دیوان محاسبات کشور
شفافیت و انضباط مالی

شفافیت و انضباط مالی

# گزارش رسیدگی به موارد ارجاعی کمیسیون اصل نودم قانون اساسی به دیوان محاسبات کشور

پیرامون تخلفات

دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی ایران



CamScanner

# گزارش رسیدگی به موارد ارجاعی کمیسیون اصل نودم قانون اساسی به دیوان محاسبات کشور پیرامون تخلفات دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی ایران

## فهرست


۱- جعل فاکتور و ساختن مهرها و سربرگهای جعلی با آدرس و شماره های جعلی( مرکز درمانی فیروزآبادی) ..... ۳
۲ - عدم خرید از سامانه تدارکاتی دولت و دور زدن سامانه ..... ۹
۳- انتقال دختر آقای مهدی عرب (مدیر بیمارستان فیروزآبادی) در شرکت آریوالریشم غزال ..... ۹
۴- خرید کارت هدیه بدون اخذ مجوز از دانشگاه و پرداخت از درآمد اختصاصی بیمارستان به مبلغ ۳،۷۴۱،۲۰۰،۰۰۰ ریال (اسناد ۴۱ و ۵۶۷) ..... ۱۰
۵- پرداخت کلیه هزینههای آژانس و ایاب و ذهاب از ابتدای سال جاری تاکنون بدون فاکتور و بدون مجوز دانشگاه ..... ۱۰
۶- پرداخت هزینه ها به کارپرداز با صورتجلسه بیمارستان بدون ضمیمه کردن فیش واریزی به راننده ..... ۱۰
۷- ثبت اسناد کسر از تنخواه کارپردازی در شش ماهه نخست سال جاری بدون اخذ رسید پرداخت وجه به فروشنده ..... ۱۰
۸- استفاده از فاکتورهای غیر رسمی و انجام خرید خارج از سامانه تدارکات الکترونیک ..... ۱۰
۹- انجام خرید توسط افراد غیر مسئول (مسئول تاسیسات و سوپروایزر آزمایشگاه) به جای کارپرداز بیمارستان ..... ۱۱
۱۰- اجرای تعمیرات اساسی بخشهای مختلف بیمارستان با فاکتورهای غیررسمی و خارج از سامانه تدارکات الکترونیک دولت ..... ۱۲
۱۱- عملکرد مالی، خریدها، مناقصات و... بیمارستان فیروزآبادی ..... ۱۲
۱۲- واگذاری بخش VIP و IPD مرکز به شرکت شفاگستر آرشیدا و مخدوش بودن اسناد و در آمدهای ریالی ارزی حاصل از این واگذاریها ..... ۱۵
۱۳- دریافت و توزیع کارت هدیه و عدم ثبت حسابداری در حسابهای دانشگاه ..... ۱۶
۱۴- پرداخت حقوق به رئیس دانشگاه علوم پزشکی ایران در زمانی که هیأت علمی تمام وقت جغرافیایی بوده است ..... ۱۸
۱۵- احتمال تبانی در مناقصه خرید خدمات کارشناسی ،بهداشتی درمانی و عمومی ستاد واحدهای تابعه به نفع شرکت شفاگستر آرشیدا ..... ۱۸
۱۶- وجود اختلاف بین کد حساب بانک و رابط در دفاتر مالی بیمارستان محب کوثر ..... ۲۸
۱۷- هزینه کرد نامشخص اعتبارات دریافتی از طرح شماره ۱۶۰۲۰۰۱۱۳۸۷ و ۱۶۰۲۰۰۱۴۹۲ برای خرید ۴۰۰ دستگاه آمبولانس در سال ۱۴۰۰ ..... ۲۹
۱۸- انتقال و نصب تجهیزات سرمایه ای با مالکیت بیمارستان شهید هاشمی نژاد در بیمارستان خصوصی محب مهر از سال ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۵ ..... ۳۰۳۰
۱۹- دستکاری در مدت قرارداد واگذاری بخش آنژیوگرافی بیمارستان فیروزآبادی به شرکت شفاگستر آرشیدا ..... ۳۲
۲۰- عدم رعایت تطبیق پرداخت حقوق پرسنلی نیروهای شرکتی دانشگاه طرف قرارداد شرکت شفاگستر آرشیدا با آنالیز شغلی پیوست اسناد مناقصه ۱۴۰۲ ..... ۳۳
۲۱- پرداخت علی الحساب به کارمندان خاص دانشگاه خارج از ضوابط قانونی ..... ۳۳
۲۲- قرارداد با سفره محب سلامت برای تامین غذای بیمارستان و ایجاد انحصار در تامین خرید ماشین آلات، اموال و تجهیزات برای آن کترینگ ..... ۳۵
۲۳- عدم رعایت تطبیق پرداخت حقوق پرسنلی نیروهای شرکتی دانشگاه با آنالیز شغلی پیوست قرارداد که در زمان انجام فرایند مناقصه ..... ۳۷

**گزارش رسیدگی به موارد ارجاعی کمیسیون اصل نودم قانون اساسی به دیوان محاسبات کشور پیرامون تخلفات دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی ایران**

## ۱) جعل فاکتور و ساختن مهرها و سربرگ‌های جعلی با آدرس و شماره‌های جعلی:

با عنایت به نامه شماره ۲۷۶/۷۹۲۶۲/م/۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۰۹، موضوع نامه شماره ۱۸۷۸۶۹۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۸ نائب رئیس اول محترم کمیسیون اصل نودم قانون اساسی و نامه شماره ۱۸۵۷۷۶۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۱۳ رئیس محترم کمیسیون اصل نودم قانون اساسی موضوع «شکوائیه واصله از تخلفات گسترده مالی در بیمارستان موقوفه فیروزآبادی شهر ری»، موارد مطروحه در شکوائیه مذکور و مستندات واصله مورد بررسی قرار گرفته و طی نامه شماره ۹۷۶/۸۰۴۸۱/م/۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۰ پاسخ داده شده است.

علی‌هذا، حسب بررسی فاکتورها و تصاویر مهرهای جعل شده جهت فاکتورسازی در پیوست موارد ارجاعی کمیسیون اصل نودم قانون اساسی، مشخص گردید صورت‌حساب‌ها و فاکتورهای فروش ضمیمه اسناد حسابداری، مطابق ضوابط و شرایط مندرج در مفاد ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم و بند (الف) ماده (۴۵) آئین‌نامه مالی و معاملاتی دانشگاه علوم پزشکی ایران نبوده است. به نحوی‌که فاکتورهای ارائه شده به شرح جدول زیر فاقد سربرگ، کد اقتصادی و عدم تطابق مشخصات فروشنده با حساب واریز ذی‌نفع نهایی بوده است.

جدول شماره (۱): مستندات ارسالی شکوائیه واصله مبنی بر استفاده از فاکتور و مهرهای جعلی در خرید از شرکت‌ها

(مبالغ به ریال)

| ردیف | شرح | جمع مبلغ ریال | ردیف | شرح | جمع مبلغ ریال |
|---|---|---|---|---|---|
| ۱ | شهر نور | ۳۹۸،۱۴۰،۰۰۰ | ۲۹ | دکوراسیون گل ریز | ۲،۲۰۸،۱۸۰،۰۰۰ |
| ۲ | آب و فاضلاب پردیا | ۱،۲۸۷،۷۷۴،۰۰۰ | ۳۰ | دما کنترل | ۲۰،۰۶۰،۹۹۲،۹۶۰ |
| ۳ | اتصالات رشید | ۶،۲۴۶،۲۲۹،۹۰۰ | ۳۱ | ساخت مجسمه | ۵،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۴ | آراد منش ایرانیان | ۱،۶۸۲،۴۹۹،۰۸۰ | ۳۲ | ساختمانی تهرانی | ۱۱،۲۰۶،۲۱۹،۲۰۰ |
| ۵ | آریو ابریشم غزال | ۱۶،۲۲۱،۲۱۸،۱۵۰ | ۳۳ | ساختمانی رئوف | ۱،۷۲۷،۲۰۰،۰۰۰ |
| ۶ | استارلایت | ۱،۲۲۸،۰۰۰،۰۰۰ | ۳۴ | ساختمانی مدائن | ۲،۱۵۹،۵۰۰،۰۰۰ |
| ۷ | اکو چوب | ۷،۸۳۶،۴۹۰،۰۰۰ | ۳۵ | سرامیک افولرس | ۳۷۷،۴۲۰،۰۰۰ |
| ۸ | برادران نوزاد | ۳۰۲،۰۰۰،۰۰۰ | ۳۶ | سرامیک رهنما | ۲،۴۷۲،۶۰۰،۰۰۰ |
| ۹ | برق اکسین | ۵،۵۷۴،۱۵۰،۰۰۰ | ۳۷ | سنگ آراد | ۸۲۸،۲۵۰،۰۰۰ |
| ۱۰ | برق و صنعت ویستا | ۲،۷۷۷،۸۶۰،۰۰۰ | ۳۸ | سنگ رهنما | ۳،۸۲۰،۰۲۶،۰۰۰ |
| ۱۱ | پرنا طلز | ۹۹۱،۲۱۶،۰۰۰ | ۳۹ | سنگ مدائن | ۲۱۶،۵۰۰،۰۰۰ |
| ۱۲ | پهسازان صبا | ۸۰۹،۲۲۱،۰۰۰ | ۴۰ | سنگ و سرامیک شهران | ۲،۷۲۷،۵۰۰،۰۰۰ |
| ۱۳ | پیتا هنر | ۵،۷۶۱،۶۸۰،۰۰۰ | ۴۱ | شرکت پخش فرکیده | ۲۲۵،۹۶۵،۸۹۸ |
| ۱۴ | پارس چوب | ۸،۴۳۰،۲۲۶،۰۰۰ | ۴۲ | صحراسنگ ساز | ۳۱۲،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۱۵ | پارس فلز کویر ایران | ۶۱۶،۸۶۱،۵۲۰ | ۴۳ | صنایع الکترونیک هادی | ۳،۷۵۶،۲۰۰،۰۰۰ |
| ۱۶ | پارسا سنگ آفتاب | ۳۴۵،۳۱۲،۰۰۰ | ۴۴ | صنایع چوب برادران | ۲،۲۲۵،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۱۷ | پایتخت دیرابن | ۸،۹۱۲،۴۶۰،۰۰۰ | ۴۵ | صنایع سنگ آراد | ۱،۸۹۲،۵۰۰،۰۰۰ |
| ۱۸ | پیمانکاری سلطانی | ۱۰،۷۴۱،۴۹۹،۰۰۰ | ۴۶ | عایق کاری نهکخت | ۲۴۱،۵۰۰،۰۰۰ |
| ۱۹ | پیمانکاری محمد پختیاری | ۱،۹۲۵،۰۰۰،۰۰۰ | ۴۷ | فلز ابران | ۱،۱۸۲،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۲۰ | پیمانکاری محمدی | ۲۴۲،۱۰۰،۰۰۰ | ۴۸ | کناف سازان پارسیان | ۹،۰۷۲،۷۲۰،۰۰۰ |
| ۲۱ | تابلو سازی آریا | ۲،۶۲۵،۰۰۰،۰۰۰ | ۴۹ | گروه مهندسین همتا | ۴،۴۵۵،۰۶۰،۰۰۰ |
| ۲۲ | تابلو سازی رویال | ۱،۲۸۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۵۰ | لوازم تتیس | ۵،۴۹۷،۰۶۰،۰۰۰ |
| ۲۳ | تاسیسات ماهان | ۲،۷۲۴،۵۰۰،۰۰۰ | ۵۱ | لوازم ساختمانی نوین | ۵۵۳۱،۰۶۹،۰۰۰ |
| ۲۴ | تمیز گستران نسیم تهران | ۱۲،۲۷۶،۴۳۰،۲۰۰ | ۵۲ | مصالح ساختمانی حقیقت | ۵،۲۰۳،۲۵۰،۰۰۰ |
| ۲۵ | چشمه نور | ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۵۳ | مصالح فروشی باستان | ۲،۱۲۲،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۲۶ | چوب زیتون | ۲۰،۰۱۹،۴۳۰،۰۰۰ | ۵۴ | مهندسی صبا | ۹۶۶،۱۲۰،۰۰۰ |
| ۲۷ | دکوراسیون دکورال | ۴۵۱،۵۰۰،۰۰۰ | ۵۵ | مهندسین نوین | ۸،۲۰۷،۴۹۲،۰۰۰ |
| ۲۸ | دکوراسیون سامیار | ۱۴،۲۹۲،۴۲۰،۰۰۰ | ۵۶ | نبض آهن | ۹،۰۲۰،۲۶۲،۱۲۰ |
| جمع | | ۲۶۲،۵۲۳،۴۴۸،۰۲۸ | | | |

همچنین حسب بررسی‌های بعمل آمده در ضمائم اسناد حسابداری سنوات ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۴ (تا زمان ارائه گزارش) فاکتورهای خرید مصالح ساختمانی و موضوعات مرتبط با عملیات پیمانکاری (که عمدتاً توسط کارپرداز ارائه گردیده است) دارای ظاهر یکسان لیکن مهر و عناوین فروشنده متفاوت بوده است. علی‌هذا فروشگاه‌ها و شرکت‌های ضمیمه اسناد مالی فاقد اصالت، کد اقتصادی و شناسه مالیات بر ارزش افزوده بوده‌اند که با مراجعه حضوری به آدرس فاکتورها به صورت نمونه‌ای مشخص گردید فروشگاه‌های مذکور وجود نداشته‌اند.

فاکتورهای ضمائم اسناد حسابداری کارپردازی مورد رسیدگی طی سنوات ۱۴۰۱ لغایت ۱۴۰۴(تا زمان ارائه گزارش) که دارای ایرادات و تخلفات از جمله فاکتور غیررسمی، فاقد سربرگ، فاقد کد اقتصادی و عدم‌تطابق مشخصات فروشنده با حساب ذی‌نفع نهایی می‌باشند به شرح جدول زیر است:

جدول شماره (۲): اسناد حسابداری دارای ایراد

(مبالغ به ریال)

| ردیف | دوره رسیدگی اسناد حسابداری | تعداد اسناد حسابداری* | مبلغ |
|---|---|---|---|
| ۱ | سال ۱۴۰۱ | ۳۳ | ۲۸.۳۶۲.۴۵۴.۱۴۸ |
| ۲ | سال ۱۴۰۲ | ۱۴۲ | ۲۱۶.۸۶۵.۵۹۱.۱۱۰ |
| ۳ | سال ۱۴۰۳ | ۱۰۴ | ۳۴۱.۰۶۰.۱۸۵.۴۹۳ |
| ۴ | سال ۱۴۰۴ مربوط به بازسازی پاویون پرستاری | ۲۶۸ | ۸۴۲.۸۱۵.۵۵۷.۸۵۶ |
| ۴ | سال ۱۴۰۴ مربوط به بازسازی بخش‌های VIP و IPD | ۲۷ | ۷۰.۴۳۸.۹۷۵.۰۰۰ |
| | جمع کل | ۵۷۴ | ۱.۳۹۹.۵۴۲.۷۶۳.۶۰۷ ریال |

* لازم به ذکر است هرکدام از اسناد حسابداری کارپردازی شامل تعداد متعددی فاکتور و رسید می‌باشد.



CamScanner

علاوه بر موارد فوق‌الذکر، مشخصات فروشنده کالا مندرج در فاکتور (شامل کپی کارت ملی و مشخصات فروشگاه) با مشخصات مندرج در سند پرداخت در وجه ذینفع (به شرح نمونه‌های جدول زیر) مطابقت نداشته است:

جدول شماره (۳): نمونه اسناد حسابداری دارای مغایرت با ضمائم و فاکتورهای مربوط

(مبالغ به ریال)

| مشخصات سند شناسایی فاکتور خرید | | | | | | | | | | مشخصات سند پرداخت | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| شماره سند ثبت فاکتور خرید | شماره فاکتور | تاریخ | نام شرکت | فروشنده /کارت ملی | مبلغ فاکتور | موضوع فاکتور | ایرادات | | | شماره سند پرداخت | ذینفع نهایی | شماره شبا | توضیحات |
| ۸۲۶ | ۵۰۶ | ۱۴۰۳/۰۸/۱۳ | دکوراسیون ساسیار | صابر بخشوده | ۱.۳۷۰.۴۰۵.۰۰۰ | کابینت و کمد | شکستن معاملات، عدم ثبت در سامانه ستاد( استعلام جعلی ) گیرنده وجه مغایر با فروشنده طبق فاکتور | | | ۸۸۸ | فاطمه حدادی | ir210170000000117054786008 | با فاکتور های مختلف به خانم فاطمه حدادی (همسر احسان بخشوده) پرداخت شده است. |
| ۸۲۳ | ۱۰۱۵ | ۱۴۰۳/۰۷/۱۴ | پایتخت دیزاین | امیر سوتیزی | ۱.۱۴۲.۸۷۰.۰۰۰ | کانتر | شکستن معاملات، عدم ثبت در سامانه ستاد( استعلام جعلی ) گیرنده وجه مغایر با فروشنده طبق فاکتور | | | ۸۸۸ | فاطمه حدادی | ir210170000000117054786008 | با فاکتور های مختلف به خانم فاطمه حدادی (همسر احسان بخشوده) پرداخت شده است. |
| ۷۱۵ | ۱۲۰۸ | ۱۴۰۳/۰۱/۲۵ | پارس جوب | محمد متین اسکندر زاده | ۷۵۲.۹۶۰.۰۰۰ | مبلمان کشی آلاچیق | شکستن معاملات، عدم ثبت در سامانه ستاد( استعلام جعلی ) گیرنده وجه مغایر با فروشنده طبق فاکتور | | | ۸۸۸ | فاطمه حدادی | ir210170000000117054786008 | با فاکتور های مختلف به خانم فاطمه حدادی (همسر احسان بخشوده) پرداخت شده است. |
| ۷۱۵ | ۱۲۰۹ | ۱۴۰۳/۰۲/۰۴ | پارس جوب | محمد متین اسکندر زاده | ۱.۶۵۳.۴۲۰.۰۰۰ | شاسی کشی محوطه بازی | شکستن معاملات، عدم ثبت در سامانه ستاد( استعلام جعلی ) گیرنده وجه مغایر با فروشنده طبق فاکتور | | | ۸۸۸ | فاطمه حدادی | ir210170000000117054786008 | با فاکتور های مختلف به خانم فاطمه حدادی (همسر احسان بخشوده) پرداخت شده است. |
| ۷۰۱ | ۱۰۵۳ | ۱۴۰۳/۰۱/۰۶ | طراحی داخلی اکو چوب | حسن مهدی زادگان | ۱.۳۶۱.۱۲۰.۰۰۰ | میز و کمد | شکستن معاملات، عدم ثبت در سامانه ستاد( استعلام جعلی ) گیرنده وجه مغایر با فروشنده طبق فاکتور | | | ۸۸۸ | فاطمه حدادی | ir210170000000117054786008 | با فاکتور های مختلف به خانم فاطمه حدادی (همسر احسان بخشوده) پرداخت شده است. |
| ۱۱۲۰ | ۱۰۶۴ | ۱۴۰۳/۰۷/۲۵ | مهندسین همتا | حمید همت | ۲.۰۶۳.۷۰۰.۰۰۰ | رنگ کاری و آلاچیق | شکستن معاملات، عدم ثبت در سامانه ستاد( استعلام جعلی ) جعل فاکتور، عدم تایید دفتر فنی گیرنده وجه مغایر با فروشنده طبق فاکتور | | | ۱۱۲۲ | فاطمه حدادی | ir210170000000117054786008 | با فاکتور های مختلف به خانم فاطمه حدادی فاطمه حدادی (همسر احسان بخشوده) پرداخت شده است. |
| ۱۱۹۲ | ۱۸۳۴ | ۱۴۰۳/۰۸/۰۸ | هواداران ایساتیس | مرتضی سالاری | ۱.۹۸۷.۵۷۶.۹۰۰ | لوازم تاسیساتی | شکستن معاملات، عدم ثبت در سامانه ستاد( استعلام جعلی )، جعل | | | ۱۳۶۲ | مجتبی محسنی سرداری | ir140120020000001070264740 | با فاکتورهای شرکت های مختلف به ایشان واریز صورت گرفته است. |
| | | | | | | | | | | | بهرام آزاد | ir410690151570100409972001 | با فاکتورهای مختلف به آقای بهرام آزاد پرداخت شده است. |



