

ردیف	گلوگاههای فسادخیز	عوامل و منابع آسیب پذیر	نوع فساد احتمالی	راهکارهای اصلاحی
۱	واحد صندوق مراکز تابعه	عدم وصول کامل درآمدهای اختصاصی و در نتیجه تاثیر بر هزینه های مراکز علی الخصوص هزینه های پرسنلی مانند کارانه و اضافه کار و ...	عدم وصول کامل درآمدهای نقدی	نظارت مستمر بر عملکرد صندوقداران - جایگزینی روشهای دریافت الکترونیک و کاهش وجوه نقد
۲	واحد ترخیص مراکز بیمارستانی	حذف و یا عدم ثبت خدمات ارائه شده به بیماران در صورتحسابها و در نتیجه عدم وصول سهم بیماران و نیز سهم سازمانهای بیمه گر از درآمد اختصاصی	عدم دریافت تعرفه کامل و واقعی خدمات	نظارت کامل بر واحد ترخیص و بررسی مجدد و دقیق پرونده های تسویه شده
۳	واحد مددکاری مراکز بیمارستانی	ارائه تخفیفات مددکاری خارج از دستورالعمل های ابلاغی و تاثیر مستقیم بر وصول فرانشیز خدمات ارائه شده	اعمال سلیقه در ارائه تخفیفات مددکاری و کاهش درآمد اختصاصی	بررسی پرونده های مشمول تخفیفات مددکاری و مطابقت با دستورالعمل های ابلاغی
۴	عدم انجام هزینه ها بر اساس تفاهم نامه و بودجه تعهدی	اطلاعات و گزارش های مالی	جابجایی هزینه ها	کنترل به موقع و همیشه هزینه ها
۵	سپرده های راکد و تعیین تکلیف نشده	دارائی ها(وجه نقد)	سواستفاده از سپرده ها	تعیین تکلیف سپرده ها طبق قوانین بالا دستی
۶	چکهای پشت نویسی شده	و دارائی ها(وجه نقد)	سواستفاده از چکها	عدم پشت نویسی چکها
۷	ابهام در آئین نامه مالی و معاملاتی	موجودی ها و دارائیهها دانشگاه	خروج کالا از انبار بدون تایید مقام مجاز خصوصا کالای دارای انبارش و نقطه سفارش خرید	چون در این خصوص آئین نامه مالی و معاملاتی دارای ابهام است و مسئولیت خروج کالا از انبار را مشخص ننموده است بنابراین موضوع اصلاح آئین نامه مالی و معاملاتی می بایست در کمیسیون ماده ۱۰۵ همان آئین نامه مطرح و تصمیم گیری شود
۸	ابهام در آئین نامه مالی و معاملاتی	موجودیها و دارائیهها و منابع مالی و منابع انسانی	عدم توجه و تعهد کافی پرسنل قراردادی به دارائیهها دانشگاه اعم نقد و غیر نقد و همچنین عدم امکان وصول خسارت وارده توسط حسابدار -امین اموال و انباردار قراردادی به دارائیهها و منابع دانشگاه به دلیل ابهام در اخذ تعهد -نبود مستخدم رسمی و یا پیمانی در مشاغل مد نظر	رفع ابهام از ماده ۵۳ آئین نامه مالی و معاملاتی و تعیین نحوه و میزان اخذ تضمین از پرسنل قراردادی در مشاغل حسابداری -امین اموال- و انباردار
۹	عدم استخدام نیروی متخصص براساس پست سازمانی کارپرداز ، امین اموال و انبار دار یا جابجایی به شغل های غیر مرتبط	دارائیهها و منابع مالی و انسانی	عدم انگیزه کافی و یا عدم تخصص افراد به کارگرفته شده در سمت های انباردار کارپرداز و امین اموال منجر به عدم بهره وری و از بین رفتن منابع و فساد اداری ناشی میگردد	تخصیص ظرفیت های استخدامی به مشاغل مدنظر و استفاده از کارکنان متناسب با تخصص در سمت های مورد تصدی
