



دیوان محاسبات کشور

بسمه تعالی
و هو اسرع الحاسبین

شماره: ۷۷۶، ۲۹
تاریخ: ۱۴۰۰/۹/۲۹
پیوست:
صفحه:

CP۳۳۷

و ۹۴/۳/۳۱ بکارگیری شده و بر اساس ماده ۸ قراردادهای مذکور به ازای هر سال خدمت در بانک، ۱ ماه حقوق و مزایا جمعاً به میزان ۸۱۲,۰۰۰,۰۳۹ ریال به وی پرداخت شده است. مع الوصف با عنایت به اینکه پرداخت مذکور مصداق پاداش پایان خدمت مجدد می باشد که جواز قانونی برای پرداخت آن وجود ندارد لذا مغایر با مفاد ماده ۷۸ قانون مدیریت خدمات کشوری می باشد.

۷- جمعاً مبلغ ۵۳۳,۸۹۳,۳۲۹,۸۸۹ ریال طی سال ۹۷ تحت عناوین مختلف به بازنشستگان بانک پرداخت شده که به لحاظ قطع رابطه استخدامی بازنشستگان با بانک و عدم وجود مبنای قانونی برای پرداخت به بازنشستگان توسط دستگاه های اجرایی، پرداخت های مذکور فاقد وجاهت قانونی می باشد.

۸- پرداخت مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ یورو معادل مبلغ ۱۶۸,۶۷۲,۰۵۱,۳۰۰ ریال (مبلغ ۱۶۵,۳۵۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال طی سند حسابداری شماره ۴۳۲۲ مورخ ۹۲/۶/۵ و مبلغ ۳,۳۱۷,۰۵۱,۳۰۰ ریال بابت کارمزد کارگزار طی سند حسابداری شماره ۴۱۴۳ مورخ ۹۲/۶/۶) به نهاد ریاست جمهوری بدون ضوابط و مقررات قانونی و بدون دریافت ریالی آن و عدم تسویه آن تاکنون.

۹- عدم واریز مبلغ ۱۲,۶۱۶,۵۴۴,۸۷۴,۶۰۴ ریال جریمه اضافه برداشت بانک ها و مؤسسات اعتباری از منابع بانک مرکزی به حساب خزانه و منظور نمودن آن به حساب درآمد بانک بدون مجوز قانونی و مغایر با مفاد ماده ۱۱۸ قانون برنامه ششم توسعه مبنی بر واریز کلیه وجوهی که به عنوان جزای نقدی یا جریمه نقدی دریافت می شود به حساب خزانه.

۱۰- در سال ۸۷ در ارتباط با دارایی های ارزی در برخی از کشورها سرمایه گذاری هایی صورت گرفته لیکن به دلیل عدم مدیریت صحیح و عدم نظارت بر این سرمایه گذاری ها، معادل مبلغ ۵۹ میلیون دلار از این سرمایه گذاری ها لایزال باقی مانده که به لحاظ عدم امکان قابلیت وصول آن، هم اصل سرمایه گذاری های مذکور و هم عدم نظارت و عدم مدیریت صحیح آنها از مصادیق خرج و یا تصمیم نادرست و تسامح در حفظ اموال و وجوه دولتی محسوب می گردد.

شایان ذکر اینکه اصل سرمایه گذاری ردیف ۳ به میزان ۱۷۴ میلیون یورو بوده که حدوداً ۱۲۲ میلیون یورو آن تسویه شده و مبلغ ۵۱ میلیون یورو مندرج در ردیف مذکور، باقیمانده سرمایه گذاری انجام شده می باشد.

۱۱- پرداخت جمعاً مبلغ ۸۹,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تسهیلات در قالب رفاهی و خرید مسکن به ۵۲ نفر از مدیران بانک مرکزی در سال ۹۷ مغایر با حکم بند «ز» تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۹۷ مبنی بر ممنوعیت اعطای هرگونه تسهیلات به مدیران دستگاه های اجرایی. (۱)

هیأت با توجه به دادخواست مزبور و پس از دعوت از خواندگان جهت حضور در جلسه ساعت ۸:۳۰ صبح روز یکشنبه مورخ

۱۴۰۰/۵/۳۱ و بررسی دفاعیات نامبردگان مبنی بر اینکه:

۱- در مورد بند ۱ دادخواست، شرکت های تابعه وزارت نفت طبق روال متعارف و هر ساله به دفعات مختلف بخشی از دارایی های ارزی خود را به بانک مرکزی واگذار می کنند و در مورد مبلغ موضوع این بند نیز نظر به عدم دسترسی به سیاهه (صورت حساب) مربوطه علیرغم درخواست های مکرر، با استناد به نامه شماره گ/۸۰۰/۴۲۷۶ مورخ ۹۷/۱/۲۲ شرکت ملی گاز ایران و با فرض تعلق آن مبلغ به شرکت مذکور، مشابه روال جاری اقدام شده است و در طول سال ۹۷، پیگیری های متعددی متبھی به نامه شماره ۹۷/۳۷۸۴۰۷ مورخ ۹۷/۱۰/۲۴ به منظور شناسایی ارزش قطعی خالص صادرات گاز طبیعی و اجرای



دیوان محاسبات کشور

بسمه تعالی
و هو اسرع الحاسبین

شماره: ۷۷۶/۲۹
تاریخ: ۱۴۰۰/۰۷/۲۹
پیوست:
صفحه:

۵۳۳۷

۱۲۲,۳۷۲,۲۹۳ یورو توسط شرکت بوتاش به حساب بانک مرکزی نزد هالک بانک ترکیه واریز و درخواست نموده که مبلغ ۱۰۰ میلیون یورو از مبلغ مذکور را به ریال تبدیل نماید، همچنین آن شرکت طی نامه شماره گ ۸/۸۲۴۰۰۰۰ مورخ ۹۷/۲/۱ به بانک مرکزی اعلام نموده که مابقی آن به مبلغ ۲۲,۳۷۲,۲۹۳ یورو را بابت تسویه بخشی از بدهی آن شرکت به صندوق توسعه ملی به حساب آن صندوق واریز نماید و بانک مرکزی نیز بدون تسهیم مبلغ مذکور و مطابق با درخواست شرکت ملی گاز ایران اقدام نموده است. مع الوصف با عنایت به اینکه وفق بند «الف» تبصره ۱ قانون بودجه سال ۹۷، بانک مرکزی مکلف است در طول سال و متناسب با وصول منابع حاصل از صادرات نفت (نفت خام، میعانات گازی و گاز) بلافاصله نسبت به تسهیم و واریز آن اقدام نماید، عدم تسهیم مبلغ مذکور به نسبت های قانونی مابین ذینفعان مغایر با حکم بند یاد شده می باشد.