CamScanner

| مشخصات سند شناسایی فاکتور خرید | | | | | | | | مشخصات سند پرداخت | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| شماره سند ثبت فاکتور خرید | شماره فاکتور | تاریخ | نام شرکت | فروشنده /کارت ملی | مبلغ فاکتور | موضوع فاکتور | ایرادات | شماره سند پرداخت | ذینفع نهایی | شماره شبا | توضیحات |
| | | | | | | | فاکتور، گیرنده وجه مغایر با فروشنده طبق فاکتور | | مرتضی طبسی | ir070170000000102231083009 | |
| ۱۱۸۱ | ۵۴۲ | ۱۴۰۲/۰۹/۲۰ | حنر شرقی | مهدی مطلبی | ۲،۰۸۲،۷۰۶،۰۰۰ | اجرای کاف سقف و دیوار | شکستن معاملات، عدم ثبت در سامانه ستاد( استعلام حملی ) حمل فاکتور،عدم تاییدیه دفتر فنی ،گیرنده وجه مغایر با فروشنده طبق فاکتور | ۱۴۶۲ | مهدی مطلبی | ir530140040000710054243310 | |
| | | | | | | | | | مریم بجفی زمان | ir430190000000113158007003 | |
| | | | | | | | | | بهرام آزاد | ir410690151570100409972001 | |
| | | | | | | | | | محبتی محسنی سرداری | ir140120020000001070264740 | ما فاکتورهای شرکت های مختلف به ایشان واریز صورت گرفته است |
| ۱۲۱۳ | ۲۱۲۶۰ | ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | اوج سرام | علی طبسی | ۲،۰۸۲،۹۰۴،۲۰۰ | کاشی | شکستن معاملات، عدم ثبت در سامانه ستاد( استعلام جملی ) حمل فاکتور،عدم تاییدیه دفتر فنی ،گیرنده وجه مغایر با فروشنده طبق فاکتور | ۱۴۶۲ | مجتبی جلالی | ir960560611828005680113701 | |
| ۱۲۰۰ | ۲۱۸ | ۱۴۰۲/۰۹/۱۳ | سنگ گیسا | ابوالفضل روشن مقدم | ۲،۰۶۹،۹۲۵،۰۰۰ | سنگ گرانیت | شکستن معاملات، عدم ثبت در سامانه ستاد( استعلام جملی ) حمل فاکتور،عدم تاییدیه دفتر فنی ،گیرنده وجه مغایر با فروشنده طبق فاکتور | ۱۴۶۲ | محبتی جلالی | ir960560611828005680113701 | |
| | | | | | | | | | سوده ترکاشوند | ir570140040004111300188183 | |
| | | | | | | | | | ابوالفضل روشن مقدم | ir700660000000204246726002 | |
| ۱۱۹۴ | ۱۰۸۹۶ | ۱۴۰۲/۰۸/۰۸ | لوله و اتصالات صدیقی | سید باقر صدیقی | ۲،۰۸۹،۲۰۰،۰۰۰ | لوله و اتصالات | شکستن معاملات، عدم ثبت در سامانه ستاد( استعلام حملی ) حمل فاکتور،گیرنده وجه مغایر با فروشنده طبق فاکتور | ۱۴۶۲ | مجتبی جلالی | ir960560611828005680113701 | |
| ۱۹۷۹ | ۱۰۲۶ | ۱۴۰۲/۱۱/۱۱ | سلطانی | وحید سلطانی روز بهانی | ۸۶۱،۸۳۹،۰۰۰ | ماسه شسته | حمل فاکتور، عدم ثبت در سامانه ستاد | ۲۵ | مرتضی طبسی | ir070170000000102231083009 | بخشی از مبلغ فاکتور های شماره ۱۰۲۶ و۱۰۱۸ به حساب ۸ نفره واریز گردیده است |
| ۱۹۸۰ | ۱۰۱۸ | ۱۴۰۲/۱۰/۲۴ | سلطانی | وحید سلطانی روز بهانی | ۶،۷۲۲،۱۵۰،۰۰۰ | تخریب | حمل فاکتور، عدم ثبت در سامانه ستاد | | بخشعلی عبدالهی | ir660540124980002467986006 | |
| | | | | | | | | | مهدی مطلبی | ir530140040000710054243310 | |
| | | | | | | | | | منیره سادات موسوی | ir340190000000215284097004 | |
| | | | | | | | | | مهران نیکبخت | ir910170000000232877646000 | |
| | | | | | | | | | علی اصغر ضیائی | ir710170000000344534067000 | |
| | | | | | | | | | وحید سلطانی | ir540610000000400816676288 | |
| | | | | | | | | | علی آقا قربانی | ir120170000000225417433003 | |
| ۲۸۳ | ۱۳۹۷ | | پخش ترکید | علی علیدوستی | ۱۹،۵۱۲،۰۰۰،۰۰۰ | پرسلان | | ۲۱۳ | مهدی نحضی | ir910640016399660935667001 | |



CamScanner

| مشخصات سند شناسایی فاکتور خرید | | | | | | | | مشخصات سند پرداخت | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| شماره سند ثبت فاکتور خرید | شماره فاکتور | تاریخ | نام شرکت | فروشنده /کارت ملی | مبلغ فاکتور | موضوع فاکتور | ایرادات | شماره سند پرداخت | ذینفع نهایی | شماره شبا | توضیحات |
| | | ۱۴۰۳/۰۴/۱۰ | | | | | شکستن معاملات، عدم ثبت در سامانه ستاد( استعلام جعلی ) جعل فاکتور، عدم تایید دفتر فنی گیرنده وجه مغایر با فروشنده طبق فاکتور | | علی رئیسی | ir580170000000359703064004 | با فاکتورهای شرکت های مختلف به آقای علی رئیسی پرداخت شده است. |
| ۱۱۹۰ | ۱۰۳۵ | ۱۴۰۳/۱۰/۰۵ | شیشه خم قریشیان | سید حسن قریشیان | ۶۶۷،۱۷۶،۰۰۰ | شیشه سکریت | حمل فاکتوراستعلام بها حملی | ۱۳۵۲ | احسان بخشوده | ir930160000000001102446907 | با فاکتور شرکت های مختلف به احسان بخشوده پرداخت شده است |
| ۱۱۸۹ | ۴۰۲۴ | ۱۴۰۳/۱۰/۰۵ | طراح و مجری تابلو تبلیغاتی | بهروز محترمی | ۱،۴۱۰،۳۰۰،۰۰۰ | تابلو و لوکو | حمل فاکتوراستعلام بها جعلی،گیرنده وجه مغایر با فروشنده طبق فاکتور | ۱۳۵۲ | احسان بخشوده | ir930160000000001102446907 | با فاکتور شرکت های مختلف به احسان بخشوده پرداخت شده است |
| ۲۰۵۰ | ۱۲۰۱ | ۱۴۰۲/۰۶/۲۶ | پارس چوب | مریم محمدی | ۱،۲۲۶،۴۰۰،۰۰۰ | میز و کمد و پارتیشن | خارج از سامانه ستاد ، فاقد استعلام، شکست معاملات ،گیرنده وجه مغایر با فروشنده طبق فاکتور | ۲۱۵ | احسان بخشوده | ir930160000000001102446907 | با فاکتور شرکت های مختلف به احسان بخشوده پرداخت شده است |
| ۲۰۵۰ | ۱۲۰۴ | ۱۴۰۲/۰۹/۲۵ | پارس چوب | مریم محمدی | ۱،۲۸۴،۳۰۰،۰۰۰ | | | | | | |
| ۲۰۵۰ | ۱۲۰۳ | ۱۴۰۲/۰۸/۰۳ | پارس چوب | مریم محمدی | ۱،۲۲۲،۳۰۰،۰۰۰ | | | | | | |
| ۲۰۵۰ | ۱۲۰۳ | ۱۴۰۲/۰۷/۱۸ | پارس چوب | مریم محمدی | ۱،۲۳۹،۰۰۰،۰۰۰ | | | | | | |
| ۲۰۵۸ | ۱۲۰۷ | ۱۴۰۲/۱۲/۰۵ | پارس چوب | محمد متین اسکندر زاده | ۵۷۷،۵۰۰،۰۰۰ | میز و کمد و پارتیشن | خارج از سامانه ستاد ، فاقد استعلام، شکست معاملات ،گیرنده وجه مغایر با فروشنده طبق فاکتور | ۲۱۵ | احسان بخشوده | ir930160000000001102446907 | با فاکتور شرکت های مختلف به احسان بخشوده پرداخت شده است |
| ۲۰۵۸ | ۱۲۰۵ | ۱۴۰۲/۰۱/۱۶ | پارس چوب | محمد متین اسکندر زاده | ۱،۲۷۲،۴۰۰،۰۰۰ | | | | | | |
| ۲۰۵۸ | ۱۲۰۶ | ۱۴۰۲/۱۱/۲۹ | پارس چوب | محمد متین اسکندر زاده | ۱،۳۹۸،۲۲۶،۰۰۰ | | | | | | |
| [illegible] | ۳۶۵ | ۱۴۰۳/۰۶/۲۶ | [illegible] پیمانکاری آزاد | بهرام آزاد | ۱،۴۱۳،۰۰۰،۰۰۰ | مصالح ساختمانی | خارج از سامانه ستاد ، فاقد استعلام، شکست معاملات ،گیرنده وجه مغایر با فروشنده طبق فاکتور | [illegible] | ولی الله چشمه نور | ir640190000000215135032005 | [illegible] به حساب ۷ نفر واریز گردید |
| | [illegible] | ۱۴۰۳/۰۸/۱۴ | | | ۲،۳۶۲،۰۰۰،۰۰۰ | | | | بهرام آزاد | ir410690151570100409972001 | |
| | [illegible] | ۱۴۰۳/۰۸/۱۴ | | | ۶۶۵،۰۰۰،۰۰۰ | | | | محمد زبوری خواه | ir550150000002229301071312 | |
| | | | | | | | | | امیر حسین عالی پور | ir570570025880010929117101 | |
| | | | | | | | | | مجتبی جلالی [illegible] | ir030210000001000227193918 | |
| | | | | | | | | | امید یاری | ir370120020000004482568932 | |



CamScanner

| مشخصات سند شناسایی فاکتور خرید | | | | | | | | | مشخصات سند پرداخت | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| شماره سند ثبت فاکتور خرید | شماره فاکتور | تاریخ | نام شرکت | فروشنده اکارت ملی | مبلغ فاکتور | موضوع فاکتور | ایرادات | شماره سند پرداخت | ذینفع نهایی | شماره شبا | توضیحات |
| | | | | | | | | | مجتبی محسنی سرداری | ir210120000000009899807884 | |
| ۵۵۵ | ۸۱۰ | ۱۴۰۳/۰۶/۰۱ | پیمانکاری نیکبخت | اسکندر ژندی | ۸۰۶۴۰۰۰۰۰ | چسب پودری | جمل فاکتور ، گیرنده وجه منایر با فروشنده طبق فاکتور | ۸۰۰ | مرتضی طبسی | irS7015000000539302109309 | |
| ۷۳۹ | ۲۰۲۲ | ۱۴۰۳/۰۶/۱۸ | شهر افکن | فرشید شهر افکن | ۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰ | اجرای کف پوش | گیرنده وجه منایر با فروشنده طبق فاکتور | ۸۰۰ | مجتبی محسنی سرداری | ir210120000000009899807884 | با فاکتورهای شرکت های مختلف به ایشان واریز صورت گرفته است |
| | | | | | | | | | فرشید شهر افکن | ir880120020000004605271268 | |
| ۱۵۲۲ | ۱۰۲۹ | ۱۴۰۳/۱۰/۱۳ | مهندسی نوین | سجاد بخشوده | ۱۰۲۸۰۰۲۲۰۰۰۰ | میز وکمد | استملام جملی ، فاکتور جملی ،گیرنده وجه منایر با فروشنده طبق فاکتور | ۱۷۲۲ | احسان بخشوده | irS8059003848130358862900l | با فاکتور شرکت های مختلف به احسان بخشوده پرداخت شده است |
| ۱۱۸۴ | ۵۴۲ | ۱۴۰۳/۰۸/۲۰ | آسفالت حصیری | احمد نصیری | ۱۰۴۲۲۰۱۹۱۰۹۰۰ | آهک و خاک | استملام حملی ، فاکتور حملی ،گیرنده وجه منایر با فروشنده طبق فاکتور | ۱۶۱۶ | لمیتا نصیری | irS8061000000700812531682 | |
| | | | | | | | | | حسین بهرامی سیاوشانی | ir870170000000100522005007 | |
| ۱۲۸۲ | ۵۹۹ | ۱۴۰۳/۰۹/۱۷ | تک دکور | علیرضا ناصری | ۱۰۹۴۸۰۰۰۰۰۰ | درب و یراق آلات | استملام حملی ، فاکتور حملی ،گیرنده وجه منایر با فروشنده طبق فاکتور | ۱۶۱۶ | علیرضا ناصری | ir070170000000110851305005 | |
| | | | | | | | | | امیر حسین اسدی | ir250560611828005215245001 | |
| ۱۲۸۴ | ۵۰۸ | ۱۴۰۳/۰۹/۲۸ | ویستا عمران سدید | محمد جواد رویی | ۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰ | حمل نخاله | گیرنده وجه منایر با فروشنده طبق فاکتور | ۱۶۱۶ | علی رئیسی | irS8017000000035970306400۴ | با فقاکتورهای شرکت های مختلف به علی رئیسی پرداخت شده است |
| | | | | | | | | | محمد جواد رویی | ir440570021810013766365001 | |
| ۲۱۲ | ۳۱۰ | ۱۴۰۳/۰۳/۱۰ | داربان صمت | مرتضی طبسی | ۱۰۷۳۹۰۹۹۰۰۰۰ | اجرای لوله و سیمی | استملام جملی ، فاکتور حملی ،گیرنده وجه منایر با فروشنده طبق فاکتور | ۲۱۴ | مرتضی طبسی | ir070170000000102231083009 | |
| | | | | | | | | | داوود عباس پور | ir770150000014410500489566 | |



CamScanner

## ۲) عدم‌خرید از سامانه تدارکاتی دولت و دور زدن سامانه

به استناد مفاد ماده (۵۰) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور، تبصره (۵) ماده (۱۶۹) قانون اصلاح مالیات‌های مستقیم، مصوبات شماره ۱۶۵۳۸۹/ت۴۶۸۴۹ک مورخ ۱۳۹۰/۰۸/۲۱ و شماره ۱۶۱۴۵/ت۵۳۵۲۵هـ مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۱ و مصوبه سال ۱۳۹۹ هیأت وزیران، کلیه دستگاه‌های اجرائی مکلفند تمامی معاملات متوسط و بزرگ خود را از طریق بستر تدارکات الکترونیکی دولت به انجام برسانند. لیکن بیمارستان فیروزآبادی هیچکدام از قراردادهای خرید کالا و خدمات طی سال‌های ۱۴۰۱ لغایت ۱۴۰۳ را از طریق سامانه مذکور انجام نداده و اقدام به خرد کردن معاملات به شرح نمونه‌های مندرج در جداول بند (۱) گزارش نموده است.

طی سال ۱۴۰۴ به رغم انجام فرآیند خرید در سامانه تدارکات، به جهت عدم نظارت دفتر فنی در ساخت و ساز و ترجیح شرکت‌های با قیمت‌های بالاتر و خرد کردن مبالغ طی فاکتورهای متعدد عملاً صرفه و صلاح بیمارستان فیروزآبادی رعایت نگردیده است. به عنوان نمونه بیمارستان به منظور «خرید چسب کاشی و ...» و «تهیه و اجرای گچ‌زیرکار و روکار و...» به ترتیب در تاریخ‌های ۱۴۰۴/۳/۱۷ و ۱۴۰۴/۴/۳ اقدام به اخذ استعلام از طریق سامانه ستاد نموده لکن اقدام به خرید از شرکت «آریو ابریشم غزال» حائز رتبه ۶ و ۵ نموده است.

همچنین عملیات «**تجهیز و راه اندازی بخش‌های VIP-IPD و پانسیون پرستاری**» بیمارستان توسط سه شرکت «**امیران الماس صنعت شرق**»، «**مجتبی محسنی سرداری**» و «**آریو ابریشم غزال**» طی ماه‌های فروردین لغایت مرداد ماه سال ۱۴۰۴ **(جمعاً به مبلغ ۳۶۳ میلیارد ریال)** انجام گردیده، لیکن ریاست مرکز آموزشی درمانی بیمارستان فیروزآبادی در تاریخ ۱۴۰۴/۸/۷ به عنوان معاون توسعه مدیریت و منابع دانشگاه درخواست صدور مجوز ترک تشریفات پیرامون این معاملات و پیمانکاران را نموده که موضوع بیانگر عدم انطباق فرآیند معاملات با رویه استاندارد و قانونی است.

## ۳) دختر آقای مهدی عرب در شرکت آریوابریشم مشغول به کار می‌باشند

مرکز آموزشی بیمارستان فیروزآبادی طی سنوات ۱۴۰۱، ۱۴۰۲ و ۶ماهه نخست سال ۱۴۰۴ به منظور بازسازی بخش‌های مختلف بیمارستان، اقدام به خرید اقلام و مصالح ساختمانی از شرکت آریو ابریشم غزال **جمعاً به مبلغ ۱۷۳ میلیارد ریال** بدون عقد قرارداد و برگزاری مناقصه و صرفاً با ارائه فاکتور و خُرد کردن معاملات نموده است

شایان ذکر اینکه مطابق اطلاعات مربوط به حق بیمه پرداختی کارکنان **شرکت آریو ابریشم غزال**، خانم ریحانه عرب (دختر مدیر بیمارستان فیروزآبادی – آقای مهدی عرب)، دارای سوابق بیمه‌پردازی در شرکت مذکور از خردادماه ۱۴۰۱ تا تاریخ ارائه گزارش می‌باشد که این موضوع با لحاظ سایر تخلفات صورت گرفته در خریدهای انجام شده از شرکت مذکور، محل تامل می‌باشد.



CamScanner

**۴) خرید کارت هدیه بدون اخذ مجوز از دانشگاه و پرداخت از درآمد اختصاصی بیمارستان به مبلغ ۳،۷۴۱،۲۰۰،۰۰۰ ریال (اسناد ۴۱ و ۵۶۷)**

بیمارستان فیروزآبادی اقدام به خرید کارت هدیه به مبلغ ۳،۷۴۱،۲۰۰،۰۰۰ ریال (به موجب اسناد حسابداری شماره ۴۱ و شماره ۵۶۷) نموده است. لیکن اسناد مذکور فاقد مدارک مثبته از جمله مشخصات گیرندگان کارت هدیه، کد ملی، پست سازمانی و مبلغ می‌باشد. همچنین فهرست امضاء تأیید دریافت کارت هدیه به صورت کپی ضمیمه گردیده است.

**۵) پرداخت کلیه هزینه‌های آژانس و ایاب و ذهاب از ابتدای سال جاری تاکنون بدون فاکتور و بدون مجوز دانشگاه**

حسب رسیدگی‌ها و بررسی اسناد و مدارک مالی بیمارستان فیروزآبادی مشخص گردید از ابتدای سال ۱۴۰۳ لغایت آبان ماه ۱۴۰۳ مبلغ **۲۹،۸۴۵،۶۵۰،۰۰۰ریال** با استناد به صورتجلسه‌ای که به امضاء مسئولین بیمارستان رسیده، (طی اسناد شماره ۳۸-۹۶-۱۸۹-۳۲۳-۳۶۳-۴۳۳-۵۶۷-۶۶۰-۸۰۵) تحت عنوان هزینه ایاب و ذهاب به حساب مسئول تدارکات وقت بیمارستان فیروزآبادی (آقای جواد آذر) واریز شده است. علاوه بر اینکه مبلغ پرداختی در نصاب معاملات بزرگ بوده و ماهانه ۳،۷۳۰،۷۰۶،۲۵۰ ریال بابت هزینه ایاب ذهاب پرداخت گردیده است همچنین پرداخت‌های مذکور به صورت فاکتوری، بدون وجود قرارداد، مجوز قانونی لازم و خارج از ضوابط و مقررات صورت پذیرفته و هیچگونه مستندات و یا مدارکی مبنی بر واریز مبالغ به حساب ذی‌نفع وجود ندارد.

**۶) پرداخت هزینه ها به کارپرداز با صورتجلسه بیمارستان بدون ضمیمه کردن فیش واریزی به راننده**

موارد مربوط در بند (۵) ذکر شده است.

**۷) ثبت اسناد کسر از تنخواه کارپردازی در شش ماهه نخست سال جاری بدون اخذ رسید پرداخت وجه به فروشنده**

موارد مربوط در بند (۱) گزارش درج گردیده است.

**۸) استفاده از فاکتورهای غیر رسمی و انجام خرید خارج از سامانه تدارکات الکترونیک به مبلغ ۲۷،۶۱۲،۵۰۲،۶۸۰ ریال ( اسناد ۵۵۵ - ۹۶۳ - ۸۲۳ - ۸۲۴ - ۱۸۲۵ - ۸۲۷ - ۸۸۲ - ۸۹۳)**

همانگونه که در بندهای فوق تشریح گردید مطابق بررسی‌های بعمل آمده اسناد مالی خرید کالا و خدمات خارج از سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (ستاد) و از طریق خرد کردن معاملات طی فاکتورهای متعدد و بدون رعایت الزامات قانونی صورت گرفته است.



CamScanner

جدول شماره (۴): خرید کالا و خدمات خارج از سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (ستاد) و از طریق خرد کردن معاملات

(مبالغ به ریال)

| ردیف | شماره سند | شرح | نام شرکت | مبلغ |
|---|---|---|---|---|
| ۱ | ۵۵۵ | چسب پودری | عایق کاری نیکبخت | ۸۰۶.۴۰۰.۰۰۰ |
| ۲ | ۸۲۳ | خرید کابل و ملزومات برقی | شرکت الکتروفاراد | ۲.۵۳۶.۷۰۶.۰۰۰ |
| ۳ | ۸۲۴ | خرید فایل و کالتر جوبی | پایتخت دیزاین | ۱.۱۴۲.۸۷۰.۰۰۰ |
| ۴ | ۸۲۵ | کلید و پریز برق | برق و الکترونیک صدرا | ۱.۰۶۱.۹۰۱.۰۰۰ |
| ۵ | ۸۲۷ | اجرت کارهای چوبی | چوب برادران | ۲.۰۹۰.۰۰۰.۰۰۰ |
| ۶ | ۸۸۲ | کلید پریز برق و ملزومات مصرفی برقی | آهن آلات فولاد گستر | ۱.۹۷۸.۴۵۰.۰۰۰ |
| ۷ | ۸۹۳ | کمد و کابینت | صابر بخشوده | ۱۹.۶۹۰.۵۰۰.۰۰۰ |
| ۸ | ۹۶۳ | دستگیره و ورق استیل | نوین اسنبل | ۱۸۳.۵۰۰.۰۰۰ |
| | | جمع کل | | ۲۹.۴۹۰.۳۲۷.۰۰۰ |

## ۹) انجام خرید توسط افراد غیر مسئول (مسئول تاسیسات و سوپروایزر آزمایشگاه) به جای کارپرداز بیمارستان

طبق بررسی‌های صورت گرفته مسئول بخش آزمایشگاه بیمارستان فیروزآبادی (خانم لیلا جوادی) و مسئول بخش تاسیسات (آقای بهزاد معراجی)، طی ابلاغ‌های شماره ۲۰۵/۶۵۵۵-۱-۱۴۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۱ و شماره ۲۰۵/۶۶۴۸-۱۴۰۳-۱ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۶ توسط ریاست مرکز آموزشی درمانی فیروزآبادی، همزمان به عنوان کارپرداز نیز منصوب گردیده‌اند. توضیح اینکه در چارت سازمانی بیمارستان پست کارپرداز برای بخش‌های تاسیسات و آزمایشگاه وجود ندارد. همچنین با لحاظ وظایف کارپرداز در ماده (۵۳) آئین‌نامه مالی و معاملاتی؛"کارپرداز ماموری است که نسبت به خرید و تدارک کالا و خدمات مورد نیاز طبق دستور مقامات مجاز با رعایت این آئین نامه اقدام می‌نماید." لذا انجام درخواست توسط مسئول بخش و تأیید، پرداخت و ثبت توسط شخص واحد، سبب ایجاد تمرکز اختیار و تضعیف کنترل‌های داخلی می‌باشد.

