

مهر ۱۴۰۱
مسلسل: ۱۸۴۶۰

بررسی نظرات حسابرسان در مورد صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ شرکت‌های دولتی



دفتر مطالعات بخش عمومی



مرکز پژوهش‌ها
مجلس شورای اسلامی

شماره مسلسل: ۱۸۴۶۰
کد موضوعی: ۲۳۰

شناسنامه گزارش

عنوان گزارش: بررسی نظرات حسابرسان در مورد صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ شرکت‌های دولتی

نام دفتر: مطالعات بخش عمومی (گروه شرکت‌های دولتی و مدیریت دارایی‌های عمومی)
تهیه و تدوین: مهتاب قراخانو
همکار: فاطمه بلباسی
ناظران علمی: سیدعلی روحانی، سیدعباس پرهیزکاری، سید محمدحسین فاطمی

واژه‌های کلیدی:

۱. بودجه
۲. لایحه بودجه سال ۱۴۰۱
۳. شرکت‌های دولتی
۴. حسابرسی
۵. صورت‌های مالی

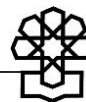


تاریخ انتشار: ۱۴۰۱/۷/۹

به نام خدا

فهرست مطالب

۱	چکیده
۲	مقدمه
۲	۱. اطلاعات ارائه شده در سال ۱۴۰۰
۴	۲. مرور نکات متذکر شده توسط حسابرسان در بررسی صورتهای مالی شرکتهای دولتی
۴	۲-۱. شرکتهای مورد بررسی
۷	۲-۲. شایعترین تذکرات مطرح شده توسط حسابرسان
۱۵	جمع بندی
۱۶	پیوست - مشروح نکات مطرح شده توسط حسابرسان در بررسی صورتهای مالی سال ۱۳۹۹ شرکتهای دولتی



بررسی نظرات حسابرسان در مورد صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ شرکت‌های دولتی

چکیده

با تصویب قانون الحاق یک تبصره به ماده (۱۸۲) قانون آیین‌نامه داخلی مجلس شورای اسلامی در مرداد ماه ۱۳۹۸ و الزام دولت به ارائه اطلاعاتی شامل صورت‌های مالی حسابرسی شده، بودجه تفصیلی و عملکرد بودجه به همراه سنجش‌های عملکردی شرکت‌های دولتی به مجلس شورای اسلامی، قدمی مثبت در جهت ارتقای کیفی ورود مجلس شورای اسلامی به موضوع شرکت‌های دولتی در بودجه ایجاد شده است. در همین راستا، در سال ۱۴۰۰ به‌عنوان سومین سال متوالی، صورت‌های مالی حسابرسی شده سال ۱۳۹۹ شرکت‌های دولتی به مجلس شورای اسلامی ارائه شد.

در این گزارش نکات مطرح شده توسط حسابرسان در خصوص صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ بیش از ۱۲۰ شرکت دولتی بررسی شده است. در بخش اول گزارش، میزان اطلاعات ارائه شده در آبان ماه سال ۱۴۰۰ بررسی شده است. در ادامه، مهم‌ترین موارد تذکرات حسابرسان که از شیوع بسیار زیادی در میان شرکت‌های دولتی برخوردار بوده‌اند به صورت خلاصه و در قالب جداولی ارائه شده و در بخش پیوست، مشروح نکات مهمی که حسابرسان، در بررسی صورت‌های مالی شرکت‌های دولتی به آن اشاره داشته‌اند، به تفکیک هر شرکت ارائه شده است.

شایع‌ترین نکات حسابرسان در خصوص صورت‌های مالی شرکت‌های دولتی عبارتند از:

۱. عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد،
۲. عدم افشای آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی ذیل صورت سود و زیان مطابق استانداردهای ابلاغی سازمان حسابرسی،
۳. عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور،
۴. عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی حداکثر تا پایان شهریورماه ۱۳۹۹،
۵. عدم ارائه گزارش عملکرد مواد (۳، ۴، ۵، ۷، ۱۶ و ۱۷) قانون «حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی» هر سه ماه یک‌بار به هیئت نظارت قانون مذکور.

شایان ذکر است که هرچند صورت‌های مالی شرکت‌های بزرگ و مهمی نظیر ملی نفت ایران، ملی گاز ایران، ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی، پالایش نفت آبادان، سهامی نفت ایران- نیکو، صدا و سیما، سازمان هدفمندی یارانه‌ها، سرمایه‌گذاری‌های خارجی ایران و ۱۴ شرکت غله و خدمات بازرگانی به مجلس ارائه نشد، ولی شرکت‌های انتخاب شده برای بررسی در گزارش حاضر، به‌لحاظ حجم منابع و مصارف یا نوع فعالیت مهم تلقی می‌شوند.

مقدمه

با تصویب قانون الحاق یک تبصره به ماده (۱۸۲) قانون آیین‌نامه داخلی مجلس شورای اسلامی در مردادماه ۱۳۹۸، دولت مکلف شد گزارش عملکرد بودجه سال گذشته، صورت‌های مالی حسابرسی شده، بودجه تفصیلی سال جاری و عملکرد بودجه ۶ ماهه اول سال جاری همه شرکت‌های دولتی، بانک‌ها و مؤسسه‌های انتفاعی وابسته به دولت و همچنین بودجه پیشنهادی سال آینده آنها و شاخص‌های کلان بودجه را تا پانزدهم آبان‌ماه هر سال به‌همراه گزارش ارزیابی بر مبنای شاخص‌های مالی و عملکردی به تفکیک به مجلس شورای اسلامی تسلیم کند. به‌موجب این تکلیف، صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ شرکت‌های دولتی در آبان‌ماه سال ۱۴۰۰ تقدیم مجلس شد که در گزارش پیش‌رو مورد بررسی قرار گرفته است.

در میان اطلاعات ارائه شده، صورت‌های مالی حسابرسی شده شرکت‌ها از اهمیت و جایگاه ویژه‌ای برخوردار است به‌سبب آنکه اولاً، حاوی ارقام عملکردی بوده و بالطبع مشکلات مربوط به ارقام پیوست سه لوایح بودجه (از نظر دقت و صحت پایین) درخصوص آنها مصداق نخواهد داشت، ثانیاً، حاوی جزئیات کاملی از عملیات شرکت در سال مالی مربوطه است و ثالثاً، اظهارنظر حسابرس رسمی ضمیمه آن است. بخش اخیر، یعنی اظهارنظر حسابرس رسمی، دارای دلالت‌های بسیار مهمی برای آسیب‌شناسی عملیات این شرکت‌ها و ارائه پیشنهاد اصلاحی است. اگرچه ممکن است به هر دلیلی، تذکرات حسابرسان، در زمان تصویب صورت‌های مالی در مجامع عمومی بعضاً مورد توجه جدی قرار نگیرند، اما همین تذکرات می‌توانند مبنای خوبی برای ورود مؤثر مجلس شورای اسلامی به موضوع شرکت‌های دولتی در بودجه و سیاستگذاری بهینه برای ارتقای عملکرد آنها باشند. همین مورد، یعنی استفاده از نظرات حسابرسان جهت ارتقای کیفی ورود مجلس شورای اسلامی به موضوع شرکت‌های دولتی در بودجه، موضوع این گزارش خواهد بود.

در بخش اول گزارش، میزان اطلاعات ارائه شده در آبان‌ماه سال ۱۴۰۰ بررسی شده است. در ادامه گزارش، مهم‌ترین موارد تذکرات حسابرسان که از شیوع بسیار زیادی در میان شرکت‌های دولتی برخوردار بوده‌اند به‌صورت خلاصه و در قالب جداگانه ارائه شده و در بخش پیوست، مشروح نکات مهمی که حسابرسان، در بررسی صورت‌های مالی شرکت‌های دولتی به آن اشاره داشته‌اند، به تفکیک هر شرکت ارائه خواهد شد.

۱. اطلاعات ارائه شده در سال ۱۴۰۰

سازمان برنامه و بودجه کل کشور در اجرای قانون «الحاق یک تبصره به ماده (۱۸۲) آیین‌نامه داخلی مجلس شورای اسلامی» در آبان‌ماه سال ۱۴۰۰، صورت‌های مالی ۲۸۱ شرکت از مجموع ۳۸۰ شرکت درج شده در پیوست ۳ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ را به مجلس شورای اسلامی ارائه کرد. پس از آن سازمان حسابرسی امکان دسترسی به صورت‌های مالی حسابرسی شده ۳۰۹ شرکت دولتی را فراهم کرد (سایر صورت‌های مالی به دلایل مختلف از جمله عدم اتمام حسابرسی یا عدم تصویب صورت‌های مالی توسط مجمع عمومی، دارای اظهارنظر حسابرس نبوده است). بنابراین در نهایت ۷۱ صورت مالی ارائه نشده که از این تعداد، امکان دسترسی به صورت‌های مالی ۱۷ شرکت به‌دلیل محرمانه



بودن اطلاعات (۱۶ شرکت دفاعی و امنیتی و شرکت مادر تخصصی تولید مواد اولیه و سوخت هسته‌ای ایران که در سه سال اجرای قانون، صورت‌های مالی خود را به همین دلیل ارائه نکرده‌اند)، ۱۴ شرکت غله و خدمات بازرگانی^۱ و ۴۰ شرکت دیگر به دلیل آماده نبودن صورت‌های مالی (شرکت‌هایی نظیر ملی نفت ایران، ملی گاز ایران، ملی پالایش و پخش فراورده‌های نفتی، پالایش نفت آبادان، سهامی نفت ایران- نیکو، صدا و سیما، سازمان هدفمندی یارانه‌ها، مادر تخصصی سرمایه‌گذاری‌های خارجی ایران و ...) میسر نبوده است.

شایان ذکر است از بین ۳۸۰ شرکت دولتی، ۳۷۷ شرکت بودجه تفصیلی خود را ارائه کرده‌اند و تنها سه شرکت بودجه تفصیلی ندارند. همچنین سازمان برنامه و بودجه کشور، گزارش ارزیابی بر مبنای شاخص‌های مالی و عملکردی را برای ۸۵ شرکت دولتی ارائه کرده است.

در یک بررسی جزئی‌تر سال‌های اجرای قانون «الحاق یک تبصره به ماده (۱۸۲) آیین‌نامه داخلی مجلس شورای اسلامی»، مشخص می‌شود برخی از شرکت‌های دولتی در هیچ‌یک از سال‌های ۱۴۰۰-۱۳۹۸ صورت‌های مالی حسابرسی شده خود را ارائه نکرده‌اند و برخی از شرکت‌ها نیز تنها در یک سال از سه سال مذکور، صورت‌های مالی حسابرسی شده دارند. در جدول ۱، اسامی شرکت‌ها به همراه اطلاعات ارائه شده آنها طی سه سال اجرای قانون مذکور آمده است:

جدول ۱. بررسی میزان اطلاعات ارائه شده برخی از شرکت‌های دولتی

نام شرکت	۱۳۹۷		۱۳۹۸		۱۳۹۹	
	صورت مالی	اظهاری نظر حسابرسی	صورت مالی	اظهاری نظر حسابرسی	صورت مالی	اظهاری نظر حسابرسی
ملی نفت	دارد	ندارد	دارد	ندارد	ندارد	ندارد
ملی گاز	دارد	دارد	دارد	ندارد	ندارد	ندارد
شرکت سهامی نفت ایران- نیکو	ندارد	ندارد	ندارد	ندارد	ندارد	ندارد
صنایع پتروشیمی	ندارد	ندارد	ندارد	ندارد	دارد	دارد
سازمان هدفمندی یارانه	ندارد	ندارد	ندارد	ندارد	ندارد	ندارد
سرمایه‌گذاری‌های خارجی ایران	دارد	دارد	ندارد	ندارد	ندارد	ندارد
خدمات درمانی نیروهای مسلح	ندارد	ندارد	دارد	دارد	ندارد	ندارد
سازمان صدا و سیما	ندارد	ندارد	ندارد	ندارد	ندارد	ندارد
پترو پارس ایران	دارد	دارد	ندارد	ندارد	ندارد	ندارد
پترو ایران	ندارد	ندارد	ندارد	ندارد	ندارد	ندارد

مأخذ: یافته‌های پژوهش.

۱. ۹ شرکت غله و خدمات بازرگانی در حال تصفیه هستند که با ارائه مستندات مرتبط از فهرست شرکت‌های دولتی خارج شده‌اند. درخصوص سه شرکت غله و خدمات بازرگانی در پیوست ۳ قانون بودجه سال ۱۴۰۰، عبارت در حال تصفیه مقابل نام شرکت آمده است ولی همچنان در فهرست شرکت‌های دولتی درج می‌شوند. درخصوص دو شرکت دیگر علی‌رغم عدم درج عبارت در حال تصفیه، صورت‌های مالی ارائه نشده است.

۲. مرور نکات متذکر شده توسط حسابرسان در بررسی صورتهای مالی شرکت‌های دولتی

سازمان حسابرسی به‌عنوان متولی امر حسابرسی شرکت‌های دولتی، صورتهای مالی همه شرکت‌های دولتی را حسابرسی کرده و علاوه بر مجامع عمومی شرکت‌ها، در دسترس مراجع نظارتی نیز قرار می‌دهد. در این بخش از گزارش، مهم‌ترین نکاتی که حسابرسان در بررسی صورتهای مالی سال ۱۳۹۹ شرکت‌های دولتی به آنها اشاره داشته‌اند، ارائه خواهد شد، اما پیش از پرداختن به نظرات حسابرسان، لازم است ابتدا شرکت‌هایی که در این گزارش مورد بررسی قرار گرفته‌اند، معرفی شوند.

۱-۲. شرکت‌های مورد بررسی

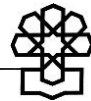
در این گزارش، شرکت‌های دولتی در سه گروه طبقه‌بندی شده و مورد بررسی قرار گرفته‌اند:

دسته اول شرکت‌هایی هستند که بیشترین سهم از بودجه شرکت‌های دولتی را به خود اختصاص داده‌اند. یک بررسی ساده نشان می‌دهد که عمده منابع و مصارف بودجه شرکت‌های دولتی مربوط به سه گروه از شرکت‌ها می‌شود: شرکت‌های حوزه نفت، شرکت‌های حوزه گاز و شرکت‌های حوزه پالایش و پخش فراورده‌های نفتی. لذا در این گزارش شرکت‌های گروه‌های مذکور به تفکیک مورد بررسی قرار گرفته‌اند.