۱۰	عدم توجه به قوانین و مقررات	دارائیهها	ثبت صوری رسید انبار خرید کالا بدون تحویل کالا از کارپرداز و همزمان نرخ گذاری و تنظیم سند صوری توسط کارپرداز که باعث تصرف غیر قانونی وجوه دولتی میگردد همچنین متعاقب آن خروج غیرواقعی کالا با صدور حواله صور ی کالا توسط انبار دار صورت میگیرد	نظارت به موقع و پیگیری واحدهای ذیربط از طریق انبار و مراکز هزینه و انجام صحیح فرآیند های هزینه اعم از تشخیص، تامین اعتبار ، تعهد و هزینه

۱۱	عدم توجه به دستورالعملها در حوزه اموال منقول	دارائیها	عدم لیست برداری از اموال هر شش ماه یکبار موجب میشود دانشگاه از اموال مفقودی خود بی اطلاع بوده و منتج به ایراد خسارات گردد	رعایت قوانین مربوط به حوزه اموال توسط امنائ اموال و کنترل و تطبیق اموال مورد استفاده کارکنان با سامانه نظام نوین مالی با مراجعه کارکنان به امناء اموال حداقل به صورت سالیانه
۱۲	عدم توجه به قوانین و مقررات در ثبت انبار کالای دریافتی به صورت هدایا	دارائیها	هدایا دریافتی بدون سازوکار مشخص در واحد توسط انباردار اخذ میشود و گاهاً در سامانه های مرتبط همانند HIS و نظام نوین مالی ثبت نمی گردد که امکان کنترل مصرف و یا استفاده از آن برای واحد فراهم نميگردد	مجرای دریافت هدایا می بایست به صورت مدیریت واحد از طریق مدیریت مشارکتها با طراحی فرآیندی که این امر را تسهیل نماید صورت گیرد که انباردار موظف به ثبت انبار کالاهای دریافتی گردد
۱۳	عدم رعایت دستورالعملهای حسابداری در ثبت هزینه ها	اطلاعات و گزارش های مالی و دارائی ها(وجه نقد)	عدم ثبت به موقع هزینه های جاری در سال مالی مورد نظر باعث شناسایی هزینه به صورت تعدیلات سنواتی میگردد که بعضاً ممکن است که حسابداران از این موضوع سوء استفاده نموده و سند مالی صوری با استفاده از ثبت تعدیلات سنواتی تنظیم گردد و باعث تصرف غیر قانونی در وجوه دولتی گردد	ثبت هزینه در سال وقوع هزینه و یا در صورت استفاده از تعدیلات سنواتی مراتب با ارائه مستندات و تنظیم صورتجلسه با تایید رئیس واحد اجرائی و مدیریت مالی دانشگاه انجام شود
۱۴	عدم کنترل موجودی دارو در داروخانه های سرپائی	موجودی دارو	موجودی دارو در داروخانه های سرپائی به صورت مستمر در حال تغییر است از آنجا حجم ریالی موجودی دارو در این قبیل داروخانه ها قابل توجه است در تعویض هر شفیت کارکنان تحویل و تحول موجودی دارو صورت نمی گیرد بنابر توضیحات فوق احتمال وجو فساد و کسری موجودی وجود دارد.	انبارگردانی در زمان تغییر و تحول مسئول انبار
۱۵	حسابداری واحد های تابعه	جابجایی در زمان پرداخت مطالبات پیمانکاران	عدم پرداخت به موقع مطالبات پیمانکاران	تشکیل کمیته در واحد ها جهت تعیین الویت های پرداختی
۱۶	حسابداری واحد های تابعه	تغییر در درصد مطالبات کارکنان	عدم کسر مالیات طبق قانون	تعیین همزمان درصد مالیات متوسط مدیر نیروی انسانی و مدیریت امور مالی
۱۷	حسابداری واحد های تابعه	تغییر در فایل ارسالی بیمه تامین اجتماعی	واریز حق بیمه برخی از کارکنان بابت کارکنان دیگر	اخذ تاییدیه از بیمه ها بابت کلیه نفرات عدم امکان تغییر در فایل های خروجی وارسالی