شایان ذکر اینکه آقای بهزاد معراجی دارای سابقه محکومیت به موجب ابلاغ رای قطعی شماره ۱۲۳۰۱ هیات بدوی رسیدگی به تخلفات اداری طی نامه شماره ۹۸/د/۱۱۵/۹۵۶۲ مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۱۳ مبنی بر توبیخ کتبی با درج در پرونده استخدامی به سبب محرز بودن اتهام منتسب مبنی بر نقض قوانین و مقررات به استناد بند (ب) ماده (۹) قانون رسیدگی به تخلفات اداری به شرح تخلفات زیر می‌باشد:

- خروج ۹ دستگاه الکترو موتور و پمپ در بهمن‌ماه سال ۱۳۹۶ برای تعمیر و عدم عودت آنها به بیمارستان
- تأییدیه و صدور درخواست تعمیر تابلو برق تصفیه خانه بیمار ستان به شرکت آب پالایش و دریافت مبلغ ۷۰ میلیون ریال بابت تعمیر دستگاه توسط نامبرده در حالی که پس از بررسی مشخص گردید تابلو مشکلی نداشته است.

## ۱۰) اجرای تعمیرات اساسی بخشهای مختلف بیمارستان با فاکتورهای غیررسمی و خارج از سامانه تدارکات الکترونیک دولت به مبلغ ۲۶،۲۱۰،۱۲۶،۷۶۸ ریال (اسناد ۲۴۶ - ۸۸۸ - ۹۰۰-۲۴-۲۳)

علی‌رغم نوساز بودن بیمارستان و افتتاح آن در سال ۱۴۰۱ همچنین عدم تحویل قطعی پروژه ساخت بیمارستان فیروزآبادی توسط پیمانکار، لیکن طبق بررسی‌های صورت گرفته و به شرح موارد پیشگفت طی سنوات اخیر خریدهای انجام شده جهت تعمیرات اساسی بخش‌های مختلف بیمارستان با فاکتورهای غیر رسمی و خارج از سامانه تدارکات الکترونیک دولت انجام شده است. که اسناد حسابداری شماره‌های (۲۳-۲۴-۹۰۰-۸۸۸-۲۴۶) طی سال ۱۴۰۳ بخشی از این موارد و نمونه‌ای از اسناد حسابداری بیمارستان فیروزآبادی بوده که بدون انجام مراحل معاملات دولتی اجرا گردیده است.

جدول شماره (۵): اسناد حسابداری که بدون انجام مراحل معاملات دولتی به هزینه منظور شده اند:

(مبالغ به ریال)

| ردیف | شماره سند | شرح سند | نام شرکت | مبلغ |
|---|---|---|---|---|
| ۱ | ۲۳ | شناسایی فاکتور های ۲۰۲۰ چشمه نور و ۳۸۳۹ تاسیسات فنی برادران نوزاد | چشمه نور و تاسیسات فنی برادران نوزاد | ۲،۹۸۶،۷۰۰،۰۰۰ |
| ۲ | ۲۲ | شناسایی فاکتور های ۶۴۱ و۶۴۲ چشمه نور | چشمه نور | ۲۶۶،۲۸۰،۰۰۰ |
| ۳ | ۲۴۶ | شناسایی فاکتور ۴۰۲و۳۲۹ طرح نوین - ۳۱۳ عایق کاری بیکبخت - ۴۷۳۲ رویال - ۴۲۶ آروین طب آزمون -۱۰۱۴ تهیه نگار- ۱۴۸۲ صبا - ۳۵۳۸و۲۵۴۳ نوزاد -۴۰۲ دایان صنعت | طرح نوین- عایق کاری نیکبخت - رویال- آروین طب آزمون -تهیه نگار-ضیا -نوزاد - دایان صنعت | ۸،۳۱۴،۱۲۱،۵۰۹ |
| ۴ | ۹۰۰ | پرداخت بدهی به شرکت | مجتبی محسنی سرداری- گلزار نیلوفر- نایلون و نایلکس مقدم-صابر بخشوده | ۱۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۵ | ۸۰۰ | شناسایی فاکتورهای پیمانکاران (پرداخت در وجه خانم فاطمه حدادی) | شرکت دکوراسیون سامیار - پایتخت دیزاین - اکو چوب - پارس چوب- صنایع چوب برادران | ۱۳،۳۹۰،۱۲۰،۰۰۰ |
| | | جمع کل | | ۳۵،۹۵۷،۲۲۱،۵۰۹ ریال |

## ۱۱) عملکرد مالی، خریدها، مناقصات و... بیمارستان فیروزآبادی

مطابق استاندارد شماره (۵) حسابداری بخش عمومی (دارایی‌های ثابت مشهود)، بهای تمام شده یک قلم دارایی ثابت مشهود شامل **"هرگونه مخارج مرتبط با دارایی می‌باشد که برای رساندن آن به وضعیت قابل‌بهره‌برداری تحمل می‌شود."** همچنین مطابق فصل چهارم نظام حسابداری بخش عمومی (حسابداری عملیات سرمایه‌ای)، ساختمان بیمارستان جدید می‌بایست در حساب معین دارایی در جریان تکمیل ثبت و در سرفصل حساب دارایی ثابت مشهود گزارش گردد. لیکن کلیه هزینه‌های انجام شده جهت ساخت و راه‌اندازی بیمارستان فیروزآبادی از سال ۱۴۰۰ تاکنون از محل درآمد اختصاصی پرداخت و در فصل دوم هزینه جاری ثبت گردیده در نتیجه حسابی تحت عنوان دارایی در جریان ساخت و یا ساختمان شناسایی و ثبت نشده است. با عنایت به موارد فوق، هزینه‌های انجام شده قابل اندازه‌گیری و ارائه در صورت‌های مالی نبوده است. همچنین در خصوص **نحوه ثبت تحصیل دارایی ثابت از محل اعتبارات هزینه‌ای،** منصرف از اینکه خرید کالای سرمایه‌ای از محل اعتبارات هزینه‌ای مغایر اهداف موافقتنامه و تفاهمنامه منعقده واحدهای

زیرمجموعه با دانشگاه بوده، مستند به ماده (۱۹) قانون برنامه و بودجه و مفاد بندهای (د) و (هـ) ماده (۲۸) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) تخلف محسوب می‌گردد.

به‌رغم نوساز بودن ساختمان بیمارستان، مسئولین ذیربط با توجیه عدم تطبیق امکانات بیمارستان با نیازهای مد نظر، هزینه‌های قابل توجهی بابت انجام عملیات عمرانی در سطح بیمارستان نموده‌اند که از جمله می‌توان به تغییرات عمده در برخی از بخش‌ها نظیر VIP، IPD، ICU اشاره نمود. این در حالی است که با توجه به قرارداد منعقده با **"شرکت چاوش راه بنا"** برای احداث بیمارستان موقوفه فیروزآبادی طی قرارداد شماره ۹۵/د/۱۱۵/۱۸۹۷۸ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۵ و افتتاح پروژه مذکور در سال ۱۴۰۱، به دلیل عدم تحویل قطعی پروژه، سپرده ضمانت حسن انجام کار شرکت مذکور تا زمان تحریر گزارش در اختیار دانشگاه علوم پزشکی، خدمات بهداشتی درمانی ایران قرار دارد.

با توجه به تفاهم‌نامه بودجه سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ فی‌مابین دانشگاه علوم پزشکی ایران و بیمارستان فیروزآبادی به ترتیب به **میزان ۷ میلیارد ریال** و **۸/۴ میلیارد ریال** هزینه بابت تعمیرات اساسی بیمارستان پیش‌بینی شده که ارقام هزینه شده از سوی بیمارستان بدون رعایت مفاد تفاهم‌نامه مذکور و به صورت امانی توسط بیمارستان صورت گرفته و **دفتر فنی دانشگاه علوم پزشکی ایران در رابطه با عملیات عمرانی نظارت لازم را نداشته است.**

**پروژه ساخت بیمارستان فیروزآبادی در چند مرحله به شرح زیر اجرائی گردیده است:**

**مرحله اول)** مبلغ صورت وضعیت موقت رسیدگی شده بابت هزینه‌های انجام شده قبل از سال ۱۴۰۱ بالغ بر **۹۱۳ میلیارد ریال** می‌باشد که مبلغ مذکور در صورت‌های مالی دانشگاه علوم پزشکی، خدمات بهداشتی درمانی ایران، تحت عنوان دارایی ثابت مرکز فیروزآبادی (تحت عنوان پروژه) شناسایی و ثبت گردیده است.

**مرحله دوم)** طی سال ۱۴۰۱ تیم راه‌اندازی بیمارستان مستقر و از محل منابع اختصاص یافته توسط دانشگاه علوم پزشکی خدمات درمانی ایران جهت تکمیل و بهره‌برداری اولیه **مبلغ ۵۴۲ میلیارد ریال** پرداخت نموده که هزینه انجام شده در سرفصل دارایی در دفاتر مالی مرکز فیروزآبادی **شناسایی نگردیده است.** همچنین طی سنوات ۱۴۰۱ لغایت ۱۴۰۳ سایر مراکز درمانی و بیمارستان‌ها و خیرین بابت هزینه‌های ساخت بالغ بر **۱۷۸ میلیارد ریال** به بیمارستان مذکور انتقال و اهدا نموده‌اند.



CamScanner

زیرمجموعه با دانشگاه بوده، مستند به ماده (۱۹) قانون برنامه و بودجه و مفاد بندهای (د) و (هـ) ماده (۲۸) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) تخلف محسوب می‌گردد.

بهرغم نوساز بودن ساختمان بیمارستان، مسئولین ذیربط با توجیه عدم تطبیق امکانات بیمارستان با نیازهای مد نظر، هزینه‌های قابل توجهی بابت انجام عملیات عمرانی در سطح بیمارستان نموده‌اند که از جمله می‌توان به تغییرات عمده در برخی از بخش‌ها نظیر VIP، IPD، ICU اشاره نمود. این در حالی است که با توجه به قرارداد منعقده با "شرکت چاوش راه بنا" برای احداث بیمارستان موقوفه فیروزآبادی طی قرارداد شماره ۹۵/د/۱۱۵/۱۸۹۷۸ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۵ و افتتاح پروژه مذکور در سال ۱۴۰۱، به دلیل عدم تحویل قطعی پروژه، سپرده ضمانت حسن انجام کار شرکت مذکور تا زمان تحریر گزارش در اختیار دانشگاه علوم پزشکی، خدمات بهداشتی درمانی ایران قرار دارد.

با توجه به تفاهم‌نامه بودجه سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ فی‌مابین دانشگاه علوم پزشکی ایران و بیمارستان فیروزآبادی به ترتیب به **میزان ۷ میلیارد ریال و ۸/۴ میلیارد ریال** هزینه بابت تعمیرات اساسی بیمارستان پیش‌بینی شده که ارقام هزینه شده از سوی بیمارستان بدون رعایت مفاد تفاهم‌نامه مذکور و به صورت امانی توسط بیمارستان صورت گرفته و **دفتر فنی دانشگاه علوم پزشکی ایران در رابطه با عملیات عمرانی نظارت لازم را نداشته است.**

**پروژه ساخت بیمارستان فیروزآبادی در چند مرحله به شرح زیر اجرائی گردیده است:**

**مرحله اول)** مبلغ صورت وضعیت موقت رسیدگی شده بابت هزینه‌های انجام شده قبل از سال ۱۴۰۱ بالغ بر **۹۱۳ میلیارد ریال** می‌باشد که مبلغ مذکور در صورت‌های مالی دانشگاه علوم پزشکی، خدمات بهداشتی درمانی ایران، تحت عنوان دارایی ثابت مرکز فیروزآبادی (تحت عنوان پروژه) شناسایی و ثبت گردیده است.

**مرحله دوم)** طی سال ۱۴۰۱ تیم راه‌اندازی بیمارستان مستقر و از محل منابع اختصاص یافته توسط دانشگاه علوم پزشکی خدمات درمانی ایران جهت تکمیل و بهره‌برداری اولیه **مبلغ ۵۴۲ میلیارد ریال** پرداخت نموده که هزینه انجام شده در سرفصل دارایی در دفاتر مالی مرکز فیروزآبادی **شناسایی نگردیده است.** همچنین طی سنوات ۱۴۰۱ لغایت ۱۴۰۳ سایر مراکز درمانی و بیمارستان‌ها و خیرین بابت هزینه‌های ساخت بالغ بر **۱۷۸ میلیارد ریال** به بیمارستان مذکور انتقال و اهدا نموده‌اند.



CamScanner

جدول شماره (۶): خلاصه گزارش اسناد انتقالی از دانشگاه یا سایر بیمارستان‌ها / مراکز و اهدایی

(مبالغ به ریال)

| انتقالی و اهدایی | سال | هزینه ساخت انتقالی | اهدایی سرمایه‌ای (تجهیزات) | جمع کل |
|---|---|---|---|---|
| تیم راه اندازی بیمارستان (دکتر مرعشی) | ۱۴۰۱ | ۳۲۳،۸۴۲،۹۱۳،۶۵۴ | ۲۱۸،۴۱۸،۲۲۳،۰۰۰ | ۵۴۲،۱۶۱،۱۳۶،۶۵۴ |
| سایر مراکز و بیمارستان‌ها | ۱۴۰۲ | ۴۴،۵۲۵،۰۰۰ | ۱۵۶،۴۹۹،۳۷۱،۴۰۱ | ۱۵۶،۵۴۳،۸۹۶،۴۰۱ |
| سایر مراکز و بیمارستان‌ها | ۱۴۰۳ | ۹،۸۱۰،۰۰۰ | ۲۱،۷۸۶،۵۲۵،۰۰۰ | ۲۱،۷۹۶،۳۳۵،۰۰۰ |
| جمع کل | جمع کل به ریال | ۳۲۳،۸۹۷،۲۴۸،۶۵۴ | ۳۹۶،۶۰۴،۱۱۹،۴۰۱ | ۷۲۰،۵۰۱،۳۶۸،۰۵۵ |
| | ارقام به میلیارد ریال | ۳۲۴ | ۳۹۷ | ۷۲۱ |

**مرحله سوم)** سایر هزینه‌های عمده انجام شده طی سنوات گذشته به شرح جدول ذیل که توسط مدیریت بیمارستان اجرا گردیده در دفاتر بیمارستان و دانشگاه در بهای تمام شده ساختمان بیمارستان شناسائی نشده و مغایر با استانداردهای حسابداری در سرفصل هزینه اختصاصی جاری منظور گردیده است. سایر هزینه‌های انجام شده جهت ساخت بیمارستان توسط مدیریت بالغ بر **۸۳۸ میلیارد ریال** به شرح جدول ذیل می‌باشد:

جدول شماره (۷): خلاصه گزارش اسناد مربوط به تعمیرات ساختمان (در سرفصل حساب هزینه جاری)

(مبالغ به ریال)

| سال | سرفصل جاری (ساختمان و مستحدثات) | سرفصل کالا و خدمات (شامل خریدهای مواد و لوازم مصرف شدنی مانند مصالح و ابزار و یراق و لوازم یدکی و سرویس بهداشتی) | جمع کل |
|---|---|---|---|
| ۱۴۰۱ | ۱۵۶،۷۷۴،۰۸۸،۶۰۲ | ۹،۳۸۷،۶۷۸،۹۵۹ | ۱۶۶،۱۶۱،۷۶۷،۵۶۱ |
| ۱۴۰۲ | ۳۴۱،۷۴۳،۵۱۲،۶۵۲ | ۱۳،۲۶۹،۴۶۹،۳۱۰ | ۳۵۵،۰۱۲،۹۸۱،۹۶۲ |
| ۱۴۰۳ | ۲۴۲،۵۳۱،۱۳۷،۸۸۰ | ۷۳،۸۸۸،۲۱۵،۹۳۲ | ۳۱۶،۴۱۹،۳۵۳،۸۱۲ |
| جمع کل به ریال | ۷۴۱،۰۴۸،۷۳۹،۱۳۴ | ۹۶،۵۴۵،۲۶۴،۲۰۱ | ۸۳۷،۵۹۴،۱۰۳،۳۳۵ |
| میلیارد ریال | ۷۴۱ | ۹۷ | ۸۳۸ |

به این ترتیب در محدوده بررسی‌های به‌عمل آمده، جمع کل بهای تمام شده ساختمان بیمارستان تاکنون **مبلغ ۲،۴۷۲ میلیارد ریال** محاسبه می‌گردد که ارقام مذکور در دفاتر و صورت‌های مالی بیمارستان، در حساب معین **دارایی در جریان تکمیل** افشاء نگردیده است.

مطابق ماده (۶) آئین نامه اجرایی بند (۱) ماده (۲۶) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) موضوع تصویب نامه شماره ۱۵۱۹۹/ت۵۲۵۳۴هـ مورخ ۱۳۹۵/۲/۱۲ هیأت وزیران، ذی‌حسابان و مدیران امورمالی مکلفند در راستای انجام وظایف قانونی خود از طبقه‌بندی (کدینگ) یکپارچه نظام حسابداری بخش عمومی ابلاغی از طرف معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور مورد تأیید دیوان محاسبات کشور استفاده نمایند. لیکن حسب بررسی‌های به‌عمل آمده، به دلیل عدم مطابقت سرفصل حساب‌ها با کدینگ حسابداری بخش عمومی و عدم شناسایی درآمدها، هزینه‌ها، دارایی‌ها و بدهی‌ها براساس نظام حسابداری بخش عمومی، صورت‌های مالی و گزارشات اخذ شده از سیستم مالی بیمارستان فیروزآبادی دارای تحریف عمده در سطح تمام صورت‌های مالی بوده و مطابق استاندارد شماره (۱) حسابداری بخش عمومی ارائه نگردیده که این موضوع موجب محدودیت در رسیدگی به اقلام صورت‌های مالی



CamScanner

گردیده است. با توجه به موارد ذکر شده علاوه بر وقوع تخلف، به استناد ماده (۸۶) **آیین‌نامه مالی و معاملاتی دانشگاه علوم پزشکی ایران** که مقرر گردیده است «اعمال نظارت مالی بر مخارج دانشگاه و واحدهای اجرایی از نظر انطباق با این آیین‌نامه و سایر مقررات عمومی دولت و دستورالعمل‌های دانشگاه توسط مدیرمالی دانشگاه صورت می‌گیرد و عملیات انجام شده در صورت‌های مالی منعکس و توسط حسابرس پس از هزینه مورد رسیدگی قرار می‌گیرد.» نظارت کافی توسط مدیر مالی وقت بیمارستان و دانشگاه صورت نپذیرفته است.

لازم به ذکر است صورت‌های مالی این مرکز طی سنوات گذشته توسط «**مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام‌نگر آریا**»، مورد حسابرسی قرار گرفته لیکن مواردی از تحریف با اهمیت در گزارش‌های مؤسسه مذکور عنوان نگردیده است و مطابق اظهارنظر این مؤسسه "صورت‌های مالی مرکز آموزش درمانی فیروزآبادی وضعیت مالی مرکز را از تمام جنبه‌های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی به نحو منصفانه نشان می‌دهد."

## ۱۲) واگذاری بخش VIP و IPD مرکز به شرکت شفاگستر آرشیدا و مخدوش بودن اسناد و درآمدهای ریالی ارزی حاصل از این واگذاری‌ها

قرارداد شماره ۲۰۵/۲۱۱۹-۲-۱۴۰۴ مورخ۱۴۰۴/۰۶/۲۳ با موضوع "مدیریت و ارائه خدمات تشخیصی و درمانیVIP و IPD مجتمع آموزشی و درمانی فیروزآبادی به بیماران معرفی شده از طرف بیمارستان در رابطه با اجرای برنامه‌های طرح خدمات درمانیVIP و IPD؛ فیمابین مرکز درمانی مذکور و شرکت شفاگستر آرشیدا منعقد گردیده است.

در ماده (۸) قرارداد منعقده، به بند (۳) ماده (۵۵) آیین‌نامه مالی و مالیاتی دانشگاه استناد نموده که اشعار می‌دارد؛ "در مورد ... واگذاری یا مشارکت با بخش غیردولتی به تشخیص و مسئولیت رئیس دانشگاه یا مقامات مجاز از طرف او با کسب نظر کارشناس رسمی دادگستری و یا هیئت کارشناسان خبره و متعهد منتخب رئیس مؤسسه." از مزایده یا مناقصه مستثنی گردیده است. مستندات مربوط به نظر کارشناسی در زمان واگذاری ارائه نگردیده و مستندات ضمیمه اسناد مربوط به سنوات گذشته می‌باشد. لیکن وفق **تبصره ماده (۱۹) قانون کارشناسان رسمی**، در صورتی که نظریه کارشناس مربوط به تعیین قیمت عادله روز باشد حداکثر تا ۶ ماه از تاریخ صدور معتبر خواهد بود.

طبق ماده (۱۲) قرارداد منعقده، مبلغ قرارداد به صورت سهم طرف دوم (شرکت شفاگستر آرشیدا) **معادل ۶ درصد از درآمد خدمات درمانی بخش‌های خدمات رفاهی ویژه VIP و بیماران خارجی IPD مجتمع آموزشی و درمانی فیروزآبادی و کلینیک ویژه** تعیین شده است. لازم به بیان است، تعرفه‌های اعلام شده توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی بر مبنای **تعرفه‌های خصوصی** می‌باشد.

مبلغ کل قرارداد سهم طرف دوم **۲۸ میلیارد ریال** بوده و حسب ماده (۱۱) قرارداد منعقده، مدت زمان قرارداد از تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۰۱ لغایت تکمیل مبلغ کل قرارداد سهم طرف دوم می‌باشد. لذا با قصد عدم برگزاری مزایده، مبلغ کل قرارداد تا سقف معاملات متوسط تعیین گردیده و تاریخ خاتمه قرارداد تعیین نگردیده است.