دسته دوم از شرکت‌هایی که مورد بررسی قرار گرفته‌اند، شرکت‌هایی هستند که می‌توان آنها را در قالب خوشه‌ها دسته‌بندی کرد، مانند شرکت‌های آب منطقه‌ای و شرکت‌های برق منطقه‌ای استان‌های مختلف. این شرکت‌ها به این دلیل که معمولاً دارای معضلات مشابه هستند، در یک گروه مورد بررسی قرار گرفته‌اند. شایان ذکر است که شرکت‌های مشابه داخل حوزه نفت، گاز یا پالایش و پخش نیز به همین ترتیب هستند، برای مثال شرکت‌های بهره‌برداری نفت و گاز یا شرکت‌های گاز استانی در یک گروه دیده شده‌اند.

دسته سوم نیز سایر شرکت‌هایی هستند که به‌نوعی به‌لحاظ حجم منابع و مصارف یا نوع فعالیت مهم تلقی می‌شوند، مانند سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران، صندوق‌ها و غیره. اسامی دقیق شرکت‌های بررسی شده در پیوست گزارش قابل مشاهده است.

در مجموع، در این گزارش اطلاعات بیش از ۱۲۰ شرکت دولتی مورد بررسی قرار گرفته است. شایان ذکر است که میزان اطلاعات ارائه شده برای همه شرکت‌ها یکسان نیست. جدول ۱، اطلاعات ارائه شده برای هر یک از شرکت‌های مورد بررسی را به همراه کاستی‌های احتمالی و اظهارنظر نهایی حسابرس در مورد صورتهای مالی نشان می‌دهد. البته نداشتن اظهارنظر حسابرس لزوماً به‌معنای عدم ارائه اسناد به مجلس شورای اسلامی نیست، بلکه کار حسابرسی بخش مهمی از شرکت‌های دولتی، تا زمان ارائه اسناد به مجلس شورای اسلامی به اتمام نرسیده است. نکته قابل ذکر دیگر اینکه شرکت‌های آب منطقه‌ای، برق منطقه‌ای و گاز استانی به دلیل تعداد بالا و اهمیت کمتر، در جدول ۲ ذکر نشده‌اند.



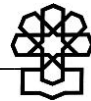
جدول ۲. اطلاعات ارائه شده از سوی سازمان برنامه و بودجه برای هریک از شرکت‌های دولتی

شماره طبقه‌بندی	عنوان	بودجه تفصیلی	صورت مالی	اظهاری نظر حسابرس
۲۲۰۰۰۰	شرکت ملی نفت ایران - مادر تخصصی	دارد	ندارد	ندارد
۲۲۰۱۵۰	شرکت پشتیبانی ساخت و تهیه کالای نفت تهران - در حال تصفیه	دارد	دارد	مشروط
۲۲۰۲۰۰	شرکت ملی حفاری ایران	دارد	دارد	مشروط
۲۲۰۳۵۰	شرکت سهامی پخش فراورده‌های نفتی ایران	دارد	دارد	مشروط
۲۲۰۳۶۰	شرکت ملی پالایش و پخش فراورده‌های نفتی ایران	دارد	ندارد	ندارد
۲۲۰۴۰۰	شرکت سهامی بهره‌برداری نفت و گاز اروندان	دارد	دارد	مقبول
۲۲۰۴۱۰	شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران	دارد	دارد	مشروط
۲۲۰۵۰۰	شرکت ملی گاز ایران - مادر تخصصی	دارد	ندارد	ندارد
۲۲۰۷۸۰	شرکت مهندسی و توسعه نفت	دارد	دارد	مقبول
۲۲۰۷۹۰	شرکت سهامی نفت ایران - نیکو	دارد	ندارد	ندارد
۲۳۱۵۰۰	سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی	دارد	دارد	مشروط
۲۳۲۰۰۰	شرکت صنایع پتروشیمی	دارد	دارد	مشروط
۲۳۴۵۰۰	سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران	دارد	دارد	مشروط
۲۶۴۸۰۰	سازمان بیمه سلامت	دارد	دارد	مشروط
۲۹۵۳۳۰	سازمان هدفمندی یارانه‌ها	دارد	ندارد	ندارد
۲۶۹۵۲۰	شرکت مادر تخصصی سرمایه‌گذارهای خارجی ایران	دارد	ندارد	ندارد
۲۷۳۷۰۰	سازمان خدمات درمانی نیروهای مسلح	دارد	ندارد	ندارد
۲۷۴۰۰۰	بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران	دارد	دارد	مشروط
۲۷۴۵۰۰	شرکت سهامی بیمه ایران	دارد	دارد	مشروط
۲۸۰۵۰۰	شرکت راه‌آهن جمهوری اسلامی ایران	دارد	دارد	مشروط
۲۸۰۵۲۰	شرکت فرودگاه‌ها و ناوبری هوایی ایران	دارد	دارد	مشروط
۲۸۰۹۶۰	صندوق ضمانت صادرات	دارد	دارد	مقبول
۲۸۲۳۰۰	شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل‌ونقل کشور	دارد	دارد	مقبول
۲۸۳۱۰۰	شرکت ملی پست جمهوری اسلامی ایران	دارد	دارد	مشروط
۲۸۳۳۰۰	شرکت مادر تخصصی ارتباطات زیرساخت	دارد	دارد	مشروط
۲۸۳۵۰۰	سازمان صداوسیما جمهوری اسلامی ایران	دارد	ندارد	ندارد
۲۸۵۰۰۰	شرکت مجری ساختمان‌ها و تأسیسات دولتی عمومی	دارد	دارد	مقبول
۲۸۵۱۰۰	شرکت مادر تخصصی سهامی عمران شهرهای جدید	دارد	دارد	مشروط
۲۸۶۵۰۰	سازمان ملی زمین و مسکن	دارد	دارد	مشروط
۲۸۶۶۵۰	شرکت مادر تخصصی بازآفرینی شهری ایران	دارد	دارد	مقبول
۲۹۲۳۹۰	شرکت سهامی ملی مناطق نفت‌خیز جنوب	دارد	دارد	مشروط
۲۹۲۴۰۰	شرکت سهامی نفت مناطق مرکزی ایران	دارد	دارد	مقبول
۲۹۲۴۱۰	شرکت سهامی نفت فلات قاره	دارد	دارد	مشروط
۲۹۲۴۲۰	شرکت سهامی نفت خزر	دارد	دارد	مقبول
۲۹۲۴۳۰	شرکت خدمات عمومی بهداشت صنعتی و خدمات درمانی صنعت نفت	دارد	دارد	مشروط
۲۹۲۴۴۰	شرکت پالایش نفت اراک	دارد	دارد	مقبول
۲۹۲۵۱۰	شرکت پالایش نفت آبادان	دارد	ندارد	ندارد
۲۹۲۵۲۰	شرکت نفت و گاز پارس	دارد	دارد	مقبول
۲۹۲۷۵۰	شرکت پالایش گاز پارسیان	دارد	دارد	مقبول
۲۹۲۸۰۰	شرکت پالایش گاز ایلام	دارد	دارد	مقبول
۲۹۲۸۶۰	شرکت پالایش گاز بیدبلند	دارد	دارد	مقبول
۲۹۲۸۷۰	شرکت پالایش گاز شهید هاشمی‌نژاد خانگیران	دارد	دارد	مقبول

شماره طبقه‌بندی	عنوان	بودجه تفصیلی	صورت مالی	اظهار نظر حسابرس
۲۹۲۸۸۰	شرکت پالایش گاز فجر	دارد	دارد	مشروط
۲۹۲۸۹۰	شرکت پالایش گاز سرخون و قشم	دارد	دارد	مقبول
۲۹۲۹۱۰	شرکت انتقال گاز ایران	دارد	دارد	مقبول
۲۹۲۹۳۰	شرکت مجتمع گاز پارس جنوبی	ندارد	دارد	مقبول
۲۹۳۴۶۰	شرکت توسعه صنایع پالایش نفت	دارد	دارد	مشروط
۲۹۳۵۶۰	شرکت سهامی بهره‌برداری نفت و گاز کارون	دارد	دارد	مشروط
۲۹۳۵۸۰	شرکت سهامی پایانه‌های نفتی ایران	دارد	دارد	مقبول
۲۹۳۶۴۰	شرکت سهامی بهره‌برداری نفت و گاز شرق	دارد	دارد	مقبول
۲۹۳۶۵۰	شرکت سهامی بهره‌برداری نفت و گاز غرب	دارد	دارد	مقبول
۲۹۳۶۶۰	شرکت سهامی بهره‌برداری نفت و گاز زاگرس جنوبی	دارد	دارد	مشروط
۲۹۳۶۷۰	شرکت سهامی بهره‌برداری نفت و گاز آغاچاری	دارد	دارد	مقبول
۲۹۳۵۷۰	شرکت سهامی بهره‌برداری نفت و گاز گچساران	دارد	دارد	مشروط
۲۹۳۶۸۰	شرکت بهره‌برداری نفت و گاز مارون	دارد	دارد	مقبول
۲۹۳۶۹۰	شرکت سهامی بهره‌برداری نفت و گاز مسجدسلیمان	دارد	دارد	مشروط
۲۹۳۹۶۰	شرکت سهامی منطقه ویژه اقتصادی انرژی پارس	دارد	دارد	مشروط
۲۹۳۹۷۰	شرکت سهامی بهینه‌سازی مصرف سوخت	دارد	دارد	مقبول
۲۹۳۹۸۰	شرکت سهامی خطوط لوله و مخابرات نفت ایران	دارد	دارد	مقبول
۲۹۴۳۸۰	شرکت ملی صادرات گاز ایران	دارد	دارد	مقبول
۲۹۴۷۷۰	شرکت سهامی پتروپارس ایران	دارد	ندارد	ندارد
۲۹۴۷۸۰	شرکت سهامی پترو ایران	دارد	ندارد	ندارد
۲۹۵۰۸۰	صندوق ضمانت سرمایه‌گذاری صنایع کوچک	دارد	دارد	مقبول
۲۹۵۷۴۰	مهندسی و توسعه گاز ایران	دارد	دارد	مقبول
۲۹۵۷۵۰	بازرگانی گاز ایران	دارد	دارد	مشروط
۳۰۱۵۰۰	سازمان بنادر و دریانوردی	دارد	دارد	مشروط
۲۰۰۵۰۵	صندوق بیمه محصولات کشاورزی	دارد	دارد	مشروط
۲۰۳۸۰۰	صندوق حمایت از توسعه سرمایه‌گذاری در کشاورزی	دارد	دارد	مقبول
۲۹۳۲۱۰	صندوق حمایت از تحقیقات و توسعه صنایع پیشرفته	دارد	دارد	مقبول

مأخذ: صورت‌های مالی و بودجه تفصیلی شرکت‌های دولتی، سازمان برنامه و بودجه کل کشور.

جدول ۲ شامل ۶۹ شرکت است که از میان آنها، تنها شرکت مجتمع گاز پارس جنوبی بودجه تفصیلی ندارد و ۶۸ شرکت دیگر بودجه تفصیلی خود را ارائه کرده‌اند. ۱۱ شرکت از مجموع ۶۹ شرکت، فاقد صورت‌های مالی بوده و نظر نهایی حسابرسان در ۲۹ مورد مشروط و در ۲۹ مورد، مقبول بوده است. در جدول ۳، مقایسه نظرات حسابرسان در خصوص صورت‌های مالی برای سال‌های ۱۳۹۷، ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ ارائه شده است.



جدول ۳. مقایسه نظرات نهایی حسابرسان
در خصوص صورت‌های مالی سال‌های ۱۳۹۷، ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹

اظهاری نظر حسابرس			
مقبول	مشروط	ندارد	
۲۵	۳۵	۹	سال ۱۳۹۷
۲۴	۳۲	۱۳	سال ۱۳۹۸
۲۹	۲۹	۱۱	سال ۱۳۹۹

مأخذ: یافته‌های پژوهش.

۲-۲. شایع‌ترین تذکرات مطرح شده توسط حسابرسان

در بررسی نکات مطرح شده از سوی حسابرسان در بررسی صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ تعداد ۱۲۰ شرکت دولتی، بیش از ۱۰۰ کد مربوط به عدم رعایت قوانین و مقررات یا عدم ارائه مدارکی دال بر رعایت شناسایی شده است. در ادامه بخشی از نکات مطرح شده که از تواتر بالایی (تکرار در بیش از ۲۰ شرکت) برخوردار بوده‌اند، آمده است:

۱. عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد،
۲. عدم افشای آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی ذیل صورت سود و زیان مطابق استانداردهای ابلاغی سازمان حسابرسی،
۳. عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور،
۴. عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی حداکثر تا پایان شهریورماه ۱۳۹۹،
۵. عدم ارائه گزارش عملکرد مواد (۳، ۴، ۵، ۷، ۱۶ و ۱۷) قانون «حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی» هر سه ماه یکبار به هیئت نظارت قانون مذکور،
۶. عدم ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترازنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است،
۷. عدم پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری به‌صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور،
۸. عدم اعلام اسامی پیمانکاران طرح‌های (پروژه‌های) شرکت به وزارت صنعت، معدن و تجارت بلافاصله پس از تعیین،
۹. عدم ارجاع کار از سوی شرکت‌های دولتی به صرفاً مؤسسات و شرکت‌های ایرانی ثبت شده در فهرست توانمندی‌های مندرج در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی،
۱۰. عدم ثبت اموال غیرمنقول در سامانه جامع اطلاعات اموال غیرمنقول،
۱۱. عدم تعیین استاندارد مورد نظر کالا و خدمات مورد نیاز، اعلام آن در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی و ارائه پیشنهاد تدوین یا انطباق آن به سازمان ملی استاندارد در صورت عدم استاندارد مدون،
۱۲. عدم انتشار فهرست و مشخصات طرح‌ها (پروژه) در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی حداکثر یک ماه پس از تصویب در مرجع ذی‌ربط،

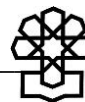
۱۳. وجود حجم بالای زیان انباشته نسبت به سرمایه شرکت‌ها (موضوع ماده (۱۴۱) قانون تجارت که در ۵۲ شرکت از ۱۲۰ شرکت مورد بررسی تکرار شده است)،

۱۴. عدم تحقق سود پیش‌بینی شده و اضافه کردن آن به حساب بدهکار دولت.