۲- سهم دولت از چهار فقره سیاهه نفتی به ارزش ۲۵۱ میلیون دلار موضوع سند شماره ۲۸۱۵۵ مورخ ۹۷/۱۲/۲۸ مستند به نامه شماره ۸۹۶۳/ص/۱۸ مورخ ۹۷/۱۲/۲۰ رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور با نرخ نیمایی پرداخت شده این در حالی است که مطابق مفاد بند «ب» ماده ۱ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، تسهیم وصولی حاصل از صادرات نفت و گاز می بایست با نرخ نامه بانک مرکزی (۴۲,۰۰۰ ریالی) انجام شود لذا این امر منجر به واریز مبلغ ۵,۶۴۰,۲۵۳,۱۰۶,۰۹۴ ریال بیش از مبلغ قابل محاسبه با نرخ نامه بانک مرکزی گردیده است.

۳- بررسی حقوق و مزایای پرداختی در سال ۹۷ به دو نفر از مدیران سابق بانک مرکزی حاکی از آن است که مبلغ ۱۰,۳۴۲,۲۰۹ ریال مازاد بر سقف مقرر در بند ۳ بخشنامه شماره ۶۴۷۴۴۴ مورخ ۹۵/۵/۱۱ سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور موضوع مصوبه شورای حقوق و دستمزد در باب هماهنگی در تعیین حقوق و مزایا و سایر پرداخت های دستگاه های اجرایی به آقای بهمن مسگرها و همچنین مبلغ ۱۳۲,۴۳۶,۸۹۴ ریال مازاد بر سقف مقرر در بند مذکور به آقای حسین نقره کار شیرازی پرداخت شده است.

۴- در سال ۹۷ علاوه بر پاداش یک ماه حقوق و مزایا موضوع ماده ۱۱ ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۹۷، مبلغ ۴۲۹,۲۹۴,۳۳۸,۴۷۹ ریال نیز بابت پاداش عملکرد به کارکنان بانک مازاد بر سقف یک ماه به استناد مصوبه مجمع عمومی بانک در پنجاه و هشتمین اجلاس سالانه مورخ ۹۷/۱۲/۷ پرداخت شده که مغایر با حکم ماده مذکور می باشد.

۵- طی سال ۹۷ جمعاً مبلغ ۸۷۳,۸۴۶,۸۷۳,۴۷۰ ریال تحت عنوان فوق العاده سختی کار به کارکنان بانک پرداخت گردیده این در حالی است که اولاً محیط کار در بانک مرکزی از سنخ محیط های غیر متعارف موضوع بند ۳ ماده ۶۸ قانون مدیریت خدمات کشوری محسوب نمی شود. ثانیاً مغایر با مفاد بند ۶ دستورالعمل نحوه پرداخت فوق العاده سختی کار و کار در محیط های غیر متعارف موضوع بخشنامه شماره ۵۰۷۹۵/۲۰ مورخ ۸۹/۱۰/۵ معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی رئیس جمهور فهرست مشاغل مورد نظر به تأیید معاونت مذکور نرسیده است لذا پرداخت فوق العاده مذکور فاقد وجاهت قانونی می باشد.

۶- علیرغم اینکه آقایان بهمن مسگرها، علی کرمانشاه و حسین نقره کار شیرازی به ترتیب در تاریخ های ۹۱/۱۲/۱۰، ۹۵/۱۰/۱ و ۹۴/۲/۳۰ بازنشسته شده و پاداش پایان خدمت خود را دریافت نموده اند لیکن به استناد بند «ب» ماده ۶۵ قانون برنامه پنجم توسعه و تبصره ۱ ماده واحده قانون ممنوعیت به کارگیری بازنشستگان طی قراردادهای مورخ ۹۳/۹/۲۵، ۹۶/۱/۲۶



دیوان محاسبات کشور

بسمه تعالی
و هو اسرع الحاسبین

شماره : ۷۷/۶/۲۹
تاریخ : ۱۴۰۰/۹/۲۹
پست :
صفحه :

۹۱۲۰

Cr۳۳۷

مرجع رسیدگی کننده : هیأت اول مستشاری

دستگاه مورد رسیدگی : بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

کلاس پرونده : ۹۹/۱۶۷

تاریخ رسیدگی : ۱۴۰۰/۹/۱۰

دادخواست شماره : ۷/۲۵۵/۲۷ مورخ ۹۹/۱۰/۲۳

مستشاران : آقایان حسین رازقندی، محمود شکری، هادی فاوچی

نماینده دادستان : آقای قربانی

خوانندگان :

- ۱- آقای عبدالناصر همتی سمت : رئیس کل وقت بانک مرکزی
- ۲- آقای ولی اله سیف سمت : رئیس کل وقت بانک مرکزی
- ۳- آقای محمود بهمنی سمت : رئیس کل وقت بانک مرکزی
- ۴- آقای ابوالفضل نجارزاده سمت : معاون وقت اداری و مالی بانک مرکزی
- ۵- آقای بهمن مسگرها سمت : معاون وقت اداری و مالی بانک مرکزی
- ۶- آقای سیداحمد عراقچی سمت : معاون وقت ارزی بانک مرکزی
- ۷- آقای غلامرضا پناهی سمت : معاون وقت ارزی بانک مرکزی
- ۸- خانم مینو کیانی راد سمت : معاون وقت ارزی بانک مرکزی
- ۹- آقای رضا راعی سمت : معاون وقت ارزی بانک مرکزی
- ۱۰- خانم شیوا راوشی سمت : مدیر کل عملیات و تعهدات ارزی بانک مرکزی
- ۱۱- آقای حسین چرخ انداز سمت : معاون اداره عملیات و تعهدات ارزی بانک مرکزی
- ۱۲- آقای سیدمحمدحسین حسینی سمت : مدیر امور مالی شرکت ملی گاز ایران
- ۱۳- آقای محمدباقر نوبخت سمت : رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور

موضوع : عدم رعایت قوانین و مقررات مالی و پرداخت های خلاف قانون.

خواسته : اعمال حکم تبصره ۱ ماده ۲۳ قانون دیوان محاسبات کشور و استرداد یا جبران ضرر و زیان وارده.

