



جمهوری اسلامی ایران

شورای اسلامی شهر تهران

بیت مال

شماره: ۱۶۰۱۶۹۱/۱۳۸۶۴

تاریخ: ۹۱/۷/۱۱

پوست:

جناب آقای دکتر محمدباقر قالیباف

شهردار محترم تهران

سلام علیکم

در اجرای مفاد ردیف سیام الحاقی ماده هفتاد و یکم (۷۱) قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب ۷۵/۳/۱ و الحاقات قانونی بعدی آن مبنی بر نظارت بر حساب و درآمد و هزینه شهرداری با انتخاب حسابرس رسمی و ... و بازگشت به گزارش حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی شهرداری تهران برای سال مالی منتهی به ۸۷/۱۲/۳۰ که طی نامه به شماره ۱۴۹۶۵/ب/۹۱ به تاریخ ۹۱/۵/۸ مدیرعامل محترم مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت بهروزان حساب به عنوان حسابرس منتخب شورای اسلامی شهر تهران ابلاغ و ارسال شده و به شماره ۱۶۰/۹۲۹۰ به تاریخ ۹۱/۵/۹ در دبیرخانه شورای اسلامی شهر تهران ثبت و در چهارصد و هشتاد و یکمین جلسه رسمی - علنی - عادی شورای اسلامی شهر تهران منعقد به تاریخ سه‌شنبه دهم مردادماه سال ۱۳۹۱ اعلام وصول شده و طی نامه به شماره ۱۶۰/۱۱۰۶۹۸ به تاریخ ۹۱/۵/۲۵ جهت بررسی به کمیسیون اقتصادی، برنامه و بودجه و امور حقوقی شورا به عنوان کمیسیون اصلی ارجاع و پس از گزارش نهایی آن کمیسیون به شماره ۱۶۰/۱۱۰۹۰۲ به تاریخ ۹۱/۵/۲۸ و هم‌چنین گزارش به شماره ۱۶۰/۱۱۹۸۱ به تاریخ ۹۱/۶/۱۹ بررسی گزارش مزبور در ردیف سوم دستور چهارصد و هشتاد و هشتمین جلسه علنی - فوق‌العاده شورای اسلامی شهر تهران به شماره ۱۶۰/۱۱۷۱۴ به تاریخ ۹۱/۶/۱۴ قرار گرفته و در جلسه مزبور که با حضور نمایندگان محترم شهرداری تهران و حسابرس منتخب و دوازده نفر از اعضای شورای اسلامی شهر تهران در روز یکشنبه نهم شهریورماه سال ۱۳۹۱ در محل تالار شورا و به صورت رسمی منعقد شد مفاد گزارش حسابرس منتخب و هم‌چنین گزارش کمیسیون اقتصادی، برنامه و بودجه و امور حقوقی شورا به عنوان کمیسیون اصلی قرائت و پس از مذاکرات انجام شده، کفایت مذاکرات اعلام و با لحاظ موارد اصلاحی و پیشنهادی در متن در خصوص مفاد آن مشتمل بر ماده واحده و دو تبصره ذیل آن اخذ رأی انجام شد که به اتفاق آرای موافق (دوازده رأی) اعضای شورای اسلامی شهر تهران حاضر در جلسه در زمان رأی‌گیری (دوازده نفر) به تصویب رسید.

به پیوست متن مصوبه مزبور را جهت آگاهی و اقدام، ابلاغ 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 لازم‌الاجرا خواهد بود. ۲۰/۵/۹۸

با احترام

مهدی جمران

رئیس شورای اسلامی شهر تهران

رونوشت :

- رئیس محترم مجمع نمایندگان استان تهران در مجلس شورای اسلامی جهت استحضار و ابلاغ به نمایندگان محترم مردم تهران
- روسای محترم کمیسیون‌های اصلی شورای اسلامی شهر تهران جهت استحضار و رویت دیگر اعضای محترم آن کمیسیون‌ها
- استاندار محترم تهران جهت استحضار
- فرماندار محترم تهران جهت استحضار
- رئیس محترم شورای اسلامی استان تهران جهت استحضار
- روابط عمومی و بین‌الملل شورای اسلامی شهر تهران جهت درج در پایگاه اینترنتی شورا
- دفتر هیئت رئیسه و مصوبات (۴۲۰۶)



جمهوری اسلامی ایران
شورای اسلامی شهر تهران

شماره:

تاریخ:

۱۳۹۱

پیوست:

متن مصوبه

« گزارش تلفیقی حسابرسی از عملکرد مالی (حساب و درآمد و هزینه) شهرداری
تهران برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۷/۱۲/۳۰ »

(مشتمل بر ماده واحده و دو تبصره ذیل آن)

مصوب چهارصد و هشتاد و هشتمین جلسه رسمی - علنی - فوق العاده
شورای اسلامی شهر تهران (دوره سوم)
به تاریخ یکشنبه نوزدهم شهریور ماه
سال ۱۳۹۱
(۹۱/۳/۴۸۸/۳)

این مصوبه در پایگاه اینترنتی شورای اسلامی شهر تهران به نشانی [http:// shora.tehran.ir](http://shora.tehran.ir)
قابل دسترسی است.



جمهوری اسلامی ایران

شورای اسلامی شهر تهران

شماره:

تاریخ:

۱۳۹۱

پیوست:

ماده واحده :

در اجرای بند سیام ماده هفتاد و یکم (۷۱) قانون وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب ۷۵/۳/۱ و الحاقات بعدی آن و به استناد گزارش تلفیقی حسابرس مستقل و منتخب شورای اسلامی شهر تهران، گزارش حسابرسی شهرداری تهران برای سال مالی منتهی به ۸۷/۱۲/۳۰ مشتمل بر چهل و هشت (۴۸) بند و پنجاه و هشت (۵۸) صفحه و پیوست‌های آن که جزء لاینفک این مصوبه می‌باشد، ایفاد می‌شود.

تبصره یکم (۱):

شهرداری تهران موظف است ضمن پی‌گیری نارسایی‌ها و مواردی که قوانین و مقررات موضوعه در آن‌ها رعایت نشده است، اقدامات لازم را جهت انجام اصلاحات لازم معمول نماید به نحوی که موارد مذکور برای سال آتی مرتفع می‌شود.

تبصره دوم (۲):

حسابرس منتخب شورای اسلامی شهر تهران موظف است در هنگام بررسی صورت‌های مالی و درآمد و هزینه منتهی به ۱۳۸۸/۱۲/۲۹ شهرداری تهران و در صورت لزوم در سال‌های آتی، گزارش اقدامات اصلاحی انجام شده را به همراه گزارش حسابرسی سال مربوط به شورای اسلامی شهر تهران ارائه

نماید. / م ۲۰۶/۲۰۲۸



شماره:

تاریخ:

۱۳۹۱

پیوست:

ماده واحده :

در اجرای بند سی ام ماده هفتاد و یکم (۷۱) قانون وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب ۷۵/۳/۱ و الحاقات بعدی آن و به استناد گزارش تلفیقی حسابرس مستقل و منتخب شورای اسلامی شهر تهران، گزارش حسابرسی شهرداری تهران برای سال مالی منتهی به ۸۷/۱۲/۳۰ مشتمل بر چهل و هشت (۴۸) بند و پنجاه و هشت (۵۸) صفحه و پیوست های آن که جزء لاینفک این مصوبه می باشد، ایفاد می شود.

تبصره یکم (۱):

شهرداری تهران موظف است ضمن پی گیری نارسایی ها و مواردی که قوانین و مقررات موضوعه در آن ها رعایت نشده است، اقدامات لازم را جهت انجام اصلاحات لازم معمول نماید به نحوی که موارد مذکور برای سال آتی مرتفع می شود.

تبصره دوم (۲):

حسابرس منتخب شورای اسلامی شهر تهران موظف است در هنگام بررسی صورت های مالی و درآمد و هزینه منتهی به ۱۳۸۸/۱۲/۲۹ شهرداری تهران و در صورت لزوم در سال های آتی، گزارش اقدامات اصلاحی انجام شده را به همراه گزارش حسابرسی سال مربوط به شورای اسلامی شهر تهران ارائه

نماید. / م ۲۰۶/۴۰۴۸

شهرداری تهران

گزارش حسابرس مستقل

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

شهرداری تهران

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۵۸)
پیوست	(۱) الی (۴۸)
صورت های مالی تلفیقی گروه و واحد اصلی :	
نامه ارسال صورتهای مالی	(۱)
ترازنامه تلفیقی	(۲)
صورت درآمد و هزینه تلفیقی	(۳)
گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی	(۳)
صورت جریان وجوه نقد تلفیقی	(۴)
ترازنامه واحد اصلی	(۵)
صورت درآمد و هزینه واحد اصلی	(۶)
گردش درآمد (هزینه) انباشته واحد اصلی	(۶)
صورت جریان وجوه نقد واحد اصلی	(۷)
یادداشت های توضیحی	(۸) الی (۸۷)

گزارش حسابرسی مستقل

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

شهرداری تهران

برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۷/۱۲/۳۰

۱- ترازنامه تلفیقی گروه و شهرداری تهران در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷ و صورتهای درآمد و هزینه و جریان وجوه نقد تلفیقی گروه و شهرداری برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی یک تا ۴۷ پیوست، مورد حسابرسی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با بالاترین مقام اجرایی شهرداری و مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور بر اساس حسابرسی انجام شده و نیز گزارش عدم رعایت قوانین و الزامات قانونی ناظر بر فعالیت شهرداری تهران است.

۲- به استثناء محدودیتهای مندرج در بندهای بندهای ۴ الی ۱۰، ۱۱-۱، ۱۱-۲، ۱۱-۷ و ۱۲ الی ۱۸ زیر، حسابرسی این موسسه بر اساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند که این موسسه، حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است. حسابرسی همچنین، شامل ارزیابی اصول و رویه های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط مدیریت و ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده مبنایی معقول برای اظهار نظر فراهم می کند.

۳- طبق بررسیهای بعمل آمده صورتهای مالی تعاونی اعتباری شهر به همراه شرکتهای فرعی آن، شرکت برج میلاد، واحدهای فرعی شرکت مترو (شامل: مترو ساز، پیمان مرو، فولاد بتن سپهر، مهندسين مشاور حمل و نقل) و واحد فرعی شرکت توسعه فضاهای فرهنگی (موسسه فرهنگی آزادی) در تهیه صورتهای مالی تلفیقی لحاظ نگردیده اند. به

دلیل فقدان مستندات مورد نیاز، اظهار نظر در خصوص اطمینان از تلفیق کلیه شرکتهای مشمول تلفیق برای این موسسه مقدور نگردیده است.

۴- صورتهای مالی مورد استفاده در تجميع صورتهای مالی شهرداری (واحد اصلی) با صورتهای مالی مورد تائید حسابرس جمعا" مبلغ ۳۹۱۴۹ میلیون ریال به شرح پیوست ۲ این گزارش مغایرت دارد. تعیین آثار مالی ناشی از رفع مغایرتهای مزبور و تاثیر آن بر روی صورتهای مالی تلفیقی برای این موسسه مقدور نگردیده است.

۵- معاملات درون گروهی (شامل فروش کالا و خدمات) شهرداری تهران و واحدهای فرعی آن بر اساس اطلاعات دریافتی از واحدهای ارائه کننده کالا و خدمات (فروشنده) حذف شده است. با توجه به موارد فوق الذکر، اظهار نظر در خصوص صحت و اطمینان از حذف کلیه معاملات درون گروهی و تعیین تعدیلات لازم بر روی صورتهای مالی برای این موسسه میسر نگردیده است.

۶- در تلفیق صورتهای مالی، مانده حسابهای فی مابین شهرداری تهران و شرکتهای و سازمانهای تابعه آن و همچنین مانده حسابهای فی مابین شرکتهای و سازمانهای فوق با یکدیگر تهاتر گردیده، لیکن بدلیل عدم انطباق آنها با یکدیگر با مغایرت بدهکار جمعاً به مبلغ ۳۶۹۰۵۰۳ میلیون ریال و مغایرت بستانکار جمعاً به مبلغ ۳۴۰۵۷۲۵ میلیون ریال تهاتر شده است همچنین سهم گروه از ارزش ویژه سازمانها و شرکتهای فرعی، با بهای تمام شده سرمایه گذاری در تاریخ تحویل همراه با مغایرت بدهکار به مبلغ ۴۵۰۱ میلیون ریال و مغایرت بستانکار به مبلغ ۱۰۷۸۷۶ میلیون ریال تهاتر گردیده است خالص مغایرات مزبور به همراه مانده ابتدای دوره آن و سایر مغایرتهای موجود به میزان ۱۳۶۴۰۳ میلیون ریال که بدون تفکیک و تعیین ماهیت آن و به عنوان بخشی از مطالبات تلقی گردیده است. بنابراین اطمینان از صحت عملیات انجام شده و تعیین هرگونه تعدیلات لازم بر روی صورتهای مالی تلفیقی برای این مؤسسه امکان پذیر نگردیده است.

۷- سال مالی واحد اصلی از اول فروردین ماه تا پایان اسفند ماه هر سال می باشد. طبق ماده ۲۴ آئین نامه مالی شهرداری ها که بر مبنای حسابداری نقدی تدوین شده ، در مورد تعهدات ایجاد شده تا پایان اسفند ماه دوره عمل بودجه ای تا ۱۵ شهریور ماه سال بعد ادامه می یابد. لیکن صورتهای مالی مورد گزارش بر مبنای حسابداری تعهدی تهیه و ارائه گردیده و تعمیم دوره مالی تا ۱۵ اردیبهشت ماه سال بعد باعث شده تا ضمن عدم رعایت فرض بنیادی

دوره مالی بخشی از عملیات سال مالی بعد، در سال مالی مورد گزارش ثبت گردیده و مانده سر فصل موجودی نقد و بانک (موضوع یادداشت شماره ۵ همراه صورتهای مالی) دارای انحراف از مانده واقعی آنها باشد. بعلاوه امکان مطابقت تائیدیه های درخواستی از بانکها با مانده دفاتر میسر نگردیده و انجام آزمون های انقطاع زمانی را با مشکل مواجه نموده، همچنین قابلیت مقایسه ای اقلام جاری و سال قبل را تحت تاثیر قرار داده است.

با توجه به توضیحات فوق الذکر تعیین تاثیر رویدادهای مالی ۴۵ روز اول سال جاری و ۴۵ روز اول سال مالی بعد بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه امکان پذیر نبوده است.

۸- درخصوص سرفصل حسابها و اسناد دریافتی تجاری موضوع یادداشت شماره ۷ همراه صورتهای مالی موارد زیر قابل ذکر است:

۸-۱- فهرست اسناد دریافتی ارائه شده توسط واحد درآمد منطقه با مانده اسناد دریافتی مندرج در صورتهای مالی مبلغ ۲۰۹،۶۱۴ میلیون ریال به شرح زیر مغایرت دارد. قابل ذکر است فهرست اسناد دریافتی سایر مناطق و واحدهای وابسته شهرداری توسط واحد درآمد جهت بررسی به این موسسه ارائه نگردیده است.

مناطق	دفاتر	درآمد	مغایرت
منطقه ۲	۳۰۰،۹۶۳	۱۷۲،۵۸۷	۱۲۸،۳۷۶
منطقه ۷	۲۰،۹۱۳	۲۱،۸۸۰	۱،۹۸۳
منطقه ۱۰	۱۸،۹۹۸	۲،۲۹۰	۱۶،۷۰۸
منطقه ۱۴	۱۱،۲۶۹	۶،۱۲۹	۵،۱۴۰
منطقه ۱۵	۱۴،۸۷۴	۶،۲۶۰	۸،۶۱۴
منطقه ۱۷	۴۸،۹۱۶	۲۲،۱۲۹	۲۶،۷۸۶
منطقه ۲۰	۳۴،۰۱۱	۱۴،۰۰۴	۲۲،۰۰۷
	۴۴۹،۹۴۶	۲۴۳،۲۷۹	۲۰۹،۶۱۴

لذا تعیین آثار مالی ناشی از رفع مغایرت مذکور و مغایرت احتمالی ناشی از دریافت گزارشات درخواستی بر روی صورتهای مالی مقدور نگردیده است.

۸-۲- مانده اسناد دریافتی سررسید نشده شهرداری تهران در تاریخ ترازنامه جمعا" به مبلغ ۲۶،۶۴۳،۶۷۱ میلیون ریال طبق صورت ریز ارائه شده مشتمل بر تعداد قابل توجهی چک موعد دار بوده که پس از دریافت، نزد بانکهای درآمدی منطقه تودیع شده تا در سررسید چکها وصول گردد لیکن در پاسخ تائیدیه های درخواستی از بانکها اشاره ای به اسناد مذکور نشده، ضمن آنکه از سایر روشها نیز اطمینان از وصول اسناد مزبور حاصل نگردیده است.

۳-۸- بدهی موسسات و نهادها به شهرداری های مناطق ۹، ۱۸ و ۲۱ به ترتیب به مبلغ ۳۸۲۷۳ میلیون ریال، ۲۲۱۲۷ میلیون ریال و ۲۰۴۱۸۸ میلیون ریال بابت عوارض و همچنین اداره کل املاک و مستغلات به مبلغ ۲۳۵۰۰ میلیون ریال بابت واگذاری ساختمان می باشد که پیگیریهای انجام شده جهت وصول مبالغ مزبور تا تاریخ تهیه این گزارش به نتیجه نرسیده است.

۴-۸- صورت ریز ، مانده بدهی مودیان ، به مبلغ ۴۸۷۰۵۰۵ میلیون ریال به این موسسه ارائه نگردیده است. به دلیل فقدان اطلاعات و مستندات مورد نیاز ، اظهار نظر در خصوص صحت ثبت مبلغ مزبور برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۵-۸- سرفصل مزبور شامل اسناد نکول شده به مبلغ ۱۶۵۵۶۵۱۹ میلیون ریال مربوط به سالهای گذشته و سال مورد گزارش می باشد. با توجه به فقدان گزارشات مورد نیاز در ارتباط با اقدامات واحد حقوقی شهرداری تهران، قابلیت وصول مبلغ فوق برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۹- درخصوص سرفصل دارائیهای ثابت مشهود اختصاصی موضوع یادداشت شماره ۱۲ همراه صورتهای مالی موارد زیر قابل ذکر است:

۱-۹- مبلغ دارائیهای شهرداری منطقه ۱۰ براساس صورت ریز اموال معادل ۳۷۴۴۶۷ میلیون ریال می باشد که با سیستم اموال مغایرتی به میزان ۹۲۱۶۲۸ میلیون ریال وجود دارد.

۲-۹- طبق صورت ریز ارائه شده از طرف اداره املاک منطقه، تعداد ۲۴ مورد از دارائیهها (۲ مورد زمین به مبلغ تقریبی ۴۷۰۰ میلیون ریال و ۲۲ مورد ساختمان و پاساژ به مبلغ تقریبی ۲۹۳۴۶۶ میلیون ریال) جمعاً به مبلغ ۲۹۸۱۴۶ میلیون ریال در دفاتر شهرداری منطقه ۱۱ ثبت نشده است.

۳-۹- پروژه های در جریان تکمیل اختصاصی مربوط به پروژه هائی می باشد که بعد از تکمیل و انتقال به دارائیهای ثابت اختصاصی در جهت پیشبرد اهداف شهرداری منطقه ۱۱ مورد استفاده قرار می گیرد لیکن در مواردی پروژه های در جریان تکمیل اختصاصی، پس از تکمیل به دارائیهای عمومی منتقل گردیده است و در سال مورد رسیدگی بطور کامل مستهلک گردیده است.

۹-۴- براساس بررسیهای بعمل آمده ارزش عرصه و اعیانی تعداد ۱۲۴۹۵ دستگاه ساختمان به بهای تمام شده ۶۸۷۲۴۶۰ میلیون ریال تفکیک نگردیده است. طبق استانداردهای حسابداری به منظور شناسایی حصة استهلاک پذیر املاک، ارزش عرصه و اعیانی آنها می بایست با نظر کارشناس رسمی تفکیک گردد. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات لازم، تعیین تعدیلات لازم بر روی صورتهای مالی برای این موسسه میسر نگردیده است.

۱۰- در خصوص سرفصل سرمایه گذاری ها و مشارکتهای بلند مدت موضوع یادداشت شماره ۱۵ همراه صورتهای مالی به شرح زیر می باشد:

۱۰-۱- شهرداری منطقه یک، طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱۹۰۵۰۴ میلیون ریال از سرفصل علی الحسابها و پیش پرداختها به حساب سرمایه گذاریها انتقال داده که هیچگونه مدارک و مستنداتی از این بابت ارائه نگردیده است لذا اظهار نظر در این خصوص برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.

۱۰-۲- مشارکت منطقه ۶ در پروژه دنیای آرزو بین شهرداری منطقه و آقایان فرهاد و شاهوارانی در سال ۱۳۸۰ می باشد. بهای تمام شده پروژه شامل عوارض پاک ثبتي به مبلغ ۱۷۸۰۰۴ میلیون ریال و عوارض تغییر کاربری ملک از پارکینگ عمومی به تجاری به مبلغ ۱۶۰۲۸ میلیون ریال جمعاً به مبلغ ۱۹۶۰۸۹ میلیون ریال انتقالی از سالهای گذشته می باشد. بر اساس ماده ۲ قرارداد منعقد، مدت قرارداد ۳۶ ماه پس از پایان طراحی و تصویب شهرداری منطقه خواهد بود. با توجه به نیمه کاره بودن پروژه و پایان مدت قرارداد و همچنین عدم وجود اطلاعات و مستندات مورد نیاز، اظهار نظر درخصوص قابلیت بازیافت سهم شهرداری در پروژه جمعاً به مبلغ ۱۹۶۰۸۹ میلیون ریال میسر نبوده است.

۱۰-۳- قرارداد مشارکتی به شماره ۷۹۰/۰۲/۵۴۶۶۵۴ مورخ ۱۳۸۸/۷/۲۹ فی مابین شهرداری منطقه ۸ و آقای میقانی جهت احداث پارکینگ طبقاتی رسالت منعقد گردید. برآورد اولیه این پروژه ۴۲۵۸۲۲ میلیون ریال و سهم شهرداری به مبلغ ۱۲۴۶۹۹ میلیون ریال ارزیابی شده و اشتباهها" در دفاتر سال ۱۳۸۷ به ثبت رسیده که منجر به افزایش بیش از واقع سرمایه گذاریها و درآمدهای غیر عملیاتی به مبلغ ۱۲۴۶۹۹ میلیون ریال گردیده است. مضافاً" آورده شهرداری بابت مشارکت مذکور به مبلغ ۱۲۴۶۹۹ میلیون ریال اعلام شده است لیکن طبق آخرین فرم اعلام

عوارض شهرسازی منطقه در تاریخ مورخ ۱۳۸۸/۰۴/۰۳ عوارض مربوط جمعاً ۱۴۶٫۰۵۶ میلیون ریال اعلام شده است که با مبلغ اولیه دارای مغایرتی به مبلغ ۲۱۳۵۷ میلیون ریال بوده مغایرت مزبور توجیه نگردیده است.

۱۰-۴- بهای تمام شده پروژه های مشارکتی پاساژ مولوی، پاساژ کاغذ تهران، پاساژ نوفل لوشاتو، پاساژ توسعه ملت، پاساژ عادل، پاساژ بازار فردوسی، پاساژ آیرام و پاساژ خیام به دلیل عدم ارائه مدارک مثبت (از جمله قرارداد مشارکت، برگه اعلام عوارض و...) برای این موسسه محرز و مشخص نگردید. لذا اظهار نظر در خصوص صحت بهای تمام شده پروژه های مزبور جمعاً به مبلغ ۲۷۳٫۰۰۰ میلیون ریال و ارائه هر گونه تعدیلات در این رابطه برای موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۱۰-۵- بهای تمام شده مشارکتهای و سرمایه گذاریها طبق صورت ریز دریافتی از واحد مشارکتهای منطقه ۱۲ معادل ۷۲۳٫۰۲۶ میلیون ریال میباشد که معادل ۲۰۷٫۱۲۹ میلیون ریال بیشتر از مبلغ منعکس در صورتهای مالی بوده و توجیهات لازم در این خصوص ارائه نگردیده است.

۱۱- اهم موارد در خصوص سرفصل حسابها و اسناد پرداختنی تجاری موضوع یادداشت شماره ۱۷ همراه صورتهای مالی به شرح زیر قابل ذکر است:

۱۱-۱- مبلغ ۱۷۷٫۱۴۵ میلیون ریال از سرفصل حسابهای پرداختنی تجاری مودیان مربوط به اسناد پرداختنی سررسید نشده می باشد که قبل از سررسید به علت کسری یا فقدان موجودی از طرف مودیان و کارخانجات چکهای معوض جدید صادر و به شهرداری منطقه تحویل گردیده ولی چکهایی که قبلاً دریافت گردیده بود بعلت آماده نبودن به مودیان عودت نشده است و لذا مبلغ ۱۷۷٫۱۴۵ میلیون ریال بدهی شهرداری بصورت غیر واقعی بوده که مربوط به لاشه چکهای سررسید نشده یا برگشت شده مودیان می باشد و مبلغ مزبور می بایست از جمع حسابهای سررسید نشده یا چکهای برگشت شده کسر گردد. در صورت اصلاح، حسابهای دریافتنی و حسابهای پرداختنی تجاری و سایر حسابهای پرداختنی معادل مبلغ چکهای معوض کاهش خواهد یافت.

۱۱-۲- مبلغ ۸۹٫۱۶۷ میلیون ریال از حسابهای پرداختنی تجاری اقلام راکد و سنواتی می باشد که با پیگیریهای بعمل آمده تا تاریخ تهیه گزارش تسویه نشده است.

۱۱-۳- بر اساس صورتجلسات شماره ۵۰۴/۶۸۰۲۷ مورخ ۱۳۸۷/۷/۸، شماره ۵۰۴/۷۶۶۳۵ مورخ ۱۳۸۷/۷/۳۰ و شماره ۵۰۴/۹۲۲۶۹ مورخ ۱۳۸۷/۹/۹ شهرداری منطقه ۴ با شخصی به نام آقای محمد قراگوزلو (کارگزار تهاتر) توافق گردیده نامبرده اخیرالذکر به عنوان کارگزار منطقه در تهاتر تاوان تملک املاک و کارسازی تراکم داخل منطقه تعیین گردیده تا در قبال تامین نقدینگی و پرداخت مطالبات صاحبان املاک و پیمانکاران ۴٪ مبلغ پرداختی بعنوان کارمزد از شهرداری دریافت نماید و همچنین بابت تراکم واگذاری به مقتضیان دارای فیش پرداخت عوارض نیز ۴٪ ضریب تشویقی از طریق کارگزار پرداخت گردد نحوه عمل بدین صورت بوده که بابت خرید املاک واقع در طرحهای عمرانی و یا عمومی شهرداری منطقه یا ضریب بالاسری ۸٪ به حساب بستانکار کارگزار و بدهکار حساب پرونده مربوطه منظور گردیده از طرف دیگر پرداخت مطالبات کارگزار از طریق معرفی متقاضیان دریافت مجوز تراکم و واریز مبالغ مربوطه به حساب کارگزار بوده است. طی سال مالی ۱۳۸۷ از این بابت مبلغ ۶۵۰٫۸۵۲ میلیون ریال به حساب بستانکار کارگزار منظور شده و لذا شهرداری در مجموع مبلغ ۵۲۰٫۶۸ میلیون ریال بابت ۴٪ کارمزد و ۴٪ ضریب تشویقی به حساب بستانکار کارگزار منظور شده است. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات لازم، میزان تشویق پرداختی از طریق کارگزار به متقاضیان تراکم مشخص نمی باشد. با توجه به توضیحات مزبور ضرورت استفاده از خدمات کارگزار مزبور که در مجموع ۵۲۰٫۶۸ میلیون ریال بار مالی برای شهرداری دربر داشته، برای این موسسه مشخص نمی باشد و قابل ذکر است در این خصوص استفاده از خدمات کارگزار در قانون شهرداری ها و آئین نامه مالی شهرداری تهران پیش بینی نگردیده و بعلاوه مجوز لازم از شورای اسلامی شهر تهران نیز اخذ نگردیده است.

۱۱-۴- بر اساس قرارداد منعقد شده به شماره ۵۲۱/۲۳/۵۲۲۱۳ مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۸ شهرداری منطقه ۲۱ با شرکت شهاب به مبلغ ۶۶٫۷۷۰ میلیون ریال در ازاء دریافت زمین جهت ایجاد طرح احداث رمپ و لوپ آزادگان مقرر گردید ۲۰٫۰۰۰ میلیون ریال آن بصورت نقد و ۴۶٫۷۷۰ میلیون ریال امتیاز تراکم در محدوده منطقه ۲۱ و یا دیگر مناطق واگذار گردد. بر اساس رسیدگی بعمل آمده بخش قرارداد در سال مالی بعد پرداخت گردیده و مدارکی دال بر واگذاری امتیاز تراکم مشاهده نگردیده است. لذا اظهار نظر در خصوص اجرای کامل قرارداد و تعیین تعدیلات لازم بر روی صورتهای مالی برای این موسسه مقدور نمی باشد.

۱۱-۵- اهم مطالب قابل ذکر در ارتباط با حسابها و اسناد پرداختی تجاری اداره کل املاک و مستغلات به شرح زیر است:

۱۱-۵-۱- سرفصل مزبور شامل مبلغ ۸۱۴٫۴۵۲ میلیون ریال بدهی به اشخاص از بابت املاک خریداری در سالهای قبل می باشد که بخش نقدی آن به اشخاص ذینفع پرداخت و در سال مورد رسیدگی بابت مابقی مطالبات اشخاص، حساب دارائیهای ثابت عمومی به طرفیت حسابها و اسناد پرداختی تجاری-اشخاص بدهکار شده است. بر اساس پیگیریهای بعمل آمده قسمت جزئی از بستانکاری اشخاص پرداخت شده و مابقی تا کنون تسویه نشده است.

۱۱-۵-۲- طی سال مورد رسیدگی مبلغ ۶۵۷٫۷۶۱ ریال بابت املاک خریداری شده در سالهای گذشته به حساب دارائیهای ثابت عمومی به طرفیت بستانکاری آستان قدس رضوی به مبلغ ۲۸۰٫۰۰۰ میلیون ریال، تعاونی ناجا به مبلغ ۱۱۰٫۰۰۰ میلیون ریال، بنیاد مستضعفان به مبلغ ۲۱۹٫۴۱۷ میلیون ریال، دانشگاه علوم انتظامی به مبلغ ۳۶۰۰ میلیون ریال، بنیاد ۱۵ خرداد به مبلغ ۱۶٫۱۸۲ میلیون ریال و سازمان حفاظت ارتش به مبلغ ۱٫۵۶۲ میلیون ریال منظور شده که با پیگیریهای بعمل آمده تا تاریخ تهیه این گزارش تسویه نشده است. بعلت عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات لازم و عدم دریافت تائیدیه های درخواستی اظهار نظر در خصوص صحت خریداری انجام شده و نحوه تسویه بدهیهای مزبور برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۱۱-۶- سرفصل حسابها و اسناد پرداختی تجاری شامل مبلغ ۳۴۰٫۱۱۰ میلیون ریال خالص بدهی به شرکت ایران خودرو دیزل بابت قراردادهای خرید اتوبوس می باشد که عمدتاً از سالهای گذشته منتقل گردیده است. طبق صورتجلسه تطبیق حسابهای فی مابین مبلغ ۱۰۵٫۱۴۵ میلیون ریال قبلاً توسط شهرداری تهران به شرکت ایران خودرو پرداخت شده که به دلیل نبود مستندات کافی، پرداخت های مزبور در حسابهای شرکت اعمال نشده است. همچنین تکلیف مبلغ ۴٫۴۶۴ میلیون ریال دیگر بابت بهای کپسولهای CNG و شیر مخزن که در سنوات قبل به حساب شرکت ایران خودرو دیزل منظور گردیده روشن نشده است. پاسخ تاییدیه درخواستی از شرکت ایران خودرو دیزل و ایران خودرو واصل نشده است. با توجه به توضیحات فوق، تعیین آثار مالی ناشی از موارد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش میسر نگردیده است.

۱۱-۷- سرفصل مزبور شامل مبلغ ۶۳۱۰۱۶ میلیون ، اقلام راکد و سنواتی می باشد که تاکنون تسویه نشده و یا اقدامات انجام شده بابت تسویه آنها به نتیجه نهائی منجر نگردیده است.

۱۲- سرفصل تسهیلات دریافتی موضوع یادداشت شماره ۲۱ همراه صورتهای مالی شامل به موجب مصوبه مورخ ۲۴ خرداد ۱۳۷۹ هیات وزیران مقرر شده که بازپرداخت اصل تسهیلات مشارکت مدنی شرکت مترو توسط شهرداری تهران و پرداخت سود دوران مشارکت یاد شده به صورت بالمناصفه توسط شهرداری تهران و دولت صورت پذیرد. همچنین بازپرداخت اقساط تسهیلات دریافتی فاینانس بر عهده دولت و شهرداری تهران و شهرداری کرج قرار گرفته تا به نحوی که قانون بودجه تعیین می شود در سررسیدهای مقرر پرداخت گردد. لازم به ذکر است که بر خلاف مصوبه مذکور مبالغ ۱۱۲۰۹۰۰۰ میلیون ریال و ۱۳۲۶۰۰۰ میلیون ریال (جمعا مبلغ ۱۲۵۳۵۰۰۰ میلیون ریال) به ترتیب در سالهای قبل و سال مورد رسیدگی از بابت موارد فوق به حساب بدهیها و تسهیلات مالی بلند مدت منظور شده، اما شرکت مترو قسمتی از سود و جرایم تسهیلات مزبور در سالهای اخیر را به حساب هزینه های مالی خود منظور نموده که دلیل این امر مشخص نگردیده است. مضافا طبق تاییدیه دریافتی از بانک تجارت، مانده بدهی بابت تسهیلات فاینانس و تسهیلات فروش اقساطی به ترتیب به میزان ۹۰۳۰۰۰ میلیون ریال و ۳۰۷۳۰۰۰ میلیون کمتر از دفاتر شرکت مترو اعلام گردیده و بانک صادرات شعبه مرکزی نیز طلب خود بابت تسهیلات فاینانس را معادل ۱۲۶۰۰۰ میلیون ریال بیشتر از دفاتر شرکت مترو اعلام نموده است. تعیین اثرات مالی احتمالی ناشی از موارد فوق و خصوصا رفع مغایرت حساب با بانکهای مذکور بر صورتهای مالی برای این موسسه میسر نگردیده است.

۱۳- سرفصل ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان موضوع یادداشت شماره ۲۳ همراه صورتهای مالی شامل ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان شرکت واحد اتوبوسرانی عمومی تهران و حومه به مبلغ ۸۴۹۸ میلیون ریال در ابتدای سال ۱۳۸۷ از بابت مانده ذخیره تامین شده در سالهای ۱۳۷۵ لغایت ۱۳۷۷ می باشد. از سال ۱۳۷۸ تا پایان سال ۱۳۸۶ کلیه پرداختها از این بابت به حساب سود و زیان دوره منظور شده است. در سال جاری هر چند مبلغ ۱۹۴۵۵۹ میلیون ریال از بابت بازخرید سنوات خدمت و نیز مبلغ ۱۳۲۷۶۸ میلیون ریال از بابت بازخرید انگیزشی و بازنشستگی کارکنان به حساب سود و زیان منظور شده است، لکن مبلغ ۱۱۷۲۰۷ میلیون ریال دیگر نیز در اجرای الزامات قانونی بر اساس یکماه حقوق و مزایا و ترمیم حقوق سنواتی کارکنان به عنوان ذخیره مزایای خدمت در

حسابها ذخیره گردیده است. شرکت در نظر دارد، جهت ثبات رویه، روند مزبور را در سالهای آتی کماکان ادامه دهد. لازم به اشاره است که کسری ذخیره برای ۱۴/۳۳۸ نفر پرسنل در پایان اسفند ماه ۱۳۸۷ با توجه به سنوات خدمت کارکنان مشهود است، لکن به دلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک، تعیین میزان دقیق مبلغ کسری ذخیره میسر نگردیده است.

۱۴- در راستای اجرای سیستم حسابداری تعهدی در سال ۱۳۸۵، اموال و موجودیها ارزیابی و قیمت گذاری شده و به حساب ارزیابی داراییها بستانکار شده است. حساب ارزیابی داراییها تا پایان سال ۱۳۸۶ مستهلک شده است. مانده اول دوره حساب ارزیابی مبلغ ۲۴,۷۷۶,۵۵۲ ریال بوده که کلاً به حساب تعدیلات سنواتی بستانکار شده است. در این ارتباط، آئین نامه ارزیابی اموال و موجودیها و مجوزهای قانونی لازم کمیته راهبردی حسابداری تعهدی و مجوز شورای اسلامی شهر به این مؤسسه ارائه نشده است. مضافاً اینکه مبلغ ۸۵,۸۵۱,۲۰۰ ریال بابت اصلاح حساب ارزیابی داراییها می باشد که در این رابطه مدارک و مستندات لازم ارائه نشده است. بنابراین صحت مبالغ منظور شده به حساب تعدیلات سنواتی بابت ارزیابی داراییها جمعاً به میزان ۲۴,۷۷۶,۵۵۲ ریال برای این مؤسسه محرز نمی باشد.

۱۵- اهم موارد قابل ذکر در خصوص سرفصل درآمدهای عملیاتی موضوع یادداشت ۳۰ شماره همراه صورتهای مالی به شرح زیر می باشد:

۱۵-۱- سرفصل درآمد عملیاتی مستمر شامل مبلغ ۱,۲۸۷,۲۹۷ ریال درآمد نوسازی می باشد. صورت ریز درآمد نوسازی مزبور که از سیستم درآمد مناطق استخراج گردیده و مبنای ثبت درآمد قرار گرفته، ارائه نشده است، ضمن آنکه درآمد نوسازی شهرداری تهران طبق سیستم اداره کل درآمد مبلغ ۱,۰۶۸,۱۰۰ میلیون ریال می باشد. مغایرت مزبور به میزان ۲۱۹,۱۹۷ میلیون ریال توجیه نگردیده است. لذا رسیدگی و اظهار نظر نسبت به درآمد نوسازی به مبلغ ۱,۲۸۷,۲۹۷ میلیون ریال و تعیین تعدیلات لازم بر روی صورتهای مالی امکان پذیر نبوده است.

۱۵-۲- درآمدهای عملیاتی غیر مستمر از قبیل عوارض تغییر کاربری و افزایش تراکم، زیر بنا، پارکینگ، حفاریهای عرضی و طولی به مبلغ ناخالص ۴۰,۵۸۴,۲۲۳ میلیون ریال می باشد. بر اساس بررسیهای بعمل آمده شهرداری بخشی از درآمدهای فوق را در زمان وصول وجه نقد یا اسناد دریافتی در حسابها ثبت نموده در حالیکه وجوه

دریافتی تا قبل از تحقق کامل درآمد می بایست بعنوان پیش دریافت در حسابها ثبت می گردید. مضافاً صورت ریز درآمدهای عملیاتی غیر مستمر مندرج در سیستم درآمد شهرداری خالص مبلغ ۲۱۴۲۰۴۲ میلیون ریال با سیستم حسابداری مغایرت دارد (شامل مبلغ ۳۳۲۲۴۳۹ میلیون ریال مزاد سیستم حسابداری نسبت به درآمد و مبلغ ۱۸۰۳۹۶ میلیون ریال مزاد سیستم درآمد نسبت به حسابداری). بنابراین اظهار نظر در خصوص اثبات تمامیت درآمدهای عملیاتی غیر مستمر و تعیین تعدیلات ناشی از رفع مغایرت مذکور بر روی صورتهای مالی برای این موسسه مقدور نبوده است.

۱۵-۳- سایر درآمدهای شهرداری تهران به مبلغ ۸۳۱۴۹۶ میلیون ریال که در تراز حسابها تحت عنوان درآمدهای قبل از تشخیص نوع درآمد، ثبت شده، تحت سرفصل درآمد حاصل از کارمزد طبقه بندی شده که تا تاریخ تهیه گزارش اقدامی نسبت به شناسایی و تفکیک بین درآمدهای مربوطه انجام نپذیرفته است.

۱۵-۴- شهرداری منطقه ۳ طی سالهای ۱۳۸۵، ۱۳۸۶ و ۱۳۸۷ مبالغ وصولی از محل فیش های عوارض صادره به ترتیب به مبالغ ۷۰۲۵۵، ۶۸۰۸۷ و ۸۷۴۰۱ میلیون ریال را به عنوان درآمدهای مستمر عملیاتی شناسایی و در حسابها ثبت نموده است حسابهای دریافتنی تجاری مودیان در پایان سال مورد گزارش صفر اعلام گردیده و در صورتهای مالی سال ۱۳۸۷ آن، منطقه هیچگونه طلبی از بابت عوارض نوسازی، پیشه وران منعکس نشده است. لذا درآمد عملیاتی مستمر سال ۱۳۸۷ و سنوات ماقبل آن به طور کامل شناسایی و ثبت نگردیده است. بدلیل عدم دسترسی به هر گونه مدارک و مستندات لازم، اظهار نظر در خصوص صحت و تمامیت حسابهای دریافتنی تجاری مودیان و درآمدهای منطقه و تعیین تعدیلات احتمالی بر روی صورتهای مالی برای این موسسه مقدور نمی باشد.

۱۵-۵- براساس اطلاعات ارائه شده توسط واحد درآمد شهرداری منطقه ۴، مطالبات معوقه از سازمانهای دولتی در سطح منطقه در سال ۱۳۸۶ بالغ بر ۱۹ میلیون ریال و در سال ۱۳۸۷ بالغ بر ۳۶۳۱۹۱ میلیون ریال عمدتاً بابت درآمدهای جرائم ماده صد، حفاری، عوارض نوسازی و تالارها و هتل ها و... بوده که تا تاریخ تهیه این گزارش ثبتی در دفاتر مالی منطقه انجام نشده است. بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک مورد نیاز و همچنین سایر مطالب

مندرج در این گزارش در ارتباط با سرفصل درآمدها، تعیین تعدیلات لازم و تاثیر آن بر صورتهای مالی میسر نبوده است

۱۵-۶- مبلغ قراردادهای فروش املاک به کسر ۲ درصد در حساب فروش ثبت می گردد. طبق اظهار نظر مسئولین اداره املاک ۲ درصد مکسوره سهم شرکت جهان می باشد لیکن در این رابطه قرارداد فی مابین با شرکت جهان و همچنین مجوز لازم ارائه نگردیده است.

۱۵-۷- اداره کل امور مالی شهرداری تهران فاقد سیستم درآمدی می باشد، به طوری که جهت ثبت و نگهداری اطلاعات درآمدها از سیستم مکانیزه یا دستی درآمدها استفاده ننموده و صورت ریز جامع و کاملی از درآمدها با ذکر جزئیات آنها به تفکیک هر یک از سرفصل های درآمد ها به این مؤسسه ارائه نشده است. همچنین علیرغم تغییر روش حسابداری شهرداری از مبنای نقدی به تعهدی، اداره کل امور مالی صرفاً مبالغ دریافتی بابت فیشهای وصولی را به عنوان درآمد در دفاتر ثبت می نماید. لذا به دلیل عدم دسترسی به مستندات لازم بابت شناسایی کامل درآمدهای سال مورد رسیدگی، اظهار نظر در خصوص تمامیت درآمدهای ثبت شده در حسابها به مبلغ ۲,۸۷۷,۳۸۰ میلیون ریال برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

۱۶- طی سال مالی ۱۳۸۷ اداره کل امور مالی شهرداری تهران مبلغ ۲,۶۴۷,۲۷۶ میلیون ریال از حساب پروژههای در جریان تکمیل عمومی را به حساب هزینه عمرانی نگهداری شهر(موضوع یادداشت شماره ۳۴ همراه صورتهای مالی) منتقل نموده است براساس بررسیهای بعمل آمده بخشی از مبلغ مزبور، بهای تمام شده تعدادی از پروژه ها انتقالی از سالهای گذشته می باشد به دلیل عدم ارائه مستندات و مدارک مورد لزوم و نامشخص بودن ماهیت و مالکیت داراییهای ایجاد شده، صحت انعکاس مبالغ مربوطه در سرفصل هزینه های عمرانی برای این مؤسسه محرز نشده است.

۱۷- طبق رویه مورد عمل شهرداری تهران، بخشی از مطالبات پیمانکاران و مالکین معارض به صورت غیر نقدی و از طریق واگذاری تراکم شناور تسویه گردیده است. شایان ذکر است تا زمان استفاده از تراکم های مزبور ثبتی در حسابها انجام نمی شود. پس از استفاده از تراکم شناور، در شهرداری مبدا مانده طلب پیمانکار یا مالک کاهش و حساب وجوه انتقالی بستانکار می گردد و در شهرداری مقصد به حساب درآمد منظور و حساب وجوه انتقالی بدهکار

می گردد. این موضوع در صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی افشاء نگردیده است. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات لازم تعیین میزان تراکم شناور واگذاری تا پایان سال ۱۳۸۷ و تاثیر آن بر صورتهای مالی امکان پذیر نبوده است.

۱۸- نتایج حاصل از تائیدیه های درخواستی از اشخاص حقیق و حقوقی طرف حساب با شهرداری به شرح زیر می باشد:

لیست تائیدیه های واصل شده و واصل نشده					
(ریال ارقام به)					
شرح	تائیدیه ارسالی	تائیدیه واصل نشده	پاسخ واصل شده مانده طبق دفتر مانده طبق تائیدیه	مغایرت	
موجودی نقد	۲,۵۱۶,۷۲۹	۱,۷۴,۳۶۲	۲,۳۵۱,۷۳۹	۲,۳۵۵,۶۶۶	۷۴,۳۶۹
حسابهای دریافتنی تجاری	۷,۵۸۸,۰۲۲	۶,۷۱۷,۹۰۹	۸۷۰,۲۴۷	۵۲۷,۲۷۱	۳۰۲,۴۲۲
حسابهای دریافتنی گروه	۱۱,۷۶۲,۲۱۱	۳,۰۷۶,۵۳۸	۷,۹۳۲,۰۸۶	۴,۴۷۶,۹۸۰	۱,۶۳۴,۴۸۲
حسابهای دریافتنی غیر تجاری	۲,۴۲۱,۴۰۱	۲,۰۶۷,۰۷۶	۳۵۴,۳۲۵	۲۹۹,۸۹۳	۱۷۷,۹۴۰
سایر حابه های دریافتنی	۷۸,۹۴۱	۷۵,۷۶۹	۳,۱۷۲	۳,۱۷۲	—
علی الحسابها و پیش پرداختها	۳,۵۰۶,۱۸۲	۱,۹۳۸,۶۲۹	۱,۷۰۱,۳۵۸	۱,۱۳۳,۷۴۹	۷۵۴,۶۸۳
سرمایه گذاری بلند مدت	۱۳,۲۰۴,۲۶۰	۱۲,۰۷۱,۳۸۶	۱,۱۳۳,۱۴۲	۳۹۹,۹۰۰	۷۳۳,۲۴۲
حسابهای پرداختنی تجاری	۳,۲۳۹,۵۱۵	۲,۵۵۷,۹۳۱	۶۵۷,۰۲۹	۴۲۲,۷۰۲	۲۸۶,۷۹۹
حسابهای پرداختنی گروه	۶,۳۴۸,۵۱۱	۲,۴۳۰,۲۶۷	۳,۹۱۸,۲۴۵	۳,۷۶۶,۵۰۱	۹۱۳,۹۸۳
جاری واحدهای تابعه	۹۴,۶۵۱	۹۴,۶۵۱	—	—	—
حسابهای پرداختنی غیر تجاری	۸۲۰,۹۴۰	۶۴۱,۴۵۹	۲۲۴,۴۴۲	۱۴۷,۵۸۱	۸۹,۳۴۵
سایر حسابهای پرداختنی	۹۰,۱۹۳	۲۳,۱۲۹	۶۷,۰۶۴	۶۵,۵۴۰	۱,۵۲۴
سپرده ها و ودایع پرداختنی	۲,۳۷۱	۲,۳۷۱	—	—	—

لیست تائیدیه های واصل شده و واصل نشده به شرح پیوست شماره ۱ این گزارش می باشد. همچنین پاسخ تائیدیه وکیل حقوقی دریافت نشده است. با توجه به موارد فوق الذکر تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت پاسخ تائیدیه های مذکور و رفع مغایرت موجود بر صورتهای مالی ضرورت می یافت برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۱۹- به نظر این موسسه به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ و ۱-۱۱ و همچنین به استثنای آثار تعدیلات احتمالی که در صورت نبود محدودیتهای مندرج در بندهای ۴ الی ۱۰، ۲-۱۱ الی ۷-۱۱ و ۱۲ الی ۱۸ فوق ضرورت می یافت صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شهرداری تهران در تاریخ ۱۳۸۷/۱۲/۳۰ و نتایج

عملیات و جریان وجوه نقد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

۲۰- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۴۷ صورتهای مالی در راستای شفاف سازی حسابهای سال ۱۳۸۷ بخشی از اسناد حسابداری اصلاحی مربوط به صورتهای مالی تجمیعی و تلفیقی سال مالی ۱۳۸۷ که حجم ریالی آن بالغ بر ۸۹۲۰٫۹۲۰ میلیون ریال بوده، طی سالهای مالی ۱۳۸۸ لغایت ۱۳۹۰ صادر گردیده است. مطابق استانداردهای حسابداری، انعکاس آثار ریالی اسناد حسابداری در صورتهای مالی تجمیعی و تلفیقی سال ۱۳۸۷ ضرورت داشته، لیکن تاخیر ایجاد شده در ارائه صورتهای مالی مزبور ویژگی کیفی به موقع بودن اطلاعات را تحت تاثیر قرار داده است.

۲۱- علیرغم درخواستهای مکرر، گزارشهای حسابرسی داخلی راجع به عملکرد مناطق، معاونتها، ادارات کل، سازمانها و شرکتهای وابسته به شهرداری تهران طی سال مالی مورد رسیدگی، جهت بررسی و بهره برداری در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

۲۲- دارائیهای ثابت عمومی شامل بوستانها، پل ها، معابر عمومی، خیابان ها، گورستان ها، سیل برگردان ها، مجاری آب، فاضلاب و متعلقات آنها، انهار عمومی، اشجار و فضای سبز می باشد. در سالهای مالی قبل، بهای تمام شده دارائیهای مزبور در ترازنامه منعکس گردیده لیکن طی سال مالی ۱۳۸۷ با استناد به مصوبه کمیته اصلاح نظام مالی، بهای تمام شده دارائیهای مزبور جمعا به مبلغ ۳۴٫۵۴۱٫۵۳۸٫۳۴۵ میلیون ریال به حساب هزینه های دوره منظور شده است. در نبود مبانی نظری و استانداردهای حسابداری خاص شهرداریها، نحوه عمل شهرداری با ابهام همراه است. بنابراین انجام اقدامات و پیگیریهای لازم جهت تدوین مبانی نظری و استانداردهای حسابداری خاص جهت اجرای صحیح و کامل حسابداری تعهدی در شهرداری ضروری بنظر میرسد. در این خصوص اخذ مجوز از مراجع ذیصلاح قانونی از جمله وزارت کشور و شورای اسلامی شهر به عنوان نماینده عموم شهروندان و استفاده کننده اصلی صورتهای مالی نیز ضرورت دارد. قابل ذکر است در این زمینه فعالیتهایی در شهرداری انجام شده لیکن به نتیجه قطعی نرسیده است. مبانی نظری و استانداردهای حسابداری خاص شهرداریها، تاکنون تدوین نشده، لیکن شهرداری اقدامات و پیگیریهای را جهت تدوین مبانی نظری و استانداردهای حسابداری خاص شهرداریها به عمل آورده و در

جریان می باشد. قابل ذکر است بر اساس استعلام به عمل آمده از جامعه حسابداران رسمی ایران مقرر گردیده تا زمان تدوین و تبیین مبانی نظری، رهنمودها و استانداردهای حسابداری مورد نیاز نهادهای عمومی و دولتی، طبق مصوبه کمیته اصلاح نظام مالی شهرداری تهران اقدام گردد

۲۳- دارائیهای ثابت عمومی طبق ماده ۴۵ آئین نامه مالی شهرداریها شامل ، بوستانها، پل ها، معابر عمومی، خیابان ها، گورستان ها، سیل برگردان ها، مجاری آب، فاضلاب و متعلقات آنها، انهار عمومی، اشجار و فضای سبز می باشد. صورت ریز دارائیهای مزبور مشتمل بر بهای تمام شده ، نشانی و محل استقرار آنها به منظور انجام کنترل های لازم ارائه نگردیده است. طبق ماده ۴۶ آئین نامه مالی شهرداریها ((حفاظت از اموال عمومی شهرداری و جلوگیری از تجاوز و تصرف اشخاص نسبت به آنها به عهده شهرداری است)) و نیز ماده ۴۸ آئین نامه مزبور جهت ایفای تکالیف مزبور مقرر می دارد ((طرز نگهداری و حفظ و حراست اموال شهرداری اعم از اختصاصی و عمومی و ثبت آنها در دفاتر و کارت های اموال و بازدید مستمر و استفاده صحیح از آنها و نحوه محاسبه استهلاک و نگهداری حساب موجودی اموال به موجب دستورالعملی که به وسیله وزارت کشور تصویب و ابلاغ خواهد شد، مقرر خواهد گردید))، بنا براین مفاد مواد ۴۵ و ۴۶ مزبور رعایت نگردیده است. ضمن آنکه براساس پیگیریهای انجام شده، دستورالعمل مذکور در ماده ۴۸ تا تاریخ رسیدگی از طرف وزارت کشور به شهرداری ابلاغ نشده و شهرداری برای انجام عملیات حفظ و نگهداری از اماکن و دارائیهای عمومی از دستورالعمل تهیه شده توسط شرکت خدمات مالی شهر استفاده می نماید.

۲۴- گروه شهرداری تهران بابت مالیات عملکرد سالهای قبل از ۸۷ و سال ۸۸ با در نظر گرفتن معافیت های مندرج در بند ۳ ماده ۲ قانون مالیاتهای مستقیم و اصلاحیه های بعدی آن جمعاً مبلغ ۱۲۰٫۳۱۶ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور نموده است، (موضوع یادداشت شماره ۲۰ همراه صورتهای مالی) که تعیین میزان بدهی قطعی و کفایت ذخیره منظور شده از این بابت، منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مقامات مالیاتی می باشد.

۲۵- درخصوص سرفصل حسابها و اسناد دریافتنی تجاری موضوع یادداشت شماره ۷ همراه صورتهای مالی موارد زیر قابل ذکر است:

۲۵-۱- شهرداری تهران بابت مطالبات مشکوک الوصول راكد و سنواتی، مبلغ ۴۸۳۲۱ میلیون به طرفیت حساب تعدیلات سنواتی، ذخیره در حسابها منظور نموده است. طبق استنادهای حسابداری پیش بینی شده ذخیره مطالبات مشکوک الوصول تغییر در برآورد محسوب شده و می بایست به حساب سود و زیان دوره منظور گردد.

۲۵-۲- سر فصل مزبور شامل بدهی بنیاد مستضعفان به شهرداری منطقه ۲ به مبلغ ۱۶۱۵۴۹ میلیون ریال می باشد که مبلغ ۷۸۹۹ میلیون ریال از بدهی مزبور مربوط به عوارض منطقه در سنوات قبل از سال ۱۳۸۵ بوده و مبلغ ۱۵۳۶۵۰ میلیون ریال مربوط به ۵۰ درصد عوارض تغییر کاربری و پذیره نویسی پروژه های سینا و ارم می باشد. به موجب توافقنامه مورخ ۱۳۸۵/۱۰/۰۶ بین شهرداری تهران و ریاست بنیاد مستضعفان مقرر گردید که بخشی از بدهی از محل تهاتر املاک بنیاد واقع در شهرداری منطقه تادیه و ۵۰ درصد باقیمانده از محل مطالبات شرکت جنرال مکانیک از سازمان مهندسی و عمران شهر تهران تامین گردد. طبق پیگیریهای بعمل آمده به موجب نامه شماره ۱۳۸۸/۳/۳ شرکت جنرال مکانیک از قبول این امر امتناع نموده است که با پیگیریهای بعمل آمده مبلغ کل بدهی بنیاد مستضعفان به حساب اداره کل امور مالی منظور شده تا از آن طریق تعیین تکلیف گردد.

۲۵-۳- صورت ریز ارائه شده توسط منطقه ۱۵ بابت اسناد دریافتنی سررسید نشده به مبلغ ۱۹۲۴۳۶ میلیون ریال بوده که با اسناد دریافتنی سررسید نشده در دفاتر به مبلغ ۲۳۴۶۱۲ میلیون ریال ، دارای مغایرت توجیه نشده به مبلغ ۴۵۴۱۹ میلیون ریال می باشد.

۲۵-۴- با موافقت شهردار تهران، شهرداری منطقه ۱۹ طی صورتجلسه مورخ ۱۳۸۶/۱۱/۲۱ یک قطعه زمین به متراژ تقریبی ۷۰۰۰ متر مربع جزء پلاک ثبتی ۱۱۳/۱۲ به ارزش کارشناسی ۲۱۶۴۷ میلیون ریال جهت احداث مجموعه فرهنگی ورزشی به ناحیه مقاومت بسیج ابوذر و بر اساس صورتجلسه مورخ ۱۳۸۴/۷/۲۴ یک قطعه زمین به متراژ تقریبی ۳/۱۵۰ متر مربع به ارزش کارشناسی ۹۷۴۱ میلیون ریال جهت احداث یک باب واحد آموزشی به اداره آموزش و پرورش تحویل نموده تا پس از طی تشریفات قانونی اسناد مالکیت مذکور بنام خریداران صادر گردد. تا تاریخ تهیه این گزارش، اقدامی جهت وصول مبالغ از ناحیه مقاومت بسیج و اداره آموزش و پرورش بعمل نیامده، ضمناً اسناد مالکیت نیز منتقل نگردیده است.

۲۵-۵- حسابها و اسناد دریافتی شهرداری تهران شامل مبلغ ۱۹۳٫۹۱۱ میلیون ریال اقلام راکد و سنواتی می باشد که اقدام موثری جهت وصول آنها بعمل نیامده یا به نتیجه قطعی نرسیده است.

۲۶-۶- سازمان نوسازی شهر تهران از بابت پروژه ساختمانی موسوم به مجتمع ساختمانی ۳-آ، مستندات مربوط به چگونگی توافق های نهایی بعمل آمده با سازمان بازنشتگی شهرداری تهران و گزارش کارشناسی مرتبط با بهای واحدهای واگذاری سهم سازمان در پروژه مذکور به مبلغ ۸۰٫۱۷۰ میلیون ریال ملاحظه نگردیده و به این لحاظ از آثار ناشی از مغایرات احتمالی چگونگی حل و فصل نهایی توافقهایی بعمل آمده با موارد اعمال شده در حسابهای سازمان اطلاعی حاصل نشده است.

۲۵-۷- خالص طلب وزارت کشور از شرکت واحد اتوبوسرانی تهران و حومه در ابتدای سال مالی، مبلغ ۱۳۱٫۷۹۶ میلیون ریال مربوط به سالهای گذشته می باشد. در سال جاری مبلغ ۱۵۰٫۲۲۷ میلیون ریال از بابت واگذاری ۳۱۴ دستگاه اتوبوس (به قیمت کارشناسی) به رانندگان و حقوق و مزایای پرسنل مامور از طلب وزارت کشور کسر و مبلغ ۵۳٫۷۹۰ میلیون ریال از بابت کمک بودجه ای جاری به طلب مزبور اضافه گردیده و مانده حساب به مبلغ ۳۵٫۳۵۸ میلیون ریال بالغ گردیده است. لازم به اشاره است که مبلغ ۱۴۹٫۴۴۲ میلیون ریال مکسوره از بدهی شرکت به وزارت کشور در سال جاری، بابت ۸۲/۵ درصد یارانه واگذاری اتوبوسهای مزبور به کارکنان بازخرید شده در سال ۱۳۸۷ می باشد. طبق گزارشات سال های گذشته بدهی شرکت به وزارت کشور بابت ۳۵ درصد مبالغ پرداختی هر دستگاه اتوبوس تحویلی بوده است. از آنجائیکه این مبالغ توسط وزارت کشور از محل تجمیع عوارض (طلب شرکت) کاهش داده شده و هیچگونه مدارکی دال بر نحوه تهاتر آن توسط وزارت کشور به شرکت ارائه نگردیده و پاسخ تأییدیه ارسالی حسابرس از وزارت کشور و شرکتهای ایران خودرو و شهاب خودرو نیز واصل نشده است.

۲۵-۸- شرکت عمران و توسعه شهرداری تهران در سال مالی مورد گزارش، از بابت اجرای قرارداد باشگاه کارکنان اداره رفاه شهرداری جمعا مبلغ ۱۰۹٫۶۹۰ میلیون ریال هزینه انجام و صورت وضعیت مربوطه تهیه و ارسال شده است. تا مقطع پایان سال حدود مبلغ ۲۱٫۴۳۳ میلیون ریال از صورت وضعیتهای ارسالی به تایید کارفرما رسیده و مابقی صورت وضعیتهای ارسالی جمعا به مبلغ حدود ۸۸٫۲۵۷ میلیون ریال علیرغم گذشت زمان طولانی از تاریخ ارسال تاکنون به تایید نرسیده است. با توجه به پرداخت وجوه صورت وضعیتهای پیمانکاران مجری توسط شرکت

عمران و توسعه و بمنظور جلوگیری از وقفه در کار، آثار و تبعات آتی ناشی از عدم پذیرش بخشی از هزینه های انجام شده از مبلغ قراردادهای منعقد و آثار تعدیلات احتمالی ناشی از آن مشخص نمی باشد. همچنین در سال مالی مورد گزارش سه واحد تجاری بدون اخذ قیمت کارشناسی و انجام تشریفات نقل و انتقال به طور علی الحساب به شرکت تحویل شده است، که بدلیل فقدان اطلاعات کافی در خصوص ارزش بازیافت آنها آثار تعدیلات از این بابت هم مشخص نمی باشد.

۲۶- در خصوص سرفصل سایر حسابها و اسناد دریافتنی موضوع یادداشت شماره ۸ همراه صورتهای مالی موارد زیر قابل ذکر است:

۱- ۲۶- سرفصل مزبور شامل طلب شهرداری منطقه ۲ از سازمان بازنشستگی شهرداری تهران و شرکت کالا و خدمات شهری به ترتیب به بالغ ۱۱۱۴۷۸ میلیون ریال و ۸۰۰۰ میلیون ریال می باشد که عمدتاً "مربوط به سنوات قبل بوده و اقدامی جهت تسویه آنها به عمل نیامده است و یا اقدامات انجام شده به نتیجه نهائی منجر نشده است.

۲- ۲۶- سرفصل مزبور شامل برداشت مبلغ ۳۳۳۱۲ میلیون ریال از حسابهای بانکی شهرداری مناطق ۴، ۵، ۸ و ۱۲ بابت بازداشت نامه های سازمان تامین اجتماعی و مراجع قضایی در سالهای گذشته می باشد. که شهرداری نسبت به برداشتهای مزبور اعتراض نموده لیکن پیگیریهای انجام شده منجر به حصول نتیجه نهایی نشده، قابل ذکر است ازاین بابت مبلغ ۷۹۸۴ میلیون ریال (منطقه ۴) ذخیره در حسابها منظور شده است.

۳- ۲۶- سرفصل مزبور شامل مبلغ ۴۰۵۷۵ میلیون ریال حسابهای دریافتنی سنواتی مربوط به شهرداری منطقه ۱۸ می باشد که از این بابت معادل ۳۵۲ میلیون ریال ذخیره در نظر گرفته شده است .

۴- ۲۶- سرفصل مزبور شامل طلب سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی شهر تهران از شرکت ایران خودرو به مبلغ ۵۰۰۰ میلیون ریال بابت خرید انواع خودرو و واگذاری آنها به شرکت تعاونی تاکسیرانی بوده لیکن پیگیریهای سازمان جهت دریافت خودرو یا وصول مبلغ تا کنون به نتیجه نرسیده است. ضمناً "تأییدیه درخواستی از شرکت ایران خودرو دریافت نشده است.

۵- ۲۶- پیمانکار مقاوم سازی پروژه بوعلی (شرکت آذر سداد) شرکت خدمات مهندسی شهر تهران در خصوص مطالبه مبلغ ۶۸۰۰ میلیون ریال بابت تاخیر در پرداخت صورت وضعیتها و عدم احتساب جرایم دیر کرد طبق شرایط پیش

بینی شده در قرارداد و همچنین کارهای اضافی انجام شده، اقامه دعوی نموده و شرکت خدمات مهندسی محکوم به پرداخت شده است شرکت نسبت به رای صادره اعتراض نموده و در جریان رسیدگی است. به نظر این مؤسسه پیش بینی ذخیره از این بابت ضروری است.

۲۶-۶- سایر حسابهای پرداختنی شامل مبلغ ۲۴۲٫۶۷۶ میلیون ریال بدهی شرکت واحد اتوبوسرانی تهران و حومه به وزارت امور اقتصادی و دارایی بابت مالیاتهای تکلیفی پرداخت نشده مربوط به سالهای ۱۳۷۹ لغایت ۱۳۸۲ می باشد. با توجه به مفاد مواد ۱۹۷ و ۱۹۹ قانون مالیاتهای مستقیم، علاوه بر اصل بدهی، جرائمی برای شرکت متصور است.

۲۶-۷- بدهی شرکت واحد اتوبوسرانی تهران و حومه به شرکت بیمه ایران مبلغ ۱۶٫۹۰۳ میلیون ریال می باشد که عمدتاً از سنوات قبل منتقل گردیده و از بابت خدمات بیمه ای بوده است. علت عدم تسویه بدهی مزبور، اقامه دعاوی توسط شرکت سهامی بیمه علیه شرکت در شعبه ۱۲ دادگاه حقوقی به مبلغ ۲۴٫۹۴۵ میلیون ریال بانضمام کلیه خسارات قانونی می باشد. تعیین میزان دقیق تعهدات شرکت از این بابت منوط به انجام توافقات نهایی و صدور رای توسط دادگاه می باشد.

۲۶-۸- مانده مطالبات معوق و سنواتی شرکت خدماتی کالای شهروند در پایان سال مالی، که جمع آن بالغ بر ۳۵٫۶۰۰ میلیون ریال بوده ذخیره ای در حدود ۲۴٫۸۰۰ میلیون ریال در حسابهای سنوات قبل شرکت لحاظ گردیده است. در این خصوص لازم بود در رعایت استانداردهای حسابداری ذخیره موجود در حسابها تا میزان کل این مطالبات، و به میزان ۱۰٫۸۰۰ میلیون ریال افزایش می یافت.

۲۷- شهرداری تهران فاقد سیستم انبار یکپارچه متصل به امور مالی می باشد، همچنین در حسابداری موجودیها، از سیستم ادواری استفاده می نماید. طبق رویه مورد عمل شهرداری، در سیستم انبار، خرید و مصرف موجودیها بصورت تعدادی و ریالی ثبت می گردد و در سیستم حسابداری، فقط موجودیها بصورت ریالی ثبت می گردد. در پایان سال شمارش فیزیکی موجودیها، قیمت گذاری آن توسط مسئولین انبار و انطباق آن با سیستم حسابداری انجام و اضافی (کسری) موجودیها تعیین و موجودیهای ثبت شده طی سال در سیستم حسابداری به روش ادواری تعدیل می گردد. در این خصوص عدم ثبت به موقع رسید و حواله، عدم نگهداری مناسب سوابق انبار، عدم انطباق متناوب مابین سیستم حسابداری و سیستم انبار و عدم قابلیت دریافت گزارشات مورد نیاز از سیستم انبار و بالطبع ضعف کنترلهای

داخلی قابل ذکر است. همچنین با استناد به قرارداد حسابرسی منعقد شده، انتخاب این مؤسسه برای حسابرسی صورتهای مالی سال ۱۳۸۷، بعد از پایان سال مالی بوده، لذا نظارت بر انبار گردانی میسر نگردیده است.

با توجه به موارد مطروحه فوق و عدم انطباق سیستم حسابداری با انبار و همچنین عدم تهیه گزارشات مقداری - ریالی موجودیها، امکان اثبات مصرف موجودیهای طی سال میسر نگردیده است. همچنین با توجه به فقدان مدارک و مستندات کافی، استفاده از سایر روشهای حسابرسی برای اثبات وجود و صحت موجودیهای پایان سال به مبلغ ۳۹,۲۶۵ میلیون ریال برای این مؤسسه امکان پذیر نبوده است.

۲۸- چگونگی نگهداری حسابهای مرتبط با مواد و مصالح ساختمانی تحویلی به پیمانکاران طرح نوسازی نواب که بر حسب مورد و بر مبنای قراردادهای مربوطه تامین این مواد یا مازاد بهای تمام شده آنها نسبت به نرخهای ثابت مندرج در قراردادهای بعهدہ کارفرما بوده است بطوریکه کل بهای مواد و مصالح خریداری تحویلی به پیمانکاران و بر حسب مورد مازاد بهای خرید نسبت به بهای محاسباتی طبق نرخهای ثابت مواد و مصالح مندرج در قراردادهای، جزو ارقام قطعی هزینه های پروژه محسوب شود. با توجه به مراتب مذکور و در غیاب مستندات مورد لزوم در مورد مقادیر مصرف نشده و مواد و مصالح نزد هر پیمانکار در پایان سال مالی، اطلاع از میزان تعدیلات قابل اعمال در حسابها در ارتباط با عملیات فوق الذکر امکان پذیر نبوده است. در مورد نحوه انجام عملیات به شرح فوق و اعمال تعدیلات لازم، توضیحات واصله از مسئولین طرح حاکی از آن است که این تعدیلات در پایان عملیات فیمابین با هر پیمانکار و مشخص شدن وضعیت دقیق مقادیر مصرف نشده مواد و مصالح نزد پیمانکار در حسابهای طرح اعمال خواهد شد.