در جدول ۴، استنادات قانونی (یا مقرراتی) تعدادی از تذکرات فوق (مربوط به ۱۲۰ شرکتی که مورد بررسی قرار گرفته‌اند) تبیین شده است. شایان ذکر است که از کدهای درج شده در ستون سوم، در جدول نمای کلی تذکرات حساب‌برسان (جدول ۵) استفاده شده است.

جدول ۴. استنادهای قانونی

ردیف	الزامات قانونی (و مقرراتی) شرکت‌های دولتی	استناد قانونی	کد مربوط به عدم رعایت یا عدم ارائه مدارکی دال بر رعایت	تعداد تکرار
۱	استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد	بند «الف» تبصره «۲۰» قانون بودجه سال ۱۳۹۹	کد ۱	۸۳
۲	افشای آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی ذیل صورت سود و زیان مطابق استانداردهای ابلاغی سازمان حسابرسی و درج جزئیات آن را در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی	جزء «۸» بند «ی» تبصره «۲» قانون بودجه سال ۱۴۰۰	کد ۲	۶۱
۳	ثبت حقوق، فوق‌العاده‌ها، کمک‌هزینه‌ها، کارانه، پرداخت‌های غیرماهانه و مزایای ناخالص پرداختی ماهیانه اعم از مستمر و غیرمستمر، نقدی و غیرنقدی (معادل ریالی آن) و سایر مزایای رؤسا و مدیران از هر محل در سامانه ثبت حقوق و مزایا	ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه و تبصره «۱» ذیل آن	کد ۳	۴۸
	تبصره «۱»- ارائه اطلاعات پرداختی‌ها به مقامات، رؤسا و مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور			
۴	ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی حداکثر تا پایان شهریورماه ۱۳۹۹	جزء «۱» بند «ه» تبصره «۲» قانون بودجه سال ۱۳۹۹	کد ۴	۴۷
۵	ارائه گزارش عملکرد مواد (۳، ۴، ۵، ۷، ۱۶ و ۱۷) قانون «حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی» هر سه ماه یکبار به هیئت نظارت قانون مذکور	بند «ب» ماده (۲۰) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی	کد ۵	۳۹
۶	ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترازنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است.	ماده (۱۰۶) اصلاحی قانون تجارت	کد ۶	۳۵
۷	پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری به‌صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور	جزء «۲» بند «د» تبصره «۲۱» قانون بودجه سال ۱۳۹۹ و ماده (۱۷) ضوابط اجرایی قانون مذکور	کد ۷	۲۹
۸	اعلام اسامی پیمانکاران طرح‌های (پروژه‌های) شرکت به وزارت صنعت، معدن و تجارت بلافاصله پس از تعیین	بند «ب» ماده (۶) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی کشور و حمایت از کالای ایرانی	کد ۸	۲۳



ردیف	الزامات قانونی (و مقرراتی) شرکت‌های دولتی	استناد قانونی	کد مربوط به عدم رعایت یا عدم ارائه مدارکی دال بر رعایت	تعداد تکرار
۹	ارجاع کار توسط شرکت‌های دولتی به صرفاً مؤسسات و شرکت‌های ایرانی ثبت شده در فهرست توانمندی‌های مندرج در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی	بند «الف» ماده (۵) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی کشور و حمایت از کالای ایرانی	کد ۹	۲۳
۱۰	ثبت کلیه اموال غیرمنقول در سامانه جامع اطلاعات اموال غیرمنقول دستگاه‌های اجرایی (سادا) حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ ابلاغ قانون مزبور و همچنین ممنوعیت صدور هرگونه مجوز برای واگذاری حق استفاده، تغییر بهره‌برداری، فروش اموال غیرمنقول بدون ثبت اطلاعات در سامانه سادا	بند «پ» ماده (۱۰) قانون برنامه ششم توسعه	کد ۱۰	۲۳
۱۱	تعیین استاندارد مورد نظر کالا و خدمات مورد نیاز، اعلام آن در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی و ارائه پیشنهاد تدوین یا انطباق آن به سازمان ملی استاندارد در صورت عدم استاندارد مدون	جزء «۳» بند «ب» ماده (۴) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی کشور و حمایت از کالای ایرانی	کد ۱۱	۲۲
۱۲	انتشار فهرست و مشخصات طرح‌ها (پروژه) در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی حداکثر یک ماه پس از تصویب در مرجع ذی‌ربط	جزء «۱» بند «ب» ماده (۴) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی کشور و حمایت از کالای ایرانی	کد ۱۲	۲۰

مأخذ: صورت‌های مالی شرکت‌های دولتی.

شایان ذکر است موارد فوق که به‌عنوان تذکرات حسابرسان در صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ برخی از شرکت‌های دولتی از تواتر بالایی برخوردار بوده‌اند، با مواردی که براساس صورت‌های مالی سال ۱۳۹۸ شرکت‌ها استخراج شده، تفاوت زیادی دارد (علی‌رغم تشابه تذکرات در صورت‌های مالی سال‌های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ شرکت‌های دولتی). از ۱۲ مورد مربوط به عدم رعایت قوانین در صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ شرکت‌های دولتی که در جدول ۴ آمده است، ۵ مورد آن مربوط به عدم رعایت مفاد «قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی کشور و حمایت از کالای ایرانی» است که در نکات حسابرسانی صورت‌های مالی سال‌های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ شرکت‌های دولتی، جزء موارد پرتکرار نبوده است. براساس نظر حسابرسان، مفاد مواد (۴، ۵، ۶ و ۲۰) قانون مذکور در شرکت‌های دولتی رعایت نشده که عمده این موارد به بی‌توجهی شرکت‌ها به انجام تکالیف قانونی آنها در «سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی» برمی‌گردد که مواردی همچون ثبت طرح‌ها، مشخصات پیمانکاران، تعیین استاندارد مورد نیاز کالا و خدمات و ارجاع کار و همچنین ارائه گزارش عملکرد در خصوص کالاهای مصرفی، مصرفی بادوام و تجهیزات مورد نیاز (هر سه ماه یکبار به هیئت نظارت قانون مذکور) را شامل می‌شود.

براساس جدول ۴، اولین تخلف پرتکرار سال ۱۳۹۹ شرکت‌های دولتی که در سال ۱۳۹۸ نیز اولین تخلف بوده است، عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد است که در بند

۱. برای مطالعه بیشتر رجوع شود به گزارش‌های بررسی لایحه بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور ۶. بررسی نظرات حسابرسان در مورد صورت‌های مالی شرکت‌های دولتی و دلالت‌های آن برای مجلس شورای اسلامی، ۱۳۹۸/۱۰/۲، شماره مسلسل ۱۶۷۶۷، مرکز پژوهش‌های مجلس شورای اسلامی و بررسی لایحه بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور بررسی نظرات حسابرسان در مورد صورت‌های مالی سال ۱۳۹۸ شرکت‌های دولتی، ۱۳۹۹/۱۱/۱۵، شماره مسلسل ۱۷۷۲۲، مرکز پژوهش‌های مجلس شورای اسلامی.

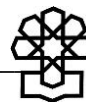
«الف» تبصره «۲۰» قوانین بودجه سال‌های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ مورد توجه قرار گرفته است.

دومین تخلف پرتکرار صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ شرکت‌های دولتی که در صورت‌های مالی سال‌های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ نبوده، مربوط به عدم رعایت جزء «۸» بند «ی» تبصره «۲» قانون بودجه سال ۱۴۰۰ است. در حکم مذکور (که برای اولین بار در قانون بودجه سال ۱۴۰۰ مورد توجه قرار گرفته و به همین دلیل در صورت‌های مالی سال‌های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ منعکس نشده است)، شرکت‌هایی که مکلف به ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی هستند، باید خالص آثار کمی ناشی از تکالیف مذکور را بر نتایج عملکرد، ذیل صورت سود و زیان مطابق استانداردهای ابلاغی سازمان حسابرسی ارائه و جزئیات آن را در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی، افشا کنند. با توجه به اینکه صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ شرکت‌های دولتی در تیر ماه سال ۱۴۰۰ نهایی و تصویب می‌شوند، مشمول حکم قانون بودجه سال ۱۴۰۰ شده و عدم رعایت جزء «۸» بند «ی» تبصره «۲»، به‌عنوان موردی از عدم رعایت قوانین در اظهارنظر حسابرسی صورت‌های مالی مذکور آمده است.

یکی دیگر از تخلفات پرتکرار صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ شرکت‌های دولتی، عدم رعایت ماده (۱۰۶) اصلاحی قانون تجارت است که براساس آن شرکت‌ها مکلف شده‌اند در مواردی که تصمیمات مجمع عمومی متضمن یکی از موارد انتخاب مدیران و بازررس یا بازرسان، تصویب ترانزنامه، کاهش یا افزایش سرمایه و هر نوع تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن باشد، یک نسخه از صورت جلسه مجمع را برای ثبت به مرجع شرکت‌ها ارسال کنند که این حکم قانونی از سوی شرکت‌ها مورد توجه چندانی قرار نگرفته است.

براساس جزء «۲» بند «د» تبصره «۲۱» قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، شرکت‌های دولتی موظف شده‌اند برای ارتقای بهره‌وری سرمایه، نیروی کار و سایر عوامل تولید و تحقق اهداف پیش‌بینی شده متناسب با جدول ۲ ماده (۳) قانون برنامه ششم توسعه، اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری را به صورت مستقل پیش‌بینی و در قالب بودجه سالیانه به تصویب مجامع عمومی و یا سایر مراجع قانونی ذی‌ربط برسانند و گزارش آن را تا پایان خردادماه سال ۱۳۹۹ به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور (سازمان ملی بهره‌وری ایران) ارائه کنند. بررسی صورت‌های مالی شرکت‌های دولتی در سال ۱۳۹۹، نشان می‌دهد که از حدود ۱۲۰ شرکت مورد بررسی در این گزارش، ۲۹ شرکت حکم مذکور را اجرا نکرده‌اند و با توجه به اینکه حکم مذکور در ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۳۹۹ نیز مورد توجه قرار گرفته بود، عدم رعایت جزء «۲» بند «د» تبصره «۲۱» قانون بودجه سال ۱۳۹۹ و ماده (۱۷) ضوابط اجرایی قانون بودجه مذکور، در نکات حسابرسان ذکر شده است.

در پیوست ۳ لوایح بودجه سنواتی برای شرکت‌های دولتی سودی پیش‌بینی می‌شود که شرکت‌ها ملزم به پرداخت آن به صورت علی‌الحساب یک دوازدهم در طول سال مالی هستند، یعنی شرکت‌های دولتی باید پیش از مشخص شدن نتیجه عملکرد شرکت در یک سال مالی و پیش از تحقق درآمد و هزینه‌های شرکت، براساس پیش‌بینی ارقام مندرج در پیوست ۳ لایحه بودجه، سود علی‌الحساب پرداخت کنند. الزام به پرداخت علی‌الحساب سود پیش‌بینی شده (که تعیین رقم پیش‌بینی سود را از کانال پیش‌بینی کارشناسی صرف خارج و وارد فرایند چانه‌زنی میان شرکت و سازمان برنامه و بودجه می‌کند) در کنار سایر موضوع‌ها از جمله درج برخی از شرکت‌های زیان‌ده در زمره شرکت‌های سودده و سربه‌سر، موجب غیردقیق شدن ارقام سود درج شده در پیوست ۳ لوایح بودجه سنواتی شده است. در نتیجه موارد فوق،



ارقام سود پیش‌بینی شده در سال مالی تحقق پیدا نکرده و در صورت‌های مالی شرکت‌ها، به‌عنوان یکی از بندهای حسابرسی تحت عنوان عدم تحقق سود مصوب در قانون بودجه نمود پیدا می‌کند. از ۱۲۰ شرکت مورد بررسی در این گزارش، در بیش از ۴۰ شرکت (جدول ۵) سود مصوب قانون بودجه سال ۱۳۹۹، محقق نشده است.

یکی دیگر از مشکلات اساسی در شرکت‌های دولتی که از موارد پرتکرار نکات حسابرسی است، انباشت زیان در شرکت‌های مذکور است و اگر مقدار زیان بیش از نیمی از سرمایه شرکت باشد، آنها را مشمول ماده (۱۴۱) اصلاحی قانون تجارت می‌کند. براساس این ماده، اگر بر اثر زیان‌های وارده حداقل نصف سرمایه شرکت از بین برود، هیئت‌مدیره مکلف است بلافاصله مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام را دعوت کند تا موضوع انحلال یا بقای شرکت مورد شور و رأی واقع شود. هرگاه مجمع مزبور رأی به انحلال شرکت ندهد باید در همان جلسه و با رعایت مقررات ماده (۶) قانون تجارت، سرمایه شرکت را به مبلغ سرمایه موجود کاهش دهد. با توجه به اینکه در برخی از شرکت‌های دولتی مورد بررسی در این گزارش، زیان انباشته حدود ۴۰ برابر سرمایه شرکت است^۱، ماده (۱۴۱) قانون تجارت بر آنها حاکم است و در صورت عدم اجرای آن، به‌عنوان نکات حسابرسی در صورت‌های مالی شرکت‌ها منعکس می‌شود. شایان ذکر است که موضوع زیان انباشته در شرکت‌های دولتی و عدم رعایت ماده (۱۴۱) اصلاحی قانون تجارت، از تخلفات پرتکرار در صورت‌های مالی سال‌های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ نیز بوده است.