گردشکار پرونده :

بر اساس مفاد دادخواست شماره ۷/۲۵۵/۲۷ مورخ ۹۹/۱۰/۲۳ دادستان دیوان محاسبات کشور، نتایج بررسی بخشی از عملکرد و فعالیت های مالی بانک مرکزی، حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات مالی به شرح زیر می باشد:

۱- عدم تسهیم مبلغ ۱۲۲,۳۷۲,۲۹۲ یورو وصولی از صادرات گاز طبیعی به والور ۲۰۱۸/۳/۲۱ مصادف با تاریخ ۹۷/۱/۱
بدین نحو که شرکت ملی گاز ایران طی نامه شماره گ ۴۲۷۶۰/۰۰۰/۸ مورخ ۹۷/۱/۲۲ به بانک مرکزی اعلام نموده که مبلغ



دیوان محاسبات کشور

بسمه تعالی
و هو اسرع الحاسبین

شماره: ۷۷۶/۲۹
تاریخ: ۱۴۰۰/۹/۲۹
پیوست:
صفحه:

۹- در رابطه با بند ۹ دادخواست، بانک مرکزی حسب قوانین و مقررات موضوعه از جمله قانون پولی و بانکی کشور، به عنوان تنظیم کننده نظام پولی و اعتباری و ناظر بر فعالیت‌های مرتبط با آن است که در مقام بانکدار دولت عهده‌دار تأمین نهایی کسری منابع بانک‌ها در شرایط ویژه می‌باشد و شورای پول و اعتبار نیز به عنوان یکی از ارکان بانک مرکزی، در هفتصد و هشتاد و نهمین جلسه مورخ ۷۱/۱۲/۲۲ خود، وفق وظایف و اختیارات مصرح در بند «الف» ماده ۱۸، تبصره ۲ ماده ۱۳ و تبصره ماده ۱۴ قانون پولی و بانکی کشور، اجازه استفاده از منابع بانک مرکزی را در ازای پرداخت مبالغ مقرر در آن مصوبه به بانک‌ها اعطاء نموده است و تأکید می‌گردد جریمه و وجه التزام به لحاظ ماهوی تفاوتی اساسی با یکدیگر دارند و اضافه برداشت بانک‌ها از حساب جاری نزد بانک مرکزی، ناظر به امری از امور بانکی و مستند به قرارداد فیما بین است و مبالغی که در قبال آن دریافت می‌شود سهم سود ناشی از بکارگیری مبالغ اضافه برداشت می‌باشد و جزو درآمد بانک مرکزی بوده است.

۱۰- در مورد بند ۱۰ دادخواست، حسب دفاعیات خواننده ردیف اول، موضوع این بند در خصوص نحوه سرمایه‌گذاری دارایی‌های ارزی می‌باشد که مربوط به دوران تصدی وی نبوده و خوانندگان دیگر هم اظهار داشتند در پرونده استیگما وجوه ارزی متعلق به بانک مرکزی (معادل یک میلیارد فرانک سوئیس) توسط آن بانک مصرف شده و خللی به دارایی‌های ارزی بانک وارد نشده و در خصوص پرونده استیل وی نیز علیرغم پیگیری موضوع و اعلام آمادگی کتبی توسط آقای گل شیرازی (متولی اجرای مکانیزم توافقی بازپرداخت‌ها) جهت بازپرداخت بدهی، به دلیل عدم همکاری بانک عامل و عدم توافق بانک مرکزی با مشارالیه در خصوص کارمزد عملیات اجرایی، روند تسویه بدهی متوقف گردید همچنین توافقاتی فیما بین بانک مرکزی و آقای گل شیرازی راجع به پرداخت تنمه بدهی صورت گرفته که نهایی شدن آن در دستور کار هیأت عامل آن بانک قرار دارد.

۱۱- در خصوص بند ۱۱ دادخواست، مطابق بند «ز» تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۹۷ اعطای هرگونه تسهیلات صرفاً به مقامات موضوع ماده ۷۱ قانون مدیریت خدمات کشوری، مدیران عامل، اعضای هیأت مدیره و رؤسا و مدیران دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده ۲۹ قانون برنامه ششم توسعه (از جمله بانک مرکزی) ممنوع گردیده است و به دلیل تفاوت ساختاری در نظام طبقه بندی مشاغل در بانک مرکزی که به استناد جزء ۱ بند «الف» ماده ۱۸ قانون پولی و بانکی کشور و ماده ۲۱ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور، توسط شورای پول و اعتبار ایجاد شده است، عنوان «مدیر اداره» در بانک مرکزی به مدیران میانی اطلاق می‌گردد که مسئولیت هدایت و سرپرستی فعالیت‌های کارکنان در جهت اجرای سیاست‌های سازمان و خواست و تقاضای هیأت عامل بانک را بر عهده دارند و این دسته از مدیران مشمول تعریف «مدیران دستگاه‌های اجرایی» نبوده و از شمول حکم مقرر در بند «ز» تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۹۷ خارج می‌باشند.

۱۲- خواننده ردیف دوازدهم در دفاعیات خود اظهار داشته است مطابق با نص صریح بند «الف» تبصره ۱ قانون بودجه هر سال، بانک مرکزی مکلف است متناسب با وصول، بلافاصله نسبت به واریز این وجوه به نسبت سهم ذینفعان اقدام نماید و در این راستا، با توجه به اینکه وجوه از طریق حساب بانک مرکزی نزد هالک بانک ترکیه وصول گردیده، لذا بانک مرکزی زودتر از شرکت از دریافت وجوه مطلع بوده است مضافاً به رغم اطلاع کامل بانک مرکزی از وجوه واریزی شرکت بوتاش ترکیه، شرکت طبق رویه سنوات قبل اطلاعات واریزی را مجدداً طی نامه ای به بانک مرکزی اعلام نموده است و اطلاعات کمی و کیفی



هفتاد و یکمین جلسه مورخ ۸۰/۱۱/۱۷ شورای پول و اعتبار، پاداش و عیدی سالانه بر اساس دستورالعملی که به تأیید کمیسیون برنامه ریزی نیروی انسانی و تحول اداری و تصویب هیأت عامل بانک می‌رسد، پرداخت خواهد شد.

۵- در خصوص بند ۵ دادخواست، ضمن تأکید مجدد بر مفاد ماده ۲۱ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور، مطابق جزء ۱ بند «الف» ماده ۱۸ قانون پولی و بانکی، رسیدگی و تصویب سازمان و بودجه و مقررات استخدامی و آیین‌نامه‌های داخلی بانک بر عهده شورای پول و اعتبار می‌باشد بر همین اساس، طبق ماده ۱۱ آیین نامه فوق العاده و کمک هزینه‌ها مصوب نهصد و هفتاد و یکمین جلسه مورخ ۸۰/۱۱/۷ شورای پول و اعتبار، بانک می‌تواند به مستخدمین خود در ازای کار در شرایط دشوار ماهانه تا ۵۰٪ حقوق و فوق العاده شغل و کمک هزینه عائله مندی و اولاد آنان به عنوان فوق العاده سختی شرایط کار بپردازد که میزان و نحوه تخصیص این فوق العاده با تأیید کمیسیون برنامه ریزی و تصویب هیأت عامل بانک تعیین خواهد شد.

