جمهوری اسلامی ایران

شورای اسلامی شهر تهران

شماره: ۱۲۶/۷۷۸/۱۳۰۷۶
تاریخ: ۹۲/۷/۷
پیوست:

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر محمدباقر قالیباف
شهردار محترم تهران

سلام علیکم

بازگشت به نامه شماره ۱۰/۱۰۵۴۶۶۸ به تاریخ ۹۰/۹/۲۷ جنابعالی در خصوص بررسی لایحه « گزارش تفریغ بودجه سال ۱۳۸۹ شهرداری تهران » که به صورت عادی ارائه و به شماره ۱۶۰/۱۲۰۰۴ به تاریخ ۹۰/۹/۲۸ در دبیرخانه شورای اسلامی شهر تهران ثبت و در چهارصد و سی و دومین جلسه رسمی ـ علنی ـ عادی شورای اسلامی شهر تهران منعقده به تاریخ ۹۰/۱۰/۱۳ اعلام وصول شده و طی نامه به شماره ۱۶۰/۷۷۱ به تاریخ ۹۱/۱/۲۳ به کمیسیون اقتصادی، برنامه و بودجه و امور حقوقی شورا به عنوان کمیسیون اصلی ارجاع و طی نامه به شماره‌های ۱۶۰/۶۶۸۵ به تاریخ ۹۱/۴/۱ و ۱۶۰/۹۹۰۱ به تاریخ ۹۱/۵/۱۷ و ۱۶۰/۱۴۰۱۵ به تاریخ ۹۱/۷/۱۳ و ۱۶۰/۱۹۴۶۷ به تاریخ ۹۱/۹/۲۸ از آن کمیسیون مورد پی‌گیری قرار گرفته است. با عنایت به نامه شماره ۱۶۰/۱۷۷۶۸ به تاریخ ۹۱/۸/۲۹ رئیس محترم کمیسیون اقتصادی، برنامه و بودجه و امورحقوقی شورا مبنی بر لزوم تکمیل و ارائه اطلاعات، مراتب طی نامه به شماره ۱۶۰/۲۰۲۴۶ به تاریخ ۹۱/۱۰/۹ به جنابعالی اعلام و پس از تکمیل اطلاعات، مراتب از سوی آن کمیسیون به حسابرس منتخب شورای اسلامی شهر تهران ارجاع شد. متعاقباً موضوع بررسی لایحه مزبور طی نامه به شماره ۱۶۰/۲۶۴۶۳ به تاریخ ۹۱/۱۲/۲۰ از آن کمیسیون پی‌گیری و علی‌النهایه پس از وصول گزارش نهایی کمیسیون مزبور به شماره ۱۶۰/۱۰۳۵۸ به تاریخ ۹۲/۵/۲۳ بررسی لایحه مذکور در ردیف سوم دستور پانصد و هفتادمین جلسه علنی ـ فوق‌العاده شورای اسلامی شهر تهران به شماره ۱۶۰/۱۰۷۹۶ به تاریخ ۹۲/۵/۲۹ قرار گرفته و در جلسه فوق‌الذکر که با حضور جنابعالی و نمایندگان محترم شهرداری تهران و دوازده نفر از اعضای شورای اسلامی شهر تهران در روز یکشنبه سوم شهریورماه سال ۱۳۹۲ در محل تالار شورا و به صورت

جمهوری اسلامی ایران

شورای اسلامی شهر تهران

شماره: ۱۶۰/۱۷۷۸/۱۳۰۷۶
تاریخ: ۹۲/۷/۷
پیوست:

رسمی منعقد شد مفاد آن مطرح و پس از قرائت و استماع گزارش کمیسیون اقتصادی، برنامه و بودجه و امور حقوقی شورای اسلامی شهر تهران و حسابرس منتخب شورا در این خصوص و مذاکرات انجام شده کفایت مذاکرات اعلام و در خصوص مفاد آن مشتمل برماده واحده و ضمائم آن (گزارش حسابرس منتخب) اخذ رأی انجام شد که به اتفاق آرای موافق (یازده رأی) اعضای شورای اسلامی شهر تهران حاضر در جلسه در زمان رأی‌گیری (یازده نفر) به تصویب رسید.