مواردی همچون عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور در هر سه سال جزء تخلف‌های پرتکرار بوده است. براساس ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه و تبصره «۱» آن و بند «۱۵» ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۳۹۹، شرکت‌های دولتی موظف به ثبت اطلاعات کارکنان و مدیران خود هستند که با بررسی صورت‌های مالی سال‌های ۱۳۹۷-۱۳۹۹ شرکت‌های مذکور، مشخص می‌شود به‌رغم تأکید موضوع فوق در قوانین مختلف، متأسفانه از سوی بسیاری از شرکت‌های مذکور مورد توجه قرار نگرفته است.

عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی حداکثر تا پایان شهریورماه ۱۳۹۹ از تخلفات پرتکرار صورت‌های مالی سال‌ها ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ محسوب می‌شود. حکم مذکور در تبصره «۲» قوانین بودجه سال‌های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ (جزء «۱» بند «ط» تبصره «۲» قانون بودجه سال ۱۳۹۸ و جزء «۱» بند «ه» تبصره «۲» قانون بودجه سال ۱۳۹۹) مورد توجه قرار گرفته است.^۲ در ادامه برای آنکه تصویر دقیق‌تری از تذکرات حساب‌برسان در خصوص شرکت‌های دولتی ارائه شود، تذکرات مذکور به تفکیک هر شرکت در جدول ۵ مدنظر قرار گرفته است. مواردی که با علامت ستاره مشخص شده‌اند، به‌معنای عدم ایفای تکلیف قانونی مربوط به کد مورد نظر توسط شرکت هستند. براساس جدول مذکور:

۱. عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده و عدم ثبت حقوق و مزایای رؤسا و مدیران در سامانه ثبت حقوق و مزایا که از احکام قانون بودجه سال ۱۳۹۹ هستند، در میان شرکت‌های حوزه نفت و پالایش و پخش از شیوع بالایی برخوردار بوده است. در شرکت‌های این حوزه، مسئله انباشت زیان و موضوعیت ماده (۱۴۱) اصلاحی قانون

۱. شرکت‌هایی نظیر بهره‌برداری‌های نفت و گاز کارون، مارون و گچساران.

۲. بدیهی است موارد مذکور به‌دلیل تصویب در قانون بودجه سال ۱۳۹۸، نمی‌توانسته جزو تخلفات سال ۱۳۹۷ باشد و در صورت‌های مالی سال ۱۳۹۸ به‌عنوان تخلف پرتکرار شناسایی شده است.

تجارت، به وضوح قابل مشاهده است.

۲. علاوه بر تخلفات مطرح شده در بند پیشین، عدم افشا آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی ذیل صورت سود و عدم اجرای احکامی همچون اخذ تأییدیه بودجه از وزارت امور اقتصادی و دارایی، برگزاری مجمع عمومی برای تصویب صورت‌های مالی و به امضا رساندن صورت‌جلسات مجمع در یک زمان مقرر در بین شرکت‌های حوزه گاز شایع است.

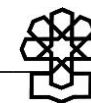
۳. در گروه شرکت‌های پالایش و پخش مانند شرکت‌های حوزه نفت و گاز، عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده و عدم ثبت حقوق و مزایای رؤسا و مدیران در سامانه ثبت حقوق و مزایا، نسبت به سایر موارد از تکرار بیشتری برخوردار بوده است. همچنین شرکت‌های مذکور، با مسئله زیان انباشته روبه‌رو هستند.

۴. در خصوص شرکت‌های آب منطقه‌ای استان‌ها در صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ (همانند صورت‌های مالی سال ۱۳۹۸)، علاوه بر مواردی که در جدول ۵ به‌عنوان بیشترین تذکرات حسابرسان در صورت‌های مالی شرکت‌های مذکور آمده است، عدم تعیین تکلیف وجوه دریافتی از محل اعتبارات طرح‌های تملک دارایی سرمایه‌ای انتفاعی که موضوع مواد (۳۲) و (۳۳) قانون برنامه و بودجه بوده، از تکرار بالایی برخوردار بوده است. همچنین عدم انجام تکالیفی که در بندهای «ه» و «و» تبصره «۸» قانون بودجه سال ۱۳۹۹ آمده است، از تخلفات پرتکرار شرکت‌های آب منطقه‌ای در صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ آنها بوده است. شایان ذکر است که در سال گذشته، اظهارنظر حسابرسان تنها ۱۵ شرکت آب منطقه‌ای ارائه شده بود اما در سال جاری اظهارنظر حسابرسان در خصوص صورت‌های مالی ۳۰ شرکت آب منطقه‌ای در دسترس است.

۵. مقایسه صورت‌های مالی شرکت‌های مندرج در جدول ۵ در دو سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹، مؤید افزایش تعداد شرکت‌هایی است که دارای زیان انباشته هستند^۲. بخشی از این افزایش متوجه رجوع به صورت سود و زیان شرکت‌ها و عدم اکتفا به تذکرات حسابرسان است. به این معنا که در حسابرسانی صورت‌های مالی برخی از شرکت‌ها، به زیان انباشته اشاره نمی‌شود زیرا میزان زیان به اندازه‌ای نیست که شرکت مشمول ماده (۱۴۱) اصلاحی قانون تجارت و عدم اجرای آن باشد. به همین دلیل در بررسی صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ شرکت‌های دولتی، صورت سود و زیان شرکت‌ها نیز مورد بررسی قرار گرفته و شرکت‌هایی که زیان انباشته دارند (چه در شمول ماده (۱۴۱) قانون مذکور باشند و چه نباشند) مشخص شده‌اند. در خصوص عدم تحقق سود نیز علاوه بر نکات حسابرسانی، صورت سود و زیان شرکت‌های مورد بررسی قرار گرفته است.

۶. در بررسی صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ شرکت‌های مادر تخصصی ارتباطات زیرساخت، بیمه مرکزی جمهوری اسلامی، مجری ساختمان‌ها و تأسیسات دولتی، ملی صادرات گاز ایران و مادر تخصصی بازآفرینی شهری ایران، مشخص شد که هیچ‌یک از تخلفات پرتکرار جدول ۴ را نداشته‌اند و به همین دلیل در جدول ۵ درج نشده‌اند. همچنین در صورت مالی سال ۱۳۹۹ سازمان بنادر و دریانوردی، موردی به‌عنوان تخلف از قوانین و مقررات ذکر نشده است.

۱. دریافت حق‌آبه کشاورزی متناسب با کشت غالب منطقه و میزان درآمد کشاورزان مطابق دستورالعمل مشترک وزرای نیرو و جهاد کشاورزی و مجوز واگذاری بهره‌برداری از مصالح مازاد رودخانه‌ای به پیمانکاران در قالب قرارداد مشارکت عمومی- خصوصی توسط شرکت‌های آب منطقه‌ای
۲. البته برخی از شرکت‌ها مانند ملی حفاری ایران، پالایش نفت اراک و بهینه‌سازی مصرف سوخت از کانال زیان‌دهی خارج شده و در سال ۱۳۹۹ زیان انباشته نداشته‌اند.



جدول ۵. تصویر کلی تذکرات حسابرسان نسبت به صورت‌های مالی شرکت‌های دولتی^۱

ردیف	حوزه	نام شرکت	کد (۱)	کد (۲)	کد (۳)	کد (۴)	کد (۵)	کد (۶)	کد (۷)	کد (۸)	کد (۹)	کد (۱۰)	کد (۱۱)	کد (۱۲)	عدم تحقق سود پیش‌بینی	انباشت زیان
۱	نفت	شرکت سهامی نفت فلات قاره	*	*											*	*
۲	نفت	شرکت خدمات عمومی بهداشت صنعتی و خدمات درمانی نفت	*	*								*			*	*
۳	نفت	شرکت ملی مناطق نفت‌خیز جنوب	*	*				*	*		*	*			*	*
۴	نفت	شرکت نفت مناطق مرکزی ایران	*	*				*	*		*	*			*	*
۵	نفت	شرکت نفت و گاز پارس	*	*				*	*		*	*			*	*
۶	نفت	شرکت سهامی نفت خزر	*	*				*	*		*	*			*	*
۷	نفت	شرکت مهندسی و توسعه نفت	*	*				*	*		*	*		*	*	*
۸	نفت	شرکت منطقه ویژه اقتصادی انرژی پارس	*	*				*	*		*	*			*	*
۹	نفت	شرکت ملی حفاری ایران	*	*				*	*		*	*			*	*
۱۰	نفت	شرکت‌های بهره‌برداری نفت	*	*				*	*		*	*			*	*
۱۱	نفت	شرکت پایانه‌های نفتی ایران	*	*				*	*		*	*			*	*
۱۲	نفت	شرکت پشتیبانی ساخت و تهیه کالای نفت تهران						*								
۱۳	گاز	شرکت انتقال گاز ایران	*	*				*	*		*	*			*	*
۱۴	گاز	بازرگانی گاز ایران	*	*				*	*		*	*			*	*
۱۵	گاز	شرکت‌های پالایش گاز	*	*				*	*		*	*			*	*
۱۶	گاز	مجتمع گاز پارس جنوبی						*	*		*	*				
۱۷	گاز	مهندسی و توسعه گاز ایران	*	*				*	*		*	*			*	*
۱۸	گاز	شرکت‌های گاز استانی (۲۸ شرکت گاز استانی)	*	*				*	*		*	*		*	*	*
۱۹	پالایش و پخش	شرکت پالایش نفت امام خمینی (ره) شازند						*								
۲۰	پالایش و پخش	شرکت توسعه صنایع پالایش نفت						*	*		*	*			*	*
۲۱	پالایش و پخش	شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران	*	*				*	*		*	*			*	*
۲۲	پالایش و پخش	شرکت سهامی پخش فرآورده‌های ایران	*	*				*	*		*	*			*	*
۲۳	پالایش و پخش	شرکت خطوط لوله و مخابرات نفت ایران	*	*				*	*		*	*		*	*	*

۱. شرکت‌های بهره‌برداری نفت، شرکت‌های پالایش گاز، شرکت‌های گاز استانی، شرکت‌های آب منطقه‌ای هرکدام در یک گروه مورد بررسی قرار گرفته‌اند و در یک سطر جدول منعکس شده‌اند.

ردیف	حوزه	نام شرکت	کد (۱)	کد (۲)	کد (۳)	کد (۴)	کد (۵)	کد (۶)	کد (۷)	کد (۸)	کد (۹)	کد (۱۰)	کد (۱۱)	کد (۱۲)	عدم تحقق سود پیش‌بینی	انباشت زیان
۲۴	پالایش و پخش	شرکت بهینه‌سازی مصرف سوخت	*		*			*								
۲۵	سایر	سازمان بیمه سلامت	*					*								
۲۶	سایر	شرکت مادر تخصصی ساخت و توسعه زیربناهای حمل‌ونقل کشور	*		*			*							*	
۲۷	سایر	شرکت راه‌آهن جمهوری اسلامی ایران		*		*		*							*	
۲۸	سایر	شرکت فرودگاه‌ها و ناوبری هوایی ایران							*					*		
۲۹	سایر	ایدرو							*							
۳۰	سایر	ایمیدرو			*		*		*		*		*			
۳۱	سایر	شرکت صنایع پتروشیمی				*	*	*								
۳۲	سایر	شرکت ملی پست جمهوری اسلامی ایران		*		*	*	*	*				*		*	
۳۳	سایر	شرکت سهامی بیمه ایران	*											*	*	
۳۴	سایر	صندوق حمایت از توسعه در بخش کشاورزی						*								
۳۵	سایر	صندوق حمایت از تحقیقات و توسعه صنایع الکترونیک	*					*								
۳۶	سایر	صندوق ضمانت صادرات	*		*	*		*							*	
۳۷	سایر	صندوق بیمه محصولات کشاورزی	*			*		*								
۳۸	سایر	صندوق ضمانت سرمایه‌گذاری صنایع کوچک				*	*									
۳۹	سایر	شرکت‌های آب منطقه‌ای استان‌ها (۳۰ شرکت)	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
۴۰	سایر	شرکت‌های برق منطقه‌ای استان‌ها (۱۵ شرکت)	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
۴۱	سایر	صندوق توسعه صنایع دریایی	*					*								
۴۲	سایر	شرکت مادر تخصصی سهامی عمران شهرهای جدید				*	*	*								
۴۳	سایر	سازمان ملی زمین و مسکن	*													

* توضیح: مفهومی کدهای ۱ تا ۱۲ در جدول ۴ بیان شده است.

**جمع‌بندی**

- شایع‌ترین نکات حسابرسان در خصوص صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ شرکت‌های دولتی به شرح زیر قابل ذکر است:
۱. عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد،
 ۲. عدم افشای آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی ذیل صورت سود و زیان مطابق استانداردهای ابلاغی سازمان حسابرسی،
 ۳. عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور،
 ۴. عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسه‌های تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی حداکثر تا پایان شهریورماه ۱۳۹۹،
 ۵. عدم ارائه گزارش عملکرد مواد (۳، ۴، ۵، ۷، ۱۶ و ۱۷) قانون «حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی» هر سه ماه یکبار به هیئت نظارت قانون مذکور.
- شایان ذکر است مقایسه صورت‌های مالی شرکت‌های مورد بررسی در دو سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹، مؤید افزایش تعداد شرکت‌هایی است که دارای زیان انباشته هستند. البته بخشی از این افزایش در رجوع به صورت سود و زیان شرکت‌ها و عدم اکتفا به تذکرات حسابرسان روشن شده است. به این معنی که در حسابرسی صورت‌های مالی برخی از شرکت‌ها، به زیان انباشته اشاره نمی‌شود زیرا میزان زیان به اندازه‌ای نیست که شرکت مشمول ماده (۱۴۱) اصلاحی قانون تجارت و عدم اجرای آن باشد. به همین دلیل در بررسی صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ شرکت‌های دولتی، صورت سود و زیان شرکت‌ها نیز مورد بررسی قرار گرفته و در نتیجه این بررسی، مشخص شد که تعداد شرکت‌هایی که زیان انباشته دارند، با افزایش چشمگیری همراه بوده است.