۱۸	دریافت وجه نقد از مراجعین به صورت فیزیکی	عدم نظارت کافی از سوی مسئول و مالی، بررسی ناکافی مستندات، عوامل انسانی و مالی	دریافت وجه به صورت خارج سیستمی منجر به فساد مالی در پرسنل می شود، استفاده از امکانات دولتی به نفع شخصی	ویزیت بیمار در صورت داشتن قبض سیستمی، کنترل برگ ترخیص ودیعه و ترخیصی به صورت سیستمی، کنترل مستمر واحد توسط امور مالی به صورت روزانه و ماهانه و ارائه گزارش، نظارت از طریق سیستم نرم افزاری HIS و گزارش گیری آن، نصب دستگاه POS و دریافت هزینه بصورت الکترونیکی
۱۹	دادن رشوه در هنگام برگزاری استعلام ها و مناقصات و پرنده شدن شخص و استعلام از افراد مشخص، عدم نظارت بر اجرای مفاد قراردادها و عدم انعقاد قرارداد بر اساس آیین نامه مالی	عوامل انسانی و مالی	عدم عقد قرارداد، عدم دخالت کارشناسان خبره جهت تعیین میزان اجاره بها واحدهای واگذاری و قیمت واقعی آن ، کاهش مبلغ قرارداد	اخذ صورت حساب واریزی از بانک به صورت ماهیانه، اطلاع رسانی از طریق قانونی-ثبت مشخصات ثبت نام کنندگان در دفتر دبیر خانه-دریافت حسن انجام کاراز آخرین محل عقد قرارداد- داشتن مجوز قانونی پیمانکاری تشکیل کمیته بررسی انجام استعلام و مناقصه و صورت جلسه انجام آن

۲۰	گرفتن رشوه از پیمانکاران جهت تسهیل در انجام پرداخت ها	کنترل و نظارت ناکافی عوامل انسانی و مالی	کاهش مبلغ قرارداد و فساد مالی، ترجیح روابط بر ضوابط	نظارت مستمر توسط مدیر مالی و نماینده یا کارشناس مربوط و ذریبط
۲۱	عدم حفاظت از اموال، جابجایی اموال بدون هماهنگی و اخذ مجوز، عدم صدور برگ خروج جهت اموال نیازمند تعمیر	عوامل انسانی و اقتصادی	اسراف و تبذیر، سرقت اموال	نظارت مستمر توسط واحد اموال - مالی - امور عمومی، ارائه رسید به واحد ذریبط در هنگام خروج اموال جهت تعمیر و تحویل مجدد و صدور برگ خروج با اطلاع و هماهنگی واحد اموال و امضاء مدیر و کارپردازی و امور اداری و پس از تعمیر رسید تحویل واحد اخذ گردد، پیگیری و نظارت مستمر توسط نگهبانی، حراست و ارائه گزارش، نصب و اجرای نرم افزار مای و انجام فرآیند مذکور به صورت الکترونیکی، نصب دوربین مدار بسته به منظور افزایش ضریب امنیت
۲۲	اخذ هدیه و یا پول جهت انجام برخی خدمات در بیمارستان توسط نیروهای غیر فنی از جمله هنگام انتقال بیمار و ...	عوامل انسانی و اقتصادی	فساد مالی در پرسنل و نارضایتی بیمار -	اخذ گزارشات و تعبیه صندوق ارتباط با بازررسی و صندوق پیشنهادات و شکایات، کنترل و نظارت مداوم بر پرسنل، آموزش و توجیه پرسنل مبنی بر عدم دریافت وجه از بیمار
۲۳	امکان سو استفاده از فاکتورها	عوامل انسانی و مالی	فساد اقتصادی	گرفتن استعلام بهاء حداقل از ۳ فروشگاه معتبر و بیشتر
۲۴	جعل فاکتورها در اسناد هزینه ای			نظارت بر فاکتورهای مربوطه توسط امور مالی و امور عمومی
۲۵	امکان سوء استفاده و عدم ورود اجناس و اقلام مصرفی به انبار ملزومات			کنترل تنخواه تحویلی به کارپردازی و گزارش عدم بدهی به اشخاص و غیره به واحد مالی و امور عمومی
