



جمهوری اسلامی ایران

شورای اسلامی شهر تهران

بیت المال

تاریخ
شماره
پیوست

۸۸/۹/۱۷

۱۶۰/۱۳۱۹/۱۳۴۵۹

جناب آقای دکتر محمدباقر قالیباف

شهردار محترم تهران

سلام علیکم

در اجرای مفاد بند سیام ماده هفتاد و یکم (۷۱) قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب ۷۵/۳/۱ و الحاقات بعدی آن و همچنین تبصره‌های اول و دوم ذیل بند صدرالذکر و همچنین در اجرای مصوبه «تعیین حسابرس جهت انجام حسابرسی شهرداری تهران و کلیه سازمان‌ها، شرکت‌ها و واحدهای تابعه در سال ۱۳۸۵» - تصویبی در سی و نهمین جلسه رسمی - علنی - فوق‌العاده شورای اسلامی شهر تهران منعقد به تاریخ ۸۶/۷/۱ - ابلاغی به شماره ۱۶۰/۹۳۳/۱۰۸۵۷ به تاریخ ۸۶/۷/۸ و بر اساس قرارداد منعقد با حسابرس منتخب، مراتب اخذ گزارش حسابرسی سال ۱۳۸۵ شهرداری تهران و کلیه سازمان‌ها و شرکت‌ها و واحدهای تابعه در سال ۱۳۸۵ طی نامه به شماره ۱۶۰/۹۰۷۶ به تاریخ ۸۸/۶/۲۴ از کمیسیون اقتصادی، برنامه و بودجه و امور حقوقی شورا پی‌گیری و پس از وصول گزارش آن کمیسیون به شماره ۱۶۰/۹۹۹۶ به تاریخ ۸۸/۷/۱۱ - بررسی گزارش حسابرسی سال ۱۳۸۵ شهرداری تهران در ردیف اول دستور دویست و بیست و ششمین جلسه علنی - فوق‌العاده شورای اسلامی شهر تهران به شماره ۱۶۰/۱۰۲۶۹ به تاریخ ۸۸/۷/۱۴ قرار گرفته و در جلسه مزبور که با حضور جنابعالی و مسئولین شهرداری تهران و یازده نفر از اعضای شورای اسلامی شهر تهران در روز یکشنبه نوزدهم مهرماه سال ۱۳۸۸ در محل تالار شورا و به صورت رسمی منعقد شد مفاد آن مطرح و پس از قرائت و استماع گزارش حسابرس منتخب شورای اسلامی شهر تهران و همچنین مفاد گزارش کمیسیون اقتصادی، برنامه و بودجه و امور حقوقی شورا و مذاکرات انجام شده، کفایت مذاکرات اعلام و در خصوص مفاد گزارش کمیسیون اقتصادی، برنامه و بودجه و امور حقوقی شورا رأی انجام و مفاد گزارش مزبور مشتمل بر ماده واحده و دو تبصره‌ی



جمهوری اسلامی ایران

شورای اسلامی شهر تهران

تاریخ ۸۸/۹/۱۷

شماره ۱۶۰/۱۳۱۹/۱۳۴۵۹

پیوست

ذیل آن به انضمام گزارش حسابرس مالی سال ۱۳۸۵ شهرداری تهران به اتفاق آرای موافق (یازده رأی) اعضای شورای اسلامی شهر تهران حاضر در جلسه در زمان رأی‌گیری (یازده نفر) به تصویب رسید.
به پیوست متن مصوبه مزبور به انضمام یک جلد گزارش حسابرسی سال ۱۳۸۵ شهرداری تهران را جهت آگاهی و اقدام، ایفاد و ابلاغ می‌نماید.