گردیده است. با توجه به موارد ذکر شده علاوه بر وقوع تخلف، به استناد ماده (۸۶) **آیین‌نامه مالی و معاملاتی دانشگاه علوم پزشکی ایران** که مقرر گردیده است «اعمال نظارت مالی بر مخارج دانشگاه و واحدهای اجرایی از نظر انطباق با این آیین‌نامه و سایر مقررات عمومی دولت و دستورالعمل‌های دانشگاه توسط مدیرمالی دانشگاه صورت می‌گیرد و عملیات انجام شده در صورت‌های مالی منعکس و توسط حسابرس پس از هزینه مورد رسیدگی قرار می‌گیرد.» نظارت کافی توسط مدیر مالی وقت بیمارستان و دانشگاه صورت نپذیرفته است.

لازم به ذکر است صورت‌های مالی این مرکز طی سنوات گذشته توسط «**مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام‌نگر آریا**»، مورد حسابرسی قرار گرفته لیکن مواردی از تحریف با اهمیت در گزارش‌های مؤسسه مذکور عنوان نگردیده است و مطابق اظهارنظر این مؤسسه "صورت‌های مالی مرکز آموزش درمانی فیروزآبادی وضعیت مالی مرکز را از تمام جنبه‌های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی به نحو منصفانه نشان می‌دهد."

## ۱۲) واگذاری بخش VIP و IPD مرکز به شرکت شفاگستر آرشیدا و مخدوش بودن اسناد و درآمدهای ریالی ارزی حاصل از این واگذاری‌ها

قرارداد شماره ۲۰۵/۲۱۱۹-۲-۱۴۰۴ مورخ۱۴۰۴/۰۶/۲۳ با موضوع "مدیریت و ارائه خدمات تشخیصی و درمانیVIP و IPD مجتمع آموزشی و درمانی فیروزآبادی به بیماران معرفی شده از طرف بیمارستان در رابطه با اجرای برنامه‌های طرح خدمات درمانیVIP و IPD؛ فیمابین مرکز درمانی مذکور و شرکت شفاگستر آرشیدا منعقد گردیده است.

در ماده (۸) قرارداد منعقده، به بند (۳) ماده (۵۵) آیین‌نامه مالی و مالیاتی دانشگاه استناد نموده که اشعار می‌دارد؛ "در مورد ... واگذاری یا مشارکت با بخش غیردولتی به تشخیص و مسئولیت رئیس دانشگاه یا مقامات مجاز از طرف او با کسب نظر کارشناس رسمی دادگستری و یا هیئت کارشناسان خبره و متعهد منتخب رئیس مؤسسه." از مزایده یا مناقصه مستثنی گردیده است. مستندات مربوط به نظر کارشناسی در زمان واگذاری ارائه نگردیده و مستندات ضمیمه اسناد مربوط به سنوات گذشته می‌باشد. لیکن وفق **تبصره ماده (۱۹) قانون کارشناسان رسمی**، در صورتی که نظریه کارشناس مربوط به تعیین قیمت عادله روز باشد حداکثر تا ۶ ماه از تاریخ صدور معتبر خواهد بود.

طبق ماده (۱۲) قرارداد منعقده، مبلغ قرارداد به صورت سهم طرف دوم (شرکت شفاگستر آرشیدا) **معادل ۶ درصد از درآمد خدمات درمانی بخش‌های خدمات رفاهی ویژه VIP و بیماران خارجی IPD مجتمع آموزشی و درمانی فیروزآبادی و کلینیک ویژه** تعیین شده است. لازم به بیان است، تعرفه‌های اعلام شده توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی بر مبنای **تعرفه‌های خصوصی** می‌باشد.

مبلغ کل قرارداد سهم طرف دوم **۲۸ میلیارد ریال** بوده و حسب ماده (۱۱) قرارداد منعقده، مدت زمان قرارداد از تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۰۱ لغایت تکمیل مبلغ کل قرارداد سهم طرف دوم می‌باشد. لذا با قصد عدم برگزاری مزایده، مبلغ کل قرارداد تا سقف معاملات متوسط تعیین گردیده و تاریخ خاتمه قرارداد تعیین نگردیده است.



CamScanner

جدول شماره (۸): عملکرد بخش درمانی بخش‌های خدمات رفاهی ویژه VIP و بیماران خارجی IPD مرکز آموزشی درمانی فیروزآبادی

(مبالغ به ریال)

| ردیف | ماه عملکرد و سال | تعداد بیماران | مبلغ کل کارکرد |
|---|---|---|---|
| ۱ | شهریور۱۴۰۴ | ۱۰ | ۲،۶۸۶،۰۱۱،۱۰۰ |
| ۲ | مهر۱۴۰۴ | ۳۲ | ۹،۳۰۱،۹۷۸،۷۱۰ |
| ۳ | آبان۱۴۰۴ | ۲۸ | ۱۰،۲۷۶،۷۹۰،۶۰۰ |
| | درآمد بخش از تاریخ انعقاد قرارداد | ۷۰ | ۲۲،۲۶۴،۷۸۰،۴۱۰ |

علی ایحال، بیمارستان فیروزآبادی طی سند شماره ۱۱۳۶ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۸ **مبلغ ۶ میلیارد ریال** به شرکت مذکور با عنوان هزینه حقوق کارکنان پرداخت نموده است. لذا نوع قرارداد و دلایل و توجیهات این نحوه واگذاری دارای ابهام می‌باشد.

**۱۳)دریافت و توزیع کارت هدیه و عدم ثبت حسابداری در حسابهای دانشگاه که مغایر با بخشنامه شماره ۵۵/۱۴۱۰۶ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰خزانه داری کل کشور بالغ بر مبلغ ۴۱۹،۴۱۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است.**

حسب بررسی‌های به عمل آمده در خصوص فرآیند شارژ کارت‌های چند منظوره پرسنل دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی ایران، طی سنوات اخیر مشخص گردید که تفاهم‌نامه شماره ۹۴/۲۴/۰۲/۱۰۰ به همراه متمم آن به شماره ۹۴/۲۴/۰۲/۱۰۱ در تاریخ ۹۴/۱۲/۸ فیمابین آن دانشگاه و شرکت پرداخت الکترونیک سامان کیش(سپ) به منظور صدور کارت‌های موصوف جهت کارکنان دانشگاه منعقده گردیده و بموجب مفاد ماده (۲) متمم تفاهم نامه مذکور مقرر گردیده است: **"به کلیه شارژهای کارتهای چند منظوره پرسنل از تاریخ امضاء این متمم مبلغ۱/۲ درصد به عنوان اضافه شارژ تعلق می گیرد که در هر بار شارژ مبلغ مذکور به صورت کارت هدیه برای سازمان ارسال خواهد شد."**

تمدید مدت زمان این تفاهم‌نامه و تمام الحاقات آن به صورت سالانه انجام گردیده و طی ابلاغ الحاقیه منتهی به شماره ۲۴/۰۳/۲۸۰/۳۷۷۹۹ مورخ۱۴۰۳/۱۰/۲۳ از تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۸ لغایت ۱۴۰۵/۱۲/۰۸ به مدت دوسال انجام شده است. همانطور که بیان شد تاریخ الحاقیه قرارداد ۱۴۰۳/۱۰/۲۳می‌باشد لیکن مدت قرارداد از تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۸ تا تاریخ ۱۴۰۵/۱۲/۰۸ تمدید گردیده است. درحالی‌که تاریخ انتصاب آقای دکتر توکلی به سمت ریاست (سرپرست) دانشگاه در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۹می‌باشد. با عنایت به لزوم رعایت قوانین و مقررات حاکم بر آن دانشگاه منجمله **مواد (۱۹) و (۳۱) آئین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی ایران** مبنی بر انجام کلیه دریافت‌ها و پرداخت‌های دانشگاه پس از گردش در حساب‌های خزانه و از طریق حساب‌های بانکی مورد تأیید بانک مرکزی و همچنین مفاد **مواد (۸۷) و (۸۸) آئین نامه موصوف** در خصوص شناسایی کلیه عملیات مالی دانشگاه در دفاتر مالی و انجام تعهدات در قالب بودجه تفصیلی دانشگاه؛ موضوع طی نامه‌های شماره ۹۷۶/۷۹۵۱۵/م/۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۶،



CamScanner

۲/م/۹۷۶/۷۷۷۷۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۳ و شماره ۲/م/۹۷۶/۷۷۱۰۵ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۷ با رئیس دانشگاه علوم پزشکی ایران جهت ارائه مدارک و مستندات به منظور بررسی نحوه و فرایند شارژهای اخیرالذکر (از سنوات گذشته تاکنون) مکاتبه گردیده لیکن تاکنون پاسخی دریافت نشده است.

حسب بررسی سامانه مالی دانشگاه علوم پزشکی خدمات بهداشتی ایران مشخص گردید طی سنوات ۱۳۹۵ تاکنون مجموعاً مبلغ ۵,۴۲۳ میلیارد ریال کارت‌های چند منظوره پرسنل به مناسبت اعیاد و سایر شارژ گریده است که با لحاظ مفاد مندرج در تفاهمنامه منعقده مبلغ ۶۵ میلیارد ریال به عنوان اضافه شارژ به دانشگاه تعلق گرفته که از این بابت در دفاتر و سیستم‌های مالی ثبتی انجام نشده است. همچنین علاوه بر مبلغ مذکور، از سال ۱۳۹۵ تاکنون مبلغ ۴۷۷ میلیارد ریال کارت هدیه از سامان کیش خریداری شده است که به عنوان سایر هزینه‌های پرسنلی ثبت شده لیکن فهرست گیرندگان کارت‌های فوق ارائه نشده است. لذا در مجموع تخلفات صورت گرفته از سال ۱۳۹۵ تاکنون به مبلغ ۵۴۲ میلیارد ریال (شامل خرید کارت هدیه و اضافه شارژ کارت‌ها) می‌باشد.

جدول شماره (۹): خرید کارت هدیه که به عنوان سایر هزینه‌های پرسنلی ثبت شده و اضافه شارژ کارت‌ها

(مبالغ به ریال)

| دوره مالی | شارژ کارت پرسنل برای مناسبت ها و اعیاد | خرید کارت هدیه از سامان کیش | ۱,۲ درصد به عنوان شارژ اضافی بدون ثبت در سیستم مالی |
|---|---|---|---|
| ۱۳۹۵ | ۱۳۲,۳۰۹,۲۱۳,۴۲۶ | ۰ | ۱,۵۹۹,۷۱۱,۷۶۱ |
| ۱۳۹۶ | ۱۹۸,۲۳۸,۱۸۳,۷۱۷ | ۱۱,۵۸۸,۵۰۰,۰۰۰ | ۲,۳۷۸,۸۵۸,۲۰۵ |
| ۱۳۹۷ | ۵۴,۳۶۳,۳۰۵,۰۹۶ | ۱۱,۶۲۸,۴۰۰,۰۰۰ | ۶۵۲,۳۵۹,۶۶۱ |
| ۱۳۹۸ | ۳۴۸,۵۹۶,۳۴۱,۱۶۳ | ۲۳,۴۲۴,۷۰۰,۰۰۰ | ۴,۱۸۳,۱۵۶,۰۹۴ |
| ۱۳۹۹ | ۴۰۴,۶۹۴,۵۵۲,۲۴۶ | ۱۲,۵۶۱,۰۳۰,۰۰۰ | ۴,۸۵۶,۳۳۴,۶۲۷ |
| ۱۴۰۰ | ۴۳۲,۳۵۷,۲۲۲,۴۶۲ | ۶۱,۷۸۲,۶۱۶,۰۰۰ | ۵,۱۸۸,۲۸۶,۶۷۰ |
| ۱۴۰۱ | ۶۵۳,۷۰۰,۲۳۳,۶۰۷ | ۱۸,۵۵۵,۶۰۰,۰۰۰ | ۷,۸۴۴,۴۰۲,۸۰۳ |
| ۱۴۰۲ | ۹۵۴,۴۷۲,۷۰۰,۲۵۶ | ۷۲,۳۳۹,۵۰۰,۰۰۰ | ۱۱,۴۵۳,۶۷۲,۴۰۳ |
| ۱۴۰۳ | ۱,۲۸۱,۱۶۱,۲۷۶,۶۵۷ | ۱۵۱,۴۰۹,۶۱۱,۳۵۳ | ۱۵,۳۷۳,۹۳۵,۳۲۰ |
| تا زمان ارائه گزارش به تاریخ ۵ آبان ۱۴۰۴ | ۹۶۲,۳۰۱,۱۲۸,۳۴۱ | ۱۱۴,۰۳۵,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۱,۵۴۷,۶۱۳,۵۴۰ |
| مجموع تاکنون | ۵,۴۲۳,۱۹۴,۲۵۶,۹۷۱ | ۴۷۷,۳۲۴,۹۵۷,۳۵۳ | ۶۵,۰۷۸,۲۳۱,۰۸۴ |
| بدون ارائه فهرست گیرندگان (شامل خرید کارت هدیه و ۱,۲ درصد شارژ اضافی) | | ۵۴۲,۴۰۳,۲۸۸,۴۳۷ | |

گزارش دادسرایی موضوع معنون با عنوان "خرید و اضافه شارژ کارت هدیه از شرکت پرداخت الکترونیک سامان بدون رعایت قوانین و مقررات ممنوعیت خرید کارت هدیه و عدم ثبت حسابداری اضافه شارژ کارت" طی اندیکاتور شماره ۱۴۰۴/۴۲۳۰۰/۴/۲۸۹ مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۷ به دادسرای دیوان محاسبات کشور ارسال گردیده است.

**۱۴) پرداخت حقوق به رئیس دانشگاه علوم پزشکی ایران در زمانی که هیأت علمی تمام وقت جغرافیایی بوده است.**

براساس اظهارات شرکت فراگیر سلامت ایرانیان (شرکت فرعی شرکت صنعتی و معدنی گل‌گهر) طی نامه شماره ۱۴۰۴/۱۴۱۰/ص مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۹؛ با هدف برون‌سپاری بخشی از خدمات بیمارستان تخصصی فاطمه‌الزهرا (س) شرکت مذکور اقدام به انعقاد قرارداد با شرکت شفا گستر آرشیدا (پیمانکار) نموده و آقای دکتر نادر توکلی ریاست دانشگاه علوم پزشکی ایران از مرداد ۱۴۰۲ لغایت مهر ۱۴۰۳، با سمت ریاست بیمارستان در فهرست کارکنان پیمانکار مذکور بوده است و کلیه پرداخت‌های صورت گرفته بابت حقوق ماهانه نیز از طریق پیمانکار (شرکت شفاگستر آرشیدا) صورت گرفته است. نامبرده در بازه زمانی صدرالذکر، عضو هیأت علمی تمام وقت جغرافیایی دانشگاه علوم پزشکی ایران بوده است. به استناد ماده (۳) آیین‌نامه اداری استخدامی اعضای هیأت علمی دانشگاه علوم پزشکی، خدمات بهداشتی درمانی ایران؛ "تمام وقت جغرافیایی فردی است که به طور تمام وقت کامل و ۵۴ ساعت در هفته طبق برنامه تنظیمی دانشگاه در اختیار دانشگاه بوده و حق انجام کار انتفاعی تخصصی خارج از دانشگاه را ندارد."

**۱۵) احتمال تبانی در مناقصه خرید خدمات کارشناسی ،بهداشتی درمانی و عمومی ستاد واحدهای تابعه به نفع شرکت شفاگستر آرشیدا و برنده نمودن شرکت مذکور به وسیله تغییر در اسناد مناقصه و عدم بازگشایی پاکات (ج) شرکت کنندگان دیگر که منجر به شکایت شرکت قادر گستران آریا گردیده است به مبلغ ۹،۳۱۰،۱۴۵،۶۶۵،۶۶۵ ریال و مبلغ ۱،۱۸۳،۲۴۴،۶۴۱،۳۴۴ ریال که در زمان پیش فراخوان مناقصه مدیر مالی دانشگاه با مدیر عامل شرکت در یک هتل اقامت داشته‌اند که صورت‌حساب بنام شرکت شفاگستر آرشیدا می باشد.**

نتایج بررسی‌های بعمل آمده در خصوص انعقاد قراردادهای خرید خدمات دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی ایران با **"شرکت شفاگستر آرشیدا با شناسه ملی ۱۴۰۰۷۷۴۶۰۰۰"** به شرح ذیل تشریح می‌گردد:

**جدول شماره (۱۰):** مناقصات و قراردادهای منعقده با شرکت شفاگستر آرشیدا

(مبالغ به ریال)

| ردیف | شماره صورتجلسه مناقصه | تاریخ صورتجلسه | نوع مناقصه | موضوع قرارداد | شماره قرارداد منعقده | تاریخ قرارداد منعقده | مبلغ قرارداد (ریال) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ۱ | ۱۴۰۲-۱-۱۱۵/۳۹۳۲ | ۱۴۰۲/۰۳/۰۲ | یک مرحله‌ای | خرید خدمات کارشناسی و عمومی شبکه های بهداشت و درمان تامه و مراکز بهداشت دانشگاه | ۱۴۰۲-۱-۱۱۵/۷۱۱۰ | ۱۴۰۲/۰۴/۱۹ | ۷۹۹،۷۲۹،۹۹۵،۵۸۵ |
| ۲ | ۱۴۰۳-۱-۱۱۵/۱۹۶۲۸ | ۱۴۰۳/۱۱/۰۳ | یک مرحله‌ای | خرید خدمات کارشناسی و عمومی مشاغل مورد نظر ستاد و سایر واحدهای تابعه" برای تأمین ۲۳۵۶ نفر نیروی انسانی | ۱۴۰۳-۱-۱۱۵/۲۱۲۹۳ | ۱۴۰۳/۱۱/۲۹ | ۹،۳۱۰،۱۴۵،۶۶۵،۶۵۶ |
| ۳ | ۱۴۰۳-۱-۱۱۵/۱۸۵۵۷ | ۱۴۰۳/۱۰/۱۶ | یک مرحله‌ای | خرید خدمات کارشناسی بهداشتی، درمانی شبکه‌های بهداشت و درمان و مراکز بهداشت تابعه" برای تأمین ۵۰۸ نفر نیروی انسانی | ۱۴۰۳-۲-۱۲۵/۲۴۰۷ | ۱۴۰۳/۱۱/۱۷ | ۱،۱۸۳،۲۴۴،۶۴۱،۳۴۴ |

**۱۴) پرداخت حقوق به رئیس دانشگاه علوم پزشکی ایران در زمانی که هیأت علمی تمام وقت جغرافیایی بوده است.**

براساس اظهارات شرکت فراگیر سلامت ایرانیان (شرکت فرعی شرکت صنعتی و معدنی گل‌گهر) طی نامه شماره ۱۴۰۴/۱۴۱۰/ص مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۹؛ با هدف برون‌سپاری بخشی از خدمات بیمارستان تخصصی فاطمه‌الزهرا (س) شرکت مذکور اقدام به انعقاد قرارداد با شرکت شفا گستر آرشیدا (پیمانکار) نموده و آقای دکتر نادر توکلی ریاست دانشگاه علوم پزشکی ایران از مرداد ۱۴۰۲ لغایت مهر ۱۴۰۳، با سمت ریاست بیمارستان در فهرست کارکنان پیمانکار مذکور بوده است و کلیه پرداخت‌های صورت گرفته بابت حقوق ماهانه نیز از طریق پیمانکار (شرکت شفاگستر آرشیدا) صورت گرفته است. نامبرده در بازه زمانی صدرالذکر، عضو هیأت علمی تمام وقت جغرافیایی دانشگاه علوم پزشکی ایران بوده است. به استناد ماده (۳) آیین‌نامه اداری استخدامی اعضای هیأت علمی دانشگاه علوم پزشکی، خدمات بهداشتی درمانی ایران؛ "تمام وقت جغرافیایی فردی است که به طور تمام وقت کامل و ۵۴ ساعت در هفته طبق برنامه تنظیمی دانشگاه در اختیار دانشگاه بوده و حق انجام کار انتفاعی تخصصی خارج از دانشگاه را ندارد."