۶- در رابطه با بند ۶ دادخواست، بر اساس بخشنامه شماره ۳۳۱۹/۹۱/۲۰۰ مورخ ۹۱/۱۲/۱۰ معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی رئیس جمهور، حق الزحمه و شرح وظایف بازنشستگی که با حفظ حالت بازنشستگی با رعایت مقررات مربوط به طور تمام وقت در دستگاه‌های اجرایی بکارگیری شده یا می‌شوند به موجب قرارداد تعیین خواهد شد از سوی دیگر مطابق ماده ۲۴ قانون کار، در صورت خاتمه قرارداد کار، کار معین یا مدت موقت، کارفرما مکلف است به فردی که مطابق قرارداد یک سال یا بیشتر به کار اشتغال داشته است، برای هر سال سابقه اعم از متوالی یا متناوب بر اساس آخرین حقوق، مبلغی معادل یک ماه حقوق به عنوان مزایای پایان کار پرداخت نماید لذا علاوه بر تأکید مجدد بر عدم شمول قانون مدیریت خدمات کشوری، وفق ماده ۸ قرارداد منعقد با آقایان بهمن مسگرها، علی کرمانشاه و حسین نقره کار شیرازی، برخورداری از مزایای پایان قرارداد منطبق با مفاد قرارداد و قانون کار بوده و منع قانونی در این زمینه وجود نداشته است.

۷- در خصوص بند ۷ دادخواست، تصویب بودجه و سازمان و مقررات داخلی بانک مرکزی مستند به قانون پولی و بانکی کشور، در حیطه وظایف و صلاحیت شورای پول و اعتبار می‌باشد بر این اساس بودجه سالانه بانک هر ساله در شورای پول و اعتبار مطرح و به تصویب می‌رسد و طی سال‌های گذشته نیز هزینه‌های مرتبط با بازنشستگان همانند سایر ردیف‌های هزینه‌ای بانک علاوه بر تصویب در شورای پول و اعتبار (به استناد جزء ۱ بند «الف» ماده ۱۸ قانون پولی و بانکی و ماده ۲۱ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور)، مورد تأیید سازمان برنامه و بودجه کشور نیز قرار می‌گیرد.

۸- در مورد بند ۸ دادخواست، حسب دفاعیات خوانده ردیف هشتم، در خصوص موضوع پرونده حاضر امکان دسترسی به مصوبات ستاد تدابیر ویژه اقتصادی شورای عالی امنیت ملی به دلیل سرّی بودن برای نامبرده فراهم نبوده است و بر اساس مفاد مکاتبات قابل دسترس، طبق بند ۲ مصوبه شماره ۱۴۸۵۳۲ مورخ ۹۱/۵/۲۹ ستاد تدابیر ویژه اقتصادی شورای عالی امنیت ملی کشور طی تصمیمات جلسه شماره ۱۸۴ مورخ ۹۱/۵/۱۸ مقرر شده بود که در جهت "مقابله با تحریم‌های بین‌المللی علیه ایران" مرکز امور حقوقی ریاست جمهوری نسبت به پیگیری حقوقی تحریم‌های ظالمانه در مجامع بین‌المللی اقدام نماید و بر این اساس در این مصوبه مقرر شده بود معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی موظف است مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ یورو جهت پیگیری اقدامات حقوقی مربوط به تحریم‌ها در اختیار آن مرکز قرار دهد.

صحیح تبصره ۱ قانون بودجه سال ۹۷ از طرف بانک مرکزی صورت گرفته که در هیچ یک از پاسخ‌های دریافتی، مبلغ مورد نظر به عنوان مبلغ وصولی قابل تسهیم وفق قانون بودجه به آن بانک اعلام نگردیده است و ایراد مطروحه، ناشی از عدم ارسال اطلاعات و مستندات لازم به بانک مرکزی از جمله نسخه‌ای از سیاهه‌های صادرات گاز طبیعی برای شناسایی مبلغ مذکور به عنوان وصولی ناشی از صادرات مشمول قانون بودجه سال ۹۷ و همچنین عدم اشاره دقیق به آن مبلغ جهت تسهیم وفق قانون بودجه بوده است و مسئولیت پاسخگویی بر عهده شرکت ملی گاز ایران می‌باشد.

۲- در خصوص بند ۲ دادخواست، بر اساس نامه شماره ۲۰/۱۲۰۵-ز-س مورخ ۹۷/۱۲/۲۵ معاون اول رئیس جمهور، موضوع تسویه مبلغ ۲۸۰،۹۶۴،۶۷۸ دلار بابت چهار فقره سیاهه‌های نفت خام از منابع صندوق توسعه ملی، با عنایت به نامه شماره ۹۳۵۹۵/ب مورخ ۹۷/۱۱/۸ نهاد متولی فروش نفت، مبلغ اعلامی یاد شده به میزان ۲۵۱،۷۶۰،۶۱۸ دلار ملاک تسهیم قرار گرفت و چهار فقره اسناد به شماره‌های ۲۸۱۵۵، ۲۸۱۵۶، ۲۸۳۰۶ و ۲۸۳۰۷ مورخ ۹۷/۱۲/۲۸ صادر گردید و در رابطه با سند شماره ۲۸۱۵۵ مورخ ۹۷/۱۲/۲۸، بر اساس نامه شماره ۸۹۶۳/س مورخ ۹۷/۱۲/۲۰ معاون رئیس جمهور و رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور، اداره عملیات ارزی معادل مبلغ ۱۳۴،۶۹۱،۹۳۰/۶۳ دلار (برابر با ۵۳/۵٪ کل مبلغ) را از حساب یورویی (۲۶۷) صندوق توسعه ملی برداشت نمود و با توجه به نامه شماره ۱۱۲۳۱۹ مورخ ۹۷/۸/۲۶ دفتر معاون اول رئیس جمهور مبنی بر ملاک عمل قرار دادن نرخ نیمه جهت تسعیر منابع صندوق توسعه ملی، نسبت به واریز معادل ریالی آن با نرخ نیمه به میزان ۱۱،۲۴۶،۴۰۰،۶۴۲،۷۶۶ ریال به حساب شماره ۴۰۰۱۰۴۵۱۰۱۰۰۲۲۰۸ خزانه، اقدام گردید.