۲۹- سرفصل سفارشات و پیش پرداختها موضوع یادداشت شماره ۱۱ همراه صورتهای مالی موارد زیر قابل ذکر است:

۲۹-۱- سرفصل فوق شامل اقلام راکد و سنواتی جمعاً به مبلغ ۶۸,۵۱۵ میلیون ریال مربوط به شهرداری مناطق ۲ و

۲۰ می باشد که از این بابت ذخیره ای در حسابها اعمال نشده است و مدارک و مستنداتی در مورد پیگیری و وصول

اقلام راکد ارائه نگردیده است. لذا بررسی کامل از طرف شهرداری مناطق وامور حقوقی و اتخاذ تصمیم در خصوص

قابلیت وصول مبالغ راکد ضروری بنظر می رسد.

۲۹-۲- سرفصل مزبور شامل مبلغ ۵۲۳۶ ریال چکهای معوض دریافتی از اشخاص مربوط به سال مالی بعد می باشد که به طرفیت حسابهای پرداختنی تجاری ایجاد شده است . با توجه به عدم تحویل لاشه چکهای دریافت شده قبلی، حسابهای دریافتنی و حسابهای پرداختنی معادل مبلغ مزبور به صورت مضاعف ثبت گردیده است.

۲۹-۳- سرفصل مزبور شامل بدهی شرکت کیسون به شهرداری منطقه ۲ بابت ساخت قسمتی از پروژه پل بزرگراه یادگار امام و بازار چه سنتی نقل از سالهای قبل و سال جاری جمعا" به مبلغ ۷۵۰۴۷ میلیون ریال می باشد. قابل ذکر است بخشی از بدهی شرکت کیسون بابت مانده حساب مشترک (حساب جاری ۲۶۷۰ نزد بانک ملی ایران شعبه همایون فر) به مبلغ ۹۶۲۴ میلیون ریال می باشد که در این مورد هیچگونه مدارکی از جمله صورتحساب بانک یا تائیدیه ارائه نگردیده است. با توجه به بهره برداری از پل یادگار امام و بازارچه سنتی از سالهای قبل، دلایل عدم تسویه بدهی مشخص نمی باشد. همچنین پاسخ تائیدیه ارسالی واصل نشده است.

۲۹-۴- سرفصل مزبور شامل مبلغ ۴۸۰۰۳ میلیون ریال اقلام راکد سنواتی مربوط به شهرداری مناطق ۵، ۱۱، ۱۰، ۱۷ و ۱۸ می باشد که معادل مبلغ ۱۷۷۶۹ میلیون ریال از بابت حساب پیمانکاران و فروشندگان در سال مورد رسیدگی ذخیره منظور گردیده که فاقد مجوزهای قانونی بوده و مدارک و مستنداتی بابت نحوه محاسبه آن ارائه نگردیده است.

۲۹-۵- شهرداری منطقه ۱۲ بابت خرید املاک اشخاصی که ملک آنها در محدوده طرحهای عمرانی واقع شده از خدمات شخص حقیقی به عنوان کارگزار تهاتر املاک استفاده نموده و در مقابل تملک املاکی که در طرحهای عمرانی واقع شده با اعمال ضریب بالاسری ۳ تا ۱۰ درصد ، تراکم ساختمانی به ایشان واگذار می نماید. بر اساس رسیدگیهای انجام شده در دوره مورد گزارش بالغ بر ۳۳۷۰۵۴ میلیون ریال از املاک واقع در طرحهای عمرانی از طریق ایشان خریداری گردیده و پس از لحاظ کردن ضریب بالاسری در حسابهای پروژه در جریان عمومی و هزینه های عمرانی به طرفیت علی الحسابها و پیش پرداختها به مالکین املاک معارض طرحهای عمرانی (به عنوان حساب واسطه) ثبت گردیده است و پس از صدور فیش عوارض تراکم ساختمانی مربوطه، حساب علی الحسابها و پیش پرداختهای طرحهای عمرانی (حساب واسطه) به طرفیت فروش و درآمدهای عملیاتی بدهکار می گردد . با توجه به نحوه عمل فوق کلیه مالکین املاک معارض در طرحهای عمرانی با مانده ای به مبلغ ۴۹۷ میلیون ریال با کارگزار

مذکور طرف حساب می باشند. هزینه کارمزد کارگزار مذکور در سال مورد رسیدگی بالغ بر ۱۱۳۶۵ میلیون ریال بوده که ثبت آن در حسابها به شرح فوق، منجر به متورم شدن پروژه های در جریان عمومی، دارائیهای عمومی و هزینه های عمرانی از یک طرف و درآمدهای عملیاتی از طرف دیگر گردیده است. قابل ذکر است در این ارتباط مجوز قانونی استفاده از خدمات کارگزار به این موسسه ارائه نگردیده است. باتوجه به عدم پیش بینی استفاده از خدمات کارگزار در قانون و آئین نامه مالی شهرداریها و عدم ارائه مجوز لازم از شورای اسلامی شهر تهران، ضرورت استفاده از خدمات کارگزار مذکور و تحمل بار مالی خدمات کارگزاری به مبلغ ۱۱۳۶۵ میلیون ریال برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۶-۲۹- بر اساس رای دادگاه عمومی شهرستان ری شعبه ۱۰۱ به تاریخهای ۱۳۸۳/۴/۲۷ و ۱۳۸۳/۴/۱۹ بابت غرامت بهای ملک به شماره پلاک ثبتی ۱۰۹ که در طرح احداث اتوبان بهشت زهرا قرار گرفته، جمعا" مبلغ ۱۰۴۵۰ میلیون ریال از حسابهای شهرداری منطقه ۲۰ برداشت شده، لیکن با وجود پیگیریهای صورت گرفته توسط واحد حقوقی تاکنون تعیین تکلیف نشده و به حسابهای قطعی انتقال نیافته است. ضمنا" علیرغم برداشت بهای ملک از حساب شهرداری تهران، سند مالکیت ملک مزبور به نام شهرداری انتقال نیافته است.

۷-۲۹- سرفصل مزبور شامل مبلغ ۳۰۲۰۹ میلیون ریال بابت صورت وضعیتهای ارائه شده به شهرداری منطقه ۲۲ می باشد که با پیگیریهای به عمل آمده مواردی از قراردادها به اتمام رسیده ولی هیچگونه صورتحسابی مبنی بر اتمام و تحویل موضوع قرارداد مشاهده نگردید. قابل ذکر است کلیه وجوه دریافتی و صورت وضعیتهای ارائه شده در یک سرفصل منظور می شود و صورت ریز قرارداد، وجوه دریافتی و صورت وضعیت ارائه شده مشخص نمی باشد. (بر اساس مستندات موجود شرکت عمران و توسعه از بابت صورت وضعیتهای مبلغ ۱۰۵۹۲۳ میلیون ریال بستانکار می باشد)

۳۰- درخصوص سرفصل دارائیهای ثابت مشهود اختصاصی موضوع یادداشت شماره ۱۲ همراه صورتهای مالی موارد زیر قابل ذکر است:

۱-۳۰- تعداد ۱۵ قطعه از اراضی (متعلق به شهرداری منطقه یک) به مبلغ ۱۴۹۱۶۶ میلیون ریال تحت عنوان فضای سبز، پارک و گورستان می باشد که در سرفصل دارائی ثابت مشهود اختصاصی طبقه بندی گردیده است و ۷ باب از ساختمانها نیز بصورت یک ریالی ثبت گردیده است.

۳۰-۲- یک دستگاه آپارتمان متعلق به شهرداری منطقه ۲ توسط سازمان بازنشستگی به مبلغ ۷۳۰ میلیون ریال به فروش رسیده است. قیمت کارشناسی ملک مزبور ۸۹۲ میلیون ریال می باشد لذا آپارتمان مزبور مبلغ ۱۶۲ میلیون ریال کمتر از قیمت کارشناسی بفروش رسیده و استهلاک انباشته آن نیز در حسابها انعکاس نیافته است. در این خصوص مدارک مربوط به وکالت فروش آپارتمان توسط سازمان بازنشستگی ارائه نگردیده است. همچنین اطمینان از رعایت صرفه و صلاح شهرداری حاصل نگردیده است.

۳۰-۳- جهت مطابقت سیستم اموال و دفاتر شهرداری منطقه ۲ مبلغ ۸۲۴۶۰ میلیون ریال به هزینه های غیر عملیاتی به طرفیت دارائیهای ثابت منظور شده (شامل اراضی مبلغ ۲۸۳۰۲ میلیون ریال، ساختمان مبلغ ۴۹۱۷۱ میلیون ریال، تأسیسات مبلغ ۱۶۰ میلیون ریال، اثاثیه مبلغ ۶۶۶ میلیون ریال، وسائط نقلیه مبلغ ۴۱۵۸ میلیون ریال و ابزار آلات مبلغ ۳ میلیون ریال) و نیز مبلغ ۱۱۱ میلیون ریال به حساب لوازم انفورماتیک به طرفیت درآمد غیر عملیاتی منظور شده است که مدارک و مستندات و توجیهات لازم به این مؤسسه ارائه نشده است.

۳۰-۴- گزارشهای دریافتی از سازمان املاک و مستغلات شهرداری درخصوص زمین و ساختمانها با اطلاعات ارائه شده توسط شهرداری منطقه ۳ دارای مغایرتهای عمده بوده و توجیهی از این بابت ارائه نگردیده است. طبق رسیدگی انجام شده برخی از ساختمانها و اراضی در سیستم اموال منطقه ثبت نگردیده است از جمله ساختمان مرکزی و ساختمان معاونت اجتماعی شهرداری منطقه ۳، قابل ردیابی به دارایی های شهرداری نمی باشد.

۳۰-۵- در نتیجه تطبیق دارائیهای ثابت - ساختمانها متعلق به شهرداری منطقه ۳ با سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران مشخص گردید تعداد ۳۵ باب از ساختمانها به بهای تمام شده ۱۴۸۲۷۰ میلیون ریال را با این فرض که در صورت ریز سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران نیز جزو دارائیهای سازمان مذکور ثبت گردیده است و برای اجتناب از انعکاس مضاعف در صورتهای مالی تلفیقی شهرداری از حسابهای شهرداری منطقه ۳ خارج و به حساب تعدیلات سنواتی بدهکار نموده است. براساس بررسیهای صورت گرفته، تعداد ۴ فقره از پلاک ثبتی های مذکور به شماره های ۳۴۶۷/۱۵۳۵۹، ۷۰/۲۷۷۰۰، ۷۰/۲۷۷۰۲ و ۷۰/۲۷۷۰ در دفاتر سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران با یک ریال ثبت گردیده است و تعداد ۲۰ فقره پلاک ثبتی در اموال سازمان مذکور ثبت نگردیده

است. با توجه به اینکه دارائیهای مذکور در محدوده شهرداری منطقه ۳ واقع شده اند عدم انعکاس آنها در حسابهای شهرداری منطقه ۳ صحیح به نظر می رسد.

۳۰-۶ سه قطعه زمین متعلق به شهرداری منطقه ۴ به مساحت ۹۰۰۰ متر مربع واقع در خیابان وفادار، خیابان توحید، به شماره پلاک ثبتی های ۴۲۷۵/۸، ۴۲۷۶/۸۸ و ۴۲۷۴/۸۸ جمعاً به بهای تمام شده ۲۷۰۰۰ میلیون ریال در کنترل یکی از وزارتخانه ها می باشد، در مقابل، وزارتخانه مزبور یک واحد سوله به متراژ تقریبی ۹۸۰۰۰ متر مربع جهت استفاده در اختیار شهرداری قرارداد شده است. توافق نامه یا قراردادی در این زمینه ارائه نشده است.

۳۰-۷ به منظور انجام مشاهدات عینی از پلاک ثبتی ۱۰۳۲/۹۳ به بهای تمام شده ۸۰۲۵ میلیون ریال واقع در خیابان سازمان آب، کوچه ۷ شرقی، متعلق به شهرداری منطقه ۴، از محل مذکور بازدید بعمل آمده لیکن در آدرس مذکور هیچ ساختمانی مشاهده نگردید و مشخص گردید که ساختمان مذکور در طرح اتوبان شهید زین العابدین واقع شده است.

۳۰-۸ در سالهای گذشته جهت احداث و ساخت پروژه گلشن، پلاکهای ثبتی ۸۸/۱۰۱۱۴ و ۸۸/۳۲۴۲ که مورد ادعای بنیاد ۱۵ خرداد بوده به موجب رأی دادگاه توسط شهرداری منطقه ۴ تصرف شده است، بهای تمام شده زمینهای مذکور مبلغ ۱۳۴۸۱ میلیون ریال در حسابها ثبت شده لیکن سند مالکیت آنها تاکنون به نام شهرداری منطقه ۴ منتقل نگردیده است.

۳۰-۹ جهت احداث و توسعه پارکینگ طبقاتی، قرارداد شماره ۹۳۰۰۹ به تاریخ ۱۳۸۲/۱۲/۱۹ فی مابین شهرداری منطقه ۴ و بنیاد مستضعفان منعقد گردیده، مدت قرارداد در تاریخ ۱۳۸۵/۰۵/۱۵ خاتمه یافته است و مبلغ ۱۶۳۱۱ ریال از صورت وضعیتهای قرارداد فوق در سال ۱۳۸۵ به تائید معاونت فنی و عمرانی منطقه ۴ رسیده لیکن تا تاریخ ۱۳۸۷/۱۲/۳۰ از این بابت ثبتی در دفاتر بعمل نیامده است. در سال مالی ۱۳۸۸ پروژه در جریان تکمیل عمومی به مبلغ ۱۶۳۱۱ میلیون ریال به طرفیت حسابهای پرداختنی تجاری بدهکار شده است.

۳۰-۱۰ سرفصل مزبور شامل مبلغ ۶۳۲۷ میلیون ریال بهای تمام شده پارکینگهای روباز منطقه ۴ می باشد که به حساب پارکینگ روباز خیابان سازمان آب ثبت گردیده است. پارکینگهای مزبور فاقد سند مالکیت می باشند، لذا شرایط شناخت به عنوان دارایی اختصاصی را دارا نمی باشد و می بایست به حساب هزینه دوره منظور می گردید.

۱۱-۳۰- طبق بررسیهای بعمل آمده بابت تعدادی از سرفصلهای دارایی ثابت متعلق به شهرداری مناطق ۶ و ۱۰ علیرغم عدم وجود قیمت تمام شده ابتدای دوره، استهلاك انباشته ابتدای دوره در حسابها ثبت شده که منجر به منفی شدن ارزش دفتری سرفصل های تجهیزات و لوازم آزمایشگاهی و پزشکی گردیده است و همچنین بابت برخی طبقات دیگر دارائی ثابت استهلاك انباشته ابتدای دوره از بهای تمام شده ابتدای دوره بیشتر نشان داده شده است.

۱۲-۳۰- فرهنگسرای سالمند با پلاک ثبتی شماره ۴۸/۲۰۰۲ به بهای تمام شده ۵۶۶۰۲ میلیون ریال از دارایی های ثابت اختصاصی شهرداری منطقه ۸ به طرفیت تفاوت درآمد و هزینه انباشته سنواتی از دفاتر خارج شده است که توجیهات لازم در این خصوص به این مؤسسه ارائه نگردید.

۱۳-۳۰- تعداد ۵ باب از ساختمانهای مذکور در لیست ارائه شده توسط شهرداری منطقه ۹ فاقد بهای تمام شده می باشد.

۱۴-۳۰- مبلغ ۴۸۰۶۱ میلیون ریال از پروژه های در جریان تکمیل اختصاصی شهرداری منطقه ۹ راكد می باشد که ۶۶۶ میلیون ریال از پروژه های مربوط به سنوات قبل از سال ۱۳۸۶ می باشد و با پیگیریهای بعمل آمده تاکنون تکمیل و به دارائیهای ثابت انتقال نیافته است.

۱۵-۳۰- مبلغ ۸۲۲۲۰ میلیون ریال از پروژه های در جریان تکمیل عمومی در صورتهای مالی شهرداری منطقه ۹ به پروژه های در جریان تکمیل اختصاصی انتقال یافته که فاقد صورت ریز و مستندات مربوط است.

۱۶-۳۰- قیمت تمام شده ۳ باب از ساختمانها در صورت ریز ارائه شده توسط شهرداری منطقه ۱۰ به مبلغ یک ریال منعکس است و ۳ باب نیز فاقد قیمت می باشد.

۱۷-۳۰- براساس اعلام مسئولین شهرداری منطقه ۱۱، تعداد ۶ مورد از ساختمانها در صورت ریز ارائه شده از طرف اداره املاک متعلق به منطقه نمی باشد و بررسیهای منطقه با اداره املاک به نتیجه نرسیده است.

۱۸-۳۰- طبق گزارش دریافتی از واحد املاک و مستغلات منطقه، تعدادی از ساختمانهای اختصاصی به پلاکهای ثبتی ۴۰۸۰، ۴۰۸۰/۲ و ۱۱۴۰ جمعاً به بهای تمام شده ۱۰۱۸۴۲ میلیون ریال مربوط به املاکی است که تا تاریخ ترازنامه در طرحهای عمرانی واقع و تخریب شده است. لیکن شهرداری منطقه ۱۲ املاک مذکور را تحت عنوان دارائیهای اختصاصی ثبت نموده است.

۱۹-۳۰- نتایج حاصل از مشاهدات عینی دارائیهای ثابت متعلق به شهرداری منطقه ۱۲ به شرح زیر می باشد:

۱۹-۳۰-۱- مشاهده عینی از اراضی به شماره پلاک ثبتی های ۶۰۹۱/۱ و ۴۶۷۶/۲۲۶ و ساختمان فاقد شماره پلاک ثبتی واقع در عودلاجان پلاک ۴۴ به دلیل عدم اطلاع دقیق شهرداری از آدرس های مؤسسه مذکور امکان پذیر نگردید.

۱۹-۳۰-۲- در لیست ارائه شده مالکیت ۹۰ باب ساختمان به ارزش ۱۹۹٫۸۶۸ میلیون ریال در مالکیت اشخاص ثالث می باشد و وضعیت مالکیت قانونی شهرداری برآنها برای این مؤسسه مشخص نگردیده است.

۲۰-۳۰- بر اساس مشاهدات عینی دارائیهای شهرداری منطقه ۱۵ مشخص گردید بخشی از اراضی اختصاصی شهرداری از جمله ترمینال خاوران به مبلغ ۸۵٫۹۷۰ میلیون ریال مربوط به اماکن عمومی بوده که می بایست در سرفصل دارائیهای ثابت عمومی طبقه بندی می گردید لیکن اشتباهاً در سرفصل دارائیهای ثابت اختصاصی منعکس شده است.

۲۱-۳۰- دارائیهای ثابت اختصاصی شهرداری منطقه ۱۵ با بهای تمام شده ۵۷٫۰۴۶ میلیون ریال (پاساژ جم با بهای تمام شده ۴۵٫۲۲۱ میلیون ریال و پاساژ رضوان به بهای تمام شده ۱۱٫۸۲۵ میلیون ریال) به طرفیت تعديلات سنواتی کاهش یافته است که طی اظهارات مسئولین مالی در سنوات گذشته دارائیهای مذکور واگذار شده است.

۲۲-۳۰- طی مراجعه به سازمان املاک و مستغلات ۳۷ مورد سند مالکیت از بابت اموال متعلق به شهرداری منطقه ۱۶ ارائه شده که ۲۱ مورد آن با صورت ریز اراضی و ساختمانهای منطقه مطابقت نداشت است. با توجه به مراتب فوق حصول اطمینان از رعایت کامل مفاد ماده ۴۷ آئین نامه مالی شهرداریها مبنی بر ثبت کلیه اموال غیر منقول اختصاصی طبق مقررات ثبت املاک میسر نگردیده است. تعداد ۳۶ مورد از اراضی شهرداری منطقه ۱۶ به بهای تمام شده ۲۴۲٫۹۹۱ میلیون ریال دارای کاربری فضای سبز می باشد، لیکن در حال حاضر به عنوان ساختمانهای اداری، محل اسکان کارگران، ساختمانهای ورزشی و استفاده می گردد. در این ارتباط اقدامات مناسبی جهت تغییر کاربری ساختمانهای مذکور صورت نپذیرفته است.

۲۳-۳۰- طبق رسیدگی های به عمل آمده مبلغ ۴۵٫۷۲۶ میلیون ریال از پروژه های در جریان تکمیل اختصاصی مندرج در حسابهای شهرداری منطقه ۱۷ راکد و فاقد گردش می باشند. همچنین طبق لیست دریافتی از واحد فنی و

عمرانی مبلغ ۲۹,۲۳۵ میلیون ریال از پروژه های در جریان تکمیل به اتمام رسیده ولی طی سال مورد رسیدگی به دارائیهای ثابت منتقل نگردیده است. و در نتیجه از تاریخ بهره برداری استهلاك نیز منظور نشده است.

۳۰-۲۴- سازمان پیشگیری و مدیریت بحران شهر جهت سایر اموال منقول به بهای تمام شده ۱۵,۰۴۵ میلیون ریال در سالهای گذشته و سال مورد رسیدگی، هیچگونه استهلاكی محاسبه نشده است.

۳۰-۲۵- بهای تمام شده و استهلاك انباشته دارائیهای ثابت اختصاصی متعلق به سازمان حمل و نقل و ترافیک شهرداری تهران در صورتهای مالی به ترتیب به مبلغ ۳۵,۳۵۳ میلیون ریال و ۲,۸۰۵ میلیون ریال کمتر از مبالغ ثبت شده در سیستم دارائیهای ثابت می باشد. مع هذا فهرست کاملی از دارائیهای ثابت اختصاصی شامل تاریخ خرید و بهره برداری، محل استقرار، روش و نرخ محاسبه استهلاك، بهای تمام شده، استهلاك انباشته اول دوره، استهلاك سال جاری و ارزش دفتری به این مؤسسه ارائه نشده، لذا امکان مشاهده عینی دارائیهای ثابت اختصاصی و نیز احراز صحت محاسبه استهلاك آنها مقدور نشده است.

۳۰-۲۶- بهای تمام شده ۴ قطعه زمین متعلق به سازمان حمل و نقل و ترافیک شهرداری تهران که اسناد مالکیت آن به این مؤسسه ارائه نگردیده، در حسابها نیز ثبت نشده است. به دلیل عدم دسترسی به شواهد کافی و قابل قبول، تعیین تأثیر ناشی از این مورد بر صورتهای مالی ارائه شده برای این مؤسسه امکان پذیر نگردیده است.

۳۰-۲۷- هزینه استهلاك سال جاری ساختمانها حدوداً به مبلغ ۹,۳۲۸ میلیون ریال به حساب تعدیلات سنواتی منظور شده است در صورت اصلاح، تعدیلات سنواتی و هزینه استهلاك دارائیهای ثابت اختصاصی هر کدام به مبلغ ۹,۳۲۸ میلیون ریال افزایش خواهد یافت.

۳۰-۲۸- بهای تمام شده و استهلاك انباشته دارائیهای ثابت اختصاصی مرکز مطالعات و برنامه ریزی شهر تهران طبق دفاتر با سیستم اموال به ترتیب به مبلغ ۲,۹۹۸ میلیون ریال و ۳,۸۰۸ میلیون ریال دارای مغایرت بوده و از این بابت توجیه لازم ارائه نگردیده است.

۲۹-۳۰- مغایرت حاصل از بررسی صورت ریز دارائیهای ثابت اداره کل املاک و مستغلات با سیستم اموال به شرح ذیل می باشد:

نوع دارایی	طبق دفاتر	طبق سیستم اموال	مغایرت
اراضی	۱۲۱۶۱۱۹ر	۱۲۳۲۴۶۰ر	۱۴۳۴۱ر
ساختمان	۹۰۰۷۰۳	۹۰۴۴۵۴	۳۷۵۱ر

توضیحات منطقی درخصوص مغایرت موجود ارائه نگردیده است.

۳۰-۳۰- دو قطعه از اراضی به اداره کل املاک و مستغلات به پلاک ثبتی ۲۹۵۶/۱۹۳۵ و ۱۹۲۹/۱۳۳ به ترتیب به بهای تمام شده ۱۲۰۰۰ میلیون ریال و ۴۳۶۰۰ میلیون ریال در تاریخ ۱۳۸۷/۱۲/۲۹ و سالهای گذشته واگذار گردید، ولی از حسابها خارج نشده است. همچنین یک قطعه زمین به پلاک ثبتی ۳۴۷۶۸ که طبق سند مالکیت ۱/۵ دانگ آن متعلق به اداره املاک می باشد. در لیست ارائه شده معادل ۶ دانگ به بهای تمام شده ۴۰۱۱۲ میلیون ریال درج شده است.

۳۱-۳۰- بر اساس صورت ریز ارائه شده توسط اداره کل املاک و مستغلات، تعداد ۸ باب از ساختمان ها به ارزش یک ریال در دفاتر ثبت شده و تعداد ۲ باب از ساختمانها فاقد قیمت بوده است. همچنین سند مالکیت یک باب ساختمان ثبت شده در دفاتر اداره کل مزبور به بهای تمام شده ۹۶۰ میلیون ریال به نام سازمان بازیافت می باشد و سند مالکیت پلاک ثبتی ۱/۳۰۲ به بهای تمام شده ۳۵۰۳۵ میلیون ریال نیز به نام سازمان آتش نشانی می باشد. مضافاً تعداد ۴۸ باب از ساختمانها در صورت ریز ارائه شده فاقد پلاک ثبتی بوده و اسناد مالکیت آنها به نام سازمان حمل و نقل و ترافیک می باشد. همچنین ۴ باب از ساختمانها به شماره پلاکهای ثبتی ۳۱۰۴/۱۶۹۵، ۳۴۶۷/۱۶۸۹۶، ۳۱۰۴/۳۲۰۶ و ۵۳/۲۱۶ جمعاً به مبلغ ۴۶۵۸۹ میلیون ریال نیز در رهن مؤسسه مالی و اداری شهر (دو مورد) و بانک تجارت و بانک ملی می باشد.

۳۲-۳۰- بهای تمام شده و استهلاک انباشته دارایی های ثابت اختصاصی طبق دفاتر اداره کل امور مالی شهرداری تهران با سیستم اموال به ترتیب به میزان ۴۴۱۲۵ میلیون ریال و ۳۹ میلیون ریال دارای مغایرت بوده و مغایرت مزبور توجیه نگردیده است.

۳۰-۳۳- اداره کل امور مالی شهرداری تهران جهت رفع بند گزارش حسابرسی سال مالی ۱۳۸۶ واحد مورد گزارش مبلغ ۸۷٫۲۲۲ میلیون ریال شامل ساختمان شهید مطهری، ساختمان ورزش ویژه معلولین منطقه ۲۰ و ۲۲، مجتمع سینمای منطقه ۵، ساختمان سینما یافت آباد، ساختمان توسعه و تجهیزات مدارس سطح شهر و را از حساب دارائیهای ثابت خارج نموده و به حساب پروژه های در جریان تکمیل عمومی منظور نموده است. که در این خصوص با توجه به اینک ماهیت ساختمانهای مربوطه اختصاصی بوده است. (از جمله ساختمان سینمایی یافت آباد) بنابراین منظور نمودن آنها در حساب پروژه در جریان تکمیل عمومی صحیح نمی باشد.

۳۰-۳۴- بهای تمام شده دارائیهای ثابت اداره کل پشتیبانی و خدمات عمومی شهرداری تهران طبق صورتهای مالی مبلغ ۵۸٫۵۴۹ میلیون ریال از جمع صورت ریز آن طرح سیستم اموال اداره کل پشتیبانی بیشتر می باشد. مغایرت مزبور عمدتاً بابت ثبت مضاعف بهای تمام شده ۴۰۰ دستگاه وسائط نقلیه دریافتی از منطقه ۱۸ به مبلغ ۴۴٫۰۰۸ میلیون ریال بوده، که به طرفیت حساب جاری واحدهای تابعه در دفاتر ثبت شده، لیکن بابت مابقی مغایرت به مبلغ ۱۴٫۵۴۱ میلیون ریال مستندات و توجیهات لازم ارائه نشده است.

۳۰-۳۵- اسناد مالکیت ۵۰۱ قطعه از اراضی، ۱۷۶ دستگاه ساختمان و ۱۵ دستگاه وسائط نقلیه جهت بررسی در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است. مضافاً مالکیت ۸۲ دستگاه ساختمان به ارزش ۱۳۵٫۱۷۱٫۰۱۷ میلیون ریال و ۱۱۷ قطعه زمین به ارزش ۶۱۲٫۹۹۲ میلیون ریال و یک قطعه زمین بدون مبلغ در لیست ارائه شده بصورت تصرفی اعلام شده که چگونگی تصرف و استنادات قانونی آن و نیز وضعیت نهائی آنها برای این مؤسسه مشخص نمی باشد. (پیوست ۲ گزارش)

۳۰-۳۶- نتیجه رسیدگی های به عمل آمده در خصوص دارایی های ثابت مشهود شرکت واحد اتوبوسرانی تهران و حومه به ارزش دفتری مبلغ ۱۶۳٫۵۴۹٫۴۹۸ میلیون ریال موارد زیر قابل ذکر است:

۳۰-۳۶-۱- صورت ریز ارایه شده در خصوص دارایی های ثابت شرکت عمدتاً ساختمانها، تاسیسات و اتوبوسها که مبنای محاسبه استهلاک قرار گرفته با مانده دفتری آنها مطابقت ندارد. لذا مشاهده عینی و انطباق کامل دارایی های مزبور با دفاتر و اثبات وجود و تمامیت دارائیهای یاد شده در تاریخ ترازنامه و نیز تعیین آثار تعدیلات احتمالی از این بابت امکان پذیر نگردیده است.

۲-۳۶-۳۰- تعداد ۱۴ قطعه زمین متصرفی شرکت فاقد سند مالکیت می باشد، و بهای ۴ قطعه از زمین های مزبور در دفاتر مالی ثبت نشده است، اقدامات حقوقی شرکت جهت اخذ سند مالکیت به نتیجه قطعی نرسیده است. لازم به ذکر است بخشی از ۱۵۲۳۷ متر مربع زمین موصوف به جوانمرد قصاب واقع در بخش ۱۲ تهران قریه علی آباد مجدالدوله دارای اسناد مالکیت شماره های ۱۱۶۷۱۵۳ و ۱۱۶۷۱۵۴ به ترتیب ۱۵۱۶۰۰ متر مربع و ۷۷۰ مترمربع در تصرف شهرداری تهران و اشخاص ثالث می باشد. بعلاوه اسناد مالکیت فوق بر اساس نامه شماره ۱۱۵۹۵ مورخ ۱۳۵۱/۸/۲۳ اداره وصول مالیاتهای تهران در قبال مبلغ ۸۴ میلیون ریال بازداشت می باشد. علیرغم اینکه اسناد مالکیت به نام شرکت می باشد، اقدامات شرکت از بابت رفع تصرف آنها تاکنون به نتیجه قطعی نرسیده است.

۳۷-۳۰- در خصوص وضعیت زمینهای استیجاری شرکت سهامی نوساز موارد زیر حائز اهمیت است:

۱-۳۷-۳۰- به دلیل عدم انعقاد قرارداد اجاره زمینهای پارکینگ بیهقی امکان شناسایی درآمد اجاره سال جاری و سالهای گذشته میسر نگردیده است. همچنین درآمد اجاره دو قطعه زمین در اختیار منطقه ۳ شهرداری از ۱۰ مرداد سال مالی گذشته و پس از خاتمه موضوع قرارداد به دلیل عدم تمديد، شناسایی نگردیده است. لذا تعیین آثار تعدیلات احتمالی از این بابت منوط به حصول توافق در خصوص چگونگی استفاده از زمینهای فوق الذکر می باشد.

۲-۳۷-۳۰- اقدامات به عمل آمده جهت انعقاد قرارداد و تعیین اجاره بها زمینهای در اختیار شرکت برق منطقه ای تهران که بموجب حکم قضایی اجرت المثل سنوات ۱۳۶۲ الی ۱۳۸۶ دریافت شده است جهت سال مالی مورد گزارش به نتیجه نرسیده است.

۳۸-۳۰- تعداد ۲۲ فروشگاه مورد بهره برداری شرکت خدماتی کالای شهروند شامل ۸ فروشگاه استیجاری بوده و مالکیت شرکت نسبت به عرصه و اعیان ۱۴ فروشگاه دیگر محدود به عرصه فروشگاه صادقیه و فروشگاه آزادگان بوده است. شرکت از بابت اعیانی مورد استفاده ۷ فروشگاه و عرصه فروشگاه بیهقی قرارداد اجاره با دو سازمان و سه شرکت متعلق به شهرداری تهران منعقد نموده است. بنا به مراتب مذکور ، موارد زیر در ارتباط با فروشگاهها حایز اهمیت میباشد:

۱-۳۸-۳۰- در رابطه با اجاره بهای عرصه و اعیانی سایر فروشگاههای مورد استفاده شرکت (اعیانی، فروشگاه و عرصه ۱۱ فروشگاه)، مبلغی در حدود ۴۳ میلیارد ریال ذخیره تا پایان سال ۱۳۸۷ در حسابها لحاظ گردیده است که در غیاب توافقهایی نهایی شرکت با مالکین ذیربط از کفایت ذخیره در نظر گرفته شده اطمینان حاصل نشده است.

۲-۳۸-۳۰- جمع هزینه های سرمایه ای انجام شده توسط شرکت به منظور احداث فروشگاهها تا پایان سال ۱۳۸۷ در حدود ۲۵۵ میلیارد ریال میباشد با توجه به عدم وجود قرارداد بابت استفاده از عرصه ۱۱ فروشگاه و اعیانی ۷ فروشگاه، آثار احتمالی بوجود آمدن شرایطی که شرکت قادر به ادامه فعالیت با وضع موجود نباشد و چگونگی بازیافت هزینه های سرمایه ای انجام شده جهت فروشگاهها مشخص نمی باشد.

۱-۳۱- در خصوص دارائیهایی ثابت عمومی موضوع یادداشت شماره ۱۳ همراه صورتهای مالی موارد زیر قابل ذکر است:

۱-۳۱- صورت ریز اقلام تشکیل دهنده مانده ابتدای دوره دارائیهایی ثابت عمومی (یادداشت شماره ۱-۱۳ صورتهای مالی) و دارائیهایی در جریان تکمیل عمومی (یادداشت شماره ۲-۱۳ صورتهای مالی) به ترتیب شامل مبالغ ۱۹۸۸۹۳۶ میلیون ریال و ۹۷۵۹۹۵۹ میلیون ریال و همچنین مانده پایان دوره آنها به ترتیب شامل مبالغ ۲۲۵۳۸۹ میلیون ریال و ۴۵۵۳۶۰۹ میلیون ریال جهت بررسی در اختیار این موسسه قرار نگرفته است. به دلیل عدم ارائه مدارک و مستندات موردنیاز، اظهارنظر در خصوص ماهیت اقلام مزبور و صحت طبقه بندی آنها برای این موسسه میسر نگردیده است.

۲-۳۱- پارکینگهای در جریان تکمیل به مبلغ ۱۱۵۱۳۵ میلیون ریال شامل ۵۸۷۷۱ میلیون ریال مانده های اول دوره و مبلغ ۵۶۳۹۴ میلیون ریال اصلاحات طی دوره است که دارای مبلغ ۸۸۳۸ میلیون ریال مغایرت بیشتر و مبلغ ۸۸۵۰۳ میلیون ریال مغایرت کمتر از آخرین صورت وضعیتهای تائید شده پیمانکاران می باشد از طرف دیگر هیچگونه مدارکی از قبیل درصدهای پیشرفت کار صورتجلسات تحویل موقت و قطعی، تاریخ بهره برداری پروژه ها ارائه نشده، همچنین در سال مالی بعد مبلغ ۱۲۴۶۵۰ میلیون ریال از این بابت ذخیره در حسابها منظور شده است. لذا اطمینان از صحت و تمامیت مبالغ فوق و نحوه ارائه آن تحت عنوان سرفصل پروژه های در جریان تکمیل برای این مؤسسه حاصل نشده است.

۳۱-۳- با توجه به رسیدگی های بعمل آمده سرفصل پروژه های در جریان تکمیل عمومی در اداره کل امور مالی شهرداری تهران شامل مبلغ ۲۶۶۳۲۲ میلیون ریال اqlام راکد و سنواتی بوده که انجام اصلاحات در خصوص آنها ضروری به نظر می رسد.

۳۱-۴- مانده حساب پروژه در جریان تکمیل عمومی اداره کل امور مالی شهرداری تهران شامل مبلغ ۴۰.۰۰۰ میلیون ریال پرداختی به سازمان بازنشستگی می باشد که به دلیل عدم پیش بینی کمک عمرانی برای سال مالی ۱۳۸۸ ، از محل مازاد بودجه عمرانی سال ۱۳۸۷ سازمان مزبور پرداخت گردیده است. در نتیجه واحد مورد رسیدگی بدون اینکه هزینه ای در سال ۱۳۸۸ متحمل شده باشد مبالغی را از مازاد بودجه سال قبل به حساب پروژه در جریان تکمیل عمومی و به طرفیت حسابهای پرداختنی گروه در سال مورد گزارش ثبت نموده است.

۳۱-۵- شهرداری فاقد سیستم مدون بهای تمام شده جهت تخصیص دقیق هزینه های واقعی هر یک از پروژه های درجریان ساخت عمومی و اختصاصی بوده در نتیجه امکان شناسایی بهای تمام شده دقیق و سیستماتیک دارائی ثابت اختصاصی و عمومی میسر نمی باشد. ضمن آنکه آئین نامه مدونی جهت تفکیک هزینه های عمرانی از هزینه های سرمایه ای وجود ندارد.

۳۱-۶- تفکیک مخارج عمرانی به سرفصل هزینه های عمرانی و نگهداری شهر و سرفصل دارائی های ثابت عمومی به نحو صحیح صورت نپذیرفته و ثبات رویه نداشته است، به طوری که بخشی از هزینه های پروژه ها با ماهیت یکسان در سرفصل هزینه های عمرانی و بخش دیگری در سرفصل دارائی ثابت عمومی ثبت شده است.

۳۱-۷- بدلیل عدم ارائه صورت ریزی از پروژه های در جریان تکمیل عمومی به همراه درصد پیشرفت کارمربوط به آنها، امکان رسیدگی و کنترل پروژه های در جریان تکمیل عمومی برای این موسسه میسر نگردید .

۳۲- اهم موارد قابل ذکر در خصوص سرفصل دارائیهای نامشهود موضوع یادداشت شماره ۱۴ همراه صورتهای مالی به شرح زیر می باشد:

۳۲-۱- سرفصل داراییهای نامشهود به بهای تمام شده ۲۵۴۸ میلیون ریال مربوط به منطقه ۳ تنها مربوط به حق الامتیاز خطوط تلفن ثابت می باشد لیکن در خصوص سایر اqlام دارایی نامشهود شامل حق الامتیاز آب ، برق و گاز ثبتی در دفاتر بعمل نیامده است. به دلیل فقدان صورت ریز اطلاعات کامل داراییهای نامشهود (شامل شماره اشتراک،

محل استقرار دارایی، تاریخ و سند ایجاد دارایی و ... (امکان اثبات وجود و کامل بودن حق انشعابات مربوطه برای این موسسه میسر نگردید.

۳۲-۲- بر اساس صورت ریز دریافتی از اداره کل املاک، سرقفلی تعداد ۷۰ باب ملک تجاری در مجتمع های تجاری بهمن، یافت آباد و بازار نعمت آباد به نام شهرداری منطقه ۱۱ معرفی شده لیکن از این بابت تنها مبلغ ۲,۹۵۰ میلیون ریال مربوط به سرقفلی ۱۷ واحد تجاری در دفاتر و صورتهای مالی انعکاس یافته است در حالیکه در یادداشت مربوطه تعداد سرقفلی بابت ۲۰ واحد تجاری قید شده است.

۳۲-۳- داراییهای نامشهود شهرداری منطقه ۱۲ مربوط به حق انشعابات آب، برق، گاز و حق الامتیاز خطوط تلفن ثابت می باشد که با توجه به عدم ارائه صورت ریز اطلاعات کامل آنها (شامل شماره بدنه کنتورها، محل استقرار یا استفاده از دارایی، تاریخ و سند ایجاد دارایی) امکان اثبات وجود و ارزش داراییهای مذکور برای این موسسه میسر نگردیده است.

۳۲-۴- داراییهای نامشهود شهرداری منطقه ۱۵ به مبلغ ۷,۸۰۳ میلیون ریال، مربوط به حق انشعابات آب، برق، گاز و حق الامتیاز خطوط تلفن ثابت می باشد که با توجه به عدم ارائه صورت ریز اطلاعات کامل آنها (شامل شماره بدنه کنتورها، محل استقرار یا استفاده از دارایی، تاریخ و سند ایجاد دارایی) همچنین آئین نامه مصوب ارزیابی اموال و موجودیها در مورد نحوه ارزیابی و قیمت گذاری داراییها نامشهود به مبلغ ۵,۴۵۴ میلیون ریال (معادل مانده اول دوره سال ۱۳۸۶) مصوب سال ۱۳۸۵ کمیته راهبردی حسابداری تعهدی، امکان اثبات وجود و ارزش داراییهای مذکور برای این موسسه میسر نگردیده است.

۳۲-۵- شهرداری منطقه یک، در سال مالی مورد رسیدگی برای شناسائی مشارکتهای مربوط به سالهای گذشته جمعاً مبلغ ۷۲,۷۵۴ میلیون ریال (شامل مشارکت با آقای شعبانی به مبلغ ۲۷,۴۰۸ میلیون ریال، مشارکت با آقای بختیاری مبلغ ۲۳,۳۷۶ میلیون ریال، مشارکت با آقای هاوی مبلغ ۲۱,۹۷۰ میلیون ریال و مشارکت با آقای عامری مبلغ ۵۲ میلیون ریال) تماماً به طرفیت سود و زیان سنواتی ثبت نموده است. در این خصوص مدارک و مستندات کافی توسط شهرداری منطقه در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است. در غیاب اطلاعات و مستندات مورد نیاز، اظهار نظر درخصوص صحت و تمامیت مشارکتهای شهرداری منطقه یک و قابلیت بازیافت آنها مقدور نبوده است.

۳۲-۶- شهرداری منطقه بر اساس قرارداد منعقد به شماره ۷۹۰/۴۳۵۱ مورخ ۱۳۸۴/۰۹/۱۴ بابت احداث باغ کتاب با شرکت کیسون، سه قطعه زمین در فازهای ۲، ۳ و ۵ شهرک قدس و عوارض متعلقه به عنوان آورده شهرداری و هزینه ساخت به عهده شرکت کیسون تعیین گردیده در حالیکه طبق صورتجلسه مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۲۸ فازهای ۲ و ۳ سهم شهرداری منطقه به شرکت توسعه فضاهای فرهنگی واگذار گردید و شهرداری در فازهای واگذار شده فاقد هرگونه سهم می باشد در خصوص فاز ۵ با توجه به اینکه زمین تحویلی به شرکت کیسون در مالکیت شهرداری منطقه نبوده، پس از احداث اسکلت به دلیل مشکلات موجود، بنای ایجاد تخریب و مجدداً در زمین متعلق به شهرداری اقدام به احداث پروژه نموده است که آنهم به خاطر عدم هماهنگی بین شهرداری و شرکاء (کیسون و توسعه فضای سبز) پروژه در حد اسکلت متوقف گردیده است. ارزش پروژه طبق نظر کارشناس ۶۳۰۰۰ میلیون ریال می باشد. با توجه به اتمام مدت قرارداد و همچنین توقف پروژه و عدم وجود اطلاعات و مدارک لازم اظهار نظر درخصوص بهای تمام شده پروژه مبلغ ۶۳۰۰۰ میلیون ریال امکان پذیر نبوده است.

۳۲-۷- تعداد ۶ مو رد از مشارکتهای مانند مشارکت الوند سایش، بنیاد مستضعفان و جانبازان و ۴ مورد مشارکت با اشخاص حقیقی به صورت ۱ ریال در حسابها ثبت شده است. به دلیل عدم دسترسی به مستندات مربوطه، این مؤسسه قادر به اظهار نظر درخصوص ماهیت، ارزش ریالی و وضعیت فعلی مشارکتهای مزبور نبوده است.

۳۲-۸- شهرداری منطقه ۳ طبق قرارداد شماره ۵۰۳/۳۶۵۷۳ به تاریخ ۱۳۸۳/۰۷/۰۴ در پروژه پارکینگ طبقاتی هما واقع در خیابان ولیعصر، خیابان شهید خدای روبروی هتل هما با آقای محمود قاسمی مشارکت نموده است. شهرداری بابت عوارض پذیر، تغییر کاربری و افزایش تراکم پارکینگ مزبور به موجب فرم اعلام عوارض صادره در سال ۱۳۸۳ مبلغ ۵۹۱۴۲ میلیون ریال به حساب سرمایه گذاری و مشارکتهای منظور نموده است. مالکیت زمین متعلق به شهرداری بوده، لیکن ۱/۸ دانگ آن را به عنوان تضمین سرمایه گذاری به نام شریک نموده است. مدت قرارداد ۳۰ ماه پس از تاریخ صدور پروانه ساختمانی بوده لیکن نقشه در تاریخ ۱۳۸۶/۰۵/۰۱ تغییر یافته است. به عبارت دیگر پروژه می بایست تا پایان دی ماه سال ۱۳۸۸ تکمیل و به بهره برداری می رسید. طبق آخرین اطلاعات دریافتی از واحد سرمایه گذاری و مشارکتهای و مشاهده عینی بعمل آمده تا تاریخ رسیدگی، پروژه تنها ۲۵ درصد پیشرفت داشته است.

گردید. (تا آبان سال ۱۳۸۸) لیکن براساس اطلاعات دریافتی از واحد مشارکتهای و سرمایه گذاریهای منطقه تا تیر ماه سال ۱۳۸۹ پیشرفت پروژه ۸۸ درصد اعلام شده است. شهرداری منطقه ۸ در سال ۱۳۸۷ جهت واگذاری سهم خود از پروژه نیمه تمام اقدام به برگزاری مزایده نموده که طرف مشارکت شهرداری (آقای قربانی) در مزایده برنده و در این رابطه نیز مبلغ ۹۵۵۰ میلیون ریال به شهرداری پرداخت نموده است که مبلغ ۳۵۵۰ میلیون ریال آن در سرفصل درآمدهای عملیاتی و مبلغ ۶۰۰۰ میلیون ریال در سرفصل درآمدهای غیر عملیاتی به طرفیت نقد و بانک و اسناد دریافتنی ثبت گردید. براساس شواهد موجود مزایده مذکور در اواخر سال ۱۳۸۷ ابطال گردیده لیکن تعدیلات لازم از این بابت در حسابهای اعمال نگردیده است. در صورت انجام تعدیلات، سرفصل فروش و درآمد عملیاتی به مبلغ ۳۵۵۰ میلیون ریال و سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی به مبلغ ۶۰۰۰ میلیون ریال کاهش و سرفصل پیش دریافتها یا حسابهای پرداختنی به مبلغ ۹۵۵۰ میلیون ریال افزایش می یابند. قابل ذکر است سهم شهرداری از پروژه مذکور در سال مالی بعد توسط کارشناس رسمی بالغ بر ۸۴۹۳۳ میلیون ریال قیمت گذاری شده (مشمول بر ۸۶۸۳ میلیون ریال زیان و به طرف مشارکت واگذار شده است).

۲-۱۱-۳۲- قرارداد مشارکتی به شماره ۷۹۰/۰۲/۸۸۲۱۳۰ مورخ ۱۳۸۸/۲/۱۲ فی مابین شهرداری منطقه ۸ و شرکت تعاونی مسکن کارکنان ندسا جهت احداث مجتمع مسکونی شهید توحیدی منعقد و سهم شهرداری شامل عوارض و پروانه های مربوط در سال ۱۳۸۸ به مبلغ ۴۱۲۱۱ میلیون ریال تعیین و مدت پروژه ۳۳ ماه بعد از انعقاد قرارداد برآورد گردیده است. لیکن پروژه مذکور اشتباهاً جزء مشارکتهای سال ۱۳۸۷ منظور شده و در صورتهای مالی سال ۱۳۸۷ تحت سرفصل سرمایه گذاریها و مشارکتهای بلند مدت انعکاس یافته، ومنجر به افزایش بیش از واقع سرمایه گذاریها و درآمدها به مبلغ ۴۱۲۱۱ میلیون ریال گردیده است.

۱۲-۳۲- سرمایه گذاری شهرداری منطقه ۹ در پروژه احداث پارکینگ طبقاتی واقع در خیابان استاد معین منعقد با آقای گرمخورانی و سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی در سال ۱۳۸۵ به مبلغ ۷۷۹۰۰ میلیون ریال بابت ۲۵٪ سهم آورده منطقه از محل اعطا مجوزهای ساخت، مزاد تراکم پذیر و پایان کار بوده است. به موجب قرارداد منعقد، شریک (آقای گرمخورانی) متعهد بوده ظرف مدت ۱۰ روز پس از صدور جواز ساخت، ۲۵ درصد از شش دانگ زمین پروژه را به نام شهرداری منتقل نماید.

۱۳-۳۲- طی صورتجلسه مورخ ۲۳۸۵۴ مورخ ۱۳۸۵/۶/۶ سرمایه گذاری شهرداری منطقه ۱۰ در باغ گلستان شامل کلیه اموال منقول، سه باب تالار پذیرایی، دو رستوران زمستانی و تابستانی، چاپخانه (کافی شاپ) محوطه سازی اعم از فضای سبز، آبشارها و حوضها استخر و منضعات آن و سرقفلی تجاری که طبق نظر کارشناس رسمی دادگستری جمعا" به مبلغ ۲۴۶۰۶ میلیون ریال ارزش گذاری شده، از تاریخ ۱۳۸۵/۶/۱ به اداره کل رفاه تعاون و خدمات اجتماعی تحویل گردید لیکن تا پایان سال مورد رسیدگی ثبتي از این بابت در حسابها بعمل نیامده است.

۱۴-۳۳- اهم موارد مشاهده شده درخصوص سرفصل سرمایه گذاری و مشارکتها در شهرداری منطقه ۱۲ به شرح ذیل می باشد:

۱-۱۴-۳۲- طی سال مالی ۱۳۸۷ بهای تمام شده پروژه های مشارکتی پاساژ ناظم الاطبا و پارکینگ پروانه ، به ترتیب به مبالغ ۲۷۹۸۰ میلیون ریال و ۲۳۴۴۹ میلیون ریال به طرفیت تعدیلات سنواتی افزایش یافته است. به دلیل عدم مدارک مثبته (ازجمله قرارداد مشارکت، برگه اعلام عوارض و...) اظهار نظر درخصوص صحت ثبت بهای تمام شده پروژه های مذکور و تعیین تعدیلات لازم از این بابت برای این موسسه امکان پذیر نبوده است.

۲-۱۴-۳۲- براساس رسیدگیهای بعمل آمده مانده ابتدای دوره پروژه مشارکتی سجاد فی مابین شهرداری منطقه ۱۲ و آقایان رزاقی و زمانی منش مربوط به سال ۱۳۷۳ به مبلغ ۹۴۲۸۰ میلیون ریال بوده که سهم شهرداری زمین و عوارض ساخت و سهم طرف مشارکت شامل هزینه های ساخت پروژه بوده است. لیکن در سال جاری بهای تمام شده پروژه مذکور به مبلغ ۴۴۲۸۰ میلیون ریال به طرفیت تعدیلات سنواتی کاهش یافته است. براساس مستندات موجود برخلاف توافق اولیه سهم شهرداری توسط طرف مشارکت به فروش رسیده که موضوع تخلف در واحد حقوقی منطقه مطرح می باشد لیکن در تائیدیه ای که از واحد حقوقی منطقه اخذ گردیده هیچگونه اشاره ای به موضوع مشارکت مذکور نشده و در صورتهای مالی نیز وضعیت پروژه مذکور در حال بهره برداری اعلام گردیده است.

۳-۱۴-۳۲- قرارداد مشارکت جهت احداث مجتمع تجاری علاءالدین با آقای محسن علاءالدین در سال ۱۳۷۳ منعقد گردیده و بهای تمام شده آن به مبلغ ۴۰۰۰۰ میلیون در صورتهای مالی منعکس شده است . به دلیل عدم کفایت مدارک مثبته (ازجمله قرارداد مشارکت ، فرم اعلام عوارض ،....) بهای تمام شده واقعی پروژه مشارکتی فوق مشخص نمی باشد. به قرار اطلاع، سهم شهرداری توسط طرف مشارکت به اشخاص ثالث واگذار شده که پس از طرح دعوی

حقوقی توسط منطقه، حکم بر علیه شریک صادر شده لیکن حکم مزبور در مرجع تجدید نظر نقض گردیده و موضوع در دیوان عالی کشور مطرح و از طریق واحد حقوقی در حال پیگیری می باشد. قابل ذکر است در تأییدیه واحد حقوقی هیچگونه اشاره ای به این موضوع نشده است. در سال مورد رسیدگی بهای تمام شده پروژه مذکور از سرفصل سرمایه گذاری و مشارکتهای بلند مدت خارج و به سرفصل حسابهای دریافتنی تجاری انتقال یافته است که توجیهات لازم در این خصوص ارائه نشده است.

۳۲-۱۴-۴- براساس رسیدگیهای انجام شده شهرداری منطقه ۱۲ در سال ۱۳۸۷ در ازای مبلغ ۷۷۰۰ میلیون ریال از اسناد نکول شده بنیاد شهید انقلاب اسلامی، املاکی را دریافت و در سرفصل سرمایه گذاری و مشارکتهای بلند مدت ثبت نموده است. با توجه به اینکه شهرداری فاقد هرگونه مشارکت با بنیاد شهید انقلاب اسلامی می باشد املاک دریافتی می بایست بعنوان دارائیهای ثابت شناسائی و طبقه بندی می گردید.

۳۲-۱۴-۵- پروژه مشارکتی کتانه در سال ۱۳۷۵ فی مابین شهرداری منطقه ۱۲ و آقای شجاعی منعقد گردید که سهم شهرداری عوارض ساخت بوده و سهم طرف مشارکت زمین و هزینه های ساخت پروژه بوده که به بهای تمام شده ۱۰۰۰۰ ریال در حسابها ثبت شده است. به دلیل عدم کفایت مدارک مثبت (ازجمله قرارداد مشارکت، فرم اعلام عوارض و) بهای تمام شده واقعی پروژه مشارکتی فوق مشخص نمی باشد. همچنین سهم شهرداری توسط طرف مشارکت به اشخاص ثالث واگذار شده که طی پیگیریهای حقوقی به عمل آمده در مراجع قانونی براساس رای دادگاه طرف مشارکت به تحمل زندان محکوم گردیده لیکن این موضوع منجر به احقاق حقوق شهرداری و جبران خسارت وارده نشده است. در سال مورد رسیدگی بهای تمام شده پروژه فوق از سرفصل سرمایه گذاری و مشارکتهای بلند مدت خارج و به سرفصل حسابهای دریافتنی تجاری منتقل گردیده است. توجیهات لازم در این خصوص ارائه نشده است.

۳۲-۱۴-۶- پروژه مشارکتی شهلایی در پایان سال قبل به بهای تمام شده ۱۲۰۰۰ میلیون ریال در حسابها منعکس بوده و در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱۰۸۰۰ میلیون ریال از آن به طرفیت تعدیلات سنواتی تقلیل یافته است. توافقنامه مشارکت پروژه مذکور در سال ۱۳۷۰ فی مابین شهرداری منطقه ۱۲ و آقای محمد نبی نژاد منعقد گردید. در این توافقنامه چارچوب ارزش ریالی آورده طرفین مشخص نگردیده و فقط سهم شهرداری معادل عوارض ساخت و

سهم طرف مشارکت شامل بهای زمین و هزینه های ساخت پروژه بدون درج ارزش ریالی مربوط تعیین شده، مدت تکمیل و تحویل واحدهای موضوع مشارکت نیز دو سال برآورد شده است. طبق توافقنامه، به منظور تضمین اجرای تعهدات، طرف مشارکت موظف گردیده پس از امضا توافقنامه و قبل از صدور پروانه ساختمانی معادل دودانگ و ده حبه از شش دانگ پلاک ثبتی عرصه مشارکت را رسماً و بصورت قطعی به نام شهرداری تهران منتقل نماید. لیکن مستندات مربوط به انتقال مذکور به این موسسه ارائه نگردیده است. همچنین مبنای شناخت بهای تمام شده و تعدیلات انجام شده نیز مشخص نمی باشد، ضمن آنکه طرف مشارکت از انجام تعهدات خود مبنی بر واگذاری سهم شهرداری خودداری نموده که پس از پیگیری حقوقی و تشکیل پرونده کیفری قرار منع تعقیب برای طرف مشارکت صادر شده و مجدداً با ارائه دادخواستی موضوع از طریق مراجع قضایی در دست پیگیری می باشد. همچنین در تائیدیه ای که از واحد حقوقی منطقه اخذ گردیده هیچگونه اشاره ای به مشکل حقوقی مشارکت مذکور نشده است و در یادداشت های همراه در صورتهای مالی وضعیت پروژه "در حال بهره برداری" گزارش شده است.

۱۵-۳۲- اهم موارد قابل ذکر در خصوص سرمایه گذاریها و مشارکتهای شهرداری منطقه ۱۵ به شرح زیر است:

۱-۱۵-۳۲- در ارتباط با سرمایه گذاری در پروژه مجتمع سبحانی واقع در قیام دشت به مبلغ ۵۷۰۰ میلیون ریال، قرارداد مربوط در تاریخ ۱۳۷۵/۲/۳۱ منعقد شده لیکن مبنای شناخت آورده ریالی شهرداری مشخص نمی باشد. سهم شهرداری طبق قرارداد ۵۰٪ واحد های تجاری احداث شده بوده و طبق متمم قرارداد به تاریخ ۱۳۷۵/۱۲/۲۰ مقرر گردید پروژه حداکثر تا تاریخ ۱۳۷۶/۲/۱۲ تکمیل گردد در غیر اینصورت به عنوان جریمه تاخیر به ازای هر هفته یک درصد به سهم شهرداری افزوده می شود. لیکن تا سال ۱۳۸۸ پروژه به اتمام نرسیده بود و شهرداری در سال ۱۳۸۸ پروژه نیمه تمام را طبق نظر کارشناس رسمی دادگستری به قیمت ۶۰۰۰ میلیون ریال به صورت اقساط واگذار نموده است و هیچگونه وجوهی بابت تاخیر از شریک اخذ نشده است. همچنین با توجه به واگذاری پروژه در سال ۸۸ از سرفصل سرمایه گذاریها خارج نشده است. به قرارداد اطلاع پرونده حقوقی پاساژ سبحانی بدون گرفتن حقوق متعلق به شهرداری بسته شده است با توجه به مراتب فوق رعایت صرفه و صلاح شهرداری و تعیین تعدیلات مورد لزوم در این رابطه برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۱۵-۳۲- براساس قراردادهای فروش سرقفلی پروژه مشارکتی قصر فیروزه به مبلغ ۳۸,۷۹۵ در سنوات ماقبل ۱۳۸۰، تعدادی از واحدها به اشخاص حقیقی و حقوقی واگذار شده که نحوه قیمت گذاری و مدارک مثبته (نظر کارشناس رسمی دادگستری، مدارک مزایده و ...) به این موسسه ارائه نشده است. همچنین مدت اجرای پروژه یکسال می باشد که تا تاریخ ۱۷ آذر ماه ۱۳۸۹ خاتمه نیافته و دارای ۷۰٪ پیشرفت فیزیکی می باشد.

۱۶-۳۲- اهم موارد در خصوص سرمایه گذاریها و مشارکتهای شهرداری منطقه ۱۸ به شرح زیر می باشد:

۱-۱۶-۳۲- طی نامه شماره ۷۹۰/۰۸/۹۵۹۳ مورخ ۱۳۸۷/۵/۱۹ سازمان سرمایه گذاری مشارکتهای مردمی شهر تهران، پروژه مشارکتی تخت جمشید با آقای علی میرزائی بعلت عدم اخذ مجوز ساخت کان لم یکن تلقی گردیده و شهرداری منطقه بهای تمام شده پروژه مشارکت معادل ۷۱,۹۷۷ میلیون ریال را از درآمد عملیاتی سال مورد رسیدگی و پروژه برگشت داده و از حسابها خارج نموده است. با توجه به اینکه رویداد فوق در سال مالی گذشته به حساب درآمد منظور گردیده بود مبلغ مربوطه نیز باید به حساب تعدیلات سنواتی منظور می گردید.

۲-۱۶-۳۲- قیمت تمام شده پروژه مشارکتی امیر ۳ بع مبلغ ۱۵,۲۱۹ میلیون ریال (شامل ارزش زمین ۷,۴۸۷ میلیون و تغییر کاربردی ۷,۷۳۲ میلیون ریال) می باشد. در سال مورد رسیدگی پس از ارزیابی و قیمت گذاری پروژه به مبلغ ۴۰,۷۹۵ میلیون ریال، قیمت تمام شده پروژه به طرفیت درآمدهای غیر عملیاتی به مبلغ ۲۵,۵۷۶ میلیون ریال افزایش یافته است. بر اساس استانداردهای حسابداری، افزایش بهای تمام شده دارایی ها بر اساس ارزیابی مجاز نمی باشد. در صورت اصلاح حساب سرفصل دارائیهای ثابت و درآمدهای غیر عملیاتی به مبلغ ۲۵,۵۷۶ میلیون ریال کاهش خواهد یافت.

۱۷-۳۲- اهم موارد در خصوص سرمایه گذاری و مشارکتهای منطقه ۱۹ به شرح زیر است:

۱-۱۷-۳۲- مشارکت با آقای ناصر مهدیان در سال ۱۳۸۱ بابت مجموعه اداری و مسکونی ماهان فاز ۲ به مبلغ ۵۲,۰۰۰ میلیون ریال منعقد نشده است. آورده شهرداری از محل یک قطعه زمین به مساحت ۶۰۱۶/۹۵ متر مربع و طرح های اجرائی و مازاد تراکم بنای احداثی و تغییر کاربری و کسری پارکینگ احتمالی و عوارض معادل ۵۳ درصد تعیین گردیده است. باتوجه به اتمام مدت اجرای قرارداد و عدم ارائه مدارک و مستندات مربوط به پروژه مزبور، اظهارنظر در این خصوص برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۳۲-۱۷-۲- یک فقره قرارداد مشارکت در رابطه با احداث پارکینگ طبقاتی و مجتمع تجاری درمانی مسکونی ورزشی و آموزشی خلیج فارس واقع در جاده ساوه حدفاصل کوچه ۱۴ و ۱۶ دولتخواں بین شهرداری منطقه ۱۹ و آقای عبدالمحمود بمانی وندیش منعقد شده و آورده شهرداری شامل یک قطعه زمین به مساحت تقریبی ۲۴۰۴۰ مترمربع به ارزش کارشناسی ۱۷۶۶۰۰ میلیون ریال، کلیه هزینه های مربوط به تغییر کاربری و صدور پروانه ساخت مازاد تراکم و پذیره به مبلغ ۵۴۶۹۶ میلیون ریال و بخشی از هزینه های انجام پروژه به مبلغ ۳۰۰۰ میلیون ریال جمعا" بالغ بر ۷۵۲۹۶ میلیون ریال می باشد. لیکن در این خصوص مبلغ ۱۷۶۶۰۰ میلیون ریال به طرفیت دارائیهای ثابت و مبلغ ۴۶۹۰۰ میلیون ریال به طرفیت درآمدهای غیر عملیاتی منظور شده است و بابت مبلغ ۱۰۷۹۶ میلیون ریال آن ثبتی در حسابها بعمل نیامده است. با توجه به تفاهم نامه منعقد شده شماره ۱۳۸۷/۹/۶ مورخ ۱۳۸۷/۹/۶ به دلیل خاتمه مدت قرارداد در تاریخ ۱۳۸۷/۲/۲۹ و تاخیر ایجاد شده براساس اعلام مسئولین شهرداری، مدت ۶ ماه به شریک مهلت داده تا پروژه تا تاریخ ۱۳۸۷/۸/۲۹ به پایان برسد. ولی بر اساس اعلام امور مشارکتهای، تا پایان سال مورد رسیدگی فقط ۵۵٪ از پروژه تکمیل گردیده است. که به علت عدم ارائه مدارک و مستندات علت تاخیر مشخص نمی باشد.

۳۲-۱۸- مانده حساب سرمایه گذاری های منطقه ۲۰ به مبلغ ۴۵۱۱۴ میلیون ریال بابت مشارکت در طراحی و ساخت پروژه راگا طی موافقتنامه شماره ۶۸۷۰۷ مورخ ۱۳۸۴/۱۲/۲۶ فیما بین شهرداری منطقه ۲۰ و شرکت توسعه فضاهای فرهنگی جهت احداث مجموعه تجاری و فرهنگی، ورزشی و تفریحی در زمینی به مساحت ۵۰۰۰ متر مربع تحت پلاک ثبتی شماره ۴۲۶/۱ اصلی می باشد که تاریخ انعقاد قرارداد ۱۳۸۵/۰۴/۱۷ میباشد و طبق بند (۱-ب) مدت قرارداد از زمان تحویل زمین به مدت ۱۸ ماه می باشد و به ازای هر روز تاخیر، مبلغ یک میلیون ریال جریمه دیرکرد توسط شرکت توسعه فضاهای فرهنگی به شهرداری منطقه قابل پرداخت خواهد بود. زمین مذکور در تاریخ ۱۳۸۶/۰۵/۲۲ تحویل آن شرکت شده ولی تا کنون پروژه به اتمام نرسیده و جریمه ای نیز از این بابت شناسایی و ثبت نگردیده است.

۳۲-۱۹- مشارکت شهرداری منطقه ۲۲ با آقای حسین امیری فرد به مبلغ ۵۲۸۴۷ میلیون ریال بابت قرارداد شماره ۹۱/۳۷۲/۵۳۳/۱۳ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۲۲ در رابطه با طراحی واحداث مجموعه تجاری و اداری می باشد که آورده

شهرداری عوارض کاربری و سهم شریک هزینه های ساخت پروژه بوده و نسبت شراکت ۶۰ درصد شهرداری و ۴۰ درصد شریک تعیین شده است. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، از وضعیت پروژه فعلی اطلاعی در دست نمی باشد. با توجه به مراتب فوق اظهار نظر در خصوص وضعیت و تعیین تکلیف پروژه فوق برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۲۰-۳۲- اوراق سهام مربوط به سرمایه گذاری در سازمان ها و شرکتها جهت بررسی در اختیار این مؤسسه قرار نگرفت.

۳۳- در خصوص سرفصل سایر دارائیهها موضوع یادداشت شماره ۱۶ همراه صورتهای مالی موارد زیر قابل ذکر است:
۳۳-۱- مخارج انتقالی از دوره های قبل شهرداری تهران مبلغ ۱۰۳٫۱۵۰ میلیون ریال مربوط به هزینه های انجام شده مازاد بر اعتبارات مصوب در سالهای گذشته می باشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش اقدامات مؤثری برای تعیین تکلیف آن انجام نشده است.

۳۳-۲- سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی شهر تهران بابت تضمین وام رانندگان تاکسی در سالهای گذشته مبلغ ۵۰٫۰۰۰ میلیون ریال نزد تعاونی اعتبار شهر و مبلغ ۱۰٫۰۰۰ میلیون ریال نزد موسسه قرض الحسنه بسیجیان سپرده گردیده است. بر اساس قراردادهای منعقد شده مبالغ مزبور تا تسویه کامل اقساط وام مسدود می باشد. تأییدیه درخواستی از تعاونی اعتباری شهر و موسسه قرض الحسنه بسیجیان دریافت نشده است. قابل ذکر است بدهی های احتمالی سازمان بابت تضمین وام رانندگان تاکسی در یادداشتهای همراه صورتهای مالی افشاء نگردیده است. به علت عدم دسترسی به صورت ریز وام های پرداختی و میزان اقساط معوقه و باقیمانده، اظهار نظر در خصوص صحت انعکاس مانده سپرده های فوق الذکر جمعا" به مبلغ ۶۰٫۰۰۰ میلیون ریال امکان پذیر نبوده است.

۳۳-۳- بر اساس بررسیهای بعمل آمده شهرداری منطقه ۴ در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۲۷ یک قطعه زمین به مساحت ۵۰۰۰ متر مربع واقع در تهرانپارس بصورت هبه به حوزه علمیه امام خمینی (ره) واگذار نموده، سپس در سال ۱۳۸۷ طی توافق نامه شماره ۸۹۴۲۹-۵۰۴ ملک مزبور به مبلغ ۵۳٫۴۶۰ میلیون ریال مجددا" خریداری شده است. لذا رعایت صرفه و صلاح شهرداری در این خصوص برای این موسسه محرز نشده است.

۳۳-۴- سرفصل حسابها و اسناد دریافتی تجاری مشتمل بر طلب شرکت توسعه فضاهای فرهنگی به مبلغ ۶۷۴۵ میلیون ریال از شرکت امداد خوردو، پاورال، مهساز بتن و سایر اشخاص حقیقی و حقوقی بابت قرارداد احداث باغ و فروش ملک، سرقفلی و سایر مبادلات فی مابین میباشد که به صورت راکد و سنواتی در حسابها باقی مانده و از بابت اقلام فوق، مبلغ ۱۰۱ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور گردیده است.