**۱۵) احتمال تبانی در مناقصه خرید خدمات کارشناسی ،بهداشتی درمانی و عمومی ستاد واحدهای تابعه به نفع شرکت شفاگستر آرشیدا و برنده نمودن شرکت مذکور به وسیله تغییر در اسناد مناقصه و عدم بازگشایی پاکات (ج) شرکت کنندگان دیگر که منجر به شکایت شرکت قادر گستران آریا گردیده است به مبلغ ۹،۳۱۰،۱۴۵،۶۶۵،۶۶۵ ریال و مبلغ ۱،۱۸۳،۲۴۴،۶۴۱،۳۴۴ ریال که در زمان پیش فراخوان مناقصه مدیر مالی دانشگاه با مدیر عامل شرکت در یک هتل اقامت داشته‌اند که صورت‌حساب بنام شرکت شفاگستر آرشیدا می باشد.**

نتایج بررسی‌های بعمل آمده در خصوص انعقاد قراردادهای خرید خدمات دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی ایران با **"شرکت شفاگستر آرشیدا با شناسه ملی ۱۴۰۰۷۷۴۶۰۰۰"** به شرح ذیل تشریح می‌گردد:

**جدول شماره (۱۰):** مناقصات و قراردادهای منعقده با شرکت شفاگستر آرشیدا

(مبالغ به ریال)

| ردیف | شماره صورتجلسه مناقصه | تاریخ صورتجلسه | نوع مناقصه | موضوع قرارداد | شماره قرارداد منعقده | تاریخ قرارداد منعقده | مبلغ قرارداد (ریال) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ۱ | ۱۴۰۲-۱-۱۱۵/۳۹۳۲ | ۱۴۰۲/۰۳/۰۲ | یک مرحله‌ای | خرید خدمات کارشناسی و عمومی شبکه های بهداشت و درمان تامه و مراکز بهداشت دانشگاه | ۱۴۰۲-۱-۱۱۵/۷۱۱۰ | ۱۴۰۲/۰۴/۱۹ | ۷۹۹،۲۲۹،۹۹۵،۵۸۵ |
| ۲ | ۱۴۰۳-۱-۱۱۵/۱۹۶۲۸ | ۱۴۰۳/۱۱/۰۳ | یک مرحله‌ای | خرید خدمات کارشناسی و عمومی مشاغل مورد نظر ستاد و سایر واحدهای تابعه" برای تأمین ۲۲۵۶ نفر نیروی انسانی | ۱۴۰۳-۱-۱۱۵/۲۱۲۹۳ | ۱۴۰۳/۱۱/۲۹ | ۹،۳۱۰،۱۴۵،۶۶۵،۶۵۶ |
| ۳ | ۱۴۰۳-۱-۱۱۵/۱۸۵۵۷ | ۱۴۰۳/۱۰/۱۶ | یک مرحله‌ای | خرید خدمات کارشناسی بهداشتی، درمانی شبکه‌های بهداشت و درمان و مراکز بهداشت تابعه" برای تأمین ۵۰۸ نفر نیروی انسانی | ۱۴۰۳-۲-۱۲۵/۲۴۰۷ | ۱۴۰۳/۱۱/۱۷ | ۱،۱۸۳،۲۴۴،۶۴۱،۳۴۴ |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ۴ | ترک تشریفات | صورتجلسه هیات رئیسه به تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۳۰ | یک مرحله‌ای | قرارداد مشارکت در واحد انژیوگرافی قلبی مجتمع آموزشی و درمانی فیروزآبادی | ۱۴۰۲-۲-۲۰۵/۱۷۹۷ | ۱۴۰۲/۰۷/۱۳ | مشارکت در کل درآمد با سهم ۸۰ درصد سهم شرکت و ۲۰ درصد سهم مرکز |
| ۵ | ترک تشریفات | - | یک مرحله‌ای | قرارداد مدیریت و ارائه خدمات تشخیصو درمانی به بیماران VIP و IPD مجتمع آموزشی و درمانی فیروز آبادی | ۱۴۰۴-۲-۲۰۵/۲۱۱۹ | ۱۴۰۴/۰۶/۲۳ | رقم تا سقف ۲۸،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |

**موارد عدم‌رعایت قوانین و مقررات در فرایند مناقصه:**

۱) در بررسی مراحل مناقصه تک مرحله‌ای به شماره ۱۱۵/۱۹۶۲۸-۱-۱۴۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۰۳ و قرارداد منعقده شماره ۱۱۵/۲۱۲۹۳-۱-۱۴۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۹؛ طی صورتجلسه برگزار شده پیش‌فراخوان مورخ **۱۴۰۳/۱۰/۱۱** موضوع مناقصه عمومی تک مرحله‌ای «**خرید خدمات کار شنا سی بهدا شتی، درمانی و عمومی برای تأمین ۲۳۵۶ نفر نیروی انسانی** »، تاریخ خاتمه فروش اسناد مناقصه (ساعت ۱۴:۰۰ روز یکشنبه) مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۶ ذکر گردیده است.

با لحاظ گزارش اخذ شده از سامانه تدارکات الکترونیکی دولت تا تاریخ مذکور، تعداد ۲۸ شرکت اسناد مناقصه را از سامانه دریافت نموده‌اند، لیکن به ا ستناد م صوبه صورتجلسه برگزار شده مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۷ با ح ضور نماینده ریاست، معاون توسعه و مدیریت منابع، مدیر مالی و رئیس امور قراردادهای دانشگاه "حسب مذاکره و دستور ریا ست داد شگاه مهلت فروش ا سناد تا ساعت ۱۵:۰۰ روز سه شنبه مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۸ در سامانه ستاد تمدید گردیده است." **لیکن مستنداتی دال بر دستور ریاست دانشگاه ارائه نگردیده است.**

لازم به ذکر است، در صورتجلسه ارائه شده موصوف، مدیر کل منابع انسانی (به عنوان ناظر قرارداد) حضور نداشته و مدیر کل پشتیبانی نیز، علی‌رغم حضور در جلسه، مصوبه معنون را امضاء ننموده است.

علی‌ایحال صورتجلسه تنظیم شده به صورت دست‌نویس، فاقد نامه رسمی و بدون گردش در سامانه اتوماسیون دانشگاه بوده و تاریخ و شماره نامه سیستمی ندارد.

لازم به ذکر است شرکت شفاگستر آرشیدا (برنده نهائی مناقصه) در مهلت زمانی تمدید شده (مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۷ طبق گزارش سامانه ستاد) اسناد مناقصه را از طریق سامانه دریافت نموده است.

**مطابق بند (پ) ماده (۱۷) آیین‌نامه اجرایی نظام مستندسازی و اطلاع‌رسانی مناقصات، موضوع "تغییر در اسناد مناقصه** اعم از تغییر مقادیر موضوع مناقصه یا نشانی‌ها و مواعد مندرج در برنامه زمانی، حداکثر تا هفتاد و دو ساعت قبل از افتتاح پاکت‌های مناقصه مجاز است و چنانچه تغییری رخ دهد باید مستندسازی و با روشی قابل تصدیق برای همه مناقصه‌گران ارسال شود." به استناد تبصره ذیل ماده مذکور، "هر گونه تغییر در اسناد یا مواعد مناقصه که **مستلزم اصلاح پیشنهادهای مناقصه‌گران** باشد، باید با تمدید **مواعد** و ارائه مهلت لازم برای اصلاح اسناد واصل شده جبران شود."



CamScanner

لیکن حسب بررسی‌های انجام شده ضمن آنکه تغییری در اسناد مناقصه که مستلزم اصلاح پیشنهادهای مناقصه‌گران باشد صورت نپذیرفته و موعد فروش اسناد مناقصه و نه تحویل اسناد تمدید گردیده است علیهذا دلایل و مستندات قانونی در صورتجلسه صدرالذکر، برای تمدید مهلت فروش اسناد مناقصه ارائه نگردیده است. هم‌چنین موضوع معنون طی نامه شماره ۴۲۳۰۵/۲۱۲ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۱ با معاونت توسعه مدیریت و منابع دانشگاه مکاتبه گردیده و طی پاسخ واصله شماره ۱۱۵/۳۳۹۶-۲-۱۴۰۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۸ دلیل تمدید زمان فروش اسناد مناقصه را افزایش رقابت و حضور شرکت‌کنندگان بیشتر عنوان گردیده که با توجه به اینکه تعداد ۲۸ شرکت، قبل از تاریخ تمدید، اسناد مناقصه را از سامانه ستاد دریافت نموده‌اند، کافی به مقصود نمی‌باشد.

۲) در بررسی فرایند مناقصه شماره۱۱۵/۱۸۵۵۷-۱-۱۴۰۳مورخ۱۴۰۳/۱۰/۱۶ موضوع "**خرید خدمات کارشناسی بهداشتی، درمانی شبکه‌های بهداشت و درمان و مراکز بهداشت تابعه برای تأمین ۵۰۸ نفر نیروی انسانی**"؛ پیش از شروع مراحل مناقصه، معاون بهداشت وقت به عنوان کارفرمای مناقصه طی نامه شماره ۱۲۵/۷۵۷۰-۱-۱۴۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۵، به ریاست دانشگاه، شرایط عمومی مناقصه را از جمله: «۱- ارائه دو مورد قرارداد مشابه موضوع مناقصه با حجم مناقصه با حجم بالای ۱۰۰ نفر که دارای تأییدیه انجام طبقه بندی مشاغل و تأییدیه پرداخت حق بیمه باشد در پنج سال اخیر که گواهی حسن انجام کار مربوطه از کارفرمایان قبلی ضمیمه هر قرارداد باشد. ۲- ارائه یک مورد قرارداد مشابه موضوع مناقصه با حجم بالای۲۰۰ نفر در پنج سال اخیر که گواهی حسن انجام کار مربوطه از کافرمایان قبلی ضمیمه هر قرارداد باشد.» به علت محدودکردن شرکت‌های حائز شرایط مناقصه، مورد تأیید قرار نداده و درخواست اصلاح و یا حذف این شرایط را داشته است.

لیکن علی‌رغم مکاتبه مذکور شروط فوق، مضاف بر آنکه در شرایط عمومی شرکت در مناقصه لحاظ گردیده است، جزء محتویات پاکت (ب) نیز ذکر و براساس آن چک لیست مستندات مناقصه تهیه گردیده و مبنای تایید و یا رد شرکت‌کنندگان نیز قرارگرفته است

۳) وفق ماده (۳۷) **دستورالعمل تعیین صلاحیت و رتبه‌بندی شرکت‌های خدماتی، پشتیبانی و فنی مهندسی ارائه دهنده خدمات به دستگاه‌های اجرایی و شرکت‌های دولتی** (دستورالعمل ابلاغی شماره ۱۷۷۴۷۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۳ وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی)، حداکثر مبلغ قرارداد پیمانکاری سالانه شرکت ها با توجه به امتیاز و رتبه طبقه‌بندی مشخص می‌گردد. در گواهی تعیین صلاحیت و رتبه‌بندی ارائه شده به شماره گواهینامه ۱۱۵۳۰۷۷۱۲۳۲۸۳۳ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۷، امتیاز شرکت برنده (شفا گستر آرشیدا) **عدد ۵۴۳۵ و رتبه شرکت ۵** می‌باشد. حداکثر مبلغ قرارداد پیمانکاری این رتبه، سالانه با تعدیل تبصره (۱) ذیل ماده مذکور برای سال ۱۴۰۳ معادل رقم **۹۶۶,۲۱۰,۱۹۶,۰۹۰ ریال** است. در جدول ذیل مغایرت مبلغ دستورالعمل فوق را با مبلغ مناقصات برگزار شده تشریح گردیده است:

جدول شماره (۱۱): مغایرت مبلغ دستورالعمل مذکور با مبلغ مناقصات برگزار شده

(مبالغ به ریال)

| ردیف | شماره قرارداد | تاریخ قرارداد | حداکثر مبلغ قرارداد پیمانکاری رتبه شرکت | مبلغ قرارداد منعقده |
|---|---|---|---|---|
| ۱ | ۱۴۰۳-۱-۱۱۵/۲۱۲۹۳ | ۱۴۰۳/۱۱/۲۹ | ۹۶۶,۲۱۰,۱۹۶,۰۹۰ | ۹,۳۱۰,۱۴۵,۶۶۵,۶۵۶ |
| ۲ | ۱۴۰۳-۲-۱۲۵/۲۴۰۷ | ۱۴۰۳/۱۱/۱۷ | | ۱,۲۰۴,۵۸۰,۵۸۰,۳۸۴ |
| مجموع | | | ۹۶۶,۲۱۰,۱۹۶,۰۹۰ | ۱۰,۵۱۴,۷۲۶,۲۴۶,۰۴۰ |

مبلغ قراردادهای منعقده، حدوداً ۱۱ برابر حداکثر مبلغ مجاز تعیین شده قرارداد پیمانکاری برای شرکت برنده (شفاگستر آرشیدا) می‌باشد.

حسب بند (هـ) ماده (۵۶) آئین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه ارزیابی کیفی مناقصه‌گران شامل ارزیابی توان انجام تعهدات مناقصه‌گران بوده که از سوی مناقصه‌گزار (دانشگاه) یا به تشخیص وی توسط کمیته فنی بازرگانی انجام می‌شود لیکن معیارها و روش ارزیابی کیفی در اسناد مناقصه برگزار شده صدرالاشاره و در محتویات پاکات (ب) مناقصه لحاظ نگردیده و ارزیابی توان مالی انجام تعهدات صورت نگرفته است.

در بند (د) ماده (۶۱) آئین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه، فرایند برگزاری مناقصات شامل، "ارزیابی کیفی مناقصه‌گران در صورت لزوم" می‌باشد. لیکن با عنایت به حجم و مبلغ قرارداد این فرایند صورت نگرفته است.

۴) مطابق شرایط عمومی شرکت در مناقصات، شرایط لازم جهت دعوت به مناقصه تصریح گردیده است که شرکت‌های مجاز به شرکت در مناقصه، محدود به شرکت‌هایی است که موضوع فعالیت آن‌ها ارائه خدمات این مناقصه بوده و دارای تأییدیه صلاحیت از اداره کار و تأمین اجتماعی در موضوع مربوطه می‌باشند. لیکن گواهینامه‌های صلاحیت اداره کار و تأمین اجتماعی شرکت شفاگستر آرشیدا با شماره۱۱۵۳۰۷۷۱۲۳۲۸۳۳ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۷ عنوان فعالیت احراز شده خدمات عمومی و شماره ۱۱۲۱۹۱۶۱۲۳۲۸۳۲ مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۱۴ عنوان فعالیت خدمات امور آشپزی، آشپزخانه و رستوران/ خدمات عمومی/فضای سبز و باغبانی/ تأسیسات می‌باشد. همچنین طی نامه شماره ۱۲۵/۹۲۹۵-۱-۱۴۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۰ معاونت بهداشت به معاونت توسعه دانشگاه مقرر گردید اسناد تأییدیه اجرای طرح طبقه‌بندی مشاغل در حوزه بهداشت در روز مناقصه توسط اعضاء کمیسیون مناقصه بررسی گردد. لیکن به استناد نامه شماره ۱۱۵/۱۷۵۹۴-۱-۱۴۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۱ مدیریت وقت توسعه سازمان و سرمایه انسانی دانشگاه به معاونت بهداشت دانشگاه عنوان گردیده است که " *طرح طبقه بندی مشاغل اخذ شده شرکت شفاگستر آرشیدا مطابق با نامه وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی نمی‌باشد.*"

۵) در بررسی‌ها مشخص گردید، طی شماره نامه ۱۱۵/۱۴۴۰۳-۱-۱۴۰۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۹ مدیریت توسعه سازمان و سرمایه انسانی دانشگاه (در پاسخ نامه شماره ۱۱۵/۱۴۲۷۹-۱-۱۴۰۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۵ معاون توسعه مدیریت و منابع دانشگاه) موضوع درخواست اعلام نظر در زمینه گواهی حسن انجام کار آرشیدا، اعلام نموده است؛ "*با توجه به*

*بررسی‌هایی که به صورت ماهیانه بر روی فایل حقوقی ارسالی شرکت شفاگستر آرشیدا انجام می‌پذیرد، محاسبه آیتم‌های حقوقی پرسنل بر اساس جدول بیست‌گانه قانون کار نمی‌باشد و با آنالیز پیوست قرارداد مطابقت ندارد."*

۶) مطابق بند (الف) ماده (۵۸) آئین‌نامه مالی و معاملاتی دانشگاه علوم پزشکی، خدمات بهداشتی درمانی ایران؛ در مناقصه یک مرحله‌ای پاکت‌های پیشنهاد مناقصه‌گران در یک جلسه، گشوده و در همان جلسه برنده مناقصه تعیین می‌شود و حسب جزء (۴) بند (ب) ماده (۶۸) آئین‌نامه مالی و معاملاتی دانشگاه، مراحل گشایش پاکت‌های پیشنهاد دهندگان شامل باز کردن پیشنهاد قیمت و کنترل از نظر کامل بودن مدارک و امضای آنها و کنار گذاشتن پیشنهادهای غیرقابل قبول در مناقصات یک مرحله‌ای می‌باشد. هم‌چنین به استناد بند (ج) ماده مذکور، در مناقصات یک مرحله‌ای، پیشنهادهای قیمت بی‌درنگ گشوده و برنده مناقصه تعیین می‌شود.

با عنایت به اینکه در صورتجلسه پیش‌فراخوان برگزار شده، نوع مناقصه عمومی و یک مرحله‌ای تعیین گردیده است لیکن مغایر با الزامات قانونی فوق، مطابق صورتجلسات کمیسیون مناقصات شماره ۱۱۵/۱۹۶۲۸-۱-۱۴۰۳مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۰۳ و شماره ۱۱۵/۱۸۵۵۷-۱-۱۴۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۶ فرم ارزیابی شرکت‌کنندگان در مناقصه، پاکت‌های قیمت (پاکات ج) سایر شرکت کنندگان در مناقصات بازگشایی نگردیده است.

لازم به ذکر است، مغایر بند (هـ) ماده (۶۰) آئین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه، که تعیین برندگان اول و دوم مناقصه به استناد کیفیت مورد نظر از وظایف کمیسیون مناقصه می‌باشد، در مناقصات مذکور صرفاً یک مناقصه‌گر (شرکت شفاگستر آرشیدا) به عنوان برنده اعلام گردیده است.

**موارد عدم‌رعایت قوانین و مقررات در نوع و مبالغ تضامین اخذ شده:**

۷) طبق جدول شماره (۴) بند (الف) ماده (۶) دستورالعمل تضمینات و انواع تضمین‌های معتبر (پیوست شماره (۲) آئین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه علوم پزشکی ایران)، مبلغ تضمین شرکت در فرایند ارجاع کار پیمانکاری در صورتی که مبلغ براورد قرارداد مازاد بر ۲۰۰۰ برابر سقف معاملات متوسط باشد، ۰/۵ درصد مبلغ قرارداد تعیین می‌گردد لیکن طی صورتجلسه پیش از فراخوان، مبلغ تضمین شرکت در مناقصه شماره ۱۱۵/۱۹۶۲۸-۱-۱۴۰۳مورخ۱۴۰۳/۱۱/۰۳، مبلغ ۳۰ میلیارد ریال شامل واریز فیش نقدی یا ضمانتنامه بانکی تعیین گردیده که حدود ۰/۳ درصد مبلغ قرارداد بوده است. مغایرت مبلغ تضمین شرکت در مناقصه مذکور مطابق دستورالعمل فوق و مبالغ تضامین اخذ شده در پیش فراخوان قراردادهای منعقده دانشگاه به شرح جدول زیر می‌باشد:

جدول شماره (۱۲): مغایرت مبلغ تضمین شرکت در مناقصه با مبالغ تضامین اخذ شده در پیش فراخوان قراردادهای منعقده دانشگاه

(مبالغ به ریال)

| شماره قرارداد | تاریخ قرارداد | مبلغ براورد مناقصه | درصد تضمین شرکت در مناقصه مطابق دستورالعمل | تضمین شرکت در مناقصه مطابق دستورالعمل | تضمین اخذ شده شرکت در مناقصه | مبلغ مغایرت با آیین نامه |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ۱۴۰۳-۱-۱۱۵/۲۱۲۹۳ | ۱۴۰۳/۱۱/۲۹ | ۹,۲۷۳,۳۹۲,۳۴۸,۲۷۶ | ماده (۶) آیین نامه (۰.۵) نهم درصد مبلغ براورد | ۴۶,۳۶۶,۹۶۱,۷۴۲ | ۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۶,۳۶۶,۹۶۱,۷۴۲ |

لذا در تعیین مبلغ تضمین شرکت در فرایند ارجاع کار مفاد آیین‌نامه فوق رعایت نگردیده است.

همچنین مطابق مفاد جدول شماره (۶) بند (ب) ماده (۶) دستورالعمل تضمینات و انواع تضمین‌های معتبر (پیوست شماره (۲) آئین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه علوم پزشکی ایران)، در صورتی‌که مبلغ برآورد قرارداد مازاد بر ۲۰ برابر سقف معاملات متوسط باشد، مبلغ تضمین حسن انجام تعهدات، ۱۰ درصد مبلغ برآورد قرارداد می‌باشد. حسب بند (۱۴) قرارداد منعقده، تضمین حسن انجام تعهدات پیمانکار طبق آیین‌نامه تضمین معاملات دولتی مبلغ ۹۰ میلیارد ریال، تعیین گردیده که این مبلغ در حدود ۱ درصد مبلغ قرارداد می‌باشد. لیکن مطابق جدول شماره (۶) بند (ب) ماده (۶) دستورالعمل مذکور، در صورتی‌که مبلغ برآورد قرارداد مازاد بر ۲۰ برابر سقف معاملات متوسط باشد، مبلغ تضمین حسن انجام تعهدات، ۱۰ درصد مبلغ برآورد قرارداد بوده که ۵ درصد آن می‌تواند تمامی انواع تضامین ماده (۴) آیین‌نامه بوده و ۵ درصد الباقی شامل انواع تضامین ماده (۴) بجز بند (ت) که سفته با امضای مجاز همراه با مهر برای اشخاص حقوقی معادل ۸۰ (هشتاد) درصد ارزش اسمی آن می‌باشد.

مغایرت نوع و مبالغ تضامین اخذ شده با دستورالعمل فوق در قراردادهای منعقده دانشگاه به شرح جدول زیر میباشد:

جدول شماره (۱۳): مغایرت نوع و مبالغ تضامین اخذ شده با دستورالعمل فوق در قراردادهای منعقده دانشگاه

(مبالغ به ریال)

| شماره قرارداد | تاریخ قرارداد | مبلغ قرارداد | درصد تضمین حسن انجام کار در مناقصه مطابق دستورالعمل | تضمین حسن انجام تعهدات مطابق دستورالعمل | تضمین اخذ شده حسن انجام تعهدات | نوع تضمین اخذ شده |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ۱۴۰۲-۱-۱۱۵/۲۱۲۹۳ | ۱۴۰۳/۱۱/۲۹ | ۹،۳۱۰،۱۴۵،۶۶۵،۶۵۶ | ماده (۶) آیین نامه ۱۰ درصد (۵٪ انواع تضامین بجز سفته + ۵٪ انواع تضامین) | ۹۳۱،۰۱۴،۵۶۶،۵۶۶ | ۹۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | سفته |
| ۱۴۰۲-۱-۱۱۵/۷۱۱۰ | ۱۴۰۲/۰۲/۱۹ | ۷۹۹،۷۴۹،۹۹۵،۵۸۵ | | ۷۹،۹۷۴،۹۹۹،۵۵۸ | ۱۵،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ضمانتنامه بانکی |

مطابق جدول فوق مبالغ تضمین اخذ شده حسن انجام تعهدات و دستورالعمل تفاوت عمده‌ای دارد:

در قرارداد شماره ۱۱۵/۲۱۲۹۳-۱-۱۴۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۹ علاوه بر اینکه مبالغ تضمین به درستی تعیین نگردیده همچنین به دستور مدیر مالی دانشگاه علوم پزشکی در پاراف نامه شماره ۳۱۷/ش/۱۴۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۷ شرکت شفاگستر آرشیدا (در ضمیمه سند شماره ۵۸ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۲)، نوع تضمین حسن انجام تعهدات پیمانکار تماماً سفته به تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۴ اخذ گردیده که مبلغ آن معادل یک دهم مبلغ تعیین شده در آیین‌نامه است.

