ندانسته و ملزم به رعایت قوانین جاری کشور از جمله قانون مجلس شورای اسلامی در مورد کار با اشعه ایکس باشد تا از طرح نا به جای دعاوی در محاکم قضایی توسط کارکنان جلوگیری شود.

ه- از تعدد عضویت افراد در هیأت مدیره ها جلوگیری و حسن شهرت و پاکدستی به جد مورد توجه مدیریت عالی سازمان قرار گیرد.

و- در بحث درمان غیرمستقیم آسیبهای وارده به منابع مالی بخش درمان غیرمستقیم کارشناسی شده و در صورت لزوم اصلاح قوانین برای طرح در کمیسیون اجتماعی به کمیسیون مربوطه ارجاع شود.

ز- سازمان تأمین اجتماعی مکلف باشد در صورت تصمیم به ساخت بیمارستانهای جدید ابتدا موافقت وزارت بهداشت و تعهد این وزارتخانه را در تأمین نیروی انسانی به خصوص در مورد نیروهای متخصص اخذ نماید و به گسترش غیر کارای فضای فیزیکی درمانی اقدام ننماید.

۱۳- کلیه مدیران و دست اندرکاران انعقاد قرارداد پروژه چهاردانگه (مربوط به شرکت خانه سازی) که

الف) در خرید زمین این پروژه نقش داشته اند

ب) ترتیبات اخذ وام را از بانک عامل تسهیل نموده و کل مبلغ وام را به شریک پروژه اعطاء نموده اند!

ج) مفقود شدن چک تضمین شریک به حوزه کاری آنان مربوط است.

د) صلح نامه فاقد ضمانت اجرایی را امضاء و تایید نموده اند.

شناسایی و به دادگاه معرفی کردند و خسارات وارده به سازمان مطالبه شود.

ضمناً مدیر عامل سازمان در سال ۸۸ - آقای علی ذبیحی - بدلیل صدور مجوز پرداخت به شریک پروژه مغایر نظر هیات مدیره و بدون اخذ مصوبه شورای عالی وقت مورد پیگرد قرار گیرد.

۱۴ - کلیه اعضا هیات مدیره و مدیر عامل که حائز شرایط مندرج در ماده ۱۷ قانون ساختار نظام جامع رفاه و تبصره های آن نبوده اند، احضار و کل مبالغ دریافتی ایشان به صندوق تأمین اجتماعی عودت داده شود.

۱۵ - سازمان مکلف به اجرای دقیق سطوح و جدول امتیازات قانون مدیریت خدمات کشوری بوده و موظف می گردد تا پایان سال ۹۲ این مهم را عملیاتی نموده و مانع از استمرار حقوقهای بی ضابطه و پرداخت های غیر متعارف گردد.

۱۶ - با توجه به بدهی های عظیم دولت (بالغ بر ۴۶۵،۰۰۰ میلیارد ریال) دولت مکلف به تادیه این بدهی ظرف زمانی مشخص گردیده و خصوصاً تعهداتی که در دولت قبل از طریق تأمین اموال و واگذاری شرکتها و موسسات دولتی پذیرفته شده بود و شرکت معظمی همچون معادن ۲ و ۳ گل گهر که می تواند بخش قابل ملاحظه ای از این بدهی را تأمین کند، به سازمان تأمین اجتماعی واگذار و تصویب نامه شماره ۱۱۱۹۳۶/ت ۴۸۴۸۵ دولت ج.ا. لغو عملیات واگذاری تکمیل گردد.

۱۷- کلیه کسانی که موجبات دیرکرد و زیان سنواتی در پروژه ائل گلی تبریز (متعلق به شرکت خانه سازی) را فراهم نموده اند شناسایی و مورد پیگرد قانونی قرار گیرند.

۱۸- هیات مدیره، مدیر عامل و کلیه مدیران سابق بانک رفاه که اقدام به پرداخت وامهای کلان بدون تضمین کافی نموده اند، شناسایی و احضار و نسبت به تعیین جرم اقدام گردد.

۱۹- با توجه به آراء صادره از سوی دیوان عدالت اداری در مورد مدیریت عامل آقای سعید مرتضوی و آن دسته از اعضای هیات مدیره که فاقد شرایط مدیریتی بوده اند به استناد ماده ۱۰۴ قانون تأمین اجتماعی تمامی برداشتها و وجوه صرف شده که در این گزارش یا سایر گزارشهای حسابرسی و سازمانهای نظارتی مندرج است در حکم "تصرف غیر قانونی" بوده و لازم است تعقیبات قضایی لازم صورت پذیرد.

۲۰- استفساریه اصلاحیه تبصره ۲ ماده ۷۶ قانون تأمین اجتماعی که بموجب آن ۷۳۰۰ روز اشتغال در مشاغل سخت و زیان آور داشته‌اند، بدون بهانه تراشی به فوریت اجرا گردیده و کلیه بخشنامه‌ها، آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های مغایر با آن ملغی الاثر گردد.

۲۱- با توجه به عدم تکمیل سهمیه «بیمه کارگران ساختمانی» مقرر می‌گردد فاصله ۴۹۵۰۰۰ تا ۷۰۰ هزار در سال ۹۲ اعلام و سهمیه تکمیل گردد. چنانچه به هر دلیل از این اقدام کوتاهی گردد مفاد قانون «مجازات متخلفان از قانون بیمه های اجتماعی کارگران ساختمانی» در مورد کلیه کسانی که مانع اجرا می‌گردند، جاری می‌گردد.

۲۲- با توجه به پیچیدگی تفاهم نامه سازمان با هلدینگ سورینت قشم لازم است به استناد مندرجات این گزارش قرارداد از درجه اعتبار ساقط و چکهای صادره از سوی سازمان به شماره‌های ۵۹۱۳۵۶، ۸۲۳-۵۹۱۳۵۵، ۸۲۳-۵۹۱۳۵۴، ۸۲۳-۵۹۱۳۵۳، ۸۲۳-۵۹۱۳۵۲، ۸۲۳-۵۹۱۳۵۱ از سوی بانک مسکن ابطال و شرکت سورینت قشم مکلف به عودت چکهای ابطال شده مذکور گردد.

۲۳- اعضا هیات امنا و هیات مدیره و مدیر عامل سازمان و کلیه نزدیکان ایشان حق هیچ گونه معامله ای را به صورت مستقیم یا غیر مستقیم با سازمان و موسسات و شرکت‌های تابعه نداشته و کلیه معاملاتی از این دست ابطال و مکلف به جبران خسارات وارده به صندوق سازمان می‌باشند. بدیهی است مدیران موسسات و شرکتهای تابعه نیز مشمول قانون تجارت می‌باشند.

۲۴- با بررسی تنها ۱۲۱ برگ از انتصابات و عملکرد مدیرکل سابق اداری سازمان مشخص شد به‌کارگیری غیرقانونی افراد با مدرک تحصیلی نامربوط یا استخدام غیرقانونی افراد با شرایط سنی غیرمجاز، انتصابات افراد به ردیفهای کارشناسی به‌جای اعطای سرپرستی، انتصاب افراد بدون در نظر گرفتن امضای یکی از اعضای کمیته انتصابات و... به‌وقوع پیوسته که لازم است هیأت تخلفات اداری سازمان به موضوع رسیدگی و برابر آن رأی مقتضی صادر کند.