بدیهی است وفق ماده هشتادم (۸۰) قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب ۱۳۷۵/۳/۱ و اصلاحات قانونی بعدی آن، مصوبه مزبور در صورتی که تا دو هفته پس از تاریخ ابلاغ مورد اعتراض مسئولین ذیربط قرار نگیرد لازم الاجرا خواهد بود. ۲۸/۷/۸۸

با احترام

مهدی چمران

رئیس شورای اسلامی شهر تهران

۸۸/۸/۱۱

رونوشت :

- ۱- جناب آقای مصطفی محمدنجار وزیر محترم کشور جهت استحضار .
- ۲- رئیس محترم مجمع نمایندگان استان تهران در مجلس شورای اسلامی جهت استحضار و ابلاغ به نمایندگان محترم مردم تهران.
- ۳- روسای محترم کمیسیون‌های اصلی شورای اسلامی شهر تهران جهت استحضار و رویت دیگر اعضای محترم آن کمیسیون‌ها.
- ۴- استاندار محترم تهران جهت استحضار .
- ۵- فرماندار محترم تهران جهت استحضار .
- ۶- رئیس محترم شورای اسلامی استان تهران جهت استحضار .
- ۷- اداره فن‌آوری اطلاعات شورای اسلامی شهر تهران جهت درج در پایگاه اینترنتی شورا .
- ۸- دفتر هیئت رئیسه و مصوبات (۲۸) . ✓



جمهوری اسلامی ایران

شورای اسلامی شهر تهران

تاریخ

شماره

پیوست

متن مصوبه

"حسابرسی صورتهای مالی شهرداری تهران و چهار سازمان وابسته

به آن - منتهی به بیست و نهم اسفندماه سال ۱۳۸۵"

«مشمول بر ماده واحده و دو تبصره ذیل آن به انضمام سی و سه جلد گزارش تفصیلی و یک جلد گزارش

حسابرس منتخب شورای اسلامی شهر تهران»

مصوب دویست و بیست و ششمین جلسه رسمی - علنی - فوق العاده

شورای اسلامی شهر تهران (دوره سوم)

به تاریخ یکشنبه نوزدهم مهرماه

سال ۱۳۸۸

(۸۸/۳/۲۲۶/۱)

این مصوبه در پایگاه اینترنتی شورای اسلامی شهر تهران به نشانی WWW.Shora-tehran.ir

قابل دسترسی است.



جمهوری اسلامی ایران

شورای اسلامی شهرستان

تاریخ
شماره
پیوست

ماده واحده :

در اجرای مفاد بند سی ام ماده هفتاد و یکم (۷۱) قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب ۷۵/۳/۱ و الحاقات بعدی آن و همچنین تبصره های اول و دوم ذیل بند صدرالذکر و همچنین در اجرای مصوبه « تعیین حسابرس جهت انجام حسابرسی شهرداری تهران و کلیه شرکت های و سازمان های تابعه در سال ۱۳۸۵ » - تصویبی در سی و نهمین جلسه رسمی - علنی - فوق العاده شورای اسلامی شهر تهران منعقد به تاریخ ۸۶/۷/۱ - ابلاغی به شماره ۱۶۰/۹۳۳/۱۰۸۵۷ به تاریخ ۸۶/۷/۸ و با عنایت به انجام حسابرسی صورتهای مالی شهرداری تهران و چهار سازمان غیر مستقل وابسته به آن که توسط حسابرس منتخب در قالب سی و سه جلد گزارش تفصیلی و یک جلد گزارش تجمیعی ارائه شده و جزء لاینفک این مصوبه می باشد و با استناد به گزارشات مزبور، شهرداری تهران موظف است ضمن اجرای مفاد بندهای موارد احصاء شده گزارش حسابرسی نسبت به اقدامات اصلاحی لازم در نظام مالی شهرداری تهران با توجه به پیشنهادات حسابرس منتخب و از طریق کمیته اصلاح نظام مالی بر اساس بندهای "الف" و "ب" ماده واحده مصوبه « تفریح بودجه سال ۱۳۸۴ شهرداری تهران » - تصویبی در یکصد و بیست و پنجمین جلسه رسمی - علنی - فوق العاده شورای اسلامی شهر تهران منعقد به تاریخ ۸۷/۶/۱۷ - ابلاغی به شماره ۱۶۰/۱۱۵۴/۱۲۱۸۳ به تاریخ ۸۷/۷/۲۳ معمول نماید و همچنین موارد تخلف از مقررات و قوانین مالی را به مراجع قانونی و ذیصلاح اعلام نموده و گزارش آن را حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ ابلاغ این مصوبه به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید.