لازم به ذکر است با فرض آنکه مبلغ تعیین شده در بند (۱۴) قرارداد به رقم ۹۰ میلیارد ریال و دستور مدیر مالی در خصوص اخذ سفته مغایر مفاد آیین‌نامه نباشد سفته اخذ شده مطابق بند (ت) ماده (۴) برای اشخاص حقوقی معادل ۸۰ (هشتاد) درصد ارزش اسمی آن یعنی ۷۲ میلیارد ریال ارزیابی می‌گردد.

در بررسی قرارداد شماره ۱۱۵/۲۳۳۲۳-۱-۱۴۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۵ منعقده دانشگاه در سال گذشته بابت موضوع مشابه (تأمین ۲۳۵۶ نفر نیروی انسانی مورد نظر کارفرما جهت مشاغل ستاد مرکزی دانشگاه و سایر واحدهای تابعه) با پیمانکار



CamScanner

کارآفرینان آوا سلامت که مبلغ کل قرارداد ۶,۱۷۲,۷۵۵,۸۹۸,۲۲۴ ریال بوده است، مبلغ تضمین حسن انجام تعهدات طی بند ۱۴ قرارداد به میزان ۱۰٪ مبلغ کل قرارداد معادل ۶۱۷,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تعیین گردیده است.

در قرارداد شماره ۱۱۵/۷۱۱۰-۱-۱۴۰۲ مورخ۱۴۰۲/۰۴/۱۹ نیز دستورالعمل مذکور رعایت نگردیده است و مبلغ تضمین اخذ شده با مبلغ تعیین شده طبق دستورالعمل مغایرت دارد.

**عدم‌رعایت قوانین و مقررات در آزاد سازی تضمین :**

۸) در قرارداد منعقده شماره ۱۱۵/۷۱۱۰-۱-۱۴۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۹ با موضوع «خرید خدمات کارشناسی و عمومی» **با مبلغ قرارداد ۷۹۹،۷۴۹،۹۹۵،۵۸۵ ریال** با مدت قرارداد یکساله از تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ انجام گردیده است. به استناد ماده (۱۴) قرارداد مذکور؛ "یک فقره ضمانتنامه بانکی جهت تضمین حسن انجام تعهدات به عهده بانک صادرات شعبه وحیدیه استان البرز به شماره ۴-۰۰-۰۷۸۰۳۰۰-۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۷ به **مبلغ ۱۵،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال** معادل **۲ ٪** مبلغ قرارداد، تسلیم خریدار گردید که در صورت رعایت کامل مفاد قرارداد بعد از اتمام قرارداد، ارائه مفاصا حساب تأمین اجتماعی توسط پیمانکار و تأیید کارفرما قابل استرداد و ابطال است. بدیهی است چنانچه پیمانکار به تعهدات قانونی خود به هر دلیلی عمل نکند و هر یک از مفاد قرارداد را به صورت صحیح و کامل اجرا ننماید تضمین انجام تعهدات وی به نفع کارفرما ضبط و قرارداد فسخ می‌گردد". مطابق صورتجلسه‌های شماره ۱۱۵/۱۹۰۵-۲-۱۴۰۳مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۶و شماره ۱۱۵/۲۹۶۱-۲-۱۴۰۳مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۴ مفاد قرارداد منعقده، بر مبنای حقوق و دستمزد سال ۱۴۰۳، **به مدت دوماه** تمدید گردیده لذا مدت قرارداد به تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ تغییر یافته است. لیکن قبل از اتمام قرارداد، مطابق نامه مدیریت امور مالی دانشگاه، به شماره ۱۴۰/۶۲۵-۲-۱۴۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۰ ضمانتنامه مذکور جهت ابطال به بانک صادرات شعبه وحیدیه ارسال گردیده است.

**موارد عدم رعایت قوانین و مقررات در پرداخت بدهی مالیاتی شرکت شفاگستر آرشیدا**

۹) طی شماره اسناد ۹۱۹ و ۱۰۶۴ سال ۱۴۰۳ رقم **۶۰,۱۱۲,۳۴۸,۷۹۰ ریال** بابت معوق مالیات قراردادهای گذشته (سالهای ۱۳۹۹ و ۱۴۰۲) شرکت شفاگستر آرشیدا با دانشگاه علوم پزشکی ایران به حساب مشترک (۹۷۵۹۴۳۲۱۱۰) واریز گردیده است.

پرداخت مبالغ مذکور خلاف مفاد قراردادهای قبلی منعقده می‌باشد که عنوان می‌دارد کلیه کسورات ناشی از این قرارداد بر عهده پیمانکار می‌باشد و در هر پرداخت کارفرما طبق ضوابط کلیه کسورات قانونی را کسر و به مراجع ذیربط پرداخت می‌نماید. اسناد مربوط به پرداخت معوقات مالیاتی شرکت شفاگستر آرشیدا توسط دانشگاه علوم پزشکی ایران به شرح موارد ذیل می‌باشد:

جدول شماره (۱۴): اسناد مربوط به پرداخت معوقات مالیاتی شرکت شفاگستر آرشیدا توسط دانشگاه علوم پزشکی ایران

(مبالغ به ریال)

| شماره سند | تاریخ سند | شرح سند | مبلغ سند | ایرادات قانونی |
|---|---|---|---|---|
| ۹۱۹ | ۱۴۰۳/۰۴/۲۴ | بابت معوق مالیات شرکت شفا گستر آرشیدا | ۶۰،۱۱۲،۳۴۸،۷۹۰ | واریز بدهی معوق شرکت شفاگستر آرشیدا سال-های ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۲ |
| ۱۰۶۴ | ۱۴۰۳/۰۵/۰۸ | بابت معوق مالیات شرکت شفاگستر آرشیدا اصلاحی سند ۹۱۹ | ۴۸،۸۷۶،۰۱۸،۰۷۲ | جابه جایی واریزی سند ۹۱۹ به محل اعتبارات خارج از شمول |

در پیوست سند ۱۰۶۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۸ به نامه شماره ۱۰۷/۱۵۷۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۱ مدیر کل حقوقی وزارت بهداشت به شرکت شفا گستر آرشیدا، مبنی بر الزام به پرداخت بدهی مالیاتی توسط کارفرما براساس بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۵ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷ سازمان امور مالیاتی موضوع احکام بند (و) تبصره (۱۲) و بند (ص) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور استناد گردیده است.

لازم به ذکر است، مطابق ماده (۱۹) قراردادهای منعقده"در صورت بروز هرگونه ابهام و اختلاف در ارتباط با موضوع قرارداد و انجام وظایف محوله به هر نحوی، چنانچه طرفین نتوانند آن را از طریق مسالمت آمیز حل و فصل نمایند در این صورت موضوع اختلاف به کمیسیون ماده (۹۴) آئین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه به عنوان حکم مشترک ارسال و ابلاغ خواهد شد." و حسب ماده (۹۴) آئین‌نامه مالی و معاملاتی دانشگاه علوم پزشکی، خدمات بهداشتی درمانی ایران اختلاف ناشی از معاملات موضوع این آئین‌نامه که بین طرفین معامله ایجاد می شود در کمیسیونی مرکب از حداقل سه نفر که از طرف رئیس دانشگاه تعیین خواهد شد مطرح می گردد و تصمیم حداکثر افراد کمیسیون لازم الاجرا است.

لیکن مشخص نیست چرا علی‌رغم عدم طرح موضوع اختلاف در کمیسیون ماده (۹۴) آیین‌نامه مالی و معاملاتی دانشگاه مکاتبه مدیر کل حقوقی وزارت بهداشت به پیمانکار، مبنای عمل دانشگاه جهت پرداخت قرارگرفته است. این موضوع طی نامه شماره ۱۱۵/۲۲۱۰۹-۱-۱۴۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۳۰ معاونت توسعه وقت به شرکت پیمانکار اعلام گردیده و همچنین در پاراف نامه شماره ۱۰۳/د/۱۴۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷ شرکت شفا گستر آرشیدا به معاونت توسعه وقت که درخواست پرداخت قبوض مالیاتی را نموده نیز عنوان گردیده است:

"با توجه اینکه این مبالغ از پرسنل کسر شده و متعلق به مالیاتی می‌باشد، عدم پرداخت به منزله عدم انجام فرایند وصول و ایصال وجوه عمومی می‌باشد."

لازم به ذکر است، قبوض معوقات مالیاتی ارائه شده مربوط به سالهای ۱۳۹۹ و ۱۴۰۲ بوده است. با وجود مسئولیت محاسبه و پرداخت کسورات قانونی توسط دانشگاه و واریز مبالغ صورت وضعیت شرکت شفاگستر آرشیدا شامل کسورات قانونی طی سنوات گذشته به صورت ماهانه لذا علت وجود این بدهی نامشخص می‌باشد. همچنین مطابق بند (۱) گزارش حاضر، تضمین حسن انجام تعهدات قرارداد بدون اخذ مفاصا حساب مالیاتی ابطال گردیده است. علی‌ایحال

بخشـــنامه مذکور، که مرجع پرداخت معوقات مالیاتی قرارگرفته اســت مربوط به ســال ۱۴۰۲ بوده و دلیل وجود بدهی مربوط به سال ۹۹ مشخص نیست.

علاوه بر موارد فوق، در صورت‌های مالی حسابرسی شده منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ دانشگاه علوم پزشکی ایران رقم بدهی به شرکت شفاگستر آرشیدا بابت معوقات مالیاتی افشاء نگردیده است هم چنین در ثبت‌های افتتاحیه حسابداری سرفصلی تحت عنوان مانده بدهی معوق قراردادهای پیمانکار مذکور درج نگردیده است.

**ابهامات مفاد قرارداد منعقده**

۱۰) حسب **بند ۲-۱۱- قرارداد منعقده به شماره ۱۱۵/۲۱۲۹۳-۱-۱۴۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۹**، حق‌الزحمه ماهانه پیمانکار (کسورات قانونی، سود پیمانکار و انجام سایر تعهدات قراردادی) به ازای هر پست کاری ۱،۲۹۹،۹۹۰ ریال و جهت ۲۳۵۶ پست کاری معادل مبلغ ۳،۰۶۲،۷۷۶،۴۴۰ ریال می‌باشد.

استناد **بند (۱۲) قرارداد منعقده**، پرداخت براساس تأیید کارفرما (دانشگاه) در ۱۲ مرحله و براساس **دستورالعمل حساب مشترک پیوست (ب)** صورت می‌گیرد.

در **بند ۱-۱۲- قرارداد** با عنوان پرداخت‌های ماهانه پرسنلی، ذکر گردیده است، پرداخت از حساب مشترک صرفاً برای واریز خالص حقوق و مزایای کارکنان ذیربط و واریز کسورات قانونی لیست‌های مربوطه (شامل مالیات، حق بیمه سهم کارفرما و غیره) بوده و دسته چک مربوط به حساب مشترک نزد کارفرما خواهد بود.

مطابق **بند ۲-۱۲- قرارداد با عنوان پرداخت حق‌الزحمه پیمانکار**، در پایان هر ماه پس از پرداخت حقوق و مزایای پرسنل از طریق حساب مشترک و ارائه رسید واریز مالیات و بیمه حقوق، پیمانکار درخواست حق‌الزحمه ماهانه خود را براساس **بند ۲-۱۱ قرارداد** ارسال نموده که پس از تأیید توسط ناظر قرارداد و اعمال جرائم مربوطه در صورت قصور در انجام تعهدات، طی چک جداگانه‌ای در وجه پیمانکار پرداخت می‌گردد و در راستای **تبصره (۷) بند ۲-۱۲- قرارداد**، در صورت ارائه گواهی معتبر ثبت‌نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده، مبلغ آن طبق قانون محاسبه و به پیمانکار پرداخت می‌گردد. شایان ذکر است که در این قرارداد صرفاً حق‌الزحمه پیمانکار مشمول ارزش افزوده می‌گردد.

*** کلیه کسورات قانونی ناشی از این قرارداد بر عهده پیمانکار می‌باشد. پیمانکار موظف است در هر ماه تأییدیه پرداخت کسورات مربوطه را به کارفرما ارائه دهد و کارفرما هیچگونه تعهدی در این خصوص ندارد.

به استناد **بند (۱۶) پیوست (ب) قرارداد موضوع دستورالعمل حساب مشترک**، پرداخت حق‌الزحمه پیمانکار خارج از حساب مشترک پس از درخواست پیمانکار و تأیید ناظر به صورت چک جداگانه در وجه پیمانکار پرداخت می‌گردد و مطابق **بند (۱۷)** پرداخت به حساب مشترک از طرف کارفرما صورت گرفته که شامل خالص حقوق و مزایای پرسنلی می‌گردد، در پایان هر ماه پیمانکار موظف است لیست حقوق و مزایای پرسنلی را براساس طرح طبقه‌بندی مشاغل و آخرین دستورالعمل‌های اداره کار و امور اجتماعی تنظیم و پس از تأیید ناظر قرارداد توسط کارفرما به حساب مشترک واریز گردیده و با امضاء مشترک کارفرما و پیمانکار مستقیماً به حساب پرسنل واریز می‌گردد.



CamScanner

مطابق ماده (۱۸) دستورالعمل، کارفرما نمی‌تواند بابت کسورات قانونی از حساب مشترک چک در وجه پیمانکار صادر نماید.

**ایرادات و نواقص اسناد حسابداری و موانع و محظورات غیرقابل توجیه از ناحیه مسئولین ذیربط**

۱۱) به استناد بند (۴) تصویب نامه راجع به عدم به کارگیری نیروی انسانی برای انجام وظایف وفعالیت‌های کارشناسی ،کمک کارشناسی وتخصصی دردستگاه‌های اجرایی مصوب ۱۳۸۴/۱۲/۰۷ با اصلاحات و الحاقات بعدی؛ "وجوه مربوط به حقوق، مزایا، حق‌الزحمه، پاداش و سایر پرداخت‌های قانونی کارکنان پیمانکاران طرف قرارداد (مطابق لیست تنظیمی پیمانکار) به حساب بانکی که در یکی از بانکها با امضای مشترک نماینده دستگاه اجرایی و نماینده پیمانکار طرف قرارداد افتتاح می‌گردد، واریز خواهد شد. پرداخت از حساب مذکور صرفاً برای واریز خالص حقوق و مزایای کارکنان ذی ربط و واریز کسور قانونی لیستهای مربوط شامل مالیات، بیمه و غیره خواهد بود." در بررسی اسناد و مستندات مالی از حساب مشترک افتتاح شده بابت قراردادهای منعقده با شرکت شفاگستر آرشیدا مشخص گردید، حقوق کارکنان و پرسنل شرکتی شفاگستر آرشیدا در ماه های مرداد، شهریور، مهر و آبان ماه به حساب مشترک واریز نگردیده و کسورات قانونی ازجمله بیمه سهم کارفرما و کارمند و مالیات حقوق نیز مستقیماً به حساب شرکت شفاگستر آرشیدا واریز می‌گردد. وفق تبصره (۱) ذیل بند مذکور پیمانکار موظف به دریافت رسید حق بیمه و مالیاتهای پرداختی از حساب مزبور از واحدهای مربوط و سازمان تأمین اجتماعی و ارائه آن به دستگاه اجرایی از پایان ماه بعد خواهد بود. **لیکن با وجود پرداخت مبالغ کسورات به حساب شرکت شفاگستر آرشیدا مدارک و مستندات اسناد حسابداری مربوطه مستنداتی دال بر پرداخت بیمه و مالیات حقوق پرداختی ماهانه پرسنل در ضمائم اسناد حسابداری ارائه نگردیده و از پیمانکار اخذ نگردیده است.**

با عنایت به مراتب فوق، به منظور رسیدگی فهرست حقوق پرداختی ماهانه توسط شرکت شفاگستر آرشیدا از حساب بانکی مشترک با دانشگاه علوم پزشکی ایران، در مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۴ دیوان محاسبات کشور با "**رئیس بانک ملت شعبه هجرت**" مکاتبه نموده لیکن ایشان از ارائه پاسخ امتناع نموده و تاکنون اطلاعات درخواستی به این دیوان ارائه نگردیده است.

**سهم‌الشرکه آقای سید علیرضا مرعشی نجفی در شرکت شفا گستر آرشیدا**

۱۲) علاوه بر موارد تخلفات یه شرح موارد فوق، حسب مستندات اخذ شده **آقای سید علیرضا مرعشی نجفی** به عنوان وکیل، طی سند وکالت‌نامه رسمی که در دفترخانه اسناد رسمی ۲۲ شهریار مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ با **خانم مونا بغدادی (مدیر عامل شرکت شفاگسترآرشید)**، به عنوان موکل تنظیم گردیده، مورد وکالت جهت مراجعه به



CamScanner

ثبت شرکت‌ها و سایر ادارات و ارگانهای مربوطه سپس انتقال ۲۰ درصد سهام موکل ناشی از سهم الشرکه در شرکت شفاگسترآرشیدا به شناسه ملی ۱۴۰۰۷۷۴۶۰۰۰ ... مورد پذیرش طرفین بوده است.
لازم به ذکر است ایشان طی ابلاغ شماره ۹۸/۶۳۲۷/د مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۰۵ به سمت "مدیر پروژه راه‌اندای بیمارستان‌های زنجیره‌ای ایران" منصوب گردیده و در حال حاضر علاوه بر "ریاست بیمارستان امام خمینی (ره) شهریار"، "مسئول راه‌اندازی بیمارستان ۳۲۰ تختخوابی روانپزشکی ایران" و همچنین "مسئول راه‌اندازی بیمارستان ۱۵۰ تختخوابی سوختگی" نیز می‌باشند.

**۱۶) وجود اختلاف بین کد حساب بانک و رابط در دفاتر مالی بیمارستان محب کوثر:**

مغایر با بند (الف) ماده (۳) قانون اجرای سیاستهای کلی اصل (۴۴) قانون اساسی مصوب ۱۳۸۷ و اصلاحات بعدی آن، قرارداد شماره ۱۹۹۹/ص/۹۰ مورخ ۱۳۹۰/۰۵/۲۵ بین دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی تهران بعنوان موجر و موسسه غیرانتفاعی محب بعنوان مستاجر از دیدگاه وقف تنظیم و منعقد گردید. مطابق مفاد قرارداد منعقده مستاجر ملزم بوده پس از احداث اعیانی و تملک و ثبت آن به نام موسسه محب و پس از طی دوره ساخت و بهره‌برداری و پرداخت بدهی‌ها، اعیانی احداثی را مجموعاً به نام دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی ودرمانی تهران وقف نماید. لیکن در عمل با وقوع تدلیس بر علیه منافع بیت المال توسط هر دو طرف قرارداد با تغییر موضع خویش منجر به ایجاد وضعیت تضاد منافع بر علیه دانشگاه علوم پزشکی ایران فراهم نموده و در ادامه با انعقاد قرارداد دوم به شماره ۲۰۶۲/ و / ۹۳ مورخ ۱۳۹۳/۰۶/۲۲ و عنوان" قرارداد سرمایه گذاری احداث و بهره برداری بیمارستان حضرت فاطمه(س) محب کوثر"، شرایط قرارداد قبلی تغییر یافت.

النهایه، قرارداد دیگری که بعنوان قرارداد سوم با شماره ۱۴۰۲/۳/۴۲۸ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۰ که بموجب مصوبه جلسه شماره ۱۱ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۹ هیات امناء صرفه جویی ارزی در معالجه بیماران مبنی بر واگذاری سهم الشرکه و مدیریت موسسه محب حضرت فاطمه (س) به دانشگاه علوم پزشکی ایران منعقد گردیده شرایط را بطور کامل بر علیه منافع دانشگاه ایران و بلکه کلا به نفع موسسه محب ایجاد و فراهم نمود. بطوریکه طی این قرارداد کلیه دیون ایجاد شده ناشی از حسابهای پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی‌ها شامل مالیات حقوق جمعا بالغ بر **۱،۶۱۳،۲۶۷ میلیون ریال**، **پیش‌دریافت‌ها بالغ بر ۳۲،۷۲۰ میلیون ریال**، **تسهیلات مالی دریافتی بالغ بر ۱۲۳،۷۴۸ میلیون ریال** ، بدهی مالیات تکلیفی بالغ بر ۱۱۹،۲۴۹ میلیون ریال و همچنین **تعهداتی که ناشی از کلیه هزینه‌های نقل و انتقال جهت واگذاری قانونی مدیریت و مالکیت سهم الشرکه و کلیه حقوق قانونی و تعهدات مالی و غیر مالی انتقال‌دهندگان** بابت مدیریت و مالکیت در موسسه خدمات بهداشتی و درمانی محب حضرت فاطمه(س) به عهده انتقال گیرنده تحمیل گردید. ضمنا طبق این قرارداد انتقال گیرنده اقرار نمود، انتقال گیرنده و موسسه خدمات بهداشتی و درمانی محب حضرت فاطمه(س)، از انتقال دهندگان و هیات امنای صرفه جویی ارزی و سایر شرکتهای تابعه آن هیات هیچگونه مطالباتی ندارد. **مبلغ ۵،۷۰۰ میلیون ریال طلب موسسه خدمات بهداشتی و درمانی محب حضرت فاطمه(س)**



CamScanner

**از محب سلامت ایرانیان بابت اجاره محل، بدلیل فقدان هرگونه توافقنامه یا قرارداد کم لن یکن تلقی گردید. بالغ بر ۴۸۹،۷ میلیون ریال بدهی به سازمان تامین اجتماعی درطول سنوات ۱۳۹۷ لغایت ۱۴۰۳/۰۱/۲۸ به انتقال گیرنده واگذار شد.**

سایر موارد اقدامات از سوی طرفین بر علیه منافع بیت‌المال و دانشگاه علوم پزشکی این است که انتقال‌دهندگان و هیات امنای صرفه جویی ارزی بابت موارد مندرج در صورت‌های مالی حسابرسی شده دوره مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ و سال‌های قبل از آن و قرارداد اجاره و بهره برداری و متمم آن و تغییرات ایجاد شده در دارایی‌ها و بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌ها و حقوق مالکانه و عملکرد مدیران بیمارستان موضوع قرارداد از اول دیماه ۱۴۰۱ به بعد در قبال انتقال گیرنده ندارد. مضافاً عدم اخذ پایان کار شهرداری و سند رسمی توسط انتقال دهنده مغایر با ماده ۱۰۰ قانون شهرداری ها بوده و تأییدیه‌های لازم از شهرداری مبنی بر بلا اشکال بودن سازه و مجوز استفاده نیز اخذ نگردیده است. بموجب الزامات رعایت از آیین‌نامه مالی و معاملاتی دانشگاههای دولتی قبل از انفکاک، مصوب بهمن ماه سال ۱۳۸۵ با توجه به مفاد ماده (۹۶) این آیین‌نامه که اشاره دارد: **"حقوقی که بر اثر تخلف از شرایط مندرج در قراردادها برای دانشگاه ایجاد می‌شود جز در موارد احکام قطعی محاکم دادگستری که لازم الاجرا خواهد بود، کلاً یا بعضاً قابل بخشودن نیست"**

عدم تمایل به انتقال یک در صد سهم الشرکه آقای حسین سرکانی به دانشگاه ایران از جمله موارد ابهام می باشد که تکلیف آن بر عهده دانشگاه ایران موکول گردیده لیکن تا کنون اقدامی در این خصوص صورت نگرفته است. لازم به ذکر است این مرکز درمانی با ساختار هیات مدیره‌ای و بر اساس قانون تجارت اداره می‌شود که فرآیند آن با تشکیلات و ساختار واگذاری مراکز درمانی تابعه وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی مطابقت ندارد.