۳- در رابطه با بند ۳ دادخواست، رابطه استخدامی آقایان مسگرها و نقره کار شیرازی در تاریخ ۹۷/۸/۲۶ با بانک مرکزی خاتمه یافته و نامبردگان در تاریخ پرداخت پاداش ترازنامه در عداد کارکنان شاغل و مشمول رعایت سقف پرداختی به بخشنامه شماره ۶۴۷۴۴۴ مورخ ۹۵/۵/۱۱ شورای حقوق و دستمزد نبوده‌اند و بر اساس اصل «تحقق درآمد» که یکی از ارکان اصلی بکارگیری مبنای حسابداری تعهدی است، درآمد زمانی تحقق یافته تلقی می‌گردد که اولاً مبادله یا داد و ستد صورت پذیرد (عملکرد ایشان در سال ۹۶) و ثانیاً درآمد قابل اندازه‌گیری باشد؛ لذا اگرچه عملکرد آنان در سال ۹۶ به وقوع پیوسته لکن شرط دوم که قابلیت اندازه‌گیری آن می‌باشد تا زمان تشکیل مجمع عمومی در تاریخ ۹۷/۱۲/۷، محقق نگردیده است بنابراین زمان شناسایی درآمد نامبردگان در بانک مرکزی اشتغال نداشته‌اند و مشمول بخشنامه فوق‌الذکر نمی‌باشند ضمن آنکه آقای بهمن مسگرها مبلغ موضوع این بند را طی سند شماره ۲۹۵۰۵۶۲۰۲۹ مورخ ۱۴۰۰/۴/۹ به حساب دیوان واریز نموده است.

۴- در مورد بند ۴ دادخواست، بانک مرکزی بر اساس بند «د» ماده ۱۰ قانون پولی و بانکی کشور، جز در موارد تصریح قانونگذار، مشمول قوانین و مقررات عمومی مربوط به وزارتخانه‌ها و شرکت‌ها و موسسات دولتی و وابسته به دولت نمی‌باشد همچنین بر اساس جزء ۱ بند «الف» ماده ۱۸ قانون پولی و بانکی کشور، «رسیدگی و تصویب سازمان و بودجه و مقررات استخدامی و آیین‌نامه‌های داخلی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران» بر عهده شورای پول و اعتبار است از سوی دیگر طبق ماده ۲۱ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور «اداره امور بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران بر اساس قانون پولی و بانکی کشور و اصلاحات بعدی آن است» و بر اساس تبصره ماده ۲۲ آیین‌نامه فوق‌العاده‌ها و کمک هزینه‌ها مصوب نپصد و



دیوان محاسبات کشور

بسمه تعالی
و هو اسرع الحاسبین

شماره : ۷۷۶/۲۹
تاریخ : ۱۴۰۰/۹/۲۹
پیوست :
موضوع :

دریافتی خوانده ردیف پنجم طی سند شماره ۲۹۵۰۵۶۲۰۲۹ مورخ ۱۴۰۰/۴/۹ به حساب خزانه واریز شده ولیکن اضافه پرداختی به مبلغ ۱۳۲,۴۳۶,۸۹۴ ریال در وجه آقای نقره کار شیرازی تاکنون مسترد نگردیده است، لذا تخلف خوانندگان ردیف‌های اول و چهارم از بند ۳ بخشنامه شماره ۶۴۷۴۴۴ مورخ ۹۵/۵/۱۱ سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور موضوع مصوبه شورای حقوق و دستمزد محرز می‌باشد.

در خصوص بند ۴ دادخواست، از آنجاییکه دامنه شمول ماده ۱۱ ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۹۷، دستگاه‌های اجرایی بوده و بر اساس ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری دستگاه‌های مستلزم ذکر یا تصریح نام و مشخصاً بانک مرکزی نیز به عنوان دستگاه اجرایی تعریف گردیده است، لذا حکم ماده ۱۱ مذکور مشمول بانک مرکزی نیز بوده و استناد خوانندگان به جزء ۱ بند «الف» ماده ۱۸ و بند «د» ماده ۱۰ قانون پولی و بانکی و ماده ۲۱ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور به لحاظ خاص و موخر بودن ماده ۱۱ ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۹۷ قابل پذیرش نبوده و پرداخت پاداش مازاد بر میزان در نظر گرفته شده در ماده اخیرالذکر به مبلغ ۴۲۹,۲۹۴,۳۳۸,۴۷۹ ریال فاقد وجهت قانونی بوده و تخلف خوانندگان ردیف‌های اول و چهارم در این خصوص محرز است.

در مورد بند ۵ دادخواست، تعیین و پرداخت مبلغ ۳۹۱,۴۷۰,۸۷۳,۸۴۶ ریال تحت عنوان سختی کار برای کارکنان بانک با توجه به اینکه ترتیبات قانونی موضوع بند ۳ ماده ۶۸ قانون مدیریت خدمات کشوری و دستورالعمل نحوه پرداخت فوق‌العاده سختی کار موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۵۰۷۹۵ مورخ ۸۹/۱۰/۵ معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی رئیس جمهور رعایت نگردیده و فهرست مشاغل مورد نظر به تأیید معاونت مزبور نرسیده است و تصویب فوق‌العاده مذکور توسط کمیسیون برنامه ریزی بانک فراتر از اختیارات قانونی و مغایر بند ۳ ماده ۶۸ قانون مدیریت خدمات کشوری می‌باشد و استناد خوانندگان به بند «الف» ماده ۱۸ قانون پولی و بانکی و ماده ۱۱ آیین نامه فوق‌العاده و کمک هزینه‌ها مصوب شورای پول و اعتبار در سال ۸۰ با عنایت به ماده ۱۲۷ قانون مدیریت خدمات کشوری که کلیه قوانین و مقررات عام و خاص به جز قانون بازنشستگی پیش از موعد کارکنان دولت را لغو نموده است، قابل پذیرش نبوده و تخلف خوانندگان ردیف‌های اول، دوم، چهارم و پنجم در خصوص این بند محرز می‌باشد.

در رابطه با بند ۶ دادخواست، پرداخت جمعاً مبلغ ۸۱۲,۰۰۰,۰۳۹ ریال به سه نفر از بازنشستگان به کارگیری شده به عنوان پاداش پایان خدمت مغایر ماده ۷۸ قانون مدیریت خدمات کشوری بوده و استناد خوانندگان به ماده ۲۴ قانون کار به لحاظ شمول قانون مدیریت خدمات کشوری بر بانک مرکزی بنا به دلایل مطروحه در بند ۵ فوق قابل پذیرش نمی‌باشد و تخلف خوانندگان ردیف‌های اول، دوم، چهارم و پنجم از این حیث محرز است.