تبصره یکم (۱) :

با توجه به گزارش حسابرس مستقل منتخب و اظهار نظر ارائه شده در خصوص صورتهای مالی منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹ و مشکلات مطروحه تصویب صورتهای مالی سال ۱۳۸۵ شهرداری تهران در حال حاضر مقدور نبوده و منوط به رفع موارد اصلاحی بندهای ذیل می باشد.

الف - اخذ پاسخ تأییدیه های درخواستی از بانکها و اشخاص حقیقی و حقوقی طرف حساب و رفع مغایرات فیما بین و همچنین پیش بینی تطابق حسابها در مقاطع زمانی مشخص توسط کلیه واحدهای ذیربط شهرداری تهران و اعلام نتیجه حداکثر تا پایان اسفند ماه هر سال به شورای اسلامی شهر تهران.



جمهوری اسلامی ایران

شورای اسلامی شهرستان

تاریخ
شماره
پیوست

ب - در خصوص بندهای ۶، ۷، ۸ و ۱۱ گزارش حسابرس مستقل اقدامات زیر بعمل آید :

۱- تعیین تکلیف نهائی وجوه برداشت شده بموجب احکام قضائی از بابت متصرفات شهرداری و انتقال قطعی اسناد مالکیت و همچنین شناسائی کامل بهای تمام شده و تعهدات احتمالی مترتب بر آن تا انتهای هر سال و ارائه گزارش به همراه لایحه بودجه و صورت های مالی سنواتی به شورای اسلامی شهر تهران .

۲- تعیین تکلیف نهایی اقدامات بعمل آمده در خصوص برداشت های سازمان تأمین اجتماعی تا انتهای هر سال و ارائه گزارش به همراه لایحه بودجه و صورت های مالی سنواتی به شورای اسلامی شهر تهران .

۳- تعیین تکلیف اقلام سنواتی که حداقل سه (۳) سال از تاریخ ایجاد آنان گذشته توسط کلیه واحدهای اجرایی ذیربط در شهرداری تهران.

۴- اصلاح اسناد پیشنهادی حسابرس مستقل در خصوص موارد مطروحه در قالب اشکالات صورت های مالی و موارد عدم تطابق با استانداردهای حسابداری.

ج - در خصوص بند (۹) گزارش حسابرس مستقل نسبت به شناسائی کامل سرمایه گذاری کوتاه مدت معادل بهای تمام شده و سایر اصلاحات پیشنهادی حسابرسان مستقل موضوع بند یاد شده اقدام شود .

د - در خصوص ارزیابی موجودیهای جنسی و داراییهای ثابت، با استفاده از روشهای متداول ارزیابی و با رعایت استانداردهای حسابداری و الگوهای ارزشیابی و با تشکیل کارگروه تخصصی نسبت به تدوین دستورالعمل ارزیابی اقدام و باتوجه به نتایج حاصل نسبت به اصلاح حساب ها از این بابت اقدام شود . همچنین کلیه اصلاحات مد نظر حسابرس مستقل در خصوص حسابهای مطروحه اعمال حساب شود.

ه - در اجرای ماده چهل و هشتم (۴۸) آئین نامه مالی شهرداری ها نسبت به ثبت اموال عمومی احداثی در گروه حساب اموال عمومی از سال اجرای سیستم تعهدی اقدام لازم معمول دارد .

و - جمع آوری و متمرکز نمودن اسناد مالکیت اموال منقول و غیرمنقول در واحدهای مشخص و تمهیدات لازم جهت به روز رسانی اطلاعات مذکور .

ز - استخراج کلیه هزینه های انجام شده و تحقق یافته پروژه های در جریان ساخت (نیمه تمام) از ابتدای شروع پروژه و تا پایان سال مالی هر سال و ثبت مبالغ در حساب های مربوط به هر پروژه .



جمهوری اسلامی ایران

شورای اسلامی شهرستان

تاریخ

شماره

پیوست

ح - تهیه و تنظیم صورت های مالی تلفیقی شهرداری تهران با شرکت ها و سازمان های وابسته در پایان هر سال مالی و اعلام نتیجه به شورای اسلامی شهر تهران .

ط - در خصوص حساب سرمایه گذاریهای بلند مدت اقدامات ذیل صورت گیرد :

۱- ارزیابی و شناسائی کلیه پروژه های مشارکتی که در دفاتر مالی به مبلغ یک ریال قیمت گذاری شده است حداکثر ظرف مدت شش ماه از زمان ابلاغ این مصوبه.