۲۶	عدم پرداخت مبلغ فاکتور به طور همزمان در هنگام انجام خدمت یا خرید			کشیدن چک دولتی توسط امور مالی در وجه فروشندگان و تایید و مهر فروشنده در فاکتور
۲۷	استفاده از حساب های شخصی جهت پرداخت بدهی به اشخاص حقیقی طلب کار و خوابانیدن چک های دولتی در حساب های شخصی			صدور چک در وجه فروشندگان و انجام دهندگان خدمت
۲۸	نگه داشتن پول نقد	عوامل انسانی و مالی	فساد اقتصادی و مالی، نگهداشتن در حساب شخصی، استفاده از امورات شخصی و هزینه ای بانکی)	واریز کل مبلغ به صورت روزانه به حساب درآمد و عدم دریافت پول نقد و استفاده از دستگاه های الکترونیکی (پرداخت با کارت بانکی)
۲۹	عدم آگاهی کامل پرسنل نسبت به مصادیق ارتشا قوانین و مقررات مربوطه	عوامل انسانی	فساد مالی	آگاه سازی پرسنل ترخیص، صندوق و پذیرش به صورت دوره ای
۳۰	توصیه همکاران جهت آشنایان و دوستان -		ایجاد نارضایتی ارباب رجوع	برگزاری دوره های آموزشی برای کلیه کارمندان
۳۱	جهت نوبت درمانگاه، ارائه خدمات در بیمارستان و مددکاری و....			استفاده از روش های نوبت تلفنی و اینترنتی و وضع قوانین داخلی
۳۲	نمونه برداری از مواد غذایی مشکوک به فساد و ضبط جنس آن، نمونه برداری از محموله های گمرکی و معدوم سازی اجناس توقیف شده	به کارگیری افراد نامناسب، کم تجربه، منطقی نبودن سطح حقوق و دستمزد، شفاف نبودن وظایف اختیارات و نحوه انجام کارها	رشوه	انجام بازرسی ها به صورت دونفره، معدوم سازی با حضور نماینده دارایی، معدوم سازی با حضور نماینده دادستان

۳۳	پیشنهاد تعطیل مکان کسب و کارگاه و فک پلمپ	به کارگیری افراد نامناسب ،کم تجربه ،منطقی نبودن سطح حقوق و دستمزد	رشوه	انجام بازرسی ها به صورت دونفره انجام پلمپ و فک پلمپ با حضور نماینده دستگاه قضایی
۳۴	نظارت بر عملکرد شرکت های خصوصی ارائه دهنده خدمات سلامت کار، آموزشگاه های اصناف	به کارگیری افراد نامناسب ،کم تجربه ،منطقی نبودن سطح حقوق و دستمزد ،شفاف نبودن وظایف اختیارات ونحوه انجام کارها	توصیه ، سفارش	اعلام اسامی مراکز مجاز ارائه دهنده خدمت سلامت کار بر روی پورتال شبکه بهداشت
۳۵	اعتبارات طرح ها و پروژه ها	عدم اختصاص به موقع اعتبارات طرح ها و پروژه ها	ارتشاء	تخصیص به موقع اعتبارات طرح و پروژه ها
۳۶				انجام نظارتهای مستمر، موثر از طرح‌ها و پروژه های اجرایی و عمرانی
۳۷	خریدها و تدارکات	عدم اختصاص تنخواه مناسب به مسئولین خرید	ارتشاء	مبلغ تنخواه به تناسب نیاز مسئولین تدارکات افزایش یابد تا از خرید از فروشگاههای خاص اجتناب گردد، نظارت و کنترل نامحسوس خرید ماموران خرید توسط واحد حراست ،کنترل مستندات.
۳۸	قرارداد ها، مزایده ها و مناقصه هاجهت انجام پروژه های عمرانی	ترک تشریفات	ارتشاء	انجام نظارتهای مستمر ، موثر از طرحها و پروژههای اجرایی و عمرانی ،ارزیابی دوره ای عملکرد پیمانکاران طرف قرارداد در سطوح مختلف جهت لحاظ نمودن در تصمیم گیریهای در خصوصی انتخاب پیمانکاران، کنترل مستندات.