پیوست - مشروح نکات مطرح شده توسط حسابرسان در بررسی صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ شرکت‌های دولتی

در این بخش، اهم نکات مطرح شده توسط حسابرسان، در بررسی صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ شرکت‌های دولتی به تفکیک هر حوزه و هر شرکت ارائه شده است. گفتنی است، درج هریک از عناوین تذکرات، به معنای عدم رعایت الزام مربوطه یا عدم ارائه مدارکی دال بر رعایت الزام مربوطه است. در خصوص شرکت‌های همسان (مانند شرکت‌های آب منطقه‌ای، پالایش گاز و...) ذکر این نکته ضروری است که عناوین درج شده برای این گروه از شرکت‌ها، عناوینی هستند که از اهمیت یا شیوع بالاتری در میان این شرکت‌ها برخوردار بوده‌اند.

۱. شرکت‌های حوزه نفت^۱

۱-۱. شرکت نفت فلات قاره ایران

- عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.
- عدم انجام تمامی مراحل معاملات از طریق سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (ستاد).
- عدم رعایت ممنوعیت عضویت هم‌زمان مقامات موضوع ماده (۷۱) قانون مدیریت خدمات کشوری و معاونان و مدیران دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۵) قانون محاسبات عمومی کشور و همچنین کارکنان شاغل در کلیه پست‌های مدیریتی در هیئت‌مدیره، مدیریت عاملی و سایر مدیریت‌های اجرایی شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی.
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم در اختیار قرار دادن تمام اطلاعات مربوط به حقوق، فوق‌العاده‌های مستمر و غیرمستمر کارکنان رسمی، پیمانی و قراردادی به سازمان برنامه و بودجه کشور، سازمان اداری و استخدامی و وزارت اقتصاد و دارایی.
- عدم واریز درآمدهای ریالی و ارزی خود به حساب‌های متمرکز وجوه ریالی و ارزی نزد بانک مرکزی.
- عدم قید و تعهد موضوع پیش‌بینی منابع مالی و نحوه ضمان تأخیر تعهدات برای انجام معامله به‌صراحت در شرایط و اسناد مناقصه از سوی دستگاه مناقصه‌گزار.
- عدم قید مبلغ برآورد شده معامله و مبنای آن در فراخوان مناقصه.
- عدم توجه به اختیار بازرسی یا بازرسان در مطالبه اسناد و مدارک و اطلاعات مربوط به شرکت و رسیدگی به آنها در هر موقع و هرگونه رسیدگی.

۱-۲. شرکت خدمات عمومی، بهداشت صنعتی و خدمات درمانی صنعت نفت

- عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان

۱. صورت‌های مالی شرکت ملی نفت ایران بدون اظهارنظر حسابرس در اختیار مجلس شورای اسلامی قرار گرفته است که می‌تواند ناشی از عدم خاتمه حسابرسی یا عدم ارائه نتایج آن به مجلس شورای اسلامی باشد. صورت‌های مالی شرکت نیکو نیز ارائه نشده است. همچنین اظهارنظر حسابرس در خصوص شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران نیز ارائه نشده است.



محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.

- عدم انجام تمامی مراحل معاملات از طریق سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (ستاد).
- عدم مسدودسازی کلیه حساب‌های بانکی و تمرکز آنها نزد بانک مرکزی (خزانه‌داری کل کشور).
- عملیاتی نمودن چرخه مدیریت بهره‌وری با هماهنگی سازمان ملی بهره‌وری و ارائه گزارش سالیانه به آن.
- عدم ثبت اموال غیرمنقول در سامانه جامع اطلاعات اموال غیرمنقول.
- عدم رعایت ممنوعیت عقد قرارداد و هرگونه پرداخت مازاد بر تعرفه تعیین شده برای خدمات تشخیصی، بهداشتی و درمانی اعلامی در بسته بیمه پایه سلامت توسط شرکت‌های بیمه تجاری و سازمان بیمه سلامت ایران با اشخاص حقیقی و حقوقی.
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم اعلام نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل با ارسال نسخه‌ای از صورتجلسه هیئت‌مدیره به مرجع ثبت شرکت‌ها و آگهی در روزنامه رسمی.

۳-۱. شرکت ملی مناطق نفت خیز جنوب

- عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.
- عدم انجام تمامی مراحل معاملات از طریق سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (ستاد).
- عدم مسدودسازی کلیه حساب‌های بانکی و تمرکز حساب‌ها نزد بانک مرکزی (خزانه‌داری کل کشور).
- عدم هزینه‌کرد ۱ درصد از هزینه‌های غیرعملیاتی برای امور پژوهشی و توسعه فناوری.
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم ثبت یا به‌روزرسانی اطلاعات کارکنان رسمی، پیمانی و قرارداد کار معین (مشخص)، کارگری و کارکنان حوزه سلامت براساس قانون مربوط به خدمت پزشکان و پیراپزشکان تا بیستم اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۹ در «سامانه کارمند ایران» و «سامانه ثبت حقوق و مزایا».
- عدم واریز درآمدهای ریالی و ارزی خود به حساب‌های متمرکز وجوه ریالی و ارزی نزد بانک مرکزی.
- عدم انتشار فهرست و مشخصات طرح‌ها (پروژه) در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی حداکثر یک ماه پس از تصویب در مرجع ذی‌ربط.
- عدم اعلام فهرست کالاها و خدمات خارجی مورد نیاز طرح‌ها (پروژه‌ها) با ذکر مشخصات فنی و استانداردهای مربوطه در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی.
- عدم اعلام اسامی پیمانکاران پروژه‌ها بلافاصله پس از تعیین به وزارت صنعت، معدن و تجارت.
- عدم پرداخت مالیات، عوارض، حق بیمه و بیمه بیکاری مربوط به هر صورت وضعیت ظرف مدت حداکثر دو ماه پس از دریافت صورت وضعیت مزبور.
- عدم ارائه گزارش عملکرد مواد (۳، ۴، ۵، ۷، ۱۶ و ۱۷) قانون «حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و

حمایت از کالای ایرانی» هر سه ماه یکبار به هیئت نظارت قانون مذکور.

- عدم ارجاع کار توسط شرکت‌های دولتی به صرفاً مؤسسات و شرکت‌های ایرانی ثبت شده در فهرست توانمندی‌های مندرج در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی.
- عدم ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترازنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است.

۴-۱. شرکت نفت مناطق مرکزی ایران

- عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.
- عدم انجام تمامی مراحل معاملات از طریق سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (ستاد).
- عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی (مستقر در وزارت امور اقتصادی و دارایی) متناوباً و هر سه ماه یکبار.
- عدم اخذ مجوز از سازمان اداری و استخدامی کشور برای به‌کارگیری نیروی انسانی به هر شکل و عنوان در مشاغل و فعالیت‌های دستگاه‌ها.
- عدم اعلام اسامی پیمانکاران پروژه‌ها بلافاصله پس از تعیین به وزارت صنعت، معدن و تجارت.
- عدم پرداخت مالیات، عوارض، حق بیمه و بیمه بیکاری مربوط به هر صورت وضعیت ظرف مدت حداکثر دو ماه پس از دریافت صورت وضعیت مزبور.
- عدم ارائه گزارش عملکرد مواد (۳، ۴، ۵، ۷، ۱۶ و ۱۷) قانون «حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی» هر سه ماه یکبار به هیئت نظارت قانون مذکور.
- عدم ارجاع کار توسط شرکت‌های دولتی به صرفاً مؤسسات و شرکت‌های ایرانی ثبت شده در فهرست توانمندی‌های مندرج در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی.
- عدم ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترازنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است.

۵-۱. شرکت نفت و گاز پارس

- عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.
- عدم مسدودسازی کلیه حساب‌های بانکی و تمرکز آنها نزد بانک مرکزی (خزانه‌داری کل کشور).
- عملیاتی نمودن چرخه مدیریت بهره‌وری با هماهنگی سازمان ملی بهره‌وری و ارائه گزارش سالیانه به آن.
- عدم ثبت اموال غیرمنقول در سامانه جامع اطلاعات اموال غیرمنقول.
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم ثبت یا به‌روزرسانی اطلاعات کارکنان رسمی، پیمانی و قرارداد کار معین (مشخص)، کارگری و کارکنان حوزه



سلامت براساس قانون مربوط به خدمت پزشکان و پیراپزشکان تا بیستم اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۹ در «سامانه کارمند ایران» و «سامانه ثبت حقوق و مزایا».

- عدم پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقا بهره‌وری به صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور.
- عدم واریز درآمدهای ریالی و ارزی خود به حساب‌های متمرکز وجوه ریالی و ارزی نزد بانک مرکزی.
- عدم ارجاع کار توسط شرکت‌های دولتی به صرفاً مؤسسات و شرکت‌های ایرانی ثبت شده در فهرست توانمندی‌های مندرج در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی.
- عدم رعایت قانون برگزاری مناقصات توسط دستگاه‌های صدر موضوع ماده (۲) «قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی».

۶-۱. شرکت نفت خزر

- عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.
- عدم انجام تمامی مراحل معاملات از طریق سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (ستاد).
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی (مستقر در وزارت امور اقتصادی و دارایی) متناوباً و هر سه ماه یک‌بار.
- عدم پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری به صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور.
- عدم رعایت مهلت تهیه و ارائه صورتحساب دریافت و پرداخت نهایی موضوع مواد (۹۵)، (۹۹) و (۱۰۰) قانون محاسبات عمومی کشور.
- عدم پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری به صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور.

۷-۱. شرکت مهندسی و توسعه نفت

- عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.
- عدم انجام تمامی مراحل معاملات از طریق سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (ستاد).
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری به صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور.
- عدم هزینه‌کرد ۱ درصد از هزینه‌های غیرعملیاتی برای امور پژوهشی و توسعه فناوری.

- عدم در اختیار قرار دادن تمام اطلاعات مربوط به حقوق، فوق‌العاده‌های مستمر و غیرمستمر کارکنان رسمی.
- عدم پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری به صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور.
- عدم واریز درآمدهای ریالی و ارزی خود به حساب‌های متمرکز وجوه ریالی و ارزی نزد بانک مرکزی.
- عدم انتشار فهرست و مشخصات طرح‌ها (پروژه) در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی حداکثر یک ماه پس از تصویب در مرجع ذی‌ربط.
- عدم اعلام فهرست کالاها و خدمات خارجی مورد نیاز طرح‌ها (پروژه‌ها) با ذکر مشخصات فنی و استانداردهای مربوطه در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی.
- عدم تعیین استاندارد مورد نظر کالا و خدمات مورد نیاز، اعلام آن در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی و ارائه پیشنهاد تدوین یا انطباق آن به سازمان ملی استاندارد در صورت عدم وجود استاندارد مدون.
- عدم اعلام اسامی پیمانکاران پروژه‌ها بلافاصله پس از تعیین به وزارت صنعت، معدن و تجارت.
- عدم ارجاع کار توسط شرکت‌های دولتی به صرفاً مؤسسات و شرکت‌های ایرانی ثبت شده در فهرست توانمندی‌های مندرج در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی.
- عدم رعایت قانون برگزاری مناقصات توسط دستگاه‌های صدر موضوع ماده (۲) «قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی».

۸-۱. سازمان منطقه ویژه اقتصادی انرژی پارس

- عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.
- عدم انجام تمامی مراحل معاملات از طریق سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (ستاد).
- عملیاتی نمودن چرخه مدیریت بهره‌وری با هماهنگی سازمان ملی بهره‌وری و ارائه گزارش سالیانه به آن.
- عدم ثبت اموال غیرمنقول در سامانه جامع اطلاعات اموال غیرمنقول.
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم ثبت یا به‌روزرسانی اطلاعات کارکنان رسمی، پیمانی و قرارداد کار معین (مشخص)، کارگری و کارکنان حوزه سلامت براساس قانون مربوط به خدمت پزشکان و پیراپزشکان تا بیستم اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۹ در «سامانه کارمند ایران» و «سامانه ثبت حقوق و مزایا».
- عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی (مستقر در وزارت امور اقتصادی و دارایی) متنوباً و هر سه ماه یکبار.
- عدم تعیین استاندارد مورد نظر کالا و خدمات مورد نیاز، اعلام آن در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی و ارائه پیشنهاد تدوین یا انطباق آن به سازمان ملی استاندارد در صورت عدم وجود استاندارد مدون.
- عدم ارائه گزارش عملکرد مواد (۳، ۴، ۵، ۷، ۱۶ و ۱۷) قانون «حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و



حمایت از کالای ایرانی» هر سه ماه یکبار به هیئت نظارت قانون مذکور.

- عدم ارجاع کار توسط شرکت‌های دولتی به صرفاً مؤسسات و شرکت‌های ایرانی ثبت شده در فهرست توانمندی‌های مندرج در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی.
- عدم رعایت قانون برگزاری مناقصات توسط دستگاه‌های صدر موضوع ماده (۲) «قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی».
- عدم استفاده صرف از نرم‌افزارهای مالی و اداری ثبت شده در شورای عالی انفورماتیک.