۳۳-۵- سرفصل سایر حسابها و اسناد پرداختی مشتمل بر بدهی شرکت توسعه فضاهای فرهنگی به مبلغ ۱۰۶۱۰ میلیون ریال، مانده جوه دریافتی بابت سپرده شرکت در مزایده ۴۹ واحد آپارتمان مسکونی (برج نگین رضا) در سال مالی قبل، مبلغ ۳۱۶۸ میلیون ریال وجوه دریافتی بابت پیش فروش مغازه های پروژه زندگی و مبلغ ۱۰۲۶۷ میلیون ریال مانده بدهی به سایر اشخاص حقیقی و حقوقی ایجاد طی سنوات قبل می باشد که به دلیل بروز اختلاف اقدامی در خصوص تسویه آنها صورت نپذیرفته و همچنان بدون تغییر در حسابها باقی مانده است.

۳۴- اهم موارد قابل ذکر در خصوص سرفصل سایر حسابها و اسناد پرداختی موضوع یادداشت شماره ۱۸ همراه صورتهای مالی به شرح زیر می باشد:

۳۴-۱- سر فصل فوق الذکر مشتمل بر مبلغ ۱۸۲۶۱۶ میلیون ریال تحت عنوان سپرده حسن انجام کار و سپرده حسن انجام تعهدات می باشد که با توجه به ماهیت تجاری آنها می بایست تحت سر فصل حسابهای پرداختی تجاری انعکاس می یافت .

۳۴-۲- ماهیت مبلغ ۱۹۰۰۰ میلیون ریال وجوه واریزی به حسابهای جاری سازمان نوسازی شهر تهران که در صورتهای مالی تحت عنوان وجوه واریزی نامشخص جزو ارقام حسابهای پرداختی منعکس شده و وضعیت خالص مغایرت ۱۳۷۰۰ میلیون ریالی بین مانده دفتری اسناد دریافتی تجاری با اسناد موجود نزد سازمان مذکور مشخص نگردیده است.

۳۴-۳- در شرایطی که دستیابی به مستندات کاملی جهت برآورد حداقل ذخیره برای بدهیهای احتمالی شرکت خدماتی کالای شهروند مقدور نبوده، اظهار نظر نسبت به کفایت ذخیره ۲۲۵۰۰ میلیون ریال موجود در حسابها از این بابت امکان پذیر نگردیده است.

۳۵- سرفصل پیش دریافتها (موضع یادداشت شماره ۱۱ همراه صورتهای مالی) شامل مانده حساب پیش دریافتهای سازمان میادین میوه و تره بار و فرآورده های کشاورزی شامل مبلغ ۱۰۷٫۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۴۹٫۰۰۰ میلیون ریال مانده سنواتی) مربوط به وجوه واریزی توسط بهره برداران می باشد براساس بررسیهای بعمل آمده مانده حساب فوق الذکر شامل سپرده های دریافتی، بیمه دریافتی، حسابهای پرداختنی و درآمد عملیاتی می باشد که اقدامی جهت تشخیص ماهیت و انتقال این اقلام به سرفصل های مربوطه بعمل نیامده است.

۳۶- سرمایه اولیه شرکت واحد اتوبوسرانی عمومی تهران و حومه مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال بوده و تا پایان سال ۱۳۸۵ به مبلغ ۵۹۸٫۳۰۵ میلیون ریال بالغ گردیده است. خالص افزایش سرمایه شرکت طی سنوات قبل مبلغ ۵۹۸٫۰۰۵ میلیون ریال می باشد که طی چندین مرحله عمدتاً از محل کمکهای دولت و شهرداری، مابه التفاوت تجدید ارزیابی زمین، اموال اهدایی و غیره به سرمایه اولیه افزوده شده است. طبق استعلام به عمل آمده در سال قبل از اداره ثبت شرکتها، فقط مبلغ ۱٫۲۲۱ میلیون ریال از افزایش سرمایه به ثبت رسیده است. و نیز افزایش سرمایه به مبلغ ۵۹۶٫۷۸۴ میلیون ریال دیگر به دلیل عدم رعایت مفاد قانون تجارت و یا فقدان مصوبه مجمع فوق العاده در اداره ثبت شرکتها بلا تکلیف مانده و به ثبت نرسیده است.

۳۷- در خصوص سرفصل تعدیلات سنواتی موضوع یادداشت شماره همراه صورتهای مالی موارد زیر قابل ذکر است:

۳۷-۱- طی سال مالی مورد گزارش شهرداری منطقه ۴ مبلغ ۱۰۴٫۳۴۰ میلیون ریال از مانده سرفصل سرمایه گذاریها و مشارکتها را به بدهکار حساب تعدیلات سنواتی منظور نموده است. در این ارتباط قابل ذکر است در تاریخ ۱۳۸۴/۰۳/۲۹ قرارداد مشارکتی به شماره ۷۹۰/۱۲۴۵ فی مابین آقای مجید رحیمی و شهرداری منطقه ۴ بابت احداث مجتمع تجاری فرهنگی و ورزشی واقع در میدان هروی خیابان شهید موسوی منعقد شده است. آورده شهرداری، صدور کلیه پروانه های ساختمانی مورد نیاز به ارزش ۳۷٫۶۸۸ میلیون ریال و آورده شریک معادل ۵۲٫۹۵۰ میلیون ریال (شامل قطعه زمینی به مساحت ۱۴۹۳ متر مربع) بوده و طبق صورتجلسه هیئت ارزیابی سهم شهرداری ۴۱/۵۸٪ تعیین و مدت اجرای کل این پروژه از تاریخ انعقاد قرارداد و صدور مجوز ساخت ۳۳ ماه برآورد گردیده است. لیکن به دلایل نامعلومی پروانه تخریب و نوسازی پروژه مذکور در تاریخ ۱۳۸۶/۰۷/۲۸ صادر و تا پایان شهریور ۱۳۸۹ سی درصد پیشرفت داشته است. همچنین طبق ماده ۳۹ توافق نامه مذکور، شریک موظف است پس

از صدور جواز ساخت ، ظرف مدت ۱۰ روز نسبت به تنظیم و انتقال سند رسمی معادل دو و نیم دانگ از شش دانگ پلاک زمین ملک مزبور به نام شهرداری اقدام نماید، لیکن به دلیل عدم انتقال موضوع قرارداد به نام شهرداری و پس از اختاریه مسئولین شهرداری مبنی بر توقف عملیات ساختمانی ، مالکین تقاضای خرید قدر السهم شهرداری را نموده اند که پس از ارزشیابی اداره کل املاک و مستغلات شهرداری تهران، طی توافق نامه شماره ۹۶۵۸۵/د به تاریخ ۱۳۸۷/۹/۲۰ با فروش سهم شهرداری به مبلغ ۸۰٫۰۰۰ میلیون ریال موافقت گردیده است. براساس دستور شهردار تهران مقرر گردید بدهی مالکین بصورت ۱۰ در صد نقد و الباقی طی اقساط ۳۰ ماهه پرداخت گردد که تا تاریخ این گزارش فقط مبلغ ۷۷۶۰ میلیون ریال در تاریخ ۱۳۸۸/۲/۱ به حساب شهرداری منطقه ۴ واریز شده و مابقی بدهی به مبلغ ۷۲٫۲۴۰ میلیون ریال تا کنون پرداخت نشده و در حسابهای شهرداری نیز ثبت نشده است. ضمن آنکه بهای تمام شده مشارکت به مبلغ ۳۷٫۶۸۸ میلیون ریال به حساب تعدیلات سنواتی منظور شده است.

۳۷-۲- شهرداری منطقه ۹ طی سال مالی مورد رسیدگی مبلغ ۸۲ میلیون ریال به حساب بدهکار و مبلغ ۳۷٫۸۱۹ میلیون ریال به حساب بستانکار تعدیلات سنواتی منظور نموده است. بدلیل عدم تفکیک مبلغ سنوات مختلف (سه سال) و فقدان مدارک و مستندات مورد نیاز، امکان اظهار نظر در مورد مبلغ درآمد سال ۸۷ که می بایست بر سود و زیان جاری منعکس می گردید، مقدور نمی باشد.

۳۷-۳- شهرداری منطقه ۱۲ در سال جاری مبلغ ۳۵۸٫۷۹۴ میلیون ریال تحت عنوان عوارض دریافتی مربوط به سنوات قبل به طرفیت اسناد دریافتی سررسید نشده تجاری به بستانکار حساب تعدیلات سنواتی منظور نموده است. با توجه به عدم دسترسی به اطلاعات لازم (از قبیل زمان تحقق عوارض ، مبلغ کل بدهی، مبلغ بدهی تسویه شده و...) اظهار نظر در خصوص تمامیت درآمدهای مذکور برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۳۷-۴- اهم موارد قابل ذکر در خصوص حساب تعدیلات سنواتی شهرداری منطقه ۲۰ به شرح زیر می باشد:

۳۷-۴-۱- مانده اول دوره حساب ارزیابی مبلغ ۲۷۰٫۹۱۰ میلیون ریال بوده لیکن طی سال مالی ۱۳۸۷ مبلغ ۵۸۰٫۲۰۴ میلیون ریال به بدهکاری حساب تعدیلات سنواتی منظور شده است همین امر منجر به بدهکار شدن مانده سرفصل ارزیابی دارایی ها به مبلغ ۳۰۹٫۲۹۳ میلیون ریال گردیده که در ستون مقایسه ای سرفصل ارزیابی داراییها منعکس گردیده است.

۲-۴-۳۷- در سال جاری مبلغ ۱۷۲۵۳ میلیون ریال تحت عنوان عوارض دریافتی مربوط به سنوات قبل به طرفیت اسناد دریافتنی سررسید نشده تجاری به بستانکار حساب تعدیلات سنواتی منظور شده است. مدارک و مستندات لازم ضمیمه اسناد حسابداری مربوطه نمی باشد.

۵-۳۷- اداره کل امور مالی شهرداری تهران مبلغ ۲۴۶۴۲۳ میلیون ریال به عنوان بدهی به سازمان خدمات موتوری بابت واگذاری مخازن به مناطق ۲۲ گانه توسط سازمان خدمات موتوری طی سال های ۱۳۸۵ تا ۱۳۸۷ شناسایی نموده که در این رابطه مدارک و مستندات قانع کننده ای مشاهده نگردید، مضافاً علت ثبت رویداد "واگذاری مخازن به مناطق ۲۲ گانه توسط سازمان خدمات موتوری" به عنوان بدهی اداره کل امور مالی و نیز ثبتهای انجام شده از این بابت در مناطق ۲۲ گانه، مشخص نمی باشد.

۶-۳۷- تاکسیرانی مبلغ ۱۱۱۲۷۴ میلیون ریال وجوه دریافتی از امور مالی شهرداری در سنوات قبل را به حساب سود سنواتی منظور نموده است. مجوز لازم جهت ثبت مبلغ فوق به حساب بستانکار تعدیلات سنواتی رویت نگردیده بعلاوه آثار مالیاتی درآمد شناسایی شده به مبلغ ۱۱۱۲۷۴ میلیون ریال برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۳۸- اهم موارد قابل ذکر در خصوص سرفصل درآمدهای عملیاتی موضوع یادداشت ۳۰ شماره همراه صورتهای مالی به شرح زیر می باشد:

۱-۳۸- با توجه به رسیدگی های انجام شده، درآمد تابلوهای سر درب اماکن تجاری شهرداری منطقه ۴ در سالهای ۱۳۸۵ الی ۱۳۸۷ در دفاتر ثبت و شناسایی نگردیده است. بدلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات لازم، تعیین تعدیلات احتمالی در این خصوص بر روی صورتهای مالی برای این موسسه مقدور نمی باشد

۲-۳۸- براساس اطلاعات ارائه شده توسط واحد درآمد منطقه ۴، مطالبات معوقه از سازمانهای دولتی در سطح منطقه در سال ۱۳۸۷ عمدتاً "بابت جرائم کمیسیون ماده صد و عوارض حفاری بالغ بر ۴۷۲۴۰ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش ثبتی در دفاتر مالی منطقه انجام نشده است.

۳-۳۸- شهرداری منطقه ۹ از بابت درآمدهای نوسازی ثبتی در حسابها بعمل نیامده است. درآمد نوسازی منطقه ۹ طبق سیستم اداره کل درآمد بالغ بر ۱۴۹۰۸ میلیون ریال بوده که بابت عدم ثبت آن توجیهی ارائه نگردیده است.

در صورت انجام اصلاحات لازم درآمدهای عملیاتی مستمر و حسابهای دریافتنی - مودیان مبلغ ۱۴۹۰۸ میلیون ریال افزایش خواهد یافت.

۳۸-۴- براساس اطلاعات ارائه شده توسط واحد درآمد منطقه، مطالبات معوقه از سازمانهای دولتی در سطح منطقه در سال ۱۳۸۶ بالغ بر ۴۲،۸۴۷ میلیون ریال و در سال ۱۳۸۷ بالغ بر ۴۰،۷۷۲ میلیون ریال می باشد که عمدتاً "بابت درآمدهای جرائم ماده صد، حفاری، عوارض و جرائم ساختمانی و..." بوده که تا تاریخ تهیه این گزارش ثبتی در دفاتر مالی منطقه انجام نشده است.

۳۸-۵- براساس اطلاعات ارائه شده توسط واحد درآمد شهرداری منطقه ۱۶، مطالبات معوقه از سازمانهای دولتی در سطح منطقه تا پایان سال ۸۷ بالغ بر ۱۰،۸۱۴ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش ثبتی از این بابت در دفاتر مالی منطقه انجام نشده است. طی اظهارات مسئولین مالی منطقه مطالبات منطقه از سازمانهای دولتی به طور تجمیعی در پایان سال بر اساس گزارش پیش بینی درآمد از طرف اداره کل درآمد در حسابهای دریافتنی از مودیان به طرفیت درآمدهای عملیاتی مستمر ثبت شده است اما به دلیل عدم ارائه مستندات مربوطه صحت موضوع برای این موسسه مشخص نگردیده است.

۳۸-۶- بر اساس رسیدگیهای انجام شده مبلغ ۸،۱۶۱ میلیون ریال از درآمد شهرداری منطقه ۱۸ برای سال ۱۳۸۸، در سال مورد رسیدگی ثبت شده است.

۳۸-۷- اداره کل املاک و مستغلات شهرداری تهران سود سپرده کوتاه مدت شماره ۵۰۰۰۴۲ بالغ بر ۷،۵۴۵ میلیون ریال در حساب بانک درآمدی سازمان املاک واریز نگردیده و مستقیماً "به حساب جاری شماره ۱۰۴۳۲۰ موسسه مالی اعتباری شهر مخصوص پرداختها واریز گردیده است. بنابراین بخشنامه شماره ۴۷۰۸۵ مورخ ۸۶/۱۲/۲۸ مبنی بر واریزی کلیه درآمدها به حساب بانکی درآمدی رعایت نگردیده است.

۳۸-۸- در خصوص حساب درآمد عملیاتی سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی شهر تهران موارد زیر قابل ذکر است:

۳۸-۸-۱- جهت وصول عوارض سالیانه از اعضاء (مالکان تاکسی ها) اطلاع رسانی انجام نمی شود و درآمد حاصل از تمدید کارنامه ها و عوارض سالیانه تاکسی ها (تعداد ۸۰۱۷۱ دستگاه) پس از مراجعه مالکین به اداره تاکسیرانی و

محاسبه عوارض سالیانه و سایر بدهی های هر دستگاه تاکسی، از آنها وصول و بصورت نقدی در حسابها ثبت می گردد. به عبارت دیگر اینگونه درآمدها معادل وجوه واریزی به حساب بانک شناسائی و در حسابها اعمال می گردد. بر اساس استانداردهای حسابداری درآمدها می بایست به روش تعهدی شناسایی و ثبت گردد. در غیاب اطلاعات و مدارک موردنیاز اظهارنظر در خصوص میزان درآمد واقعی حاصل از تمدید کارنامه و عوارض سالیانه تاکسی ها و تاثیر آن بر صورتهای مالی مورد رسیدگی مقدور نبوده است.

۳۸-۸-۲- طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۴۴٫۱۳۵ میلیون ریال کمک های جاری دریافتی از امور مالی مرکز به حساب درآمدهای غیر عملیاتی منظور شده است. مجوز لازم جهت ثبت وجوه دریافتی به عنوان درآمد رویت نگردیده است. قابل ذکر اینکه آثار مالیاتی ناشی از ثبت وجوه دریافتی از امور مالی مرکز تحت عنوان درآمدهای غیرعملیاتی برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۳۸-۹- رویه نقدی معمول شرکت بازسازی ناصر خسرو در شناسایی درآمدهای متعلق به شهرداری منطقه ۱۲، از بابت حق مالکانه و اجاره بهاء واحدهای تجاری، اداری و ... تحت اختیار (واقع در محدوده طرح بازسازی ناصر خسرو و زیر گذر سبزه میدان بازار) متکی به مبانی اصولی و استانداردهای حسابداری نبوده، طی بررسیهای انجام شده ملاحظه گردیده که بنا به دلایل عدیده تعداد ۹۱ واحد فاقد قرارداد بوده و در برخی موارد نیز شواهدی دال بر کنترل کافی شرکت بر نقل و انتقالات سرقفلی و تغییر شغل، که منبع درآمد حق مالکانه برای شهرداری منطقه ۱۲ بوده، ملاحظه نشده است. بنا به مراتب مذکور و در غیاب مستندات مستدل و مکفی که حاکی از اعمال کنترل شرکت بر نقل و انتقالات، تغییر شغل و ثبت سوابق و وصولی ها به تفکیک واحدهای مربوطه باشد، امکان انجام بررسی های لازم فراهم نشده است.

۳۹- در خصوص بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده موضوع یادداشت شماره ۳۱ صورتهای مالی موارد زیر قابل ذکر است:

۳۹-۱- شهرداری فاقد سیستم محاسبه بهای تمام شده پروژه ها و خدمات ارائه شده می باشد و کلیه مخارج شهرداری به هزینه های دوره منظور شده است.

۳۹-۲- به دلیل عدم استقرار سیستم جامع و مدون حسابداری صنعتی در سازمان بازیافت و تبدیل مواد، ضمن مبانی اصول برای تفکیک و طبقه بندی هزینه ها مابین عملیاتی و غیر عملیاتی وجود نداشته و میزان هزینه‌های جذب نشده در فعالیتهای عملیاتی و کاهش ارزش موجودی کمپوست نیز که مبالغ آنها می بایست طبق مبانی اصولی محاسبه و بطور جداگانه جزو سایر هزینه های عملیاتی در صورت سود و زیان منعکس شود، مشخص نگردیده و این هزینه ها عملاً جزو بهای تمام شده کالای فروش رفته لحاظ شده است.

۳۹-۳- سیستم بهای تمام شده شرکت پردازش و برنامه ریزی شهری، دارای کارائی لازم برای محاسبه هزینه های واقعی مربوط به هریک از فعالیتهای و خدمات ارائه شده نمی باشد و به همین علت تخصیص هزینه های اداری، عمومی و سایر هزینه های ستادی به عنوان بخشی از بهای تمام شده خدمات ارائه شده و پروژه های اجرائی مربوط به موافقتنامه های شهرداری و همچنین هزینه های لحاظ شده در صورت سود و زیان دوره مالی مورد گزارش از مبانی مناسبی پیروی نمی نماید.

۳۹-۴- بدلیل عدم استقرار سیستم جامع حسابداری صنعتی در واحد فرعی شرکت همشهری (توسعه چاپ همشهری)، ضمن آنکه برخی از رسیدگیهای معمول حسابرسی در خصوص مصارف مواد، ضایعات عادی و غیر عادی در جریان تولید، میزان بازیافت و یا کسری کاغذ مصرفی از محل کاغذ امانی در رابطه با ارائه خدمات چاپی مقدور نگردیده، دستیابی به بهای تمام شده خدمات ارائه شده که محاسبات آن متکی به سیستم جامع فوق الذکر باشد، به منظور مقایسه آن با بهای تمام شده لحاظ شده در حسابهای شرکت، نیز امکان پذیر نشده است.

۳۹-۵- شرکت واحد اتوبوسرانی عمومی تهران و حومه فاقد سیستم حسابداری قیمت تمام شده و یا روش مدون و مناسب جهت تعیین بهای تمام شده خدمات ارائه شده می باشد. بهای خدمات مذکور در مناطق اتوبوسرانی، سامانه اتوبوس برقی، سامانه تندرو، مراکز تعمیرگاهی، خطوط دربستی و سایر مراکز خدماتی و پشتیبانی به تفکیک واحدها و عوامل هزینه مورد محاسبه قرار نگرفته است. همچنین میزان توقفات غیر عادی اتوبوسها جهت شناسایی هزینه‌های جذب نشده، استخراج نگردیده و تفکیک مناسبی از هزینه های مربوط به قیمت تمام شده خدمات ارائه شده به هزینه های فروش، اداری و عمومی به عمل نیامده است.

۴۰- در خصوص سرفصل هزینه های اداری و عمومی موضوع یادداشت شماره ۳۲ همراه صورتهای مالی موارد زیر قابل ذکر است:

۴۰-۱- براساس مصوبه شورای محترم اسلامی شهر تهران به شهرداری تهران اجازه داده شد در ازای انتقال مالکیت اراضی زندان قصر به شهرداری تهران، از محل ماده ۱۶ بودجه سال جاری مبلغ ۱۶۰۰۰ میلیون ریال به اداره کل امور زندانها و اقدامات تأمینی و تربیتی استان تهران پرداخت نماید. با توجه به اینکه مبلغ پرداختی طبق مصوبه مذکور در ازای انتقال مالکیت دارائی (خرید دارایی) بوده، مبلغ مورد توافق از سوی شهرداری تهران پرداخت و به حساب هزینه های اداری و عمومی منظور شده، لیکن سند مالکیت تاکنون به نام شهرداری انتقال نیافته است، ضمن آنکه وجوه پرداختی ماهیت سرمایه ای داشته است.

۴۰-۲- در راستای اجرای مفاد تفاهم نامه منعقد مابین شرکت خدماتی کالای شهروند و شرکت فرعی توسعه و سرمایه گذاری پارس شهروند در رابطه با اداره فروشگاههای شهروند از ابتدای دیماه ۱۳۸۷ به مدت یکسال، لازم بود مبلغ ۱۱۵۰۰ میلیون ریال از هزینه های عمومی و اداری شرکت شهروند، مربوط به دوره سه ماهه منتهی به پایان اسفند ماه ۱۳۸۷ به حساب شرکت توسعه سرمایه گذاری پارس شهروند منظور می گردید.

۴۱- اهم موارد در خصوص سرفصل هزینه های عمرانی نگهداری شهر موضوع یادداشت شماره ۳۴ همراه صورتهای مالی به شرح زیر می باشد:

۴۱-۱- مرکز مطالعات و برنامه ریزی شهرداری تهران در سال ۱۳۸۵ موافقتنامه ای بین وزرات مسکن و شهر سازی و شهرداری تهران درخصوص تهیه طرحهای جامع و تفضیلی شهر تهران منعقد و مقرر شد هزینه های طرح توسط وزارت مسکن تقبل و تحت عنوان کمک دولت به شهرداری پرداخت شود. مسئولیت تهیه طرحهای مزبور به مرکز مطالعات و برنامه ریزی شهر تهران واگذار گردید و در این راستا مرکز مطالعات قراردادهایی راجعت اجرای طرحهای مزبور با پیمانکاران و شرکتهای منعقد نموده و از این بابت در سالهای گذشته جمعاً ۲۰۷۱۶ میلیون ریال شامل مبلغ ۳۹۹ میلیون ریال به شرکت مطالعات حمل و نقل و ترافیک ، مبلغ ۱۴۲۲۹ میلیون ریال به شرکت مهندسی مشاور بوم سازگان پایدار، مبلغ ۳۰۸۸ میلیون ریال به شرکت پردازش و برنامه ریزی شهر تهران و مبلغ ۳۰۰۰ میلیون ریال به پیمانکاران فرعی شرکت اخیرالذکر پرداخت و تحت سرفصل حسابها و اسناد دریافتنی تجاری و

علی‌الحسابها و پیش پرداختها منظور نموده است. در سالهای گذشته جمعاً مبلغ ۱۴۵۰۰ میلیون ریال بابت پروژه مذکور توسط وزارت مسکن به شهرداری تهران پرداخت گردیده است لیکن ثبتي از این بابت در حسابهای مرکز مطالعات و برنامه ریزی شهر تهران به عمل نیامده است. در سال جاری بر اساس اعلامیه اداره کل امور مالی مبلغ ۵۱۶۶ میلیون ریال پرداختی از طرف وزارت مسکن بابت طرح مذکور در حسابهای فی مابین با اداره کل امور مالی ثبت و از حساب پیمانکاران مربوطه برگشت شده است از طرف دیگر بموجب صورتجلسه شماره ۳۶۹۶/۱۳۷ مورخ ۱۳۸۵/۸/۲۳ مقرر گردید کلیه حقوق و مسئولیتهای اجرایی و نیز مانده حسابهای مرتبط با طرح فوق عیناً به شرکت پردازش و برنامه ریزی شهر تهران واگذار شود. در سال جاری به استناد مکاتبات انجام شده با شهرداری تهران مبلغ ۹۴۶۳ میلیون ریال از مبالغ پرداختی به پیمانکاران بابت طرح فوق بحساب هزینه های عمرانی منظور گردیده است. با توجه به مفاد صورتجلسه فی مابین و لزوم انتقال طرح به شرکت پردازش و برنامه ریزی شهر تهران، پرداختهای انجام شده از این بابت نیز می بایست بحساب شرکت مذکور منتقل می گردید.

۴۱-۲- شهرداری منطقه ۸ بالغ بر ۲۴۰۵۱ میلیون ریال از صورت وضعیتها و هزینه های ثبت شده در سرفصل هزینه های عمرانی -بازسازی و ترمیم بوستانها مربوط به سالهای ۱۳۸۵ و ۱۳۸۶ می باشد که با توجه به تعلق آنها به سنوات قبل، می بایست به حساب تعدیلات سنواتی منظور گردد.

۴۲- در ارتباط با هزینه های حقوق و دستمزد واحد اصلی (شهرداری تهران) موارد ذیل قابل ذکر است:

۴۲-۱- مزایای حاصل از تعطیل کاری و اضافه کاری بر اساس دستورالعملهای مربوطه محاسبه نشده و بنا به صلاحیت و تشخیص مدیریت پرداخت می گردد.

۴۲-۲- طبق بخشنامه وزارت امور اقتصاد و دارایی مالیات حقوق کارمندان نهادهای عمومی غیر دولتی پس از کسر معافیت مالیاتی طبق ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم محاسبه و پرداخت خواهد شد. بر خلاف بخشنامه فوق مالیات حقوق کارمندان رسمی پس از کسر معافیت حقوق به نرخ ۱۰٪ محاسبه و کسر گردیده است. قابل ذکر است حق اولاد و عائله مندی از درآمد مشمول مالیات حقوق کارکنان کسر گردیده و همچنین مالیات عیدی پایان سال محاسبه نگردیده است.

۴۳- اهم موارد قابل ذکر در خصوص سرفصل درآمدهای غیر عملیاتی موضوع یادداشت شماره ۳۸ همراه صورتهای مالی به شرح زیر می باشد:

۴۳-۱- سرفصل مزبور شامل درآمد شهرداری منطقه ۷ حاصل از واگذاری سرقفلی زمین کنار پاساژ اندیشه به شرکت شاهد به مبلغ ۵۸٫۸۰۵ میلیون ریال می باشد. به موجب قرارداد فیما بین شهرداری و شرکت شاهد توافق شده ساختمان تجاری در سه طبقه در یک قطعه زمین بایر متعلق به شهرداری واقع در فضای مابین ساختمان شهرداری منطقه و پاساژ اندیشه ، توسط شرکت مذکور ساخته شود و حق سرقفلی آن به مبلغ ۵۸٫۸۰۵ میلیون ریال به شرکت یاد شده واگذار گردد. در این رابطه طرف قرارداد معادل مبلغ فوق را در قالب تسویه بخشی از بدهی شهرداری به مالکین املاک واقع در طرحهای عمومی ، براساس معرفی نامه های شهرداری پرداخت نموده و مبالغ پرداختی جمعا" به مبلغ ۵۵٫۸۰۵ میلیون ریال به حساب پروژه های در جریان تکمیل عمومی بدهکار و درآمدهای غیر عملیاتی بستانکار گردیده است . قابل ذکر است تا تاریخ رسیدگی صرفا" سازه های فلزی ساختمان مذکور بنا گردیده است . بنابراین وجوه پرداختی توسط شرکت شاهد به مبلغ ۵۵٫۸۰۵ میلیون ریال ماهیت پیش دریافت داشته است .

۴۳-۲- شهرداری منطقه ۱۲ در سال ۱۳۸۷ مبلغ ۱۱۰٫۰۴۰ میلیون ریال تحت عنوان درآمد غیر عملیاتی مبلغ حاصل از فروش اموال غیر منقول شناسائی نموده که مبلغ ۹۳٫۴۶۳ میلیون ریال آن بابت واگذاری ۶۲ واحد از واحدهای تجاری پاساژهای مولوی و ناظم الاطباء بوده است. با توجه به اینکه واحدهای فروش رفته جزء پروژه های مشارکتی بوده می بایست همزمان با فروش واحدهای تجاری فوق بهای تمام شده پروژه های مشارکتی مذکور تعدیل و از حساب سرمایه گذاریها و مشارکتها برگشت می گردید. لیکن بدلیل نا مشخص بودن کل سهم شهرداری از پاساژهای مذکور و همچنین بهای تمام شده هر یک از واحدهای فروش رفته ، امکان شناسائی آثار سود و زیانی و ترازنامه ای مربوط میسر نگردیده و در نتیجه سرفصل های سرمایه گذاریها و مشارکتها و درآمدهای غیر عملیاتی بیش از واقع نشان داده شده است. با توجه به عدم دسترسی به مدارک و مستندات مربوطه تعیین تعدیلات ناشی از رویدادهای مذکور برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۴۳-۳- شهرداری منطقه ۱۴ ، بازار گل و گیاه شهید محلاتی و شهر بازی بسیج در سال ۸۴ بصورت ۴ و ۵ ساله، سالانه به ترتیب به مبالغ ۱۵۱۲ میلیون ریال و ۵۷۵۸ میلیون ریال به اشخاص واگذار نموده است. قابل ذکر است

که شهرداری منطقه ۱۴ از این بابت در سال ۱۳۸۷ صرفاً مبلغ ۱٫۴۴۸ میلیون ریال دریافت و به حساب درآمد منظور نموده است .

۴۳-۴ در خصوص درآمدهای غیر عملیاتی شهرداری منطقه ۱۵ مورد زیر قابل ذکر است:

۴۳-۴-۱ شرکت تعاونی ساعد در قبال بدهی خود از محل جرائم کمیسیون ماده صد به مبلغ ۲۴٫۰۰۰ میلیون ریال، یک قطعه زمین به مساحت ۵۰٫۰۰۰ مترمربع به پلاک ثبتی ۱۴۳/۱۱۳۲ به شهرداری منطقه ۱۴ واگذار نموده و شهرداری زمین فوق را به مبلغ ۲۴٫۹۱۸ میلیون ریال به عنوان دارائی ثابت اختصاصی شناسایی و در دفاتر ثبت و حساب تعديلات سنواتی را بستانکار نموده است ، در حالیکه می بایست از حساب بدهی شرکت مذکور برگشت می گردید. متعاقب آن زمین مذکور براساس قرارداد منعقد ، به سازمان نوسازی شهر تهران واگذار شده و حسابهای دریافتنی ازسازمان نوسازی به مبلغ ۹۹٫۰۰۰ میلیون ریال افزایش و دارائی ثابت اختصاصی به مبلغ ۲۴٫۹۱۸ میلیون ریال و درآمدهای غیر عملیاتی به مبلغ ۷۴٫۰۸۲ میلیون ریال افزایش یافته است . بدلیل عدم ارائه گزارش کارشناس رسمی در خصوص نحوه ارزیابی و قیمت گذاری زمین فوق، اظهار نظر در خصوص صحت معاملات انجام شده و ثبتهای حسابداری مربوطه برای این موسسه مقدور نمی باشد.

۴۳-۴-۲ صورت ریزدرآمد حاصل از واگذاری سرقفلی به مبلغ ۵٫۹۲۵ میلیون ریال ، در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

۴۴ در تهیه و تنظیم صورتهای مالی استانداردهای حسابداری ناظر بر افشای کافی و ارائه مناسب اطلاعات، بطور کامل رعایت نگردیده و اهم موارد آن به شرح ذیل می باشد :

۴۴-۱ عدم درج تاریخ تهیه و تصویب صورتهای مالی

۴۴-۲ عدم امضاء و تصویب صورتهای مالی توسط هیئت مدیره

۴۴-۳ عدم افشاء مناسب یادداشتهای صورتهای مالی

۴۴-۴ عدم درج صحیح عنوان های تراز نامه

۴۴-۵ عدم افشاء معاملات با اشخاص وابسته

۴۴-۶ عدم افشاء بدهیهای احتمالی

۴۴-۷- عدم درج تعهدات سرمایه ای از جمله تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای پیمانکاری در دست اجراء

۴۴-۸- عدم افشاء مناسب رویه های حسابداری از جمله رویه های مربوط به تحصیل یا ایجاد دارائیهای ثابت اختصاصی و عمومی و عدم درج صحیح نرخ استهلاك ساختمانها و وسایط نقلیه.

۴۴-۹- عدم افشاء رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

۴۵- طبق استاندارد حسابداری نحوه ارائه صورتهای مالی، در صورتیکه تهاثر دارائیهها و بدهیهها منعکس کننده محتوای معامله یا رویداد مربوط باشد، باید مخارج قابل استرداد مربوط به قرارداد با یک شخص ثالث با مبالغ دریافتی و دریافتنی در این رابطه تهاثر و به صورت خالص گزارش شود. برخلاف استاندارد مزبور، شرکت راه و ساختمان تهران تدبیر بافت طی سال مورد گزارش برخی از حسابهای دریافتنی و پرداختنی با یکدیگر تهاثر گردیده اند در صورتیکه مدارکی مبنی بر ارتباط اقلام تهاثر شده با یکدیگر به این مؤسسه ارائه نگردیده است. ضمناً برعکس موارد فوق، بعضی از حسابهای دریافتنی و پرداختنی منعکس شده در صورتهای مالی، علیرغم داشتن شرایط تهاثر، با یکدیگر تهاثر نشده اند. مضافاً اینکه، در برخی موارد، طی سال مالی مورد رسیدگی، فقط به استناد صورتجلسه تنظیمی با بعضی از شرکتها و سازمانهای طرف قرارداد، اسناد اصلاحی در خصوص جابجایی مانده حسابهای دریافتنی از بعضی شرکتها در مقابل کاهش برخی دیگر گردیده و در این خصوص نیز مدارک و مستندات قابل اتکایی به این مؤسسه ارائه نشده است. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات، اسناد و مدارک کافی، تعیین تعدیلات مورد نیاز از بابت موارد فوق، بر صورتهای مالی، برای این مؤسسه امکان پذیر نگردیده است.

۴۶- لایحه تفریغ بودجه سال ۱۳۸۷ شهرداری به منظور مقایسه بودجه مصوب با عملکرد واقعی مورد بررسی قرار گرفت. اهم موارد قابل ذکر در این خصوص به شرح زیر است:

۴۶-۱- نظام بودجه بندی شهرداری تهران در حال حاضر بر مبنای سیستم نقدی بنا شده و با حسابهای درآمد و هزینه طبق دفاتر مالی که تعهدی می باشد مطابقت ندارد. همچنین به دلیل عدم ارائه گزارش عملکرد واقعی به صورت نقدی مقایسه بودجه مصوب نقدی، با عملکرد واحد مورد رسیدگی برای این مؤسسه امکان پذیر نگردیده است.

۴۶-۲- مصوبه شورای اسلامی شهر در خصوص بودجه متمم و اصلاحی ارائه شده در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است.

۳-۴۶- تفریغ بودجه سال ۱۳۸۷ شهرداری شامل «درآمدها و منابع»، «هزینه ها و مصارف» و «تبصره های بودجه»، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. نتایج حاصل از رسیدگی به شرح زیر می باشد:

الف) درآمدها و منابع:

۱- طبق لایحه تفریغ بودجه درآمدها و منابع شهرداری تهران در بودجه اصلاح شده شورا جمعاً به مبلغ ۶۳٫۳۳۱٫۸۵۰ میلیون ریال تصویب گردیده است. درآمدها و منابع مذکور در دو بخش نقدی و غیر نقدی به ترتیب به مبالغ ۳۶٫۴۹۰٫۷۳۲ میلیون ریال و ۲۶٫۸۴۱٫۱۱۸ میلیون ریال (پیوست ۳) پیش بینی گردیده و وصولی های قطعی آن (درآمد تحقق یافته) طی سال مورد رسیدگی به ترتیب به مبالغ ۲۷٫۷۴۷٫۱۱۵ میلیون ریال (معادل ۷۶ درصد) و ۲۵٫۰۳۴٫۳۸۷ میلیون ریال (معادل ۹۳ درصد) و جمعاً معادل ۸۳ درصد بوده است. همچنین جدول عملکرد درآمدها و منابع تحقق یافته شهرداری طبق تفریغ بودجه به ترتیب به مبالغ ۴۳٫۱۸۱٫۹۱۳ میلیون ریال (معادل ۹۳ درصد) به شرح پیوست شماره ۴ و ۹۵٫۹۹۵٫۸۹۰ میلیون ریال (معادل ۵۶ درصد) به شرح پیوست شماره ۵ ارائه گردیده است.

۲- طبق بررسیهای بعمل آمده، درآمدهای تحقق نیافته طبق مصوبه شورا در بخش درآمد نقدی مبلغ ۱٫۶۴۴٫۸۰۴ میلیون ریال و در بخش درآمد غیر نقدی مبلغ ۱٫۴۷۷٫۳۷۸ میلیون ریال بوده که علیرغم تصویب شورا فاقد وصولی می باشد. (پیوست ۶)

۳- صورت ریز درآمدها به تفکیک مناطق جهت بررسی ارائه نگردیده است.

ب) هزینه ها و مصارف:

۱- هزینه های جاری:

طبق مصوبه شورای اسلامی شهر تهران بودجه هزینه جاری برای سال ۱۳۸۷ به مبلغ ۱۲٫۳۰۴٫۲۵۳ میلیون ریال تصویب گردیده که در این خصوص موارد زیر قابل ذکر است:

۱-۱- مصوبات شورا در خصوص اصلاح بودجه مصوب اولیه جهت بررسی به این مؤسسه ارائه نگردیده است.

۱-۲- براساس لایحه تفریغ بودجه هزینه های جاری در سال ۱۳۸۷ به مبلغ ۱۱٫۱۲۳٫۱۴۱ میلیون ریال (معادل ۹۰ درصد) پرداخت گردیده است (پیوست ۷).

۳-۱- طبق بررسیهای انجام شده بابت بخشی از ردیفهای هزینه های جاری مصوب جمعاً مبلغ ۴۶۳٫۸۳۰ میلیون ریال پرداختی انجام نشده است. (پیوست ۸)

۲- هزینه های عمرانی:

براساس مصوبه شورای محترم اسلامی شهر تهران بودجه هزینه عمرانی به مبلغ ۵۰٫۸۳۱٫۲۴۲٫۵۰۰ میلیون ریال تصویب گردیده که در این خصوص موارد زیر قابل ذکر است:

۱-۲- مصوبات شورا در خصوص اصلاح بودجه مصوب اولیه جهت بررسی به این موسسه ارائه نگردیده است.

۴-۲- براساس لایحه تفریغ بودجه هزینه های عمرانی در سال ۱۳۸۷ به مبلغ ۳۵٫۲۸۶٫۶۶۱ میلیون ریال (معادل ۶۹ درصد) برای تعداد ۱۸۱۰ پروژه عمرانی پرداخت گردیده است. هزینه های عمرانی مذکور در دو بخش نقدی و غیر نقدی به ترتیب مبالغ ۲۳٫۹۹۰٫۱۲۴ میلیون ریال و ۲۶٫۸۴۱٫۱۱۸ میلیون ریال پیش بینی گردیده است که در سال ۱۳۸۷ به ترتیب به مبالغ ۲۰٫۹۵۱٫۷۴۴ میلیون ریال (معادل ۸۴ درصد) و ۱۵٫۱۹۱٫۴۸۷ میلیون ریال (معادل ۵۶ درصد) از آن تحقق یافته است. (پیوست ۹)

۵-۲- طبق تفریغ بودجه ارائه شده تعداد ۲۰۴ پروژه مصوب به مبلغ ۲۱٫۴۳۶٫۹۳۴ میلیون ریال (شامل بخش نقدی به مبلغ ۴۰٫۲۲۴٫۱۷ میلیون ریال و بخش غیر نقدی به مبلغ ۱۷٫۴۱۴٫۵۱۷ میلیون ریال) معادل ۱۲ درصد کل بودجه عمرانی در سال ۱۳۸۷، فاقد عملکردمی باشد. (پیوست ۹ و ۱۰)

۶-۲- عملکرد اعتبارات متمرکز مربوط به تبصره های ۸ و ۱۰ بودجه جمعاً به مبلغ ۴۷۱٫۲۱۴ میلیون ریال، در سال ۱۳۸۷ مبلغ ۵۱۰٫۷۸۸ ریال (معادل ۶۵ درصد) بوده که مبلغ ۴۵۰٫۰۰۰ میلیون ریال آن بصورت نقدی و مبلغ ۶۰٫۷۸۸ میلیون ریال آن بصورت غیر نقدی تخصیص یافته است. قابل ذکر است اعتبارات مذکور بر اساس برنامه تخصیص یافته و بنا بر تشخیص شهرداری در پروژه های مختلف هزینه گردیده است. (پیوست ۱۱)

۷-۲- جداول تفریغ بودجه با ریز هزینه های انجام شده توسط شهرداری به تفکیک مناطق مغایرت دارد.

ج) تبصره های بودجه:

تبصره های مندرج در بودجه مصوب شورا مورد بررسی قرار گرفت که در این خصوص موارد زیر قابل ذکر است.

۱- گزارش عملکرد تعداد ۱۲ تبصره به شماره های ۴، ۵، ۸، ۱۰، ۱۶، ۱۷، ۲۳، ۲۸، ۲۹، ۳۱ الی ۳۳ ارائه گردیده است. طبق بررسی گزارشهای مذکور هزینه‌های انجام شده بابت تبصره های فوق در حدود اعتبارات مصوب و یا کمتر از آن بوده است. (پیوست ۱۲)

۲- گزارش عملکرد و مدارک و مستندات درخصوص تعداد ۱۲ تبصره اجرا شده به شماره های ۴، ۵، ۱۰ الی ۱۲، ۱۴ الی ۱۶، ۱۸، ۲۱، ۲۲ و ۳۱ ارائه نگردیده است. (پیوست ۱۳)

۳- تعداد ۱۷ تبصره از تبصره های بودجه به شماره های ۱ الی ۳، ۶، ۷، ۹، ۱۳، ۱۹، ۲۰، ۲۴ الی ۲۷، ۳۰، ۳۴ الی ۳۶ اجرا نگردیده و یا در صورت اجرا مستندات مربوطه به این مؤسسه ارائه نگردیده است موضوع تبصره های مذکور انجام عملیات غیر مالی مانند تشکیل منظم کمیته تخصیص موضوع تبصره ۳ و برخی الزامات قابل رعایت در مراحل اجرای وظایف شهرداری بوده است. (پیوست ۱۴)

د) نتیجه گیری:

۱- با توجه به عدم ارائه مصوبات شورا در ارتباط با اصلاحات بودجه اولیه، اظهارنظر در خصوص رعایت و یا عدم رعایت مصوبات امکان پذیر نبوده است.

۲- با توجه به مغایرت هزینه های انجام شده با جداول لایحه تفریغ بودجه، صحت طبقه بندی هزینه های انجام شده در تفریغ بودجه محرز نگردیده است.

۳- هزینه های عمرانی مندرج در لایحه تفریغ بودجه با مخارج انجام شده بابت پروژه های عمرانی مندرج در صورتهای مالی مبنای تهیه تفریغ بودجه قابلیت انطباق نداشته است

۴- تطبیق نهائی عملکرد شهرداری با بودجه مصوب سال ۱۳۸۷ پس از ارائه صورتهای مالی شهرداری تهران که براساس استانداردهای حسابداری تهیه می گردد، امکان پذیر خواهد بود. صورتهای مالی نهایی مذکور تا تاریخ این گزارش ارائه نگردیده است.

۴۸- سایر موارد

۴۸-۱- مفاد آئین نامه معاملات در رابطه با قرارداد شرکت هانی پخت با اداره کل امور مالی شهرداری تهران بابت تامین غذای پرسنل در نیمه اول سال ۱۳۸۷ رعایت نگردیده است .

۴۸-۲- پرداختهای صورت گرفته توسط اداره کل امور مالی به اشخاص از محل ماده ۱۶ و ۱۷ بودجه مصوب جمعاً به مبلغ ۳۵۳٫۲۵۳ میلیون ریال فاقد آیین نامه یا دستورالعمل مدون در خصوص نحوه پرداخت و اشخاص مشمول دریافت می باشد.

۴۸-۳- صورتهای مالی دوره مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۶ توسط موسسه حسابرسی دیگری حسابرسی شده و گزارش آن در تاریخ ۸ اسفند ماه ۱۳۸۸ بصورت عدم اظهار نظر صادر شده است.

۲۳ خرداد ماه ۱۳۹۱

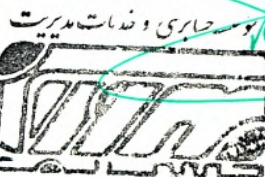
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب (حسابداران رسمی)
شماره عضویت ۸۱۰۵۸

شهرام خالقی

شماره عضویت ۸۴۱۳۴۷

بهرام همتی

شماره عضویت ۸۱۱۰۹۵



لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده (ارقام به ریال)

شرح	تأییدیه ارسالی	تأییدیه واصل نشده	مانده طبق دفاتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰	پاسخ واصل شده	مغایرت
موجودی نقد	۲,۵۱۶,۷۲۹	۱۷۴,۳۶۲	۲,۳۵۱,۷۳۹	۲,۳۵۵,۶۶۶	۷۴,۳۶۹
حسابهای دریافتی تجاری	۷,۵۸۸,۰۲۲	۶,۷۱۷,۹۰۹	۸۷۰,۲۴۷	۵۲۷,۲۷۱	۳۰۲,۴۲۲
حسابهای دریافتی گروه	۱۱,۷۶۲,۲۱۱	۳,۰۷۶,۵۳۸	۷,۹۳۲,۰۸۶	۴,۴۷۶,۹۸۰	۱,۶۳۴,۴۸۲
حسابهای دریافتی غیر تجاری	۲,۴۲۱,۴۰۱	۲,۰۶۷,۰۷۶	۳۵۴,۳۲۵	۲۹۹,۸۹۳	۱۷۷,۹۴۰
سایر حابه های دریافتی	۷۸,۹۴۱	۷۵,۷۶۹	۳,۱۷۲	۳,۱۷۲	—
علی الحسابها و پیش پرداختها	۳,۵۰۶,۱۸۲	۱,۹۳۸,۶۲۹	۱,۵۶۷,۳۵۸	۱,۱۳۳,۷۴۹	۷۵۴,۶۸۳
سرمایه گذاری بلند مدت	۱۳,۲۰۴,۲۶۰	۱۲,۰۷۱,۳۸۶	۱,۱۳۳,۱۴۲	۳۹۹,۹۰۰	۷۳۳,۲۴۲
حسابهای پرداختی تجاری	۳,۲۳۹,۵۱۵	۲,۵۵۷,۹۳۱	۶۵۷,۰۲۹	۴۲۲,۷۰۲	۲۸۶,۷۹۹
حسابهای پرداختی گروه	۶,۳۴۸,۵۱۱	۲,۴۳۰,۲۶۷	۳,۹۱۸,۲۴۵	۳,۷۶۶,۵۰۱	۹۱۳,۹۸۳
جاری واحدهای تابعه	۹۴,۶۵۱	۹۴,۶۵۱	—	—	—
حسابهای پرداختی غیر تجاری	۸۲۰,۹۴۰	۶۴۱,۴۵۹	۲۲۴,۴۴۲	۱۴۷,۵۸۱	۸۹,۳۴۵
سایر حسابهای پرداختی	۹۰,۱۹۳	۲۳,۱۲۹	۶۷,۰۶۴	۶۵,۵۴۰	۱,۵۲۴
سپرده ها و ودایع پرداختی	۲,۳۷۱	۲,۳۷۱	—	—	—
جمع کل	۵۱,۶۷۳,۹۲۷	۳۱,۸۷۱,۴۷۷	۱۹,۲۱۲,۸۴۹	۱۳,۵۹۸,۹۵۵	۴,۹۶۸,۷۸۹

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده موجودی نقد و بانک (ارقام به ریال)

شرح	تأییدیه ارسالی	تأییدیه واصل نشده	مانده طبق دفاتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰	پاسخ واصل شده	مغایرت
منطقه ۱	۱۱۴,۲۳۸	—	۱۱۴,۲۳۸	۱۱۴,۲۳۸	—
منطقه ۲	۶۷,۵۰۸	—	۶۷,۵۰۸	۶۷,۵۰۸	—
منطقه ۳	۴۰,۸۸۴	—	۴۰,۸۸۴	۳۸,۶۰۰	۲,۲۸۴
منطقه ۴	۴۷,۱۴۹	—	۴۷,۱۴۹	۲۰,۶۶۰	۲۶,۴۸۹
منطقه ۵	۶۵,۷۱۴	—	۶۵,۷۱۴	۶۵,۷۱۴	—
منطقه ۶	۳۰,۳۹۱	—	۳۰,۳۹۱	۳۰,۳۹۱	—
منطقه ۷	۲۴,۶۶۷	۱۳۸	۲۴,۶۶۷	۲۴,۶۶۷	—
منطقه ۸	۹,۶۰۸	۹,۲۲۶	۹,۶۰۸	۹,۶۰۸	—
منطقه ۹	۱۴,۴۸۵	—	۱۴,۴۸۵	۱۴,۴۸۵	—
منطقه ۱۰	۴۰,۱۳	—	۴۰,۱۳	۴۰,۱۳	—
منطقه ۱۱	۲۲,۸۰۱	—	۲۲,۸۰۱	۲۲,۸۰۱	—

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهره واریز حساب
گزارش

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده (ارقام به ریال)

پاسخ واصل شده			تأییدیه واصل نشده	تأییدیه ارسالی	شرح
مغایرت	مانده طبق تأییدیه	مانده طبق دفاتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰			
۷,۹۴۴	۱۲,۲۹۸	۴,۳۵۴	—	۴,۳۵۴	منطقه ۱۲
۶,۲۳۳	۱۲,۲۰۶	۵,۹۷۳	—	۵,۹۷۳	منطقه ۱۳
۳,۳۰۷	۴۴,۵۴۰	۴۷,۸۴۷	—	۴۷,۸۴۷	منطقه ۱۴
۲۳,۳۸۰	۸۲,۳۲۸	۵۸,۹۴۸	—	۵۸,۹۴۸	منطقه ۱۵
—	—	—	—	—	منطقه ۱۶
—	۴۴,۸۰۰	۴۴,۸۰۰	—	۴۴,۸۰۰	منطقه ۱۷
—	۳۷,۹۴۸	۳۷,۹۴۸	—	۳۷,۹۴۸	منطقه ۱۸
—	۲۱,۱۹۲	۲۱,۱۹۲	—	۲۱,۱۹۲	منطقه ۱۹
—	۴۹,۳۶۰	۴۹,۳۶۰	۷۱	۴۹,۴۳۱	منطقه ۲۰
—	۳۸,۸۲۲	۳۸,۸۲۲	—	۳۸,۸۲۲	منطقه ۲۱
—	۷۸,۷۳۴	۷۸,۷۳۴	—	۷۸,۷۳۴	منطقه ۲۲
—	۱,۶۲۷	۱,۶۲۷	۴۱,۶۰۱	۴۳,۲۲۰	سازمان پایانه ها و پارک سوارها
—	۱۸,۹۴۸	۱۸,۹۴۸	—	۱۸,۹۴۸	اداره کل رفاه، تعاون و خدمات اجتماعی
—	۱۸,۶۰۶	۱۸,۶۰۶	—	۱۸,۶۰۶	اداره کل املاک و مستغلات
—	۱۸,۷۷۱	۱۸,۷۷۱	۱۱,۵۳۳	۳۰,۳۰۴	سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی
—	۱,۳۷۴,۱۸۸	۱,۳۷۴,۱۸۶	۱۱۱,۷۹۳	۱,۴۸۵,۹۷۹	اداره کل امور مالی شهرداری تهران
—	۳۴,۶۹۸	۳۴,۶۹۸	—	۳۴,۶۹۸	سازمان پایانه ها و پارک سوارها
—	۴۱,۳۴۹	۴۱,۳۴۹	—	۴۱,۳۴۹	سازمان پیشگیری و مدیریت بحران
۴,۷۳۲	۹,۸۱۵	۱۱,۳۶۷	۰	۱۱,۳۶۷	معاونت فنی و عمرانی
—	۲,۷۵۱	۲,۷۵۱	—	۲,۷۵۱	مرکز مطالعات و برنامه ریزی
۷۴,۳۶۹	۲,۳۵۵,۶۶۶	۲,۳۵۱,۷۳۹	۱۷۴,۳۶۲	۲,۵۱۶,۷۲۹	جمع کل

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده حسابهای دریافتنی تجاری

(ارقام به ریال)

پاسخ واصل شده			تأییدیه واصل نشده	تأییدیه ارسالی	شرح
مغایرت	مانده طبق تأییدیه	مانده طبق دفاتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰			
—	—	—	—	—	منطقه ۱
—	—	—	۱۶۴,۹۸۱	۱۶۴,۹۸۱	منطقه ۲
۳۲,۵۳۸	۲۲,۵۳۸	۴۸۶	۷۴,۴۲۸	۷۴,۴۲۸	منطقه ۳
—	—	—	۱,۲۲۴,۸۳۳	۱,۲۲۴,۸۳۳	منطقه ۴

مرکز حسابرسی و خدمات مدیریت
بهره واریز حساب
گزارش

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده (ارقام به ریال)

پاسخ واصل شده		تأییدیه ارسالی	تأییدیه واصل نشده	شرح
مغایرت	مانده طبق تأییدیه			
۱۳۸۷/۱۲/۳۰	مانده طبق دفاتر			
—	—	۲۸۳,۴۷۶	۲۸۳,۴۷۶	منطقه ۵
—	—	—	—	منطقه ۶
—	—	۵,۱۳۰	۵,۱۳۰	منطقه ۷
۱۵	۳,۵۹۹	۷۱,۸۱۹	۷۵,۴۰۳	منطقه ۸
۵,۵۳۵	—	۱,۲۴۶,۳۶۹	۱,۲۵۱,۹۰۵	منطقه ۹
۳۵,۰۷۱	—	—	۳۵,۰۷۱	منطقه ۱۰
—	—	۳۶۴,۶۵۴	۳۶۴,۶۵۴	منطقه ۱۱
۸۸,۱۶۸	۱۵۰,۰۰۲	۸۵۷,۳۷۸	۹۱۹,۲۱۲	منطقه ۱۲
—	—	۲۴۳,۷۸۹	۲۴۳,۷۸۹	منطقه ۱۳
۲۵۰	۱,۴۲۳	۴,۷۹۶	۶,۴۱۹	منطقه ۱۴
—	—	۵۵,۶۳۷	۵۵,۶۳۷	منطقه ۱۵
—	—	—	—	منطقه ۱۶
—	—	—	—	منطقه ۱۷
۵۳,۶۳۶	—	۱۷۱,۰۹۷	۲۲۴,۷۲۳	منطقه ۱۸
—	—	۳۳۷,۱۶۹	۳۳۷,۱۶۹	منطقه ۱۹
—	—	۴۸۰	۴۸۰	منطقه ۲۰
—	—	۵۳۵,۲۵۸	۵۳۵,۲۵۸	منطقه ۲۱
۵۱,۳۱۶	۳۱۹,۵۹۰	۶۶۷,۵۹۲	۱,۳۵۶,۱۹۴	منطقه ۲۲
—	—	۲۲۸,۰۸۴	۲۲۸,۰۸۴	اداره کل امور مالی
۳۳,۶۴۵	۱۷,۶۴۵	۱۶۵,۸۳۱	۱۸۱,۸۳۱	اداره کل املاک و مستغلات
۲,۲۴۸	۱,۹۸۸	۱۵,۱۰۸	۱۹,۳۴۵	سازمان حمل و نقل و ترافیک
۳۰۲,۴۲۲	۵۲۷,۲۷۱	۸۷۰,۶۴۷	۶,۷۱۷,۹۰۹	جمع کل
			۷,۵۸۸,۰۲۲	

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده حسابهای دریافتنی گروه

(ارقام به ریال)

پاسخ واصل شده		تأییدیه ارسالی	تأییدیه واصل نشده	شرح
مغایرت	مانده طبق تأییدیه			
۱۳۸۷/۱۲/۳۰	مانده طبق دفاتر			
۳,۹۹۹	۲۷,۰۶۸	۴۸,۲۵۲	۷۸,۱۰۷	منطقه ۱
—	—	—	—	منطقه ۲
۱۹۸,۸۳۶	۲۸,۴۱۶	۱۱۹	۲۳۷,۳۷۱	منطقه ۳

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده (ارقام به ریال)

شرح	تأییدیه ارسالی	تأییدیه واصل نشده	پاسخ واصل شده	
			مانده طبق دفتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰	مانده طبق تأییدیه
مغایرت				
منطقه ۴	۵۶۵	۵۶۵	—	—
منطقه ۵	۸۹۰,۱۶۴	۴۴۷,۴۸۵	۴۲۲,۶۷۹	۱۶,۹۳۳
منطقه ۶	۱۳۱,۷۲۷	—	۱۳۱,۷۲۷	۱۳۱,۷۲۷
منطقه ۷	۱۳,۰۰۴	۱,۵۵۰	۱۱,۴۵۴	۸,۴۹۰
منطقه ۸	۶۹۸	—	۶۹۸	—
منطقه ۹	۲۰۴,۰۲۵	—	۲۰۴,۰۲۵	۲۰۴,۰۸۴
منطقه ۱۰	۲۲۹,۵۵۵	—	۲۲۹,۵۵۵	—
منطقه ۱۱	۴۰۱,۶۹۱	۵,۶۲۴	۳۹۶,۰۶۷	۳۹۶,۰۶۷
منطقه ۱۲	۲۲۹,۸۷۷	۲۴۳	۲۲۹,۶۳۴	—
منطقه ۱۳	۱۹۱,۵۳۸	۱۹۱,۵۳۸	—	—
منطقه ۱۴	۵۹۳	—	۵۹۳	۴۰
منطقه ۱۵	۱۵۰,۲۰۲	—	۱۵۰,۲۰۲	۱۵۰,۹۷۰
منطقه ۱۶	۱۶,۶۹۵	۱۴,۵۹۴	۲,۱۰۱	۲,۰۳۲
منطقه ۱۷	۲۴۶,۳۴۶	۳۰,۴۸	۲۴۳,۲۹۷	۲۴۳,۲۹۷
منطقه ۱۸	۳۰۷,۷۸۹	۱۶۰,۳۱۶	۴۷,۴۷۳	۸۸,۶۹۹
منطقه ۱۹	۷۱۶,۹۹۸	۵۵۱,۷۹۶	۱۶۵,۲۰۲	۱۲۶,۳۵۸
منطقه ۲۰	۷۷,۰۰۰	۷۷,۰۰۰	—	—
منطقه ۲۱	۱۳۰,۰۱۱	۴,۰۰۹	۱۲۶,۰۰۲	۱۶
منطقه ۲۲	۳۳,۴۶۴	۱,۶۷۱	۳۱,۷۹۳	۶۶۸
اداره کل امور مالی	۵,۹۶۹,۱۶۵	۱۱۲,۶۹۰	۴,۸۵۶,۴۷۴	۲,۷۵۹,۲۹۷
اداره کل پشتیبانی و خدمات عمومی	۱۳,۵۴۶	—	۱۳,۵۴۶	۱۳,۵۴۶
اداره کل رفاه تعاون و خدمات اجتماعی	۴,۹۴۰	۴,۶۴۵	۲۹۵	۲۸۵
اداره کل املاک و مستغلات	۶۴۶,۸۳۰	۶۱۵,۱۶۱	۳۱,۶۶۹	۲۸,۲۱۲
سازمان حمل و نقل و ترافیک	۴۴۹,۵۱۹	۴۴۷,۱۸۰	۳۶۸,۷۵۴	۲۳۹,۸۳۳
سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی	۱,۱۴۶	۱,۰۷۶	۷۰	۲۶
			۴۴	

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده (ارقام به ریال)

پاسخ واصل شده			تأییدیه واصل نشده	تأییدیه ارسالی	شرح
مغایرت	مانده طبق تأییدیه	مانده طبق دفاتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰			
۴۱۸	۲۵۱	۶۶۹	۶۱۴	۱,۲۸۳	سازمان پیشگیری و مدیریت بحران
.	.	.	۳۸۷,۳۶۲	۳۸۷,۳۶۲	معاونت فنی و عمرانی
۳۳۵	۶۶۵	۱,۰۰۰	—	۱,۰۰۰	مرکز مطالعات و برنامه ریزی
۱,۶۳۴,۴۸۲	۴,۴۷۶,۹۸۰	۷,۹۳۲,۰۸۶	۳,۰۷۶,۵۳۸	۱۱,۷۶۲,۲۱۱	جمع کل

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده حسابهای دریافتنی غیر تجاری

(ارقام به ریال)

پاسخ واصل شده			تأییدیه واصل نشده	تأییدیه ارسالی	شرح
مغایرت	مانده طبق تأییدیه	مانده طبق دفاتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰			
—	—	—	—	—	منطقه ۱
۱۰۹,۴۴۶	۵۸,۹۳۳	۱۶۸,۳۷۸	۲۸,۵۵۰	۱۹۶,۹۲۸	منطقه ۲
—	—	—	۲,۹۷۰	۲,۹۷۰	منطقه ۳
—	۱۲,۸۰۰	۱۲,۸۰۰	۷,۲۸۵	۲۰,۰۸۵	منطقه ۴
۱,۷۱۱	۳,۶۲۹	۵,۳۴۰	۶۱,۶۳۵	۶۶,۹۷۵	منطقه ۵
—	—	—	۴۵۱	۴۵۱	منطقه ۶
—	—	—	—	—	منطقه ۷
۲۱۵	۹۶۱	۱,۱۷۶	۵۲۲	۱,۶۹۸	منطقه ۸
—	—	—	—	—	منطقه ۹
—	—	—	—	—	منطقه ۱۰
—	—	—	—	—	منطقه ۱۱
—	۲۶,۰۰۰	۲۶,۰۰۰	۱,۰۶۱	۲۷,۰۶۱	منطقه ۱۲
—	۱۳,۰۰۰	۱۳,۰۰۰	۹,۸۱۶	۲۲,۸۱۶	منطقه ۱۳
—	۸,۰۰۰	۸,۰۰۰	۱,۶۳۷	۹,۶۳۷	منطقه ۱۴
—	—	—	—	—	منطقه ۱۵
—	—	—	۲,۲۹۹	۲,۲۹۹	منطقه ۱۶
—	—	—	—	—	منطقه ۱۷
—	—	—	۴۰,۴۴۱	۴۰,۴۴۱	منطقه ۱۸
—	—	—	—	—	منطقه ۱۹
—	—	—	۲,۴۳۰	۲,۴۳۰	منطقه ۲۰
—	—	—	—	—	منطقه ۲۱

موسسه حسابداری و خدمات مدیریت
بهره‌وزن حساب
گزارش

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده (ارقام به ریال)

شرح	تأییدیه ارسالی	تأییدیه واصل نشده	پاسخ واصل شده	مانده طبق دفاتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰	مانده طبق تأییدیه	مغایرت
منطقه ۲۲	۷,۶۶۴	۷,۶۶۴	—	—	—	—
اداره کل امور مالی	۱,۹۶۹,۵۶۹	۱,۸۵۲,۲۸۲	۱۱۷,۲۸۷	۱۷۳,۷۵۷	۶۶,۰۹۹	—
اداره کل رفاه تعاون و خدمات اجتماعی	۳۵۲	۱۸۱	۱۷۱	۱۷۱	—	—
اداره کل املاک و مستغلات	۳۹,۸۱۲	۳۹,۸۱۲	—	—	—	—
سازمان حمل و نقل و ترافیک	۱,۲۹۵	۱,۱۹۰	۱۰۵	۱۳۰	۲۵	—
سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی	۸,۸۷۱	۶,۸۰۳	۲,۰۶۸	۲,۰۶۸	—	—
سازمان پیشگیری و مدیریت بحران	۴۷	۴۷	—	۴۴۴	۴۴۴	—
جمع کل	۲,۴۲۱,۴۰۱	۲,۰۶۷,۰۷۶	۳۵۴,۳۲۵	۲۹۹,۸۹۳	۱۷۷,۹۴۰	—

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده سایر حسابهای دریافتنی

(ارقام به ریال)

شرح	تأییدیه ارسالی	تأییدیه واصل نشده	پاسخ واصل شده	مانده طبق دفاتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰	مانده طبق تأییدیه	مغایرت
منطقه ۱۵	۷,۹۸۴	۵,۹۸۴	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۰	۰
معاونت فنی و عمرانی	۴۱,۹۴۶	۴۱,۹۴۶	۰	۰	۰	۰
سازمان پایانه ها و پارک سوارها	۲۹,۰۱۱	۲۷,۸۳۹	۱,۱۷۲	۱,۱۷۲	۱,۱۷۲	۰
جمع کل	۷۸,۹۴۱	۷۵,۷۶۹	۳,۱۷۲	۳,۱۷۲	۳,۱۷۲	۰

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده علی الحسابها و پیش پرداختها

(ارقام به ریال)

شرح	تأییدیه ارسالی	تأییدیه واصل نشده	پاسخ واصل شده	مانده طبق دفاتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰	مانده طبق تأییدیه	مغایرت
منطقه ۱	۱۸,۳۱۵	۱۰,۳۰۶	۸,۰۰۸	۱۴,۸۷۱	۲۱,۱۹۷	—
منطقه ۲	۱,۳۶۷,۵۰۸	۱,۳۶۷,۵۰۸	—	—	—	—
منطقه ۳	۲۲,۲۵۵	۱۵۱,۱۳۲	۷,۱۲۳	۲,۶۳۹	۴,۴۸۴	—
منطقه ۴	۷۸,۳۱۹	۷۵,۸۴۲	۲,۴۷۸	۳۶,۰۱۰	۳۳,۳۵۲	—
منطقه ۵	۱۱,۴۵۵	۱۱,۴۵۵	—	—	—	—
منطقه ۶	۳۲,۴۶۲	۱۵,۷۸۰	۱۶,۶۸۳	۱۰,۴۶۶	۶,۲۱۷	—
منطقه ۷	۱۶,۹۸۹	۶,۳۹۳	۱۰,۵۹۵	۲۸,۴۲۸	۹۸۳	—
منطقه ۸	۳۰۰	۱۸۶	۱۱۳	۶,۲۸۴	۶,۱۷۱	—

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
تهران حساب
۱۰۴۶۶
۶۲۱۷
۹۸۳
۲۸,۴۲۸
۱۰,۵۹۵

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده (ارقام به ریال)

شرح	تأییدیه ارسالی	تأییدیه واصل نشده	پاسخ واصل شده	
			مانده طبق دفاتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰	مانده طبق تأییدیه مغایرت
منطقه ۹	۶,۷۶۴	۶,۷۶۴	—	—
منطقه ۱۰	۲۳,۸۷۸	—	۲۳,۸۷۸	۱۳,۷۶۹
منطقه ۱۱	۲۷,۷۵۰	۲۷,۷۵۰	—	—
منطقه ۱۲	۳۶,۳۳۲	۱۴,۹۶۳	۲۱,۳۶۹	۲۹,۳۰۵
منطقه ۱۳	۴,۹۳۲	۴,۹۳۲	—	—
منطقه ۱۴	۸۸۴	—	۸۸۴	۱,۸۳۰
منطقه ۱۵	۵,۸۰۸	۱,۹۳۷	۳,۸۷۱	۱,۹۸۵
منطقه ۱۶	—	—	—	—
منطقه ۱۷	۱۸,۶۳۱	۱۶,۷۳۱	۱,۸۹۹	۳,۴۰۸
منطقه ۱۸	۱۸,۲۰۵	۶,۱۶۶	۹,۸۴۹	—
منطقه ۱۹	۱۲,۷۱۴	۱۲,۵۱۰	۲۰۴	—
منطقه ۲۰	۲۴,۸۰۶	۱۷,۵۱۷	۷,۲۸۸	۵,۸۶۱
منطقه ۲۱	۱۶,۸۸۹	۱۶,۸۸۹	—	—
منطقه ۲۲	—	—	—	—
اداره کل امور مالی	۱,۵۹۹,۸۵۱	۹۵,۵۸۷	۱,۵۰۴,۲۶۳	۶۰۲,۷۹۳
اداره کل پشتیبانی و خدمات عمومی	۳,۵۶۱	۷۷۱	۲,۷۹۰	۳۲۷
سازمان پایانه ها و پارک سوارها	۱۵,۸۶۳	۰	۱۵,۸۶۳	۰
سازمان حمل و نقل و ترافیک	۹۴,۹۹۲	۷۲,۴۵۱	۲۲,۵۴۰	۲۰,۵۲۲
سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی	۳۸۸	۱۷۷	۲۱۱	۳۰۳
سازمان پیشگیری و مدیریت بحران	۳۵,۴۲۳	۱,۴۳۸	۳۳,۹۸۵	۱,۱۵۸
معاونت فنی و عمرانی	۵۷	۰	۵۷	۲۷۱
مرکز مطالعات و برنامه ریزی	۱۰,۸۵۱	۳,۴۴۴	۷,۴۰۷	۷۴۷
جمع کل	۳,۵۰۶,۱۸۲	۱,۹۳۸,۶۲۹	۱,۷۰۱,۳۵۸	۷۵۴,۶۸۳