در مورد بند ۷ دادخواست، پرداخت جمعاً مبلغ ۵۳۳,۸۹۳,۳۲۹,۸۸۹ ریال تحت عناوین مختلف به بازنشستگان بانک به لحاظ قطع ارتباط استخدامی آنان و فقدان جواز قانونی جهت پرداخت، فاقد وجهت قانونی بوده و پیش بینی مبلغ مذکور در بودجه سالانه بانک، جواز قانونی پرداخت محسوب نمی‌گردد و تخلف خوانندگان ردیف‌های اول، دوم، چهارم و پنجم در خصوص این بند محرز می‌باشد.



دیوان محاسبات کشور

بسمه تعالی
و هو اسرع الحاسبین

شماره: ۷۷۶/۲۹
تاریخ: ۱۴۰۰/۹/۲۹
پست:
صفحه:

تعهدات ارزی بانک مرکزی، مدیر امور مالی شرکت ملی گاز ایران، رئیس وقت سازمان برنامه و بودجه کشور، معاون وقت ارزی و مدیر کل وقت عملیات و تعهدات ارزی بانک مرکزی که به موجب دادخواست شماره ۷/۲۵۵/۲۷ مورخ ۹۹/۱۰/۲۳ به علت عدم رعایت قوانین و مقررات مالی و پرداخت های خلاف قانون به شرح مندرج در گردشکار به هیأت معرفی شده اند، با بررسی محتویات پرونده و دفاعیات خواندگان و مدارک و مستندات ارائه شده از ناحیه آنان که منجر به صدور قرار شماره ۳۸۲/۲۹ مورخ ۱۴۰۰/۶/۲۰ این هیأت گردیده و با لحاظ پاسخ رئیس محترم شعبه هفتم دادرسی دیوان محاسبات کشور به دفاعیات مزبور طی نامه شماره ۷۰۷۰۰/۱۵۶/د مورخ ۱۴۰۰/۸/۸، از آنجاییکه:

در مورد بند ۱ دادخواست، علیرغم آنکه بانک مرکزی، بر اساس بند «الف» تبصره ۱ قانون بودجه سال ۹۷، مکلف بوده در طول سال و متناسب با وصول منابع بلافاصله نسبت به واریز وجوه و سهم ۳۲٪ صندوق توسعه ملی و ۱۴/۵٪ شرکت ملی نفت ایران و ۳٪ استانهای نفت خیز اقدام نماید ولیکن بانک مزبور به درخواست شرکت ملی گاز ایران کل مبلغ ۱۲۲,۳۷۲,۲۹۲ یورو وصولی از صادرات گاز طبیعی به والور شماره ۲۰۱۸/۳/۲۱ را به حساب شرکت مذکور واریز نموده است، لذا تخلف خوانده ردیف دوازدهم (مدیر امور مالی شرکت ملی گاز ایران) و خواندگان ردیف های اول، دوم، ششم و هفتم از این حیث محرز می باشد و عدم ارسال سیاهه های فروش توسط شرکت ملی گاز ایران رافع مسئولیت خواندگان مذکور نمی باشد.

در خصوص بند ۲ دادخواست، بر اساس بند «ب» ماده ۱ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) بانک مرکزی مکلف بوده تسهیم وصولی حاصل از صادرات نفت و گاز را پس از فروش مبالغ ارزی به نرخ که ضوابط آن را شورای پول و اعتبار مشخص می کند به حساب مربوط نزد خزانه داری کل کشور واریز نماید و دفاعیات خواندگان مبنی بر اینکه با توجه به برداشت مبلغ ۲۵۱,۰۰۰,۰۰۰ دلار از حساب صندوق توسعه ملی مشمول حکم بند مذکور نمی گردد لذا به جای نرخ ۴۲,۰۰۰ ریال با نرخ نیمایی و بر اساس نامه شماره ۸۹۶۳/س/۱۸ مورخ ۹۷/۱۲/۲۰ معاون رئیس جمهور و رئیس سازمان برنامه و بودجه پرداخت شده است، قابل پذیرش نمی باشد زیرا مبلغ مذکور در قبال جابجایی درآمدهای نفتی با منابع صندوق توسعه ملی در اجرای طرح ربیع و موارد خاص بوده است، لذا ماهیت و منبع ارز عواید حاصله از صادرات نفت و گاز می باشد بنابراین می بایستی طبق نرخ نامه شورای پول و اعتبار تسعیر گردد که در این رابطه مبلغ ۵۶۴۰,۲۵۳,۱۰۶,۰۹۴ ریال بیش از مبلغ قابل محاسبه با نرخ نامه بانک مرکزی پرداخت شده است و تخلف خواندگان ردیف های اول، هفتم، دهم و سیزدهم در این خصوص محرز می باشد و با توجه به اینکه خوانده ردیف یازدهم در اجرای ماده ۹۶ قانون مدیریت خدمات کشوری مراتب غیر قانونی بودن دستور را به خوانده ردیف دهم اعلام و نامبرده مسئولیت آن را پذیرفته است، لذا مسئولیتی از این حیث متوجه خوانده ردیف یازدهم نمی باشد.

در مورد بند ۳ دادخواست، منصرف از اینکه اجرای قوانین و مقررات مقدم بر اصول و استانداردهای حسابداری می باشد، اصول شناسایی درآمدها بر اساس مبنای تعهدی حسابداری در ارتباط با وصول درآمدهای بنگاه موضوعیت داشته و ارتباطی با پرداخت های انجام شده در وجه کارکنان که ماهیت آن هزینه است، ندارد و با توجه به اینکه مبلغ ۱۰,۳۴۲,۲۰۹ ریال مازاد



دیوان محاسبات کشور

بسمه تعالی
و هو اسرع الحاسبین

شماره: ۷۷۶/۲۹
تاریخ: ۱۴۰۰/۹/۲۹
بیرت:
صفحه:

مندرچ در سیاهه فروش گاز ارتباطی به نحوه تسهیم ندارد و عملکرد شرکت مطابق با قانون توسط سازمان حسابرسی به عنوان حسابرس مستقل و بازرس قانونی و متعاقباً مجمع عمومی عادی صاحبان سهام، مورد تأیید قرار گرفته است و شرکت مطابق با قانون بودجه سال ۹۶ ضمن درج سیاهه فروش فوریه ۲۰۱۸ (بهمن ماه ۹۶) در صورت سود و زیان خود، ضمن محاسبه ۳۰٪ سهم صندوق توسعه ملی، ۵۰٪ به عنوان سود سهام و ۲۵٪ بابت مالیات با دولت تسویه حساب نموده است و به غیر از سهم صندوق توسعه ملی ۷۵٪ آن نیز به حساب دولت منظور و تسویه حساب شده است در صورتی که اگر به رغم استانداردهای حسابداری و بودجه مصوب شرکت، این سیاهه به عنوان درآمد سال ۹۷ لحاظ می گردید، تنها ۵۳/۵٪ آن به عنوان سهم دولت قابل محاسبه می شد و سهم شرکت نیز معاف از مالیات و سود سهام بود بنابراین شرکت به تکلیف قانونی خود عمل نموده و اطلاعات لازم نیز در اختیار بانک مرکزی قرار گرفته است.