۹-۱. شرکت ملی حفاری ایران

- عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.
- عدم انجام تمامی مراحل معاملات از طریق سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (ستاد).
- عدم مسدودسازی کلیه حساب‌های بانکی و تمرکز حساب‌ها نزد بانک مرکزی (خزانه‌داری کل کشور).
- عدم عملیاتی نمودن چرخه مدیریت بهره‌وری با هماهنگی سازمان ملی بهره‌وری و ارائه گزارش سالیانه به آن.
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم ثبت یا به‌روزرسانی اطلاعات کارکنان رسمی، پیمانی و قرارداد کار معین (مشخص)، کارگری و کارکنان حوزه سلامت براساس قانون مربوط به خدمت پزشکان و پیراپزشکان تا بیستم اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۹ در «سامانه کارمند ایران» و «سامانه ثبت حقوق و مزایا».
- عدم مسدودسازی کلیه حساب‌های بانکی و تمرکز آنها نزد بانک مرکزی (خزانه‌داری کل کشور).
- عدم واریز درآمدهای ریالی و ارزی خود به حساب‌های متمرکز وجوه ریالی و ارزی نزد بانک مرکزی.
- عدم انتشار فهرست و مشخصات طرح‌ها (پروژه) در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی حداکثر یک ماه پس از تصویب در مرجع ذی‌ربط.
- عدم تعیین استاندارد مورد نظر کالا و خدمات مورد نیاز، اعلام آن در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی و ارائه پیشنهاد تدوین یا انطباق آن به سازمان ملی استاندارد در صورت عدم وجود استاندارد مدون.
- عدم اعلام فهرست کالاها و خدمات خارجی مورد نیاز طرح‌ها (پروژه‌ها) با ذکر مشخصات فنی و استانداردهای مربوطه در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی.
- عدم اعلام اسامی پیمانکاران پروژه‌ها بلافاصله پس از تعیین به وزارت صنعت، معدن و تجارت.
- عدم ارجاع کار توسط شرکت‌های دولتی به صرفاً مؤسسات و شرکت‌های ایرانی ثبت شده در فهرست توانمندی‌های مندرج در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی.
- عدم اعلام نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل با ارسال نسخه‌ای از صورتجلسه هیئت‌مدیره به مرجع ثبت شرکت‌ها و آگهی در روزنامه رسمی.
- عدم ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترازنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است.

• عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقلماً بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.

۱۰-۱. شرکت‌های بهره‌برداری نفت و گاز (شامل شرکت نفت و گاز اروندان؛ شرکت بهره‌برداری نفت و گاز کارون؛ شرکت بهره‌برداری نفت و گاز گچساران؛ شرکت بهره‌برداری نفت و گاز شرق؛ شرکت بهره‌برداری نفت و گاز غرب؛ شرکت بهره‌برداری نفت و گاز زاگرس جنوبی؛ شرکت بهره‌برداری نفت و گاز آغاجاری؛ شرکت بهره‌برداری نفت و گاز مارون؛ شرکت بهره‌برداری نفت و گاز کارون؛ شرکت بهره‌برداری نفت و گاز مسجد سلیمان)

• عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.

• عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.

• عدم پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری به صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور.

• عدم افشای آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی ذیل صورت سود و زیان مطابق استانداردهای ابلاغی سازمان حسابرسی.

• عدم اعلام اسامی پیمانکاران پروژه‌ها بلافاصله پس از تعیین به وزارت صنعت، معدن و تجارت.

• عدم ارائه گزارش عملکرد مواد (۳، ۴، ۵، ۷، ۱۶ و ۱۷) قانون «حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی» هر سه ماه یکبار به هیئت نظارت قانون مذکور.

• عدم ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترازنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است.

• عدم ثبت یا به‌روزرسانی اطلاعات کارکنان رسمی، پیمانی و قرارداد کار معین (مشخص)، کارگری و کارکنان حوزه سلامت براساس قانون مربوط به خدمت پزشکان و پیراپزشکان تا بیستم اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۹ در «سامانه کارمند ایران» و «سامانه ثبت حقوق و مزایا».

• عدم اعلام نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل با ارسال نسخه‌ای از صورتجلسه هیئت‌مدیره به مرجع ثبت شرکت‌ها و آگهی در روزنامه رسمی.

• عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقلماً بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.

• عدم اعلام اسامی پیمانکاران پروژه‌ها بلافاصله پس از تعیین به وزارت صنعت، معدن و تجارت.

• عدم واریز درآمدهای ریالی و ارزی خود به حساب‌های متمرکز وجوه ریالی و ارزی نزد بانک مرکزی.



۱۱-۱. شرکت پایانه‌های نفتی ایران

- عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم در اختیار قرار دادن تمام اطلاعات مربوط به حقوق، فوق العاده‌های مستمر و غیرمستمر کارکنان رسمی.
- عدم پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری به صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور.
- عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقلماً بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.

۱۲-۱. شرکت بهینه‌سازی مصرف سوخت

- عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.
- عدم انجام تمامی مراحل معاملات از طریق سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (ستاد).
- عملیاتی نمودن چرخه مدیریت بهره‌وری با هماهنگی سازمان ملی بهره‌وری و ارائه گزارش سالیانه به آن.
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم ثبت یا به‌روزرسانی اطلاعات کارکنان رسمی، پیمانی و قرارداد کار معین (مشخص)، کارگری و کارکنان حوزه سلامت براساس قانون مربوط به خدمت پزشکان و پیراپزشکان تا بیستم اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۹ در «سامانه کارمند ایران» و «سامانه ثبت حقوق و مزایا».
- عدم تکمیل اطلاعات ساختمان‌ها، فضاهای اداری، غیراداری و سایر اموال و دارایی‌های غیرمنقول در سامانه جامع اموال دستگاه‌های اجرایی (سادا).
- عدم استفاده صرف از نرم‌افزارهای مالی و اداری ثبت شده در شورای عالی انفورماتیک.
- عدم ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترازنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است.
- عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقلماً بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.

۲. شرکت‌های حوزه گاز^۱

۲-۱. شرکت انتقال گاز ایران

- عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم در اختیار قرار دادن تمام اطلاعات مربوط به حقوق، فوق‌العاده‌های مستمر و غیرمستمر کارکنان رسمی.
- عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی (مستقر در وزارت امور اقتصادی و دارایی) متناوباً و هر سه‌ماه یک‌بار.
- عدم افشای آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی ذیل صورت سود و زیان مطابق استانداردهای ابلاغی سازمان حسابرسی.
- عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقلماً بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.

۲-۲. شرکت ملی صادرات گاز ایران

- عدم برگزاری همه‌ساله مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت را با رعایت و تشریفاتی که در قانون و اساسنامه پیش‌بینی شده علی‌رغم عدم خاتمه امر

۲-۳. شرکت بازرگانی گاز ایران

- عدم مسدودسازی کلیه حساب‌های بانکی و تمرکز حساب‌ها نزد بانک مرکزی (خزانه‌داری کل کشور).
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم در اختیار قرار دادن تمام اطلاعات مربوط به حقوق، فوق‌العاده‌های مستمر و غیرمستمر کارکنان رسمی.
- عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقلماً بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.

۲-۴. شرکت‌های پالایش گاز (شرکت پالایش گاز پارسین؛ شرکت پالایش گاز ایلام؛ شرکت پالایش گاز

بیدبلند؛ شرکت پالایش گاز شهید هاشمی‌نژاد - خانگیران؛ شرکت پالایش گاز فجر جم؛ شرکت پالایش گاز

سرخون و قشم)

- عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان

۱. صورتهای مالی شرکت ملی گاز ایران بدون اظهارنظر حسابرس در اختیار مجلس شورای اسلامی قرار گرفته است که می‌تواند ناشی از عدم خاتمه حسابرسی یا عدم ارائه نتایج آن به مجلس شورای اسلامی باشد. درخصوص شرکت مجتمع گاز پارس جنوبی نیز هیچ‌یک از موارد بودجه تفصیلی، صورتهای مالی و اظهارنظر حسابرس ارائه نشده است.



محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.

- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی (مستقر در وزارت امور اقتصادی و دارایی) متنوباً و هر سه‌ماه یک‌بار.
- عدم پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری به‌صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور.
- عدم مسدودسازی کلیه حساب‌های بانکی و تمرکز آنها نزد بانک مرکزی (خزانه‌داری کل کشور).
- عدم افشای آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی ذیل صورت سود و زیان مطابق استانداردهای ابلاغی سازمان حسابرسی.

- عدم اعلام اسامی پیمانکاران پروژه‌ها بلافاصله پس از تعیین به وزارت صنعت، معدن و تجارت.
- عدم ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترازنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است.
- عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقل‌بسیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.

۵-۲. شرکت توسعه گاز ایران

- عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.
- عدم مسدودسازی کلیه حساب‌های بانکی و تمرکز حساب‌ها نزد بانک مرکزی (خزانه‌داری کل کشور).
- عدم ثبت فهرست طرح‌های پژوهشی و فناوری و پایان‌نامه‌ها و رساله‌های در سامانه «سمات».
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم در اختیار قرار دادن تمام اطلاعات مربوط به حقوق، فوق‌العاده‌های مستمر و غیرمستمر کارکنان رسمی.
- عدم اعلام فهرست کالاها و خدمات خارجی مورد نیاز طرح‌ها (پروژه‌ها) با ذکر مشخصات فنی و استانداردهای مربوطه در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی.

- عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقل‌بسیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.

۶-۲. شرکت‌های گاز استانی (۲۸ شرکت گاز استانی)

- عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.
- عدم ثبت کلیه اموال غیرمنقول در سامانه جامع اطلاعات اموال غیرمنقول دستگاه‌های اجرایی (سادا).

- عدم رعایت ممنوعیت عضویت همزمان مقامات موضوع ماده (۷۱) قانون مدیریت خدمات کشوری و معاونان و مدیران دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۵) قانون محاسبات عمومی کشور و همچنین کارکنان شاغل در کلیه پست‌های مدیریتی در هیئت‌مدیره، مدیریت عاملی و سایر مدیریت‌های اجرایی شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی.
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی (مستقر در وزارت امور اقتصادی و دارایی) متناوباً و هر سه‌ماه یک‌بار.
- عدم پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری به‌صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور.
- عدم افشای آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی ذیل صورت سود و زیان مطابق استانداردهای ابلاغی سازمان حسابرسی.
- عدم ثبت یا به‌روزرسانی اطلاعات کارکنان رسمی، پیمانی و قرارداد کار معین (مشخص)، کارگری و کارکنان حوزه سلامت براساس قانون مربوط به خدمت پزشکان و پیراپزشکان تا بیستم اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۹ در «سامانه کارمند ایران» و «سامانه ثبت حقوق و مزایا».
- عدم در اختیار قرار دادن تمام اطلاعات مربوط به حقوق، فوق‌العاده‌های مستمر و غیرمستمر کارکنان رسمی.
- عدم انتشار فهرست و مشخصات طرح‌ها (پروژه) در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی حداکثر یک ماه پس از تصویب در مرجع ذی‌ربط.
- عدم پرداخت مالیات، عوارض، حق بیمه و بیمه بیکاری مربوط به هر صورت وضعیت ظرف مدت حداکثر دو ماه پس از دریافت صورت وضعیت مزبور.
- عدم اعلام اسامی پیمانکاران پروژه‌ها بلافاصله پس از تعیین به وزارت صنعت، معدن و تجارت.
- عدم ارائه گزارش عملکرد مواد (۳، ۴، ۵، ۷، ۱۶ و ۱۷) قانون «حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی» هر سه ماه یک‌بار به هیئت نظارت قانون مذکور.
- عدم اعلام فهرست کالاها و خدمات خارجی مورد نیاز طرح‌ها (پروژه‌ها) با ذکر مشخصات فنی و استانداردهای مربوطه در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی.
- عدم ارجاع کار توسط شرکت‌های دولتی به صرفاً مؤسسات و شرکت‌های ایرانی ثبت شده در فهرست توانمندی‌های مندرج در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی.
- عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقل‌بیشت روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.
- عدم تهیه صورت وضعیت قطعی کارهای انجام شده براساس اسناد و مدارک پیمان بدون منظور نمودن مصالح و



تجهیزات پای کار توسط پیمانکار و تسلیم آن به مهندس مشاور حداکثر یک ماه از تاریخ تحویل موقت.

۷-۲. مجتمع گاز پارس جنوبی

- عدم مسدودسازی کلیه حساب‌های بانکی و تمرکز حساب‌ها نزد بانک مرکزی (خزانه‌داری کل کشور).
- عدم ثبت یا به‌روزرسانی اطلاعات کارکنان رسمی، پیمانی و قرارداد کار معین (مشخص)، کارگری و کارکنان حوزه سلامت براساس قانون مربوط به خدمت پزشکان و پیراپزشکان تا بیستم اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۹ در «سامانه کارمند ایران» و «سامانه ثبت حقوق و مزایا».
- عدم در اختیار قرار دادن تمام اطلاعات مربوط به حقوق، فوق‌العاده‌های مستمر و غیرمستمر کارکنان رسمی، پیمانی و قراردادی به سازمان برنامه و بودجه کشور، سازمان اداری و استخدامی و وزارت اقتصاد و دارایی.
- عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی (مستقر در وزارت امور اقتصادی و دارایی) متناوباً و هر سه ماه یک‌بار.
- عدم افشای آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی ذیل صورت سود و زیان مطابق استانداردهای ابلاغی سازمان حسابرسی.
- عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقلماً بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.

۳. شرکت‌های حوزه پالایش و پخش فراورده‌های نفتی^۱

۳-۱. شرکت پالایش نفت امام خمینی (ره) شازند

- عدم واریز درآمدهای ریالی و ارزی خود به حساب‌های متمرکز وجوه ریالی و ارزی نزد بانک مرکزی.
- عدم اعلام نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل با ارسال نسخه‌ای از صورت‌جلسه هیئت‌مدیره به مرجع ثبت شرکت‌ها و آگهی در روزنامه رسمی.
- عدم ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترازنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است.
- عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقلماً بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.

۳-۲. شرکت توسعه صنایع پالایش نفت

- عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.

۱. صورتهای مالی شرکت ملی پالایش و پخش فراورده‌های نفتی ایران بدون اظهار نظر حسابرس در اختیار مجلس قرار گرفته است که می‌تواند ناشی از عدم خاتمه حسابرسی یا عدم ارائه نتایج آن به مجلس شورای اسلامی باشد.

- عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی (مستقر در وزارت امور اقتصادی و دارایی) متناوباً و هر سه‌ماه یک‌بار.
- عدم افزایش حقوق و مزایا معادل ضریب ریالی ۱۵ درصد.
- عدم واریز مالیات و سود سهام پیش‌بینی شده به‌صورت یک دوازدهم در هر ماه به حساب خزانه‌داری کل کشور.
- عدم تشکیل مجمع عمومی عادی حداکثر چهار ماه پس از انقضای سال مالی.

۳-۳. شرکت ملی پخش فراورده‌های نفتی ایران

- عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی (مستقر در وزارت امور اقتصادی و دارایی) متناوباً و هر سه‌ماه یک‌بار.
- عدم پرداخت مالیات بر واحدهای مسکونی با ارزش ۱۰۰ میلیارد ریال و بیشتر و خودروهای سواری با ارزش روز ۷ میلیارد ریال و بیشتر.
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم در اختیار قرار دادن تمام اطلاعات مربوط به حقوق، فوق‌العاده‌های مستمر و غیرمستمر کارکنان رسمی، پیمانی و قراردادی به سازمان برنامه و بودجه کشور، سازمان اداری و استخدامی و وزارت اقتصاد و دارایی.
- عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.
- عدم واریز درآمدهای ریالی و ارزی خود به حساب‌های متمرکز وجوه ریالی و ارزی نزد بانک مرکزی.
- عدم ثبت نرم‌افزارهای مالی مورد استفاده در سازمان ارتباطات و فناوری اطلاعات.

۳-۴. شرکت خطوط لوله و مخابرات نفت ایران

- عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.
- عملیاتی نمودن چرخه مدیریت بهره‌وری با هماهنگی سازمان ملی بهره‌وری و ارائه گزارش سالیانه به آن.
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری به‌صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور.
- عدم افشای آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی ذیل صورت سود و زیان مطابق استانداردهای ابلاغی سازمان حسابرسی.
- عدم پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری به‌صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور.
- عدم انتشار فهرست و مشخصات طرح‌ها (پروژه) در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی حداکثر یک ماه پس از تصویب در مرجع ذی‌ربط.



• عدم ارائه گزارش عملکرد مواد (۳، ۴، ۵، ۷، ۱۶ و ۱۷) قانون «حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور عدم ارجاع کار توسط شرکت‌های دولتی به صرفاً مؤسسات و شرکت‌های ایرانی ثبت شده در فهرست توانمندی‌های مندرج در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی و حمایت از کالای ایرانی» هر سه ماه یکبار به هیئت نظارت قانون مذکور.

• عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقل‌بسیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.

۴. سایر شرکت‌ها^۱

۴-۱. شرکت مادر تخصصی ساخت و توسعه زیربناهای حمل‌ونقل کشور

• عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.

• عملیاتی نمودن چرخه مدیریت بهره‌وری با هماهنگی سازمان ملی بهره‌وری و ارائه گزارش سالیانه به آن.

• عدم هزینه‌کرد ۱ درصد از هزینه‌های غیرعملیاتی برای امور پژوهشی و توسعه فناوری.

• عدم رعایت به‌کارگیری افراد در قالب قرارداد کار معین (مشخص) یا ساعتی برای اجرای وظایف پست‌های سازمانی، فقط در سقف مقرر در قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶/۷/۸.

• عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.

• عدم ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترازنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است.

۴-۲. شرکت راه‌آهن جمهوری اسلامی ایران

• عدم ثبت کلیه اموال غیرمنقول در سامانه جامع اطلاعات اموال غیرمنقول دستگاه‌های اجرایی (سادا).

• عدم در اختیار قرار دادن تمام اطلاعات مربوط به حقوق، فوق‌العاده‌های مستمر و غیرمستمر کارکنان رسمی، پیمانی و قراردادی به سازمان برنامه و بودجه کشور، سازمان اداری و استخدامی و وزارت اقتصاد و دارایی.

• عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی (مستقر در وزارت امور اقتصادی و دارایی) متناوباً و هر سه ماه یکبار.

• عدم افشای آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی ذیل صورت سود و زیان مطابق استانداردهای ابلاغی سازمان حسابرسی.

• عدم تکمیل اطلاعات ساختمان‌ها، فضاهای اداری، غیراداری و سایر اموال و دارایی‌های غیرمنقول در سامانه جامع اموال دستگاه‌های اجرایی (سادا).

۱. صورتهای مالی و اظهارنظر شرکت مادر تخصصی سرمایه‌گذاری‌های خارجی ارائه نشده است. درخصوص سازمان بنادر و دریانوردی تخلفی در اظهارنظر حسابرسان ثبت نشده است.

- عدم ارائه گزارش عملکرد هزینه‌کرد یک درصد (۱٪) از اعتبارات به‌منظور استقرار سامانه (سیستم) مدیریت سبز و بهینه‌سازی مصرف انرژی در دستگاه‌ها (مطابق مفاد بند «ز» ماده (۳۸) قانون برنامه و آیین‌نامه اجرایی آن) هر شش‌ماه یک‌بار به سازمان حفاظت محیط زیست.
- عدم استفاده صرف از نرم‌افزارهای مالی و اداری ثبت شده در شورای عالی انفورماتیک.
- عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقل‌بسیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.
- عدم ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترازنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است.

۳-۴. شرکت فرودگاه‌ها و ناوبری هوایی ایران

- عدم مسدودسازی کلیه حساب‌های بانکی و تمرکز حساب‌ها نزد بانک مرکزی (خزانه‌داری کل کشور).
- عدم اجرای برنامه مدیریت سبز شامل مدیریت مصرف انرژی، آب، مواد اولیه، تجهیزات و کاغذ، کاهش مواد جامد زائد و بازیافت آنها در ساختمان‌ها و وسائط نقلیه.
- عدم تخصیص حداقل سه درصد (۳٪) از سود قابل تقسیم سال قبل خود را برای مصرف در امور تحقیقاتی و توسعه فناوری در بودجه سالانه، زیر نظر شورای عالی علوم، تحقیقات و فناوری به‌منظور حمایت از پژوهش‌های مسئله‌محور و تجاری‌سازی پژوهش و نوآوری، در اجرای سیاست‌های کلی برنامه ششم.
- عدم ارائه گزارش عملکرد هزینه‌کرد یک درصد (۱٪) از اعتبارات به‌منظور استقرار سامانه (سیستم) مدیریت سبز و بهینه‌سازی مصرف انرژی در دستگاه‌ها (مطابق مفاد بند «ز» ماده (۳۸) قانون برنامه و آیین‌نامه اجرایی آن) هر شش‌ماه یک‌بار به سازمان حفاظت محیط زیست.
- عدم انتشار فهرست و مشخصات طرح‌ها (پروژه) در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی حداکثر یک ماه پس از تصویب در مرجع ذی‌ربط.
- عدم ارجاع کار توسط شرکت‌های دولتی به صرفاً مؤسسات و شرکت‌های ایرانی ثبت شده در فهرست توانمندی‌های مندرج در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی.
- عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقل‌بسیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.

۴-۴. سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران

- عدم مسدودسازی کلیه حساب‌های بانکی و تمرکز حساب‌ها نزد بانک مرکزی (خزانه‌داری کل کشور).
- عدم هزینه‌کرد ۱ درصد از هزینه‌های غیرعملیاتی برای امور پژوهشی و توسعه فناوری.



- عدم ثبت فهرست طرح‌های پژوهشی و فناوری و پایان‌نامه‌ها و رساله‌های در سامانه «سمات».
- عدم پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقا بهره‌وری به صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور.
- عدم ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترازنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است.

۴-۵. سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران

- عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.
- عدم ارسال صورت‌های مالی حسابرسی شده و صورت‌جلسه مجمع شرکت‌هایی که سهام دولت و شرکت‌های دولتی در آنها کمتر از پنجاه درصد (۵۰٪) است، به وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان برنامه و بودجه کشور.
- عدم ارائه گزارش عملکرد هزینه‌کرد یک درصد (۱٪) از اعتبارات به منظور استقرار سامانه (سیستم) مدیریت سبز و بهینه‌سازی مصرف انرژی در دستگاه‌ها (مطابق مفاد بند «ز» ماده (۳۸) قانون برنامه و آیین‌نامه اجرایی آن) هر شش ماه یکبار به سازمان حفاظت محیط زیست.
- عدم ارائه گزارش مصرف اعتبارات مربوط به تحقیقات هر ماه یکبار به سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور.
- عدم تعیین استاندارد مورد نظر کالا و خدمات مورد نیاز، اعلام آن در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی و ارائه پیشنهاد تدوین یا انطباق آن به سازمان ملی استاندارد در صورت عدم وجود استاندارد مدون.
- عدم اعلام اسامی پیمانکاران پروژه‌ها بلافاصله پس از تعیین به وزارت صنعت، معدن و تجارت.
- عدم ارائه گزارش عملکرد مواد (۳، ۴، ۵، ۷، ۱۶ و ۱۷) قانون «حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی» هر سه ماه یکبار به هیئت نظارت قانون مذکور.
- عدم ارجاع کار توسط شرکت‌های دولتی به صرفاً مؤسسات و شرکت‌های ایرانی ثبت شده در فهرست توانمندی‌های مندرج در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی.
- عدم رعایت قانون برگزاری مناقصات توسط دستگاه‌های صدر موضوع ماده (۲) «قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی».
- عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقلماً بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.

۴-۶. شرکت ملی صنایع پتروشیمی

- عدم مسدودسازی کلیه حساب‌های بانکی و تمرکز حساب‌ها نزد بانک مرکزی (خزانه‌داری کل کشور).
- عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی (مستقر در وزارت امور اقتصادی و دارایی) متناوباً و هر سه ماه یکبار.

- عدم پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری به صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور.
- عدم ارسال صورت‌های مالی حسابرسی شده و صورتجلسه مجمع شرکت‌هایی که سهام دولت و شرکت‌های دولتی در آنها کمتر از پنجاه درصد (۵۰٪) است، به وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان برنامه و بودجه کشور.
- عدم ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترازنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است.

۷-۴. شرکت ملی پست جمهوری اسلامی ایران

- عدم انجام تمامی مراحل معاملات از طریق سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (ستاد).
- عدم مسدودسازی کلیه حساب‌های بانکی و تمرکز حساب‌ها نزد بانک مرکزی (خزانه‌داری کل کشور).
- عدم عملیاتی نمودن چرخه مدیریت بهره‌وری با هماهنگی سازمان ملی بهره‌وری و ارائه گزارش سالیانه به آن.
- عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی (مستقر در وزارت امور اقتصادی و دارایی) متناوباً و هر سه‌ماه یک‌بار.
- عدم پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری به صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور.
- عدم رعایت مهلت تهیه و ارائه صورت‌حساب دریافت و پرداخت نهایی موضوع مواد (۹۵)، (۹۹) و (۱۰۰) قانون محاسبات عمومی کشور.
- عدم افشای آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی ذیل صورت سود و زیان مطابق استانداردهای ابلاغی سازمان حسابرسی.
- عدم ارائه گزارش عملکرد هزینه‌کرد یک درصد (۱٪) از اعتبارات به‌منظور استقرار سامانه (سیستم) مدیریت سبز و بهینه‌سازی مصرف انرژی در دستگاه‌ها (مطابق مفاد بند «ز» ماده (۳۸) قانون برنامه و آیین‌نامه اجرایی آن) هر شش‌ماه یک‌بار به سازمان حفاظت محیط زیست.
- عدم تعیین استاندارد مورد نظر کالا و خدمات مورد نیاز، اعلام آن در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی و ارائه پیشنهاد تدوین یا انطباق آن به سازمان ملی استاندارد در صورت عدم وجود استاندارد مدون.
- عدم ارائه گزارش عملکرد مواد (۳، ۴، ۵، ۷، ۱۶ و ۱۷) قانون «حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی» هر سه ماه یک‌بار به هیئت نظارت قانون مذکور.
- عدم استفاده صرف از نرم‌افزارهای مالی و اداری ثبت شده در شورای عالی انفورماتیک.
- عدم توجه به اختیار بازرس یا بازرسان در مطالبه اسناد و مدارک و اطلاعات مربوط به شرکت و رسیدگی به آنها در هر موقع و هرگونه رسیدگی.
- عدم ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترازنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است.



• عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترانزنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقلماً بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.

۴-۸. شرکت بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران

• عدم عملیاتی نمودن چرخه مدیریت بهره‌وری با هماهنگی سازمان ملی بهره‌وری و ارائه گزارش سالیانه به آن.
• عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترانزنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقلماً بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.

۴-۹. صندوق حمایت از تحقیقات و توسعه صنایع الکترونیک

• عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
• عدم ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترانزنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است.
• عدم رعایت مدت مجاز مدیریت (حداکثر ۲ سال).

۴-۱۰. صندوق ضمانت صادرات ایران

• عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.
• عدم عملیاتی نمودن چرخه مدیریت بهره‌وری با هماهنگی سازمان ملی بهره‌وری و ارائه گزارش سالیانه به آن.
• عدم هزینه‌کرد ۱ درصد از هزینه‌های غیرعملیاتی برای امور پژوهشی و توسعه فناوری.
• عدم انجام استعلامات هویت اشخاص حقیقی، کالا و خدمات، دارایی‌های منقول و غیرمنقول (از جمله ملک، وسایل نقلیه و اوراق بهادار) و نشانی مکان‌محور به صورت الکترونیکی و براساس مفاد نقشه جامع دولت الکترونیک کشور.
• عدم تخصیص حداقل سه درصد (۳٪) از سود قابل تقسیم سال قبل خود را برای مصرف در امور تحقیقاتی و توسعه فناوری در بودجه سالانه، زیر نظر شورای عالی علوم، تحقیقات و فناوری به منظور حمایت از پژوهش‌های مسئله‌محور و تجاری‌سازی پژوهش و نوآوری، در اجرای سیاست‌های کلی برنامه ششم.
• عدم ثبت یا به‌روزرسانی اطلاعات کارکنان رسمی، پیمانی و قرارداد کار معین (مشخص)، کارگری و کارکنان حوزه سلامت براساس قانون مربوط به خدمت پزشکان و پیراپزشکان تا بیستم اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۹ در «سامانه کارمند ایران» و «سامانه ثبت حقوق و مزایا».

• عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
• عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی (مستقر در وزارت امور اقتصادی و دارایی) متناوباً و هر سه ماه یک‌بار.
• عدم اعلام نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل با ارسال نسخه‌ای از صورت‌جلسه هیئت‌مدیره به مرجع ثبت

شرکت‌ها و آگهی در روزنامه رسمی.

- عدم ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترازنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است.
- عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقل‌بسیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.

۱۱-۴. شرکت‌های آب منطقه‌ای (شامل ۳۰ شرکت)

- عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقل‌بسیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم افشای آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی ذیل صورت سود و زیان مطابق استانداردهای ابلاغی سازمان حسابرسی.
- عدم ارائه گزارش عملکرد مواد (۳، ۴، ۵، ۷، ۱۶ و ۱۷) قانون «حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی» هر سه ماه یکبار به هیئت نظارت قانون مذکور.
- عدم ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترازنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است.
- عدم حراست از کلیه اموال منقول و غیرمنقولی که از محل اعتبارات طرح‌های عمرانی برای اجرای طرح‌های مذکور خریداری شده است، تا زمان خاتمه اجرای طرح.
- عدم بازپرداخت اصل و بهره وجوهی که از محل اعتبارات عمرانی جهت اجرای طرح‌های عمرانی انتفاعی پرداخت شده است.
- عدم دریافت تعرفه تعیین شده برای مصرف‌کنندگان آب کشاورزی (دارندگان چاه‌های مجاز فاقد کنتور هوشمند و چاه‌های مجاز دارای کنتور هوشمند).
- عدم تهیه و ارائه صورت‌های مالی در مهلت قانونی مقرر.
- عدم تکمیل اطلاعات ساختمان‌ها، فضاهای اداری، غیراداری و سایر اموال و دارایی‌های غیرمنقول در سامانه جامع اموال دستگاه‌های اجرایی (سادا).
- عدم رعایت سقف مجاز اعتبارات مربوط به نوسازی تجهیزات و لوازم اداری.
- عدم هزینه‌کرد ۱ درصد از هزینه‌های غیرعملیاتی برای امور پژوهشی و توسعه فناوری.
- عدم عملیاتی نمودن چرخه مدیریت بهره‌وری با هماهنگی سازمان ملی بهره‌وری و ارائه گزارش سالیانه به آن.
- عدم پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری به صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه



- سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور.
- عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی (مستقر در وزارت امور اقتصادی و دارایی) متناوباً و هر سه‌ماه یک‌بار.
- عدم انتشار فهرست و مشخصات طرح‌ها (پروژه) در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی حداکثر یک ماه پس از تصویب در مرجع ذی‌ربط.
- عدم تعیین استاندارد مورد نظر کالا و خدمات مورد نیاز، اعلام آن در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی و ارائه پیشنهاد تدوین یا انطباق آن به سازمان ملی استاندارد در صورت عدم وجود استاندارد مدون.
- عدم اعلام فهرست کالاها و خدمات خارجی مورد نیاز طرح‌ها (پروژه‌ها) با ذکر مشخصات فنی و استانداردهای مربوطه در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی.
- عدم ثبت حقوق و مزایای کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا و عدم ارائه اطلاعات پرداختی به مدیران به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور.
- عدم مسدودسازی کلیه حساب‌های بانکی و تمرکز حساب‌ها نزد بانک مرکزی (خزانه‌داری کل کشور).
- عدم رعایت ممنوعیت عقد قرارداد و هرگونه پرداخت مازاد بر تعرفه تعیین شده برای خدمات تشخیصی، بهداشتی و درمانی اعلامی در بسته بیمه پایه سلامت توسط شرکت‌های بیمه تجاری و سازمان بیمه سلامت ایران با اشخاص حقیقی و حقوقی.

۱۲-۴. شرکت‌های برق منطقه‌ای (شامل ۱۵ شرکت)

- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی (مستقر در وزارت امور اقتصادی و دارایی) متناوباً و هر سه‌ماه یک‌بار.
- عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقلماً بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.
- عدم افشای آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی ذیل صورت سود و زیان مطابق استانداردهای ابلاغی سازمان حسابرسی.
- عدم طی ترتیبات قانونی درخصوص افزایش سرمایه شرکت.
- عدم پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری به‌صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور.
- عدم ارائه گزارش عملکرد مواد (۳، ۴، ۵، ۷، ۱۶ و ۱۷) قانون «حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی» هر سه ماه یک‌بار به هیئت نظارت قانون مذکور.
- عدم حراست از کلیه اموال منقول و غیرمنقولی که از محل اعتبارات طرح‌های عمرانی برای اجرای طرح‌های مذکور خریداری شده است، تا زمان خاتمه اجرای طرح.

- عدم تکمیل اطلاعات ساختمان‌ها، فضاهای اداری، غیراداری و سایر اموال و دارایی‌های غیرمنقول در سامانه جامع اموال دستگاه‌های اجرایی (سادا).
 - عدم تعیین استاندارد مورد نظر کالا و خدمات مورد نیاز، اعلام آن در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی و ارائه پیشنهاد تدوین یا انطباق آن به سازمان ملی استاندارد در صورت عدم وجود استاندارد مدون.
 - عدم اعلام اسامی پیمانکاران پروژه‌ها بلافاصله پس از تعیین به وزارت صنعت، معدن و تجارت.
 - عدم ارجاع کار توسط شرکت‌های دولتی به صرفاً مؤسسات و شرکت‌های ایرانی ثبت شده در فهرست توانمندی‌های مندرج در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی.
 - عدم انتشار فهرست و مشخصات طرح‌ها (پروژه) در سامانه متمرکز فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی حداکثر یک ماه پس از تصویب در مرجع ذی‌ربط.
 - عدم تهیه صورت وضعیت قطعی کارهای انجام شده براساس اسناد و مدارک پیمان بدون منظور نمودن مصالح و تجهیزات پای کار توسط پیمانکار و تسلیم آن به مهندس مشاور حداکثر یک‌ماه از تاریخ تحویل موقت.
 - عدم هزینه‌کرد یک درصد از هزینه‌های غیرعملیاتی برای امور پژوهشی و توسعه فناوری.
 - عدم بازپرداخت اصل و بهره وجوهی که از محل اعتبارات عمرانی جهت اجرای طرح‌های عمرانی انتفاعی پرداخت شده است.
 - عدم ثبت اطلاعات کارکنان رسمی، پیمانی، قرارداد کار معین و مشخص و قرارداد کارگری و کارکنان حوزه سلامت براساس قانون مربوط به خدمات پزشکان و پیراپزشکان در سامانه کارمند ایران و سامانه ثبت حقوق و مزایا.
 - عدم کاهش حداقل ۱۰ درصدی مصرف گاز طبیعی و انجام ممیزی انرژی و تعیین وضعیت مصرف و کاهش تلفات انرژی.
 - عدم رعایت سقف مجاز اعتبارات مربوط به نوسازی تجهیزات و لوازم اداری.
 - عدم رعایت قانون برگزاری مناقصات توسط دستگاه‌های صدر موضوع ماده (۲) «قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی».
 - عدم استفاده صرف از نرم‌افزارهای مالی و اداری ثبت شده در شورای عالی انفورماتیک.
 - عدم ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترازنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است.
- ۱۳-۴. صندوق توسعه صنایع دریایی**
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
 - عدم پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری به صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور.
- ۱۴-۴. صندوق بیمه محصولات کشاورزی**
- عدم هزینه‌کرد ۱ درصد از هزینه‌های غیرعملیاتی برای امور پژوهشی و توسعه فناوری.



- عدم اولویت قرار دادن پیمانکاران بومی واجد شرایط استانی در طرح‌های (پروژه‌های) خود.
- عدم اجرای برنامه مدیریت سبز شامل مدیریت مصرف انرژی، آب، مواد اولیه، تجهیزات و کاغذ، کاهش مواد جامد زائد و بازیافت آنها در ساختمان‌ها و وسائط نقلیه، در کلیه دستگاه‌های اجرایی و مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی در چهارچوب قوانین مربوطه.
- عدم رعایت ممنوعیت عضویت هم‌زمان مقامات موضوع ماده (۷۱) قانون مدیریت خدمات کشوری و معاونان و مدیران دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۵) قانون محاسبات عمومی کشور و همچنین کارکنان شاغل در کلیه پست‌های مدیریتی در هیئت‌مدیره، مدیریت عاملی و سایر مدیریت‌های اجرایی شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی.
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم در اختیار قرار دادن تمام اطلاعات مربوط به حقوق، فوق‌العاده‌های مستمر و غیرمستمر کارکنان رسمی، پیمانی و قراردادی به سازمان برنامه و بودجه کشور، سازمان اداری و استخدامی و وزارت اقتصاد و دارایی.
- عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی (مستقر در وزارت امور اقتصادی و دارایی) متناوباً و هر سه ماه یک‌بار.
- عدم پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری به‌صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور.
- عدم واریز حداقل ۴۰ درصد از هزینه امور پژوهشی خود در مقاطع سه‌ماهه به حساب خاصی نزد خزانه‌داری کل کشور.
- عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقلماً بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.
- عدم رعایت مدت مجاز مدیریت (حداکثر ۲ سال).

۱۵-۴. صندوق توسعه سرمایه‌گذاری در بخش کشاورزی

- عدم ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترازنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است.
- عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقلماً بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.

۱۶-۴. صندوق ضمانت سرمایه‌گذاری صنایع کوچک

- عدم ثبت و به‌روزرسانی اطلاعات شرکت‌ها و مؤسسات تابعه در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی (مستقر در وزارت امور اقتصادی و دارایی) متناوباً و هر سه ماه یک‌بار.

- عدم تکمیل اطلاعات ساختمان‌ها، فضاهای اداری، غیراداری و سایر اموال و دارایی‌های غیرمنقول در سامانه جامع اموال دستگاه‌های اجرایی (سادا).
- عدم واریز مالیات و سود سهام پیش‌بینی شده به صورت علی‌الحساب یک دوازدهم در هر ماه به حساب خزانه‌داری کل کشور.
- عدم ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترازنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است.

۴-۱۷. سازمان ملی زمین و مسکن

- عدم ثبت کلیه اموال غیرمنقول در سامانه جامع اطلاعات اموال غیرمنقول دستگاه‌های اجرایی (سادا).
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم ارائه گزارش طرح‌های اولویت‌دار دولت الکترونیک هر سه ماه یک‌بار به کمیسیون توسعه دولت الکترونیک.
- عدم ارائه گزارش مصرف اعتبارات مربوط به تحقیقات هر ماه یک‌بار به سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور.
- عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقلأ بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.

۴-۱۸. شرکت بازآفرینی شهری ایران

- عدم افزایش حقوق و مزایا معادل ضریب ریالی ۱۵ درصد.
- عدم تنظیم صورت دارایی و دیون شرکت در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود و زیان شرکت به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسط هیئت‌مدیره پس از انقضای سال مالی و اعطای اسناد مذکور به بازرسان اقلأ بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.

۴-۱۹. سازمان بیمه سلامت

- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم پیش‌بینی اعتبارات مورد نیاز اجرای برنامه‌های ارتقای بهره‌وری به صورت مستقل و تصویب آن در قالب بودجه سالانه در مجامع عمومی شرکت‌ها و ارسال گزارش به سازمان‌های برنامه و بودجه کشور و اداری و استخدامی کشور.
- عدم کاهش حداقل ۱۰ درصدی مصرف گاز طبیعی و انجام ممیزی انرژی و تعیین وضعیت مصرف و کاهش تلفات انرژی.

۴-۲۰. شرکت سهامی بیمه ایران

- عدم عملیاتی نمودن چرخه مدیریت بهره‌وری با هماهنگی سازمان ملی بهره‌وری و ارائه گزارش سالیانه به آن.
- عدم تهیه و اجرای برنامه‌های عملیاتی منطبق با سند راهبردی کشور در امور نخبگان.



- عدم کاهش حداقل ۱۰ درصدی مصرف گاز طبیعی و انجام ممیزی انرژی و تعیین وضعیت مصرف و کاهش تلفات انرژی.
- عدم مسدودسازی کلیه حساب‌های بانکی و تمرکز حساب‌ها نزد بانک مرکزی (خزانه‌داری کل کشور).
- عدم استقرار سیستم حسابداری قیمت تمام شده در راستای اجرای بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد.
- عدم رعایت قانون پرداخت اضافه‌کاری (پرداخت اضافه‌کاری تنها در قبال انجام کار اضافی در ساعات غیراداری).
- عدم رعایت سقف افزایش حقوق و مزایا و سایر پرداختی‌های نقدی و غیرنقدی.
- عدم تهیه و ارائه صورت‌های مالی و تحویل به حسابرس در مهلت قانونی مقرر.

۴-۲۱. شرکت عمران شهر جدید

- عدم ارائه گزارش عملکرد سالانه و صورت‌های مالی تلفیقی ظرف مدت مقرر به بازرس قانونی.
- عدم عملیاتی نمودن چرخه مدیریت بهره‌وری با هماهنگی سازمان ملی بهره‌وری و ارائه گزارش سالیانه به آن.
- عدم اخذ تأییدیه وزارت امور اقتصادی و دارایی در ارتباط با صورت‌جلسه مجمع عمومی تصویب صورت‌های مالی سال ۱۳۹۸.

- عدم ارائه گزارش عملکرد مواد (۳، ۴، ۵، ۷، ۱۶ و ۱۷) قانون «حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی» هر سه ماه یکبار به هیئت نظارت قانون مذکور.
- عدم ارسال تصمیمات مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت‌ها زمانی که متضمن انتخاب مدیر و بازرس (بازرسان)، تصویب ترازنامه، تغییر در اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن بوده است.