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده سرمایه گذاریهای بلند مدت

(ارقام به ریال)

شرح	تأییدیه ارسالی	تأییدیه واصل نشده	پاسخ واصل شده	
			مانده طبق دفاتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰	مانده طبق تأییدیه مغایرت
منطقه ۱	—	—	—	—
منطقه ۲	—	—	—	—
منطقه ۳	۲۲۰,۰۷۲	۶۲,۸۹۴	۱۵۷,۱۷۵	۰
منطقه ۴	—	—	—	—

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
گزارش
۱۵۷,۱۷۵

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده (ارقام به ریال)

شرح	تأییدیه ارسالی	تأییدیه واصل نشده	مانده طبق دفاتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰	پاسخ واصل شده مانده طبق تأییدیه	مغایرت
منطقه ۵	—	—	—	—	—
منطقه ۶	۷۳۰,۴۷۶	۷۳۰,۷۴۶	—	—	—
منطقه ۷	—	—	—	—	—
منطقه ۸	۲۹۳,۳۴۲	۲۹۳,۳۴۲	—	—	—
منطقه ۹	—	—	—	—	—
منطقه ۱۰	—	—	—	—	—
منطقه ۱۱	—	—	—	—	—
منطقه ۱۲	۵۱۵,۸۹۷	۵۱۵,۸۹۷	—	—	—
منطقه ۱۳	—	—	—	—	—
منطقه ۱۴	—	—	—	—	—
منطقه ۱۵	۵۰,۰۸۶	۵۰,۰۸۶	—	—	—
منطقه ۱۶	—	—	—	—	—
منطقه ۱۷	—	—	—	—	—
منطقه ۱۸	۸۷,۱۹۶	۸۷,۱۹۶	—	—	—
منطقه ۱۹	۲۴۰,۷۹۹	—	۲۴۰,۷۹۹	۲۴۰,۷۹۹	—
منطقه ۲۰	—	—	—	—	—
منطقه ۲۱	—	—	—	—	—
منطقه ۲۲	—	—	—	—	—
اداره کل امور مالی	۱۱,۰۶۶,۳۹۲	۱۰,۳۳۱,۲۲۵	۷۳۵,۱۶۸	۱,۹۲۶	۷۳۳,۲۴۲
جمع کل	۱۳,۲۰۴,۲۶۰	۱۲,۰۷۱,۳۸۶	۱,۱۳۳,۱۴۲	۳۹۹,۹۰۰	۷۳۳,۲۴۲

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده حسابهای پرداختنی تجاری

(ارقام به ریال)

شرح	تأییدیه ارسالی	تأییدیه واصل نشده	مانده طبق دفاتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰	پاسخ واصل شده مانده طبق تأییدیه	مغایرت
منطقه ۱	—	—	—	—	—
منطقه ۲	۱۰۹,۵۴۱	۱۰۹,۵۴۱	—	—	—
منطقه ۳	۱۵۷,۸۸۸	۱۴۲,۷۵۲	۱۵,۱۳۶	۴,۷۳۶	۱۰,۴۰۰
منطقه ۴	۴۲۳,۱۶۴	۴۲۳,۱۶۴	—	—	—
منطقه ۵	—	—	—	—	—
منطقه ۶	—	—	—	—	—
منطقه ۷	۱۶,۸۳۸	۹,۰۱۲	۷,۸۲۶	—	۸۱۵

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
۱۱ گزلاش
۸۱۵

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده (ارقام به ریال)

پاسخ واصل شده			تأییدیه واصل نشده	تأییدیه ارسالی	شرح
مغایرت	مانده طبق تأییدیه	مانده طبق دفاتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰			
۶۴	۳۹۶	۴۶۰	۸۱,۶۲۰	۸۱,۶۲۰	منطقه ۸
۷۸۰	۲,۱۵۲	۱,۳۷۲	۱۹,۶۶۱	۲۵,۰۴۸	منطقه ۹
۵۲,۷۸۰	۳۰,۲۵۰	۸۳,۰۳۰	.	۸۳,۰۳۰	منطقه ۱۰
—	—	—	۱۵۲,۵۹۰	۱۵۲,۵۹۰	منطقه ۱۱
۱۰۹,۵۱۵	۷۷,۶۹۶	۱۸۷,۲۱۱	۳۷,۵۳۳	۲۲۴,۷۴۴	منطقه ۱۲
۴۷,۳۹۵	۱۱,۳۰۴	۵۳,۲۲۴	۳۳۹,۶۳۱	۳۹۲,۸۵۵	منطقه ۱۳
۹,۹۴۵	۹۰,۳۹۳	۱۵,۳۳۸	۵۲,۲۵۳	۱۵۲,۵۹۱	منطقه ۱۴
-۵	۱۲,۴۱۳	۷۱,۱۷۰	۳۶,۱۲۵	۴۳,۲۹۵	منطقه ۱۵
۳۷,۰۳۱	—	۳۷,۰۳۱	۹,۵۸۰	۴۶,۶۱۱	منطقه ۱۶
۱۹۵	۲,۳۸۷	۲,۱۹۲	۲,۲۹۹	۴,۴۹۱	منطقه ۱۷
—	۲,۱۴۹	۲,۱۴۹	۱۹۱,۴۹۱	۱۹۳,۶۴۰	منطقه ۱۸
—	۶,۹۹۶	۶,۹۹۶	۱۷,۱۵۶	۲۴,۱۵۲	منطقه ۱۹
-۱۹	۱۳۲,۱۶۶	۱۱۳,۶۰۴	۱۴,۶۲۴	۱۲۸,۲۲۸	منطقه ۲۰
۱۳,۶۰۱	۷,۱۴۷	۲۰,۷۴۸	۹۳,۱۰۱	۱۱۳,۸۴۹	منطقه ۲۱
۳,۱۸۵	۱۰,۸۲۹	۱۴,۰۱۴	۲۱۴,۳۴۳	۲۲۸,۳۵۷	منطقه ۲۲
—	—	—	۲۴	۲۴	اداره کل امور مالی
۱۷	۲,۹۲۴	۲,۹۴۱	—	۲,۹۴۱	اداره کل رفاه تعاون و خدمات اجتماعی
—	—	—	۶۰۰,۵۳۵	۶۰۰,۵۳۵	اداره کل املاک و مستغلات
۷۰	۶,۶۳۶	۶,۵۶۶	۸,۶۲۷	۱۵,۱۹۳	سازمان پایانه ها و پارک سوارها
۱۵	۴۸۷	۵۰۲	۳۰۹	۸۱۱	سازمان حمل و نقل و ترافیک
—	۷۰	۷۰	۱,۸۰۳	۱,۸۷۳	سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی
۱۰,۱۵	۱۴,۵۶۰	۱۵,۴۴۹	۱۵۷	۱۵,۶۰۶	سازمان پیشگیری و مدیریت بحران
۲۸۶,۷۹۹	۴۲۲,۷۰۲	۶۵۷,۰۲۹	۲,۵۵۷,۹۳۱	۳,۲۳۹,۵۱۵	جمع کل

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده حسابهای پرداختنی گروه

(ارقام به ریال)

پاسخ واصل شده			تأییدیه واصل نشده	تأییدیه ارسالی	شرح
مغایرت	مانده طبق تأییدیه	مانده طبق دفاتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰			
—	—	—	۵۱,۸۲۵	۵۱,۸۲۵	منطقه ۱
۸,۰۰۰	—	۸,۰۰۰	۴,۰۶۸	۱۲,۰۶۸	منطقه ۲
۸,۹۷۹	۵۵,۴۷۱	۴۶,۴۹۲	۶,۱۷۱	۵۲,۶۶۳	منطقه ۳
۷۷,۹۴۷	۱۵,۵۶۱	۹۳,۵۰۸	۴۴,۴۸۵	۱۳۷,۹۸۸	منطقه ۴

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
گزارش

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده (ارقام به ریال)

شرح	تأییدیه ارسالی	تأییدیه واصل نشده	پاسخ واصل شده	
			مانده طبق دفتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰	مانده طبق تأییدیه
منطقه ۵	۱۲,۵۱۹	۱۱,۴۱۹	۱,۱۰۰	۱۰۹
منطقه ۶	۶۹,۲۵۴	۸۳	۶۹,۱۷۱	۳۱,۹۳۹
منطقه ۷	۷۷,۷۴۹	۲۷,۷۸۷	۴۹,۹۶۲	۲۵,۵۶۸
منطقه ۸	۴۲,۹۱۶	۲,۶۷۸	۴۰,۲۳۸	۳۴,۴۲۷
منطقه ۹	۱۳,۷۷۱	۱۳,۷۷۱	—	—
منطقه ۱۰	۱۷,۷۹۷	۱,۹۹۵	۱۵,۸۰۲	۱۲,۸۶۸
منطقه ۱۱	۲۸,۴۷۳	۲۲,۴۸۷	۵,۹۸۶	۱۰,۵۴۳
منطقه ۱۲	۵,۴۱۷	۴,۳۶۳	۱,۰۵۴	۱,۰۰۰
منطقه ۱۳	۴,۷۳۳	۱,۷۱۹	۳,۰۱۴	۱,۸۴۸
منطقه ۱۴	—	—	—	—
منطقه ۱۵	۲۲۳,۸۸۱	۷,۱۴۴	۲۱۶,۷۳۷	۲۰۶,۸۹۵
منطقه ۱۶	۱۱۵,۵۱۰	۹۱,۹۰۷	۲۳,۶۰۳	۴,۸۵۷
منطقه ۱۷	۵۹,۵۹۶	۴۶,۷۴۶	۱۲,۸۵۰	۹,۳۷۴
منطقه ۱۸	۲۰,۹۶۳	۱۳,۳۷۷	۷,۵۸۶	۶,۷۳۴
منطقه ۱۹	۲۷۶,۱۷۲	۱۵۸,۰۱۰	۱۱۸,۱۶۲	۱۰,۷۷۰
منطقه ۲۰	۵۱,۹۷۴	۴۱,۶۶۲	۱۰,۳۱۲	۲,۷۷۴
منطقه ۲۱	۳,۲۷۸	۱,۲۳۴	۲,۰۴۴	۲,۰۷۰
منطقه ۲۲	۳,۱۶۰	۱۶۹	۲,۹۹۰	۳,۳۵۲
اداره کل امور مالی	۲,۷۴۸,۵۵۹	۱,۶۹۰,۳۸۸	۱,۰۵۸,۱۶۹	۸۰۰,۰۱۲
اداره کل پشتیبانی و خدمات عمومی	۹,۷۳۰	۶۹۷	۹,۰۳۳	۸,۹۷۳
اداره کل رفاه تعاون و خدمات اجتماعی	۶۲۰	—	۶۲۰	۵۵۹
اداره کل املاک و مستغلات	۱۱۳,۰۵۳	۱۱۱,۶۹۰	۱,۳۶۳	۵۶۵
معاونت فنی و عمرانی	۱,۸۹۹,۰۵۳	۰	۱,۸۹۹,۰۵۳	۲,۲۷۰,۲۳۰
سازمان حمل و نقل و ترافیک	۲۹۵,۷۸۹	۷۴,۳۹۲	۲۲۱,۳۹۶	۲۵۰,۰۰۲
جمع کل	۶,۳۴۸,۵۱۱	۲,۴۳۰,۲۶۷	۳,۹۱۸,۲۴۵	۳,۷۶۶,۵۰۱

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده جاری واحدهای تابعه

(ارقام به ریال)

شرح	تأییدیه ارسالی	تأییدیه واصل نشده	پاسخ واصل شده	
			مانده طبق دفتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰	مانده طبق تأییدیه
منطقه ۹	۹۴,۶۵۱	۹۴,۶۵۱	—	—

موسسه حسابرانی و خدمات مالی
تأییدیه
بهره‌بردار حساب
گزارش

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده (ارقام به ریال)

پاسخ واصل شده			تأییدیه واصل نشده	تأییدیه ارسالی	شرح
مغایرت	مانده طبق تأییدیه	مانده طبق دفاتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰			
—	—	—	۹۴,۶۵۱	۹۴,۶۵۱	جمع کل

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده حسابهای پرداختنی غیر تجاری

(ارقام به ریال)

پاسخ واصل شده			تأییدیه واصل نشده	تأییدیه ارسالی	شرح
مغایرت	مانده طبق تأییدیه	مانده طبق دفاتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰			
—	—	—	—	—	منطقه ۱
—	—	—	۹,۹۱۱	۹,۹۱۱	منطقه ۲
۱۲,۵۴۳	۱۲,۷۰۲	۲۵,۲۴۵	۱۹,۸۰۱	۴,۵۴۶	منطقه ۳
۱۱,۵۲۲	۱۹,۲۰۸	۳۰,۷۳۰	۱۰۴,۸۷۸	۱۳۵,۶۰۸	منطقه ۴
—	—	—	—	—	منطقه ۵
—	۱,۰۷۷	۱,۰۷۷	—	۱,۰۷۷	منطقه ۶
۱,۶۲۲	۸,۱۶۳	۱۴,۹۳۶	۲۱,۶۳۳	۳۶,۵۷۰	منطقه ۷
۹,۵۹۸	۴,۰۱۰	۱۳,۶۰۸	۱۹,۰۸۱	۳۲,۶۹۰	منطقه ۸
—	—	—	—	—	منطقه ۹
۴۳,۳۴۹	۸,۳۴۰	۵۱,۶۸۹	۰	۵۱,۶۸۹	منطقه ۱۰
—	—	—	—	—	منطقه ۱۱
-۱,۲۲۴	۵,۲۳۴	۴,۱۱۰	۲۲,۲۲۸	۲۶,۳۳۸	منطقه ۱۲
۷۹۱	۱۳۸	۹۲۹	۱۰,۱۲۲	۱۱,۰۵۱	منطقه ۱۳
۴۰۶	۱۲,۸۶۳	۱۳,۲۶۹	۳۰,۲۱۶	۴۳,۴۸۵	منطقه ۱۴
—	—	—	—	—	منطقه ۱۵
—	—	—	—	—	منطقه ۱۶
۱,۱۶۰	۵,۱۷۷	۴,۰۱۷	۸,۸۷۲	۱۲,۸۸۹	منطقه ۱۷
—	۳,۳۴۵	۳,۳۴۵	۱۰,۵۴۷	۱۰,۵۴۷	منطقه ۱۸
—	—	—	۲۴,۴۸۱	۲۴,۴۸۱	منطقه ۱۹
-۳,۶۹۶	۳۴,۲۰۱	۲۹,۹۶۵	۶۲,۷۵۲	۹۱,۵۹۹	منطقه ۲۰
—	—	—	—	—	منطقه ۲۱
—	—	—	—	—	منطقه ۲۲
۱۱,۵۰۰	۱۲,۱۵۱	۱۰,۴۵۹	۲۴۶,۲۸۸	۲۵۶,۷۴۷	اداره کل امور مالی
—	—	—	۸۶۱	۸۶۱	اداره کل پشتیبانی و خدمات عمومی
۲۳۰	۱۴۸	۱۶,۹۱۸	۴۴,۳۳۹	۶۱,۲۵۷	سازمان حمل و نقل و ترافیک

موسسه حسابرانی و خدمات منیریش
بهره‌زین حساب
۱۴۸۰۱۴۸ ش

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده (ارقام به ریال)

پاسخ واصل شده			تأییدیه واصل نشده	تأییدیه ارسالی	شرح
مغایرت	مانده طبق تأییدیه	مانده طبق دفاتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰			
—	۳,۷۵۰	۳,۷۵۰	۵۸۰	۴,۳۳۰	سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی
۳۲۱	۷۴	۳۹۵	۴,۸۶۹	۵,۲۶۴	مرکز مطالعات و برنامه ریزی
۸۹,۳۴۵	۱۴۷,۵۸۱	۲۲۴,۴۴۲	۶۴۱,۴۵۹	۸۲۰,۹۴۰	جمع کل

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده سایر حسابهای پرداختنی

(ارقام به ریال)

پاسخ واصل شده			تأییدیه واصل نشده	تأییدیه ارسالی	شرح
مغایرت	مانده طبق تأییدیه	مانده طبق دفاتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰			
۱,۵۲۴	۶۵,۵۴۰	۶۷,۰۶۴	۲۳,۱۲۹	۹۰,۱۹۳	منطقه ۱۵
۱,۵۲۴	۶۵,۵۴۰	۶۷,۰۶۴	۲۳,۱۲۹	۹۰,۱۹۳	جمع کل

لیست تأییدیه های واصل شده و واصل نشده سپرده ها و ودایع پرداختنی

(ارقام به ریال)

پاسخ واصل شده			تأییدیه واصل نشده	تأییدیه ارسالی	شرح
مغایرت	مانده طبق تأییدیه	مانده طبق دفاتر ۱۳۸۷/۱۲/۳۰			
—	—	—	۲,۳۷۱	۲,۳۷۱	منطقه ۱۱
—	—	—	۲,۳۷۱	۲,۳۷۱	جمع کل

لیست اسناد مالکیت ارائه نشده مربوط به اراضی و ساختمانها در ۱۳۸۷/۱۲/۳۰

منطقه	اراضی			ساختمان			کل اسناد ارائه نشده زمین و ساختمان
	تعداد اسناد درخواست شده	تعداد اسناد ارائه شده	تعداد اسناد ارائه نشده	تعداد اسناد درخواست شده	تعداد اسناد ارائه شده	تعداد اسناد ارائه نشده	
۱	۴۵	—	۴۵	۱۰۰	۲	۹۸	۱۴۳
۲	۷۳	۲	۷۱	۹۳	—	۹۳	۱۶۴
۳	۳۳	۱۲	۲۱	۲۶	۹	۱۷	۳۸
۴	۱۵	۶	۹	۱۰۰	۱۹	۸۱	۹۰
۶	۱۶	۱	۱۵	۴۳	—	۴۳	۵۸
۷	۵	۳	۲	۳۳	۱۱	۲۲	۲۴
۸	۲۱	۲	۱۹	۶۷	۸	۵۹	۷۸
۹	۷	—	۷	۱۳	۱	۱۲	۱۹
۱۰	۴	—	۴	۳۴	۱	۳۳	۳۷
۱۱	—	—	—	۱۷	۱۴	۳	۳
۱۲	۲۱	۱۶	۵	۵۳	۲	۵۱	۵۶
۱۳	۱۳	—	۱۳	۲۳	۶	۱۷	۳۰
۱۴	۲۲	—	۲۲	۵۶	۵	۵۱	۷۳
۱۵	۸	۲	۶	۶۵	۵	۶۰	۶۶
۱۶	—	—	—	۶۳	۸	۵۵	۵۵
۱۷	۴۵	۱	۴۴	۱۲	—	۱۲	۵۶
۱۸	۱۶	—	۱۶	۳۶	۵	۳۱	۴۷
۱۹	۲۵	—	۲۵	۴۳	—	۴۳	۶۸
۲۰	۴۶	۵	۴۱	۳۹۵	—	۳۹۵	۴۳۶
۲۲	۱۷۱	۳۵	۱۳۶	—	—	—	۱۳۶
جمع	۵۸۶	۸۵	۵۰۱	۱,۲۷۲	۹۶	۱,۱۷۶	۱,۶۷۷

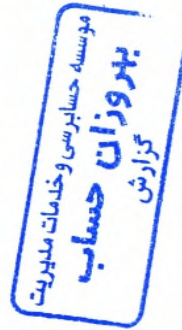
جدول وضعیت مقایسه ای عملکرد درآمدها و منایع شهرداری و بودجه مصوب شورا
بر اساس لایحه تفریع بودجه شهرداری برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

پیوست ۳

(ارقام به میلیون ریال)

مقایسه پیش بینی با وصولی قطعی (افزایش / کاهش)		وصولی قطعی و تخصیصی						پیش بینی وصولی در بودجه سال ۱۳۸۷			شرح درآمد
غیر نقدی	نقدی	جمع وصولی	غیر نقدی	سهم اعتبارات عمرانی	سهم اعتبارات جاری	سهم اعتبارات جاری	سهم اعتبارات جاری	جمع وصولی	جمع	غیر نقدی	نقدی
(۱,۸۰۶,۷۳۲)	(۸,۷۴۳,۶۱۷)	۵۲,۷۸۱,۵۰۱	۲۵,۰۲۴,۳۸۷	۱۷,۴۴۰,۹۰۷	۱۰,۳۰۶,۲۰۷	۲۷,۷۴۷,۱۱۵	۶۳,۳۳۱,۸۵۰	۲۶,۸۴۱,۱۱۸	۳۶,۴۹۰,۷۳۲	۲۶,۸۴۱,۱۱۸	۳۶,۴۹۰,۷۳۲
جمع درآمدها و منایع ۱۳۸۷											
-	۱,۷۵۴,۵۷۴	۱۲,۶۷۶,۶۰۸	-	-	۱۰,۳۵۰,۴۴۹	۲,۳۲۶,۱۵۹	۱۲,۶۷۶,۶۰۸	۱۰,۹۲۲,۰۳۴	-	-	۱۰,۹۲۲,۰۳۴
(نقدی) وصولی مازاد پیش بینی											
۵,۷۷۶,۲۲۳	-	۲۱,۸۰۴,۹۱۹	۲۱,۸۰۴,۹۱۹	-	-	-	-	۱۶,۰۲۸,۶۹۶	-	-	-
(غیر نقدی) وصولی مازاد پیش بینی											
-	(۸,۰۶۴,۹۳۴)	۱۴,۵۶۲,۳۹۵	-	۶,۸۸۷,۲۱۴	۷,۶۷۵,۱۸۱	۱۴,۵۶۲,۳۹۵	۲۲,۶۲۷,۳۲۹	-	۲۲,۶۲۷,۳۲۹	-	-
(۶,۹۱۶,۹۶۷)	-	۲,۳۳۴,۶۸۴	۲,۳۳۴,۶۸۴	-	-	-	-	۹,۲۵۱,۶۵۱	-	-	-
(غیر نقدی) وصولی کمتر از پیش بینی											
-	(۲,۹۴۱,۳۶۹)	-	-	-	-	-	-	۲,۹۴۱,۳۶۹	-	-	-
(نقدی) فاقد عملکرد											
(۱,۵۶۰,۷۷۱)	-	-	-	-	-	-	-	۱,۵۶۰,۷۷۱	-	-	-
(غیر نقدی) فاقد عملکرد											
-	۵۰۸,۱۱۲	۵۰۸,۱۱۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(نقدی) پیش بینی نشده											
۸۹۴,۷۸۴	-	۸۹۴,۷۸۴	۸۹۴,۷۸۴	-	-	-	-	-	-	-	-
(غیر نقدی) پیش بینی نشده											

رویز درآمد به تفکیک مناطق ارائه نشده است



جدول وضعیت مقایسه ای عملکرد درآمدها و منابع شهرداری و بودجه مصوب شورا
بر اساس لایحه تفریغ بودجه شهرداری برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

پیوست ۴

(ارقام به میلیون ریال)

شرح درآمد	پیش بینی وصولی در بودجه سال ۱۳۸۷				وصولی قطعی و تخصیصی				مقایسه پیش بینی با وصولی قطعی (افزایش / کاهش)			
	تقدی	غیر تقدی	جمع	جمع وصولی	سهم اعتبارات جاری	سهم اعتبارات عمرانی	غیر تقدی	جمع وصولی	تقدی	غیر تقدی	جمع وصولی	غیر تقدی
جمع درآمدها	۲۵,۵۱۵,۴۲۲	۲۰,۶۹۲,۳۵۷	۴۶,۲۰۷,۷۷۹	۱۸,۸۳۶,۴۹۹	۱۰,۳۰۶,۲۰۷	۸,۵۳۰,۲۹۱	۲۴,۳۴۵,۴۱۴	۴۳,۱۸۱,۹۱۳	۳,۶۵۳,۰۵۷	(۶,۶۷۸,۹۲۴)	۴۳,۱۸۱,۹۱۳	۳,۶۵۳,۰۵۷
(نقدی) وصولی مازاد پیش بینی												
	۳,۶۲۴,۸۹۴	-	۳,۶۲۴,۸۹۴	۴,۱۷۵,۸۰۰	۲,۳۲۶,۱۵۹	۲,۴۴۹,۶۴۰	-	۴,۷۷۵,۸۰۰	-	۱,۱۵۰,۹۰۵	۴,۷۷۵,۸۰۰	-
(غذ نقدی) وصولی مازاد پیش بینی												
	-	۱۶,۰۰۹,۵۷۶	۱۶,۰۰۹,۵۷۶	-	-	-	۲۱,۷۱۹,۶۸۸	۲۱,۷۱۹,۶۸۸	-	-	۲۱,۷۱۹,۶۸۸	-
(نقدی) وصولی کمتر از پیش بینی												
	۲۰,۵۹۳,۹۶۴	-	۲۰,۵۹۳,۹۶۴	۱۳,۵۵۲,۵۸۷	۷,۶۷۵,۱۸۱	۵,۸۷۷,۴۰۶	-	۱۳,۵۵۲,۵۸۷	(۷,۰۴۱,۳۷۷)	-	۱۳,۵۵۲,۵۸۷	(۷,۰۴۱,۳۷۷)
(غیر نقدی) وصولی کمتر از پیش بینی												
	-	۴,۵۹۹,۳۸۹	۴,۵۹۹,۳۸۹	-	-	-	۱,۷۳۰,۹۴۲	۱,۷۳۰,۹۴۲	-	-	۱,۷۳۰,۹۴۲	(۲,۸۶۸,۴۴۷)
(نقدی) فاقد عملکرد												
	۱,۲۹۶,۵۶۴	-	۱,۲۹۶,۵۶۴	-	-	-	-	-	(۱,۲۹۶,۵۶۴)	-	-	-
(غیر نقدی) فاقد عملکرد												
	-	۸۳,۳۹۳	۸۳,۳۹۳	-	-	-	-	-	-	-	-	(۸۳,۳۹۳)
(نقدی) پیش بینی نشده												
	-	-	-	۵۰,۸۱۱۲	۳۰,۴۸۶۷	۲۰,۳۲۴۵	-	۵۰,۸۱۱۲	-	-	۵۰,۸۱۱۲	-
(غیر نقدی) پیش بینی نشده												
	-	-	-	-	-	-	۸۹۴,۷۸۴	۸۹۴,۷۸۴	-	-	۸۹۴,۷۸۴	-

مدرسه حسابرسی و خدمات مدیریت
پروژه حساب
گزارش

جدول وضعیت مقایسه ای عملکرد درآمدها و منابع شهرداری و بودجه مصوب شورا
بر اساس لایحه تفریغ بودجه شهرداری برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

(ارقام به میلیون ریال)

مقایسه پیش بینی با وصولی قطعی		وصولی قطعی و تخصیصی				پیش بینی وصولی در بودجه سال ۱۳۸۷			شرح منابع	
(افزایش / کاهش)		نقدی		غیر نقدی		نقدی		جمع		نقدی
غیر نقدی	نقدی	جمع وصولی	نقدی و غیر نقدی	سهم اعتبارات عمرانی	سهم اعتبارات جاری	سهم اعتبارات جاری	جمع وصولی	جمع	غیر نقدی	
(۵,۴۵۹,۷۸۸)	(۲,۶۴۶,۶۹۳)	۹,۵۹۹,۵۸۹	۶۸۸,۹۷۳	۸,۹۱۰,۶۱۶	۰	۸,۹۱۰,۶۱۶	۱۷,۱۳۴,۰۷۱	۶,۱۴۸,۷۶۱	۱۰,۹۷۵,۳۱۰	جمع منابع
-	۶۰,۳۶۶	۷,۹۰۰,۸۰۹	-	۷,۹۰۰,۸۰۹	-	۷,۹۰۰,۸۰۹	۷,۳۹۷,۱۴۰	-	۷,۳۹۷,۱۴۰	(نقدی) وصولی مازاد پیش بینی
۶۶,۱۱۰	-	۸۵,۲۳۰	۸۵,۲۳۰	-	-	-	۱۹,۱۲۰	۱۹,۱۲۰	-	(نقدی) وصولی مازاد پیش بینی
-	(۱,۰۲۳,۵۵۸)	۱,۰۰۹,۸۰۸	-	۱,۰۰۹,۸۰۸	-	۱,۰۰۹,۸۰۸	۲,۰۳۳,۳۶۵	-	۲,۰۳۳,۳۶۵	(نقدی) وصولی کمتر از پیش بینی
(۴,۰۴۸,۵۲۰)	-	۶۰,۳۷۴	۶۰,۳۷۴	-	-	-	۴,۶۵۲,۲۶۳	۴,۶۵۲,۲۶۳	-	(غیر نقدی) وصولی کمتر از پیش بینی
-	(۱,۶۴۴,۸۰۴)	-	-	-	-	-	۱,۶۴۴,۸۰۴	-	۱,۶۴۴,۸۰۴	(نقدی) فاقد عملکرد
(۱,۴۷۷,۳۷۸)	-	-	-	-	-	-	۱,۴۷۷,۳۷۸	۱,۴۷۷,۳۷۸	-	(غیر نقدی) فاقد عملکرد

مدرسه حسابداری و خدمات مدیریت
پروژه حساب
گزارش

مقایسه پیش بینی با وصولی قطعی (افزایش / کاهش)	وصولی قطعی و تخصیصی			پیش بینی وصولی در بودجه سال ۱۳۸۷	شرح درآمد	طبقه بندی
	نقدی					
	سهم اعتبارات عمرانی	سهم اعتبارات جاری	جمع وصولی			
نقدی						
-۵۱,۵۹۰,۵۷۳,۰۰۰	*	*	*	۵۱,۵۹۰,۵۷۳,۰۰۰	عوارض بر پروانه های ساختمانی (اراضی بایر)	۱۲۰۲۰۵
-۳۹,۸۵۲,۸۰۲,۰۰۰	*	*	*	۳۹,۸۵۲,۸۰۲,۰۰۰	عوارض بر تفکیک اراضی و ساختمانی	۱۲۰۴۰۰
-۱۰۹,۳۴۶,۴۷۲,۰۰۰	*	*	*	۱۰۹,۳۴۶,۴۷۲,۰۰۰	عوارض پربالکن و پیش آمدگی	۱۲۰۵۰۰
-۱,۲۹۸,۸۵۰,۰۰۰	*	*	*	۱,۲۹۸,۸۵۰,۰۰۰	عوارض حق الطبع	۱۴۱۵۰۰
-۸۷۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*	*	۸۷۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر موارد	۰۰
-۳,۲۷۹,۱۴۰,۰۰۰	*	*	*	۳,۲۷۹,۱۴۰,۰۰۰	حق آسفالت ولکه گیری و ترمیم حفاری (عوارض آسفالت)	۳۱۰۱۰۱
-۴,۱۰۵,۵۶۷,۰۰۰	*	*	*	۴,۱۰۵,۵۶۷,۰۰۰	درآمد حاصل از آگهی های تجاری	۳۱۰۷۰۰
-۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*	*	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بهای خدمات از مهاجرین خارجی	۳۱۱۶۰۰
-۱,۲۳۶,۰۰۰,۰۰۰	*	*	*	۱,۲۳۶,۰۰۰,۰۰۰	سایر موارد	۳۲۱۲۰۰
-۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*	*	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد حاصل از سود سهام سازمانها و شرکتهای تابعه	۴۱۰۴۰۰
-۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*	*	۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سود حاصل از فروش دارائیهای ثابت	۴۲۰۶۰۰
-۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*	*	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر موارد	۴۲۰۷۰۰
-۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*	*	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جرایم تغلفات ساختمانی و شهری و غیر آنها	۶۳۰۲۰۰
-۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*	*	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ضبط سپرده های معاملات شهرداری	۶۳۰۴۰۰
-۵۴,۳۶۵,۹۳۱,۰۰۰	*	*	*	۵۴,۳۶۵,۹۳۱,۰۰۰	هزینه تاخیر و خسارت تأدیه چک (جرایم متعلقه از تاخیر پرداخت عوارض ۲/۵٪)	۶۳۱۱۰۰
-۶۵۱,۸۹۵,۰۰۰	*	*	*	۶۵۱,۸۹۵,۰۰۰	پرداخت عوارض و نخاله	۶۳۱۳۰۰
-۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*	*	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	عوارض و درآمد های وصولی در حريم استحفاظی	۱۰۰
-۱,۲۹۶,۵۶۴,۲۳۰,۰۰۰	*	*	*	۱,۲۹۶,۵۶۴,۲۳۰,۰۰۰		

مهر و امضاء
پروژه حساب
معاونت

درآمدهای غیر نقدی مصوب فاقد وصولی

شهرداری تهران

پیوست ۶۲

مقایسه پیش بینی با وصولی قطعی (افزایش / کاهش)	وصولی قطعی و تخصیصی		پیش بینی وصولی در بودجه سال ۱۳۸۷	شرح درآمد	طبقه بندی
غیر نقدی	غیر نقدی	سهم اعتبارات عمرانی	غیر نقدی		
- ۲,۰۰۶,۹۳۲,۰۰۰	-	-	۲,۰۰۶,۹۳۲,۰۰۰	(اراضی بایر) عوارض بر پروانه های ساختمانی	۱۲۰,۲۰۵
- ۱۰,۹۷۴,۷۵۲,۰۰۰	-	-	۱۰,۹۷۴,۷۵۲,۰۰۰	(هتل . مسافر خانه وغیره) عوارض بر اماکن عمومی	۱۴۰,۰
- ۱۷۲,۰۶۵,۰۰۰	-	-	۱۷۲,۰۶۵,۰۰۰	عوارض پلاژها ومحلهای تفریح	۱۴۰,۶۰۰
- ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	عوارض بر قراردادها	۱۴۰,۷۰۰
- ۴۸,۴۲۲,۹۰۳,۰۰۰	-	-	۴۸,۴۲۲,۹۰۳,۰۰۰	عوارض بر تولید یافروش محصولات تولیدی	۱۴۰,۸۰۰
- ۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	عوارض حق الطبع	۱۴۱,۵۰۰
- ۲,۶۴۶,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۲,۶۴۶,۰۰۰,۰۰۰	درآمد حاصل از آگهی های تجاری	۳۱۰,۷۰۰
- ۸,۶۱۲,۶۸۵,۰۰۰	-	-	۸,۶۱۲,۶۸۵,۰۰۰	(/جرائم متعلقه از تاخیر پرداخت عوارض ۲/۵) هزینه تاخیر و خسارت تادیه چک	۶۳۱,۱۰۰
- ۱۷,۵۰۰,۰۰۰	-	-	۱۷,۵۰۰,۰۰۰	تخلیه خاک و نخاله	۶۳۱,۳۰۰
- ۸۳,۳۹۲,۸۳۷,۰۰۰	-	-	۸۳,۳۹۲,۸۳۷,۰۰۰		

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
گزارش

مقایسه پیش بینی با وصولی قطعی (افزایش / کاهش)	وصولی قطعی و تخصیصی		بینی وصولی در بودجه سال ۱۳۸۷		شرح درآمد	طبقه بندی
	نقدی			نقدی		
	سهم اعتبارات عمرانی	سهم اعتبارات جاری	جمع وصولی			
- ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	وام دریافتی از سایر موسسات	۷۱۰,۳۰۰
- ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مازاد درآمدهزینه دوره های ماقبل	۷۳۰
- ۱۴۴,۸۰۴,۳۶۰,۰۰۰	-	-	-	۱۴۴,۸۰۴,۳۶۰,۰۰۰	وصول سایر مطالبات معوقه	۷۳۰,۰۰۰
- ۱,۶۴۴,۸۰۴,۳۶۰,۰۰۰	-	-	-	۱,۶۴۴,۸۰۴,۳۶۰,۰۰۰		

پیوست ۶۴		منابع غیر نقدی مصوب فاقد وصولی			شهر داری تهران
مقایسه پیش بینی با وصولی قطعی (افزایش / کاهش)	وصولی قطعی و تخصیصی	پیش بینی وصولی در بودجه سال ۱۳۸۷		شرح درآمد	طبقه بندی
		غیر نقدی	غیر نقدی		
- ۹۸۵,۶۹۲,۸۳۸,۰۰۰			۹۸۵,۶۹۲,۸۳۸,۰۰۰	وصول مطالبات از محل اسناد دریافتی	۷۳۰۴۰۱
- ۱۱۱,۶۸۵,۵۹۰,۰۰۰			۱۱۱,۶۸۵,۵۹۰,۰۰۰	وصول سایر مطالبات معوقه	۷۳۰۴۰۲
- ۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰			۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر موارد	۷۳۰۶۰۰
- ۱,۴۷۷,۳۷۸,۴۲۸,۰۰۰	-	-	۱,۴۷۷,۳۷۸,۴۲۸,۰۰۰		

پیوست ۷
جدول وضعیت مقایسه ای عملکرد هزینه ها و مصارف شهرداری و بودجه مصوب شورا
بر اساس لایحه تفریغ بودجه شهرداری برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷
(ارقام به میلیون ریال)

ماده اعتبار هزینه شده	جمع هزینه	اعتبار ابلاغی ۱۳۸۷ سال	اصلاحات نهایی سال ۱۳۸۷		اعتبار مصوب اصلاح شده ۱۳۸۷ سال	افزایش کاهش	اعتبار مصوب ۱۳۸۷ سال
			کاهش	افزایش			
۱۰۱۸۱۰۱۱۲	۱۱۰۱۳۰۱۴۱	۱۲۰۳۰۴۰۲۵۳	۷۰۸۰۴۶۱	۷۰۸۰۴۶۱	۱۲۰۳۰۴۰۲۵۳	۳۹۹۰۰۰۰	۱۱۰۹۰۵۰۲۵۳
هزینه های جاری و مصارف							
۹۵۹۰۱۰۹	۱۰۰۹۰۷۰۱۳۲	۱۱۰۸۶۶۰۳۳۱	۵۴۱۰۶۵۰	۶۸۷۰۳۲۸	۱۱۰۷۲۰۶۵۳	۴۲۰۰۰۰۰	۱۱۰۳۰۰۶۵۳
هزینه های جاری							
۸۵۳۰۹۳۵	۱۰۰۲۴۸۰۸۴۳	۱۱۰۱۰۲۰۷۷۸	۴۹۳۰۲۷۳	۶۵۷۰۲۲۸	۱۰۰۹۳۸۱۳۳۰۳۶	۵۵۰۰۰۰۰	۱۰۰۳۸۸۰۸۳۳
پای کمتر از اعتبار							
(۳۱)	۶۶۳	۶۴۲	۵۵۸	۰	۱۰۲۰۰	۰	۱۰۲۰۰
پای بیشتر از اعتبار							
-	۶۵۷۰۶۱۶	۶۵۷۰۶۱۶	۶۸۴	۳۰۰۰۰۰	۶۲۸۰۳۰۰	-	۶۲۸۰۳۰۰
مصارف							
۱۰۵۰۱۹۵	-	۱۰۵۰۱۹۵	۴۷۰۱۳۵	-	۱۵۲۰۳۳۰	(۱۳۰۰۰۰۰)	۲۸۲۰۳۳۰
مصارف							
۲۲۲۰۰۰۴	۲۱۶۰۰۱۸	۴۳۸۰۰۲۲	۱۶۶۰۸۱۱	۲۱۰۳۳۳	۵۸۳۰۶۰۰	(۲۱۰۰۰۰۰)	۶۰۴۰۶۰۰
پای کمتر از اعتبار							
۵۷۰۰۰۴	۲۱۵۰۹۹۰	۲۷۲۰۹۹۳	۱۹۰۳۴۰	۲۱۰۳۳۳	۲۷۱۰۱۰۰	-	۲۷۱۰۱۰۰
پای مطابق اعتبار							
-	۲۹	۲۹	۹۷۱	-	۱۰۰۰۰	-	۱۰۰۰۰
فاقد عملکرد							
۱۶۵۰۰۰۰	-	۱۶۵۰۰۰۰	۱۴۶۰۵۰۰	-	۳۱۱۰۵۰۰	(۲۱۰۰۰۰۰)	۳۳۲۰۵۰۰

ماده اعتبار	جمع هزینه	اعتبار انلاخی ۱۳۸۷ سال	اصلاحات نهایی سال ۱۳۸۷		اعتبار مصوب اصلاح شده سال ۱۳۸۷	افزایش/کاهش	اعتبار مصوب سال ۱۳۸۷	شرح مواد هزینه	مواد هزینه	کد هزینه
			کاهش	افزایش						
۲۹,۵۴۰,۰۰۰	۰	۲۹,۵۴۰,۰۰۰	۰	۰	۲۹,۵۴۰,۰۰۰	۰	۲۹,۵۴۰,۰۰۰	حقوق شهردار		۱۰۱۱
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه سفر و فوق العاده نقل مکان کارکنان		۲۰۳۳
۰	۰	۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کرایه ماشینهای اداری		۲۰۴۳
۰	۰	۰	۰	۰	۰	-۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کمک به سازمانهای مردم نهاد (NGO)		۴۱۷۱/۲
۰	۰	۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کفن و دفن اموات بلاصاحب		۴۱۷۳
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کمک به ساماندهی تاکسیرانی		۴۱۷۷
۰	۰	۰	۰	۰	۰	-۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کمک به تامین لوازم، تجهیزات و امکانات فنی اتوبوسرانی بخش خصوصی		۴۱۷۸/۱
۰	۰	۰	۰	۰	۰	-۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کمک به تشکیل انجمن معتمدان ۳۷۱ محله (شورایاری) شهر تهران		۴۱۷۹
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	پرداخت به کارکنان غیر شاغل (آماده بخدمت)		۴۱۹۱
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بازخریدی کارکنان مازاد کارکنان شرکت فرهنگی، ورزشی شهر		۴۱۹۳/۳
۱۰۵,۱۹۴,۵۴۰,۰۰۰	۰	۱۰۵,۱۹۴,۵۴۰,۰۰۰	۴۷,۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵۲,۳۲۹,۵۴۰,۰۰۰	-۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۲,۳۲۹,۵۴۰,۰۰۰	سالم		

ماده اعتبار هزینه نشده	جمع هزینه	اعتبار ابلاغی ۱۳۸۷ سال	اصلاحات نهایی سال ۱۳۸۷		اعتبار مصوب اصلاح شده ۱۳۸۷ سال	افزایش/کاهش	اعتبار مصوب ۱۳۸۷ سال	شرح مواد هزینه	کد هزینه
			کاهش	افزایش					
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	خرید ماشین آلات اداری و وسائط نقلیه	۳۱۲۱
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	مشارکت در سرمایه گذاری بخش خصوصی و عمومی	۳۱۵۲
۰	۰	۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های متفرقه در اختیار شهردار تهران	۴۲۰۴
۰	۰	۰	۸۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۸۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-۱۷۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های اجرای قانونی مدیریت خدمات کشوری کارکنان شاغل و بازنشسته	۱
۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۳۱۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-۲۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

شهرداری تهران

جدول خلاصه عملکرد هزینه های عمرانی و مقایسه آن با بودجه مصوب و لایحه تفریق بودجه

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

(ارقام به میلیون ریال)

پیوست ۹

شرح	مصوب شورا	افزایش (کاهش) مصوبه شورا	اعتبار اصلاح شده (شورا)	اعتبار ابلاغی نهایی (شهرداری)					هزینه	درصد تغییرات	ماده اعتبار
				ماده ۲۸ (افزایش)	ماده ۲۸ (کاهش)	سایر افزایش	سایر کاهش	جمع			

نقدی

(۴۲۰۰۰۰)

۲۴,۴۱۰,۱۲۴

غیر نقدی

(۴۲۰۰۰۰)

۵۱,۲۵۱,۲۴۲

پروژه های اجرا شده (نقدی)

۲۹۵۰۰۳۹

۱۹,۵۷۲,۶۶۷

پروژه های اجرا شده (غیر نقدی)

(۱,۸۸۲,۵۱۵)

۱۱,۳۰۹,۱۱۶

پروژه های اجرا شده

(۱,۵۸۷,۴۷۶)

۳۰,۹۸۱,۷۸۴

پروژه های اجرا نشده (نقدی)

(۷۸,۴۷۰)

۴,۱۰۰,۸۸۷

پروژه های اجرا نشده (غیر نقدی)

۴۳۵۹,۰۹۱

۱۳۰,۵۵۴,۴۲۶

پروژه های اجرا نشده

۴,۳۸۰,۵۲۱

۱۷,۱۵۶,۳۱۴

عملکرد اعتبارات متمرکز (نقدی)

(۶۳۶,۵۶۹)

۶۳۶,۵۶۹

عملکرد اعتبارات متمرکز (غیر نقدی)

(۲,۴۷۶,۵۷۶)

۲,۴۷۶,۵۷۶

مورثه حسابداری و خدمات مدیریت

پروژه های حساب

گزارش

هزینه های عمرانی نقدی مصوب فاقد عملکرد

شهر داری

[illegible]

هزینه های عمرانی غیر نقدی مصوب فاقد عملکرد

شہر داری

[illegible]

هزینه های عمرانی غیر نقدی مصوب فاقد عملکرد

شهر داری :

[illegible]

هزینه های عمرانی غیر نقدی مصوب فاقد عملکرد

شهرداری ت

کد هزینه	شهرداری ت	هزینه های عمرانی غیر نقدی مصوب فاقد عملکرد	مبلغ	اعتبار مصوب		افزایش / کاهش	اعتبار مصوب اصلاح شده		اعتبار الایزایی	جمع هزینه	مبلغ اعتبار	پیوست ۱/۲
۶۲۲۰۵۰۲۲۳		تفکیک: راه راه، مبدا جمع اوری پسماند های خشک (سازمان بازداشت)		۱۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۷۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۷۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۷۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۷۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	پیوست ۱/۲
۶۲۳۰۱۰۱۲۲۲		اختصار ترابری، ایستگاه انتقال زباله در منطقه ۱۳		۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار
۶۲۱۰۱۰۳۰۳		طراحی احداث تکمیل و تجهیز ساختمان افرای، ساختمان ناوخی		-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ هزینه
۶۲۱۰۱۰۴۰۳		طراحی احداث تکمیل و تجهیز ساختمان افرای، ناحیه ۱		-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار
۶۲۱۰۱۰۷۰۳		طراحی احداث تکمیل و تجهیز ساختمان افرای، ناحیه ۶		-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ هزینه
۶۲۱۰۱۰۲۰۴		طراحی احداث تکمیل و تجهیز ساختمان افرای، ناحیه ۴		-	-	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار
۶۲۱۰۱۰۴۰۴		طراحی احداث تکمیل و تجهیز ساختمان افرای، ناحیه ۷		-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ هزینه
۶۲۱۰۱۰۵۰۴		طراحی احداث تکمیل و تجهیز ساختمان افرای، ناحیه ۱		-	-	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار
۶۲۱۰۱۰۶۰۴		طراحی احداث تکمیل و تجهیز ساختمان افرای، ناحیه ۳		-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ هزینه
۶۲۱۰۱۰۷۰۴		طراحی احداث تکمیل و تجهیز ساختمان افرای، ناحیه ۵		-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار
۶۲۱۰۱۰۱۰۶		طراحی احداث تکمیل و تجهیز ساختمان افرای، منطقه شش		۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ هزینه
۶۲۱۰۱۰۳۰۶		طراحی احداث تکمیل و تجهیز ساختمان افرای، منطقه شش		۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار
۶۲۱۰۱۰۴۱۲		طراحی احداث تکمیل و تجهیز ساختمان افرای، منطقه شش		۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ هزینه
۶۲۱۰۲۰۳۰۱۰۱		بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان افرای، سطح منطقه		۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار
۶۲۲۰۱۰۱۰۴		احداث توان عمومی، سطح منطقه		-	-	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ هزینه
۶۲۲۰۱۰۱۲۲۲		احداث توان عمومی، ۵۰ دستگاه سروس بهائشی دروستتیا (سازمان پارک)		۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار
۶۲۲۰۱۰۱۰۲۲۲		احداث توان عمومی، سروس بهائشی مساجد		۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ هزینه
۶۲۲۱۰۰۲۰۹		سامانه های پمپاژ و پمپاژ، میدان آزادی		۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار
۶۲۲۱۰۰۱۲۲		سامانه های پمپاژ و پمپاژ، میدان راه آهن (سازمان ریناسازی)		۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ هزینه
۶۲۲۱۰۰۲۲۲		سامانه های پمپاژ و پمپاژ، میدان بهارستان		۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار
۶۲۲۱۰۰۴۲۲		سامانه های پمپاژ و پمپاژ، میدان وک		۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ هزینه
۶۲۲۱۰۰۵۲۲		سامانه های پمپاژ و پمپاژ، میدان حسن آباد		۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار
۶۲۲۱۰۰۶۲۲		سامانه های پمپاژ و پمپاژ، میدان		۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ هزینه
۶۲۲۱۰۰۷۲۲		سامانه های پمپاژ و پمپاژ، میدان اصلی شهر (پارکستان - شهید معین المولد - کلاهدوز امام خمینی)		۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار
۶۲۲۱۰۰۹۲۲		سامانه های پمپاژ و پمپاژ، مناسب سازی مسیر پیاده ۴ رود دره شمال تهران (فرحان دره - دربند - گلاندو -)		۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ هزینه
۶۲۲۱۰۰۱۰۲۲		سامانه های پمپاژ و پمپاژ، مناسب سازی مسیر پیاده رود دره فرحان		۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار
۶۲۲۱۰۱۱۲۲۲		سامانه های پمپاژ و پمپاژ، مناسب سازی مسیر پیاده رود دره فرحان		۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ هزینه
۶۲۲۱۰۱۰۲۰۸		احداث توسعه و رستوران، جنب ایستگاه مترو گلبرگ لارمک و (جزا)		۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار
۶۲۲۱۰۷۰۸۲۲		سامانه های صنایع پراکنده، انتقال قابلیت های صنعتی بر اساس توسعه شهر تهران		۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ هزینه
۶۲۲۱۷۱۲۲۲		سامانه های صنایع پراکنده، هوشیاری لایه های موزی شانس و فووش شهر تهران		۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار
۶۲۲۱۸۰۰۱۰۵		احداث تکمیل و تجهیز تأسیسات و تجهیزات شهری، محوطه سازی، تأمین تجهیزات و نگهداری سوله های تهران		-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ هزینه
۶۲۲۱۸۰۰۲۲۲		احداث تکمیل و تجهیز تأسیسات و تجهیزات شهری، تأمین سازی ماشین بر خط		۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار
۶۲۲۱۸۱۱۲۲۲		احداث تکمیل و تجهیز تأسیسات و تجهیزات شهری، مرکز خرید و فروش خودرو و منطقه ۵ (شرکت معامل)		۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ هزینه
۶۲۲۱۸۱۱۵۲۲		احداث تکمیل و تجهیز تأسیسات و تجهیزات شهری، احداث مرکز عرضه دام شماره ۴ (سازمان سوزخانه و کشتارگاه)		۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار
۶۲۲۱۸۱۱۹۲۲		احداث تکمیل و تجهیز تأسیسات و تجهیزات شهری، احداث بازار گل		۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ هزینه
۶۲۲۱۸۱۸۲۲		احداث تکمیل و تجهیز تأسیسات و تجهیزات شهری، اجرای ۱۰۰ پارک محله		۱۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۱۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار
۶۲۲۱۸۱۸۲۲		احداث تکمیل و تجهیز تأسیسات و تجهیزات شهری، احداث سوزخانه		۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ هزینه
۶۲۲۱۹۰۰۲۲۲		احداث تکمیل و تجهیز تأسیسات و تجهیزات شهری، احداث سوزخانه		۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار
۶۲۲۲۰۰۰۱۲۲		احداث توسعه گورستان، ساندن قفل های ساختمان (سازمان بهشت زهرا)		۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ هزینه
۶۲۲۲۰۰۰۲۲۲		احداث توسعه گورستان، مطالعه طراحی و ساندن گورستانهای مترو و کشتیران، نظارت دولتی، لایه		۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار
۶۲۲۲۲۰۰۱۰۴		احداث محله های اسکان کارگری، سطح منطقه		-	-	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ هزینه
۶۲۱۰۲۱۲۰۲		احداث و تجهیز ایستگاه ورزشی، مجموعه دانش		۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	مبلغ اعتبار

هزینه های عمرانی غیر نقدی مموب فاقد عملکرد

شماره ردیف	کد هزینه	توضیحات	اعتبار مموب (غیر نقدی سال ۱۳۸۷)		الزامات / کاهش	اعتبار مموب اصلاح شده (غیر نقدی سال ۱۳۸۷)		جمع هزینه	مبلغ اعتبار	پیوست ۱۰/۲
۳۸۱۰۲۰۹۰۴	۳۸۱۰۲۰۹۰۴	احداث و تجهیز اماکن ورزشی، وادار سراج	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۰۲۰۳۰۵	۳۸۱۰۲۰۳۰۵	احداث و تجهیز اماکن ورزشی، پادما	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-
۳۸۱۰۲۱۴۰۸	۳۸۱۰۲۱۴۰۸	احداث و تجهیز اماکن ورزشی، پلور پروین طرابی (احراز) محله ۱	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-
۳۸۱۰۲۱۵۰۸	۳۸۱۰۲۱۵۰۸	احداث و تجهیز اماکن ورزشی، بهشت محله کرمان	۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-
۳۸۱۰۲۱۶۰۸	۳۸۱۰۲۱۶۰۸	احداث و تجهیز اماکن ورزشی، زمین چمن مودودی (تسلک و احراز)	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-
۳۸۱۰۲۰۷۰۹	۳۸۱۰۲۰۷۰۹	احداث و تجهیز اماکن ورزشی، تملک واحداث سوله ورزشی، آستری جی	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۰۲۰۹۰۹	۳۸۱۰۲۰۹۰۹	احداث و تجهیز اماکن ورزشی، استادمین	-	-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۹۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۰۲۰۱۰۰	۳۸۱۰۲۰۱۰۰	احداث و تجهیز اماکن ورزشی، چلاربان	۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-
۳۸۱۰۲۰۵۱۰	۳۸۱۰۲۰۵۱۰	احداث و تجهیز اماکن ورزشی، پاس الکتریک	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۰۲۱۲۰۰	۳۸۱۰۲۱۲۰۰	احداث و تجهیز اماکن ورزشی، مجتمع ورزشی بهشتی	۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-
۳۸۱۰۲۱۵۲۰	۳۸۱۰۲۱۵۲۰	احداث و تجهیز اماکن ورزشی، تملک واحداث مجموعه ورزشی، سطح منطقه	۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۰۲۰۲۱۲	۳۸۱۰۲۰۲۱۲	احداث و تجهیز استخر سر پوشیده شهید خندان (نروژه مشارکتی)	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۰۲۰۲۲۲	۳۸۱۰۲۰۲۲۲	احداث و تجهیز استخر سر پوشیده، کوهرک	۷۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-
۳۸۱۰۹۰۱۰۰	۳۸۱۰۹۰۱۰۰	ساختن مجموعه وندیس، سطح منطقه	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۱۰۱۰۱۰۳	۳۸۱۱۰۱۰۱۰۳	توسعه و تجهیز مدارس (لکمه)، سطح منطقه	۵۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۵۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-
۳۸۱۱۰۱۰۱۰۳	۳۸۱۱۰۱۰۱۰۳	توسعه و تجهیز مدارس (لکمه)، سطح منطقه	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۱۰۲۰۹۰۱	۳۸۱۱۰۲۰۹۰۱	احداث و تکمیل سازه های ورزشی و مجتمع های ورزشی، مجموعه فرهنگی (زغریه)	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۱۰۲۱۰۰۲	۳۸۱۱۰۲۱۰۰۲	احداث و تکمیل سازه های ورزشی و مجتمع های ورزشی، مجموعه فرهنگی، مرکز یادگار امام (ره)	-	-	-	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۱۰۲۱۰۰۳	۳۸۱۱۰۲۱۰۰۳	احداث و تکمیل سازه های ورزشی و مجتمع های ورزشی، مجموعه فرهنگی، # آراوات	-	-	-	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۱۰۲۱۰۰۳	۳۸۱۱۰۲۱۰۰۳	احداث و تکمیل سازه های ورزشی و مجتمع های ورزشی، مجموعه فرهنگی، # ناصر	-	-	-	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-
۳۸۱۱۰۲۱۰۰۳	۳۸۱۱۰۲۱۰۰۳	احداث و تکمیل سازه های ورزشی و مجتمع های ورزشی، مجموعه فرهنگی، # فتح	-	-	-	۱۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-
۳۸۱۱۰۲۱۰۱۰۷	۳۸۱۱۰۲۱۰۱۰۷	احداث و تکمیل سازه های ورزشی و مجتمع های ورزشی، مجموعه فرهنگی، تملک چهار کرمانه متروکه جهت احداث فضاهای فرهنگی	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۱۰۲۱۰۱۰۷	۳۸۱۱۰۲۱۰۱۰۷	احداث و تکمیل سازه های ورزشی و مجتمع های ورزشی، مجموعه فرهنگی، احداث کارای محسسه سازی (سازمان زیبا سازی)	۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۱۰۲۱۰۱۰۷	۳۸۱۱۰۲۱۰۱۰۷	تکمیل و بهسازی ساختمانهای ورزشی، مجموعه فرهنگی، فضاهای فرهنگی شهر تهران (سازمان تهران)	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۱۰۲۱۰۱۰۷	۳۸۱۱۰۲۱۰۱۰۷	مطالعه طراحی احداث توسعه و تجهیز شهر بازی، آمده سازی زمین ۳۰ هکتاری شرق تهران (سازمان پارکها)	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۸۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۱۰۲۱۰۱۰۷	۳۸۱۱۰۲۱۰۱۰۷	کوک به عمران مساجد، سطح منطقه	۹۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-
۳۸۱۰۱۰۲۰۴	۳۸۱۰۱۰۲۰۴	احداث، تکمیل و تجهیز کتابخانه، کلانبره	۱۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۱۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۱۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۰۱۰۲۰۴	۳۸۱۰۱۰۲۰۴	احداث، تکمیل و تجهیز کتابخانه، سطح منطقه	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۰۱۰۲۰۴	۳۸۱۰۱۰۲۰۴	احداث، تکمیل و تجهیز کتابخانه، تملک، واحداث کتابخانه روزی بیمارستان امام حسین (ع)	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۰۱۰۲۱۷	۳۸۱۰۱۰۲۱۷	احداث، تکمیل و تجهیز کتابخانه، # محله ۱۰ - محله ابوذر - محله کوروش	۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۱۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۰۱۰۲۱۱	۳۸۱۰۱۰۲۱۱	احداث، تکمیل و تجهیز کتابخانه، # شهرک آزادی	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۰۱۰۱۰۷۰	۳۸۱۰۱۰۱۰۷۰	هزینه های متفرقه، ملاتر، بهسازی و احداث مدرسه، سادات قبل، قابل تخصیص به کلیه مدارس چهارم و پنجم	۴۲۱،۲۱۴،۸۹۰،۰۰۰	-	-	۴۲۱،۲۱۴،۸۹۰،۰۰۰	-	-	۴۲۱،۲۱۴،۸۹۰،۰۰۰	-
۳۸۱۰۱۰۱۰۳۷	۳۸۱۰۱۰۱۰۳۷	هزینه های متفرقه، اعتبار املاک واقع در طرحهای توسعه شهری (مجموعه مساجد، بهسازی و احداث)	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۵۶۰،۹۱۵،۷۸۲،۰۰۰	-	-	۶۰۰،۹۱۵،۷۸۲،۰۰۰	-
۳۸۱۰۱۰۱۰۳۷	۳۸۱۰۱۰۱۰۳۷	هزینه های متفرقه، بازسازی و احداث	۲۹۵،۱۲۶،۹۱۴،۰۰۰	-	-	۲۹۵،۱۲۶،۹۱۴،۰۰۰	-	-	۲۹۵،۱۲۶،۹۱۴،۰۰۰	-
۳۸۱۰۱۰۱۰۴۷	۳۸۱۰۱۰۱۰۴۷	هزینه های متفرقه، تعمیرات املاک و اراضی متصرفی، سالیان قبل	۳۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۸۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	-	-
۳۸۱۰۱۰۱۰۲۷	۳۸۱۰۱۰۱۰۲۷	هزینه های متفرقه، ساماندهی سر درب دانشگاه تربیت مدرس	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-	-	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	-
۳۸۱۰۱۰۱۰۲۷	۳۸۱۰۱۰۱۰۲۷	هزینه های متفرقه، ساماندهی سر درب دانشگاه تربیت مدرس	۱۳۰،۵۵۲،۶۲۷،۰۰۰	-	-	۴۲۵،۹۰۹،۰۰۰	-	-	۱۷۴،۴۱۵،۱۷۰،۷۲۰،۰۰۰	-

موسسه حسابداری و خدمات مدیریت
بهره زان حساب
 گزارش

[illegible]

عملکرد اعتبارات متفرک مربوط به تمبره های ۸ و ۱۰

شهرداری تهران

پیوست ۱۱

اعتبار اراضی بهایی	اعتبار از	غیر تقدیمی	اعتبار اراضی بهایی	تقدیمی		اعتبار مصوب اصلاح شده	عنوان	کد هزینه
				الواش اعتبار از محل ۱۰ اعتبار ماده ۲۸ آیین نامه ملی شهرداریها	الواش اعتبار از محل ۸ اعتبار ماده ۲۸ آیین نامه ملی شهرداریها			
۱۳۸۷ سال	ماتمه تعهدات	۱۵۱,۵۴۰,۰۰۰	۱۳۸۷ سال	۱۵۱,۵۴۰,۰۰۰	۱۵۱,۵۴۰,۰۰۰	۱۳۸۷ سال	احداث خیابان، تیر (ماتمه تعهدات)	۳۳۱۰۱۰۴
*	*	*	*	*	*	*	احداث خیابان، کل نبی (رفع انسداد)	۳۳۱۰۲۰۱۰
*	*	۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*	احداث خیابان، سطح منطقه (ماتمه تعهدات)	۳۳۱۰۲۰۱۲
۲۲,۷۹۸,۷۲۱,۲۸۴	۲۲,۷۹۸,۷۲۱,۲۸۴	۸,۷۴۶,۱۹۵,۰۰۰	*	۸,۷۴۶,۱۹۵,۰۰۰	*	*	احداث بزرگراه، زمین الدین (حق فاصل گذار و دارلادن) (ماتمه تعهدات)	۳۳۱۰۲۰۲۳
*	*	۶,۸۶۸,۸۴۲,۰۰۰	*	۶,۸۶۸,۸۴۲,۰۰۰	*	*	احداث بزرگراه، امام علی (ع) (دارآباد تا رسالت) (ماتمه تعهدات)	۳۳۱۰۴۰۵۲۳
*	*	۲۳۴,۳۵۱,۰۰۰	*	۲۳۴,۳۵۱,۰۰۰	*	*	احداث بزرگراه، زمین الدین (حق فاصل گذار و دارلادن) (ماتمه تعهدات)	۳۳۱۰۴۰۲۳
*	*	۱۰۵۰,۸۰۰,۰۰۰	*	۱۰۵۰,۸۰۰,۰۰۰	*	*	احداث بزرگراه، میدان شیرازی (قطعات ۲) بهایی مسیل باختر	۳۳۱۰۴۲۲۳
*	*	۳,۳۱۴,۳۶۹,۰۰۰	*	۳,۳۱۴,۳۶۹,۰۰۰	*	*	احداث بزرگراه، نور (منطقه ۱۹) (ماتمه تعهدات)	۳۳۱۰۴۵۸۲۳
*	*	۱,۴۰۷,۲۱۲,۰۰۰	*	۱,۴۰۷,۲۱۲,۰۰۰	*	*	احداث بزرگراه، شهادت بزرگراه، نور (منطقه ۱۹) (ماتمه تعهدات)	۳۳۱۰۴۵۸۲۳
*	*	۱,۸۰۲,۴۰۲,۰۰۰	*	۱,۸۰۲,۴۰۲,۰۰۰	*	*	احداث بزرگراه، شهادت بزرگراه، نور (منطقه ۱۹) (ماتمه تعهدات)	۳۳۱۰۴۵۸۲۳
۵۳,۳۰۴,۲۸۹,۶۶۲	۵۳,۳۰۴,۲۸۹,۶۶۲	۲۲,۲۶۶,۷۹۱,۰۰۰	۵۳,۳۰۴,۲۸۹,۶۶۲	۲۲,۲۶۶,۷۹۱,۰۰۰	۱۳۴۸,۸۲۶,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	روکش اساسی، آنگه گیری، مرمت بوار حفاری	۳۳۱۰۵۰۱۱
۵۳,۳۰۴,۲۸۹,۶۶۲	۵۳,۳۰۴,۲۸۹,۶۶۲	۲۲,۹۱۷,۸۵۵,۰۰۰	۵۳,۳۰۴,۲۸۹,۶۶۲	۲۲,۹۱۷,۸۵۵,۰۰۰	۱۹۱۷,۸۵۵,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	روکش اساسی، آنگه گیری، مرمت بوار حفاری، سطح منطقه (ماتمه تعهدات)	۳۳۱۰۵۰۱۹
*	*	۱۹۹,۸۵۷,۰۰۰	*	۱۹۹,۸۵۷,۰۰۰	*	*	روکش اساسی، آنگه گیری، مرمت بوار حفاری، سطح منطقه (ماتمه تعهدات)	۳۳۱۰۵۰۱۹
*	*	۱,۱۴۹,۰۷۹,۰۰۰	*	۱,۱۴۹,۰۷۹,۰۰۰	*	*	روکش اساسی، آنگه گیری، مرمت بوار حفاری، سطح منطقه (ماتمه تعهدات)	۳۳۱۰۵۰۱۹
*	*	۸,۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۸,۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*	روکش اساسی، آنگه گیری، مرمت بوار حفاری، سطح منطقه (ماتمه تعهدات)	۳۳۱۰۵۰۱۹
*	*	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*	روکش اساسی، آنگه گیری، مرمت بوار حفاری، سطح منطقه (ماتمه تعهدات)	۳۳۱۰۵۰۱۹
*	*	۱,۷۴۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۱,۷۴۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*	روکش اساسی، آنگه گیری، مرمت بوار حفاری، سطح منطقه (ماتمه تعهدات)	۳۳۱۰۵۰۱۹
*	*	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*	روکش اساسی، آنگه گیری، مرمت بوار حفاری، سطح منطقه (ماتمه تعهدات)	۳۳۱۰۵۰۱۹
*	*	۲۸,۰۴۲,۴۰۸,۰۰۰	*	۲۸,۰۴۲,۴۰۸,۰۰۰	*	*	روکش اساسی، آنگه گیری، مرمت بوار حفاری، سطح منطقه (ماتمه تعهدات)	۳۳۱۰۵۰۱۹

موسسه حسابداری و خدمات مدیریت
بهره‌رسان حساب
 گزارش

[illegible]

عملکرد اعتبارات متفرکز مربوط به تبصره های ۸ و ۱۰

شهر داری تهران

بیوست ۱۱

[illegible]

موسسه حسابداری و خدمات مشاوره
بهره‌وری حساب
تهران

گزارش بودجه عمرانی ابلاغی به مناطق و واحدها از محل تبصره های ۸ و ۱۰ مصوبه بودجه

(نقلمی و غیر نقلمی)

عملکرد اعتبارات مستمر که مربوط به "تصوره های ۸ و ۱۰"

شهر داری تهران

پیوست ۱۱

[illegible]

کد هزینه	عنوان	تفصیلی				غیر تفصیلی			
		اعتبار مصوب اصلاح شده سال ۱۳۸۷		تغییرات از محل ۱۰ اعتبار داده ۱۲م آئین نامه مالی شهرداری		اعتبار ابلایی بهانی سال ۱۳۸۷		اعتبار مصوب اصلاح شده سال ۱۳۸۷	اعتبار ابلایی بهانی سال ۱۳۸۷
		مقاله تعهدات	هزینه های پیش	مقاله تعهدات	هزینه های پیش	مقاله تعهدات	هزینه های پیش	مقاله تعهدات	مقاله تعهدات
۳۷۱۰۲۰۳۰۶	بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان اداری، توأخی سطح منطقه	*	۱۶۸۰۰۰۰۰۰۰	*	۱۶۸۰۰۰۰۰۰۰	*	۱۶۸۰۰۰۰۰۰۰	*	*
۳۷۱۰۲۰۳۰۷	بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان اداری، توأخی سطح منطقه	*	۱۶۲۱۰۰۰۰۰۰۰	*	۱۶۲۱۰۰۰۰۰۰۰	*	۱۶۲۱۰۰۰۰۰۰۰	*	*
۳۷۱۰۲۰۳۰۸	بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان اداری، توأخی سطح منطقه	*	۷۵۱,۹۷۰,۰۰۰	*	۷۵۱,۹۷۰,۰۰۰	*	۷۵۱,۹۷۰,۰۰۰	*	*
۳۷۱۰۲۰۳۰۹	بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان اداری، توأخی سطح منطقه	*	۵۴۰۰۰۰۰۰۰۰	*	۵۴۰۰۰۰۰۰۰۰	*	۵۴۰۰۰۰۰۰۰۰	*	*
۳۷۱۰۲۰۳۱۰	بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان اداری، توأخی سطح منطقه	*	۸۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰	*	۸۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	*	۸۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	*	*
۳۷۱۰۲۰۳۱۱	بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان اداری، توأخی سطح منطقه	*	۱,۰۰۷,۴۹۰,۵۰۸	*	۱,۰۰۷,۴۹۰,۵۰۸	*	۱,۰۰۷,۴۹۰,۵۰۸	*	*
۳۷۱۰۲۰۳۱۲	بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان اداری، توأخی سطح منطقه	*	۱,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۱,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۱,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*
۳۷۱۰۲۰۳۱۳	بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان اداری، توأخی سطح منطقه	*	۱,۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۱,۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۱,۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*
۳۷۱۰۲۰۳۱۴	بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان اداری، توأخی سطح منطقه	*	۱,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۱,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۱,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*
۳۷۱۰۲۰۳۱۵	بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان اداری، توأخی سطح منطقه	*	۲,۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۲,۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۲,۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*
۳۷۱۰۲۰۳۱۶	بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان اداری، توأخی سطح منطقه	*	۳۹۵,۷۹۴,۰۰۰	*	۳۹۵,۷۹۴,۰۰۰	*	۳۹۵,۷۹۴,۰۰۰	*	*
۳۷۱۰۲۰۳۱۷	بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان اداری، توأخی سطح منطقه	*	۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*
۳۷۱۰۲۰۳۱۸	بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان اداری، توأخی سطح منطقه	*	۱,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۱,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۱,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*
۳۷۱۰۲۰۳۱۹	بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان اداری، توأخی سطح منطقه	*	۱,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۱,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۱,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*
۳۷۱۰۲۰۳۲۰	بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان اداری، توأخی سطح منطقه	*	۱,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۱,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۱,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*