۲- اعمال اصلاحیه صحیح اسناد موضوع بند ۶ مطابق گزارش حسابرس مستقل.

ی - شناسائی به موقع تعهدات و بدهی های شهرداری و ثبت آنها در زمان وقوع با عنایت به استقرار سیستم حسابداری تعهدی .

ک - تطابق و رفع مغایرات سیستم های درآمد و حسابداری بمنظور اعمال مدیریت مؤثر بر وجوه نقدی و تقویت نظام کنترل داخلی.

ل - شناسائی و ارائه فهرست جامعی از املاک استیجاری به تفکیک هر منطقه با قید مبلغ اجاره ماهیانه، مشخصات واحد و نام مستأجر بصورت سالیانه و ارائه آن به شورای اسلامی شهر تهران همزمان با ارائه لایحه بودجه و صورت های مالی سنواتی .

م - تهیه و ارائه فهرستی از احکام صادره در کمیسیون ماده صد به تفکیک هر منطقه که به دلایلی احکام آنها اجرائی نگردیده و اعلام نتیجه با ذکر دلایل مربوط به شورای اسلامی شهر تهران همزمان با ارائه صورت های مالی و لایحه و بودجه سنواتی شورای اسلامی شهر تهران .

ن - ارائه عملکرد جامعی از درآمد و هزینه های جاری اجرای طرح پارکبان در سطح تهران به تفکیک مناطق شهرداری و اعلام نتیجه به شورای اسلامی شهر تهران همزمان با ارائه لایحه بودجه و صورت های مالی سنواتی

س - تهیه و ارائه فهرست جامعی از دعاوی مطروحه، له و یا علیه مناطق و سازمان های شهرداری که در مراجع قضائی تحت رسیدگی می باشد و ارسال یک نسخه به شورای اسلامی شهر تهران همزمان با ارائه لایحه بودجه و صورت های مالی سنواتی به شورای اسلامی شهر تهران .

ع - تدوین برنامه های مناسب در راستای ترویج فرهنگ قانون مداری در شهرداری تهران با تأکید بر انجام هزینه های جاری و عمرانی مصوبات با رعایت مفاد آئین نامه معاملات شهرداری و قوانین مرتبط با آن.

ف - تهیه تدوین برنامه های بازدارنده و کنترلی بمنظور جلوگیری از رشد هزینه، مدیریت هزینه و بهینه نمودن هزینه های جاری و عمرانی با استفاده از کارشناسان اقتصادی و مالی



جمهوری اسلامی ایران

شورای اسلامی شهرستان

تاریخ

شماره

پیوست

بنحوی که آهنگ رشد هزینه ها با توجه به اقدامات بعمل آمده در اصلاح و بهبود امور خدمات شهری حداکثر از نرخ تورم سالانه تجاوز ننمایند.

همچنین ضرورت دارد به منظور کاهش ریسک منابع درآمدی ضمن توجه و شناسائی دقیق کلیه منابع درآمدی مستمر اقدام لازم بمنظور شناسائی سریع و اخذ به موقع درآمدهای شهرداری تهران معمول شود.

تبصره دوم (۲):

به منظور پی گیری و استیفای حقوق شهرداری تهران و شهروندان تهرانی و بر اساس گزارش حسابرسان مستقل و منتخب شورای اسلامی شهر تهران کمیته ای متشکل از:

۱- نماینده تام الاختیار شهرداری تهران

۲- یکی از اعضای شورای شهر به انتخاب شورا

۳- نماینده از سوی حسابرسان مستقل

جهت بررسی و تعیین ماهیت و اطمینان از تطابق هزینه های انجام شده با موضوع فعالیت شهرداری تهران در خصوص هزینه ها و اسناد مالی فاقد مجوز قانونی در عملکرد سال ۸۵ شهرداری تهران تشکیل می شود کمیته مزبور موظف است نتیجه بررسی های خود را حداکثر ظرف مدت سه (۳) ماه از زمان ابلاغ این مصوبه به شورای اسلامی شهر تهران اعلام دارد. م/ ۲۷۱۸