به پیوست متن مصوبه مزبور و ضمائم آن که ممهور به مهر شورای اسلامی شهر تهران می‌باشد را جهت آگاهی و اقدام لازم ایفاد و ابلاغ می‌نماید.

بدیهی است وفق ماده هشتادم (۸۰) قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب ۱۳۷۵/۳/۱ و اصلاحات قانونی بعدی آن، مصوبه مزبور در صورتی که تا دو هفته پس از تاریخ ابلاغ مورد اعتراض مسئولین ذیربط قرار نگیرد لازم الاجرا خواهد بود./م ۳۵۱/۹۲۴۲۶

احمد مسجدجامعی
رئیس شورای اسلامی شهر تهران

رونوشت :

- روسای محترم کمیسیون های اصلی شورای اسلامی شهر تهران جهت استحضار و رویت دیگر اعضای محترم آن کمیسیون ها.
- فرماندار محترم تهران جهت استحضار .
- رئیس محترم شورای اسلامی استان تهران جهت استحضار.
- روابط عمومی و بین الملل شورای اسلامی شهر تهران جهت درج در پایگاه اینترنتی شورا .
- دفتر هیئت رئیسه و مصوبات (۳۵۱ل).

۹۲/۷/۱۹

نشانی:ضلع جنوبی پارک شهر،خیابان بهشت،ساختمان شورای اسلامی شهر تهران تلفن:۵۵۸۱۱۱۱۰ نمابر:۵۵۸۱۲۰۹۳ صندوق پستی:۱۱۳۶۵/۴۳۸۹ http://shora.tehran.ir

جمهوری اسلامی ایران

شورای اسلامی شهر تهران

شماره : .....

تاریخ : .....

پیوست : .....

متـــن مصـــوبه

« تفریغ بودجه سال ۱۳۸۹ شهرداری تهران »

(مشتمل بر ماده واحده و ضمائم آن (تفریغ بودجه شهرداری تهران به همراه گزارش حسابرس منتخب)

ممهور به مهر شورای اسلامی شهرتهران)

مصوب پانصد و هفتادمین جلسه رسمی ـ علنی ـ فوق‌العاده

شـــورای اســـلامـــی شهـــرتهـــران (دوره سوم)

به تاریخ یکشنبه سوم شهریورماه

ســـال ۱۳۹۲

(۳/۹۲/۵۷۰/۳)

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

ماده واحده :

در اجرای ردیف دوازدهم (۱۲) ماده هفتاد و یکم (۷۱) قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب ۱۳۷۵/۳/۱ و اصلاحات و الحاقات قانونی بعدی آن، شهرداری تهران مؤظف است گزارش حسابرس منتخب شورای اسلامی شهر تهران در خصوص بررسی تفریغ بودجه سال ۱۳۸۹ شهرداری تهران را که جزء لاینفک این مصوبه و ممهور به مهر شورای اسلامی شهر تهران می‌باشد به عنوان سند تفریغ بودجه شهرداری تهران لحاظ نماید وتصمیمات لازم و ساز و کار مناسب را به منظور اصلاح ساختارها و سیستم‌های مالی و اجرایی مربوط و رفع مغایرت‌ها و پی‌گیری علل یا عوامل احتمالی انحرافات بودجه‌ای و مالی را بر اساس گزارش مزبور پیش‌بینی و ایجاد و اقدامات لازم را معمول نماید.

بدیهی است در اجرای قوانین و مقررات موضوعه این مصوبه جهت سایر مراجع ذیربط (وزارت کشور و سازمان بازرسی کل کشور) ایفاد می‌شود. / م ۳۵۱/۹۲۴۲۶

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب (حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل

تفریغ بودجه شهرداری تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۹

شورای اسلامی شهر تهران

بهروزان حساب
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
(عضو جامعه حسابداران رسمی ایران)
منتخب سازمان بورس و اوراق بهادار

شورای محترم اسلامی شهر تهران

گزارش رسیدگی به تفریغ بودجه شهرداری تهران

سال ۱۳۸۹

۱- مقدمه

گزارش رسیدگی به لایحه تفریغ بودجه شهرداری تهران شامل نتایج حاصل از بررسیهای انجام شده به شرح زیر جهت استحضار به شورای محترم اسلامی شهر تهران تقدیم می گردد.