[illegible]

(نقّہ بندی و غیر نقّہ بندی)

عملکرد اعتبارات متحرک مرتبط به تبصره های ۱۰ و ۸

شهرداری تهران

پیوست ۱۱

[illegible]

[illegible]

گزارش بودجه عمرانی ابلاقی به مناطق و واحدها از محل تبصره های ۸ و ۱۰ مموبه بودجه

(نقہ بندی و غیر نقہ بندی)

عملکرد اعتبارات متفرک مرتبط به تبصره های ۸ و ۱۰

شهر داری تهران

بیوست ۱۱

کد هزینه	عنوان	تفصیلی				غیر تفصیلی			
		اعتبار مصوب اصلاح شده سال ۱۳۸۷	تغییرات از مصوب ۱۲/۱ اعتبار داده ۱۳۸۵ تا ۱۳۸۶ ماهه	الزایش ماده تعهدات	حزین های پیش	اعتبار ابلاغی بهایی سال ۱۳۸۷	اعتبار مصوب اصلاح شده سال ۱۳۸۷	الزایش اعتبار از معطاً	اعتبار ابلاغی بهایی سال ۱۳۸۷
۳۸۱۰۹	ساخت مجتمع مسکن	*	*	*	*	۱۵۰۰۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰۰۰	*	*
۳۸۱۰۹-۲۷۵	ساخت مجتمع مسکن، پیکر حکیم عمر خیام	*	*	*	*	۱۵۰۰۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰۰۰	*	*
۳۸۱۱۱	توسعه تجهیز مدارس (کمک)	*	*	*	*	۱۴۰۰۰۰۰۰۰	۱۴۰۰۰۰۰۰۰	*	*
۳۸۱۱۱-۱۰۳	توسعه تجهیز مدارس (کمک)، سطح منطقه	*	*	*	*	۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰	*	*
۳۸۱۱۱-۱۰۸	توسعه تجهیز مدارس (کمک)، سطح منطقه	*	*	*	*	۹۰۰۰۰۰۰۰۰	۹۰۰۰۰۰۰۰۰	*	*
۳۸۱۱۲	احداث تکمیل سایر تأسیسات و مجتمع های ورزشی و فرهنگی	*	*	*	*	۴۱۰۰۰۰۰۰۰	۴۱۰۰۰۰۰۰۰	*	*
۳۸۱۱۲-۴۰۳	احداث تکمیل سایر تأسیسات و مجتمع های ورزشی و فرهنگی، آگواروم باغ موزه آب (ماده تعهدات)	*	*	*	*	*	*	*	*
۳۸۱۱۲-۴۰۳	احداث تکمیل سایر تأسیسات و مجتمع های ورزشی و فرهنگی، ایست دوچرخه سواری نشاء (ماده تعهدات)	*	*	*	*	*	*	*	*
۳۸۱۱۲-۴۰۴	احداث تکمیل سایر تأسیسات و مجتمع های ورزشی و فرهنگی، باشگاه کار کتان شهرداری باغ کامون (ماده تعهدات)	*	*	*	*	۴۱۰۰۰۰۰۰۰	*	*	*
۳۸۱۱۲-۴۰۶	احداث تکمیل سایر تأسیسات و مجتمع های ورزشی و فرهنگی، سان چند منظوره خانه هنرمندان	*	*	*	*	۳۵۰۰۰۰۰۰۰	۳۵۰۰۰۰۰۰۰	*	*
۳۸۱۱۲-۴۱۸	احداث تکمیل سایر تأسیسات و مجتمع های ورزشی و فرهنگی، امام زاده زنداثر اسلامي اجتماعات و محوطه سازی	*	*	*	*	۷۰۰۰۰۰۰۰۰	۷۰۰۰۰۰۰۰۰	*	*
۳۸۱۱۴	نگهداری و ساندنهی مجتمع های ورزشی، تفریحی، فرهنگی و هنری	*	*	*	*	۲۱۵۰۰۰۰۰۰۰	۲۱۵۰۰۰۰۰۰۰	*	*
۳۸۱۱۴-۱۷۵	نگهداری و ساندنهی مجتمع های ورزشی، تفریحی، فرهنگی و هنری، فضای فرهنگی سطح شهر تهران (سازمان فرهنگ و هنر شهر	*	*	*	*	۸۱۵۰۰۰۰۰۰۰	۸۱۵۰۰۰۰۰۰۰	*	*
۳۸۱۱۷	کمک به عمران مساجد	*	*	*	*	۱۲۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۲۰۰۰۰۰۰۰۰	*	*
۳۸۱۱۷-۱۰۸	کمک به عمران مساجد، سطح منطقه	*	*	*	*	۵۵۲۱۳۷۰۹۰	۵۵۲۱۳۷۰۹۰	*	*
۳۸۱۱۷-۱۱۴	کمک به عمران مساجد، سطح منطقه	*	*	*	*	۶۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۶۵۰۰۰۰۰۰۰۰	*	*
۳۹۰۰۰	برنامه هزینه های مشترک و بودجه عمومی و کمکیها	*	*	*	*	۲۱۴۵۰۰۰۰۰۰۰	۲۱۴۵۰۰۰۰۰۰۰	*	*
۳۹۱۰۰	هزینه های متفرقه	*	*	*	*	۲۱۴۵۰۰۰۰۰۰۰	۲۱۴۵۰۰۰۰۰۰۰	*	*

1111. ۱۱۱۱

مزارع

عملکرد اعتبارات مستمرکز مربوط به تسریه های ۸ و ۱۰

شماره های جدول

کد هزینه	عنوان	تفصیلی				غیر تفصیلی			
		اعتبار مصوب اصلاح شده سال ۱۳۸۷		اعتبار اراضی بهایی سال ۱۳۸۷		اعتبار مصوب اصلاح شده سال ۱۳۸۷	الزامات اعتبار از محل ۱۰/۱۰ اعتبار ماده ۲۸ آیین نامه ملی شهرداریها	الزامات اعتبار از محل ۱۰/۱۰ اعتبار ماده ۲۸ آیین نامه ملی شهرداریها	اعتبار اراضی بهایی سال ۱۳۸۷
		هزینه های متفرقه	هزینه های پیش	عائله تجمعات	هزینه های پیش	هزینه های پیش	عائله تجمعات	عائله تجمعات	اعتبار اراضی بهایی سال ۱۳۸۷
۳۹۱۰۱۰۱	هزینه های متفرقه	*	*	*	۳۱۴۵۰۰۰۰۰۰	۳۱۴۵۰۰۰۰۰۰	*	*	*
۳۹۱۰۱۰۷۰۱	هزینه های متفرقه، بازسازی واحدها، ساختمان، مرکز و کرسی حقوق بشر (کمک)	*	*	*	۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰	*	*	*
۳۹۱۰۱۰۲۰۲	هزینه های متفرقه، کمک به احداث مجتمع فرهنگی و مذهبی محبان زهرا (اس)	*	*	*	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰	*	*	*
۳۹۱۰۱۰۲۰۲	هزینه های متفرقه، کمک به مرمت و بازسازی ساختمانهای آسیب دیده واقع در مساحت آزاد	*	*	*	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	*	*	*
۳۹۱۰۱۰۲۰۵	هزینه های متفرقه، کمک در اجرای عملیات احداث مسجد زهرا (اس)	*	*	*	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	*	*	*
۳۹۱۰۱۰۲۰۵	هزینه های متفرقه، تکمیل پروژه شرکت ورزشی فرهنگی نیروزی (کمک)	*	*	*	۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	*	*	*
۳۹۱۰۱۰۵۰۵	هزینه های متفرقه، احداث آشپزخانه فته اسپین ویژه برداری (کمک)	*	*	*	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	*	*	*
۳۹۱۰۱۰۶۰۵	هزینه های متفرقه، کمک به بازسازی و تعمیر استخر دریای نور	*	*	*	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	*	*	*
۳۹۱۰۱۰۷۰۵	هزینه های متفرقه، تجهیز دبیرخانه راهبری جامعه این	*	*	*	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	*	*	*
۳۹۱۰۱۰۱۲۰	هزینه های متفرقه، تکمیل سوله احداث شده در بیمارستان روانپزشکی رازی (کمک)	*	*	*	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	*	*	*
۳۹۱۰۱۰۲۰	هزینه های متفرقه، تجهیز دبیرخانه جامعه این منطقه ۲۰	*	*	*	۷۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۷۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	*	*	*
۳۹۱۰۱۰۵۷۱	هزینه های متفرقه، کمک جهت تبدیل پارک سازی ملک باستان ها و توسنندگان و هنرمندان محلات محلی خارجی	*	*	*	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	*	*	*
۳۹۱۰۱۰۱۷۵	هزینه های متفرقه، کمک به فعال سازی موسسه فرهنگ و رسانه شهر	*	*	*	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	*	*	*

[illegible]

ردیف	شماره ترمیم	توضیح ترمیم	ردیف	شماره ترمیم	توضیح ترمیم
۱	۱	پایان باقی خدمت کارکن (پارانشنگان) و بازخرید کارکنان	۱۱	۱۱	استفاده از کارکنان انتظامی و اجرائیات در هنگام ساعات غیر موظف در مقابل پرداخت حق الزحمه
۲	۲	پایان باقی خدمت کارکنان ثابت مقابل یکمده آخرین حقوق و مزایای مبتنی برآزمایشی به ازای هر سال خدمت	۱۲	۱۲	الزام شهرداری تهران به استیصال بیمه‌های بازنشستگی و موسسات اعتباری
۳	۳	پایان باقی خدمت کارکنان متوفی در حین خدمت و انعام و قلم مقابل سه ماه به ازای هر سال خدمت	۱۳	۱۳	بیمه شهرداری تا سقف ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال
۴	۴	پایان باقی خدمت کارکنان متوفی به کارکنان متعلقه بازنشستگی پیش از موعد یا باخری توفیقی	۱۴	۱۴	بیمه معوق و سررسید معوق تا سقف ۲۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال
۵	۵	در این ارتباط طبق تفریغ بودجه از محل ماهه ۱۹ بودجه جاری مبلغ ۲۸۷ میلیون ریال پرداخت شده است لیکن از تنها افراد تعدیل شده افزاینی در دست نمی باشد.	۱۵	۱۵	عملکرد ترمیم ۱۴ در خصوص استیصال بیمه‌های بازنشستگی و موسسات اعتباری ارائه نگردیده است.
۶	۶	سقف پرداخت کمک به اشتغال و موسسات عام المنفعه	۱۶	۱۶	از محل تعهدات املاک و اراضی متصرفی سازه‌های قبل کرد ۲۹۱۰۱۰۱۷۰ بودجه عمرانی (غیر نقدی) مبلغ ۷۸۸ و ۲۶۰ میلیون ریال پرداخت شده است، به دلیل فقدان صورت ریز پرداختهای انجام شده و فهرست تعهدات شهرداری در این ارتباط ۱۰ اظهار نظر در خصوص رعایت اولویت پرداخت اولویت بر اساس اولویت شهرداری تهران (پایان باقی خدمت کارکنان متوفی به کارکنان متعلقه بازنشستگی پیش از موعد یا باخری توفیقی)
۷	۷	کمک به موسسات عام المنفعه تا سقف یک میلیارد ریال / تخصصی و دستور شهرداری	۱۷	۱۷	از محل تعهدات املاک و اراضی متصرفی سازه‌های قبل کرد ۲۹۱۰۱۰۱۷۰ بودجه عمرانی (غیر نقدی) مبلغ ۷۸۸ و ۲۶۰ میلیون ریال پرداخت شده است، به دلیل فقدان صورت ریز پرداختهای انجام شده و فهرست تعهدات شهرداری در این ارتباط ۱۰ اظهار نظر در خصوص رعایت اولویت پرداخت اولویت بر اساس اولویت شهرداری تهران (پایان باقی خدمت کارکنان متوفی به کارکنان متعلقه بازنشستگی پیش از موعد یا باخری توفیقی)
۸	۸	کمک به اشتغال و موسسات عمومی تا سقف ۹۵۰ میلیون ریال / تخصصی و دستور شهرداری	۱۸	۱۸	از محل تعهدات املاک و اراضی متصرفی سازه‌های قبل کرد ۲۹۱۰۱۰۱۷۰ بودجه عمرانی (غیر نقدی) مبلغ ۷۸۸ و ۲۶۰ میلیون ریال پرداخت شده است، به دلیل فقدان صورت ریز پرداختهای انجام شده و فهرست تعهدات شهرداری در این ارتباط ۱۰ اظهار نظر در خصوص رعایت اولویت پرداخت اولویت بر اساس اولویت شهرداری تهران (پایان باقی خدمت کارکنان متوفی به کارکنان متعلقه بازنشستگی پیش از موعد یا باخری توفیقی)
۹	۹	مازاد مبلغ فوق با محور شهرداری	۱۹	۱۹	از محل تعهدات املاک و اراضی متصرفی سازه‌های قبل کرد ۲۹۱۰۱۰۱۷۰ بودجه عمرانی (غیر نقدی) مبلغ ۷۸۸ و ۲۶۰ میلیون ریال پرداخت شده است، به دلیل فقدان صورت ریز پرداختهای انجام شده و فهرست تعهدات شهرداری در این ارتباط ۱۰ اظهار نظر در خصوص رعایت اولویت پرداخت اولویت بر اساس اولویت شهرداری تهران (پایان باقی خدمت کارکنان متوفی به کارکنان متعلقه بازنشستگی پیش از موعد یا باخری توفیقی)
۱۰	۱۰	در این ارتباط طبق تفریغ بودجه از محل گداهای ۱۶۱۶۱ و ۲۱۷۱۱ به موسسات عام المنفعه و اشتغال و موسسات عمومی به ترتیب مبلغ ۱۸۸ و ۲۳۲ میلیون ریال و ۲۴۰ و ۲۳۲ میلیون ریال پرداخت شده است، به دلیل عدم دسترسی به صورت ریز کمکهای پرداختی، امکان اظهار نظر در خصوص رعایت اولویت پرداخت اولویت بر اساس اولویت شهرداری تهران (پایان باقی خدمت کارکنان متوفی به کارکنان متعلقه بازنشستگی پیش از موعد یا باخری توفیقی)	۲۰	۲۰	از محل تعهدات املاک و اراضی متصرفی سازه‌های قبل کرد ۲۹۱۰۱۰۱۷۰ بودجه عمرانی (غیر نقدی) مبلغ ۷۸۸ و ۲۶۰ میلیون ریال پرداخت شده است، به دلیل فقدان صورت ریز پرداختهای انجام شده و فهرست تعهدات شهرداری در این ارتباط ۱۰ اظهار نظر در خصوص رعایت اولویت پرداخت اولویت بر اساس اولویت شهرداری تهران (پایان باقی خدمت کارکنان متوفی به کارکنان متعلقه بازنشستگی پیش از موعد یا باخری توفیقی)
۱۱	۱۱	استفاده از کارکنان انتظامی و اجرائیات در هنگام ساعات غیر موظف در مقابل پرداخت حق الزحمه	۲۱	۲۱	استفاده از کارکنان انتظامی و اجرائیات در هنگام ساعات غیر موظف در مقابل پرداخت حق الزحمه
۱۲	۱۲	الزام شهرداری تهران به استیصال بیمه‌های بازنشستگی و موسسات اعتباری	۲۲	۲۲	الزام شهرداری تهران به استیصال بیمه‌های بازنشستگی و موسسات اعتباری
۱۳	۱۳	بیمه شهرداری تا سقف ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال	۲۳	۲۳	بیمه شهرداری تا سقف ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال
۱۴	۱۴	بیمه معوق و سررسید معوق تا سقف ۲۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال	۲۴	۲۴	بیمه معوق و سررسید معوق تا سقف ۲۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال
۱۵	۱۵	عملکرد ترمیم ۱۴ در خصوص استیصال بیمه‌های بازنشستگی و موسسات اعتباری ارائه نگردیده است.	۲۵	۲۵	عملکرد ترمیم ۱۴ در خصوص استیصال بیمه‌های بازنشستگی و موسسات اعتباری ارائه نگردیده است.
۱۶	۱۶	از محل تعهدات املاک و اراضی متصرفی سازه‌های قبل کرد ۲۹۱۰۱۰۱۷۰ بودجه عمرانی (غیر نقدی) مبلغ ۷۸۸ و ۲۶۰ میلیون ریال پرداخت شده است، به دلیل فقدان صورت ریز پرداختهای انجام شده و فهرست تعهدات شهرداری در این ارتباط ۱۰ اظهار نظر در خصوص رعایت اولویت پرداخت اولویت بر اساس اولویت شهرداری تهران (پایان باقی خدمت کارکنان متوفی به کارکنان متعلقه بازنشستگی پیش از موعد یا باخری توفیقی)	۲۶	۲۶	از محل تعهدات املاک و اراضی متصرفی سازه‌های قبل کرد ۲۹۱۰۱۰۱۷۰ بودجه عمرانی (غیر نقدی) مبلغ ۷۸۸ و ۲۶۰ میلیون ریال پرداخت شده است، به دلیل فقدان صورت ریز پرداختهای انجام شده و فهرست تعهدات شهرداری در این ارتباط ۱۰ اظهار نظر در خصوص رعایت اولویت پرداخت اولویت بر اساس اولویت شهرداری تهران (پایان باقی خدمت کارکنان متوفی به کارکنان متعلقه بازنشستگی پیش از موعد یا باخری توفیقی)
۱۷	۱۷	از محل تعهدات املاک و اراضی متصرفی سازه‌های قبل کرد ۲۹۱۰۱۰۱۷۰ بودجه عمرانی (غیر نقدی) مبلغ ۷۸۸ و ۲۶۰ میلیون ریال پرداخت شده است، به دلیل فقدان صورت ریز پرداختهای انجام شده و فهرست تعهدات شهرداری در این ارتباط ۱۰ اظهار نظر در خصوص رعایت اولویت پرداخت اولویت بر اساس اولویت شهرداری تهران (پایان باقی خدمت کارکنان متوفی به کارکنان متعلقه بازنشستگی پیش از موعد یا باخری توفیقی)	۲۷	۲۷	از محل تعهدات املاک و اراضی متصرفی سازه‌های قبل کرد ۲۹۱۰۱۰۱۷۰ بودجه عمرانی (غیر نقدی) مبلغ ۷۸۸ و ۲۶۰ میلیون ریال پرداخت شده است، به دلیل فقدان صورت ریز پرداختهای انجام شده و فهرست تعهدات شهرداری در این ارتباط ۱۰ اظهار نظر در خصوص رعایت اولویت پرداخت اولویت بر اساس اولویت شهرداری تهران (پایان باقی خدمت کارکنان متوفی به کارکنان متعلقه بازنشستگی پیش از موعد یا باخری توفیقی)

شهرداری تهران
عملکرد تبصره های بودجه مصوب شهرا
برای سال مالی منتهی به ۲۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

ردیف	شماره تبصره	توضیح تبصره های مندرج در بودجه مصوب سال ۱۳۸۸ شهرداری تهران	ردیف بودجه	بودجه مصوب شهرا	بودجه اصلاح شده شهرا	اعتبار اضافی نهایی	عملکرد طبق طرح بودجه	التهار از مصوبه شهرا	شورای اسلامی شهر	پوست ۱۳
۱۸	۱۸	کمک به سلفی های آکسیرا شهر تهران به مبلغ ۵۰ میلیارد ریال	۲۱۷۷	۵۰۰۰۰	۵۰۰۰۰	۵۰۰۰	۰	۵۰۰۰۰		
۱۸	۱۸	بر اساس تفریع بودجه از محل تبصره ۱۸ که ۱۷۷۷ بودجه جاری منتهی پرداخت نشده است.								
۲۱	۲۱	اعتبار کمک به فعالیت شورای های به مبلغ ۲۰۰۰ میلیارد ریال	۲۱۷۱۱	۲۰۰۰۰	۲۰۰۰۰	۰	۰	۲۰۰۰۰		
۲۱	۲۱	بر اساس تفریع بودجه از محل تبصره ۲۲ که ۲۱۷۱۱ مبلغی پرداخت نشده است. قابل ذکر بر نامه تدوین شده توسط ستاد هماهنگی شورای های مصوب شورای اسلامی شهر مشاهده نگردید.								
۲۲	۲۲	اعتبار کمک به سلفی های فعالیت سازمان های مردم به به مبلغ ۱۰۰۰۰ میلیارد ریال	۲۱۷۱۲	۱۰۰۰۰	۰	۰	۰	۰		
۲۲	۲۲	بر اساس تفریع بودجه از ردیف ۲۱۷۱۲ مبلغی پرداخت نشده است.								
۳۱	۳۱	بر اساس تفریع بودجه از محل تبصره ۳۱ که ۲۱ میلیون ریال پرداخت شده است لیکن از تعداد افراد باز خریدی اطلاعی در دسترس نمی باشد همچنین مستندات مربوط به ارسال گزارش عملکرد تبصره موجود به شورای اسلامی شهر ارائه نگردیده است.	۲۱۷۲۳	۲۱۰۰۰	۲۱۰۰۰	۲۱۰۰۰	۰	۲۱۰۰۰	گزارش عملکرد ۸۵۲	
۳۱	۳۱	باز خرید شهری ۵۰۰ نفر از کارکنان شرکت واحد اتوبوسرانی (۴۲۹۲۲ شرکت فرعی و ورزشی شهر سابر ۴۲۹۲۲ و سازمان فرهنگی هنری ۴۲۹۲۳)	۲۱۷۲۳	۲۱۰۰۰	۲۱۰۰۰	۲۱۰۰۰	۰	۲۱۰۰۰	گزارش عملکرد ۸۵۲	
۳۱	۳۱		۲۱۷۲۴	۲۱۰۰۰	۲۱۰۰۰	۲۱۰۰۰	۱۲۵۷۸	۲۱۲۲۲	گزارش عملکرد ۸۵۲	

تبصره ۱۲									
ردیف	شماره تبصره	توضیح تبصره	ردیف بودجه	بودجه مصوب شهرا	بودجه اصلاح شده شهرا	استقرار اضافی	عملکرد طبق تیراج بودجه	انحراف از مصوبه شهرا	شورای اسلامی شهر
۱	۱	الزام به بازپرداخت وام به حساب مورد تأیید شهرا							
۱	۱	در خصوص ارسال حاشیه گزارش و وصولی در آمده ها و پرداخت هزینه ها و گزارش و معینیت پروژه ها به شورای اسلامی شهر مستثنای ارائه نگردیده است.							
۲	۲	ایجاد بودجه تا پایان اسفند ماه ۱۳۸۷ و الزام به مشاهده بودجه طبق صورت یک مد به این از ابلاغ بودجه گفته و اصلاحات مطابق سازندگی و شرکت های شهرداری با مدیریت مالی و بازنگری روی شهرداری تهران	۲						ارسال بودجه اضافی کلیه سازندگی و شرکت های وابسته
۲	۲	در خصوص ابلاغ بودجه و اصلاحات مطابق سازندگی و شرکت های وابسته تا پایان اسفند ماه ۱۳۸۷ و مشاهده بودجه و مستثنای ارسال یک نسخه از بودجه اضافی کلیه سازندگی و شرکت های وابسته به شورای اسلامی شهر مستثنای ارائه نگردیده است.	۲						ارسال بودجه اضافی کلیه سازندگی و شرکت های وابسته
۳	۳	تشکیل کمیته تخصصی اعتبار و تخصیص اعتبارات جاری و عمرانی ساختار مد پایه	۳						مورد تخصیص کمیته تخصصی
۳	۳	در خصوص ارسال صورتجلسه کمیته تخصصی به شورای اسلامی شهر مستثنای ارائه نگردیده است.	۳						
۴	۴	اجازه انجام هزینه در هنگام وقوع حوادث غیر مترقبه	۴						
۴	۴	مورد ندارد	۴						
۵	۵	تأمین حقوقی و مالی کارکنان در مقابل معایب دیگران	۵	۶۹۱۱۱					
۷	۷	به دلیل فقدان مدارک و مستندات لازم از جمله فهرست افراد و همچنین مطالب پرداختی از این بابت امکان بررسی مورد منظور منظور نگردیده است.	۷						
۹	۹	مشاور بودن درآمد و هزینه مجتمع های تجاری و اداری مستقر است و لزوم بازنگری مالی فرموده توسط سازمان نظامی بودجه شهرداری	۹						
۹	۹	گزارش عملکرد تبصره منظور ارائه نگردیده است.	۹						
۱۳	۱۳	جدد حساب معاملات توسط شهردار	۱۳						
		و از بابت ها و موسسات و شرکت های دولتی و بانکی و موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی تا سقف ۱۵۰ میلیارد ریال							
		اتحادیه حقوقی و عقلی به این خصوص تا سقف ۷۵ میلیارد ریال (۱۵۰ میلیارد ریال)							
		انرژی اعتبار شهردار تا سقف ۵۰ درصد مطالب فوق به سایرین							
		مازاد مطالب فوق با مجوز شهرا							مجاز شهرا
۱۳	۱۳	مورد ندارد	۱۳						
۱۹	۱۹	اجرای پروژه های مطالعاتی پژوهشی و تحقیقاتی به صورت کمسیون تحقیق و توسعه شهرداری تهران و مشاهده بودجه طبق صورت یک مد به این از ابلاغ بودجه گفته و اصلاحات مطابق سازندگی و شرکت های شهرداری با مدیریت مالی و بازنگری روی شهرداری تهران	۱۹						
۱۹	۱۹	مستندات مربوط به ارسال گزارش های تبصره منظور به شورای اسلامی شهر ارائه نگردیده است.	۱۹						
۲۰	۲۰	ضرورت اعتبار کلیه پروژه های مرتبط با مدیریت بحران با مدیریت و نظارت سازمان مدیریت بحران	۲۰						
۲۰	۲۰	مورد ندارد	۲۰						

•
•

شهرداری تهران

صورت درآمد و هزینه تلفیقی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۶ (تجدید ارائه شده)
درآمدهای عملیاتی، فروش کالا و درآمد ارائه خدمات	۴۷,۳۸۱,۲۰۹	۴۴,۰۹۲,۹۴۸
یارانه دریافتی	۲۷۸,۰۷۱	۲۵۶,۱۳۳
جمع درآمدهای عملیاتی و یارانه دریافتی	۴۷,۶۵۹,۲۸۰	۴۴,۳۴۹,۰۸۱
بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده	(۶,۹۹۳,۱۱۷)	(۶,۶۷۳,۴۰۳)
سود ناخالص	۴۰,۶۶۶,۱۶۳	۳۷,۶۷۵,۶۷۷
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱۱,۶۶۵,۴۰۲)	(۸,۷۹۸,۶۰۴)
هزینه های انتقالی	(۹۸۰,۲۷۷)	(۱,۰۴۵,۶۲۶)
هزینه های عمرانی نگهداری شهر	(۱۱,۸۶۶,۴۰۴)	(۴,۸۶۹,۲۵۹)
هزینه استهلاك داراییهای عمومی	(۲۳,۳۷۸,۶۱۲)	(۸,۶۷۸,۹۱۶)
خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی	۱۲۰,۳۸۶	۱۱۸,۷۱۹
سود عملیاتی	(۴۷,۷۷۰,۳۰۸)	(۲۳,۲۷۳,۶۸۶)
هزینه های مالی	(۷,۱۰۴,۱۴۵)	۱۴,۴۰۱,۹۹۰
خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	(۸۲۴,۶۴۷)	(۴۰۲,۱۰۶)
مازاد درآمد بر هزینه قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکتهای وابسته	۳,۵۵۶,۶۰۶	۳,۸۰۶,۳۲۷
سهم گروه از سود شرکتهای وابسته	۲,۷۳۱,۹۵۹	۳,۴۰۴,۲۴۰
مازاد درآمد بر هزینه دوره قبل از کسر مالیات	(۴,۳۷۲,۱۸۶)	۱۷,۸۰۶,۲۳۱
مالیات	۱,۰۴۹	۸,۲۵۶
سود خالص	(۴,۳۷۱,۱۳۷)	۱۷,۸۱۴,۴۸۷
سهم اقلیت	(۶۷,۲۱۷)	(۸۸,۰۴۴)
	(۴,۴۴۹,۴۶۶)	۱۷,۷۰۶,۲۳۳
	۱۱,۱۱۳	۲۰,۲۱۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی		
مازاد درآمد بر هزینه دوره	(۴,۴۴۹,۴۶۶)	۱۷,۷۰۶,۲۳۳
وجوه انتقالی:		
دریافتهای انتقالی	۷۷,۹۸۰,۴۷۰	۳۸,۵۶۵,۰۰۰
پرداختهای انتقالی	(۷۷,۹۸۰,۴۷۰)	(۳۸,۵۶۵,۰۰۰)
مازاد درآمد بر هزینه انباشته در ابتدای سال مالی	۴۰,۵۵۸,۷۵۵	۵۸,۹۰۴,۱۰۹
تعدیلات سنواتی	۳۹,۱۵۹,۶۳۱	۳,۴۴۴,۸۳۸
مازاد درآمد بر هزینه انباشته در ابتدای سال مالی - تعدیل شده	۷۹,۷۱۸,۳۸۶	۶۲,۳۴۸,۹۴۷
سود قابل تخصیص	۷۵,۲۶۸,۹۲۰	۸۰,۰۵۵,۱۷۹
تخصیص سود:		
اندوخته قانونی	(۹,۹۹۶)	(۷,۴۰۹)
سایر اندوخته ها	(۳۴۲)	(۳۲۸,۷۱۳)
پاداش هیات مدیره	(۱,۴۲۰)	(۶۷۱)
مازاد درآمد بر هزینه انباشته در پایان سال مالی	(۱۱,۷۵۷)	(۳۳۴,۷۹۳)
سهم اقلیت	۷۵,۲۵۷,۱۶۳	۷۹,۷۱۸,۳۸۶
	۱۷,۳۱۴	۵۰,۶۸۰

از آنجا که اجزای سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) دوره است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشتهای توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

موسسه حسابرسی و خدمات ممیزی
بهروزان حساب
گزارش
شهر تهران

پروژر

(۳)

اسلامی

مدیرکل حسابرسی

غفاری

مدیرکل امور

شهرداری تهران

صورت جریان وجوه نقد تلفیقی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

(تجدید ارائه شده)

سال مالی منتهی

۱۳۸۶/۱۲/۲۹

سال ۱۳۸۷

یادداشت

میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰,۸۱۸,۶۶۵	۲۷,۲۰۰,۱۱۸	۴۱	فعالیت‌های عملیاتی :
			جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی :
۶۲۲,۶۴۷		۳۱۵,۱۴۶	سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاری بانکی و اوراق مشارکت
(۴۰۲,۱۰۷)		(۸۴۸,۴۱۱)	سود پرداختی بابت تسهیلات مالی
(۱۳,۱۴۹)		(۲,۶۰۳)	سود سهام پرداختی به سهامداران اقلیت
۲۰۷,۳۹۲	(۵۳۵,۸۶۸)		جریان خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی
			مالیات بر درآمد :
(۲۷,۱۷۹)	(۷۸,۱۵۱)		مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه‌گذاری :
(۸,۹۰۹,۰۳۱)		(۱۴,۱۴۸,۵۲۲)	وجوه پرداختی بابت خرید داراییهای ثابت مشهود اختصاصی
(۷,۳۴۶,۴۹۰)		(۱۶,۴۴۸,۱۷۱)	وجوه پرداختی بابت ایجاد داراییهای ثابت مشهود عمومی
(۲۰۳,۶۷۷)		(۱,۶۴۲,۴۹۵)	کاهش (افزایش) سرمایه‌گذاریهای بلند مدت
۱,۳۱۶,۷۸۲		۲,۷۷۸,۰۸۰	وجوه حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود
(۸۳,۰۸۷)		(۹۸,۹۷۸)	وجوه پرداختی بابت تحصیل داراییهای نا مشهود
۱,۲۷۴,۶۵۸		(۳۳۸,۷۴۱)	وجوه پرداختی بابت تحصیل سایر داراییها
(۱۳,۹۵۰,۸۴۶)	(۲۹,۸۹۸,۸۲۷)		جریان خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۲,۹۵۱,۹۶۷)	(۳,۳۱۲,۷۲۸)		جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
			فعالیت‌های تامین مالی :
۴,۹۹۱		-	افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی - سهم اقلیت
۵,۷۱۶,۷۱۳		۴,۵۴۰,۱۵۴	دریافت تسهیلات مالی
(۲,۴۲۰,۷۵۹)		(۳,۱۹۳,۴۷۸)	پرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی
۱,۶۷۷,۴۶۹		۲,۱۵۸,۷۸۰	کمک‌های دریافتی از دولت
۴,۹۷۳,۴۲۴	۳,۵۰۵,۴۵۶		جریان ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
۲,۰۲۱,۴۵۷	۱۹۲,۷۲۸		خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد
۱,۹۲۶,۸۷۶	۳,۹۴۸,۳۳۲		مانده وجه نقد در آغاز سال
۳,۹۴۸,۳۳۲	۴,۱۴۱,۰۶۰		مانده وجه نقد در پایان سال
۳,۸۰۷,۴۴۱	۵,۲۳۲,۴۰۶	۴۲	مبادلات غیر نقدی

یادداشتهای توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است .

(۴)

پروژه‌های سرمایه‌گذاری و خدمات شهری
شهرداری تهران
گزارش

اسلامی
مدیرکل حسابرسی

غفار
مدیرکل امور مالی و اموال

شهرداری تهران

صورت درآمد و هزینه

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۶
	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۴۳,۳۳۶,۸۰۶	۳۹,۷۳۴,۴۶۵
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۸,۷۶۴,۶۵۴)	(۶,۶۷۴,۰۲۸)
هزینه های انتقالی	(۴,۵۷۹,۹۱۵)	(۳,۶۲۹,۶۲۱)
هزینه های عمرانی نگهداری شهر	(۱۱,۸۷۱,۵۴۳)	(۵,۲۸۱,۲۴۹)
هزینه استهلاك داراییهای عمومی	(۲۳,۸۶۳,۹۷۱)	(۸,۶۷۸,۹۱۶)
	(۴۹,۰۸۰,۰۸۳)	(۲۴,۲۶۳,۸۱۵)
سود عملیاتی	(۵,۷۴۳,۲۷۸)	۱۵,۴۷۰,۶۵۰
هزینه های مالی	(۵۹۸,۹۳۷)	(۲۳۴,۵۰۴)
خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۳,۷۷۱,۱۷۷	۳,۳۷۹,۰۰۲
	۳,۱۷۲,۲۴۰	۳,۱۴۴,۴۹۸
مازاد (کسری) درآمد بر هزینه دوره	(۲,۵۷۱,۰۳۹)	۱۸,۶۱۵,۱۴۸
مازاد (کسری) درآمد بر هزینه دوره	(۲,۵۷۱,۰۳۹)	۱۸,۶۱۵,۱۴۸
وجوه انتقالی :		
دریافتهای انتقالی	۷۷,۹۸۰,۴۷۰	۳۸,۵۶۵,۰۰۰
پرداختهای انتقالی	(۷۷,۹۸۰,۴۷۰)	(۳۸,۵۶۵,۰۰۰)
خالص وجوه انتقالی	-	-
مازاد درآمد بر هزینه انباشته ابتدای سال	۴۸,۰۰۳,۷۳۲	۶۴,۳۴۷,۷۰۱
تعدیلات سنواتی	۳۹,۱۴۴,۸۳۶	۴,۱۸۶,۲۰۴
مازاد درآمد بر هزینه انباشته ابتدای سال - تعدیل شده	۸۷,۱۴۸,۵۶۸	۶۸,۵۳۳,۹۰۵
سود قابل تخصیص	۸۴,۵۷۷,۵۳۰	۸۷,۱۴۹,۰۵۳
تخصیص سود :		
اندوخته قانونی	(۴۳۸)	(۴۸۶)
مازاد درآمد بر هزینه انباشته پایان سال	۸۴,۵۷۷,۰۹۲	۸۷,۱۴۸,۵۶۷

از آنجا که اجزای سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) دوره است ، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است .

یادداشتهای توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است .

(۶)

قالبیاف
شهرداری تهران

پورزیادی
معاون مالی و اداری

اسلامی
مدیرکل حسابرسی

غفاری
مدیرکل امور مالی و اموال

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
گزارش

شهرداری تهران

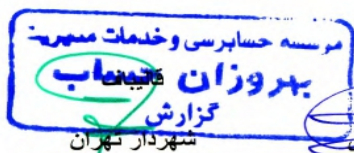
صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

(تجدید ارائه شده)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
فعالیت‌های عملیاتی :		
۱,۱۵۰,۹۹۲	۱۰,۵۲۳,۹۶۷	۴۱ جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
		بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی :
	-	سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۲۳۴,۵۰۴)	(۵۹۸,۹۳۷)	سود پرداختی بابت تسهیلات مالی
(۲۳۴,۵۰۴)	(۵۹۸,۹۳۷)	جریان خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری :		
(۱,۰۶۸,۸۸۸)	(۱,۱۵۲,۹۹۰)	وجوه پرداختی بابت خرید داراییهای ثابت مشهود اختصاصی
		وجوه پرداختی بابت ایجاد داراییهای ثابت مشهود عمومی
۴۳۲,۸۵۸	۹۰۸,۸۹۱	وجوه حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود
(۲۱۸,۹۱۶)	(۱۱,۱۶۴,۹۰۳)	کاهش (افزایش) سرمایه‌گذاریهای بلند مدت
(۲۴,۸۰۵)	(۱۱۳,۴۶۵)	کاهش (افزایش) سرمایه‌گذاریهای کوتاه مدت
	(۹۸۷,۹۴۸)	وجوه پرداختی بابت تحصیل سایر داراییها
(۲۱,۶۱۱)	(۸۱,۰۰۳)	وجوه پرداختی بابت تحصیل داراییهای نا مشهود
(۹۰۱,۳۶۲)	(۱۲,۵۹۱,۴۱۸)	جریان خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۱۵,۱۲۶	(۲,۶۶۶,۳۸۸)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
فعالیت‌های تامین مالی :		
۲,۴۳۵,۸۷۰	۳,۴۷۲,۳۹۸	دریافت تسهیلات مالی
(۱,۲۴۵,۹۷۱)	(۶۰۴,۶۰۱)	پرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی
۱,۱۸۹,۸۹۹	۲,۸۶۷,۷۹۷	جریان خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
۱,۲۰۵,۰۲۵	۲۰۱,۴۰۹	خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد
۱,۱۴۶,۷۱۹	۲,۳۵۱,۷۴۴	مانده وجه نقد در آغاز سال
۲,۳۵۱,۷۴۴	۲,۵۵۳,۱۵۳	مانده وجه نقد در پایان سال
۲,۸۸۷,۵۴۷	۲,۴۵۶,۸۳۴	۴۲ مبادلات غیر نقدی

یادداشت‌های توضیحی همراه , جزء لاینفک صورتهای مالی است .



پروژه

(۷)

اسلامی

مدیرکل حسابرسی

غفاری

مدیرکل امور مالی و اموال

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۱- تاریخچه فعالیت

۱-۱- کلیات

گروه شامل شهرداری تهران و سازمانها و شرکتهای فرعی آن است. شهرداری تهران به موجب قانون شهرداری مصوب یازدهم تیر ماه ۱۳۸۵ بعنوان موسسه خدماتی غیر انتفاعی و عمومی غیر دولتی تاسیس و تحت نظارت شورای محترم اسلامی شهر تهران می باشد.

۱-۲- فعالیتهای اصلی

موضوع فعالیت شهرداری تهران (واحد اصلی) در ماده ۵۵ قانون شهرداریها تعیین شده و با تصویب قوانین بعدی، فعالیتهای مزبور محدود گردیده است. اهم فعالیتهای فعلی شهرداری به شرح زیر می باشد:

- ایجاد خیابانها و کوچه ها و میدانها و باغهای عمومی و حجاری آب و توسعه معابر در حدود قوانین موضوعه
- تنظیم، نگهداری و تسطیح معابر و انهار عمومی و حجاری آبها و فاضلاب، رفع سد معبر و برداشتن و، تعیین محلهای مخصوص برای تخلیه زباله و نخاله و فضولات ساختمانی در خارج از محدوده شهر
- حفظ و اداره کردن دارائی منقول و غیر منقول شهر و شهرداری
- ایجاد غسالخانه و گورستان و تهیه وسایل حمل و دفن اموات و مراقبت در امور انتظام آنها.
- اتخاذ تدبیر موثر و اقدام لازم برای حفظ شهر از خطر سیل و حریق و همچنین رفع خطر از بناها و دیوارهای شکسته و خطرناک واقع در معابر عمومی
- پیشنهاد اصلاح نقشه شهر، درخواست تعیین کاربری اراضی و املاک و حفظ آن و تامین اراضی خدماتی شهر

- تهیه و تعیین میدانهای عمومی برای خرید و فروش ارزاق و توقف وسایط نقلیه و غیره
- جلوگیری از ایجاد و تاسیس کلیه اماکن که به نحوی از انحاء موجب بروز مزاحمت برای ساکنین کند از جمله مشاغل پر سر و صدا، دود زا و آلوده کننده هوا و تولید کننده عفونت.
- احداث بناها و ساختمانهای مورد نیاز عموم (از قبیل رختشویخانه ها و سرویس های بهداشتی عمومی، حمام عمومی، کشتارگاه، میدان، باغ کودکان و ورزشگاه)
- تشریک مساعی با ادارات ذیربط در حفظ ابنیه و آثار باستانی شهر و ساختمانهای عمومی و مساجد و غیره و

- جلوگیری از گدایی و واداشتن گدایان به کار و توسعه آموزش عمومی و غیره
- صدور پروانه برای کلیه ساختمانهایی که در شهر احداث می شود، قید نوع استفاده از ساختمان در پروانه و در صورت احداث بر خلاف مندرج مندرجات پروانه ساختمانی، طرح موضوع در کمیسیون ماده ۱۰۰ و در صورت احراز تخلف تعطیل محل مزبور.

- ساختن خیابانها و آسفالت کردن سواره روها و پیاده روهای معابر به هزینه شهرداری هر محل

شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

- وضع مقررات ساختمانی برای نام گذاری معابر و نصب لوحه نام آنها و شماره گذاری اماکن و نصب تابلو الصاق اعلانات و برداشتن و محو کردن آگهی از محل های غیر مجاز و هرگونه اقداماتی که در حفظ نظافت و زیبایی شهر موثر باشد .

شهرداری تهران (واحد اصلی) از مناطق ۲۲ گانه ، ادارات کل ، مراکز ، معاونت فنی و عمرانی و سازمانهای غیر مستقل زیر تشکیل شده است :

- مناطق ۲۲ گانه
- اداره کل امور مالی ،
- اداره کل رفاه ، تعاون و خدمات اجتماعی
- اداره کل پشتیبانی
- اداره کل املاک و مستغلات
- مرکز مطالعات و برنامه ریزی
- مرکز پیشگیری و مدیریت بحران شهر تهران
- معاونت فنی و عمرانی
- سازمان حمل و نقل و ترافیک
- سازمان پایانه و پارک سوار
- سازمان سردخانه و کشتار گاه
- سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی

موضوع فعالیت واحد اصلی عبارتست از ارائه خدمات شهری در چارچوب فعالیتهای تعیین شده طبق ماده ۵۵ قانون شهرداریها از طریق مناطق ، ادارات کل ، مراکز و سازمانهای غیر مستقل فوق و موضوع فعالیت سازمانها و شرکتهای فرعی گروه عمدتا در زمینه های ارائه خدمات شهری ، فنی و مطالعاتی ، فرهنگی هنری و پیمانکاری ساختمانی و تاسیساتی به شرح یادداشت ۳-۱۴ می باشد .

۳-۱- تعداد کارکنان

متوسط تعداد کارکنان دائم و موقت طی سال بشرح زیر بوده است :

واحد اصلی		گروه		
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۳.۸۷۳	۴.۴۳۲	۱۶.۵۹۳	۱۶.۱۳۷	کارکنان دائم
۱۱.۰۸۱	۱۱.۶۳۸	۳۵.۸۹۷	۳۸.۵۶۱	کارکنان موقت و قراردادی
۱۴.۹۵۴	۱۶.۰۷۰	۵۲.۴۹۰	۵۴.۶۹۸	

افزایش تعداد کارکنان در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتا ناشی از افزایش تعداد کارکنان واحد اصلی و نیز

کارکنان شرکتهای گروه سازمان فرهنگی و هنری است .

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی صورتهای مالی تلفیقی گروه و واحد اصلی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است. شهرداری تهران (واحد اصلی) از سال ۱۳۸۵ برای اولین بار از مبنای حسابداری تعهدی استفاده نموده است و تا قبل از این تاریخ، حسابهای آن بر مبنای حسابداری نقدی نگهداری می گردید.

۳- مبانی تلفیق
۳-۱- صورتهای مالی تلفیقی حاصل تجمیع اقلام صورتهای مالی شهرداری تهران (مشتمل بر ۳۳ شخصیت حسابداری به شرح ۱-۲ توضیحی) و سازمانها و شرکت های فرعی آن (سازمانها و شرکتهای فرعی مشمول تلفیق) پس از حذف معاملات و مانده های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین می باشد.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۴-۱- موجودی مواد و کالا
موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " تک تک اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت بعنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده

میانگین موزون متغیر
میانگین بهای تولید سالانه با توجه به درصد تکمیل
میانگین موزون سالانه
میانگین موزون

مواد اولیه و بسته بندی
کالای در جریان ساخت
کالای ساخته شده
قطعات و لوازم یدکی

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۲-۴- سرمایه گذاریها

نحوه ارزیابی :

سرمایه گذاری بلند مدت :

سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق

مشمول تلفیق

بهای تمام شده (به کسر ذخیره کاهش دائمی
 در ارزش سرمایه گذاری)

سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته

ارزش ویژه

بهای تمام شده (به کسر ذخیره کاهش دائمی
 در ارزش سرمایه گذاری)

سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت

بهای تمام شده (به کسر ذخیره
 کاهش دائمی در ارزش سرمایه
 گذاری)

بهای تمام شده (به کسر ذخیره کاهش دائمی
 در ارزش سرمایه گذاری)

سرمایه گذاریهای جاری :

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش
 فروش مجموع سرمایه گذاریها

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش
 مجموع سرمایه گذاریها

سایر سرمایه گذاریهای جاری

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش
 فروش تک تک سرمایه گذاریها

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک
 تک سرمایه گذاریها

نحوه شناخت درآمد :

سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق

مشمول تلفیق

درزمان تصویب سود توسط مجمع عمومی
 صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ
 تصویب صورتهای مالی)

سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته

روش ارزش ویژه

درزمان تصویب سود توسط مجمع عمومی
 صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ
 تصویب صورتهای مالی)

سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت و سرمایه
 گذاریهای جاری

درزمان تصویب سود توسط مجمع
 عمومی صاحبان سهام شرکت
 سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)

درزمان تصویب سود توسط مجمع عمومی
 صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ
 ترازنامه)

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۱-۲-۴- مشارکتها:

مشارکتها به نوعی قرارداد بین شهرداری و اشخاص حقیقی یا حقوقی اطلاق می شود که معمولاً زمین و تراکم ساخت با شهرداری و هزینه های ساخت با اشخاص طرف قرارداد می باشد ، با توجه به تجارب موجود در سطح شهرداری و عدم امکان قطعی نمودن سهم طرفین در حین اجرای پروژه بنا به پارامترهای مختلف در هنگام تخصیص و اعطای تراکم وجوازهای مربوط معادل ارزش تراکم تخصیصی به حساب درآمدهای مشارکت منظور و در پایان همان دوره معادل درآمدهای قطعی نشده به حساب درآمدهای انتقالی به دوره های آتی منظور میگردد.

منافع حاصل معادل بهای تمام شده در صورت تصمیم به حساب اموال آماده برای فروش در سرفصل سرمایه گذاری ها و دارائیهای ثابت در صورت تصمیم به استفاده در راستای وظایف مقرر منتقل میشود.

۳-۴- دارائیهای ثابت مشهود

واحد اصلی:

دارائیهای شهرداری تهران به موجب ماده ۴۵ آئین نامه مالی شهرداری ها اعم از منقول و غیر منقول بر دو نوع اموال و دارائیهای اختصاصی و اموال و دارائیهای عمومی تقسیم می شود:

-اموال و دارائیهای اختصاصی: اموال و دارائیهایی است که شهرداری حق تصرف مالکانه نسبت به آنها را دارد ، از قبیل اراضی ، ابنیه ،اثاثه ونظائر آن که کلیه حقوق متعلقه به شهرداری تهران تعلق دارد واهم رویه آن در بند ۱-۳-۴ دیگر اجزای گروه به تفصیل شرح داده شده است .

-اموال و دارائیهای عمومی : اموال و دارائیهای عمومی متعلق به شهر بوده و برای استفاده عموم اختصاص یافته است ، مانند معابر عمومی ،خیابانها ، میادین ، پلها ،گورستانها ،سیل برگردانها ، مجاری آب وفاضلاب و متعلقات آنها ،انهار عمومی ،اشجار اعم از اشجاری که شهرداری یا اشخاص در معابر ومیادین عمومی کاشته باشند ،چمن کاری ،گل کاری ،علائم راهنمایی وراوندگی و امثال آنها که از محل اعتبارات عمرانی می باشد ، اموال و دارائیهای ذکر شده در پایان سال صددرصد مستهلک می گردد.

-ارزیابی دارائیها: در سال ۱۳۸۵ در اجرای مبنای حسابداری تعهدی مبادرت به شناسائی واحصاء دارائیهای ثابت وسایر دارائیها به ارزش کارشناسی داخلی و به طرفیت حساب ارزیابی دارائیها در سرفصل ارزش ویژه شده است ومتعاقباً به موجب مصوبات کمیته اصلاح نظام مالی شهرداری در سال ۱۳۸۸ مقرر گردید مانده حساب مزبور به حساب تفاوت درآمد وهزینه سنواتی منتقل شود.

شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

دیگر اجزای گروه

۱-۳-۴- داراییهای ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، بعنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط مستهلک می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که بمنظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، هنگام وقوع بعنوان هزینه های جاری تلقی و به سود و زیان دوره منظور می شود.

۲-۳-۴- استهلاک داراییهای ثابت مشهود با توجه به آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۷، ۸ و ۱۰ درصد	نزولی
تاسیسات	۱۰ تا ۲۰ درصد و ۴ تا ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات	۱۵، ۲۵ و ۳۰ درصد	نزولی
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۵ تا ۱۰ درصد و ۴ تا ۱۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایل نقلیه	۲۵٪، ۳۰٪ و ۳۵٪	نزولی

برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا ست.

۴-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع بعنوان هزینه شناسایی می شود باستثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "داراییهای واجد شرایط" است.

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۵-۴- تسعیر ارز

معاملات/ارزی - اقلام پولی ارزی با نرخ مرجع در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است با نرخ مرجع در تاریخ انجام معامله ، تسعیر می شود . تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی بعنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود .

۶-۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

-سنوات خدمت به کارکنان تامین شده از طرف پیمانکاران تامین انسانی توسط شرکتهای طرف حساب در خاتمه مدت قرارداد سالانه از محل ردیف اعتباری ماده ۵ اعتبارات سالانه تامین و پرداخت می شود.
-ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود .

۷-۴-درآمدها : واحد اصلی

درآمدها در واحد اصلی از حیث شناسایی به دو طبقه کلی تقسیم می شوند:
-درآمدهای مستمر مناطق مانند درآمدهای نوسازی وپیشه وران بر مبنای قبوض صادره توسط اداره کل درآمد شناسایی و ثبت می شود وهمچنین سایر درآمدهای مستمر سازمانهای غیر مستقل از قبیل درآمد اجاره بها ملک یا تاسیسات در اختیار ، درآمد حاصل از فروش طرح ترافیک ، پارکومتر ، درآمد حاصل از صدور پروانه وتمدید تاکسی در زمان تحقق شناسایی و ثبت می گردند.
-درآمدهای غیر مستمر که به تناوب در طی دوره مالی وبه محض تحقق در حسابها شناسایی می شود، مانند درآمدهای زیر بنا ، پارکینگ ، پذیره وغیره
-درآمد کمیسیون ماده صد پس از قطعیت احکام کمیسیون موضوع تبصره ده ماده شناسایی و ثبت می شود.

۸-۴- هزینه حقوق ودستمزد پرسنل رسمی ، قراردادی ومامور از محل ردیفهای اعتباری مصوب ۱۵۲۰۵ به صورت متمرکز توسط اداره کل امور مالی پرداخت می گردد.

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۵- موجودی نقد

واحد اصلی		گروه		
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۷,۷۵۹	۱۷,۴۴۴	۲۴,۶۷۴	موجودی صندوق
۲,۳۴۶,۱۲۲	۲,۴۹۰,۶۶۳	۳,۴۸۴,۰۲۲	۳,۵۹۹,۶۲۳	موجودی نزد بانکها - ریالی
-	-	۷۶,۳۰۷	۵۴,۰۸۱	موجودی نزد بانکها - ارزی
-	۴۲	۱۰,۳۴۴	۲۲,۳۵۱	تنخواه گردانها
-	-	۶۳,۹۱۳	۳۰,۴۵۲	اسناد در جریان وصول
-	-	۲۸۳,۵۲۷	۳۴۸,۵۱۹	سپرده های کوتاه مدت بانکی
۵,۶۲۲	۵۴,۶۸۹	۱۱,۶۶۸	۶۰,۵۱۷	وجوه در راه
-	-	۱,۱۰۶	۸۴۴	سایر - اوراق بهادار و مسکوکات
۲,۳۵۱,۷۴۴	۲,۵۵۳,۱۵۳	۳,۹۴۸,۳۳۲	۴,۱۴۱,۰۶۰	

۵-۱- موجودی ارزی نزد بانکها عمدتاً مربوط به مبلغ ۴۹,۷۱۴ میلیون ریال (هم ارز ریالی مبالغ ۳,۹۲۷,۱۲۰ یورو و ۱۰۵,۲۴۴ دلار آمریکا) موجودی ارزی شرکت راه آهن شهری تهران و حومه (مترو) می باشد .

۵-۲- مانده اسناد در جریان وصول عمدتاً مربوط به مبالغ ۱۲,۳۳۶ میلیون ریال ، ۴,۲۲۳ میلیون ریال ، ۳,۳۹۶ میلیون ریال ، ۲,۹۶۷ میلیون ریال و ۱,۸۶۵ میلیون ریال به ترتیب اسناد در جریان وصول شرکتهای عمران و توسعه شهرداری ، شهروند ، همشهری ، سازمان نوسازی و عمران و توسعه فضاهای فرهنگی می باشد . توضیح آنکه ، کل اسناد مزبور در ابتدای سال ۱۳۸۸ وصول و به حسابهای بانکی گروه واریز شده است .

۵-۳- مانده سپرده های کوتاه مدت بانکی عمدتاً مربوط به مبالغ ۱۱۳,۲۰۲ میلیون ریال ، ۹۹,۸۴۰ میلیون ریال ، ۴۹,۴۱۵ میلیون ریال و ۳۲,۶۲۴ میلیون ریال به ترتیب سپرده های کوتاه مدت سازمان آتش نشانی ، شرکت شهروند ، سازمان نوسازی شهر تهران و ستاد معاینه فنی خودرو نزد بانکها می باشد .

۶- سرمایه گذاری کوتاه مدت

واحد اصلی		گروه		
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۱۲۱	۱۴۹	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار :
-	-	۳,۰۰۴	۲۰۰	سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس
-	-	۳,۱۲۵	۳۴۹	اوراق مشارکت
-	-	۱۹۰,۱۶۱	۱۶۱,۶۷۹	جمع سرمایه گذاری در اوراق بهادار
-	-	۱۵۳	۱۵۴	سپرده های سرمایه گذاری نزد بانکها
-	-	۴۸,۶۳۷	۱۰۶,۴۲۹	سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتهای
۹۱۸,۹۷۱	۱,۰۳۲,۴۳۵	۱,۳۲۸,۴۴۱	۱,۶۸۴,۱۳۴	پروژه های در جریان
۹۱۸,۹۷۱	۱,۰۳۲,۴۳۵	۱,۵۷۰,۵۱۷	۱,۹۵۲,۷۴۴	پروژه های مشارکتی

۶-۱- مانده سرمایه گذاری در شرکتهای پذیرفته شده در بورس مربوط به سرمایه گذاری شرکت خدمات مهندسی شهر تهران در سهام شرکتهای ایران خودرو و سرمایه گذاری البرز می باشد. ضمناً ارزش بازار سرمایه گذاری مزبور در تاریخ ترازنامه معادل مبلغ ۱۹۵ میلیون ریال است.

۶-۲- سپرده سرمایه گذاری نزد بانکها شامل مبالغ ۳۷۵۷۷ میلیون ریال ، ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال ، ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال ، ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال ، ۱۴,۳۳۹ میلیون ریال ، ۱۳,۴۷۰ و ۸,۰۰۰ میلیون ریال به ترتیب سپرده های بانکی سازمان فرهنگی هنری ، شرکت نوسازی عباس آباد ، شرکت شهروند سازمان سرمایه گذاری مردمی ، سازمان بهشت زهرا ، سازمان مهندسی و عمران ، و سازمان آمار و اطلاعات و خدمات کامپیوتری می باشد. سپرده های مذکور عمدتاً نزد تعاونی اعتباری شهر و بانکهای تجارت ، ملت ، پارسیان و سپه سرمایه گذاری شده و نرخ سود آن از ۱۵ تا ۱۹ درصد می باشد.

۶-۳- سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتهای تماماً مربوط به شرکت خدمات مهندسی شهر تهران بوده و شامل مبالغ ۹۸ میلیون ریال و ۵۰ میلیون ریال به ترتیب سرمایه گذاری در ۹۸ درصد و ۵۰ درصد سهام شرکتهای در حال تصفیه بازار مصالح ساختمانی شهر و آپارتمان شهر و مبلغ ۵ میلیون ریال بهای تمام شده سرمایه گذاری در شرکت بهداشت و درمان پزشک شهر می باشد.

۶-۴- مانده پروژه های در جریان ساخت سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی شامل مبالغ ۷۹,۹۳۳ میلیون ریال و ۸,۷۸۹ میلیون ریال به ترتیب مانده حساب زمین یزدانپناه و پروژه شهر آفتاب می باشد. مانده حساب زمین یزدانپناه مربوط به بهای خرید زمین مزبور و ساختمان کلنگی واقع در آن و مانده حساب پروژه شهر آفتاب عمدتاً مربوط به وجوه پرداختی به شرکت نواندیش بابت مطالعات فاز یک و دو ، شرکت آزند خاک بابت مطالعات ژئو تکنیک و مکانیک خاک و شرکت حمل و نقل ترافیک بابت مطالعات مرحله دوم می باشد.

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۵-۶- سرمایه گذاری در پروژه های ساختمانی مشارکتی ، به شرح زیر تفکیک می گردد :

گروه

۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۸۴,۴۵۶	۶۸۴,۴۵۶	
۵۳,۰۲۹	۱۳۹,۸۱۷	
۹۸,۹۱۰	۹۸,۹۱۰	
۷۸,۳۷۶	۷۸,۳۷۶	
۴,۲۰۰	۴,۲۰۰	
۰	۲۶,۶۷۷	
۲۳۴,۵۱۵	۳۴۷,۹۸۰	
۹۱۸,۹۷۱	۱,۰۳۲,۴۳۶	
۴۰۹,۴۷۰	۶۵۱,۶۹۸	۵-۶-۱
۱,۳۲۸,۴۴۱	۱,۶۸۴,۱۳۴	

واحد اصلی :

سازمان حمل و نقل و ترافیک :

واحدهای تجاری اداری پارکینگ حافظ

منطقه ۱۶ شهرداری :

پارکینگ طبقاتی مجتمع الغدير

مجتمع تجاری مهتاب

مجتمع تجاری مسافر

مجتمع تجاری اداری صندوق

مجتمع بلور و بندر

جمع واحد اصلی

سایر شرکتهای گروه :

سازمان نوسازی شهر تهران

۱-۵-۶- سرمایه گذاری سازمان نوسازی شهر تهران در پروژه های مشارکتی مربوط به ۱۳ فقره قرارداد منعقد شده با بخش خصوصی در زمینه ساخت و تکمیل واحدهای تجاری اداری و مسکونی در محدوده طرح نوسازی بافت های فرسوده می باشد . درصد مشارکت عمدتاً ۵۰ - ۵۰ و آورده سازمان زمین محل اجرای پروژه و تقبل بخشی از هزینه های ساخت می باشد .

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۷- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری

واحد اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		سازمانها و شرکتهای گروه
۲,۵۰۹,۷۴۶	۷,۷۷۶,۷۹۷	-	-		اسناد دریافتنی
۱۱,۶۷۰,۷۰۷	۱۳,۹۴۷,۷۷۷	۱۲,۲۶۰,۷۷۳	۱۴,۸۴۴,۴۸۷	۷-۱	مودیان - بدهکاران انتظامی سابق
۳,۴۷۴,۸۳۹	۴,۱۷۰,۸۸۸	۳,۴۷۴,۸۳۹	۴,۱۷۰,۸۸۸	۷-۲	مشتریان - ریالی
۱۵۲,۲۴۹	۱۳۲,۶۶۷	۹۵۸,۸۵۲	۱,۱۹۴,۷۰۷	۷-۳	مؤسسات دولتی و نهاد های عمومی
۸۲۰,۲۶۵	۱,۱۱۲,۶۸۸	۸۲۲,۹۰۳	۱,۲۴۶,۶۸۷	۷-۲	مؤسسات و شرکتهای خصوصی
۲۱۸,۲۴۱	۶۳۲,۰۰۲	۲۱۸,۲۴۱	۶۹۵,۷۰۵	۷-۲	گروه صندوق بازنشستگی
۷۱۵,۴۸۵	۷۲۹,۹۸۲	۷۵۹,۸۶۷	۲۶۸,۸۹۵	۷-۴	معاونت فرهنگی وزارت ارشاد
-	-	۱۰,۶۲۸	-		پیمانکاران و فروشندگان
۸۸,۰۶۰	۳۶۵,۵۸۲	۹۵,۲۸۲	۳۶۵,۵۸۲	۷-۵	شرکتهای وابسته
-	-	۱۶,۹۲۸	۱۰,۰۶۱		سایر
۷۳,۷۴۰	۱۹۸,۶۴۴	۸۴,۶۵۸	۳۶۲,۸۱۸		
۱۹,۷۲۳,۳۳۱	۲۹,۰۶۷,۰۲۶	۱۸,۷۰۲,۹۷۱	۲۳,۱۵۹,۸۳۱		
(۲۷,۰۳۷)	(۱۸۵,۲۸۲)	(۹۴,۸۵۹)	(۲۵۳,۲۲۱)		کسر می شود :
۱۹,۶۹۶,۲۹۴	۲۸,۸۸۱,۷۴۴	۱۸,۶۰۸,۱۱۲	۲۲,۹۰۶,۶۱۰		ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۷-۱- مانده اسناد دریافتنی به شرح زیر تفکیک می گردد :

گروه		یادداشت	واحد اصلی :
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۵۳۱,۰۲۰	۲,۸۲۴,۶۴۲	۷-۱-۱	اسناد نکول شده
۵۸,۵۹۵	۱۹۶,۲۷۹		مشتریان
۱۰,۰۳۷,۲۵۱	۱۰,۸۲۴,۹۵۷	۷-۱-۲	مودیان
۴۳,۸۴۱	۱۰۱,۸۹۹		واحدهای مستثنی از تلفیق
۱۱,۶۷۰,۷۰۷	۱۳,۹۴۷,۷۷۷		جمع اسناد دریافتنی واحد اصلی
۳۹۷,۷۳۲	۶۶۴,۲۹۵		شرکت توسعه فضاهای فرهنگی
۷۵,۷۲۱	۷۴,۹۷۱	۷-۱-۳	سازمان نوسازی شهر تهران
-	۴۵,۵۷۱	۷-۱-۴	سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی
۴۰,۳۴۲	۹,۸۳۲	۷-۱-۵	سازمان میادین میوه و تره و بار
۲۰,۴۹۱	۱۴,۲۹۷	۷-۱-۶	شرکت واحد اتوبوسرانی
۱۵,۳۴۵	۳,۳۴۶		سازمان فرهنگی هنری شهرداری
۱۰,۳۷۳	۵,۹۱۷		شرکت مترو
۳۰,۰۶۲	۷۸,۲۱۱		سایر
۵۹۰,۰۶۶	۸۹۶,۴۴۰		
۱۲,۲۶۰,۷۷۳	۱۴,۸۴۴,۲۱۷		

۷-۱-۱- اسناد دریافتنی نکول شده شامل مبالغ ۷۲۸,۶۵۳ میلیون ریال ، ۳۸۰,۱۷۳ میلیون ریال ، ۳۱۹,۲۵۰ میلیون ریال ، ۳۰۰,۹۶۳ میلیون ریال و ۱۳۱,۶۶۶ میلیون ریال به ترتیب اسناد دریافتنی شهرداریهای مناطق ۱، ۲، ۳، ۴ و ۵ می باشد .

۷-۱-۲- اسناد دریافتنی سررسید نشده دریافتی از مودیان شامل مبالغ ۱,۴۹۹,۳۱۳ میلیون ریال ، ۱,۴۲۳,۸۳۷ میلیون ریال ، ۱,۵۱۱,۶۴۰ میلیون ریال ، ۹۲۳,۷۶۳ میلیون ریال ، ۸۲۹,۹۹۷ میلیون ریال و ۸۰۷,۹۱۶ میلیون ریال به ترتیب اسناد دریافتنی شهرداریهای مناطق ۱، ۲، ۳، ۴ و ۵ می باشد .

۷-۱-۳- اسناد دریافتنی سازمان نوسازی شهر تهران مربوط به اسناد دریافتنی از خریداران واحدهای ساختمانی طرح نواب می باشد .

۷-۱-۴- اسناد دریافتنی سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی عمدتاً مربوط به مبالغ ۳۲,۰۰۰ میلیون ریال و ۱۲,۱۰۰ میلیون ریال به ترتیب وجه دو فقره چک دریافتی از شرکت نوسازی ساختمان تهران بابت هزینه دستگاه نظارت پروژه حقانی و وجه ۷ فقره چک دریافتی از شرکت عمران سازه شهر کوشا بابت هزینه دستگاه نظارت پروژه آبنوس می باشد .

۷-۱-۵- اسناد دریافتنی شرکت واحد اتوبوس رانی عمدتاً مربوط به اسناد دریافتنی از بهره برداران میادین (عمدتاً میدان مرکزی) می باشد .

۷-۱-۶- اسناد دریافتنی شرکت واحد اتوبوس رانی عمدتاً مربوط به اسناد دریافتنی از مشتریان آگهی دهنده می باشد .

۷-۲- مانده مودیان - بدهکاران انتظامی سابق ، موسسات و نهادهای عمومی و موسسات و شرکتهای خصوصی به تفکیک اجزای واحد اصلی به شرح زیر است :

موسسات و شرکتهای خصوصی	موسسات و نهادهای عمومی	اشخاص حقیقی	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۵۰۲,۹۹۴	منطقه ۱۲
-	۱۶۷,۲۸۱	۳۹۸,۴۹۷	منطقه ۲
۳,۲۱۲	-	۳۸۳,۶۷۸	منطقه ۴
-	-	۳۰۰,۴۲۱	منطقه ۶
-	-	۳۳۸,۸۹۳	منطقه ۵
-	-	۲۷۲,۴۰۳	منطقه ۱۱
-	-	۲۱۶,۷۵۲	منطقه ۱۵
۱۴۷,۲۳۸	۸۸,۲۶۹	۲۱۵,۵۵۶	منطقه ۱۸
۴۴۵,۲۵۸	-	۲۴۴,۲۶۰	منطقه ۲۱
-	-	۱۸۵,۲۳۰	منطقه ۸
-	-	۱۲۰,۷۰۱	منطقه ۱
-	-	۱۱۵,۹۸۷	منطقه ۲۲
۳۹۲	۶۲۴,۳۱۱	۳۶,۰۵۹	منطقه ۹
-	۲۶۷,۹۹۸	۱۰۱,۴۴۷	منطقه ۱۳
۳۵,۹۰۲	۹۸,۸۲۸	۷۳۸,۰۱۰	سایر مناطق
۶۳۲,۰۰۲	۱,۲۴۶,۶۸۷	۴,۱۷۰,۸۸۸	

۷-۲-۱- مانده بدهی مودیان - اشخاص حقیقی مربوط به مانده طلب از مودیان در اجرای سیستم حسابداری تعهدی و عمدتاً بابت شناسایی عوارض مستمر شامل نوسازی حق پیشه و ... می باشد .