**۱۷)هزینه کرد نامشخص اعتبارات دریافتی از طرح شماره ۱۶۰۲۰۰۱۱۳۸۷ و ۱۶۰۲۰۰۱۴۹۲ برای خرید ۴۰۰ دستگاه آمبولانس در سال ۱۴۰۰ توسط مدیر مالی دانشگاه (به مبلغ ۲،۴۲۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال با شماره ابلاغ اعتبار ۷۴۲ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۶)**

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی بموجب ابلاغ اعتبار شماره ۷۴۲ تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۶ از محل طرح شماره ۱۶۰۲۰۰۱۳۸۷ با عنوان "تکمیل و تامین تجهیزات بیمارستانها و مراکز بهداشتی درمانی با اولویت مناطق توسعه نیافته" نسبت به پرداخت مبلغ **۵۰۰،۰۰۰ میلیون ریال** و بموجب ابلاغ اعتبار شماره ۴۰۰ تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۸ از محل طرح شماره ۱۶۰۲۰۰۱۴۹۲ با عنوان "تجهیز مراکز درمانی موجود و جدیدالاحداث" نسبت به پرداخت مبلغ **۱،۹۴۰،۰۰۰ میلیون ریال (جمعاً به مبلغ ۲،۴۴۰،۰۰۰ ریال)** جهت خرید آمبولانس، به دانشگاه علوم پزشکی ایران اقدام نموده است.



CamScanner

علی‌ایحال، مطابق اسناد حسابداری صادره و قطعی، دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی ایران وفق قرارداد شماره ۲/۲۵-۱۴۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۸ و متمم آن به تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۱۸ ؛ نسبت به خرید یک ملک با زمین به مساحت ۴،۶۰۵ متر مربع که دارای مستحدثات (۲۷) واحد آپارتمان مسکونی قدیمی با متراژ ۴،۹۱۶ مترمربع بوده به مبلغ ۴،۲۰۰،۰۰۰ میلیون ریال اقدام نموده است و بخشی از وجه معامله مذکور به میزان ۱،۸۹۰،۰۰۰ میلیون ریال را طی سند حسابداری شماره ۶۱۴۵ تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۵ از محل ابلاغ اعتبار شماره ۴۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۸ وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی ذیل طرح شماره (۱۶۰۲۰۰۱۴۹۲) با عنوان تجهیز مراکز درمانی موجود و جدیدالاحداث تامین و پرداخت گردیده است.

در ضمن، دستگاه اجرایی موصوف از محل ابلاغ اعتبار شماره ۷۴۲ تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۶ ذیل طرح شماره ۱۶۰۲۰۰۱۳۸۷ با عنوان "تکمیل و تامین تجهیزات بیمارستانها و مراکز بهداشتی درمانی با اولویت مناطق توسعه نیافته" نسبت به پرداخت مبلغ ۵۰۰،۰۰۰ میلیون ریال جهت صورت وضعیت های پیمانکاری و حق الزحمه نظارت کارگاهی پیمانکاران طرف قرارداد و ... مراکز و بیمارستانهای تحت پوشش دانشگاه علوم پزشکی ایران اقدام نموده است.

با عنایت به موارد پیشگفت، موضوع لغو مناقصه و ترک فعل انجام شده در خرید ۵۰۰ دستگاه آمبولانس و مصرف اعتبارات مرتبط با خرید آمبولانس (ابلاغی توسط وزارت بهداشت و درمان و آموزش پزشکی) مغایر اهداف مقنن و موافقتنامه‌های متبادله صورت گرفته بنابر مراتب فوق، با توجه به اینکه موضوع واجد تبعات و آسیب غیرقابل جبران به خدمات امدادرسانی و سلامت مردم بوده، مشمول بند (الف) ماده (۱) قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد بوده، مشمول بند (هـ) ماده (۲۳) قانون دیوان محاسبات کشور (اصلاحی ۱۳۷۰/۰۵/۲۰) "سوء استفاده، غفلت و تسامح در حفظ اموال و اسناد و وجوه دولتی و یا هر خرج یا تصمیم نادرست که باعث اتلاف یا تضییع بیت‌المال شود." بند (ح) ماده قانونی فوق، "پرداخت و دریافت‌هایی که خلاف قوانین موجود به دستور کتبی مقامات مسئول صورت گیرد." و ماده ۵۷۶ قانون مجازات اسلامی (تعزیرات) نیز می‌باشد. همچنین، فعل مصرف اعتبار در غیر مورد معین از مصادیق ماده (۵۹۸) قانون مجازات اسلامی (تعزیرات و مجازات‌های بازدارنده) می‌باشد. لذا مراتب طی گزارش شماره ۱۴۰۳/۴۲۳۰۰/۴/۱۱۷ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۷ به دادسرای دیوان محاسبات کشور ارجاع گردید.

**۱۸)انتقال و نصب تجهیزات سرمایه ای با مالکیت بیمارستان شهید هاشمی نژاد در بیمارستان خصوصی محب مهر از سال ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۵ با همکاری مدیر مالی دانشگاه به عنوان جمع دار اموال دانشگاه (بالغ بر ۲۸،۷۹۲،۴۰۰،۰۰۰ ریال)**

در خصوص بهره‌برداری از تعداد متنابهی از تجهیزات پزشکی (سرمایه‌ای) که طی سنوات گذشته از طریق هیأت امنای صرفه‌جویی ارزی در اختیار بیمار ستان شهید ها شمی‌نژاد قرار گرفته و به صورت غیرقانونی به بیمار ستان محب مهر واگذار و درآمد حاصل از بکارگیری آن تجهیزات با نرخ تعرفه خصوصی وصول شده لیکن به حساب‌های بانکی بیمارستان شهید هاشمی‌نژاد واریز نگردیده است.



CamScanner

مراتب مذکور از مصـادیق ماده ۵۹۸ قانون مجازات اسـلامی و در حکم تصـرف غیر قانونی در وجوه و اموال دولتی محسوب می گردد." که طی گزارش دادسرایی به شماره ۱۴۰۳/۴۲۳۰۰/۴/۹۵۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۹ جهت رسیدگی به دادسرای دیوان محاسبات ارسال گردیده است.

همچنین مراتب طی نامه های شـماره ۴۲۳۰۵/۲۷۳ تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۱و ۴۲۳۰۵/۶۸ تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۴، ۴۲۳۰۵/۱۰۴ تاریخ ۱۴۰۳/۱۱۸/۰۵/۰۱ ۴۲۳۰۵/۱۴۰۳ تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۸ و ۴۲۳۰۵/۱۵۸ تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ با مسـئولین دانشـگاه متبوع مکاتبه و پاسـخ طی نامه شـماره ۳۶/۵۶۰۲-۱-۱۴۰۲ تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۶ ، ۲/۳۴۹۲-۱۴۰۲ تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۱۴ ، ۱۴۰۲/۳۵۰۲-۲ تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۱۴ و۱۱۵/۶۳۲۰-۲-۱۴۰۳ تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۴ وا صل گردیده ا ست.

ضمن ار سال فهر ست و نحوه بهره‌برداری از تجهیزات مو صوف، طی مکاتبات م سئولین اعلام نموده اند؛ "درخ صوص تجهیزات تحویلی از هیأت امنا صرفه جویی ارزی به بیمارستان هاشمی نژاد طبق نامه شماره ۶۲۶۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۰ معاون غذا و دارو، به غیر از د ستگاه‌های اره‌ریدو و پروپ TEE، مابقی تجهیزات در محل بیمار ستان محب مهر رویت گردیده ا ست. طبق اظهارنظر م سئول تجهیزات پز شکی بیمار ستان محب مهر دو د ستگاه پی شگفت ا سقاط شده‌اند و متا سفانه هیچگونه م ستنداتی مبنی بر ا سقاط در بیمار ستان موجود نمی‌با شد." لیکن بر ا ساس ا سناد مالی مندرج در سوابق بیمار ستان ها شمی‌نژاد تجهیزات مورد نظر در قالب قرارداد یا ارز دولتی از هیأت امناء صرفه جویی ارزی اخذ و وجوه آن نیز بر اسـاس اسـناد حسـابداری از محل بیمارسـتان هاشـمی نژاد پرداخت گردیده و علی‌القاعده می‌بایسـت تجهیزات فوق در بیمار ستان ها شمی‌نژاد با تعرفه دولتی ارائه خدمت می‌نموده ا ست. مع‌الو صف با توجه به گزارش‌های وا صله از مراجع نظارتی و ارائه گزارش رو سای بیمار ستان‌های محب مهر و ها شمی نژاد در زمان ریا ست وقت دانشگاه به جهت جلوگیری از ت ضییع حقوق دولت پیرامون مو ضوع اقدام به طرح دعوی حقوقی شده ا ست که به ا ستناد رای شـعبه ۱۰۵۸ دادگاه کیفری به شـماره دادنامه ۱۴۰۴۶۸۳۹۰۰۱۰۵۹۲۴۶۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۷، به علت آنکه مدرکی در اثبات پرداخت تجهیزات خریداری شده از سوی دانشگاه ارائه نگردیده، قرار منع تعقیب م سئولین بیمار ستان محب مهر صادر شده است.

با عنایت به اینکه پروانه بهره‌برداری بیمار ستان ها شمی‌نژاد به صورت دولتی و پروانه بهره‌برداری بیمار ستان محب به صورت خصوصی می‌باشد، لذا گزارشات مالی هر دو بیمارستان به صورت مجزا و کاملا مستقل از یکدیگر و نحوه وصول درآمد و نرخ‌های خدمات ارائه شده متفاوت ا ست. ضمناً از تعداد ۳۵۶ اقلام تجهیزات، تعداد ۳۰۶ قلم تجهیزات از سال ۱۳۹۰به بعد خریداری شـده که عمده تجهیزات را شـامل می‌شـود در نتیجه ادعای از رده خارج بودن تجهیزات بیش از گذشت ۱۵ سال خلاف واقع بوده و هیچ گونه مستنداتی در این‌خصوص ارائه نگردیده است.



CamScanner

**۱۹) دستکاری در مدت قرارداد واگذاری بخش آنژیوگرافی بیمارستان فیروزآبادی به شرکت شفاگستر آرشیدا از یک سال به ۳ سال که با مصوبه هیات رئیسه دانشگاه مغایرت کامل دارد (مبلغ قرارداد ۱۶۸،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به شماره قرارداد ۱۷۹۷)**

حسب بررسی قرارداد مشارکت واحد آنژیوگرافی قلبی مجتمع آموزشی و درمانی فیروزآبادی به ۱۷۹۷/۲۰۵-۲-۱۴۰۲مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۳؛ در ماده (۸) قرارداد منعقده، به نامه شماره ۷۷۱۱ /۱۱۵-۱-۱۴۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۴/۲۵ معاونت توسعه وقت دانشگاه به عنوان مجوز قانونی قرارداد استناد گردیده است که در نامه مذکور مدت زمان واگذاری طبق بند (۵) صورتجلسه شماره ۴۲۳ مصوبه هیات رییسه دانشگاه، یکساله اعلام گردیده است. لیکن مطابق ماده (۱۰) قرارداد منعقده مدت زمان قرارداد، سه سال شمسی از تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۱ لغایت ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ تعیین گردیده است.

مطابق ماده (۹) قرارداد منعقده؛ موضوع قرارداد عبارت است از مشارکت طرفین قرارداد در امر بهره‌برداری از واحد آنژیوگرافی قلبی و ارائه کلیه خدمات به مراجعان در محل مجتمع آموزشی درمانی فیروزآبادی طبق کلیه ضوابط و مقررات ابلاغی وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی.

**آورده طرف اول قرارداد**، منافع شش دانگ عرصه و عیان واحد آنژیوگرافی قلبی طرف اول (مجتمع فیروزآبادی) به مساحت ۱۵۷۰ متر واقع در مجتمع آموزشی و درمانی فیروزآبادی به انضمام تجهیزات و امکانات موجود شامل وسایل گرمایش و سرمایش، انشعابات، ملزومات و تجهیزات اداری، پزشکی و سخت افزاری و اقلام و مواد مصرفی پزشکی می‌باشد.

**تعهدات طرف دوم**، محدود به تأمین نیروی انسانی و مسئول فنی اقلام و مواد مصرفی اداری و ... بوده و حسب ماده (۱۲) قرارداد، حق‌السهم هر یک از طرفین از درآمد ناخالص این قرارداد به صورت ۲۰ درصد سهم طرف اول و ۸۰ درصد سهم طرف دوم از کل درآمد می‌باشد و از آنجائی در قراردادهای منعقده فی مابین دانشگاه و شرکت شفاگستر آرشیدا تأمین نیروی انسانی بیمارستان لحاظ گردیده است، لذا لزوم انعقاد قرارداد حاضر جهت تأمین نیروی بخش آنژیوگرافی به صورت مشارکت قابلیت توجیه ندارد.

طبق ماده (۱۳) قرارداد منعقده، صندوق نقدی مجتمع آموزشی و درمانی فیروزآبادی در اختیار طرف دوم (شرکت شفاگستر آرشیدا) می‌باشد. در پایان هر ماه توسط نمایندگان طرفین، سهم نقدی تعهدات طرف دوم محاسبه می‌گردد و پس از واریز مبالغ نقدی ناشی از ارائه خدمات آنژیوگرافی مجتمع توسط دانشگاه سهم نقدی طرف دوم به حساب طرف دوم واریز می‌گردد لیکن دستگاه کارتخوان واریز صندوق آنژیوگرافی مستقیماً به حساب شرکت مذکور متصل بوده و گردش حساب درآمد اختصاصی ندارد.

حسب بخشنامه خزانه‌داری کل کشور در خصوص تکلیف دستگاه‌های اجرایی نسبت به واریز تمامی درآمدهای حاصل از فروش و ارائه خدمات و دریافت سایر وجوه عمومی از مبدا وصول، به حساب‌های خزانه داری کل کشور (مصوب ۱۴۰۱/۰۸/۱۶) در اجرای اصل (۵۳) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، بند (الف) تبصره (۷) قانون بودجه سال جاری،

مفاد ماده (۱۲) آیین نامه اجرایی بند (هـ) تبصره (۱۹) ماده واحده قانون بودجه سال جاری، مصوبه شماره ۱۲۸۵۲۰ /ت۵۹۷۸۷هـ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/ ۲۰ هیأت وزیران و بخشنامه شماره ۳۴۲۵ /۵۵ مورخ ۱۴۰۱/۱/۱۴، به منظور پیاده سازی حساب واحد خزانه (TSA)، اصلاح نظام مالیه عمومی، شفافیت مالی و امکان رصد گردش وجوه منابع عمومی (ریالی و ارزی)، کلیه ی دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۲۹) قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و سایر دستگاه های اجرایی که به نحوی از انحاء از بودجه کل کشور استفاده می نمایند، مکلفند تمامی درآمدهای حاصل از فروش و ارائه‌ی خدمات و دریافت سایر وجوه عمومی را از مبداء وصول، بی‌واسطه و بلادرنگ به واسطه شناسه واریز یکتا به حساب‌های خزانه داری کل کشور واریز نمایند. دستگاه‌های اجرایی مشمول مکلفند نسبت به شناسه دار نمودن حساب های دریافت و درآمدی (تمرکزی) خود نزد بانک مرکزی حداکثر تا تاریخ ۱۴۰۱/ ۰۹/ ۳۰ اقدام نمایند.

به استناد ماده (۲۹) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، به دانشگاه‌های علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی اجازه داده می شود نسبت به پذیرش بیماران خارجی اقدام و هزینه مربوطه را بر اساس تعرفه هایی که به تصویب وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی می‌رسد دریافت و به حساب درآمد اختصاصی نزد خزانه‌داری کل کشور واریز نمایند معادل صد درصد (۱۰۰ ٪) درآمد اختصاصی مذکور هر ساله در قوانین بودجه سنواتی کل کشور پیش بینی و در قالب برنامه «خدمات درمانی» دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی مربوطه طبق مقررات هزینه خواهد شد.

جدول شماره (۱۵): عملکرد بخش آنژیوگرافی مرکز آموزشی درمانی فیروزآبادی

(مبالغ به ریال)

| ردیف | نام بخش | ماه عملکرد و سال | تعداد | نقدی | مبلغ کل کارکرد | سهم بیمارستان | سهم شرکت |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ۱ | آنژیوگرافی | ۱۴۰۲ | ۱۲۳۸ | - | ۷۶.۳۱۰.۱۸۸.۳۵۵ | ۱۵.۲۶۲.۰۳۷.۶۷۱ | ۶۱.۰۴۸.۱۵۰.۶۸۴ |
| ۲ | آنژیوگرافی | ۱۴۰۳ | ۳۳۰۱ | ۲۵.۹۴۲.۴۷۶.۶۸۸ | ۳۱۴.۶۱۴.۵۲۵.۴۶۵ | ۶۲.۹۲۲.۹۰۵.۰۹۳ | ۲۵۱.۶۹۱.۶۲۰.۳۷۲ |
| ۳ | آنژیوگرافی | ابتدا لغایت آبان۱۴۰۳ | ۲۰۴۴ | ۲۶.۹۶۹.۱۸۳.۶۵۱ | ۳۲۵.۰۶۸.۰۵۶.۸۰۰ | ۶۵.۰۱۳.۶۱۱.۳۶۰ | ۲۶۰.۰۵۴.۴۴۵.۴۴۰ |
| درآمد بخش آنژیوگرافی از ابتدا ۱۴۰۲ | | | ۶۵۸۳ | ۵۲.۹۱۱.۶۶۰.۳۳۹ | ۷۱۵.۹۹۲.۷۷۰.۶۲۰ | ۱۴۳.۱۹۸.۵۵۴.۱۲۴ | ۵۷۲.۷۹۴.۲۱۶.۴۹۶ |

مطابق شرایط عمومی شرکت در مناقصات، شرایط لازم جهت دعوت به مناقصه تصریح گردیده است که شرکت‌های مجاز به شرکت در مناقصه، محدود به شرکت‌هایی است که موضوع فعالیت آن‌ها ارائه خدمات این مناقصه بوده و دارای تأییدیه صلاحیت از اداره کار و تأمین اجتماعی در موضوع مربوطه می‌باشند. لیکن گواهینامه‌های صلاحیت اداره کار و تأمین اجتماعی شرکت شفاگستر آرشیدا با شماره ۱۱۲۱۹۱۶۱۲۳۲۸۳۲ مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۱۴ عنوان فعالیت خدمات امور آشپزی، آشپزخانه و رستوران/ خدمات عمومی/فضای سبز و باغبانی/ تأسیسات می‌باشد.

مفاد ماده (۱۲) آیین نامه اجرایی بند (هـ) تبصره (۱۹) ماده واحده قانون بودجه سال جاری، مصوبه شماره ۱۲۸۵۲۰ /ت۵۹۷۸۷هـ مورخ ۲۰ /۱۴۰۱/۰۷ هیأت وزیران و بخشنامه شماره ۳۴۲۵ /۵۵ مورخ ۱۴۰۱/۱/۱۴، به منظور پیاده سازی حساب واحد خزانه (TSA)، اصلاح نظام مالیه عمومی، شفافیت مالی و امکان رصد گردش وجوه منابع عمومی (ریالی و ارزی)، کلیه ی دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۲۹) قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و سایر دستگاه های اجرایی که به نحوی از انحاء از بودجه کل کشور استفاده می نمایند، مکلفند تمامی درآمدهای حاصل از فروش و ارائه‌ی خدمات و دریافت سایر وجوه عمومی را از مبداء وصول، بی‌واسطه و بلادرنگ به واسطه شناسه واریز یکتا به حساب‌های خزانه داری کل کشور واریز نمایند. دستگاه‌های اجرایی مشمول مکلفند نسبت به شناسه دار نمودن حساب های دریافت و درآمدی (تمرکزی) خود نزد بانک مرکزی حداکثر تا تاریخ ۳۰ /۰۹ /۱۴۰۱ اقدام نمایند.

به استناد ماده (۲۹) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، به دانشگاه‌های علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی اجازه داده می شود نسبت به پذیرش بیماران خارجی اقدام و هزینه مربوطه را بر اساس تعرفه هایی که به تصویب وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی می‌رسد دریافت و به حساب درآمد اختصاصی نزد خزانه‌داری کل کشور واریز نمایند معادل صد درصد (۱۰۰ ٪) درآمد اختصاصی مذکور هر ساله در قوانین بودجه سنواتی کل کشور پیش بینی و در قالب برنامه «خدمات درمانی» دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی مربوطه طبق مقررات هزینه خواهد شد.