لذا هیأت پرونده را به موجب قرار شماره ۳۸۲/۲۹ مورخ ۱۴۰۰/۶/۲۰ به دادسرا اعاده نمود تا با توجه به اینکه خواندگان در دفاعیات خود به برخی مصوبات شورای عالی امنیت ملی و ستاد تدابیر ویژه اقتصادی استناد نموده و تصاویر تعدادی از مکاتبات خود را با طبقه بندی سری به هیأت ارائه که به موجب صورتجلسه جداگانه ای تحویل مرکز محترم حراست دیوان محاسبات کشور گردیده و لازم است در خصوص مکاتبات مذکور و مبنای قانونی اتخاذ چنین تصمیماتی که حسب اعلام دادستان محترم دیوان محاسبات کشور موجب بروز خسارت به بیت المال گردیده است، تحقیق و در صورت قانونی بودن تصمیمات مذکور مشخص نماید آیا اقدام مجریان منطبق بر مصوبات مذکور بوده یا خسارت به علت تخطی از مصوبات بوده است؟ و در خصوص قسمت دیگر اظهارات آنان که در بندهای قرار صادره به صورت مجزی ذکر شده است، تحقیق و بررسی نموده و در مورد بند ۸ دادخواست مشخص نمایند وجوه به طور مشخص تحویل چه کسی شده است؟ و در خصوص علت عدم اخذ تضامین مناسب، مقصر و یا متخلفین مربوط را شناسایی همچنین بررسی نمایند با فرض وجود مصوبات قانونی آیا وجوه موضوع این بند در محل خود مصرف شده است یا خیر؟ و اسناد مثبته مربوط به هزینه آن را بررسی و به این هیأت ارسال نماید.

رئیس محترم شعبه هفتم دادرسی دیوان محاسبات، در اجرای قرار مذکور، پرونده را به ضمیمه نامه شماره ۷۰۷۰۰/۱۵۶/د مورخ ۱۴۰۰/۸/۸ به هیأت ارسال نموده است که در پرونده مضبوط می باشد.

علی ایحال، هیأت مستشاری با امعان نظر و تدقیق در محتویات و اسناد موجود در پرونده، دفاعیات و مدارک ابرازی خواندگان، نامه شماره ۷۰۷۰۰/۱۵۶/د مورخ ۱۴۰۰/۸/۸ رئیس محترم شعبه هفتم دادرسی دیوان محاسبات کشور، پس از شور و تبادل نظر، ضمن احراز کفایت رسیدگی، پرونده را معد اتخاذ تصمیم نهایی تشخیص و با اعلام ختم رسیدگی، به اتفاق آراء، مبادرت به انشاء و صدور رأی به شرح ذیل می نماید:

«رأی هیأت اول مستشاری»

در خصوص تخلف انتسابی به آقایان عبدالناصر همتی، ولی اله سیف، محمود بهمنی، ابوالفضل نجارزاده، بهمن مسگرها، سیداحمد عراقچی، غلامرضا پناهی، رضا راعی، حسین چرخ انداز، سیدمحمدحسین حسینی، محمدباقر نوبخت و خانم ها مینو کیانی راد و شیوا راوشی به ترتیب روسای کل وقت، معاونان وقت اداری و مالی، معاونان وقت ارزی، معاون اداره عملیات و



دیوان محاسبات کشور

بسمه تعالی
و هو اسرع الحاسبین

شماره: ۷۷۹/۲۹
تاریخ: ۱۴۰۰/۹/۲۹
پیوسته:
صفحه:

اقتصادی شورای عالی امنیت ملی کشور طی تصمیمات جلسه شماره ۱۸۴ مورخ ۹۱/۵/۱۸ به منظور پیگیری حقوقی تحریم‌های ظالمانه در مجامع بین‌المللی، هرچند نحوه هزینه کرد مبلغ مذکور مشخص نمی‌باشد، به دلیل عدم تأمین هم‌ارز ریالی و به لحاظ فوریت و ضرورت امر و عدم امکان پرداخت ارز توسط معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی ریاست جمهوری، ستاد تدابیر ویژه اقتصادی در دی ماه سال ۹۱ مقرر نموده که مبلغ مذکور توسط بانک مرکزی پرداخت و هم‌ارز ریالی آن توسط معاونت یاد شده بازپرداخت گردد که این امر تاکنون صورت نگرفته و اسناد هزینه آن هم بررسی نشده است و با توجه به اینکه تصمیم‌گیری در این مورد مستلزم ملاحظه اصل صورتجلسات مربوط می‌باشد، لذا پرونده در این خصوص مفتوح تا پس از ارائه اصل صورتجلسات مربوط، اتخاذ تصمیم شود.

در مورد بند ۱۰ دادخواست و همچنین خوانده ردیف نهم، از آنجاییکه حسب دفاعیات مطروحه، سرمایه‌گذاری‌های انجام شده در خارج از کشور بر اساس مصوبات ستاد تدابیر ویژه اقتصادی و با نظر کمیته ویژه مالی بانکی با حضور وزیر اطلاعات، خارجه، امور اقتصادی و دارایی، معاون رئیس‌جمهور و رئیس کل بانک مرکزی اتخاذ شده و با توجه به شرایط تحریم‌ها انجام سرمایه‌گذاری‌های مذکور ضرورت داشته است لذا بدو اتخاذ تصمیم در خصوص انجام سرمایه‌گذاری صحیح بوده و آنچه در دادخواست به عنوان تصمیم نادرست و تسامح در حفظ اموال و وجوه دولتی عنوان گردیده، عدم مدیریت و عدم نظارت بر این سرمایه‌گذاری‌ها می‌باشد و استناد دادخواست در این خصوص، عدم تسویه سرمایه‌گذاری‌های انجام شده می‌باشد در حالی که اولاً مشخص نگردیده تعهدات طرفین از این بابت چه بوده و چه مواعیدی برای بازدهی سرمایه‌گذاری‌ها و تسویه مبالغ پرداختی تعیین گردیده است ثانیاً صرف عدم تسویه مبالغ پرداختی به عنوان ورود ضرر و زیان تلقی نمی‌گردد و مستندات قطعیت ورود ضرر و زیان مشخص نمی‌باشد ثالثاً عناوین عدم مدیریت صحیح و عدم نظارت، کلی بوده و فعل یا ترک فعل انتسابی به خواندگان که مصداق تصمیم نادرست و تسامح در حفظ اموال و وجوه دولتی باشد مشخص نگردیده است، لذا پرونده در این مورد مفتوح تا پس از انجام تحقیقات و بررسی‌های لازم، اتخاذ تصمیم شود. (۲)