۷-۲-۲- مانده طلب منطقه ۲ از موسسات و نهادهای عمومی عمدتاً مربوط به مبلغ ۱۶۱,۵۴۹ میلیون ریال طلب از بنیاد مستضعفان و جانبازان بابت تهاتر ۵۰ درصد عوارض پروژه های ارم و سینا با مطالبات بنیاد از معاونت فنی و عمرانی در پروژه آسیا می باشد .

۷-۲-۳- مانده طلب منطقه ۱۸ از موسسات و نهادهای عمومی عمدتاً مربوط به مبالغ ۵۲,۶۳۶ میلیون ریال و ۲۰,۹۹۳ میلیون ریال به ترتیب طلب از بنیاد شهید و ستاد اجرایی فرمان امام (ره) بابت واگذاری ۳۸۸ باب و ۱۱۱ باب واحد تجاری در مجتمع بهاران می باشد . همچنین مانده طلب منطقه مزبور از موسسات و شرکتهای خصوصی عمدتاً مربوط به مبلغ ۱۳۷,۲۲۸ میلیون ریال طلب از شرکت ایران خودرو بابت تمه مطالبات از محل عوارض متعلقه ملک پلاک ثبتی ۱۳/۳ است .

۷-۲-۴- مانده طلب منطقه ۲۱ از موسسات و شرکتهای خصوصی مربوط به مبالغ ۱۹۲,۶۶۸ میلیون ریال ، ۱۲۳,۶۶۸ میلیون ریال ، ۸۷,۵۸۹ میلیون ریال و ۴۱,۳۳۴ میلیون ریال به ترتیب طلب از شرکتهای ایران خودرو ، سایپا ، پارس خودرو و قالبهای صنعتی از محل توافقنامه های منعقد شده می باشد .

۷-۲-۵- مانده طلب منطقه ۹ از موسسات و نهادهای عمومی عمدتاً مربوط به مبلغ ۵۸۰,۰۲۹ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۶۲۰,۹۴۲ میلیون ریال) مانده طلب از فرودگاه مهر آباد از محل عوارض و جرائم متعلقه است .

۷-۲-۵- مانده طلب منطقه ۱۳ از موسسات و نهادهای عمومی مربوط به طلب از شرکت خدمات مهندسی علوی وابسته به بنیاد مستضعفان بابت حقوق و عوارض است .

شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

- ۷-۳- مانده طلب از مشتریان شامل مبلغ ۲۴۱,۵۹۲ میلیون ریال طلب سازمان زیبا سازی بابت اجاره تابلوهای تبلیغاتی و صدور مجوز تابلو ، مبلغ ۱۳۷,۷۶۰ میلیون ریال طلب سازمان میادین میوه و تره بار از بهره برداران بابت اجاره و سرقتی ، مبلغ ۲۷۶,۳۴۵ میلیون ریال طلب شرکت توسعه فضاهای فرهنگی ، مبلغ ۷۲,۱۲۴ میلیون ریال طلب شرکت همشهری از نمایندگان و توزیع کنندگان فروش و بازاریابان می باشد
- ۷-۴- مانده طلب از گروه صندوق بازنشستگی عمدتا مربوط به مبلغ ۳۳۱,۰۵۰ میلیون ریال مانده طلب سازمان املاک و مستغلات از سازمان بازنشستگی شهرداری بابت پذیرش تعهدات بنیاد تعاون در رابطه با پروژه لعل توسط سازمان یاد شده ، مبلغ ۹۹,۳۵۱ میلیون ریال طلب شهرداری منطقه ۵ از سازمان بازنشستگی شهرداری ، مبلغ ۱۱۱,۰۵۸ میلیون ریال طلب شهرداری منطقه ۶ از شرکت کالا و خدمات شهر بابت پروژه ابریشم (ملک پلاک ثبتی ۳۵۴۹) و نیز مبلغ ۸۰ میلیارد ریال طلب سازمان نوسازی شهر تهران از سازمان بازنشستگی شهرداری بابت فروش بلوک A۳ واقع در فاز یک پروژه نواب می باشد .
- ۷-۵- مانده طلب از پیمانکاران و فروشندگان عمدتا مربوط به مبلغ ۲۷۸,۰۴۹ میلیون ریال طلب شهرداری منطقه ۵ می باشد . ضمنا مانده طلب شهرداری منطقه ۵ از پیمانکاران و فروشندگان عمدتا مربوط به مبلغ ۲۵۶,۴۵۳ میلیون ریال ، ۱۲,۰۴۰ میلیون ریال و ۹,۴۶۰ میلیون ریال به ترتیب مانده طلب بابت پروژه مشارکتی - فردوس (آقای جمشید برزگر) و شرکتهای آکام بتن و آکام شن می باشد .

۸- سایر حسابها و اسناد دریافتنی

واحد اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۶۲,۶۸۸	۱۴۹,۰۵۱	-	-		سازمانها و شرکتهای گروه
۱,۷۵۶	۲۳,۳۳۱	۳۶,۰۵۸	۱۰۲,۱۰۲	۸-۱	اسناد دریافتنی
۳۶,۸۱۳	۴۰,۶۷۰	۱۴۵,۰۸۱	۲۰۳,۰۹۷		بدهی کارکنان
۲۸۹,۸۷۰	۲۷۲,۰۶۳	۵۵۰,۶۸۸	۷۰۰,۰۰۶	۸-۲	سپرده های دریافتنی
-	-	۱۵۴,۶۹۷	۱۵۸,۹۱۱	۸-۳	پیمانکاران و فروشندگان
۱۵۱,۲۶۶	۵۰۳,۴۴۹	۱۵۱,۲۶۶	۳۶۹,۴۴۹	۸-۴	موسسات دولتی و نهاد های عمومی
-	۱۱۹,۴۷۸	۵۳,۲۴۶	۶۴۱,۱۸۷	۸-۵	واحدهای مستثنی از تلفیق
-	-	۱۵,۵۱۲	۴۸۹		سود سهام دریافتنی
۶۱,۳۳۳	۶۸۵,۰۰۱	۶۱,۳۳۳	۶۲۶,۸۳۹	۸-۶	تسهیلات اعطایی
-	-	۲۳,۲۷۸	۲۲۲,۶۹۷	۸-۷	بانکها
-	-	۱۷,۹۴۴	۱,۱۳۲		اشخاص وابسته
۲۴۸,۴۳۶	۱۳۳,۸۸۴	۲۴۸,۴۳۶	۱۳۳,۸۸۴	۸-۸	موسسات و شرکتهای خصوصی
-	-	۱۰۵,۳۴۳	۱۴۸,۶۲۰		بدهکاران راكد
-	-	۶,۷۳۷	۶,۷۳۷	۸-۹	مجتمع قضایی
		۱۷۹,۳۲۹	۱۳۶,۱۸۵		مغایرت حسابهای فیما بین
۶۱,۲۶۹		۲۰۲,۶۴۰	۲۹۱,۱۳۹		سایر
۱,۰۱۳,۴۳۰	۱,۹۲۶,۹۲۵	۱,۹۵۱,۵۸۸	۳,۷۴۲,۴۷۴		جمع
		-			کسر می شود :
(۷۶,۱۸۹)	(۲۹۲,۲۵۹)	(۱۹۳,۲۲۱)	(۴۵۱,۲۶۴)		ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۹۳۷,۲۴۱	۱,۶۳۴,۶۶۵	۱,۷۵۸,۳۶۷	۳,۲۹۱,۲۱۰		

شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۸-۱- مانده سایر اسناد دریافتنی شامل مبلغ ۲۳٫۳۳۱ میلیون ریال اسناد دریافتنی نکول شده واحد اصلی (مشتمل بر ۲۲٫۰۰۰ میلیون ریال اسناد دریافتنی معاونت فنی عمرانی) ، مبلغ ۵۵٫۸۲۵ میلیون ریال و ۱۳٫۰۸۶ میلیون ریال به ترتیب اسناد دریافتنی شرکت خدمات مهندسی شهر از خریداران واحدهای ساختمانی فروخته شده و اسناد دریافتنی غیر تجاری شرکت راه آهن شهری - مترومی باشد .

۸-۲- مانده سپرده های دریافتنی به شرح زیر تفکیک می گردد :

۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		واحد اصلی :
۹۸٫۴۷۴	۱۴۹٫۸۷۶	۸-۲-۱ سپرده نزد دادگستری
۹۳٫۶۶۶	-	سپرده های موقت
۲۳٫۲۷۲	۶۵٫۵۸۷	۸-۲-۲ سپرده های بانکی
۷۴٫۴۵۸	۵۶٫۵۹۹	سایر سپرده ها
۲۸۹٫۸۷۰	۲۷۲٫۰۶۲	جمع واحد اصلی
		شرکت مترو
۱۰۸٫۶۱۳	۱۶۴٫۴۷۹	۸-۲-۳ سازمان فرهنگی هنری شهرداری
۷۹٫۳۶۵	۱۸۷٫۱۷۹	۸-۲-۴ شرکت عمران و توسعه شهرداری
۳۵٫۵۶۹	۱۳۵	۸-۲-۴ شرکت کنترل ترافیک تهران
۱۶٫۲۹۶	۱۴۴	۸-۲-۴ شرکت تدبیر بافت
۷٫۴۲۶	۳۱٫۲۰۲	سایر
۱۳٫۵۴۸	۴۴٫۸۰۵	جمع سازمانها و شرکتهای فرعی
۲۶۰٫۸۱۸	۴۲۷٫۹۴۴	
۵۵۰٫۶۸۸	۷۰۰٫۰۰۶	

۸-۲-۱- سپرده نزد دادگستری عمدتا مربوط به وجوه برداشت شده توسط مجتمع های قضایی در رابطه با اجرائیه های صادره علیه شهرداری می باشد . اجرائیه های مزبور عمدتا مربوط به تاوان املاک معارض واقع در طرحهای عمرانی مناطق بوده و پیگیریهای حقوقی لازم بمنظور انتقال مالکیت املاک مزبور بنام شهرداری و متعاقبا - انتقال مبالغ به حسابهای قطعی مربوط ، در دست اجرا می باشد . مانده سپرده نزد دادگستری به شرح زیر تفکیک می گردد :

۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۷٫۲۵۴	۱۴۷٫۶۳۴	اداره کل امور مالی
۳۳٫۵۶۹	۲٫۱۷۴	شهرداری منطقه ۵
۱۷٫۶۵۱	۶۸	سایر
۹۸٫۴۷۴	۱۴۹٫۸۷۶	

سپرده های اداره کل امور مالی نزد دادگستری عمدتا مربوط به مبالغ ۶۷٫۴۹۴ میلیون ریال و ۲۶٫۸۴۰ میلیون ریال به ترتیب سپرده مناطق ۲۱ و ۲۲ نزد مجتمع قضایی شهید مفتاح و سپرده منطقه ۱۶ نزد دادگستری کل استان تهران می باشد .

- ۸-۲-۲- سپرده های بانکی عمدتاً مربوط به مبلغ ۳۲ میلیارد ریال سپرده شهرداری منطقه ۱۹ نزد تعاونی اعتباری می باشد. مانده سپرده های بانکی همچنین شامل سپرده های مسدودی شهرداری مناطق مختلف نزد تعاونی اعتباری شهر می باشد.
- ۸-۲-۳- سپرده های دریافتنی شرکت مترو شامل مبلغ ۱۵۴٫۸۴۰ میلیون ریال سپرده های مکسوره از صورت وضعیت های پیمانکاران (واریز شده به حساب خزانه نزد بانک مرکزی)، مبلغ ۴۲۶۰ میلیون ریال سپرده نزد سازمان اقتصاد اسلامی و مبلغ ۵٫۲۰۹ میلیون ریال سپرده های ضمانتنامه های بانکی و سایر سپرده های تودیی است.
- ۸-۲-۴- سپرده های دریافتنی سازمان فرهنگی هنری شهرداری، شرکت عمران و توسعه شهرداری و شرکت کنترل ترافیک عمدتاً مربوط به سپرده های حسن انجام کار و بیمه مکسوره توسط کارفرمایان طرف قرارداد می باشد.
- ۸-۳- مانده طلب از فروشندگان و پیمانکاران عمدتاً مربوط به شرکت شهروند (مبلغ ۵۱ میلیارد ریال)، سازمان خدمات موتوری (مبلغ ۵۴ میلیارد ریال) و سازمان بازیافت و تبدیل مواد (مبلغ ۲۶ میلیارد ریال) می باشد. مانده طلب شرکت شهروند از فروشندگان و پیمانکاران عمدتاً مربوط به مبالغ ۳۷٫۹۸۵ میلیون ریال و ۱۲٫۹۰۱ میلیون ریال به ترتیب مانده تسهیلات اعطایی به شرکتهای تامین کننده کالا و شرکتهای تبلیغاتی بابت قرارداد واگذاری تبلیغات و نیز اجاره تابلوهای تبلیغاتی می باشد.
- ۸-۴- مانده طلب از موسسات و نهادهای عمومی عمدتاً مربوط به مبلغ ۱۷۹٫۴۶۳ میلیون ریال طلب منطقه ۱۳، مبلغ ۳۴٫۷۶۰ میلیون ریال طلب اداره کل امور مالی از شرکت عمران و بهسازی شهری ایران و مبلغ ۴۱٫۹۱۶ میلیون ریال طلب معاونت فنی و عمرانی از نیروی هوایی سپاه پاسداران انقلاب اسلامی می باشد. توضیح آنکه نسبت به طلب منطقه ۱۳ از موسسات و نهاد های عمومی معادل ۱۰۰ درصد ذخیره در حسابها منظور شده است.
- ۸-۵- مانده طلب از واحدهای مستثنی از تلفیق عمدتاً مربوط به مبلغ ۵۱۱٫۷۱۰ میلیون ریال طلب شرکت واحد اتوبوس رانی از شرکت سرمایه گذاری شهر می باشد. مبلغ مزبور علی الحساب پرداختی بابت خرید اتوبوس یانگ من می باشد که وجه آن توسط شهرداری تهران پرداخت شده است. مانده طلب از واحدهای مستثنی از تلفیق همچنین شامل مبالغ ۱۱۱٫۴۷۸ میلیون ریال و ۸٫۰۰۰ میلیون ریال به ترتیب طلب منطقه ۲ از صندوق بازنشستگی شهرداری تهران (بابت عملیات فیما بین منجمله اجاره بها و درآمد واگذاری رستوران سپهر و فروش املاک و واحدهای تجاری) و شرکت کالا و خدمات شهر می باشد.
- ۸-۶- مانده تسهیلات اعطایی عمدتاً مربوط به مبلغ ۵۵۲٫۱۰۸ میلیون ریال مانده طلب اداره کل امور مالی از سازمان بازنشستگی شهرداری بابت وجوه تخصیص یافته و پرداخت شده در سنوات قبل بمنظور پرداخت وام به کارکنان رسمی شهرداری و نیز انتقال وجوه ۴ فقره وام دریافتی از بانک سپه شعبه بهشت می باشد.
- ۸-۷- مانده طلب از بانکها عمدتاً مربوط به مبلغ ۲۲۱٫۸۴۶ میلیون ریال طلب سازمان نوسازی شهر تهران از بانک سامان در رابطه با مرحله ۲ طرح نوسازان مسکن (فروش متری مسکن) بر اساس مصوبه شورای اسلامی شهر تهران و با مجوز بانک مرکزی می باشد.
- ۸-۸- مانده طلب گروه از موسسات و شرکتهای خصوصی عمدتاً مربوط به مبالغ ۹۹٫۹۹۹ میلیون ریال و ۱۳٫۸۷۸ میلیون ریال به ترتیب طلب اداره کل امور مالی از بانک اقتصاد نوین (وجوه مسدودی بابت مطالبات از سازمان بازنشستگی شهرداری) و بانک شهر (برداشت از حساب تعاونی اعتباری شهر بابت مابه التفاوت سود مال باختگان پروژه اרקیده در سال ۱۳۸۷) می باشد.

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۹-۸- مانده طلب از مجتمع قضایی مربوط به طلب شرکت واحد اتوبوس رانی بابت برداشت های مجتمع مزبور بابت پیدا شدن معارض اراضی کن می باشد .

۹- موجودی مواد و کالا

واحد اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	-	۵۳,۶۶۱	۶۲,۵۶۵	۹-۲	کالای ساخته شده
-	-	۱۷۹	۳۰۶		کالای در جریان ساخت
۴۷۷	۴۶۶	۴۶,۷۲۵	۶۸,۹۲۴		مواد اولیه و لوازم بسته بندی
۹,۴۷۸	۱,۱۶۴	۵۲,۶۳۷	۱۱۷,۷۸۲		مصالح ساختمانی و تاسیساتی
۲,۸۶۸	۲,۰۹۱	۶۰۴,۸۹۰	۹۱۶,۷۷۷	۹-۳	قطعات و لوازم یدکی
-	-	۳۷۹,۲۳۵	۶۴۲,۳۹۱	۹-۴	واحدهای ساختمانی تکمیل شده
-	۳,۳۹۴	۱,۹۰۱,۱۴۹	۳,۱۸۲,۱۱۴	۹-۵	واحدهای ساختمانی در جریان ساخت
۲,۷۱۹	۱,۹۶۹	۴۱,۳۵۴	۴۳,۲۳۴		موجودی اقلام ترافیکی
-	-	۳۰,۹۳۳	۶,۶۷۹		کالای در راه
۷۸,۶۰۷	۸۱,۹۸۶	۷۸,۶۰۷	۸۱,۹۸۶		دارایی ثابت نزد انبار
-	۶۴۷	۱۴۲,۴۴۴	۱۳۶,۹۳۲	۹-۶	کالای امانی شرکت نزد دیگران
۱۶,۳۲۸	۱۰,۴۱۰	۵۱,۳۰۳	۵۵,۱۱۷		ملزومات و نوشت افزار
-	-	۲۶,۷۶۴	۲۸,۷۴۷	۹-۷	موجودی قبور
-	-	۶,۹۷۹	۶,۶۵۷	۹-۸	موجودی مستغلات آماده فروش
۷,۳۹۵	۷,۵۴۹	۸۶,۲۸۰	۵۸,۶۳۹		سایر
۱۱۷,۸۷۲	۱۰۹,۶۷۶	۳,۵۰۳,۱۴۰	۵,۴۰۸,۸۴۹		جمع
-	(۲,۹۰۸)	(۱۵,۳۳۴)	(۲۹,۴۷۵)		کسر می شود :
-	-	(۱۲,۰۱۴)	(۶,۴۴۸)		موجودی اقلام سرمایه ای
-	-				ذخیره کاهش ارزش موجودیها
۱۱۷,۸۷۲	۱۰۶,۷۶۸	۳,۴۷۵,۷۹۲	۵,۳۷۲,۹۲۶		

۹-۱- موجودیهای گروه در تاریخ ترازنامه از پوشش بیمه ای کافی در قبال خطرات احتمالی برخوردار بوده است .

۹-۲- موجودی کالای ساخته شده شامل مبلغ ۴۶,۰۹۵ میلیون ریال موجودی کالای خریداری برای فروش توسط فروشگاههای زنجیره ای رفاه می باشد .

۹-۳- موجودی قطعات و لوازم یدکی شامل مبالغ ۷۹۱,۰۴۷ میلیون ریال و ۸۷,۹۷۴ میلیون ریال به ترتیب موجودی قطعات و لوازم یدکی شرکت های مترو و واحد اتوبوسرانی می باشد .

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۹-۴- موجودی واحدهای ساختمانی تکمیل شده به شرح زیر تفکیک می گردد :

نام پروژه ها	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۶/۱۲/۲۹
سازمان نوسازی شهر تهران	میلیون ریال	میلیون ریال
فاز های ۱ الی ۳ طرح نواب و پروژه های شاهد و پاسدار گمنام	۳۵۰,۰۴۴	۳۱۱,۳۱۲
شرکت توسعه فضاهای فرهنگی	۲۸۱,۲۳۴	۵۸,۳۶۲
یافت آباد ، مجتمع بهاران و پاساژ پروانه	۹,۲۴۸	۷۴۹
شرکت عمران و توسعه شهرداری	۱,۶۷۷	۸,۸۱۲
یک واحد تجاری اداری در نیاوران	۱۸۸	-
سازمان مهندسی و عمران شهر تهران	۶۴۲,۳۹۱	۳۷۹,۲۳۵
سایر		

۹-۵- واحدهای ساختمانی در جریان ساخت تماما مربوط به سازمان نوسازی شهر تهران و شامل مبالغ ۱۹۵۸۶۳۳ میلیون ریال ، ۱۰۰۴۵۳۴ میلیون ریال و مبلغ ۲۱۵۵۵۳ میلیون ریال به ترتیب بهای تمام شده املاک تملیک شده در اجرای طرح بافت های فرسوده و طرح خانه به خانه ، مخارج انجام شده برای اجرای طرح نوسازی بافت‌های فرسوده شهر تهران و واحدهای ساختمانی در جریان ساخت طرح نواب ، می باشد .

۹-۶- مانده موجودی کالای امانی گروه نزد دیگران شامل مبالغ ۷۱,۳۶۰ میلیون ریال و ۶۲,۹۱۲ میلیون ریال به ترتیب کالای امانی شرکت‌های همشهری (کاغذ نزد دیگران برای چاپ روزنامه) و مترو (آهن آلات و سایر قطعات فلزی نزد پیمانکاران) می باشد .

۹-۷- موجودی قبور مربوط به سازمان بهشت زهرا (س) می باشد .

۹-۸- موجودی مستغلات آماده فروش شامل مبالغ ۴,۹۶۳ میلیون ریال و ۱,۶۹۵ میلیون ریال به ترتیب بهای تمام شده ۲۳ باب مغازه ملکی ، ۱۷ باب سرقفلی و یکدستگاه آپارتمان متعلق به سازمان خدمات موتوری ، ۲۴ باب مغازه ، یک قطعه زمین و یکدستگاه آپارتمان متعلق به سازمان بازیافت و تبدیل مواد می باشد . کاهش مانده سرفصل مزبور در سال مالی مورد گزارش عمدتا ناشی از فروش بخشی از موجودی مغازه و املاک آماده فروش سازمان فرهنگی و هنری می باشد .

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۱۰- پروژه های در جریان ساخت

مانده پروژه های در جریان ساخت به تفکیک سازمانها و شرکتهای گروه به شرح زیر می باشد :

گروه		یادداشت	
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۷۹,۱۱۰	۱۷۴,۳۵۴	۱۰-۱	شرکت توسعه فضاهای فرهنگی
۴۳,۲۹۷	۵,۳۱۶		سازمان پارکها و فضای سبز
۲,۳۵۰	۱۵,۱۵۰		شرکت پیام رسا
۱,۶۸۵	۳,۵۴۰		سازمان فرهنگی هنری شهرداری
-	۲,۸۲۸		ساماندهی صنایع و مشاغل
۲,۲۱۰	۹,۰۷۰		شرکت کنترل ترافیک
۵,۷۴۰	-		سایر
۳۳۴,۳۹۲	۲۱۰,۲۵۷		

۱۰-۱- مانده پروژه های درجریان شرکت توسعه فضاهای فرهنگی به شرح زیر تفکیک می گردد :

خالص	صورت وضعیت ارسالی	کار در جریان	واگذارنده	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
۱۹۸,۴۷۱	-	۱۹۸,۴۷۱	حوزه هنری	ساخت و تجهیز سینما آزادی	
۲۵,۶۲۰	-	۲۵,۶۲۰	منطقه ۹	طراحی و اجرای مسجد المهدی	
۱۸,۳۸۳	-	۱۸,۳۸۳	منطقه ۲	مجموعه ورزشی شهید چمران علوم پزشکی	
۱۲,۷۸۹	۱۷۴,۶۱۸	۱۸۷,۴۰۷	ستاد اجرایی	احداث ۲۰ ورزشگاه در تهران	۱۰-۱-۱
۸,۸۹۷	۹,۰۰۰	۱۷,۸۹۷	منطقه ۲	مجموعه سینمایی IMAX	
۸,۳۶۶	۹,۲۷۷	۱۷,۶۴۳	بهشت زهرا	طرح ساماندهی گلزار شهدا	
۸,۱۴۶	-	۸,۱۴۶	منطقه ۲	مجموعه فرهنگی مسجد جعفری	
۸,۰۷۳	۳۴,۵۷۲	۴۲,۶۴۵	مرکز	باغ موزه قصر	
۷,۵۲۱	۲۰۷,۱۱۸	۲۱۴,۶۳۹	مرکز	مجموعه علمی فرهنگی پارک ملت	
۶,۸۲۹	-	۶,۸۲۹	منطقه ۴	بنیاد امام رضا	
۶,۷۸۰	۶۹,۸۸۷	۷۶,۶۶۷	مرکز	پارکینگ طبقاتی سینما آزادی	
۶,۰۰۸	-	۶,۰۰۸	منطقه ۲	پنج مسجد محلی	
۵,۹۱۹	۳۱۹,۸۵۵	۳۲۵,۷۷۴	مرکز	باغ موزه دفاع مقدس	
(۱۴۷,۴۴۸)	۱,۰۳۲,۳۹۴	۸۸۴,۹۴۶		سایر	
۱۷۴,۳۵۴	۱,۸۵۶,۷۲۱	۲,۰۳۱,۰۷۵			

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۱۰-۱- بر اساس مکاتبات شهردار محترم وقت تهران و ریاست محترم ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) و موافقت مقام معظم رهبری، مقرر شد تعداد ۲۰ ورزشگاه در سطح شهر تهران (تهیه زمین با ستاد اجرایی، و طراحی و اجرا و بهره برداری با شهرداری تهران) ایجاد شود. در این رابطه با توجه به زمین‌های تحویلی (بدون معارض) و نیز با توجه به مجموع هزینه‌های لازم برای اجرا، تعداد ۴ فقره توافقنامه‌های اولیه جهت مشارکت در ساخت پروژه منعقد شده که تا این تاریخ - توافقنامه مشارکت نهایی منعقد نشده است. هزینه‌های انجام شده مربوط به طراحی و نظارت مجموعه‌های ورزشی می‌باشد.

۱۱- سفارشات و پیش پرداختها

واحد اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
سفارشات خارجی:					
-	-	۵۰,۳۱۷	۱۲۱,۷۷۴	۱۱-۱	قطعات و لوازم یدکی
-	-	-	۱۸,۵۳۶		مواد اولیه و تجهیزات
-	-	۵۰,۳۱۷	۱۴۰,۳۱۰		
پیش پرداختها:					
-	-	۴۶,۹۸۶	۶۵,۱۷۴	۱۱-۲	مالیات
۱,۰۷۶,۶۱۵	۲,۲۰۲,۰۲۷	-	-		سازمانها و شرکتهای گروه
-	-	۱۵۷,۷۸۷	۵۰,۲۸۰		خرید مواد اولیه و کمکی
۳۱۸,۱۹۳	۵۸۳,۲۵۶	۱,۸۶۰,۶۶۲	۲,۱۲۵,۲۴۷	۱۱-۳	خرید کالا و خدمات
۵۴,۲۸۸	۱۵۵,۲۴۱	۵۴,۲۸۸	۱۵۵,۲۴۱	۱۱-۴	خرید املاک
۴۰۵,۲۹۲	۱,۶۵۸	۴۰۵,۲۹۲	۱,۶۵۸		موسسات و نهادهای عمومی
۱۳,۸۵۶	۲۳,۹۱۵	۱۳,۸۵۶	۲۴,۰۵۲		موسسات بخش خصوصی
۴۰۶,۸۰۷	-	۴۰۶,۸۰۷	۹۵,۸۵۷	۱۱-۵	سایر اشخاص
-	-	۲۴,۷۰۸	۴۹,۰۲۳		بیمه
-	-	۸۴,۰۲۹	۵۲,۲۶۷	۱۱-۶	خرید لوازم یدکی
۱۹۴,۴۲۷	۳۴,۹۷۶	۲۱۴,۸۲۸	۵۱,۳۱۱		سایر
۲,۴۶۹,۴۸۰	۳,۰۰۱,۰۷۴	۳,۲۶۹,۲۴۵	۲,۶۷۰,۱۱۰		
-	(۳۰,۲۷۸)	-	(۴۷,۹۹۰)		ذخیره م.م
۲,۴۶۹,۴۸۰	۲,۹۷۰,۷۹۶	۳,۳۱۹,۵۶۱	۲,۷۶۲,۴۳۰		

۱۱-۱- سفارشات خارجی خرید قطعات و لوازم یدکی شامل مبلغ ۱۲۰,۵۶۳ میلیون ریال و ۱۲,۲۱۱ میلیون ریال به ترتیب بهای تمام شده سفارشات خارجی خرید قطعات و لوازم یدکی قطارها، سوزن و ریل توسط شرکت مترو و مانده راکد و سنواتی سفارشات خارجی شرکت واحد اتوبوسرانی عمومی می‌باشد.

۱۱-۲- مانده پیش پرداخت مالیات عمدتاً مربوط به گروه سازمان فرهنگی و هنری شهرداری می‌باشد.

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۱۱-۳- پیش پرداخت خرید کالا و خدمات شامل مبالغ ۶۱۲٫۱۱۶ میلیون ریال ، ۴۳۱٫۷۶۴ میلیون ریال ، ۲۸۷٫۰۲۴ میلیون ریال و ۲۷۶٫۵۵۲ میلیون ریال به ترتیب علی - الحساب و پیش پرداخت به پیمانکاران پروژه های ساختمانی و تاسیساتی در دست اجرا توسط واحد اصلی ، سازمان مهندسی و عمران ، سازمان نوسازی و سازمان سازمان فرهنگی هنری می باشد .

۱۱-۴- مانده پیش پرداخت خرید املک تماما مربوط به واحد اصلی و در رابطه با املک معارض طرحهای عمرانی می باشد و پس از انتقال رسمی مالکیت به سرفصل داراییهای ثابت عمومی منتقل خواهد شد . ضمنا مانده مزبور به شرح زیر تفکیک می گردد :

مبلغ	
میلیون ریال	شهرداری منطقه ۲۰
۹۱٫۹۱۱	شهرداری منطقه ۴
۱۸٫۰۱۴	شهرداری منطقه ۱۸
۱۵٫۱۵۸	شهرداری منطقه ۵
۱۲٫۴۲۲	شهرداری منطقه ۳
۱۲٫۰۷۴	شهرداری منطقه ۱۷
۳٫۷۴۱	سایر مناطق و ادارات
۱٫۹۲۱	
۱۵۵٫۲۴۱	

۱۱-۵- مانده حساب پیش پرداخت به اشخاص شامل مبلغ ۲۶٫۲۸۹ میلیون ریال و ۱۲٫۱۸۶ میلیون ریال پیش پرداخت شرکت نوسازی به قرارگاه سازندگی خاتم النبیا و شرکت ساختمانی تابلیه به ترتیب بابت طراحی و ساخت پروژه منظومه شمسی و پلهای ۳ گانه ابریشم و پروژه باغ هنر می باشد .

۱۱-۶- مانده پیش پرداخت خرید قطعات و لوازم یدکی شامل مبالغ ۲۸٫۴۰۳ میلیون ریال ، ۹٫۳۵۲ میلیون ریال و ۶٫۲۱۵ میلیون ریال به ترتیب پیش پرداخت های شرکت واحد اتوبوسرانی تهران ، شرکت مترو و سازمان آمار و اطلاعات و خدمات کامپیوتری می باشد .

۱۲- داراییهای ثابت مشهود
۱۲-۱ جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته داراییهای ثابت مشهود گروه به شرح زیر است:

ارزش دفتری - میلیون ریال		استهلاک انباشته - میلیون ریال				بهای تمام شده - میلیون ریال						
مانده در	پایان سال	تقل و انتقالات و	سایر تعدیلات	داراییهای فروخته شده	استهلاک سال مالی	مانده در	پایان سال	تقل و انتقالات و	سایر تعدیلات	داراییهای اضافه شده	طی سال مالی	مانده در
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰											
۱۶,۳۴۷,۸۹۱	۱۸,۴۴۴,۳۷۷			-	-	-	۱۸,۴۴۴,۳۷۷	۱,۴۱۰,۴۵		(۶۹۳,۷۲۹)	۱,۳۸۰,۱۷۰	۱۶,۳۴۷,۸۹۱
۲۶,۳۳۳,۸۷۴	۲۰,۸۷۶,۶۹۲			(۱۴,۶۲۷)	۲,۶۹۶,۴۶۴	۱,۶۹۱,۱۴۶	۲۵,۳۳۴,۵۸۱	(۲,۱۲۰,۶۰۵)		(۳۴۸,۳۵۵)	۱,۳۷۹,۵۲۰	۲۶,۳۳۵,۰۲۰
۶۹۱,۳۴۴	۸۰,۱۲,۸۵۵			(۱۶۴)	۷۶,۴۹۶	۴۰,۳۰۹۷۵	۱,۳۶۷,۷۳۳	۱۶۷,۳۰۹		(۲۱۹)	۲۵,۱۳۴	۱,۰۹۵,۵۰۹
۵,۸۵۴,۸۶۹	۶,۸۸۹,۵۰۷			-	۹۱۴,۷۵۹	۴,۱۴۰,۴۲۶	۱۱,۹۵۴,۶۹۲	۱,۷۳۲,۴۱۱		-	۲۳۶,۹۸۵	۹,۹۹۵,۲۹۶
۱,۵۶۷,۲۹۰	۲,۰۳۹,۵۳۹			(۱۸۴,۹۷۰)	۴۷۵,۹۰۹	۱,۷۰۲,۱۹۷	۴,۱۱۶,۰۹۷	۳,۸۹۳,۶۵		(۳۲۰,۹۹۸)	۷۷۸,۳۴۴	۳,۲۶۹,۴۸۶
۷۳۲,۱۱۷	۶۹۵,۹۴۰			(۴,۸۸۷)	۱۱۴,۷۹۰	۳۳۳,۱۴۳	۱,۰۶۶,۶۶۶	(۲۵۲,۰۰۷)		(۶۰۹)	۲۵۹,۸۲۲	۱,۰۶۶,۲۶۰
۲۵,۲۴۵	۳۱,۲۴۵			(۲۱)	۸۰,۵۸	۳۱,۰۰۰	۷۳,۳۰۹	۹,۴۵۳		(۴۰۰)	۷,۸۱۱	۵۶,۲۴۵
۱۲۶,۸۵۳	۱۰,۲۸۲۷			(۹۲)	۶,۶۱۳	۱۷,۵۸۳	۱۲۷,۰۶۱	(۲۵,۱۰۵)		(۶۰۴)	۲۸,۳۳۴	۱۴۴,۴۳۶
۵۰,۹۶۰	۶۱۰,۳۵۳			(۵,۶۱۴)	۷۶,۰۲۹	۱۹۲,۰۳۴	۸۶۵,۹۴۰	(۷۹,۴۶۳)		(۸,۹۱۸)	۲۵۲,۶۵۷	۷۰,۱۶۶۴
۵۰,۴۹۰,۳۰۲	۵۰,۴۹۱,۲۷۸			(۲۱۰,۳۷۶)	۴,۳۷۷,۱۱۷	۸,۵۱۱,۵۰۳	۶۶,۱۵۰,۶۵۷	۱,۱۹۰,۵۰۴		(۱,۲۸۰,۶۳۱)	۴,۳۳۸,۷۷۷	۵۹,۰۰۱,۸۰۸
۸,۶۴۶,۴۴۶	۱۸,۵۱۶,۴۴۵			-	-	۴,۹۷۵	۱۸,۵۲۱,۴۲۰	۶۵۳,۳۷۸		-	۹,۳۳۶,۶۲۱	۸,۶۳۱,۴۲۲
۳,۲۵۵,۵۸۳	۴,۵۱۲,۴۷۹			-	-	-	۴,۵۱۲,۴۷۹	(۳۰,۵۹,۳۰۶)		(۸۳۶)	۴,۳۱۷,۰۳۸	۳,۲۵۵,۵۸۳
۳۳,۷۴۳	۱۲۰,۹۷۳			-	۶	۲۱	۱۲۰,۹۹۹	(۲۵۶,۱۰۶)		-	۳۴۳,۳۴۱	۳۳,۷۶۴
۶۴۴,۶۰۷۴	۷۳,۶۴۱,۳۷۳			(۲۱۰,۳۷۶)	۴,۳۷۷,۱۱۳	۸,۵۱۶,۵۰۰	۸۶,۲۰۵,۳۵۵	(۱,۴۷۱,۵۲۰)		(۱,۲۸۱,۶۶۷)	۱۸,۱۳۵,۷۷۶	۷۰,۹۲۲,۵۷۶
(۶,۷۷۱)	(۱,۰۵۳)											
۶۲,۳۹۹,۹۱۵	۷۳,۶۴۰,۳۲۰											

(۲۹)

شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۱۲-۲ جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته داراییهای ثابت مشهود واحد اصلی به شرح زیر است:

مبلغ دفتری - میلیون ریال		استهلاک انباشته - میلیون ریال					بهای تمام شده - میلیون ریال				
		مانده در پایان سال	مانده در ابتدای سال	استهلاک سال مالی	داراییهای فروخته شده	نقل و انتقالات و سایر تعدیلات	مانده در پایان سال	مانده در ابتدای سال	سایر تعدیلات	طی سال مالی	داراییهای اضافه شده طی سال مالی
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۷,۵۳۸,۴۲۳	۳,۸۵۹,۲۲۶	-	(۱۳,۱۵۵)	(۱۹,۵۴۶)	۱۷,۵۳۸,۴۲۳	۳۳,۲۰۹,۶۰۳	۱,۳۴۵,۶۴۰	۱,۲۸۳,۰۸۳	۱۵,۵۹۷,۱۲۵
۱۵,۵۹۷,۱۲۵	۱۹,۳۵۰,۳۷۷	۲۸,۱۱۵	۵,۳۱۲	-	-	۱۳۸	۲,۵۹۹,۳۱۵	۲,۸۲۹	۸,۹۸۴	۹۹۹,۴۱۰	۲۴,۸۰۹,۲۶۱
۱۲,۸۴۷	۱۲۷,۹۹۴	۲۶,۸۶۲	۱۲,۳۹۱	۲,۳۴۶	-	(۷۲)	۱۲,۳۹۱	۱۵۴,۸۵۷	۳,۶۳۱	۸,۷۸۱	۱۵,۶۷۶
۷۷,۱۵۴	۳۳۱,۲۵۵	۹۳,۷۳۹	۶۹,۹۷۹	۲۵,۴۸۰	(۴۷۵)	(۱,۳۴۵)	۶۹,۹۷۹	۳۲۴,۹۹۴	(۳,۱۱۵)	۶۱,۹۰۷	۸۹,۵۴۴
۱۳۱,۷۵۱	۱۴,۹۲۵	۲,۷۵۲	۱,۳۴۸	۱,۴۰۶	-	(۲)	۱,۳۴۸	۱۷,۶۷۷	۱,۰۲۰	۱۳۲,۳۶۶	۲۰۱,۷۳۰
۱۰,۲۹۸	۲۳,۸۸۰	۵۲۰	۳۳۸	۲۸۳	-	(۲)	۳۳۸	۲۴,۴۰۰	(۱۲۸)	۵۰۱۳	۱۱,۶۴۶
۲۱,۳۴۵	۲۴۷,۸۷۱	۳۸,۷۳۱	۱۷,۵۸۰	۲۱,۵۹۶	-	(۴۴۵)	۲۸۶,۶۰۱	۲۸۶,۶۰۱	(۲۰,۶۱۷)	۱۲۵,۸۷۶	۱۸۱,۹۵۰
۱۶۴,۳۶۹	۳۷,۵۶۲,۸۳۹	۴۰,۳۷,۱۴۲	۱,۳۹۷,۰۷۷	۲,۶۶۲,۸۶۹	(۱۳,۶۳۰)	(۳۱,۱۷۵)	۴۱,۵۸۹,۹۸۱	۴۱,۵۸۹,۹۸۱	(۱۰,۳۵,۴۱۶)	۲,۶۱۹,۴۰۴	۴۰,۹۲۸,۵۱۵
۳۹,۵۳۱,۴۳۷	۳,۶۰۹,۸۲۴	-	-	-	-	-	۳,۶۰۹,۸۲۴	۳,۶۰۹,۸۲۴	۳۲,۸۱۴	۱,۹۶۰,۹۱۲	۱,۶۲۶,۰۹۸
۱,۶۲۶,۰۹۸	۲,۹۰۹	-	-	-	-	-	۲,۹۰۹	۴۵,۲۰۲,۷۱۴	(۴,۵۳۸)	۲,۶۵۶	۴,۷۹۱
۴,۷۹۱	۴۱,۱۷۵,۵۷۲	۴۰,۳۷,۱۴۲	۱,۳۹۷,۰۷۷	۲,۶۶۲,۸۶۹	(۱۳,۶۳۰)	(۳۱,۱۷۵)	۴۵,۲۰۲,۷۱۴	۴۵,۲۰۲,۷۱۴	(۱۰,۱۷,۱۴۰)	۴,۵۸۲,۹۷۲	۴۲,۵۵۹,۴۰۴
۴۱,۱۶۲,۳۲۶											

(۳۰)

مجلس حسابرسی و خدمات محاسبه
بهره‌وزان حساب
نظر بن

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۱۲-۳- داراییهای ثابت مشهود گروه از پوشش بیمه ای کافی در قبال خطرات احتمالی ناشی از حریق ، زلزله ، سیل و ... برخوردار است .

۱۲-۴- اضافات مانده حساب زمین به شرح زیر تفکیک می گردد :

مبلغ	یادداشت	واحد اصلی
میلیون ریال		
۱,۲۸۳,۰۸۳		شرکت شهروند
۳۵,۰۰۰	۱۲-۴-۱	شرکت همشهری
۲۳,۵۳۳	۱۲-۴-۲	شرکت مطالعات جامع ترافیک
۲۰,۰۹۱		سایر
۱۸,۴۶۳		
۱,۳۸۰,۱۷۰		

۱۲-۴-۱- اضافات مانده حساب زمین در شرکت شهروند مربوط به خرید یک قطعه زمین بمساحت ۱۰,۰۰۰ مترمربع بمنظور احداث ساختمان جدید فروشگاه المپیک واقع در منطقه ۲۲ شهرداری می باشد .

۱۲-۴-۲- اضافات مانده حساب زمین در شرکت همشهری مربوط به بهای عرصه ساختمان مسکونی واقع در خیابان کریمخان زند می باشد (یادداشت ۲-۷-۱۲ توضیحی) .

۱۲-۵- کسورات مانده حساب زمین به شرح زیر تفکیک می گردد :

مبلغ	واحد اصلی
میلیون ریال	
۶۸۷,۴۲۵	شرکت همشهری
۴,۱۶۰	
۲,۱۴۵	
۶۹۳,۷۲۹	

۱۲-۶- تعدیلات مانده حساب زمین عمدتاً مربوط به مبلغ ۱,۴۷۴,۷۶۵ ریال تعدیلات انجام شده در واحد اصلی می باشد .

۱۲-۷- اضافات مانده حساب ساختمان و تاسیسات به شرح زیر تفکیک می گردد :

مبلغ	یادداشت	واحد اصلی
میلیون ریال		
۹۹۹,۴۱۰		سازمان بازیافت و تبدیل مواد
۱۰۹,۳۱۳	۱۲-۷-۱	شرکت همشهری
۱۴۱,۳۹۰	۱۲-۷-۲	شرکت عرف ایران - خرید ساختمان دفتر مرکزی
۳۸,۱۹۲		سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی - عوارض تغییر کاربری ساختمان گلگشت
۲۸,۷۳۴		سایر
۴۴,۷۵۵		
۱,۳۶۱,۷۹۴		

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۱۲-۷-۱- اضافات مانده حساب ساختمان و تاسیسات در سازمان بازیافت و تبدیل مواد عمدتاً مربوط به مبالغ ۵۲ میلیارد ریال ، ۳۸ میلیارد ریال و ۱۸ میلیارد ریال به ترتیب بهای تمام شده محوطه سازی و ساخت سایت تخمیر ، ساخت ساختمانهای اداری ، رفاهی و محوطه سازی مجتمع پردازش و احداث جاده مرکز دفع می باشد .

۱۲-۷-۱- اضافات مانده حساب ساختمان و تاسیسات در شرکت همشهری عمدتاً مربوط به مبالغ ۱۰۳ میلیارد ریال ، ۱۰ میلیارد ریال و ۹ میلیارد ریال به ترتیب عوارض توسعه بنای صنعتی و اداری چاپخانه همشهری ، بهای اعیانی ساختمان مسکونی واقع در خیابان کریمخان زند و بهای خرید ساختمان واقع در خیابان ۱۲ فروردین است .

۱۲-۸- کسورات مانده حساب ساختمان و تاسیسات به شرح زیر تفکیک می گردد :

مبلغ	
میلیون ریال	واحد اصلی
۲۲۸,۲۵۹	شرکت همشهری
۱۰,۴۶۷	سایر
۱۰,۶۳۰	
۲۴۹,۳۵۶	

۱۲-۹- مانده سرفصل خطوط و ایستگاهها و قطار و واگن تماماً مربوط به شرکت مترو است .

۱۲-۱۰- اضافات مانده سرفصل وسایط نقلیه عمدتاً مربوط به مبالغ ۱۳۲,۳۶۶ میلیون ریال ، ۴۲۸,۵۸۴ میلیون ریال ، ۱۸۱,۹۱۶ میلیون ریال و ۲۵,۵۵۸ میلیون ریال اضافات مانده وسایط نقلیه در واحد اصلی ، شرکت واحد اتوبوسرانی (عمدتاً بابت خرید ۱۵۰ دستگاه اتوبوس ، ۳۰ دستگاه کامیونت و ۱۲ دستگاه آمبولانس) ، سازمان خدمات موتوری (عمدتاً بابت خرید تعداد ۳۵۴ دستگاه انواع جاروب مکانیزه ، برقی ، انفرادی و شهری مکانیکی ، خرید ۵ دستگاه لودر و مینی لودر و ۲۵ دستگاه شاسی ایویکو) و سازمان مهندسی و عمران شهر تهران می باشد .

۱۲-۱۱- اضافات مانده حساب ماشین آلات و تجهیزات در سال مالی مورد گزارش به شرح زیر تفکیک می گردد :

مبلغ	یادداشت	
میلیون ریال		واحد اصلی
۶۱,۹۰۷		سازمان آتش نشانی و خدمات ایمنی
۸۲,۴۱۵	۱۲-۱۱-۱	سازمان بازیافت و تبدیل مواد
۵۴,۷۹۳	۱۲-۱۱-۲	سازمان مهندسی و عمران
۳۷,۸۵۸		شرکت همشهری
۸,۲۱۱		سایر
۱۴,۵۸۱		
۲۵۹,۷۶۵		

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۱۱-۱۲- افزایش مانده حساب ماشین الات و تجهیزات در سازمان آتش نشانی و خدمات ایمنی عمدتاً مربوط به مبالغ ۶۲ میلیارد ریال ، ۲۵ میلیارد ریال ، ۱۰ میلیارد ریال به ترتیب بهای خرید تعداد ۱۰ دستگاه ماشین آلات نجات روزنباور ، ۱۸ دستگاه بنز آنکو و یک دستگاه جرثقیل ۵۵ تنی و نیز مبالغ ۹ میلیارد ریال و ۷ میلیارد ریال به ترتیب خرید تعداد ۸۰ دستگاه نیسان و ۵۰ دستگاه مزدا ۲ کابین می باشد .

۱۱-۱۲- افزایش مانده حساب ماشین الات و تجهیزات در سازمان بازیافت و تبدیل مواد عمدتاً مربوط به خرید تعداد ۶ دستگاه سرند دوار موبایل ، مخارج ساخت کارخانه پردازش ، دو دستگاه عدل بند و دو خط کارخانه پردازش ساخت شرکت تراکتور سازی می باشد .

۱۲-۱۲- مانده داراییهای در جریان تکمیل و سفارشات و پیش پرداخت سرمایه ای به تفکیک سازمانها و شرکتهای گروه بشرح زیر می باشد :

۱۳۸۶/۱۲/۲۹		۱۳۸۷/۱۲/۳۰		یادداشت	سازمان / شرکت
سفارشات و پ پ سرمایه ای	داراییهای در جریان تکمیل	سفارشات و پ پ سرمایه ای	داراییهای در جریان تکمیل		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۱,۶۲۶,۰۹۸	-	۳,۶۰۹,۸۲۴	۱۲-۱۲-۱	واحد اصلی
۲,۴۴۰,۱۷۴	۴,۸۶۹,۰۶۶	۳,۵۸۶,۴۷۴	۱۱,۰۰۶,۹۲۸	۱۲-۱۲-۲	مترو
۲۹۴,۴۷۴	۱,۷۳۷,۶۸۵	۳۵۳,۶۲۷	۲,۸۲۰,۴۶۵	۱۲-۱۲-۳	یادمان سازه
۲۲,۲۷۵	۱۸۳	۴۶,۰۱۸	۳۵۴,۶۷۵	۱۲-۱۲-۴	همشهری
۱۹۴,۹۴۹	۱۴۲,۰۲۰	۳۵۱,۰۱۵	۱۷۵,۷۹۵	۱۲-۱۲-۵	آتش نشانی و خدمات ایمنی
۶۶,۲۷۸	۴۰,۶۸۷	۶۹,۷۹۰	۸۷,۱۶۴		بهشت زهرا(س)
۱۰۲,۸۲۰	۴۱,۰۴۳	۵۰,۱۳۷	۸۰,۸۹۰		واحد اتوبوس رانی
۱۱,۸۱۷	۴۹,۴۱۱	۸,۵۵۴	۷۱,۹۱۳		میادین میوه و تره بار
۱۰,۸۴۰	۱۳,۰۰۶	۱۶,۵۳۰	۳۵,۱۹۲		شهروند
۵۲,۶۵۰	۶۱,۹۱۶	۲۱,۰۱۹	۳۳,۶۳۵		بازیافت و تبدیل مواد
-	۲۰,۲۳۳	-	۲۴,۷۷۰		زیبا سازی
-	۸,۹۸۸	-	۹,۰۱۳		شرکت نوسازی
۲۳,۹۶۳	۵,۰۶۲	۴,۶۳۵	۵,۴۹۸		مهندسی و عمران
		-	۱۹۸,۸۲۴		سازمان پارک ها و فضای سبز
۳۵,۳۴۴	۱۶,۰۲۴	۴,۶۷۸	۶,۸۳۲		سایر
۳,۲۵۵,۵۸۳	۸,۶۳۱,۴۲۲	۴,۵۱۲,۴۷۹	۱۸,۵۲۱,۴۲۰		جمع

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۱-۱۲- مانده داراییهای در جریان تکمیل واحد اصلی به شرح زیر تفکیک می گردد:

مبلغ	شرح
میلیون ریال	
۶۵۷,۹۲۳	معاونت فنی عمرانی
۲۵۱,۳۵۴	شهرداری منطقه ۳
۲۶۰,۰۸۵	شهرداری منطقه ۱۱
۲۴۹,۹۴۸	شهرداری منطقه ۱
۲۰۵,۵۹۹	شهرداری منطقه ۱۴
۲۰۱,۸۵۶	شهرداری منطقه ۹
۱۸۵,۸۱۷	شهرداری منطقه ۲۰
۱۴۲,۰۶۷	سازمان حمل و نقل ترافیک
۱۳۶,۸۵۱	شهرداری منطقه ۱۰
۱۳۷,۴۳۲	شهرداری منطقه ۴
۱۴۱,۱۴۵	شهرداری منطقه ۲
۱۳۵,۲۸۳	شهرداری منطقه ۶
۱۲۷,۰۳۴	شهرداری منطقه ۷
۱۰۲,۲۰۵	شهرداری منطقه ۱۷
۱۰۱,۳۲۳	شهرداری منطقه ۱۸
۹۸,۸۹۶	شهرداری منطقه ۱۳
۷۷,۶۹۴	شهرداری منطقه ۱۵
۷۴,۶۲۶	شهرداری منطقه ۸
۳۲۲,۶۸۶	سایر مناطق و ادارات
۳,۶۰۹,۸۲۴	

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۱۲-۱۲-۲- مانده داراییهای در جریان و سفارشات و پیش پرداختهای سرمایه ای شرکت مترو به شرح زیر می باشد :

مبلغ	
میلیون ریال	دارایی در جریان تکمیل :
۴,۱۸۵,۵۵۳	عملیات ساختمانی پروژه مجتمع های ایستگاهی
۳,۱۲۹,۷۷۳	عملیات ساختمانی نیمه شمالی خط یک (میرداماد تا تجریش)
۱,۴۲۷,۷۷۹	عملیات ساختمانی تونل ترانشه بسته خط ۴ و ادامه خط ۲
۱,۳۸۷,۳۰۶	ایستگاهها - ۳۶ ایستگاه
۲۹۳,۲۶۴	نیمه شرقی خط ۲
۵۸۳,۲۵۳	سایر
۱۱,۰۰۶,۹۲۸	
	سفارشات و پیش پرداختهای سرمایه ای :
۱,۱۸۰,۹۵۱	شرکت واگن سازی تهران - خرید قطار
۱,۶۵۷,۸۹۲	پیش پرداخت به پیمانکاران
۵۴۹,۶۲۵	سفارشات سرمایه ای
۱۵۶,۷۵۰	پیش پرداخت خرید مواد و مصالح
۴۱,۲۵۶	پیش پرداخت خرید زمین و ساختمان
۳,۵۸۶,۴۷۴	

۱۲-۱۲-۳- مانده داراییهای در جریان ساخت شرکت یادمان سازه مربوط به مخارج انجام شده تا تاریخ ترازنامه برای مجموعه پروژه های مرکز ارتباطات تهران مشتمل بر پروژه های برج چند منظوره میلاد ، مرکز جشنواره ها و همایشها ، تاسیسات زیربنایی پارکینگ مرکزی و ... (فاز یک) و مراکز تجاری رفاهی مجموعه ، هتل ۵ ستاره ، مرکز تجارت جهانی و اداری (فاز دو) می باشد . مساحت زمین پروژه حدود ۲۳ هکتار در تپه های کوی نصر (گیشا) است و تامین مالی فاز یک پروژه با پیش بینی مبلغ ۳۲۸۵ میلیارد ریال از محل درآمد عمومی شهرداری تهران و فاز دو پروژه با پیش بینی ۴۰۰۰ میلیارد ریال از محل وام ، بودجه عمومی دولت و یا مشارکت تامین خواهد شد .

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۱۲-۱۲-۴- مانده داراییهای در جریان تکمیل و سفارشات و پیش پرداخت سرمایه ای شرکت همشهری به شرح زیر است :

مبلغ
میلیون ریال
۳۵,۸۳۳
۲۳,۶۵۰
۲۹۵,۱۹۲
۳۵۴,۶۷۵

دارایی در جریان تکمیل :

ساختمانهای در جریان ساخت - ساختمان سالن افست
ماشین آلات در جریان راه اندازی - ماشین آلات جیب زن ، صحافی مجله و تاکن
پروژه احداث چاپخانه

سفارشات و پیش پرداختهای سرمایه ای :

خرید دو دستگاه ماشین چاپ
سایر

۱۲-۱۲-۵- مانده داراییهای در جریان تکمیل و سفارشات و پیش پرداخت سرمایه ای سازمان آتش نشانی و خدمات ایمنی به شرح زیر است :

مبلغ
میلیون ریال
۱۲,۰۶۲
۱۳۸,۲۶۳
۵,۳۹۱
۱۰,۷۰۱
۴,۱۱۰
۵,۲۶۸
۱۷۵,۷۹۵
۱۷۵,۴۳۸
۱۲۴,۳۸۱
۵۱,۱۹۶
۳۵۱,۰۱۵

دارایی در جریان تکمیل :

طراحی و نظارت بر ساخت ایستگاهها
عملیات ساختمانی ایستگاههای مختلف
سوله های صالح آباد
سایت ایثارگران
دکوراسیون استودیو ۱۲۵
سایر

سفارشات و پیش پرداختهای سرمایه ای :

خودروهای عملیاتی
تعداد ۱۲۰ دستگاه خودرو حریق
سایر

مانده پیش پرداخت و سفارشات سرمایه ای خودروهای عملیاتی مربوط به مبالغ ۹۵,۱۲۴ میلیون ریال و ۸۰,۳۱۴ میلیون ریال به ترتیب علی الحساب پرداختی به شرکت سرمایه گذاری شهر و اعتبار اسنادی گشایش یافته نزد بانک تجارت شعبه بهارستان بابت خرید ۱۳ دستگاه ماشین بالابر ایویکو ، ۷۰ دستگاه ماشین نردبان برونو و ۱۰ دستگاه ماشین نجات زوزنبار به ارزش ۱۶,۸۶۸,۰۵۷ ریورو می باشد .

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۱۳- داراییهای ثابت مشهود عمومی

داراییهای ثابت مشهود عمومی تماما مربوط به واحد اصلی می باشد و به شرح زیر تفکیک می گردد:

گروه		یادداشت	
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳,۹۸۸,۹۳۶	۱۵,۰۶۵,۱۵۳	۱۳-۳	داراییهای ثابت عمومی
۱۴,۱۰۴,۴۳۱	۱۹,۴۷۶,۳۸۵	۱۳-۴	پروژه های در جریان تکمیل عمومی
۱۸,۰۹۳,۳۶۷	۳۴,۵۴۱,۵۳۸		جمع
			کسر می شود:
(۱۰,۶۸۸,۰۱۰)	(۳۴,۵۴۱,۵۳۸)		استهلاک انباشته
۷,۴۰۵,۳۵۷	-		مانده طبق صورت‌های مالی واحد اصلی
(۲,۸۸۵,۷۸۱)	-		تعدیلات تلفیقی
۴,۵۱۹,۵۷۵	-		

۱۳-۱- روشهای حسابداری مربوط به ایجاد داراییهای عمومی و مستهلک نمودن آنها در یادداشت ۳-۴ توضیحی، ارائه شده است.

۱۳-۲- تعدیلات تلفیقی سال قبل عمدتا مربوط به مبالغ ۲,۴۴۸,۰۰۷ میلیون ریال، ۱۶۹,۳۳۳ میلیون ریال و ۲۳۴,۹۰۶ میلیون ریال به ترتیب کمکهای اعطایی در سال

مالی قبل به شرکت مترو بابت پروژه مجتمع های تجاری در ایستگاه ها و سایر کمکهای سرمایه ای، شرکت واحد اتوبوسرانی بابت کمکهای سرمایه ای سال مالی

قبل و سازمان بازیافت و تبدیل مواد برای احداث کارخانجات کمپوست و سایر طرحهای اجرا شده توسط سازمان مزبور می باشد.

۱۳- جزئیات اقلام تشکیل دهنده داراییهای ثابت عمومی به شرح زیر است:

بهای تمام شده - ریال			
مانده در پایان سال	گردش پست‌انکار	گردش بدهکار	مانده در ابتدای سال
۳,۶۸۲,۶۶۱	(۹۳۸,۷۸۱)	۳,۹۹۲,۶۶۹	۶۷۸,۹۷۲
۱,۰۵۱,۲۸۹	(۱۵۹,۶۶۵)	۱,۰۹۹,۶۵۳	۱۱۱,۳۰۱
۱۵۲,۳۶۳	(۴۴,۹۴۲)	۱۵۹,۸۰۵	۳۷,۵۰۰
۸,۸۵۸,۱۵۹	(۱,۰۱۶,۱۶۲)	۸,۷۴۵,۱۶۵	۱,۱۲۹,۱۵۷
۳۲۰,۴۲۳	(۳۸,۵۹۴)	۳۴۸,۰۱۶	۱۱,۰۰۱
۸۹,۱۹۱	(۳,۶۰۹)	۸۳,۲۳۵	۹,۵۶۶
۶۸۵,۶۷۹	(۳۷,۱۷۴)	۶۴۹,۵۲۸	۷۳,۳۲۴
۲۲۵,۳۸۹	(۱,۷۶۲,۷۲۴)	-	۱,۹۸۸,۱۱۵
۱۵,۰۶۵,۱۵۳	(۴,۰۰۱,۶۵۳)	۱۵,۰۷۷,۸۷۰	۳,۹۸۸,۹۳۶

(۳۸)

موسسه حسابرس و خدمات سمرق
بهروزان حساب
گزارش

۱۳-۲ جزئیات اقلام تشکیل دهنده داراییهای در جریان تکمیل عمومی به شرح زیر است:

بهای تمام شده - ریال

مانده در	گردش بستکار	گردش بدهکار	مانده در
پایان سال		طی سال مالی	ابتدای سال
۳,۰۰۹,۹۴۳	(۱,۷۲۶,۹۰۲)	۳,۶۸۲,۸۲۳	۱,۰۵۴,۰۲۲
۸,۱۹۳,۹۳۰	(۵,۳۴۳,۱۶۹)	۱۲,۳۲۷,۸۸۷	۱,۲۰۹,۳۱۲
۱۸۰,۱۰۴	(۲۸۹,۵۱۴)	۲۵۰,۵۲۹	۲۱۹,۰۸۹
۲,۹۱۷,۶۴۲	(۳,۷۱۵,۴۴۸)	۵,۳۱۸,۱۰۷	۱,۴۱۴,۹۸۳
۱۸۴,۶۹۲	(۱۱۸,۱۲۵)	۲۵۶,۹۱۴	۴۵,۹۰۳
۱۶,۳۲۲	(۸۲,۵۹۶)	۷۱,۸۴۱	۲۶,۹۷۸
۴۲۰,۲۴۲	(۶۰,۱۰۸)	۶۵۶,۱۲۷	۳۶۵,۲۲۳
-	(۹,۰۶۱)	-	۹,۰۶۱
۴,۵۵۳,۶۰۹	(۵,۲۰۶,۳۵۰)	-	۹,۷۵۹,۹۵۹
۱۹,۴۷۶,۳۸۵	(۱۷,۰۹۲,۳۷۳)	۲۲,۶۶۴,۲۲۷	۱۴,۱۰۴,۶۳۱

(۳۹)

مؤسسه حسابرسی و خدمات ستاره
چهار روزان حساب
گزارش

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۱۴- داراییهای نامشهود

واحد اصلی		گروه		
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۹,۹۴۳	۱۵۳,۷۱۳	۲۵۲,۶۹۲	۳۳۲,۰۳۳	حق امتیاز استفاده از خدمات عمومی
۳,۱۵۰	۱۷,۱۵۰	۱۰,۳۶۹	۲۴,۵۰۵	حق کسب و پیشه
۶,۲۴۰	۹,۴۹۰	۶,۲۴۰	۱۲,۲۰۶	ودایعه اجاره
۱۶	-	۶,۶۲۲	۶,۷۷۸	سایر
۹۹,۳۴۹	۱۸۰,۳۵۳	۲۷۵,۹۲۴	۳۷۵,۵۲۲	
(۳,۴۲۱)	(۳,۴۲۱)	(۳,۹۵۲)	(۴,۵۷۳)	استهلاک انباشته
۹۵,۹۱۸	۱۷۶,۹۳۱	۲۷۱,۹۷۲	۳۷۰,۹۴۹	

۱۴-۱ حق کسب و پیشه (سرقتی) مربوط به واحد اصلی و نیز شرکت همشهری و سازمان پارکها و فضای سبز می باشد .

۱۵- سرقتی

گروه		
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	بهای تمام شده :
-	۱۷,۴۴۱	مانده در ابتدای سال
-	۱۷,۴۴۱	سرقتی تحصیل شده طی سال
-	-	مانده در پایان سال
-	-	کسر می شود : استهلاک انباشته
-	-	مانده در ابتدای سال
-	۶۰۳	استهلاک سال
-	۶۰۳	مانده در پایان سال
-	۱۶,۸۳۸	ارزش دفتری

۱۵-۱ سرقتی ایجاد شده طی سال عمدتاً مربوط به مبلغ ۲۰۶۷۰ میلیون ریال سرقتی ناشی از تحصیل ۲۶ درصد سهام شرکت فرعی پیام همشهری توسط شرکت همشهری می باشد .

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۱۶- سرمایه گذاریهای بلند مدت

۱۶-۱- سرمایه گذاری های بلند مدت گروه به قرار زیر است :

الف - سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته

سهم از خالص کل داراییها	سرقفلی	سهم از خالص داراییها	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		مانده در ابتدای سال مالی
۶۱,۵۳۲	۱,۱۸۸	۶۰,۳۴۴		واگذار طی سال
(۹,۵۳۱)	(۱,۱۸۸)	(۸,۳۴۴)	۱۶-۱-۱	تحصیل طی دوره
۲,۴۴۵		۲,۴۴۵	۱۶-۱-۱	سهم از سود شرکتهای وابسته طی دوره
۱,۰۴۹		۱,۰۴۹		سود سهام دریافتی و دریافتنی طی دوره
(۲۳۱)	-	(۲۳۱)		
۵۵,۲۶۴	-	۵۵,۲۶۴		

۱۶-۱-۱- افزایش مانده سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته مربوط به خرید ۴۸/۹ درصد سهام شرکت ارتباطات مشترک شهر توسط واحد اصلی می باشد. ضمناً واگذاری سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته مربوط به واگذاری سهام گروه همشهری در شرکت تعاونی خدمات چاپ و نشر کارا پیام می باشد.