۳۹	پذیرش مراجعه کنندگان به مراکز بهداشتی درمانی – خانه های بهداشت روستایی – درمانگاه تخصصی و آزمایشگاه	عدم وجود سیستم مکانیزه جهت پذیرش، به کار گیری افرا نامناسب	اختلاس	استقرار سیستم مکانیزه جهت پذیرش ،به کارگیری افراد معتمد و متعهد ،بررسی عملکرد دوره ای ،کنترل نامحسوس ،کنترل مستندات
۴۰	استعلاجی ها ،ورود و خروج غیر واقع،ماموریتهای غیرواقعی	عدم وجود رضایت شغلی، نبود سیستم های نظارتی مناسب	اختلال در ارائه خدمات به ارباب رجوع	نصب سیستم حضور و غیاب ،نصب تابلوی ساعات کارمراکز ،ابلاغ آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط به کنترل حضور و غیاب ، آموزش قوانین و مقررات اداری به پرسنل جدیدالورود ،بازدید و نظارت بر فعالیت مراکز بهداشتی درمانی، تعیین پزشک معتمد جهت تایید برگه های مرخصی استعلاجی
۴۱	کلیه بخشهای بیمارستان	اموال بیمارستانی	سوء استفاده در خروج غیر قانونی اموال مربوط به بیمارستان که شماره اموال بیمارستان دارد	توجیه نگهبانی جهت رصد دقیق در ارتباط با اموال وارد شده و خروج اموال از بیمارستان و گزارش آن به مدیریت و حراست بیمارستان
۴۲				کلیه خروج اموال از بیمارستان با تایید حراست مقیم در بیمارستان و تایید بازرسی واحد حراست دانشگاه صورت گیرد
۴۳	قوانین و مقررات و آیین نامه های اداری، بخشنامه ها و دستورالعمل های اجرایی	وجود ابهام، تناقض، تضاد، تعارض و یا نقض قوانین و مقررات	نقص قوانین	برگزاری جلسات توجیهی در خصوص بخشنامه ها، آیین نامه. و در صورت وجود ابهام، استعلام از وزارت
۴۴	اعمال مدرک تحصیلی	اعمال مدرک تحصیلی برخلاف شرایط احراز	نقص قوانین	ایجاد کمیته اعمال مدرک تحصیلی
۴۵	ارتقاء طبقه شغلی	اعطا و یا عدم اعطای طبقات شغلی کارکنان خارج از ضوابط و مقررات اداری	نقص قوانین	ایجاد کمیته – طراحی سامانه یا نرم افزار بانک اطلاعاتی طبقات شغلی کارکنان

۴۶	ارتقاء رتبه شغلی	اعطا و یا عدم اعطای رتبه های شغلی کارکنان خارج از ضوابط و مقررات اداری	نقص قوانین	ایجاد کمیته – سامانه و یا نرم افزار بانک اطلاعاتی رتبه شغلی کارکنان
۴۷	رسیدگی به صورت وضعیتهای ارسالی از سوی پیمانکاران	زمان بر بودن رسیدگی به صورت وضعیتهای	اختلال در ارائه خدمات	فعال نمودن واحد پیمان رسیدگی در حوزه مدیریت دفتر فنی
۴۸		بیش از اندازه در نظر گرفتن حجم عملیات	اختلال در ارائه خدمات	کلیه صورت وضعیتهای پس از تایید توسط ناظر مربوطه باید به تایید مسئول پیمان و رسیدگی و هم چنین مدیریت دفتر فنی برسد، تفویض اختیار به معاونتها در حجم معاملات متوسط
۴۹	پرداخت اعتبار به واحدها و پیمانکاران	سوگیری ویا جانب داری در پرداخت اعتبارات به برخی واحدها ویا پیمانکاران و اشخاص ذینفع	فساد مالی	هیچگونه اعتباری بدون تخصیص مدیریت بودجه و یا دستور مستقیم معاونت محترم توسعه پرداخت نمی گردد
۵۰	صدور چک	اشتباه درج مبلغ درمرحله صدور و یا جعل چک توسط افراد و تغییر مبلغ چک	فساد مالی	کلیه چک ها به صورت سیستمی صادر و توسط چاپگر چاپ و صادر می گردد
۵۱				کلیه چک های صادره دروجه شماره حساب افراد صادر و توسط متصدی دریافت وپرداخت به بانک ارایه و به حساب افراد واریز می گردد و هیچ چکی تحویل اشخاص نمی گردد