همچنین مقرر می‌گردد دادسرای محترم از طریق مسئولان فعلی بانک مرکزی نسبت به تسهیم مبلغ موضوع بند ۱ دادخواست و واریز سهم دولت و صندوق توسعه ملی و محاسبه مبلغ موضوع بند ۲ دادخواست در مرادوات مالی با دولت و واریز مبلغ موضوع بند ۹ دادخواست به حساب خزانه و تسویه مبالغ پرداختی موضوع بند ۱۱ دادخواست، اقدام نماید. بدیهی است در صورت استنکاف مسئولان فعلی بانک مرکزی، دادسرای محترم وفق مقررات و به موجب دادخواست جداگانه ای نسبت به معرفی آنان اقدام خواهد نمود.

این رای حضوری و به موجب ماده ۲۸ قانون دیوان محاسبات کشور ظرف مدت ۲۰ روز از تاریخ ابلاغ قابل تجدیدنظر در محکمه تجدیدنظر می‌باشد.

هادی فاوچی
مستشار

محمود شکری
مستشار

حسین رازقندی

مستشار و رئیس هیأت





دیوان محاسبات کشور

بسمه تعالی
و هو اسرع الحاسبین

شماره: ۷۷۶/۲۹

تاریخ: ۱۴۰۰/۹/۲۹

پیوست:

صفحه:

Cp337

در خصوص بند ۹ دادخواست، عدم واریز مبلغ ۱۲,۶۱۶,۵۴۴,۸۷۴,۶۰۴ ریال جرائم اضافه برداشت بانک ها و موسسات اعتباری از منابع بانک مرکزی به حساب خزانه و منظور نمودن آن به حساب درآمد بانک بدون مجوز قانونی مغایر با مفاد ماده ۱۱۸ قانون برنامه ششم توسعه مبنی بر واریز کلیه وجوهی که به عنوان جزای نقدی یا جریمه دریافت می شوند به حساب خزانه، می باشد و استناد خواندگان به بند ۳-۱ مصوبات هفتصد و هشتاد و نهمین جلسه شورای پول و اعتبار به تاریخ ۷۱/۱۲/۲۲ از این جهت که در مصوبه مذکور اضافه برداشت بانک ها مشمول جریمه دانسته شده نه وجه التزام مورد ادعای آنان و جریمه مزبور نیز به عنوان درآمد بانک مرکزی محسوب نگردیده و از این حیث مجوزی برای استفاده از آن توسط بانک مرکزی صادر نشده است همچنین استناد خواندگان به درج عنوان وجه التزام برای مبالغ مذکور در شرایط عمومی افتتاح حساب جاری بانک ها قابل قبول نبوده و تغییر عنوان مبالغ دریافتی موجب تغییر ماهیت آن نمی گردد، لذا تخلف خواندگان ردیف های اول و دوم در این بند محرز می باشد.

در رابطه با بند ۱۱ دادخواست، پرداخت مبلغ ۸۹,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تسهیلات در قالب رفاهی و خرید مسکن به ۵۲ نفر از مدیران بانک مرکزی مغایر حکم بند «ز» تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۹۷ مبنی بر ممنوعیت اعطای هرگونه تسهیلات به مدیران دستگاه های اجرایی می باشد و اطلاق عنوان مدیر اداره در بانک مرکزی به مدیران میانی، آنها را از دایره شمول مدیران دستگاه های اجرایی خارج ننموده و تخلف خواندگان ردیف های اول، دوم، چهارم و پنجم در این بند محرز می باشد.

لذا هیأت به استناد بند «ب» ماده ۲۳ قانون دیوان محاسبات کشور، تخلف خواندگان ردیف های اول، دوم، ششم، هفتم و دوازدهم را در خصوص بند ۱ دادخواست، خواندگان ردیف های اول، هفتم، دهم و سیزدهم را در خصوص بند ۲ دادخواست، خواندگان ردیف های اول و چهارم را در خصوص بندهای ۳ و ۴ دادخواست، خواندگان ردیف های اول، دوم، چهارم و پنجم را در خصوص بندهای ۵، ۶ و ۷ و ۱۱ دادخواست و خواندگان ردیف های اول و دوم را در خصوص بند ۹ دادخواست محرز دانسته و به موجب بند «ب» تبصره ۱ ماده اخیرالذکر، خوانده ردیف اول را به مجازات اداری کسر یک چهارم حقوق و مزایا به مدت ۷ ماه، خواندگان ردیف های دوم و چهارم را به مجازات اداری کسر یک چهارم حقوق و مزایا به مدت ۶ ماه، خوانده ردیف پنجم را به مجازات اداری کسر یک چهارم حقوق و مزایا به مدت ۴ ماه و خواندگان ردیف های ششم، دهم، دوازدهم، سیزدهم را به مجازات اداری کسر یک چهارم حقوق و مزایا به مدت ۱ ماه و خوانده ردیف هفتم را به مجازات اداری کسر یک چهارم حقوق و مزایا به مدت ۲ ماه و استرداد و یا جبران مبلغ موضوع بندهای ۳ و ۴ دادخواست توسط خواندگان ردیف های اول و چهارم و استرداد یا جبران مبالغ موضوع بندهای ۵، ۶ و ۷ دادخواست توسط خواندگان ردیف های اول، دوم، چهارم و پنجم به نحو تضامنی محکوم می نماید.

در خصوص خوانده ردیف یازدهم، به دلیل عدم توجه مسئولیت به شرح بند ۲، رأی براءت وی صادر می گردد.

در رابطه با بند ۸ دادخواست و همچنین خواندگان ردیف های سوم و هشتم، حسب دفاعیات مطروحه، پرداخت مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ یورو به مرکز امور حقوقی ریاست جمهوری بر اساس بند ۲ مصوبه شماره ۱۴۸۵۳۲ مورخ ۹۱/۵/۲۹ ستاد تدابیر ویژه