ب - سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت :

۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰			یادداشت	
جمع	جمع	سایر	پذیرفته شده در بورس		سرمایه گذاری در سهام :
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		واحد های مستثنی شده از تلفیق
۶۰,۰۱۰	۱۰	۱۰	-	۱۶-۱-۲	سایر شرکتهای
۴۷,۸۹۹	۲۱۶,۵۲۲	۲۰۰,۰۶۱	۱۶,۴۶۱	۱۶-۱-۳	ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاریها
۱۰۷,۹۰۹	۲۱۶,۵۳۱	۲۰۰,۰۷۱	۱۶,۴۶۱		سرمایه گذاری در اوراق بهادار
(۶۲۳)	(۵۱۷)	(۵۱۷)			سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱۰۷,۲۸۶	۲۱۶,۰۱۴	۱۹۹,۵۵۴	۱۶,۴۶۱	۱۶-۱-۴	پروژه های در جریان
۱۲۶,۴۳۳	۵۷,۰۷۹	۵۷,۰۷۹	-	۱۶-۱-۵	جمع
۳,۵۹۹,۴۶۲	۵,۱۹۲,۸۳۱	۵,۱۹۲,۸۳۱	-		
۳,۸۳۳,۱۸۱	۵,۴۶۵,۹۲۵	۵,۴۴۹,۴۶۳	۱۶,۴۶۱		

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۵-۱۶- مانده پروژه های ساختمانی منعکس در سرمایه گذاریهای بلند مدت به شرح زیر تفکیک می گردد :

مبلغ	عنوان پروژه ها	سرمایه گذار
میلیون ریال		
		الف - واحد اصلی :
۲,۲۹۵,۴۲۵	مشارکت با اشخاص حقیقی و موسسات دولتی و خصوصی	شهرداری منطقه ۵
۷۴۰,۴۷۶	مشارکت با اشخاص حقیقی و موسسات دولتی و خصوصی	شهرداری منطقه ۶
۵۱۵,۸۹۷	تعداد ۱۳ باب پاساژ ، پارکینگ پروانه و بازار فردوسی	شهرداری منطقه ۱۲
۵۷۱,۷۲۳	مجتمع الغدیر ، توکلی و مجتمع تجاری تندیس بنیان	شهرداری منطقه ۱
۲۲۲,۰۷۲	پارکینگهای طبقاتی خیابانهای شرعیتی و ولی عصر	شهرداری منطقه ۳
۲۹۳,۳۴۲	مشارکت در مجتمع تجاری مدنی، مسکونی توحیدی و پارکینگ طبقاتی پروین و رسالت	شهرداری منطقه ۸
۲۴۷,۵۴۶	مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی برای احداث پروژه های اداری	شهرداری منطقه ۱۹
۷۷,۹۱۷	پروژه پارکینگ طبقاتی استاد معین	شهرداری منطقه ۹
۵۲,۸۴۷	مشارکت با سازمان بازنشستگی برای احداث مجموعه های تجاری و اداری	شهرداری منطقه ۲۲
۵۰,۰۸۶	مشارکت در مجتمع تجاری قصر فیروزه و سبحانی	شهرداری منطقه ۱۵
۱۲۹,۲۲۲		سایر مناطق و ادارات
۵,۱۹۶,۵۵۳		

ب - سازمانها و شرکتهای فرعی :

۵,۲۳۷	کنترل پارک حاشیه ای	شرکت کنترل ترافیک
۵,۳۰۱,۷۹۰		
۸,۹۵۹		کسر می شود : حذف سود تحقق نیافته معاملات درون گروهی
۵,۱۹۲,۸۳۱		

۲-۱۶- سرمایه گذاری بلند مدت شرکت اصلی به قرار زیر است :

یادداشت	۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۵/۱۲/۲۹
شرکتهای فرعی	۱۶-۳	۱۰,۹۵۸,۷۰۵
شرکتهای وابسته		۲,۴۴۵
شرکتهای مستثنی از تلفیق	۱۶-۱-۲	-
سایر شرکتها	۱۶-۱-۳	۱۸۰,۷۲۴
سرمایه گذاری در اوراق بهادار		۱۱,۱۴۱,۸۷۴
سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۱۶-۱-۴	۱۷,۲۵۶
پروژه های در جریان - مشارکتی	۱۶-۱-۵	۵,۱۹۶,۵۵۳
		۱۶,۳۵۵,۶۸۳
		۱,۴۵۴,۳۲۰
		۳۰,۸۵۴
		۱,۵۳۵,۱۷۴
		۶۱,۱۰۲
		۳,۵۹۴,۵۰۴
		۵,۱۹۰,۷۸۰

۱۶-۳ سرمایه گذاری گروه در سازمانها و شرکتهای فرعی وابسته بشرح زیر است :

نام شرکت	درصد سرمایه گذاری	فعا لیت اصلی	
		واحد اصلی	گروه
سازمانها و شرکتهای فرعی :			
الف - سرمایه گذاریهای مستقیم شهرداری تهران :			
سازمان آتش نشانی و خدمات ایمنی	۱۰۰.۰۰	نجات جان انسانها ، مهار و اطفاء حریق و حفاظت ثروتهای ملی در مقابل آتش سوزی و عوارض و سوانح ناشی از آن	
سازمان آمار ، اطلاعات و خدمات کامپیوتری	۱۰۰.۰۰	فروش ، ایجاد ، توسعه ، پشتیبانی و نگهداری و به روز رسانی سیستمهای نرم افزاری و سخت افزاری مورد نیاز شهرداری	
سازمان بازیافت و تبدیل مواد	۱۰۰.۰۰	جمع آوری مواد زائد شهری ، بازیافت مواد قابل استفاده و دفن بهداشتی و فنی مواد زائد غیر قابل بازیافت	
سازمان بهشت زهرا (س)	۱۰۰.۰۰	برنامه ریزی و اداره گورستانهای عمومی شهر تهران	
سازمان پارکها و فضای سبز	۱۰۰.۰۰	طراحی ، اجرا و نظارت و پروژه های ایجاد پارکها و فضای سبز داخل شهر و توسعه و نگهداری جنگلها و فضای سبز	
سازمان خدمات موتوری	۱۰۰.۰۰	تامین ماشین آلات و خودروهای مورد نیاز مناطق و واحدهای تابعه شهرداری تهران و مشتریان متفرقه	
سازمان زیبا سازی	۱۰۰.۰۰	شناسایی بافت تاریخی و کوشش در جهت احاده هویت معماری سنتی و اسلامی در شهر تهران و تهیه طرحهای برگزاری اعیاد مذهبی و میهنی	
سازمان مشاور فنی و مهندسی	۱۰۰.۰۰	انجام مطالعات و طراحی پروژه های ساختمانی ، تاسیساتی ، بزرگراهها ، پلها ، پارکها ، ترمینالها و ... و نظارت بر اجرای پروژه های مزبور	
سازمان میادین میوه و تره بار	۱۰۰.۰۰	احداث میدان مرکزی میوه و تره بار ، توسعه بازارهای میوه و تره بار و ایجاد سردخانه ها و انبارهای مورد نیاز	
شرکت واحد اتوبوسرانی عمومی	۱۰۰.۰۰	نقل و انتقال مسافر به طور دسته جمعی در داخل و حومه شهر تهران	
سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی	۱۰۰.۰۰	اجرای سیاست خودکفایی و جلب مشارکتهای شهروندان و سرمایه گذاران داخلی و خارجی	
شرکت راه آهن شهری تهران و حومه (مترو)	۱۰۰.۰۰	احداث ، بهره برداری و توسعه کمی و کیفی شبکه راه آن شهری تهران و حومه	
ستاد مرکزی معاینه فنی خودروهای تهران	۱۰۰.۰۰	انجام تحقیقات ، مطالعات ، مشاوره و طراحی ، ساخت و اجرای پروژه های مختلف در ارتباط با معاینه فنی خودروها	
شرکت پیام رسا	۹۹.۸۵	اجرای امور روابط عمومی و برگزاری مراسم افتتاحیه ، فیلمبرداری از مراسم و طرحها ، چاپ و توزیع نشریات	
موسسه فناوریان شهر	۱۰۰.۰۰	خدمات مهندسی و مشاوره ای در زمینه نرم افزار سیستمهای اطلاعاتی سخت افزار و شبکه ای رایانه ای	
شرکت فرهنگی ورزشی شهر سالم تهران	۹۶.۰۰	برنامه ریزی برای توسعه و تعمیم فعالیتهای فرهنگی و ورزشی از طریق اداره اماکن فرهنگی و ورزشی	
شرکت شهر سالم تهران	۱۰۰.۰۰	تامین و تجهیز و راهبری مراکز درمانی و انعقاد قرارداد با اداره رفاه برای ارائه خدمات درمانی کارکنان شهرداری و واحدهای تابعه	
شرکت کنترل ترافیک تهران	۱۰۰.۰۰	تکمیل و گسترش مرکز و سیستمهای کنترل هوشمند ترافیک و نظارت تلویزیونی	
شرکت کنترل کیفیت هوا سماء	۱۰۰.۰۰	انجام تحقیقات و مطالعات در ارتباط با اندازه گیری آلودگی هوای شهر و ارائه راه حل های متداول برای کنترل آلودگیهای محلی	
شرکت عمران و توسعه شهرداری	۷۹.۰۰	انجام فعالیتهای مطالعاتی ، اقتصادی ، بازرگانی ، خدماتی ، پیمانکاری ، عمران و بهسازی ، صنعتی ، ...	
شرکت نوسازی	۱۰۰.۰۰	اجرای برنامه نوسازی در محدوده اراضی موضوع قانون اجرای برنامه نوسازی عباس آباد	
شرکت خدمات اجتماعی و رفاهی تهران	۹۴.۰۰	تامین منابع از کلیه فعالیتهای بازرگانی ، تجاری ، صنعتی ، ... به منظور مصرف در برنامه های حمایتی شهروندان نیازمند	

پروژه حساب
کنترل کیفیت محاسبات و خدمات شهری

فعلیت اصلی	درصد سرمایه گذاری		نام شرکت
	واحد اصلی	گروه	
اتخاذ تدابیر و روشهای مناسب و تامین منابع مورد نیاز برای ایجاد و توسعه مکانهای تفریحی و فرهنگی	۱۰۰.۰۰	۱۰۰.۰۰	سازمانها و شرکتهای فرعی - ادامه
عملیات اجرایی تهیه نقشه های پوششی شهر تهران و جمع آوری اطلاعات ذیربط و مکانیزه نمودن آنها	۹۶.۰۰	۱۰۰.۰۰	شرکت توسعه فضاهای فرهنگی
ارائه خدمات کارگزاری مدیریتی برای انجام امور مربوط به ساخت، راه اندازی و فروش پروژه های تجاری، اداری و مسکونی	۹۲.۰۰	۱۰۰.۰۰	شرکت پردازش و برنامه ریزی شهری
خدمات کارگزاری و اجرای پروژه های امانی	۱۰۰.۰۰	۱۰۰.۰۰	شرکت خدمات مهندسی شهر تهران
اجرا و مدیریت طرحهای بزرگ تجاری، خدماتی، مسکونی و صنعتی و نیز ادامه عملیات اجرایی مرکز ارتباطات تهران	۹۸.۰۰	۱۰۰.۰۰	شرکت بازاریابی ناصر خسرو
خدمات بازرگانی	۹۷.۰۰	۹۹.۰۰	شرکت توسعه سبک زندگی
ساماندهی صنایع و مشاغل	۹۸.۰۰	۹۸.۰۰	شرکت ساماندهی صنایع و مشاغل شهر
انتقال و جابجایی کالا در شهر تهران	-	۱۰۰.۰۰	شرکت حمل و نقل کالای تهران - پیک بادیا
تولید تابلوها و چراغهای راهنمایی، وسایل و غلام کنترل راههای در دست ساخت و سایر تجهیزات ایمنی راه و ترافیک	-	۱۰۰.۰۰	شرکت علامت راهنمایی و فنی ایران
مطالعات طرح جامع ترافیک تهران و ارائه خدمات مشاوره ای به موسسات تابعه شهرداری تهران	-	۱۰۰.۰۰	شرکت مطالعات جامع حمل و نقل و ترافیک
سیاست گذاری اجرایی، برنامه ریزی، سازماندهی، اداره و نظارت بر فعالیتهای فرهنگی و هنری مرتبط با مدیریت شهر تهران	۱۰۰.۰۰	۱۰۰.۰۰	سازمان فرهنگی هنری شهرداری تهران
فعالیهای فرهنگی و هنری	-	۹۹.۹۰	موسسه هادیان شهر
فعالیهای فرهنگی و هنری	-	۹۸.۰۰	شرکت توسعه عمران بهمن
فعالیهای فرهنگی و هنری	-	۹۹.۹۰	موسسه نشر شهر
فعالیهای فرهنگی و هنری	-	۹۸.۰۰	موسسه رایانه شهر تهران
فعالیهای فرهنگی و هنری	-	۹۸.۰۰	شرکت عمران تجارت خاوران
فعالیهای فرهنگی و هنری	-	۹۹.۰۰	موسسه آموزش شهر
فعالیهای فرهنگی و هنری	-	۹۸.۰۰	شرکت تهران گشت ارغوانی
فعالیهای فرهنگی و هنری	-	۹۹.۰۰	موسسه فرهنگی هائف شهر
فعالیهای فرهنگی و هنری	-	۹۹.۰۰	موسسه تصویر شهر
فعالیهای فرهنگی و هنری	-	۹۹.۰۰	موسسه نقعه شهر
فعالیهای فرهنگی و هنری	-	۹۰.۰۰	موسسه فرهنگ و رسانه شهر
فعالیهای فرهنگی و هنری	-	۹۹.۰۰	موسسه خانه شهریاران جوان

موسسه حسابرسی و خدمات ممیزی
بهروزان س.ا.ش
کراش

نام شرکت	درصد سرمایه گذاری		فعالیت اصلی
	واحد اصلی	گروه	
سازمانها و شرکت‌های فرعی - ادامه			
ت - شرکت‌های گروه سازمان مهندسی و عمران شهر تهران:			
سازمان مهندسی و عمران شهر تهران	۱۰۰.۰۰	۱۰۰.۰۰	احداث ساختمانها و تأسیسات مورد نیاز عمومی شهر در اجرای طرح‌های مصوب شهر تهران
شرکت خاکریز آب	-	۹۹.۹۸	جمع آوری آبهای سطحی شهر تهران
ث - شرکت‌های گروه سازمان نوسازی شهر تهران:			
سازمان نوسازی	۱۰۰.۰۰	۱۰۰.۰۰	ادامه عملیات طرح نوسازی نواب و عملیات اجرایی و ساخت و ساز طرح‌های نوسازی بافت‌های فرسوده
شرکت راه و ساختمان تدبیر بافت	-	۱۰۰.۰۰	ساخت و ساز پارکینگ‌های طبقاتی و پروژه‌های ارجاعی توسط شهرداری مناطق مختلف تهران
ج - شرکت‌های گروه شرکت همشهری:			
شرکت همشهری	-	۱۰۰.۰۰	انتشار روزنامه کثیرالانتشار همشهری
شرکت پیام همشهری	-	۷۴.۰۰	جذب آگهی و انتشار راهنمای روزانه همشهری
شرکت توسعه رسانه همشهری	-	۶۰.۰۰	توزیع جراید، محصولات فرهنگی در داخل و خارج از کشور
شرکت توسعه چاپ همشهری	-	۷۰.۷۹	چاپ و لیتوگرافی، روزنامه و مجلات و سایر نشریات
شرکت توسعه خدمات بازرگانی همشهری	-	۷۰.۰۰	کلیه فعالیت‌های مجاز بازرگانی داخلی و خارجی
د - شرکت‌های گروه شرکت شهروند:			
شرکت خدماتی کالای شهر وند	-	۱۰۰.۰۰	ارائه و تأمین خدمات، کالا و مایحتاج شهروندان از طریق فروشگاه‌های زنجیره‌ای شهر وند در سطح شهر تهران
شرکت تجارت الکترونیک پارس شهروند	-	۱۰۰.۰۰	فروش رایانه و تجهیزات جانبی و ارائه خدمات در زمینه سیستم‌های رایانه‌ای
شرکت خدمات اداری و بازرگانی امین شهروند	-	۱۰۰.۰۰	تأمین نیروی انسانی مورد نیاز گروه شهروند و تأمین غذای آنان
شرکت تجارت بین الملل معین شهروند	-	۱۰۰.۰۰	ارائه خدمات در زمینه خرید و تأمین کالاهای مورد نیاز فروشگاه‌های شهروند و نظارت بر تحویل آن
شرکت نان نو شهروند	-	۶۰.۰۰	تولید و فروش نان قابل عرضه در فروشگاه‌های شهروند
شرکت خدمات فنی و مهندسی پارس شهروند	-	۱۰۰.۰۰	ارائه خدمات مدیریت در امور اجرایی، مالی و اداری پروژه‌های ساخت فروشگاه‌های جدید و تجهیز آنها
شرکت توسعه سرمایه گذاری پارس شهروند	-	۱۰۰.۰۰	فروش کالا و تجهیزات فروشگاه‌های اداره فروشگاه‌های شهروند
شرکت‌های وابسته:			
شرکت توسعه خدمات شهری	۴۴.۰۰	۴۴.۰۰	انجام کلیه فعالیت‌های مشاوره‌ای، خدمات شهری، مطالعاتی، خدماتی، بیمه‌گذاری، نظارتی و ...
شرکت واگن سازی تهران	-	۳۱.۰۰	ساخت واگن و تعمیرات قطار
شرکت ارتباطات مشترک شهر	۴۸.۹۰	۴۸.۹۰	ارتباطات

موسسه محاسبات و خدمات محاسبه
پروژه‌ها
گزارش

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۱۷- سایر داراییها

واحد اصلی		گروه		یادداشت
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۴۷۰,۴۷۵	۸,۱۱۱,۹۱۷	-	-	حصه بلند مدت گروه
-	-	۴۳,۴۰۶	۶۰,۷۵۸	حصه بلند مدت وام کارکنان
۷۸,۱۰۰	۹۹,۰۰۰	۲۱۳,۴۶۵	۳۳۳,۳۷۱	۱۷-۱ سپرده نزد تعاونی اعتباری شهر
-	-	۵۳,۳۵۳	۴۷,۴۰۷	۱۷-۲ صندوق های قرض الحسنه
-	-	۱۲۳,۹۶۸	۱۵۶,۸۳۲	۱۷-۳ زمین و املاک
۴,۹۷۹,۳۹۹	۵,۳۲۶,۱۷۰	۵,۰۶۵,۳۸۸	۵,۵۰۳,۷۶۷	۱۷-۴ حسابها و اسناد دریافتنی بلند مدت
-	-	۹,۴۳۳	۱۱,۷۴۰	سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱۲۴,۱۰۲	۱۰۳,۰۷۹	۱۲۴,۱۰۲	۱۰۳,۱۵۰	مخارج انتقالی از دوره های قبل
-	-	۷۱,۰۷۲	۱۳۵,۴۳۲	۱۷-۵ ودایع و سپرده های بلند مدت
-	-	۰	۱۵۱,۶۶۳	۱۷-۶ ودایع فروشندگان املاک بافت فرسوده
-	-	۱۷,۳۳۷	۱۷,۳۳۷	۱۷-۷ آثار هنری
-	-	۱۰۱,۲۴۲	۱۰۳,۶۵۸	۱۷-۸ اراضی عباس آباد
۱۴۲	-	۱۶,۳۵۹	۸,۴۸۳	سایر
۱۲,۶۵۲,۲۱۸	۱۳,۶۴۰,۱۶۶	۵,۸۳۹,۱۲۵	۶,۶۳۳,۵۹۸	

۱۷-۱- سپرده های نزد تعاونی اعتباری شهر مربوط به سپرده های مسدودی بابت اعطای وام به کارکنان و مالکین بافت های فرسوده می باشد. سپرده های مسدودی بابت اعطای وام به کارکنان عمدتاً مربوط به شرکتهای واحد اتوبوسرانی (مبلغ ۱۲۷ میلیارد ریال) ، همشهری (مبلغ ۴ میلیارد ریال) ، سازمان بازیافت و تبدیل مواد (مبلغ ۱۰ میلیارد ریال) و واحد اصلی (مبلغ ۹۹ میلیارد ریال) و سپرده های مسدودی بابت اعطای وام به مالکین بافت های فرسوده بمبلغ ۵۴ میلیارد ریال مربوط به سازمان نوسازی می باشد .

۱۷-۲- مانده صندوق های قرض الحسنه شامل مبلغ ۴۷۰۱۹ میلیون ریال سپرده شرکت واحد اتوبوسرانی نزد صندوق های قرض الحسنه شهداء (ابوذر) و انصار المجاهدين می باشد .

۱۷-۳- مانده حساب زمین و املاک عمدتاً مربوط به مبلغ ۱۳۶ میلیارد ریال زمین و املاک متعلق به سازمان زیبا سازی (عمدتاً واحدهای تجاری) می باشد .

۱۷-۴- مانده حسابها و اسناد دریافتنی بلند مدت شامل مبالغ ۵,۳۲۶,۱۷۰ میلیون ریال مطالبات بلند مدت واحد اصلی است که عمدتاً مربوط به مطالبات بلند مدت شهرداریهای مناطق مختلف بابت حصه بلند مدت اسناد دریافتنی از مودیان (سررسید آنها از سال ۱۳۸۹ به بعد) می باشد .

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۱۷-۵- ودایع و سپرده های بلند مدت شامل مبلغ ۱۲۷٫۲۱۸ میلیون ریال ودیعه اجاره ساختمان فروشگاههای شهر وند می باشد .

۱۷-۶- ودایع نزد فروشندگان املاک واقع در بافتهای فرسوده مربوط به ودایع تودיעی توسط سازمان نوسازی نزد مالکین بافت های فرسوده (برای استفاده به عنوان ودیعه اجاره مسکن) می باشد .

۱۷-۷- مانده اثار هنری تماما مربوط به سازمان فرهنگی هنری شهرداری تهران می باشد .

۱۷-۸- مانده اراضی عباس آباد مربوط به بهای زمین و هزینه های انجام شده بر روی اراضی عباس آباد شامل حق الزحمه مهندسین مشاور ، شبکه فاضلاب ، صورت وضعیت پیمانکاران ، طراحی فضای سبز و حراست و نگهداری توسط شرکت نوسازی می باشد که از ابتدای تاسیس شرکت مزبور لغایت پایان سال ۱۳۸۵ به سرفصل فوق منظور شده است . با توجه به غیر قابل بازیافت بودن مخارج انجام شده ، از سال ۱۳۸۶ مبلغ مزبور به هزینه های جاری منظور می گردد .

۱۸- حسابها و اسناد پرداختنی تجاری

واحد اصلی		گروه		
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۰	۳۷٫۹۶۴	۲۵۵٫۴۸۴	۲۷۹٫۳۱۴	اسناد پرداختنی تجاری
۴۵٫۵۲۱	۱٫۰۵۷٫۵۶۵	-	-	سازمانها و شرکتهای گروه
۱۳۴٫۴۴۸	۲٫۰۱۷٫۵۲۰	۱٫۴۱۸٫۵۹۲	۵٫۳۰۲٫۱۲۰	فروشنندگان کالا و خدمات
۶۷۹٫۷۶۳	۲۱۴٫۸۹۹	۶۷۹٫۷۶۳	۲۱۴٫۸۹۹	مودیان - بدهکاران انفورماتیک
۱۰۲٫۱۵۰	۱٫۶۲۳٫۴۱۲	۲۱۶٫۳۹۰	۱٫۷۶۵٫۳۱۵	فروشنندگان املاک
۱۸۱٫۲۹۹	۱٫۵۳۸٫۱۵۴	۱۸۱٫۲۹۹	۱٫۵۴۳٫۱۵۴	اشخاص
۶۱٫۰۵۱	۷۹۴٫۲۴۳	۶۱٫۰۵۱	۷۹۴٫۲۴۳	موسسات و نهادهای عمومی
-	-	۶٫۷۱۳	-	سازمان صدا و سیما
۲۶۴٫۷۶۰	۴۵۷٫۸۵۴	۲۷۵٫۴۴۰	۴۷۶٫۸۸۶	سایر
۱٫۴۶۹٫۱۲۰	۷٫۷۴۱٫۶۱۲	۳٫۰۹۴٫۷۳۱	۱۰٫۳۷۵٫۹۳۱	

۱۸-۱- اسناد پرداختنی تجاری عمدتا مربوط به مبلغ ۲۲۱٫۸۵۶ میلیون ریال اسناد پرداختنی سازمان مهندسی و عمران می باشد .

۱۸-۲- مانده بدهی به فروشنندگان کالا و خدمات شامل مبلغ ۲٫۰۱۷٫۵۳۰ میلیون ریال مانده بدهی واحد اصلی ، مبلغ ۱٫۰۳۵٫۳۷۵ میلیون ریال بدهی به سازمان مهندسی و عمران شهر تهران به پیمانکاران طرف قرارداد ، مبلغ ۴۱۴٫۸۳۰ میلیون ریال مانده بدهی شرکت شهروند به فروشنندگان کالا و مبالغ ۴۹۸٫۶۰۳ میلیون ریال و ۳۵۳٫۵۶۵ میلیون ریال به ترتیب مانده بدهی شرکتهای واحد اتوبوسرانی و مترو می باشد .

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۱۸-۳- مانده بدهی به فروشندگان املاک عمدتاً مربوط به مبالغ ۳۷۶ میلیارد ریال، ۱۸۶ میلیارد ریال، ۱۸۴ میلیارد ریال، ۱۶۹ میلیارد ریال و ۱۳۵ میلیارد ریال و ۱۲۳ میلیارد ریال به ترتیب بدهی شهرداریهای مناطق ۴، ۵، ۳، ۹، ۱۹ و ۱۷ می باشد.

۱۸-۴- مانده بدهی به اشخاص عمدتاً مربوط به مبلغ ۸۱۴ میلیارد ریال بدهی سازمان املاک و مستغلات (عمدتاً مربوط به مبالغ ۱۷۳ میلیارد ریال، ۱۰۲ میلیارد ریال، ۴۲ میلیارد ریال و ۸۲ میلیارد ریال به ترتیب بدهی به وراث مرحوم جهانی، ورثه مرحوم عظیم، آقایان پارسا و سعید و مجید قلمکار) می باشد.

۱۸-۵- مانده بدهی واحد اصلی به موسسات و نهادهای عمومی عمدتاً مربوط به مبلغ ۶۶۲٫۷۶۲ میلیون ریال بدهی سازمان املاک و مستغلات می باشد. مانده بدهی سازمان مزبور عمدتاً مربوط به مبالغ ۲۸۰٫۰۰۰ میلیون ریال، ۱۴۰٫۶۰۰ میلیون ریال، ۲۱۹٫۴۱۷ میلیون ریال و ۱۶٫۱۸۱ میلیون ریال به ترتیب بدهی به آستان قدس رضوی، تعاونی ناجا، بنیاد مستضعفان و جانبازان و بنیاد ۱۵ خرداد می باشد.

۱۹- سایر حسابها و اسناد پرداختنی

واحد اصلی		گروه		
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۰۹۴,۱۰۶	۷,۳۴۱,۶۷۹	-	-	شرکتهای گروه
-	-	۳۷۵,۶۷۵	۱۳۷,۴۷۶	اسناد پرداختنی غیر تجاری
۲۴,۷۰۰	۲۱۳,۹۹۰	۴۴۳,۳۳۹	۱,۰۳۹,۱۱۷	وزارت دارایی - مالیاتهای تکلیفی و حقوق
-	-	۳۴۶,۰۵۲	۵۱۱,۳۴۴	سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی
۲۹,۴۳۴	۱۳۱,۲۹۴	۲۹,۴۳۴	۱۳۱,۲۹۴	حق بیمه پرداختنی پیمانکاران
۸۰۲,۳۶۴	۸۵۸,۲۰۶	۲,۹۴۲,۸۲۹	۴,۵۶۰,۱۲۳	سپرده های پرداختنی
۹,۴۲۲	۸۳,۹۸۱	۹,۴۲۲	۸۳,۹۸۱	موسسات و نهادهای عمومی
-	-	۶۲,۷۱۷	۸۷,۵۵۹	ذخیره صورت وضعیتها
-	۶۳,۵۲۸	۱۶۱,۷۶۵	۸۷۲,۲۷۱	پیمانکاران و فروشندگان
۱,۶۸۹	۱۷,۳۰۲	۴۵,۱۹۷	۷۲,۰۹۸	عوارض پرداختنی
-	-	۴۹۴,۹۵۷	۶۱۸,۲۹۰	ذخیره هزینه های پرداختنی
-	۱۰,۸۸۰	۷۴,۶۱۳	۹۷,۹۲۹	ذخیره بدهی احتمالی
-	-	۲۷,۴۲۰	۲۷,۳۴۴	واریزیهای نامشخص
۶,۸۳۷	۱۴۲,۵۷۰	۸۳,۲۵۵	۳۴۱,۳۵۴	کارکنان و مدیران
۳۴۴,۹۴۰	۱۴۲,۵۵۶	۴۹۰,۳۶۹	۲۳۸,۷۰۶	گروه صندوق بازنشستگی شهرداری
-	-	۳۴,۲۲۵	-	مغایرت حسابهای فیما بین
-	۱۵۰,۰۰۰	-	۱۵۰,۰۰۰	بانک شهر
۶۵,۳۴۶	۲۳۳,۶۰۱	۴۴۸,۳۶۸	۵۲۲,۰۰۱	سایر
۲,۳۷۸,۸۳۸	۹,۳۸۹,۵۸۶	۶,۰۶۹,۶۳۷	۹,۴۹۰,۸۸۷	

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۱- مانده بدهی به وزارت امور اقتصادی و دارایی بابت مالیاتهای تکلیفی عمدتاً مربوط به مبلغ ۲۱۳٫۹۹۰ میلیون ریال مانده بدهی واحد اصلی و مبلغ ۲۴۲٫۶۷۶ میلیون ریال ، ۲۱۹٫۱۴۶ میلیون ریال و ۷۳٫۸۰۰ میلیون ریال به ترتیب بدهی شرکتهای واحد اتوبوسرانی و مترو و سازمان پارکها و فضای سبز می باشد .

۲- مانده سپرده های پرداختنی به شرح زیر تفکیک می گردد :

بیمه	حسن انجام کار و تعهدات	سایر سپرده ها	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سازمان مهندسی و عمران	۴۵۰٫۸۲۰	۸۱۸٫۶۴۲	-
واحد اصلی	۱۴۲٫۴۱۱	۶۱۵٫۷۶۴	۱۰۰٫۰۳۰
شرکت مترو	۲۲۴٫۲۷۰	۴۷۲٫۵۴۱	۱۲٫۸۰۵
شرکت توسعه فضاهای فرهنگی	۱۴۳٫۴۸۴	۲۱۱٫۹۷۱	۲۶٫۲۱۲
شرکت عمران توسعه شهرداری	۸۱٫۵۹۱	۱۳۷٫۶۲۳	۲۰
سازمان فرهنگی هنری	-	-	۲۲۷٫۱۵۴
سازمان میداين میوه و تره بار	۲٫۸۳۸	۹۸٫۰۳۳	۴٫۷۳۵
سازمان پارکها و فضای سبز	۵۶٫۴۸۷	۱۱۶٫۶۲۰	۹۴۷
سازمان نوسازی	۱۳٫۳۴۵	۵۰٫۱۸۶	-
سازمان زیبا سازی	۳۸٫۳۰۷	۴۷٫۲۵۸	۱٫۳۲۴
شرکت یادمان سازه	۶۴٫۵۲۵	۱۶٫۰۱۴	-
سایر	۱۱۵٫۹۵۶	۲۳۴٫۴۹۸	۳۳٫۷۱۲
	۱٫۳۳۴٫۰۳۴	۲٫۸۱۹٫۱۵۰	۴۰۶٫۹۳۹
			۳۸۴٫۱۶۶
			۴۰۵٫۵۴۰
			۸۶٫۸۸۹
			۶۳٫۵۳۱
			۱۷۴٫۰۵۳
			۱۰۵٫۶۰۶
			۷۰۹٫۶۱۶
			۸۵۸٫۲۰۶
			۱٫۲۶۹٫۴۶۲

۳- مانده بدهی به فروشندگان و پیمانکاران عمدتاً مربوط به مبلغ ۳۴۶٫۳۶۱ میلیون ریال ، ۹۲٫۲۴۴ میلیون ریال ، ۳۹٫۶۶۵ میلیون ریال ، ۳۹٫۷۰۷ میلیون ریال ، ۴۰٫۴۶۸ میلیون ریال و ۳۱٫۳۶۳ میلیون ریال به ترتیب بدهی شرکت مترو (عمدتاً بدهی به گمرک بندر عباس و فروشندگان میلگرد و سیمان) ، سازمان پارکها و فضای سبز (عمدتاً بدهی به پیمانکاران و مشاوران طراحی و اجرای عملیات احداث پارک ، فضای سبز و آبرسانی و فروشندگان گل ، گیاه و خاک) ، شرکت همشهری ، شرکت واحد اتوبوسرانی ، سازمان آتش نشانی (بدهی بابت اعتبارات اسنادی) و شرکت یادمان سازه می باشد .

۴- ذخیره بدهیهای احتمالی عمدتاً مربوط به مبلغ ۲۳٫۲۰۰ میلیون ریال ، ۳۳٫۱۴۷ میلیون ریال و ۲۲٫۵۹۱ میلیون ریال به ترتیب ذخیره ایجاد شده توسط سازمان میداين میوه و تره بار (بابت بهره برداران) و شرکتهای همشهری و شهروند می باشد .

۲۰- پیش دریافتها

واحد اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۶,۶۶۷	۶۰,۶۶۷	۸,۱۶۷	۶۰,۶۶۷	۲۰-۱	شرکت هایپر مارکت
-	-	۳۰۰,۰۰۰	۱,۲۳۸,۱۵۴	۲۰-۲	شرکت تعاونی اعتباری شهر
-	۲۷,۰۰۰	۲۲۲,۷۸۶	۶۷۷,۳۳۵	۲۰-۳	اشخاص حقیقی و حقوقی
-	-	۱۳۱,۸۸۹	۴۸۹,۹۱۸	۲۰-۴	واحدهای بافت های فرسوده
-	-	۹۴,۸۲۳	۱۱۳,۲۰۶	۲۰-۵	پیش دریافت اجاره
-	-	۸۹,۵۵۴	۱۲۶,۹۱۲		مشتریان شرکت شهروند
-	-	۹۶,۹۲۰	۲۷۱,۹۶۶	۲۰-۶	پیش دریافت فعالیتهای عمرانی
-	-	-	۷۰,۰۰۰	۲۰-۷	بنیاد تعاون ناجا
-	-	۱۲,۰۰۰	-		فروش باغ مروستی
۱,۹۳۶	۷۲۶	۹۱,۸۶۰	۵,۹۵۹		سایر
۴۸,۶۰۲	۸۸,۳۹۳	۱,۰۴۷,۹۹۹	۳,۰۵۴,۱۱۷		

۲۰-۱- به موجب قرارداد منعقد در سنوات قبل ۲۵ هزار مترمربع زمین با کاربری خدمات شهری و پارکینگ همراه با تسهیلات آب ، برق ، گاز و تلفن توسط شهرداری منطقه ۵ به شرکت هایپر مارکت برای مدت ۲۰ سال با رقم ثابت ۷۰۰۰ میلیون ریال به صورت اجاره واگذار و طرف مقابل متعهد به ساخت ۵۶ هزار مترمربع فروشگاه در مدت ۲۴ ماه گردیده که تعهدات فوق در مدت پیش بینی شده تکمیل شده است. از بابت اجاره ۴ سال اول مبلغ ۱۴۰۰۰ میلیون ریال طی ۴ فقره چک دریافت و مبلغ ۵۸۳۳ میلیون ریال آن به حساب درآمد اجاره و مابقی به عنوان پیش دریافت منعکس شده است .

۲۰-۲- مانده پیش دریافت از شرکت تعاونی اعتباری شهر مربوط به پیش دریافت شرکت مترو بابت واگذاری زمین و امتیاز احداث مراکز تجاری ، اداری و غیره در ایستگاههای صادقیه ، امام خمینی (ره) و شهید مدنی بر اساس مصوبات هیات مدیره و مبیعه نامه فروش بوده است که مقرر گردیده جمعا مبلغ ۲٫۹۰۰ میلیارد ریال طی ۴۰ قسط ۵۰ میلیارد ریالی و ۳۰ قسط ۳۰ میلیارد ریالی دریافت شود . در این ارتباط زمین صادقیه به دلیل عدم اخذ پروانه ساختمانی تا کنون تحویل خریدار نشده لیکن زمین ایستگاههای امام خمینی (ره) و شهید مدنی تحویل شده است . توضیح آنکه انتقال اسناد مالکیت پس از دریافت کلیه اقساط انجام خواهد شد

۲۰-۳- مانده پیش دریافت از اشخاص حقیقی و حقوقی عمدتا مربوط به مبالغ ۴۴۸٫۱۸۹ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۲۲۲٫۷۸۶ میلیون ریال) پیش دریافت شرکت توسعه فضاهای فرهنگی ، مبلغ ۸۷٫۷۵۰ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۲٫۲۸۵ میلیون ریال) پیش دریافت سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی عمدتا مربوط به پیش دریافت هزینه دستگاه نظارت از شرکتهای نوسازی و ساختمان تهران و عمران سازه کوشا بابت پروژه های حقانی و آبنوس و مبلغ ۱۶۲ ۸۰ میلیون ریال پیش دریافت شرکت نوسازی از شرکت تعاونی اعتباری شهر در سال مالی مورد گزارش بابت فروش سه قطعه زمین به مبلغ ۱۷۵ میلیارد ریال می باشد

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۴-۲۰- پیش دریافت واحدهای در دست احداث در بافتهای فرسوده مربوط به سازمان نوسازی می باشد. پیش دریافت مذکور عمدتاً مربوط به مبالغ ۴۵۱,۲۰۴ میلیون ریال و ۳۴,۷۹۴ میلیون ریال به ترتیب پیش دریافت واحدهای مسکونی طرح خانه به خانه (غیر نقدی از محل تملیک املاک واقع در بافت های فرسوده) و واحدهای مسکونی نوسازان (نقدی) می باشد. کل بهای فروش توافق شده واحدهای مسکونی طرح خانه به خانه مبلغ ۷۲۲,۴۳۸ میلیون ریال می باشد.

۵-۲۰- پیش دریافت اجاره عمدتاً مربوط به سازمان میادین میوه و تره بار و در رابطه با بهره برداران غرفه های استیجاری واقع در میادین مختلف می باشد.

۶-۲۰- پیش دریافت فعالیتهای عمرانی تماماً مربوط به سازمان فرهنگی و هنری شهرداری تهران می باشد.

۷-۲۰- پیش دریافت از بنیاد تعاون ناجا مربوط به شرکت مترو و در رابطه با واگذاری زمین در مسیر خط یک مترو (شهر ری) به مبلغ ۴۲۰ میلیارد ریال می باشد.

۲۱- ذخیره مالیات

واحد اصلی

۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۶,۴۴۸	۱۳۲,۶۱۳	مانده در ابتدای سال مالی
۸۸,۰۴۴	۶۷,۲۱۷	ذخیره مالیات عملکرد سال
۲۵,۲۹۹	-	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل
(۲۷,۱۷۹)	(۷۸,۱۵۱)	تادیه شده طی سال مالی
<u>۱۳۲,۶۱۳</u>	<u>۱۲۱,۶۷۸</u>	

۱-۲۱- شهرداریها و موسسات و سازمانهای وابسته به آنها بر اساس مفاد جزء ۱ ماده ۲ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ مشمول پرداخت مالیاتهای موضوع قانون نمی باشند. در خصوص عملیات سال های ۱۳۸۱ به بعد ضروری است توضیح داده شود، در اصلاحیه مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم، ماده ۲ آن نیز اصلاح گردید و بموجب آن اگر چه شهرداریها مشمول پرداخت مالیاتهای موضوع قانون دانسته نشده اند؛ ولی در تبصره ۲ الحاقی به ماده ۲ اصلاحی، مقرر - گردیده درآمدهای حاصل از فعالیتهای اقتصادی، از قبیل فعالیتهای صنعتی، معدنی، تجاری، خدماتی و سایر فعالیتهای تولیدی که به نحوی غیر از طریق شرکت تحصیل می شوند، در هر مورد به طور جداگانه به نرخ مذکور در ماده ۱۰۵ قانون (یعنی، ۲۵ درصد) مشمول مالیات خواهد بود.

شهرداری تهران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۲۲- تسهیلات مالی دریافتی

الف - به تفکیک اعطا کنندگان تسهیلات :

واحد اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۶۴۱,۸۷۰	۳,۵۶۶,۹۹۹	۱۱,۵۵۵,۰۲۱	۱۵,۱۹۸,۶۳۸	۲۲-۲	بانکهای داخلی
۱۸,۷۴۴	۷,۶۳۳	۱,۱۸۷,۲۹۳	۷,۶۳۳	۲۲-۳	بانکهای خارج از کشور
۷,۲۵۰	۷,۲۵۰	-	-		شرکتهای گروه
۱,۷۴۲,۹۸۱	۲,۱۰۱,۸۲۳	۱,۷۴۲,۹۸۱	۱,۵۹۲,۰۷۵	۲۲-۴	اعتبارات اسنادی
-	-	۵۵۸,۰۲۲	۱,۰۴۳,۲۳۲	۲۲-۵	تعاونی اعتباری شهر
-	-	-	۹۳۳,۱۴۳		تامین مالی در قالب قراردادهای فروش متری
۳,۴۱۰,۸۴۵	۵,۶۸۳,۷۰۵	۱۵,۰۴۳,۳۱۷	۱۸,۷۷۴,۷۲۱		جمع
-	-	(۱,۰۶۲,۲۸۳)	(۱,۳۲۱,۲۹۴)		کسر می شود :
(۳,۴۱۰,۸۴۵)	(۵,۶۸۳,۷۰۵)	(۱۲,۷۷۴,۸۲۳)	(۱۵,۲۵۵,۳۲۴)		سود و کارمزد سنوات آتی
-	-	۱,۲۰۶,۳۱۱	۲,۱۹۸,۱۰۳		حصه بلند مدت تسهیلات مالی دریافتی

- ۲۲-۱- با عنایت به اینکه در بودجه سالانه شهرداری تهران مبلغی جهت تامین منابع مالی از طریق دریافت تسهیلات از سیستم بانکی در نظر گرفته می شود لذا شهرداری تهران جهت استفاده از تسهیلات مذکور نسبت به معرفی پیمانکاران حوزه های معاونت خود برای دریافت تسهیلات اقدام نموده که تسهیلات فوق به ضمانت - شهرداری بابت کارکرد پیمانکاران خود در پروژه های شهری می باشد و باز پرداخت آن در سرسید به عهده شهرداری است .
- ۲۲-۲- تسهیلات مالی دریافتی از بانکهای داخلی به تفکیک بانکهای اعطاء کننده تسهیلات ، به شرح زیر تفکیک می گردد :

واحد اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۲۵,۸۷۰	۱,۲۹۰,۷۸۷	۵,۲۶۶,۵۵۲	۶,۱۳۷,۴۷۵	۲۲-۲-۱	بانک تجارت - تسهیلات ریالی
-	-	۲,۹۶۸,۷۲۰	۲,۸۷۰,۰۴۵	۲۲-۲-۱	بانک تجارت - تسهیلات ارزی
-	-	۲,۰۴۸,۵۵۸	۲,۷۹۷,۸۷۸	۲۲-۲-۱	بانک صادرات - تسهیلات ارزی
-	۱,۳۴۶,۶۱۶	-	۱,۳۴۶,۶۱۶		بانک ملت
۱,۲۱۶,۰۰۰	۹۲۹,۵۹۶	۱,۲۱۶,۰۰۰	۹۲۹,۵۹۶	۲۲-۲-۲	بانک ملی ایران
-	-	-	۸۳۶,۰۱۷		بانک صنعت ومعدن - تسهیلات ارزی
-	-	۴۸,۶۷۹	۱۹۶,۴۴۱	۲۲-۲-۳	بانک سرمایه
-	-	-	۴۰,۵۷۰		بانک پاسارگاد
-	-	-	۲۰,۰۰۰		بانک کشاورزی
-	-	۶,۵۱۱	۲۴,۰۰۰	۲۲-۲-۴	بانک سپه
۱,۶۴۱,۸۷۰	۳,۵۶۶,۹۹۹	۱۱,۵۵۵,۰۲۱	۱۵,۱۹۸,۶۳۸		

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۲۲-۲-۱- مانده تسهیلات مالی ریالی دریافتی از بانک تجارت شامل مبالغ ۴۲۵٫۸۷۰ میلیون ریال و ۴۸۴۰٫۶۸۲ میلیون ریال به ترتیب مانده تسهیلات مالی دریافتی توسط اداره کل امور مالی (واحد اصلی) و شرکت مترو می باشد. همچنین تسهیلات مالی ارزی دریافتی از بانکهای تجارت و صادرات جمعا بمبلغ ۵٫۱۷۲٫۲۷۸ میلیون ریال تماما مربوط به شرکت مترو می باشد. نرخ سود تسهیلات مالی ریالی و ارزی دریافتی توسط شرکت مترو به ترتیب ۲۳ درصد و ۳ درصد و وثیقه تسهیلات مزبور زمین، ساختمان و ماشین آلات شرکت مترو می باشد. ضمنا، بر اساس مصوبه شماره ۱۰۰۳۶ مورخ ۱۴ خرداد ماه ۱۳۷۹ هیئت وزیران، مقرر گردیده اصل وام وام دریافتی شرکت مترو از بانکهای داخلی (ریالی) توسط شهرداری تهران و سود دوران مشارکت پس از کسر ۲۰ درصد به صورت تخفیف اعطائی، بالمنافسه توسط دولت و شهرداری تهران ظرف مدت ۱۰ سال پرداخت گردد. همچنین در رابطه با تعهد بازپرداخت وامهای ارزی مذکور، مبلغ ۱٫۸۳۹٫۱۹۳ میلیون ریال آن سهم دولت و مبلغ ۳٫۱۷۸٫۰۸۵ میلیون ریال سهم شهرداری می باشد که باید ظرف مدت ۱۰ سال پرداخت شود.

۲۲-۲-۲- مانده تسهیلات مالی دریافتی از بانک ملی ایران به مبلغ ۱٫۲۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال تماما مربوط به اداره کل امور مالی شهرداری (واحد اصلی) می باشد.

۲۲-۲-۳- تسهیلات مالی دریافتی از بانک سرمایه مربوط به شرکت توسعه فضاهای فرهنگی می باشد. تسهیلات مالی مزبور بمنظور اتمام پروژه سینما آزادی با نرخ ۲۴ درصد اخذ گردیده و در سال مالی بعد، تسویه شده است.

۲۲-۲-۴- تسهیلات مالی دریافتی از بانک سپه مربوط به شرکت شهروند می باشد.

۲۲-۳- تسهیلات مالی دریافتی از بانکهای خارجی به تفکیک بانکهای اعطاء کننده تسهیلات، به شرح زیر تفکیک می گردد:

واحد اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۸٫۷۴۴	۷٫۶۳۳	۱۸٫۷۴۴	۷٫۶۳۳	۲۲-۳-۱	بانک بین المللی ترمیم و توسعه
-	-	۱٫۱۶۸٫۵۴۹	-	۲۲-۳-۲	بانک ABC بحرین
۱۸٫۷۴۴	۷٫۶۳۳	۱٫۱۸۷٫۲۹۳	۷٫۶۳۳		

۲۲-۳-۱- تسهیلات مالی دریافتی از بانک بین المللی ترمیم و توسعه (بانک جهانی) مربوط به یک فقره وام دریافتی در سال ۱۳۷۵ به مبلغ ۷۷ میلیون دلار آمریکا (به نرخ - رسمی ارز) توسط معاونت فنی و عمرانی شهرداری تهران (واحد اصلی) می باشد. وام مذکور جهت اجرای بخشی از پروژه جمع آوری آبهای سطحی شهر تهران اخذ گردیده و در سالهای ۱۳۷۵ لغایت ۱۳۷۹ به مصرف رسیده است. ضمنا در سال ۱۳۷۹ کلیه اقساط آن پرداخت و مراحل تسویه نهایی در دست اقدام می باشد.

۲۲-۳-۲- تسهیلات مالی ارزی دریافتی از بانک ABC بحرین مربوط به سازمان نوسازی شهر تهران می باشد. پیرو مصوبات شورای اقتصاد مبنی بر اجرای طرح تجمیع، نوسازی و بهسازی بافت های فرسوده شهر تهران، با استناد به بند (د) تبصره ۱۶ قانون بودجه سال ۱۳۸۲ مقرر گردیده تا حداکثر مبلغ ۲۰۰ میلیون دلار شامل اصل و هزینه های تبعی مشتمل بر سود و کارمزد و هزینه های مدیریت از محل تسهیلات جزء ۲ بند ز تبصره ۲۱ قانون بودجه سال ۱۳۸۲ کل کشور در قالب قراردادهای اعتباری از بازار سرمایه خارجی برای اجرای طرح تجمیع، نوسازی و بهسازی بافت های فرسوده حاشیه بزرگراه شرق در منطقه ۱۵ شهرداری تهران اخذ گردد. در این ارتباط قرارداد جعاله بین شهرداری تهران به عنوان جاعل و وزارت کشور به عنوان متعهد از یک طرف و بانک ملت از طرف دیگر برای مدت ۵ سال از -

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

تاریخ ۱۳۸۳/۹/۲۵ لغایت ۱۳۸۸/۹/۲۹ منعقد گردید. موضوع قرارداد عاملیت بانک در انجام عملیات مربوط به اعطای وام اخذ شده از بانک ABC بحرین (عرب - بانک کورپوریشن) به جاعل - موضوع قرارداد فاینانس مورخ ۲۰۰۴/۱۲/۱۵ میلادی جهت اجرای پروژه یاد شده - بوده است. مبلغ تسهیلات دریافتی ۲۰۱ میلیون دلار آمریکا می باشد که ۱۶۰ میلیون دلار آن بابت تامین هزینه های موضوع قرارداد و مابقی ۴۱ میلیون دلار بابت کارمزد و انجام خدمات جعاله و سود متعلقه بانک می باشد. در این ارتباط جاعل متعهد گردیده جعل بانک را که مبلغ ۲۰۱ میلیون دلار می باشد طبق جدول زمانبندی پیش بینی شده ظرف سنوات ۱۳۸۶ تا ۱۳۸۸ پرداخت نماید. نرخ سود وام مذکور لیبور (LIBOR) با اضافه ۲/۵ درصد بوده و تضمین آن یک فقره چک صادره بمبلغ ۲۰۱ میلیون دلار توسط جاعل است. گردش مانده تسهیلات مزبور در پایان سال مالی قبل و قبل از تسویه در سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

مبلغ ارزی	هم ارز ریالی	
دلار آمریکا	میلیون ریال	اصل و سود تسهیلات دریافتی
۱۶۶,۵۰۳,۰۰۵	۱,۵۴۰,۴۱۶	بازپرداخت قسط اول طی سال ۱۳۸۶
(۳۸,۵۰۳,۰۰۵)	(۳۶۳,۸۱۰)	مانده
۱۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۷۶,۶۰۶	هزینه کارمزد
۲,۴۷۶,۶۴۷	۲۲,۱۸۱	تفاوت تسعیر ارز
-	(۳۰,۲۳۸)	مانده در پایان سال ۱۳۸۶
۱۳۰,۴۷۶,۶۴۷	۱,۱۶۸,۵۴۹	

۲۲-۴- مانده تسهیلات دریافتی بلند مدت - اعتبارات اسنادی تماماً مربوط به اداره کل امور مالی می باشد و به شرح زیر تفکیک می گردد:

۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۶/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	بانک سپه شعبه بهشت
۱,۲۲۶,۲۹۹	۱,۲۱۰,۵۰۰	بانک تجارت شعبه بهارستان
-	۲۰۲,۵۰۳	تعاونی اعتباری شهر
۸۵,۷۹۸	۵۰,۰۰۰	سازمان پارکها و فضای سبز
۵۵,۲۰۰	۴۸,۰۰۰	شرکت اویول
۲۶,۳۶۲	۲۶,۳۶۲	سایر
۱۹۸,۴۱۶	۲۰۵,۶۱۶	
۱,۵۹۲,۰۷۵	۱,۷۴۲,۹۸۱	

۲۲-۵- مانده تسهیلات مالی دریافتی از شرکت تعاونی اعتباری شهر شامل مبلغ ۵۰۱,۷۶۰ میلیون ریال مانده تسهیلات مالی دریافتی توسط سازمان نوسازی شهر تهران می باشد. مبلغ مذکور شامل مبالغ ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و ۱,۷۶۰ میلیون ریال به ترتیب اصل و فرع تسهیلات مالی دریافتی در ۱۳۸۶/۱۲/۰۶ با نرخ ۲۵ درصد بوده و در صورت عدم تسویه در سررسید مقرر ۶ درصد جریمه تاخیر به نرخ سود فوق اضافه می گردد. مانده تسهیلات دریافتی از شرکت تعاونی اعتباری شهر همچنین شامل مبالغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال و ۴۱,۲۶۲ میلیون ریال تسهیلات دریافتی به ترتیب توسط شرکتهای شهروند (تسهیلات قرض الحسنه یکساله با نرخ کارمزد ۲ درصد) و خدمات اجتماعی و رفاهی (تسهیلات شصت روزه با نرخ ۲۴ درصد) می باشد.

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۲۳- حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت

گروه

۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۵۸۰,۰۱۲	۹۰۰,۴۱۴	۲۳-۱	بانکها
۱۳۱,۷۹۷	۳۵,۳۵۸	۲۳-۲	وزارت کشور
۵۲,۶۰۵	۱۱۰,۴۱۹	۲۳-۳	سپرده های پرداختنی
۱۷۴,۰۳۱	۱۷۴,۰۳۱	۲۳-۴	ذخیره هزینه های عمران اراضی
۱۲,۴۴۱	۷,۹۲۰	۲۳-۵	درآمد انتقالی به سنوات آتی
۳,۲۸۱	۵,۴۵۶	۲۳-۶	پس انداز کارکنان
۶,۳۹۷	۲,۳۲۵	۲۳-۷	ذخیره بارخرید مرخصی کارکنان
	۴,۰۱۷		سازمان بازنشستگی شهرداری
۵۰۰	۵۰۰	۲۳-۸	شرکت پارک آبی آزادگان
-	۹۰۴		سایر
۹۶۱,۰۶۴	۱,۲۴۱,۳۴۶		

۲۳-۱- مانده بدهی بلند مدت به بانکها به شرح زیر می باشد :

مبلغ	یادداشت	
میلیون ریال		
		پرداخت اقساط وام فاینانس :
۸۲۰,۵۴۵	۲۳-۱-۱	بانک تجارت
۶۴,۸۶۹	۲۳-۱-۱	بانک صادرات
۸۸۵,۴۱۴		جمع
۱۵,۰۰۰	۲۳-۱-۲	بانک سامان
۹۰۰,۴۱۴		

۲۳-۱-۱- پرداخت اقساط وام فاینانس توسط بانکهای صادرات و تجارت در شرکت مترو صورت گرفته است (یادداشت ۲-۱-۲۲ توضیحی) .

۲۳-۱-۲- مانده بدهی بلند مدت به بانک سامان بمبلغ ۱۵ میلیارد ریال مربوط به ودیعه دریافتی توسط شرکت شهروند در رابطه با قرارداد اجاره رستوران سابق بیهقی می باشد . مدت قرارداد اجاره ۶۱ ماه (حدود ۵ سال) بوده و اجاره سالانه آن برای سال اول ۶۰۰ میلیون ریال که هر ساله ۱۵ درصد به مبلغ اجاره سال قبل افزوده می شود .

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۲-۲۳- مانده بدهی به وزارت کشور مربوط به شرکت واحد اتوبوس رانی عمومی تهران و حومه است که به شرح زیر تفکیک می گردد :

حسابهای دریافتنی	حسابهای پرداختنی	خالص مانده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده نقل از سنوات گذشته	۸۵,۰۱۷	۱۳۱,۷۹۷
بابت اتوبوس تملکی به رانندگان	۱۴۹,۴۴۲	(۱۴۹,۴۴۲)
تحويل اتوبوس	-	-
حقوق و مزایای پرسنل مامور	۷۸۷	(۷۸۷)
کمک بودجه جاری	۵۳,۷۹۰	۵۳,۷۹۰
	۲۷۰,۶۰۴	۳۵,۳۵۸
		۲۳۵,۲۴۶

۱-۲۳- در خصوص مانده طلب سنوات قبل وزارت کشور قابل ذکر است مانده طلب فوق بابت ۳۵ درصد مطالب پرداختی هر دستگاه اتوبوس تحویلی به شرکت واحد بوده است. از آنجائیکه این مطالب توسط وزارت کشور از محل تجمیع عوارض (طلب شرکت واحد) کاهش داده شده است، هیچگونه مدارکی دال بر تهاثر آن توسط وزارت کشور علیرغم مکاتبات متعدد و ارسال استعلام از سوی حسابرسان مستقل دوره قبل پاسخی واصل نشده و در صورت رفع اختلاف حسابهای فیما بین، تعدیلات لازم انجام خواهد شد.

۳-۲۳- مانده سپرده های بلند مدت پرداختنی بمبلغ ۱۱۰۴۱۹ میلیون ریال تماماً مربوط به سپرده های حسن انجام کار مکسوره توسط شرکت یادمان سازه از صورت - وضعیت پیمانکاران طرف قرارداد احداث برج میلاد می باشد که با توجه به تداوم عملیات اجرایی و همچنین عدم تحويل موقت یا قطعی موضوع قراردادهای - فیما بین، استرداد سپرده های مذکور به روال معمول و علی القاعده پس از پایان سال ۱۳۸۸ خواهد بود؛ و لذا، تحت عنوان بدهیهای غیر جاری طبقه بندی شده است. مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به مطالب ۳۷۹۸۱ میلیون ریال، ۶۲۱۵ میلیون ریال و ۴۲۱۴ میلیون ریال به ترتیب سپرده های حسن انجام کار مکسوره از شرکتهای بلند پایه (پیمانکار اصلی پروژه)، مولدینگ و مهندسی تکناب می باشد.

۴-۲۳- ذخیره هزینه های عمران اراضی بمبلغ ۱۷۴۰۳۱ میلیون ریال تماماً مربوط به شرکت توسعه سازی می باشد. در سنوات گذشته و در فواصل سنوات ۱۳۷۰ تا ۱۳۷۹ زمینهای قابل فروش شرکت توسعه سازی بر اساس قیمت مصوب هیئت مدیره به فروش رسیده است؛ لیکن، از آنجاکه بر اساس مفاد قانون توسعه سازی عباس آباد، شرکت مزبور موظف بوده است تا قیمت فروش زمینها را با ۲۰ درصد افزایش نسبت به بهای تمام شده به فروش رساند، لذا مابه التفاوت مبلغ قیمت تمام شده دفتری و فروش بابت هزینه های آتی اراضی واگذار شده در سنوات پس از فروش، تحت سرفصل ذخیره هزینه های عمران اراضی عباس آباد در سال ۱۳۷۹ و در سالهای بعد در حسابها منظور شده است. بدلیل آنکه سیاستهای استراتژیک شرکت و مصوبات شورایعالی شهر سازی و معماری ایران، مقرر گردید هیچگونه واگذاری زمین در داخل طرح جدید توسعه سازی عباس آباد صورت نپذیرد و همچنین بدلیل عدم ابلاغ طرح تفصیلی مربوطه هیچگونه مبلغی بابت ذخیره هزینه های عمران اراضی در سال جاری برآورد نشده است.

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۵-۲۳- درآمد انتقالی به سنوات آتی مربوط به خالص مبالغ ۲۹/۷ میلیارد ریال درآمد واگذاری حق امتیاز ۶ میلیون دلار ارز تخصیصی به سازمان آتش نشانی در سنوات قبل و ۱۷/۲۶ میلیارد ریال درآمد شناسایی شده از محل آن در سنوات قبل و سال جاری می باشد. از آنجاکه وجوه حاصل از فروش حق امتیاز مزبور صرف خرید و اتاق سازی تعداد ۱۲۸ دستگاه شاسی بنز ۱۳۲۵ اف گردیده است، همزمان با محاسبه استهلاك بابت خودروهای مذکور، بخشی از درآمد ناشی از واگذاری حق امتیاز به حساب درآمدهای سازمان منظور شده است. خاطر نشان می سازد، مبلغ ۷٫۹۰۵ میلیون ریال باقیمانده مبلغ مذکور نیز در سنوات آتی و همزمان با استهلاك خودروهای خریداری به حساب درآمد منظور خواهد شد.

۶-۲۳- مانده بدهی بلند مدت با عنوان پس انداز کارکنان به مبلغ ۴۵۶٫۵ میلیون ریال تماماً مربوط به سازمان بهشت زهرا می باشد. با توجه به بخشنامه های شهردار محترم و با استناد به مفاد ماده ۳۲ اساسنامه سازمان بهشت زهرا (س)، همه ماهه معادل ۳ درصد از حقوق ثابت کارکنان کسر و معادل همین مبلغ به عنوان سهم سازمان به آن اضافه شده تا در مسیری سود آور سرمایه گذاری گردد. مبلغ مزبور در زمان خاتمه خدمت کارکنان به آنان پرداخت خواهد شد.

۷-۲۳- مانده ذخیره بازخرید مرخصی کارکنان بمبلغ ۲٫۳۲۵ میلیون ریال تماماً بابت ذخیره ایجاد شده توسط سازمان بهشت زهرا (س) می باشد.

۸-۲۳- مانده بدهی بلند مدت به شرکت پارک آبی آزادگان مربوط به شرکت شهروند است.

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

واحد اصلی		گروه		
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۶۷٫۹۹۲	۷۰۷٫۲۷۹	۱٫۱۱۴٫۵۱۶	۱٫۲۶۴٫۲۷۵	مانده در ابتدای سال مالی
-	-	(۴۳٫۱۲۰)	(۵۴٫۸۹۴)	مبالغ پرداختی
-	-	-	۱۱۹٫۴۸۴	تعدیلات
۳۹٫۲۸۷	۴۳٫۶۴۳	۱۹۲٫۸۷۹	۲۳۱٫۴۹۲	ذخیره ایجاد طی دوره
۷۰۷٫۲۷۹	۷۵۰٫۹۲۲	۱٫۲۶۴٫۲۷۵	۱٫۵۶۰٫۳۵۷	

تعدیلات ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان عمدتاً مربوط به مبلغ ۱۱۷٫۲۰۷ میلیون ریال تعدیل بعمل آمده در سرفصل مزبور توسط شرکت واحد اتوبوس رانی عمومی به عنوان ترمیم ذخیره ایجاد شده در سنوات قبل، می باشد.

شهرداری تهران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۲۵- اندوخته قانونی

گروه	
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۲۷	۱,۱۱۳
۴۸۶	۴۳۸
۱,۱۱۳	۱,۵۵۱
۴۴,۲۶۱	۵۱,۰۲۸
۶,۹۲۴	۹,۵۵۷
(۱۵۶)	۱۶۲
۵۱,۰۲۸	۶۰,۷۴۸
۵۲,۱۴۱	۶۲,۲۹۹

واحد اصلی :

مانده در ابتدای سال مالی

اندوخته ایجادى طی سال مالی

مانده در پایان سال مالی

سهم گروه از اندوخته قانونی شرکتهای فرعى :

مانده در ابتدای سال مالی

اندوخته ایجادى طی سال مالی

تعدیلات

۲۵-۱- طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، ماده ۱۱۳ قانون تجارت مصوب اردیبهشت ماه ۱۳۱۱ و مفاد اساسنامه سازمانها، موسسات و شرکتهای گروه، اندوخته قانونی از محل سود قابل تخصیص به سرفصل مذکور منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده، تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه، انتقال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۲۵-۲- اندوخته قانونی واحد اصلی مربوط به سازمان پایانه ها و پارک سوارهای شهرداری تهران می باشد.

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۲۶- سایر اندوخته ها

مانده در پایان سال	اضافات	مانده در ابتدای سال	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
			اندوخته توسعه و تکمیل :
۴۳,۵۵۳	-	۴۳,۵۵۳	۲۶-۱ سازمان بازیافت و تبدیل مواد
۱۲,۷۰۲	-	۱۲,۷۰۲	۲۶-۲ گروه سازمان فرهنگی هنری شهرداری
۵۶,۲۵۵	-	۵۶,۲۵۵	
			اندوخته احتیاطی :
۸۰,۸۹۷	۲۳۲	۸۰,۶۶۵	سازمان مهندسی و عمران
			اندوخته اموال :
۱۱,۰۰۰	-	۱۱,۰۰۰	سازمان فرهنگی هنری شهرداری
			اندوخته سرمایه ای :
۲۹۰,۰۰۰	-	۲۹۰,۰۰۰	۲۶-۳ شرکت همشهری
۲,۰۰۰	-	۲,۰۰۰	۲۶-۳ شرکت سرمایه گذاری مشارکتهای مردمی
۲۹۲,۰۰۰	-	۲۹۲,۰۰۰	
			سایر اندوخته ها :
۳۷۷	۱۱۰	۲۶۷	گروه سازمان فرهنگی هنری شهرداری
۴۴۰,۵۲۹	۳۴۲	۴۴۰,۱۸۷	

۲۶-۱- بر اساس تصمیمات شورای عادی سالانه سالهای ۱۳۷۰ الی ۱۳۷۷ و ۱۳۷۹ سازمان بازیافت و تبدیل مواد ، کل مانده سود دوره مالی پنج ماهه منتهی به ۱۳۷۰/۱۲/۳۰ و سود سنوات ۱۳۷۱ الی ۱۳۷۹ پس از کسر ۵ درصد اندوخته سرمایه ای (موضوع یادداشت ۱-۲۵ توضیحی) به حساب اندوخته توسعه و تکمیل (جهت احداث کارخانه کمپوست) منظور گردیده است .

۲۶-۲- اندوخته توسعه و تکمیل گروه سازمان فرهنگی و هنری شهرداری تهران مربوط به اندوخته ایجادى در سنوات قبل توسط شرکتهای گروه سازمان مزبور می باشد .

۲۶-۳- اندوخته سرمایه ای مربوط به سهم گروه از افزایش سرمایه غیر نقدی شرکتهای همشهری و سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی (از محل سود های انباشته) در سال مالی قبل می باشد . توضیح آنکه مبلغ ۳۳۸۷۱۳ میلیون ریال تخصیص سایر اندوخته ها در سال مالی قبل شامل مبلغ ۲۹۲۰۰۰ میلیون ریال ایجاد اندوخته سرمایه ای مذکور و مبلغ ۳۶۷۱۳ میلیون ریال اندوخته احتیاطی ایجادى توسط سازمان مهندسی و عمران می باشد .

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۲۷- ارزیابی داراییها

مانده ارزیابی داراییها در تاریخ ترازنامه در سال ۱۳۸۵ و در جریان تغییر رویه مورد عمل در واحد اصلی برای اندازه گیری رویدادها از "نقدی" به "تعهدی" ایجاد گردیده است. مانده سرفصل مزبور با تعیین ارزش موجودی داراییهای غیر پولی در سال ۱۳۸۵ به شرح زیر ایجاد شده است:

۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
(۱,۸۹۵,۵۵۴)	۲۴۰,۴۳۵	۲۷-۱	زمین
۱۱۷,۵۵۶	-	۲۷-۲	مستحقات
(۴۲۳,۷۰۶)	۴۲,۷۵۵	۲۷-۳	ساختمانها و تاسیسات
(۸۴۶)	۲,۵۰۲		وسایط نقلیه
۳۴,۰۸۱	۵,۱۲۵		اثاثه ومنصوبات
۸۳۷	۱,۷۳۴		حق الامتیاز
۱,۴۶۸	۲,۴۹۱		سایر
(۲,۱۶۶,۱۶۴)	۲۹۵,۰۴۲		

۲۷-۱- مانده ارزیابی زمین عمدتا مربوط به مبالغ ۱۱۶۴۳۵ میلیون ریال و ۱۲۴۰۰۰ میلیون ریال و ۲۱۰۳ میلیون ریال به ترتیب مانده ایجاد شده در ارزیابی زمین های منعکس در حسابهای سازمانهای پایانه ها و پارک سوارها و سردخانه و کشتارگاه می باشد.

۲۷-۲- مانده ارزیابی مستحقات عمدتا در سال قبل مربوط به مبلغ ۱۹۵ میلیارد ریال مانده ایجاد شده در حسابهای سازمان حمل و نقل و ترافیک می باشد.

۲۷-۳- مانده ارزیابی ساختمان و تاسیسات عمدتا مربوط به مبالغ ۴۱۶۰۴ میلیون ریال مانده ایجاد شده در ارزیابی زمین های منعکس در حسابهای سازمان پایانه ها و پارک سوارها می باشد.

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۲۸- کمکهای دریافتی

مانده کمکهای دریافتی مربوط به شرکتهای مترو و واحد اتوبوسرانی به شرح زیر می باشد :

مانده در پایان سال	افزایش	مانده در ابتدای سال	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
الف - شرکت مترو			
۱۳۰,۰۰۰	-	۱۳۰,۰۰۰	۲۸-۱ خرید واگن و لوکوموتیو
۱۳۲,۵۱۵	-	۱۳۲,۵۱۵	۲۸-۱ پیش پرداخت به شرکت مترو ساز بابت خط ۴
۱۱۶,۳۹۵	-	۱۱۶,۳۹۵	۲۸-۱ تکمیل خط کرج - مهر شهر
۴,۴۳۲,۸۸۶	۲,۱۵۸,۷۷۹	۲,۲۷۴,۱۰۷	۲۸-۱ پیش پرداخت به پیمانکاران خطوط اولویت دار
۱,۱۶۴,۳۱۷	-	۱,۱۶۴,۳۱۷	۲۸-۱ پیش پرداخت به واگن سازی تهران بابت خرید قطار
۶۸,۲۵۷	-	۶۸,۲۵۷	۲۸-۱ خرید میلگرد و تیر آهن از شرکت ملی فولاد
۵۵۵,۴۶۴	-	۵۵۵,۴۶۴	۲۸-۲ پرداخت اقساط وام فاینانس
۸۰,۳۷۴	-	۸۰,۳۷۴	۲۸-۳ پرداخت اقساط وام فروش اقساطی
۶,۶۸۰,۲۰۸	۲,۱۵۸,۷۷۹	۴,۵۲۱,۴۲۹	
۸,۲۹۴	-	۸,۲۹۴	۲۸-۳ وجوه دریافتی از محل طرحهای عمرانی
۶,۶۸۸,۵۰۲	۲,۱۵۸,۷۷۹	۴,۵۲۹,۷۲۳	
ب - شرکت واحد اتوبوسرانی :			
۷۵۸,۳۰۵	-	۷۵۸,۳۰۵	۲۷-۴ کمک دریافتی از دولت
۳۳۴	-	۳۳۴	وجه اموال اهدایی
۷۵۸,۶۴۰	-	۷۵۸,۶۳۹	
۷,۴۴۷,۱۴۲	۲,۱۵۸,۷۷۹	۵,۲۸۸,۳۶۲	

۲۸-۱- کلیه پرداختهای دولت از طریق قانون بودجه ، به شهرداری تهران جهت کمک به شرکت راه آهن شهری تهران و حومه (مترو) اختصاص داده شده است . افزایش

طی سال کمک عمرانی بابت خطوط اولویت دار و کمک سرمایه ای دولت وصول شده است .

۲۸-۲- وامهای فاینانس و فروش اقساطی در سررسید مقرر توسط شهرداری ، بانک صادرات و بانک تجارت پرداخت شده است (یادداشت ۱-۲۲ توضیحی) .

۲۸-۳- وجوه دریافتی شرکت مترو از محل طرحهای عمرانی مربوط وجوه دریافتی در سنوات قبل از محل طرح عمرانی غیر انتفاعی شماره ۳۰۶۰۵۲۰۹ بوده که بر اساس مصوبه هیئت وزیران به شماره ۲۲۵۶ ت / ۹۰ / ه مورخ ۲۳ اردیبهشت ماه ۱۳۶۹ اموال غیر منقول طرح عمرانی غیر انتفاعی مذکور به شرکت مترو منتقل شده است.

۲۸-۴- مانده ابتدای سال کمک دریافتی شرکت واحد از دولت شامل مبالغ ۶۳۴ میلیارد ریال و ۸۲ میلیارد ریال به ترتیب کمکهای سرمایه ای دریافتی از دولت و کمک دولت از طریق ذیحسابی طرحهای عمرانی شرکت واحد می باشد .

شهرداری تهران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۲۹- سهم اقلیت

گروه	
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۴۶۵	۲,۷۷۸
۴۲	۱۲۲
۵۰,۶۸۰	۱۷,۳۱۴
۵۶,۱۸۷	۲۰,۲۱۳

سرمایه

اندوخته ها

سود (زیان) انباشته

۲۹-۱- سهم اقلیت در تاریخ ترازنامه عمدتاً مربوط به شرکتهای گروه سازمان فرهنگی هنری شهرداری، گروه سازمان مهندسی و عمران، گروه شرکت همشهری و گروه عمران و توسعه شهرداری می باشد.