۵۲	دریافت و پرداخت های حساب های بانکی دانشگاه و واحدهای تابعه	اشتباه متصدی بانک در ثبت ارقام چک ها و یا واریزی ها و همچنین برداشت چک های غیر مرتبط از حساب های دانشگاه ویا هرگونه سوءاستفاده توسط اشخاص دیگر	فساد مالی	ملزم بودن کلیه واحد ها به تهیه صورت مغایرت بانکی و کنترل کامل کلیه واریزی ها و برداشت های صورت گرفته در حسابهای جاری و حساب های غیرقابل برداشت و ارسال صورت مغایرت تهیه شده به صورت ماهانه به مدیریت مالی ستاد
۵۳	دریافت های صندوق داران مراکز	دریافت مبالغ بیشتر و اضافه از مراجعین	فساد مالی	تهیه واستقرار دستگاه pc pos در کلیه مراکز و به حداقل رساندن دریافت های نقدی
۵۴		عدم دریافت تعرفه از برخی افراد		قفل نمودن سیستم های نرم افزاری و عدم امکان ابطال و یا حذف نسخ ثبت شده
۵۵		عدم ثبت دریافت ها در سیستم و یا پاک نمودن آنها و برداشت وجوه دریافتی		کنترل کارکرد صندوق داران با واریزی های انجام داده و ثبت فیش های واریزی و ثبت حسابداری صندوق ها در نظام نوین مالی
۵۶	اسناد مالی و دریافت و پرداخت های واحد های تابعه مستقل	تخطی از قوانین و مقررات در صدور اسناد	نقص قوانین	مراجعه کارشناسان اداره رسیدگی به واحد های مذکور و کنترل اسناد مالی
۵۷		عدم ثبت صحیح و واقعی اسناد در دفاتر		مراجعه تیم پایش مدیریت مالی به واحد و کنترل و بررسی کلیه اسناد و مدارک،فرایندها و دفاتر مالی
۵۸		عدم رعایت استانداردهای حسابداری و سایرموارد		کنترل دفاتر واسناد مالی واحد توسط حسابرسان منتخب هیات امنا
۵۹	تعهد حقوقی کارکنان	جعل تعهد حقوقی و یا دستکاری تعهدهای صادر شده	نقص قوانین	تعهد های حقوقی از طریق اتوماسیون و به صورت سیستمی و با قید رقم مربوطه به صورت عددی و حروفی صادر می گردد

۶۰	آزاد سازی سپرده ها و تضامین	آزاد سازی سپرده هایی که پروژه های آنها تکمیل نشده و یا به دلیل ایرادات فاقد رضایت سیستم بوده و یا از نظر کسورات و بیمه دارای مشکل می باشد	نقص قوانین	آزاد سازی سپرده ها منوط به اعلام کتبی رضایت واحد بهره بردار و وجود مقاصد حساب تامین اجتماعی و دستور مقام مافوق می باشد
۶۱	بازدید و بازرسی از کارگاه ها و کارخانجات، مراکز تهیه و توزیع مواد غذایی، داروخانه ها، مراکز درمانی (بازرسی بهداشت حرفه ای، محیط، نظارت بر درمان و غذا و دارو...)	به کارگیری افراد نامناسب، کم تجربه، طرحی بودن برخی از نیروهای ناظر، منطقی نبودن سطح حقوق و دستمزد، عدم آشنایی ارباب رجوع و واحدهای تحت بازرسی به حقوق و بخشنامه و دستورالعمل ها، شفاف نبودن وظایف اختیارات و نحوه انجام کارها، عدم اختصاص وسیله نقلیه جهت انجام بازرسی	رشوه	ایجاد امکان دسترسی سهل و ساده ارباب رجوع به بخشنامه ها و دستورالعمل ها بر روی پورتال شبکه بهداشت، تغییر طبقه بندی و مناطق بازرسی بازرسان، انجام بازرسی به صورت چند نفره و مشترک، اختصاص وسیله نقلیه مناسب، بررسی و تایید صلاحیت افراد در بدو شروع به کار توسط واحد حراست، کنترل نامحسوس توسط بیمار فرضی، ارائه فرم نظر سنجی به افراد تحت بازرسی