جدول شماره (۱۵): عملکرد بخش آنژیوگرافی مرکز آموزشی درمانی فیروزآبادی

(مبالغ به ریال)

| ردیف | نام بخش | ماه عملکرد و سال | تعداد | نقدی | مبلغ کل کارکرد | سهم بیمارستان | سهم شرکت |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ۱ | آنژیوگرافی | ۱۴۰۲ | ۱۲۳۸ | - | ۷۶،۳۱۰،۱۸۸،۳۵۵ | ۱۵،۲۶۲،۰۳۷،۶۷۱ | ۶۱،۰۴۸،۱۵۰،۶۸۴ |
| ۲ | آنژیوگرافی | ۱۴۰۳ | ۳۳۰۱ | ۲۵،۹۴۲،۴۷۶،۶۸۸ | ۳۱۴،۶۱۴،۵۲۵،۴۶۵ | ۶۲،۹۳۲،۹۰۵،۰۹۳ | ۲۵۱،۶۹۱،۶۲۰،۳۷۲ |
| ۳ | آنژیوگرافی | ابتدا لغایت آبان۱۴۰۴ | ۲۰۴۴ | ۲۶،۹۶۹،۱۸۳،۶۵۱ | ۳۲۵،۰۶۸،۰۵۶،۸۰۰ | ۶۵،۰۱۳،۶۱۱،۳۶۰ | ۲۶۰،۰۵۴،۴۴۵،۴۴۰ |
| درآمد بخش آنژیوگرافی از ابتدا ۱۴۰۲ | | | ۶۵۸۳ | ۵۲،۹۱۱،۶۶۰،۳۳۹ | ۷۱۵،۹۹۲،۷۷۰،۶۲۰ | ۱۴۳،۱۹۸،۵۵۴،۱۲۴ | ۵۷۲،۷۹۴،۲۱۶،۴۹۶ |

مطابق شرایط عمومی شرکت در مناقصات، شرایط لازم جهت دعوت به مناقصه تصریح گردیده است که شرکت‌های مجاز به شرکت در مناقصه، محدود به شرکت‌هایی است که موضوع فعالیت آن‌ها ارائه خدمات این مناقصه بوده و دارای تأییدیه صلاحیت از اداره کار و تأمین اجتماعی در موضوع مربوطه می‌باشند. لیکن گواهینامه‌های صلاحیت اداره کار و تأمین اجتماعی شرکت شفاگستر آرشیدا با شماره ۱۱۲۱۹۱۶۱۲۳۲۸۳۲ مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۱۴ عنوان فعالیت خدمات امور آشپزی، آشپزخانه و رستوان/ خدمات عمومی/فضای سبز و باغبانی/ تأسیسات می‌باشد.

**۲۰) عدم‌رعایت تطبیق پرداخت حقوق پرسنلی نیروهای شرکتی دانشگاه طرف قرارداد شرکت شفاگستر آرشیدا با آنالیز شغلی پیوست اسناد مناقصه ۱۴۰۳ و عدم ارائه طبقه‌بندی مشاغل توسط شرکت که ماهانه مبلغ ۱،۰۲۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال پرداخت شده است که با در نظرگرفتن حجم کل معامله مبلغ کل بالاتر از ۲۵ درصد افزایش قرارداد می باشد.**

با توجه به مفاد نامه شماره ۱۱۵/۱۴۴۰۳-۱-۱۴۰۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۹ مدیریت توسعه سازمان و سرمایه انسانی دانشگاه (در پاسخ نامه شماره ۱۱۵/۱۴۲۷۹-۱-۱۴۰۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۵ معاون توسعه مدیریت و منابع دانشگاه) موضوع درخواست اعلام نظر در زمینه گواهی حسن انجام کار آرشیدا، اعلام نموده است؛ *"با توجه به بررسی‌هایی که به صورت ماهیانه بر روی فایل حقوقی ارسالی شرکت شفاگستر آرشیدا انجام می‌پذیرد، محاسبه آیتم‌های حقوقی پرسنل بر اساس جدول بیست‌گانه قانون کار نمی‌باشد و با آنالیز پیوست قرارداد مطابقت ندارد."*

ضمن اینکه نواقص و ایرادات قراردادهای منعقده با شرکت شفاگستر آرشیدا در بند ۱۸ تشریح گردیده است.

**۲۱)پرداخت علی الحساب به کارمندان خاص دانشگاه خارج از ضوابط قانونی**

حسب تبصره (دو) دستورالعمل پیش‌پرداخت و علی‌الحساب در اجرای ماده (۳۴) به استناد ماده (۱۰۵) آئین‌نامه مالی و معاملاتی دانشگاه‌های علوم پزشکی؛ "وجوهی که به عنوان مساعده حقوق و مزایا به کارکنان پرداخت می‌شود از نظر این آئین‌نامه در حکم علی‌الحساب تلقی می‌گردد و بعد از پانزده هر ماه حداکثر به میزان ۵۰٪ خالص دریافتی ماه قبل قابل پرداخت است. (حداکثر سالیانه ۲ بار برای هر کارمند)"

مطابق فراز پایانی ماده (۴) این آئین‌نامه موضوع نحوه تسویه علی‌الحساب؛ "مساعده حقوقی پرداخت شده به کارکنان در پایان همان ماه کلاً از حقوق و مزایا کسرمی‌گردد."

حسب بررسی‌های بعمل آمده، مشخص گردید علی‌رغم مفاد قانونی صدرالاشاره، از سال گذشته تاکنون مبالغ پرداختی مساعده حقوقی کارکنان تحت عنوان علی‌الحساب، خارج از مبلغ سقف تعیین شده و مدت بازپرداخت مقرر در ماده (۴) بوده است. با توجه به انتصاب آقای دکتر توکلی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۹ ، پرداخت های صورت گرفته از این تاریخ به بعد با دستور ایشان صورت گرفته است.



CamScanner

**۲۰) عدم‌رعایت تطبیق پرداخت حقوق پرسنلی نیروهای شرکتی دانشگاه طرف قرارداد شرکت شفاگستر آرشیدا با آنالیز شغلی پیوست اسناد مناقصه ۱۴۰۳ و عدم ارائه طبقه‌بندی مشاغل توسط شرکت که ماهانه مبلغ ۱،۰۲۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال پرداخت شده است که با در نظرگرفتن حجم کل معامله مبلغ کل بالاتر از ۲۵ درصد افزایش قرارداد می باشد.**

با توجه به مفاد نامه شماره ۱۱۵/۱۴۴۰۳-۱-۱۴۰۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۹ مدیریت توسعه سازمان و سرمایه انسانی دانشگاه (در پاسخ نامه شماره ۱۱۵/۱۴۲۷۹-۱-۱۴۰۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۵ معاون توسعه مدیریت و منابع دانشگاه) موضوع درخواست اعلام نظر در زمینه گواهی حسن انجام کار آرشیدا، اعلام نموده است؛ *"با توجه به بررسی‌هایی که به صورت ماهیانه بر روی فایل حقوقی ارسالی شرکت شفاگستر آرشیدا انجام می‌پذیرد، محاسبه آیتم‌های حقوقی پرسنل بر اساس جدول بیست‌گانه قانون کار نمی‌باشد و با آنالیز پیوست قرارداد مطابقت ندارد."*

ضمن اینکه نواقص و ایرادات قراردادهای منعقده با شرکت شفاگستر آرشیدا در بند ۱۸ تشریح گردیده است.

**۲۱)پرداخت علی الحساب به کارمندان خاص دانشگاه خارج از ضوابط قانونی**

حسب تبصره (دو) دستورالعمل پیش‌پرداخت و علی‌الحساب در اجرای ماده (۳۴) به استناد ماده (۱۰۵) آئین‌نامه مالی و معاملاتی دانشگاه‌های علوم پزشکی؛ "وجوهی که به عنوان مساعده حقوق و مزایا به کارکنان پرداخت می‌شود از نظر این آئین‌نامه در حکم علی‌الحساب تلقی می‌گردد و بعد از پانزده هر ماه حداکثر به میزان ۵۰٪ خالص دریافتی ماه قبل قابل پرداخت است. (حداکثر سالیانه ۲ بار برای هر کارمند)"

مطابق فراز پایانی ماده (۴) این آئین‌نامه موضوع نحوه تسویه علی‌الحساب؛ "مساعده حقوقی پرداخت شده به کارکنان در پایان همان ماه کلاً از حقوق و مزایا کسرمی‌گردد."

حسب بررسی‌های بعمل آمده، مشخص گردید علی‌رغم مفاد قانونی صدرالاشاره، از سال گذشته تاکنون مبالغ پرداختی مساعده حقوقی کارکنان تحت عنوان علی‌الحساب، خارج از مبلغ سقف تعیین شده و مدت بازپرداخت مقرر در ماده (۴) بوده است. با توجه به انتصاب آقای دکتر توکلی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۹ ، پرداخت های صورت گرفته از این تاریخ به بعد با دستور ایشان صورت گرفته است.



CamScanner

جدول شماره (۱۶): پرداختی مساعده حقوقی کارکنان تحت عنوان علی‌الحساب، خارج از مبلغ سقف تعیین شده

(مبالغ به ریال)

| شماره سند | تاریخ سند | شرح | مبلغ |
|---|---|---|---|
| ۱۵ | ۱۴۰۲/۰۱/۲۶ | علی الحساب خانم دکتر میرزائی خانی | ۴۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۱۵۳ | ۱۴۰۲/۰۲/۱۲ | بابت علی الحساب دکتر مسعود ملکی بیرجندی | ۱۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۱۸۲ | ۱۴۰۲/۰۲/۱۲ | بابت علی الحساب دکتر فلاحت کار | ۵۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۲۱۵ | ۱۴۰۲/۰۲/۲۲ | بابت علی الحساب خانم دکتر طاهره ذبحی | ۳۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۶۳۳ | ۱۴۰۲/۰۴/۰۴ | علی الحساب آقای دکتر عبدالهادی دانشی | ۱۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۱۹۱۷ | ۱۴۰۲/۰۷/۱۰ | پرداخت علی الحساب (محمد رضا میرزا حسینیان) | ۲۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۴۷۴۳ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۰ | علی الحساب خانم دکتر نسترن خداکریم | ۲۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۷۹ | ۱۴۰۲/۰۲/۰۶ | بابت علی الحساب آقای آیت اله زاده | ۳۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۴۹۵ | ۱۴۰۲/۰۲/۰۷ | بابت علی الحساب خانم لیلا خلفریان | ۱۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۷۱۸ | ۱۴۰۲/۰۴/۰۴ | بابت علی الحساب آقای اسماعیل فلاحتی | ۲۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۸۷۱ | ۱۴۰۲/۰۴/۱۸ | بابت علی الحساب خانم نگار امامقلی | ۱۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۹۲۴ | ۱۴۰۲/۰۴/۲۳ | بابت علی الحساب آقای وحید باقری | ۲۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۹۲۴ | ۱۴۰۲/۰۴/۲۳ | بابت علی الحساب آقای محمد صادق زولوی | ۲۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۹۲۴ | ۱۴۰۲/۰۴/۲۳ | بابت علی الحساب آقای هادی احسنی ثمرین | ۲۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۹۲۴ | ۱۴۰۲/۰۴/۲۳ | بابت علی الحساب خانم نازنین اباذری | ۱۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۱۱۹۸ | ۱۴۰۲/۰۵/۱۱ | بابت علی الحساب خانم لیلا خلفریان | ۲۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۱۵۹۶ | ۱۴۰۲/۰۶/۰۸ | بابت علی الحساب خانم دکتر دلارام اسکندری | ۲۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۱۷۵۰ | ۱۴۰۲/۰۶/۱۶ | بابت علی الحساب کارکنان فاطمه بادآهنگ | ۳۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۱۹۲۱ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | بابت علی الحساب آقای اسماعیل فلاحتی (قسط اول ) | ۲۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| ۲۵۱۶ | ۱۴۰۲/۰۸/۰۷ | بابت علی الحساب آقای سامر مرادیان | ۱۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |

**۲۲)قرارداد با سفره محب سلامت برای تامین غذای بیمارستان و ایجاد انحصار در تامین خرید ماشین آلات، اموال و تجهیزات برای آن کترینگ که دارای ابهامات قانونی فراوانی میباشد.**

میزان مالکیت(سرمایه گذاری) دانشگاه علوم پزشکی ایران در "موسسه محب سفره سلامت" وفق بند(۱۳) مصوبه بیست و سوم مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۶ و بند(۲۴) مصوبه بیست و چهارم مورخ ۱۳۹۹/۵/۷ هیأت امنای دانشگاه و بموجب قرارداد صلح سهم الشرکه به شماره ۲۸۴/ص/۹۹ تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۲۸ و سندرسمی (سند صلح سهم الشرکه شرکت) ثبت شده تحت شماره ۶۶۸۲۳ تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۲۷ در دفترخانه اسناد رسمی ۳۸۲ تهران، (۹۹) درصد می باشد.

۱) در راستای اجرایی نمودن ماده(۲) صلح نامه، طبخ غذای کلیه مراکز درمانی و اداری و دانشجویی و رفاهی دانشگاه به غیر از مرکز آموزشی درمانی فیروزگر از پایان سال ۱۳۹۹ از طریق موسسه محب سفره سلامت انجام شده است.

۲) در راستای اجرایی نمودن بند(۳) صلحنامه، دانشگاه کوشش نموده است با جذب مشتریان بخش خصوصی ظرفیت تولید موسسه را تا ۳۰ هزار پرس وعده غذایی در روز شامل: صبحانه، نهار، شام، سوپ و غذاهای رژیمی افزایش دهد.

۳) در راستای اجرایی نمودن بند(۴) صلحنامه مذکور، دانشگاه اقدام به تغییر کاربری مراکز قبلی پخت در بیمارستانها به واحدهای درمانی با اولویت تخت های بحران و واحدهای پاراکلینیکی مورد نیاز نموده است. بطوریکه نتایج حاصل از



CamScanner

اجرایی نمودن بند مذکور طی نامه شماره ۱۳۰/۵۵۴۸/۱-۱۴۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۱۰ به تأیید معاونت درمان دانشگاه مذکور رسیده و دانشگاه علوم پزشکی ایران طی نامه شماره ۱/۲۹۴۹-۱۴۰۲ تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۳ با عنوان مدیر عامل موسسه محب سلامت پارس، اعلام نموده است که آن دانشگاه، شروط مرتبط با صلحنامه مذکور را بر اساس مواعد زمانی پیش بینی شده، اجرا نموده است.

مع الوصف، نظر به تعطیل نمودن مراکز طبخ غذای کلیه مراکز درمانی و اداری و دانشجویی و رفاهی دانشگاه، ایجاد هرگونه خلل در روند تأمین و توزیع غذای روزانه بیماران بستری در (۱۸) بیمارستان دولتی در سطح شهر و استان تهران، تهدید و آسیب جدی در حوزه ی پدافند غیر عامل و ضربه به نظام سلامت کشور قلمداد می‌گردد.

لازم به ذکر است با تغییر کاربری مراکز قبلی پخت در بیمارستانها به واحدهای درمانی و واگذاری تجهیزات آشپزخانه، عملاً به هیچ وجه، امکان تهیه و طبخ غذا در واحدهای درمانی ممکن و میسر نمی‌باشد.

علیهذا با عنایت به اهمیت مراتب فوق و به منظور احقاق حقوق بیت المال و اجرای تکالیف قانونی وفق مفاد جزء (۱) بند (م) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ و جزء(۱) بند(ج) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ و جزء(۱) بند (ح) تبصره (۳) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور از یک سو و نظر به عدم تعیین تکلیف نهایی وضعیت مالکیت آن دانشگاه در موسسه مذکور از سوی دیگر (ثبت تصمیمات مجمع عمومی در مرجع ثبت شرکتها وفق ماده (۱۰۶) لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت، انتقال سهم الشرکه به دانشگاه و...) موضوع طی نامه شماره ۴۰۰۰۰/۷۶ تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۶معاون فنی و حسابرسی امور عمومی و اجتماعی با عنوان وزیر بهداشت، درمان و آموزش پزشکی اعلام گردیده و طی پرونده دادسرایی شماره ۱۴۰۳/۴۲۳۰۰/۴/۹۵۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۹ جهت رسیدگی به دادسرای دیوان ارسال گردیده است.

مسئولین وقت دانشگاه موضوع معنون را جهت رسیدگی در دادگستری کل استان البرز طرح دعوی نموده است به استناد رای شعبه ۱ دادگاه تجدید نظر دادگستری کل استان البرز، به شماره دادنامه ۱۴۰۴۰۱۳۹۰۰۰۲۸۰۴۰۰۶ مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۱۹، تعهدات دانشگاه علوم پزشکی در مقابل موسسه غیر انتفاعی محب سلامت پارس به نحو کامل اجرا نشده است ضمن اینکه حسب نامه شماره ۱۳۰/۵۵۴۸-۱-۱۴۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۱۰ معاونت درمان دانشگاه علوم پزشکی ایران خطاب به معاونت توسعه مدیریت و منابع دانشگاه مذکور عدم اجرای کامل تعهدات توسط خود دانشگاه مورد پذیرش قرارگرفته است. لذا صلح رسمی مابین دانشگاه و موسسه مذکور به صورت یکطرفه فسخ گردیده است. عدم پیگیری پرونده‌های حقوقی مسئولین ذی‌ربط در خصوص ضرر و زیان‌های وارده به دانشگاه دارای ابهام جدی می‌باشد.

علی‌ایحال با لحاظ فسخ صلح مذکور، دانشگاه بدون انعقاد قرارداد و برگزاری مناقصه، نسبت به تامین غذا و پرداخت به شرکت طی سال ۱۴۰۴ و ایجاد دین بر ذمه دولت، نموده است:



CamScanner

*ماهیانه بر روی فایل حقوقی ارسالی شرکت شفاگستر آرشیدا انجام می‌پذیرد، محاسبه آیتم‌های حقوقی پرسنل بر اساس جدول بیست‌گانه قانون کار نمی‌باشد و با آنالیز پیوست قرارداد مطابقت ندارد."*

ضمن اینکه نواقص و ایرادات قراردادهای منعقده با شرکت شفاگستر آرشیدا در بند ۱۸ تشریح گردیده است.



CamScanner

جدول شماره (۱۷): اسناد حسابداری که بدون انعقاد قرارداد و برگزاری مناقصه برای تامین غذا پرداخت شده‌اند:

(مبالغ به ریال)

| شماره سند پرداختی | مبلغ پرداختی | تاریخ |
|---|---|---|
| ۴۷۵۸ | ۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۱/۲۰ |
| ۶۷۳ | ۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۳/۲۵ |
| ۷۶۹ | ۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۴/۱۰ |
| ۹۱۱ | ۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۴/۲۲ |
| ۹۲۵ | ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۴/۲۴ |
| ۹۲۵ | ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۴/۲۴ |
| ۹۹۸ | ۳۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ |
| ۱۰۸۳ | ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۵/۰۶ |
| ۱۳۸۴ | ۱،۰۹۵،۸۱۳،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۵/۲۲ |
| ۱۱۹۷ | ۲۷۳،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۵/۱۱ |
| ۱۴۴۰ | ۲۳۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۵/۲۸ |
| ۱۶۸۰ | ۳۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۶/۱۱ |
| ۱۷۳۶ | ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۶/۱۶ |
| ۱۸۵۴ | ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۶/۲۶ |
| ۱۸۵۴ | ۵۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۶/۲۷ |
| ۱۹۷۸ | ۳۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۷/۰۵ |
| ۲۰۵۸ | ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۷/۰۹ |
| ۲۱۵۲ | ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۷/۱۵ |
| ۲۳۴۷ | ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۷/۲۹ |
| ۲۴۳۱ | ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۷/۲۹ |
| ۲۶۶۰ | ۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۸/۰۶ |
| ۲۶۹۷ | ۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۸/۱۸ |
| ۲۸۴۳۰۷۸ | ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۸/۲۵ |
| ۳۰۳۲ | ۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۹/۰۹ |
| | ۴۳۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۴۰۴/۰۹/۲۵ |
| جمع پرداختی | ۶،۱۱۸،۸۱۳،۰۰۰،۰۰۰ | |
| بدهی۱۴۰۳ با صورتحساب وزارت بهداشت | ۲،۵۱۱،۱۸۴،۸۲۴،۷۵۱ | |
| صورتحساب ۶ ماه | ۳،۷۷۰،۵۶۲،۳۲۶،۴۳۱ | |
| جمع صورت وضعیت ها تا پایان شش ماهه ۱۴۰۴ | ۶،۲۸۱،۷۴۷،۱۷۱،۱۸۲ | |
| پرداختی به سفره۱۴۰۴ | ۶،۱۱۸،۸۱۳،۰۰۰،۰۰۰ | |
| بدهی به سفره سلامت تا پایان شهریور | ۱۶۲،۹۳۴،۱۷۱،۱۸۲ | |

لازم به ذکر ا ست، در مهرماه سال ۱۴۰۴، دا شگاه علوم پز شکی ایران و واحدهای تابعه آن به صورت مجزا اقدام به انعقاد قرارداد با موسسه محب سفره سلامت برای بازه زمانی ۶ ماهه نخست سال جاری (بعد از اجرای کار) نموده است.

**۲۳)عدم رعایت تطبیق پرداخت حقوق پرسنلی نیروهای شرکتی دانشگاه با آنالیز شغلی پیوست قرارداد که در زمان انجام فرآیند مناقصه به تایید شرکت و دانشگاه رسیده است.**

با توجه به مفاد نامه شماره ۱۱۵/۱۴۴۰۳-۱-۱۴۰۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۹ مدیریت توسعه سازمان و سرمایه انسانی دانشگاه (در پاسخ نامه شماره ۱۱۵/۱۴۲۷۹-۱-۱۴۰۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۵ معاون توسعه مدیریت و منابع دانشگاه) موضوع درخواست اعلام نظر در زمینه گواهی حسن انجام کار آرشیدا، اعلام نموده است؛ *"با توجه به بررسی‌هایی که به صورت*