شهرداری تهران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۳۰- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات

۱۳۸۶	۱۳۸۷	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		واحد اصلی :
۴۰,۹۳۵,۶۷۳	۴۵,۲۰۳,۲۳۹	۳۰-۱	فروش و درآمدهای عملیاتی
۳,۰۳۵	۴,۷۹۷	۳۰-۲	کارمزد و جرائم درآمدهای عملیاتی
۳۶۹,۴۰۴	۹۰۴,۹۳۹	۳۰-۳	سایر درآمدها
۴۱,۳۰۸,۱۱۲	۴۶,۱۱۲,۹۷۵		جمع
			کسر می شود :
(۱,۵۷۳,۶۴۷)	(۲,۷۷۶,۱۶۹)	۳۰-۴	تخفیقات ، جایزه خوش حسابی و برگشت از فروش و درآمدهای عملیاتی
۳۹,۷۳۴,۴۶۵	۴۳,۳۳۶,۸۰۶		جمع درآمدهای واحد اصلی
			سازمانها و شرکتهای فرعی :
۴۴۴,۱۵۷	۴۵۴,۸۱۲	۳۰-۵	فروش کالا
۷۳۱,۶۰۵	۸۲۶,۸۷۱	۳۰-۶	درآمد فعالیتهای مطبوعاتی
۳۷۷,۵۹۰	۳۶۶,۷۳۳	۳۰-۷	فروش زمین و ساختمان
۲,۳۵۶,۳۱۹	۱,۸۱۶,۶۳۰	۳۰-۸	درآمد ارائه خدمات
۲۸۷,۲۴۱	۴۰۲,۶۹۷	۳۰-۹	درآمد کارگزاری و حق العملکاری
۱۳۱,۹۴۱	۱۵۱,۰۱۱	۳۰-۱۰	درآمد اجاره
۳۶,۶۳۴	۳۷,۹۲۳	۳۰-۱۱	سایر درآمدها
۴,۳۶۵,۴۸۵	۴,۰۵۶,۶۷۶		جمع
			کسر می شود :
(۷,۰۰۲)	(۱۲,۲۷۳)		برگشت از فروش و تخفیقات
۴,۳۵۸,۴۸۳	۴,۰۴۴,۴۰۳		
۴۴,۰۹۲,۹۴۸	۴۷,۳۸۱,۲۰۹		

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۳۰-۱- درآمدهای عملیاتی واحد اصلی به شرح زیر تفکیک می‌گردد :

۱۳۸۶	۱۳۸۷	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۵,۵۱۳,۴۴۲	۴۰,۵۸۴,۲۲۳	۳۰-۱-۱	درآمدهای عملیاتی غیر مستمر
۳,۳۲۷,۳۳۸	۲,۱۶۸,۹۵۰	۳۰-۱-۲	درآمدهای عملیاتی مستمر
۲,۰۹۴,۸۹۳	۲,۴۵۰,۰۶۶	۳۰-۱-۳	درآمدهای عملیاتی وصولی متمرکز
۴۰,۹۳۵,۶۷۳	۴۵,۲۰۳,۲۳۹		

۲۰-۱-۱- درآمدهای عملیاتی غیر مستمر به شرح زیر تفکیک می‌گردد :

۱۳۸۶	۱۳۸۷	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۴,۳۹۲,۷۴۵	۳۰,۴۷۴,۳۴۰	تغییر کاربری و افزایش تراکم ساختمان
۱,۸۲۹,۷۶۹	۱,۳۵۳,۲۳۸	زیر بنا
۱,۶۷۹,۴۶۲	۲,۱۷۹,۰۹۴	عوارض ساختمانهای غیر مجاز
۱,۲۳۶,۳۶۷	۱,۴۳۳,۸۵۹	پارکینگ ساختمان
۱,۴۰۹,۸۵۷	۲,۸۱۸,۹۸۳	عوارض پذیره
۶۳۸,۳۷۳	۴۶۸,۵۲۷	جرائم کمیسیون ماده ۱۰۰
۱۲۸,۷۸۴	۱۹۰,۹۸۸	درآمد حفاری های عرضی و طولی
۱۱۶,۱۳۷	۶۷,۵۰۴	پیش آمدگی بالکن
۴۲,۲۷۴	۶۵,۵۳۹	مال الاجاره ساختمان و تاسیسات
۵۷۷,۵۱۲	۷۳۴,۰۲۵	عدم خلاف ساختمانی
۴۹,۰۵۱	۷۶,۰۰۹	عوارض نقل و انتقال و قراردادها
۳,۴۱۳,۱۱۱	۷۲۲,۱۱۷	سایر
۳۵,۵۱۳,۴۴۲	۴۰,۵۸۴,۲۲۳	

درآمدهای عملیاتی غیر مستمر واحد اصلی عمدتاً مربوط به مناطق ۱ و ۳ به ترتیب با درآمد های بمبلغ ۵۳۴۵ میلیارد ریال و ۴۸۹۲ میلیارد ریال (سال مالی قبل به ترتیب مبالغ ۲۴۱۳ میلیارد ریال و ۲۴۸۳ میلیارد ریال) ، مناطق ۲ ، ۴ و ۵ به ترتیب با درآمدهایی بمبلغ ۲۶۷۰ میلیارد ریال ، ۲۳۳۸ میلیارد ریال و ۲۶۵۸ میلیارد ریال (سال مالی قبل به ترتیب مبالغ ۲۱۰۱ میلیارد ریال ، ۷۱۷۱ میلیارد ریال و ۷۸۸۳ میلیارد ریال و مناطق ۶ و ۱۲ می باشد .

شهرداری تهران
 یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۲-۱-۳- درآمدهای عملیاتی مستمر به شرح زیر تفکیک می گردد :

۱۳۸۶	۱۳۸۷	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۰۸,۶۹۲	۱,۲۸۷,۲۹۷	درآمد نوسازی
۲۰۸,۲۴۶	۲۹۹,۹۶۵	خدمات نوسازی
۳۹۳,۴۵۸	-	فروش آرم
۱۹۸,۷۷۴	۲۲۶,۴۷۷	پیشه وران
۱۴۴,۱۱۷	۱۸۰,۵۳۴	عوارض سالیانه اتوموبیل ها
۴۸,۹۰۳	۵۸,۹۴۱	خدمات پیشه وران
۲۳,۰۳۰	۲۳,۹۳۴	عوارض آکپی تجاری و تابلو تبلیغات
۲۱,۵۹۴	۳۰,۸۸۹	سردخانه ، گشتارگاه و سالنهای زیر صفر
۱۸,۸۲۸	۲۳,۰۸۴	پیشه وران اماکن
۱۱,۶۹۳	۱۲,۷۶۱	سرویس دهی تاکسی ها
۱,۳۵۰,۰۰۳	۲۵,۰۶۸	سایر
۳,۳۲۷,۳۳۸	۲,۱۶۸,۹۵۰	

۲-۱-۳- درآمدهای عملیاتی وصولی متمرکز به شرح زیر تفکیک می گردد :

۱۳۸۶	۱۳۸۷	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۳۳۳,۴۵۸	۱,۶۸۵,۹۸۲	یک درصد عوارض فروش نهایی تولیدات کارخانجات
۲۴۰,۹۱۵	۲۰۸,۹۱۴	عوارض نفتی
۱۳۲,۵۰۸	۱۲۳,۲۰۰	عوارض حق هوایی
۱۱۷,۱۷۲	۱۱۶,۴۳۲	تلفن
۸۳,۵۳۶	۱۱۵,۰۴۹	عوارض بلیط پروازهای داخلی و قطار
۷۵,۲۵۳	۵۹,۷۷۳	سه درصد بهای آب و برق مصرفی
۵۸,۸۷۰	۸۷,۵۸۹	هشت درصد حق الثبت اسناد رسمی
۲۲,۱۹۵	۲۳,۴۲۳	گاز معمولی
۱۶,۵۲۲	۱۶,۸۵۹	نوشابه ها
۲,۶۲۹	۲,۵۱۴	عوارض گذرنامه
۱۱,۸۳۵	۱۰,۳۳۱	سایر
۲,۰۹۴,۸۹۳	۲,۴۵۰,۰۶۶	

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۲-۳۰- کارمزد و جرائم درآمدهای عملیاتی عمدتاً مربوط به جرائم دیرکرد (عمدتاً شهرداری منطقه ۹) می باشد .

۳-۳۰- سایر درآمدهای واحد اصلی مربوط به شهرداریهای مناطق مختلف بوده و عمدتاً مربوط به مبالغ ۵۹۲ میلیارد ریال ، ۱۱۸ میلیارد ریال ، ۲۸ میلیارد ریال ، ۲۶ میلیارد ریال ، ۲۶ میلیارد ریال و ۲۲ میلیارد ریال درآمد شهرداریهای مناطق ۲، ۱، ۵، ۷، ۱۶ و ۶ می باشد .

۴-۳۰- تخفیفات و برگشت از فروش و درآمدهای عملیاتی به شرح زیر تفکیک می شود :

۱۳۸۶	۱۳۸۷			
جمع	جمع	برگشت از درآمد	تخفیفات	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۵۳,۴۵۹	۹۷۷,۸۵۳	۹۷۷,۸۵۳	-	تغییر کاربری و افزایش تراکم ساختمان
۴۶,۵۹۳	۱۵,۶۱۶	۱۵,۶۱۶	-	زیر بنا
۴۲,۲۹۰	۱۷,۶۸۹	۱۷,۶۸۹	-	پارکینگ ساختمان
۲۳,۹۲۲	۸۳۳,۱۷۰	۸۳۳,۱۷۰	-	عوارض پذیره
۷,۷۵۳	-	-	-	جرائم کمیسیون ماده ۱۰۰
۱۱,۳۳۶	۲۸۲,۸۲۹	۲۸۲,۸۲۹	-	تخفیفات - عوارض ساختمانهای غیر مجاز
۱,۹۷۴	-	-	-	حق اشراف
۵۳,۵۷۷	۱۵,۷۵۴	۱۵,۷۵۴	-	عدم خلاف ساختمانی
۷۳۲,۷۴۳	۶۳۳,۲۵۸	۱۶,۶۱۴	۶۱۶,۶۴۴	سایر
۱,۵۷۳,۶۴۷	۲,۷۷۶,۱۶۹	۲,۱۵۹,۵۲۵	۶۱۶,۶۴۴	

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۳۰-۵- فروش کالا به شرح زیر می باشد :

۱۳۸۶	۱۳۸۷	فروشنده	
میلیون ریال	میلیون ریال	فروش فروشنده	
۴۰۹,۳۱۸	۴۲۱,۱۶۵	شرکت شهر وند	
۲۲,۹۳۹	۲۷,۵۷۴	سازمان بهشت زهرا (س)	سنگ قبر ، ترمه ، گل و گلاب
۱۰,۲۲۱	-	عرف ایران	علائم و تجهیزات ترافیکی
۱,۶۷۹	۶,۰۷۳		سایر
۴۴۴,۱۵۷	۴۵۴,۸۱۲		

۳۰-۶- درآمد فعالیتهای مطبوعاتی مربوط به گروه همشهری می باشد و به شرح زیر تفکیک می گردد :

۱۳۸۶	۱۳۸۷		
میلیون ریال	میلیون ریال	روزنامه همشهری	
۶۲,۹۱۷	۶۶,۵۰۱	مجلات و ویژه نامه های همشهری	
۷,۹۰۹	۲۵,۲۰۳	چاپ و توزیع نشریات سایر موسسات مطبوعاتی	
۱۲,۷۱۸	۳۰,۴۱۸	فروش کاغذ	
-	۲,۲۳۰	سایر	
۶۶۰	۱,۰۱۶		
۸۴,۲۰۴	۱۲۵,۳۶۸		
		درآمد درج آگهی :	
۲۹۷,۷۲۹	۳۱۹,۶۸۱	روزنامه همشهری	
۳۳۳,۷۸۲	۳۶۱,۵۶۳	راهنمای همشهری	
۷,۷۶۷	۹,۲۶۲	مجلات ، کتاب سال و ویژه نامه ها	
۸,۱۲۳	۱۰,۹۹۷	سایر	
۶۴۷,۴۰۱	۷۰۱,۵۰۳		
۷۳۱,۶۰۵	۸۲۶,۸۷۱		

۳۰-۷- فروش زمین و ساختمان و بهای تمام شده آن به شرح زیر تفکیک می گردد :

۱۳۸۶		۱۳۸۷		یادداشت	
بهای تمام شده	فروش	بهای تمام شده	فروش		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۸۹,۰۱۱	۲۱۳,۰۳۳	۷۳,۰۷۸	۱۸۶,۷۲۷	۳۰-۷-۱	سازمان نوسازی
۱۵,۵۰۷	۱۴۴,۰۶۵	۱۸,۳۹۱	۱۸۰,۰۰۶	۳۰-۷-۲	سازمان بهشت زهرا (س)
۱۹,۶۵۹	۲۰,۴۹۱	-	-		سازمان فرهنگی هنری شهرداری
۱۲۴,۱۷۷	۳۷۷,۵۹۰	۹۱,۴۶۹	۳۶۶,۷۳۳		

(۶۸)

شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۳۰-۷-۱- فروش سازمان نوسازی مربوط به فروش آپارتمانهای پروژه نواب (مشتمل بر واحدهای اداری ، تجاری و مسکونی و پارکینگ و انباری) می باشد .

۳۰-۷-۲- فروش سازمان بهشت زهرا (س) مربوط به فروش زمین جهت دفن متوفی و واگذاری حق استفاده از آرامگاه می باشد .

۳۰-۸- درآمد ارائه خدمات و بهای تمام شده خدمات ارائه شده به شرح زیر تفکیک می گردد :

۱۳۸۶		۱۳۸۷		یادداشت	
بهای تمام شده	درآمد	بهای تمام شده	درآمد		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۷۹۵,۲۷۹	۷۹۳,۵۳۱	۲۶۴,۴۵۲	۲۱۵,۷۱۷	۳۰-۸-۱	سازمان فرهنگی هنری شهرداری
۶۲,۳۶۴	۲۹۸,۹۵۹	۴۳,۹۹۱	۴۰۸,۶۶۹	۳۰-۸-۲	سازمان زیبا سازی
۱,۹۰۳,۶۳۸	۲۴۷,۲۵۸	۲,۰۳۵,۶۳۶	۲۹۶,۹۹۹	۳۰-۸-۳	شرکت مترو
۱,۸۵۳,۲۲۰	۳۰۲,۱۲۶	۲,۴۱۴,۹۳۹	۲۵۳,۲۶۹	۳۰-۸-۳	شرکت واحد اتوبوسرانی
۵۴۷,۱۵۳	۲۲۰,۴۸۱	۶۷۴,۰۴۳	۱۷۲,۲۳۹	۳۰-۸-۴	آتش نشانی و خدمات ایمنی
۷۸,۹۷۵	۹۰,۰۳۶	۹۹,۸۳۵	۱۱۷,۸۹۲	۳۰-۸-۵	شرکت شهر سالم
۶۳,۹۵۶	۸۲,۰۹۴	۹۱,۹۴۵	۹۰,۰۳۸	۳۰-۸-۶	خدمات موتوری
۴۵,۲۱۵	۵۱,۵۹۳	-	-		سازمان مشاور فنی و مهندسی
۱۱۸,۳۰۴	۴۱,۳۷۹	۱۳۵,۴۵۹	۴۷,۲۰۷		بهشت زهرا (س)
۳۰,۶۴۰	۳۱,۵۷۲	۶۳,۳۱۲	۶۷,۳۵۵		ستاد معاینه فنی خودروها
۸۴,۱۸۰	۱۱۲,۰۶۸	-	۳,۵۳۸	۳۰-۸-۵	شرکت فرهنگی ورزشی شهر سالم
۷۳,۱۲۹	۲۳,۳۷۳	۸۰,۴۰۱	۲۱,۳۳۴		سازمان بازیافت و تبدیل مواد
-	۱۵,۸۸۵	-	۱۵,۶۰۶		سازمان میادین میوه و تره بار
۷,۸۴۴	۱۱,۴۵۲	۹,۸۶۲	۱۳,۱۷۷		شرکت پیک باد پا
۱۱,۸۷۳	۱۴,۶۵۰	۴,۳۳۵	۸,۸۱۳		شرکت نوسازی
-	۶,۲۸۶	-	-		سازمان مهندسی و عمران
-	۵,۳۶۱	-	-		شرکت علائم راهنمایی و رانندگی
۱,۶۲۵	۲,۱۳۴	۳۸۳	۱,۰۸۷		شرکت پردازش و برنامه ریزی شهری
۲,۳۱۴	۳,۳۸۰	-	-		سازمان آمار ، اطلاعات و خدمات کامپیوتری
۱,۳۹۸	۲,۵۶۰	۱,۴۹۲	۲,۱۳۳		سازمان کنترل کیفیت هوا
۳,۳۱۴	-	۱,۸۰۲	۱,۸۱۶		شرکت خدمات اجتماعی رفاهی
-	-	۱۲,۰۶۳	۲۴,۶۹۰		شرکت ساماندهی صنایع و مشاغل
۱۱,۰۶۵	۱۴۱	۶۲۴	۵۵,۰۵۳		سایر
۵,۶۹۵,۴۸۷	۲,۳۵۶,۳۱۹	۵,۹۳۴,۵۷۶	۱,۸۱۶,۶۳۰		

۳۰-۸-۱- درآمد ارائه خدمات توسط سازمان فرهنگی و هنری مربوط به ارائه خدمات و فروش لوازم آموزشی ، کتابخانه و فروش کتاب ، خدمات مهد و پیش دبستانی ، خدمات

تور مسافرتی و خدمات فرهنگی ، هنری و نمایشگاه است .

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۳-۸-۲- درآمد سازمان زیبا سازی مربوط به درآمد حاصل از تابلوهای تبلیغاتی در سطح شهر و درآمد حاصل از صدور مجوز نصب تابلو می باشد .

۳-۸-۳- فزونی بهای تمام شده خدمات حمل و نقل مسافر توسط شرکتهای مترو و واحد اتوبوسرانی نسبت به درآمد شرکتهای مزبور با یارانه پرداختی توسط دولت و شهرداری جبران شده است (یادداشت ۳۰ توضیحی) .

۳-۸-۴- درآمد سازمان آتش نشانی و خدمات ایمنی مربوط به فروش خدمات ایمنی و پیشگیری (عوارض ایمنی ساختمانها) می باشد . عوارض ایمنی ساختمانها بر اساس مصوبه جلسات ۵۷ سال ۱۳۸۷ و ۴۳ سال ۱۳۸۲ در زمان صدور پروانه ساختمان و اخذ پایانکار از مالکین و درخواست کنندگان پروانه توسط شهرداریهای مناطق ۲۲ گانه به ذینفع ابلاغ و مستقیما به حساب سازمان واریز می شود .

۳-۸-۵- درآمد شرکت شهر سالم مربوط به ارائه خدمات درمانی ، درآمد سازمان خدمات موتوری مربوط به کرایه ماشین آلات و حمل زباله برای مراکز درمانی و سایرین ، و درآمد شرکت فرهنگی ورزشی شهر سالم بابت فعالیت فرهنگی و ورزشی در مجموعه های در اختیار ، می باشد .

۳-۸-۶- درآمد شرکت خدمات موتوری عمدتا مربوط به کرایه ماشین آلات به خارج از گروه (شرکتها و پیمانکاران) و حمل زباله برای مراکز درمانی ، هتلها و سایر اشخاص حقوقی خارج از گروه می باشد .

۳-۹- درآمد کارگزاری و حق العمل کاری بمبلغ ۴۰۲٫۶۹۷ میلیون ریال مربوط به درآمد شرکت شهروند بابت فروش کارمزدی (حق العملکاری) کالای امانی دیگران در فروشگاههای شهروندمی باشد . توضیح آنکه درآمد حق العملکاری شرکت شهروند از محل مبلغ ۲٫۳۵۷٫۸۹۸ میلیون ریال فروش کالای امانی حاصل شده است .

۳-۱۰- درآمد اجاره شامل مبلغ ۱۴۵٫۱۲۰ میلیون ریال درآمد سازمان میادین میوه و تره بار بابت اجاره غرفه در میدان مرکزی و سایر میادین و مبلغ ۵٫۸۹۱ میلیون ریال درآمد سازمان بهشت زهرا (س) بابت اجاره میز و صندلی ، غرفه ها می باشد .

۳-۱۱- سایر درآمدها شامل مبلغ ۳۷٫۲۹۸ میلیون ریال درآمد سازمان پارکها و فضای سبز بابت عوارض کمیسیون ماده ۷ می باشد .

۳۱- یارانه دریافتی

یارانه دریافتی به مبلغ ۲۷۸٫۰۷۱ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۲۵۶٫۱۳۳ میلیون ریال) شامل مبلغ ۱۷۰٫۰۰۰ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۱۴۸٫۰۰۰ میلیون ریال) یارانه فروش بلیط دریافتی توسط شرکت مترو بر اساس اعتبار شماره ۵۰۳۸۲۵ از سازمان مدیریت و برنامه ریزی از محل بودجه عمومی کشور و مبلغ ۱۰۸٫۰۷۱ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۱۰۸٫۱۳۳ میلیون ریال) کمک دریافتی از شرکت واحد اتوبوسرانی و حومه از دولت به عنوان جبران زیان می باشد . ضمنا کمکهای پرداختی توسط واحد اصلی بابت جبران زیان شرکتهای مترو ، شرکت اتوبوسرانی و سازمان آتش نشانی جمعا بمبلغ ۳٫۸۸۷٫۹۹۳ میلیون ریال در جریان تهیه صورتهای مالی تلفیقی ، حذف شده است .

شهرداری تهران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۳۲- بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده

گروه		یادداشت
۱۳۸۶	۱۳۸۷	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۷۷,۶۰۳	۴۲۲,۲۴۱	۳۲-۱ مواد مستقیم مصرفی
۱۵۳,۲۱۴	۲۳۳,۵۹۰	۳۲-۲ دستمزد مستقیم
۱۹۰,۰۷۳	۲۱۸,۶۵۷	۳۲-۳ سربار تولید
(۱۲,۷۷۴)	(۱۴,۶۶۳)	۳۲-۴ هزینه های جذب نشده در تولید
۷۰۸,۱۱۷	۸۵۹,۸۲۶	جمع هزینه های تولید
(۲۳۵,۳۴۰)	(۳۶۲,۰۰۲)	۳۲-۵ تعدیلات (سایر مصارف و ...)
	(۱۰,۳۷۷)	افزایش (کاهش) در موجودی کالای در جریان ساخت
۳۹۱,۰۲۰	۴۵۷,۴۴۰	۳۲-۶ خرید کالای ساخته شده
(۱۰,۰۵۶)	۲۲,۱۸۵	افزایش (کاهش) در موجودی کالای ساخته شده
۸۵۳,۷۴۰	۹۶۷,۰۷۲	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۱۲۴,۱۷۷	۹۱,۴۶۹	۳۰-۷ بهای تمام زمین و ساختمان فروش رفته
۵,۶۹۵,۴۸۷	۵,۹۳۴,۵۷۶	۳۰-۸ بهای تمام شده خدمات ارائه شده
۶,۶۷۳,۴۰۳	۶,۹۹۳,۱۱۷	

۳۲-۱- مواد مستقیم مصرفی عمدتاً مربوط به مبلغ ۳۳۳,۳۹۷ میلیون ریال بهای تمام شده کاغذ و سایر مواد و ملزومات مصرفی در گروه شرکت همشهری برای انتشار روزنامه و سایر مطبوعات و مبلغ ۸۷,۶۵۲ میلیون ریال بهای مواد مصرفی توسط شرکت عرف ایران برای تولید لوازم و تجهیزات ترافیکی می باشد.

۳۲-۲- هزینه دستمزد مستقیم تولید بشرح زیر می باشد :

گروه		
۱۳۸۶	۱۳۸۷	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۰,۱۲۱	۱۰۴,۳۴۴	حقوق و دستمزد و مزایا
۵,۷۷۷	۶,۷۶۸	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۸,۰۹۴	۹,۷۱۱	ذخیره مزایای پایان خدمت
۷۹,۲۲۲	۱۱۲,۷۶۶	خرید خدمات پیمانکاری
۱۵۳,۲۱۴	۲۳۳,۵۹۰	

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۳-۳۲- هزینه سربار تولید بشرح زیر می باشد :

گروه		یادداشت
۱۳۸۶	۱۳۸۷	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۹,۵۸۶	۱۹,۷۴۶	حقوق و دستمزد و مزایا
۲,۳۳۰	۲,۷۱۱	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۲,۲۷۳	۲,۱۵۸	ذخیره مزایای پایان خدمت
۳,۱۴۵	۴,۶۷۵	مواد غیر مستقیم
۲۳,۵۰۶	۳۲,۷۱۷	استهلاک دارای ثابت مشهود
۸,۹۳۵	۸,۳۲۹	تعمیر و نگهداری
۷,۳۰۹	۵,۱۲۵	برق و سوخت
-	۳۷,۰۱۶	حق بیمه پیمان
۲۸۰	۱۷۲	حق بیمه اموال
۱۲۲,۷۱۱	۱۰۶,۰۰۷	سایر
۱۹۰,۰۷۳	۲۱۸,۶۵۷	۳۲-۳-۱

۳۲-۳-۱- سایر هزینه ها شامل مبلغ ۷۲,۴۹۷ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۸۶,۲۳۶ میلیون ریال) هزینه های خرید خدمات چاپ توسط شرکت همشهری می باشد.

۳۲-۴- هزینه های جذب نشده در تولید مربوط به سازمان آمار، اطلاعات و خدمات کامپیوتری و شرکت عرف ایران می باشد.

۳۲-۵- تعديلات و سایر مصارف بمبلغ ۳۶۱,۹۹۷ میلیون ریال عمدتاً مربوط به بهای تمام شده آن بخش از تولیدات گروه می باشد که توسط سایر شرکتها و سازمان گروه مصرف شده است. مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به بهای تمام شده اسفالت تولیدی سازمان مهندسی و عمران (مصرف شده در پروژه های عمرانی) و لوازم و علائم و تجهیزات ترافیکی تولیدی شرکت عرف ایران (مصرف شده توسط سازمان حمل و نقل و ترافیک) می باشد.

۳۲-۶- خرید کالای ساخته شده عمدتاً مربوط به مبالغ ۴۳۱,۳۴۹ میلیون ریال و ۱۵,۱۵۸ میلیون ریال به ترتیب بهای کالاهای خریداری توسط شرکت شهروند برای عرضه در فروشگاههای شرکت مزبور و بهای سایر نشریات خریداری توسط گروه همشهری می باشد.

شهرداری تهران
 یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۳۳- هزینه های اداری و عمومی

واحد اصلی		گروه		یادداشت
۱۳۸۶	۱۳۸۷	۱۳۸۶	۱۳۸۷	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۱۴۰,۴۶۱	۲,۹۳۳,۳۶۴	۳,۰۳۲,۷۱۶	۴,۱۲۷,۴۲۴	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۸۵,۵۹۸	۲۱۸,۱۳۶	۲۸۸,۸۹۲	۳۵۱,۸۰۷	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۳۹,۲۸۷	۴۳,۲۲۴	۱۳۰,۰۱۰	۱۸۸,۷۹۲	ذخیره مزایای پایان خدمت
۷۵۰,۰۰۰	۱,۰۴۰,۲۴۴	۷۵۰,۰۰۰	۱,۰۴۰,۲۴۴	رفت و روب و نظافت
۴۸۵,۰۱۱	۵۷۱,۲۵۶	۴۸۵,۰۱۱	۵۷۱,۲۵۶	نگهداری فضای سبز
۲۹۱,۰۵۲	۲۷۰,۷۵۲	۲۹۱,۰۵۲	۲۷۰,۷۵۲	کرایه ماشین آلات و تجهیزات
۱۸۳,۷۳۰	۲۵۳,۹۲۱	۱۸۳,۷۳۰	۲۵۳,۹۲۱	فعالیت های فرهنگی و اجتماعی
۱۷۴,۲۱۷	۳۰۶,۴۴۲	۳۴۹,۸۵۲	۵۳۸,۴۸۶	خرید خدمات قراردادی
۵۳,۷۶۹	۶۷,۱۹۳	۲۵۴,۳۰۸	۳۱۸,۶۵۷	پذیرایی
۲۴,۵۳۱	-	۱۲۹,۲۳۲	۱۵۰,۵۱۸	تعمیر و نگهداری
۳۵,۵۲۰	۴۷,۸۴۲	۱۰۱,۸۳۲	۱۲۱,۵۰۲	مواد مصرفی ، ابزار آلات و قطعات یدکی
۱۰۲,۲۸۰	۵۳۸,۰۰۶	۹۷,۴۷۵	۵۳۸,۰۰۶	حمل زباله و برف روبی
۷۱,۷۹۹	۹۶,۷۴۷	۱۳۸,۳۱۸	۱۶۹,۰۵۲	آب ، برق ، گاز و سوخت
-	-	۸۷,۶۷۸	۱۳۹,۹۵۵	هزینه های توزیع و فروش
۱,۴۵۷,۰۰۴	۲,۶۶۴,۸۶۹	۱,۵۵۹,۶۲۹	۲,۷۷۸,۰۰۳	استهلاک دارایی ثابت مشهود
۱۹,۸۵۴	۷۲,۱۴۷	۶۹,۸۰۵	۱۴۸,۸۲۴	حق المشاوره و حق الزحمه
-	۲۰۶,۱۳۹	۲۵,۸۹۸	۲۵۶,۴۱۲	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۲۱,۲۵۳	-	۶۳,۰۹۴	۳۹,۴۱۰	حمل و نقل و ایاب و ذهاب
-	-	۳,۵۹۴	۴,۹۵۹	حق حضور هیئت مدیره
۶۳۸,۶۷۲	(۵۶۵,۶۲۷)	۷۵۶,۴۷۸	(۳۴۲,۵۷۶)	سایر
۶,۶۷۴,۰۲۸	۸,۷۶۴,۶۵۴	۸,۷۹۸,۶۰۴	۱۱,۶۶۵,۴۰۲	

شهرداری تهران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۳۴- هزینه های انتقالی

هزینه های انتقالی تماما مربوط به واحد اصلی می باشد و به شرح زیر تفکیک می شود :

گروه		یادداشت
۱۳۸۶	۱۳۸۷	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۹۸,۹۶۱	۴۷۸,۱۸۸	۳۴-۱ کمک به حوادث غیر مترقبه
۳۷۹,۶۸۷	۴۴۲,۷۸۷	۳۴-۱ کمک به امور فرهنگی ، هنری و ورزشی
۱,۴۶۱,۲۹۰	۱,۹۱۵,۴۰۹	۳۴-۱ کمک به شرکت واحد اتوبوسرانی
۲۲۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۳۴-۱ کمک به شرکت مترو
۲۴,۰۴۵	۴۴,۱۳۵	۳۴-۱ کمک به تاکسیرانی
۱۲۰,۰۰۰	-	سایر کمکها و پرداختها به بخش عمومی
۶,۰۱۵	۷,۶۱۶	کمک هزینه های ازدواج ، تحصیل، فوت شدگان و افراد بی بضاعت
۱۹۷,۹۹۲	۳۲۰,۰۰۰	کمک به سازمان صندوق بازنشستگی
۲۶۸,۱۶۰	۲۳۳,۶۲۳	کمک به موسسات خصوصی
۵۵,۴۴۰	۱۱۸,۶۳۰	کمک به موسسات عام المنفعه
-	۱۳۰,۰۰۰	کمک به ورزش همگانی
۳۹۸,۰۳۱	۴۳۹,۵۲۷	۳۴-۲ سایر
۳,۶۲۹,۶۲۱	۴,۵۷۹,۹۱۵	جمع
		کسر می شود :
(۲,۵۸۳,۹۹۵)	(۳,۵۹۹,۶۳۸)	۳۴-۱ حذف کمکهای درون گروهی
۱,۰۴۵,۶۲۶	۹۸۰,۲۷۷	

۳۴-۱- کمک به حوادث غیر مترقبه در اختیار سازمان آتش نشانی و خدمات ایمنی و کمک به امور فرهنگی ، هنری ورزشی در اختیار سازمان فرهنگی هنری شهرداری قرار گرفته است . کمکهای مزبور و نیز کمکهای انجام شده به شرکتهای مترو ، واحد اتوبوسرانی و سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی در جریان تهیه صورتهای مالی تلفیقی ، حذف شده اند .

۳۴-۲- سایر اقلام در سال ۱۳۸۷ شامل مبلغ ۱۴۶,۳۷۷ میلیون ریال و ۱۵۱,۳۵۸ میلیون ریال به ترتیب پاداش پایان خدمت بازنشستگان و پاداش اتفاقی می باشد . همچنین سایر اقلام در سال ۱۳۸۶ شامل مبلغ ۸۳,۶۳۸ میلیون ریال و ۱۱۶,۱۵۴ میلیون ریال به ترتیب پاداش پایان خدمت بازنشستگان و پاداش اتفاقی می باشد .

شهرداری تهران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۳۵- هزینه های عمرانی نگهداری شهر

هزینه های عمرانی نگهداری شهر تماماً مربوط به واحد اصلی می باشد و به شرح زیر تفکیک می شود :

گروه		یادداشت	
۱۳۸۶	۱۳۸۷		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۸۹,۹۱۸	۱,۴۸۵,۸۸۰		روکش اساسی ، لکه گیری و مرمت
۳۲۹,۸۲۲	-	۳۵-۱	بازپرداخت وام مترو
۲۳۸,۰۹۸	۵۴۶,۸۴۳	۳۵-۲	خرید املاک برای کاربری عبور و مرور و فضای سبز
۱۷۸,۴۵۷	۲۸۱,۷۸۸		نهر سازی ، کف سازی و برید سازی
۱۸۸,۱۵۷	۵۳۲,۱۰۸		بازپیرایی اماکن و معابر
۱۴۵,۷۹۰	۷۷۳,۰۳۸		بازسازی و ترمیم بوستان
۱۳۷,۳۷۷	۳۰۴,۵۳۷		نصب و ترمیم سنگ دال ، جداول ، رفوژ و ...
۱۰۰,۱۸۴	۲۸۳,۱۱۹		پیاده رو سازی
۹۳,۰۹۹	۲۲۵,۲۷۰		طراحی و اجرای شبکه های آبرسانی
۸۳,۵۴۵	۱۶۸,۵۴۹		خط کشی معابر
	۳۱۲,۳۰۹		ساماندهی حمل و نقل
	۱۷۶,۰۰۱		ساماندهی مناطق شهری
۷۰,۵۰۲	۱۶۷,۱۲۶		طراحی و اصلاح هندسی معابر
۶۳,۹۸۰	۱۸۹,۳۰۹		احداث فضای سبز ، لچکی ها و ...
۵۹,۸۸۴	۱۸۶,۹۶۱		کمک به عمران مساجد
۵۹,۴۱۹	۳۰۵,۸۴۳		ساماندهی میادین و معابر شهر
۸۲,۷۹۹	۲۳۷,۲۷۳		احداث و تکمیل و تجهیز و بازسازی ساختمان و تاسیسات
۴۶,۶۳۹	۸۰,۶۵۵		تهیه طرحهای خاص شهری
۷۳,۳۳۵	-		تهیه، هدایت و راهبری طرحهای تفصیلی
۴۳,۹۰۶	۹۲,۴۴۳		ترمیم و نگهداری پلها و دریچه ها
۴۳,۷۴۳	۸۵,۵۳۰		احداث بزرگراه و خیابان
-	۱۵۲,۰۰۰		بازسازی ساختمان دانشگاه الزهرا
-	۲۹۸,۶۹۳		احداث ، تجهیز و نگهداری و ساماندهی اماکن ورزشی و تفریحی
۸۶,۶۵۶	۱۱۵,۹۱۶		لایروبی و نگهداری کانالها ، قنوات و دیوار مسیل
-	۶۹,۱۳۷		کنترل سطح آبهای زیرزمینی
-	۱۰۲,۲۰۴		توسعه و تجهیز مدارس
-	۲۴۰,۰۰۰		شرکت آهن سازان
-	۱۲۵,۰۰۰		تعمیر و نگهداری مجموع اداره کل امور مالی
۲۵,۸۹۳	-		خرید املاک برای کاربری سایر تاسیسات
۲۴,۰۰۰	-		راه اندازی دفاتر خدمات الکترونیک
۲,۶۱۶,۰۴۶	۴,۳۳۴,۰۱۱		سایر
۵,۲۸۱,۲۴۹	۱۱,۸۷۱,۵۴۳		جمع
			کسر می شود :
(۴۱۱,۹۹۰)	(۵,۱۳۹)	۳۵-۲	معاملات درون گروهی
۴,۸۶۹,۲۵۹	۱۱,۸۶۶,۴۰۴		

۳۵-۱- مبلغ ۴۵۰ میلیارد ریال کمک پرداختی به مترو تحت عنوان هزینه های انتقالی (یادداشت ۳۳ توضیحی) منعکس شده است .

۳۵-۲- خرید املک برای کاربری عبور و مرور و فضای سبز در سال مالی مورد گزارش ، عمدتاً مربوط به شهرداری منطقه ۴ می باشد .

۳۵-۳- معاملات درون گروهی حذف شده در جریان تهیه صورت‌های مالی تلفیقی ، عمدتاً مربوط به حذف سود یا زیان تحقق نیافته ناشی از ارائه خدمات توسط سازمانها و شرکتهای فرعی می باشد . سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از ارائه خدمات درون گروهی شامل مبلغ ۲۱۱۴۲۹ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۱۱۰۲۷۷ میلیون ریال) فزونی بهای تمام شده خدمات ارائه شده توسط سازمان زیبا سازی به شهرداری و مناطق ۲۲ گانه نسبت به درآمد کسب شده از این بابت می باشد . توضیح آنکه مبلغ ۴۱۱۹۹۰ میلیون ریال تعدیلات تلفیقی مربوط به معاملات درون گروهی در سال مالی قبل شامل مبلغ ۳۲۹۸۲۹ میلیون ریال حذف کمک اعطایی به شرکت مترو (پرداخت اقساط وام شرکت مزبور) می باشد .

۳۶- هزینه استهلاک داراییهای عمومی

هزینه استهلاک داراییهای عمومی بمبلغ ۲۳,۳۷۸,۶۱۲ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۸,۶۷۸,۹۱۶ میلیون ریال) مربوط به احتساب ۱۰۰ درصد ذخیره نسبت به بهای تمام شده داراییهای عمومی ایجاد شده می باشد . اموال عمومی متعلق به شهر بوده و برای استفاده عموم اختصاص یافته است . داراییهای عمومی عمدتاً متشکل از معابر ، خیابانها ، میادین ، پلها ، گورستان ها ، سیل برگردان ، مجاری آب ، فاضلاب و متعلقات آنها ، انهار عمومی ، اشجار اعم از اشجاری که شهرداری یا اشخاص در معابر و میادین عمومی غرس نموده باشند ، چمن کاری ، گل کاری ، علائم راهنمایی و رانندگی و امثالهم می باشد که از محل اعتبارات طرحهای عمرانی ایجاد شده است . هزینه استهلاک داراییهای عمومی به شرح زیر می باشد :

۱۳۸۷	یادداشت	
میلیون ریال		
۲۳,۸۶۳,۹۷۱	۱۳	هزینه استهلاک سال
(۴۸۵,۳۵۹)	۳۶-۱	تعدیلات تلفیقی
۲۳,۳۷۸,۶۱۲		

۳۶-۱- تعدیلات تلفیقی مربوط به برگشت هزینه استهلاک آن بخش از داراییهای عمومی می باشد که بهای تمام شده داراییهای مربوطه حذف یا مورد تعدیل واقع شده اند . توضیح آنکه بهای تمام شده بخشی از پروژه های در جریان عمومی ایجاد شده توسط سازمانها و شرکتهای گروه از محل کمکهای سرمایه ای اعطایی، در جریان تهیه صورت‌های مالی تلفیقی با بدهی سازمانها و شرکتهای مزبور از این بابت تهاثر گردیده و نیز بهای تمام شده بخشی از داراییهای عمومی ایجاد شده با استفاده از خدمات سازمانها و شرکتهای گروه ، بابت سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از خدمات دریافتی ، مورد تعدیل واقع شده است .

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۳۷- سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

گروه		یادداشت	
۱۳۸۶	۱۳۸۷		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۹,۰۵۵	-	۳۷-۱	درآمد فروش کارت شهروندی
-	(۶۰۳)	۱۵	استهلاک سرقفلی
۱۵,۲۶۳	۳۶,۰۵۰	۳۷-۲	درآمد ارائه خدمات
(۲۰,۳۳۹)	(۲۲,۲۹۸)	۳۷-۳	هزینه تهیه و چاپ همشهری بین الملل
۴۱,۵۰۷	۲۰,۹۵۳	۳۷-۴	درآمد تبلیغات تجاری
(۱۲,۷۷۴)	(۱۴,۶۶۳)	۳۲	هزینه های جذب نشده در تولید
۱۶,۴۵۵	۲۷,۱۶۶	۳۷-۵	درآمد اجاره
۱۰,۰۴۹	۳,۱۱۹		سود (زیان) فروش مواد اولیه
۱,۰۰۰	-		سود فروش ساختمان ایرانشهر
۵۸,۵۰۳	۷۰,۶۶۱		سایر
۱۱۸,۷۱۹	۱۲۰,۳۸۶		

۳۷-۱- درآمد فروش کارت شهروندی مربوط به شرکت فرهنگی ورزشی شهر سالم می باشد .

۳۷-۲- درآمد ارائه خدمات عمدتاً مربوط به سازمانهای زیبا سازی (مبلغ ۱۸ میلیارد ریال) ، خدمات موتوری (مبلغ ۸ میلیارد ریال) ، میداین میوه و تره بار (مبلغ ۲۱ میلیارد ریال) و شرکت همشهری (مبلغ ۱۲ میلیارد ریال) است .

۳۷-۳- هزینه تهیه و چاپ روزنامه همشهری ویژه امارات متحده عربی در تیراژ ۵۰۰۰ نسخه در روز مربوط به مخارج چاپ ، حق الزحمه خرید خدمت ، حقوق و مزایای کارکنان شاغل در واحد همشهری بین الملل و هزینه های حمل هوایی و توزیع آن به صورت رایگان در سطح کشور مزبور ، می باشد .

۳۷-۴- درآمد تبلیغات تجاری تماماً مربوط به سازمان آگهیهای شرکت واحد اتوبوسرانی می باشد .

۳۷-۵- درآمد اجاره شامل مبلغ ۱۳۳۹۴ میلیون ریال درآمد اجاره پارکینگ توسط سازمان میداین میوه و تره بار می باشد .

۳۸- هزینه های مالی

واحد اصلی		گروه		
۱۳۸۶	۱۳۸۷	۱۳۸۶	۱۳۸۷	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۳۴,۵۰۴	۵۹۸,۹۳۷	۳۹۷,۸۳۳	۷۹۸,۲۱۶	سود تضمین شده تسهیلات مالی دریافتی
-	-	۴,۲۷۳	۲۶,۴۳۱	کارمزد، تمبرسفته و افزایش سرمایه، جرائم تاخیر تادیه و ...
۲۳۴,۵۰۴	۵۹۸,۹۳۷	۴۰۲,۱۰۶	۸۲۴,۶۴۷	

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۳۹- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

واحد اصلی		گروه		
۱۳۸۶	۱۳۸۷	۱۳۸۶	۱۳۸۷	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۵۱,۱۱۶	۱,۹۷۰,۷۵۹	۹۳۴,۷۳۹	۱,۸۱۳,۲۱۵	سود (زیان) فروش داراییهای ثابت مشهود
۴۲۲,۷۱۳	۳۵۶,۱۱۵	۴۲۲,۷۱۳	۲۷۹,۶۹۹	سود ناشی از مشارکت ها
۳۲۷,۷۳۵	۳۳۸,۹۴۳	۳۲۷,۷۳۵	۳۳۸,۹۴۳	سود (زیان) فروش حق کسب و پیشه (سرقفلی)
-	۹۹,۰۳۸	۵,۰۰۸	۱۰۲,۶۳۵	سود (زیان) فروش املاک و اراضی متروکه
۵۳۵,۷۸۹	۲۳۵,۰۳۰	۶۲۲,۳۱۹	۳۱۵,۱۴۶	سود اوراق مشارکت، سهام و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	-	۱۴۲,۱۶۰	(۱۷۷,۷۵۴)	سود (زیان) حاصل از تسعیر داراییها و بدهیهای غیر عملیاتی
۲۲۱,۲۳۰	۳۵۰,۴۳۵	۲۲۵,۳۸۱	۳۵۶,۵۰۱	کارمزد تقسیط مطالبات و جرائم دریافتی
۹۴,۵۶۹	۷۱,۰۵۰	۹۴,۵۶۹	۷۱,۰۵۰	عوارض حفظ و گسترش فضای سبز
۴۱,۰۴۷	-	۴۱,۰۴۷	-	اضافات (کسری) انبار گردانی
-	-	۳۸,۸۷۷	۵۳,۹۵۴	درآمد تبلیغات
۱۷,۳۹۳	۲۰,۱۴۴	۱۷,۳۹۳	۲۰,۱۴۴	جبران خسارت وارده به اموال
۲۵,۴۷۴	۶۹,۵۵۵	۴۸,۷۵۰	۱۰۷,۰۶۶	درآمد اجاره
-	-	(۱۲,۵۱۶)	-	هزینه های استثنایی
-	-	۱۰,۰۷۲	۱۱,۵۳۳	سود تسهیلات اعطایی
۱۷۶,۲۹۴	۴۴,۱۳۵	۱۲۷,۶۲۸	-	درآمد کمکهای بلاعوض
۶۶۵,۶۴۴	۲۱۵,۹۷۲	۷۶۰,۴۷۳	۲۶۴,۴۷۵	سایر
۳,۳۷۹,۰۰۳	۳,۷۷۱,۱۷۷	۳,۸۰۶,۳۴۷	۳,۵۵۶,۶۰۶	

۳۹-۱ سود فروش داراییهای ثابت مشهود در واحد اصلی عمدتاً مربوط به مبالغ ۵۴۹ میلیارد ریال، ۴۴۲ میلیارد ریال، ۲۳۰ میلیارد ریال و ۱۱۰ میلیارد ریال به ترتیب درآمد اداره کل املاک و مستغلات و شهرداری مناطق ۲۲، ۱۸ و ۱۲ می باشد. همچنین، سود فروش داراییهای ثابت مشهود توسط سازمانهای و شرکتهای گروه عمدتاً مربوط به سازمانهای آتش نشانی و خدمات ایمنی (موضوع یادداشت ۲-۵-۱۲ توضیحی) و خدمات موتوری می باشد.

۳۹-۲ سود ناشی از مشارکتهای مربوط به شهرداری های منطقه ۵ بابت پروژه مشارکتی اطلس و منطقه ۱۸ می باشد. همچنین سود ناشی از واگذاری حق کسب و پیشه - سرقفلی - شامل مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال درآمد شهرداری منطقه ۱۶ از این بابت می باشد.

۳۹-۳ سود ناشی از فروش املاک و اراضی متروکه شامل مبلغ ۷۲ میلیارد ریال درآمد شهرداری منطقه ۲۱ بابت فروش املاک می باشد.

۳۹-۴ سود ناشی از تسعیر داراییها و بدهیهای غیر عملیاتی مربوط به شرکت مترو می باشد.

۳۹-۵ درآمد تبلیغات تماماً مربوط به شرکت شهروند و سود تسهیلات اعطایی عمدتاً مربوط به شرکت های شهروند و همشهری می باشد.

۳۹-۶ درآمد واحد اصلی بابت کمک بلا عوض مربوط به کمک به سازمان تاکسیرانی می باشد.

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۴۰- تعدیلات سنواتی

تعدیلات سنواتی مربوط به اصلاح اشتباهات دوره های قبل بشرح زیر می باشد :

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	الف - واحد اصلی :
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴,۱۸۶,۲۰۵	۳۹,۱۴۴,۸۳۶	۴۰-۲	اصلاح اشتباهات دوره های قبل
			ب - سازمانها و شرکتهای فرعی :
(۱۷,۶۱۷)	(۲۵,۲۹۹)		کسری ذخیره مالیات عملکرد سنوات قبل
(۹۰,۴۴۸)	(۲۵,۲۲۳)	۴۰-۳	بدهی به سازمان تامین اجتماعی
-	(۶۳,۹۶۴)	۴۰-۴	اصلاح درآمد ارائه خدمات
-	۲۸,۱۳۷	۴۰-۵	اصلاح بهای تمام شده خدمات
-	۶۶,۸۷۱	۴۰-۶	اصلاح حسابهای پرداختنی
۸۰۲,۳۳۵	-		فروش واحدهای ساختمانی طرح نواب
(۱,۳۹۳,۳۸۵)	-		تعدیل بهای تمام شده واحدهای ساختمانی فروش رفته طرح نواب
۴۵۶,۷۸۲	-		اصلاح مانده کمکهای بلاعوض
(۸۰,۷۸۹)	-		استهلاک انباشته میدان مادر
(۲۳,۰۶۰)	-		ذخیره بدهیهای احتمالی
(۳۹,۲۷۹)	(۲,۸۵۴)		اصلاح ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
(۳۵۶,۲۷۵)	۳۷,۱۲۷		سایر
(۷۴۱,۷۳۶)	۱۴,۷۹۵		
۳۷۰	-		سهم اقلیت
۳,۴۴۴,۸۳۹	۳۹,۱۵۹,۶۳۱		جمع

- ۴۰-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات ، کلیه اقلام مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی سال مالی قبل اصلاح و ارائه مجدد شده است .
- ۴۰-۲- اصلاح اشتباهات دوره های قبل واحد اصلی شامل مبالغ ۶۵۱٫۸۶۰ میلیون ریال و ۷۰۷٫۲۸۰ میلیون ریال به ترتیب اصلاح مانده طلب منطقه ۹ از فرودگاه مهر آباد بابت عوارض دریافتنی (بموجب احکام مراجع قضایی) و احتساب ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان واحد اصلی از بدو اشتغال بکار تا تاریخ ترازنامه می باشد .
- ۴۰-۳- اصلاح بدهی به سازمان تامین اجتماعی مربوط به ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت در شرکت واحد اتوبوسرانی می باشد .
- ۴۰-۴- اصلاح درآمد ارائه خدمات عمدتاً مربوط به مبالغ ۵۶٫۰۶۸ میلیون ریال و ۱۰٫۹۴۴ میلیون ریال تعدیل درآمد شرکت فرهنگی ورزشی شهر سالم تهران به ترتیب بابت درآمد کارت شهروندی و خدمات منزلت می باشد .
- ۴۰-۵- تعدیلات بهای تمام شده خدمات ارائه شده تماماً مربوط به سازمان زیبا سازی می باشد .
- ۴۰-۶- اصلاح حسابهای پرداختنی مربوط به سازمان پارکها و فضای سبز می باشد .

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۴۱- صورت تطبیق سود عملیاتی

واحد اصلی		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸,۶۱۵,۱۴۸	(۲,۵۷۱,۰۳۹)	۱۴,۴۰۱,۹۹۰	(۷,۱۰۴,۱۴۵)
۱,۴۵۷,۰۰۴	۲,۶۶۴,۸۶۹	۲,۵۳۶,۴۶۵	۴,۳۷۷,۱۲۳
۸,۶۷۸,۹۱۶	۲۳,۸۶۳,۹۷۱	۸,۶۷۸,۹۱۶	۲۰,۹۶۷,۷۴۶
۳۹,۲۸۷	۴۳,۶۴۳	۱۴۸,۷۸۸	۲۹۶,۰۸۲
-	-	(۵۹۷,۸۷۹)	(۳۸۲,۲۲۷)
(۸,۱۸۷,۶۴۳)	(۹,۸۸۲,۸۷۳)	(۱۶,۷۱۵,۲۲۷)	(۶,۱۸۰,۸۴۶)
(۷,۰۱۴)	۱۱,۱۰۴	(۱,۶۸۳,۱۸۹)	(۱,۶۴۳,۶۷۳)
(۱,۰۵۱,۴۲۹)	(۵۰۱,۳۱۶)	(۱,۷۳۵,۷۸۲)	۵۵۷,۱۳۲
۷۲۲,۴۷۷	۱۰,۸۲۶,۴۰۶	۲,۷۷۱,۴۹۶	۱۰,۲۸۴,۰۱۵
(۱,۹۹۱)	۳۹,۷۹۰	۷۶۱,۸۹۶	۲,۰۰۶,۱۱۹
۵۶۱,۱۱۰	۱۳,۹۶۶	-	-
(۶۲۶,۷۷۷)	(۲,۲۹۲,۲۴۸)	-	-
		۲,۲۴۹,۸۳۰	۱,۵۶۱,۳۵۶
۹۵,۳۹۷	۳,۳۹۲,۰۲۵	-	۲,۴۶۱,۲۰۶
			-
(۱۴,۸۶۲,۵۹۷)	(۱۵,۰۸۴,۳۳۱)	-	-
(۴,۲۸۰,۸۹۶)	-	-	-
-	-	۱,۳۶۲	۲۳۱
۱,۱۵۰,۹۹۲	۱۰,۵۲۳,۹۶۷	۱۰,۸۱۸,۶۶۵	۲۷,۲۰۰,۱۱۸

۴۲- مبادلات غیر نقدی

۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۸۸۷,۵۴۷	۲,۴۵۶,۸۳۴
۹۱۹,۸۹۴	۲,۷۷۵,۵۷۲
۳,۸۰۷,۴۴۱	۵,۲۳۲,۴۰۶

مبادلات غیر نقدی سازمانها و شرکتهای فرعی عمدتاً مربوط به انتقال سود و کارمزد تسهیلات مالی دریافتی به حساب داراییهای ثابت مشهود و نیز پروژه های ساختمانی در جریان ساخت و خرید و فروش غیر نقدی داراییهای ثابت مشهود می باشد .

۴۳- تعهدات و بدهیهای احتمالی

۴۳-۱- بدهیهای احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

شرکت اصلی	گروه	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۹۷۵,۷۸۶	تضمین اعطائی به بانکها بابت وامهای دریافتی
.	۲,۴۳۵,۳۷۴	سایر تضمین های اعطائی
.	۳,۴۱۱,۱۶۰	

۴۳-۲- سایر بدهیهای احتمالی :

- عدم رسیدگی وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان تامین اجتماعی به دفاتر برخی سازمانها و شرکتهای گروه در رابطه با مالیاتهای تکلیفی و حق بیمه های پرداختنی
- استفاده سازمان بازیافت و تبدیل مواد از اراضی حاشیه ای مجاور کهریزک برای حفر ترانشه
- تعداد ۱۹ فقره دعاوی مطروحه علیه شرکت بازسازی ناصر خسرو در مجتمع های قضایی شامل شکایت مالکین واحدهای مسکونی مبنی بر عدم صدور سند مالکیت بنام آنان و نیز شکایت صاحبان واحدهای تجاری تخریب شده مبنی بر اخذ معوض
- مفاد تبصره ۲ الحاقی به ماده ۲ قانون مالیاتهای مستقیم در اصلاحیه مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ در رابطه با شمول مالیات ۲۵ درصدی به درآمدهای ناشی از فعالیتهای صنعتی، معدنی، تجاری، خدماتی و سایر فعالیتهای تولیدی شهرداریها
- ادعای شرکت سوپرتو علیه شرکت مترو به مبلغ ۲۴۵,۲۶۸ میلیون ریال (هم ارز ریالی مبلغ ۲۷ میلیون فرانک فرانسه) بابت مطالعات اولیه، که تنظیم یادداشت یادداشت تفاهمی در این زمینه در دست اقدام می باشد؛ لیکن، تا تاریخ تنظیم این یادداشتها نتیجه آن مشخص نشده است.
- مساحت ۳۹۳,۱۳۴ مترمربع از اراضی واقع در طرح نوسازی عباس آباد که توسط شهرداری تهران خریداری یا تملک شده است، بموجب حکم مورخ ۱۳۸۳/۰۵/۱۲ شعبه ۴ دادگاه انقلاب اسلامی تهران و در اجرای حکم مصادره اموال خانم طوبی مرادیان، متعلق به ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) شناخته شده و مقرر گردیده اسناد مالکیت آن بنام ستاد اجرایی صادر شود. در این ارتباط توسط شهرداری تهران اقامه دعوی گردیده و به حکم صادره اعتراض و در شعبه چهارم دادگاه انقلاب مطرح ولی به علت عدم تامین هزینه دادرسی به ماخذ ۴ درصد قیمت منطقه ای زمین قرار ابطال دادخواست صادر شده است و باید مجددا طرح دعوی شود.
- دعوی اداره کل اوقاف و امور خیریه استان تهران (مجتمع تربیتی متقین) علیه شرکت نوسازی عباس آباد به خواسته مطالبه غرامت و خسارت ناشی از اجرای طرح و نیز مال المنفعه ایام تصرف در مورد ۸۱,۹۰۰ مترمربع از اراضی متعلق به مجتمع تربیتی متقین مقوم به مبلغ ۳۲,۷۶۰ میلیون ریال که بر اساس توافقات بعمل آمده، مقرر شده حدود ۳۳,۰۰۰ مترمربع تراکم سیار در اختیار اداره اوقاف قرار گیرد. لیکن تا کنون توافقنامه های تنظیمی به مرحله اجرا در نیامده است.
- دعوی جلب ثالث بانک مرکزی ج ۱۱ به طرفیت شرکت نوسازی عباس آباد به خواسته پاسخگویی نسبت به ۱۱,۲۵۰ مترمربع زمین واگذار شده به بانک مزبور که سند آن بنام ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) صادر شده مقوم به مبلغ ۱۲,۰۰۰ میلیون ریال که موضوع به کارشناس ارجاع شده است. با توجه به نظر کارشناس مبنی بر اینکه ۳,۳۰۰ مترمربع از اراضی ستاد اجرایی در داخل زمینهای واگذار شده توسط شهرداری به بانک قرار دارد، گروه شهرداری موظف به پرداخت بهای عادلانه روز در خصوص بخش متعلق به ستاد خواهد بود.
- با توجه به مصوبه شورای عالی شهر سازی مبنی بر کاربری اراضی عباس آباد و اقاله زمینهای واگذار شده به ادارات دولتی، در صورتی که ادارات مذکور ادعایی مبنی بر عودت مبالغ پرداختی در سنوات گذشته بابت خرید اراضی بنمایند، در مجموع باید مبلغ ۱۷۶,۹۹۳ میلیون ریال به آنها پرداخت شود. هر چند بر اساس مکاتبات شهرداری تهران و وزارت مسکن و شهر سازی موضوع در کمیسیون اقتصادی دولت مطرح و منتظر تصویب در هیات محترم دولت است.

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۴۳-۳- تعهدات سرمایه ای

واحد اصلی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد ضمناً تعهدات سرمایه ای سایر سازمانها و شرکتهای گروه به قرار زیر است :

مبلغ - میلیون ریال

	سازمان آتش نشانی و خدمات ایمنی :
۱۱۰,۰۴۸	ساخت و بازسازی ایستگاهها
۲۴۰,۶۲۱	خرید خودرو حریق و نجات
۹,۳۹۰	خرید تجهیزات عملیاتی و مخابراتی
۳۶۰,۰۵۹	
	سازمان خدمات موتوری :
۵۴,۴۴۸	خرید ۲۶۴ دستگاه تجهیزات جمع آوری مکانیزه
۱۰,۸۵۷	خرید مخزن زباله
۶۰,۴۵۳	خرید مخازن و جاروب
۱۲۵,۷۵۸	
	شرکت مترو :
۱۲,۲۵۳,۷۰۰	خطوط ۱ تا ۷
۱,۱۱۶,۰۰۰	توسعه شمالی خط ۱
۳۹۷,۵۰۰	توسعه شرقی خط ۲
۴,۵۵۷,۰۰۰	توسعه ناوگان مترو
۱۸,۳۲۴,۲۰۰	
	شرکت یادمان سازه :
۸۸۵,۰۰۰	مخارج تکمیل فاز ۱ پروژه احداث برج میلاد
	سایر سازمانها و شرکتهای :
۷۱۸,۷۰۶	سازمان نوسازی - تکمیل پروژه های ساختمانی در جریان
۲۴,۶۴۵	شرکت ساماندهی صنایع و مشاغل شهر - خرید کیوسک و طراحی واحداث مجموعه خاوران
۱,۹۳۲	سازمان آمار , اطلاعات و خدمات کامپیوتری - خرید دیزل ژنراتور
۳۲,۰۰۰	سازمان بازیافت و تبدیل مواد - اجرای سوله بازیافت ماشین آلات کمپوست
۶۱۴,۰۰۰	سازمان زیبا سازی - پروژه های در جریان
۵,۶۴۰	شرکت کنترل کیفیت هوا - دستگاه سنجش آلودگی هوا
۱۳۰,۰۰۰	شرکت شهروند - تکمیل فروشگاههای در جریان ساخت
۹۴,۰۰۰	شرکت همشهری - تکمیل داراییهای در جریان و تتمه سفارشات و پیش پرداختهای سرمایه ای
۲۱,۳۱۵,۹۴۰	

شهرداری تهران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

۴۴- معاملات با اشخاص وابسته

۴۴-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته منحصر به معاملات شهرداری تهران با سازمانها و شرکتهای مشمول تلفیق بوده که در جریان تهیه صورتهای مالی تلفیقی حذف شده است.

۴۵- رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

درفاصله زمانی بین تاریخ ترازنامه و تاریخ انتشار صورتهای مالی، با استثنای موارد زیر، رویداد با اهمیتی که مستلزم افشا و یا انعکاس در صورتهای مالی باشد، رخ نداده است.

۴۶- وضعیت ارزی

۴۶-۱- واحد اصلی فاقد داراییها و بدهیهای ارزی می باشد. داراییها و بدهیهای پولی ارزی شرکتهای گروه در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

گروه	
دلار	یورو
۵۴۲,۹۴۶	۴,۱۴۶,۶۹۴
(۵۴۹,۳۷۴,۶۷۹)	-
(۵۴۸,۸۳۱,۷۳۳)	۴,۱۴۶,۶۹۴

موجودی نقد و حسابها و اسناد دریافتنی ارزی

تسهیلات، حسابها و اسناد پرداختنی ارزی

خالص داراییها (بدهیهای) پولی ارزی

۴۷- انطباق صورتهای مالی با دفاتر

با توجه به مفاد تبصره ۱۴ قانون بودجه سال ۱۳۸۷ و ماده واحده سی و دومین جلسه مورخ ۱۳۸۶/۰۶/۰۶ شورای اسلامی شهر تهران و همچنین مصوبات کمیته اصلاح نظام مالی و بودجه ای شهرداری تهران و به منظور افشای اطلاعات صورتهای مالی به مفیدترین رویه و شکل ممکن با محتوای رویدادهای تحقق یافته در دوره های مالی واجتناب از گمراه کنندگی یادداشت های همراه پس از بررسی و تعیین ماهیت اهم موارد، به لحاظ بسته بودن دفاتر سال مربوطه، اصلاحات مورد نیاز حسب مورد در سالهای ۱۳۸۸ لغایت ۱۳۹۰ اعمال و به شرح یادداشت تفصیلی فوق افشا گردید.

اسناد اصلاحی صادره در ۳ بخش انجام شده است :

۴۷-۱- اسناد اصلاحی مربوط به اصلاح حسابها و اسناد اصلاحی پیشنهادی حسابرسان محترم - جدول ارائه شده در صفحه ۸۵ پیوست

۴۷-۲- به منظور رفع مغایرت و انطباق مانده حساب شرکت توسعه فضاهای فرهنگی با مناطق و واحدها، اسناد اصلاحی به شرح جدول پیوست صادر و در حسابهای سنوات بعد واحدهای مزبور اعمال گردیده است. - جدول ارائه شده در صفحه ۸۶ پیوست

۴۷-۳- به منظور رفع مغایرت و انطباق مانده حساب دریافت و پرداخت انتقالی دفاتر اداره کل امور مالی و مناطق، پس از بررسی و تعیین ماهیت اقلام تشکیل دهنده، مغایرت اسناد اصلاحی به شرح ردیف ۲۹ جدول صادر و در حسابهای سنوات بعد اداره کل امور مالی اعمال گردیده است. - جدول ارائه شده در صفحه ۸۷ پیوست

(51)

[illegible]

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حسابداری
گزارش

با توجه به مجوزهای اشاره شده در بند ۳-۱ نسبت به تطبیق حسابهای فی مابین شرکت توسعه فضاهای فرهنگی با کلیه مناطق واحدهای شهرداری تهران اقدام و نتایج محاسبه به شرح زیر در دفاتر فیما بین به ترتیب در سنوات ۱۳۸۸-۹۰ ثبت گردید.

اسناد اصلاحی ثبت شده در دفاتر مناطق برای سال ۱۳۸۷

نام سر فصل	منطقه ۱	منطقه ۲	منطقه ۳	منطقه ۴	منطقه ۵	منطقه ۶	منطقه ۷	منطقه ۸	منطقه ۹	منطقه ۱۰	منطقه ۱۱	منطقه ۱۲	منطقه ۱۳	منطقه ۱۴	منطقه ۱۵	منطقه ۱۶	منطقه ۱۷	منطقه ۱۸	منطقه ۱۹	منطقه ۲۰	منطقه ۲۱	کل	
حسابهای دریافتی از شرکت توسعه	(۷,۲۲۸)	-	(۱۸۵,۱۳۸)	-	۸۰,۵۷	۱۰۶,۸۲۴	-	-	-	۷۵,۵۷۰	(۴۵,۳۴۲)	-	-	۴۷,۰۳۹	-	-	-	-	(۱۴,۲۵۰)	-	-	-	(۱۴,۶۷۸)
دارایی های ثابت اختصاصی	(۱۵,۳۹۰)	-	-	-	۸۰,۰۸۲	(۱۰۶,۸۲۴)	۶۵۹	-	-	(۸۳,۴۸۸)	-	-	-	(۴۷,۰۳۹)	-	-	-	-	۱۴,۲۵۰	-	-	-	(۱۵۷,۷۵۱)
ره های در جریان اختصاصی	۱۲,۷۲۴	۵,۲۱۱	-	۷۰,۷	۳۴,۱۹۰	۱۲,۵۸۵	۱۲,۷۷۷	۱۱,۸۰۷	-	-	-	-	-	-	۱۴,۴۹۰	-	۴۴۲	-	-	-	-	-	۱۰۵,۴۰۵
حسابهای پرداختی به شرکت توسعه	(۳۵,۱۳۵)	(۲۶,۹۵۸)	(۴,۳۲۰)	(۲,۸۸۴)	(۱۷۰,۷۱۸)	(۱۲,۵۸۵)	(۱۳,۷۲۹)	(۷۸,۸۶۹)	-	-	(۱,۳۲۱)	(۲,۰۰۲)	-	(۱,۶۵۰)	(۴۷)	(۱,۱۵۳)	-	-	(۹۳)	(۹۳)	-	-	(۳۶۱,۳۶۵)
علی الحسابهای شرکت توسعه	-	(۹۴۱,۰۰۰)	-	-	۳۰	-	-	۲۵۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۹۴۰,۷۲۰)
دارایی های ثابت عمومی	۱۰,۸۸۶	-	-	۱,۶۸۳	۳۳,۸۸۶	-	-	۳۹,۶۰۸	-	-	۲۴۵	۱,۵۱۳	۱,۶۵۰	-	۱,۶۵۰	-	۱,۵۱۳	-	-	-	-	-	۶۸۱,۳۶۵
استهلاک انباشته دارایی ثابت عمومی	(۱۰,۸۸۶)	-	-	(۱,۶۸۳)	(۳۳,۸۸۶)	-	-	(۳۹,۶۰۸)	-	-	(۲۴۵)	(۱,۵۱۳)	(۱,۶۵۰)	-	(۱,۶۵۰)	-	(۱,۵۱۳)	-	-	-	-	-	(۸۹,۲۷۱)
هزینه استهلاک دارایی ثابت عمومی	۱۰,۸۸۶	-	-	۱,۶۸۳	۳۳,۸۸۶	-	-	۳۹,۶۰۸	-	-	۲۴۵	۱,۵۱۳	۱,۶۵۰	-	۱,۶۵۰	-	۱,۵۱۳	-	-	-	-	-	۸۹,۲۷۱
هزینه عمران و نگهداری	۲,۵۰۰	۳۱۰,۸۶	۴,۳۲۰	۵۰۰	۱۴,۵۰۵	-	-	۲۷,۵۰۸	-	-	۵۷۲	۳۳	-	-	-	-	۳۳	-	-	-	۹۹۳	-	۸۲,۰۲۵
حسابهای دریافتی از مرکز	۵۲,۴۴۴	۶۰,۷۲۵	۱۸۵,۱۳۸	-	-	-	-	۴۵,۳۴۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۴۹,۴۴۴)
حسابهای دریافتی از سایر	(۳۰,۶۱۱)	-	-	-	-	-	-	(۲۵۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۳۰,۸۶۱)
تبدیلات سنواتی	۱۰,۷۵۷	۳۳۳,۹۶۰	-	(۶)	(۳۰)	-	۲۹۲	(۱۴۲)	-	-	۴۲	۱۸	-	-	-	-	۱۸	-	-	-	۱۶۰	-	۶۸۸,۲۷۱
حسابهای پرداختی به سایر	(۹۴۷)	۴۴۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۹۳)	(۱۴,۴۴۲)	-	۸,۲۴۲	۱۳,۲۴۹	۴,۵۰۴	-	-	۱,۵۱۳,۳۲۲
شماره سند	۵,۹۹۳	۵,۰۲۷	۱۳,۸۵۵	۱۱,۰۶۹	۱۰,۷۸۲	۴,۰۲۲	۶,۶۴۰	۱۲,۱۲۹	۶,۷۲۳	۲,۹۷۷	۴,۵۲۲	۳,۲۳۲	۸,۲۴۲	۱۳,۲۴۹	۴,۵۰۴	-	-	-	-	-	-	-	۹,۰۶۹
شماره سند			۱۳,۸۵۴																				
شماره سند			۶,۶۹۸																				
تاریخ			۱۳۹۰/۱۲/۲۸																				
تاریخ			۱۳۹۰/۱۲/۲۸																				
تاریخ	۱۳۹۰/۱۲/۲۷	۱۳۹۰/۱۱/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۸	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۸	۱۳۹۰/۱۲/۲۸	۱۳۹۰/۱۲/۲۸	۱۳۹۰/۱۲/۲۸	۱۳۹۰/۱۲/۲۸	۱۳۹۰/۱۲/۲۸	۱۳۹۰/۱۲/۲۸	۱۳۹۰/۱۲/۲۸	۱۳۹۰/۱۲/۲۸	۱۳۹۰/۱۲/۲۸	۱۳۹۰/۱۲/۲۸	۱۳۹۰/۱۲/۲۸	۱۳۹۰/۱۲/۲۸	۱۳۹۰/۱۲/۲۸	۱۳۹۰/۱۲/۲۸	۱۳۹۰/۱۲/۲۸	۱۳۹۰/۱۲/۲۸	۱۳۹۰/۱۲/۲۸	

تایید شده است
مهر و امضاء مدیر عامل