این گزارش با هدف ارزیابی ایفای مسئولیت پاسخگویی مالی و عملیاتی بخش عمومی از نظر رعایت قوانین و مقررات و محدودیت‌های بودجه‌ای و همچنین کارآیی، اثربخشی و صرفه اقتصادی فعالیت‌های انجام شده توسط شهرداری و واحدهای اجرائی استفاده کننده از بودجه کل شهرداری تهران تهیه شده است.

۲- فرآیند تدوین گزارش تفریغ بودجه

بر اساس ماده ۶۷ قانون شهرداری ها، شهرداری موظف است نسبت به تهیه تفریغ بودجه سالانه اقدام و گزارش آن را به انضمام مستندات مربوط تا آخر اردیبهشت ماه سال بعد به شورای اسلامی شهر تسلیم نماید لیکن تفریغ بودجه سال۱۳۸۹در تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۱۷به شورای اسلامی شهر تهران ارائه شده و در این خصوص مفاد ماده فوق رعایت نگردیده است .

موسسه حسابرسی وخدمات مدیریت
بهروزان حساب
گزارش

شورای اسلامی شهر تهران

E-mail : audit@behrouzanhessab.com

تهران - میدان کتابی ، خیابان جلفا ، نبش کوچه - سیمرغ غربی ، ساختمان کیانا ، پلاک ۲ ، طبقه دوم واحد ۶ تلفن : ۲۲۸۶۳۰۱۱ کد پستی : ۱۵۹۳۳ - ۱۵۴۱۷

گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۸۹

مفاد ماده ۶۸ قانون شهرداریها در خصوص حداقل میزان اعتبارات عمرانی معادل ۴۰درصد بودجه سالانه، رعایت گردیده است. کل میزان اعتبارات مبلغ ۷۴٫۴۶۷٫۰۰۰میلیون ریال بوده که مبلغ ۵۶٫۷۰۵٫۱۴۸میلیون ریال آن (معادل۷۶درصد)به اعتبارات عمرانی تخصیص یافته است.

فرآیند رسیدگی به لایحه تفریغ بودجه در برگیرنده فعالیت‌های مرتبط با جمع‌آوری و بررسی شواهد پیرامون اطلاعات مندرج در گزارشهای عملکرد شهرداری و تطبیق آن با بودجه مصوب و لایحه تفریغ بودجه بوده است.

۳-گزارش تفریغ بودجه سال ۱۳۸۹ شهرداری تهران

تفریغ بودجه سال ۱۳۸۹ شهرداری شامل درآمدها وهزینه های شهرداری و بودجه راهنمایی و رانندگی تهران بزرگ و تبصره های بودجه سال مذکور، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته و گزارش پیوست در سه بخش زیر تهیه گردیده است:

الف ـ گزارش رسیدگی به بخش «درآمدها و منابع» پیش بینی شده در بودجه مصوب شورای اسلامی و مقایسه آن با عملکرد سال ۱۳۸۹ شهرداری.

ب ـ گزارش رسیدگی به بخش «هزینه های» پیش بینی شده در بودجه مصوب شورای اسلامی و مقایسه آن با عملکرد سال ۱۳۸۹ شهرداری.

ج ـ گزارش رسیدگی به تبصره های مصوب بودجه و مقایسه آن با عملکرد سال ۱۳۸۹ شهرداری.

الف) بخش درآمدها و منابع:

۱-طبق لایحه تفریغ بودجه، درآمدها و منابع شهرداری تهران در بودجه اصلاح شده شوراء جمعاً به مبلغ ۷۴٫۶۱۷٫۰۰۰ میلیون ریال به ترتیب شامل مبلغ ۵۴٫۱۷۴٫۲۶۰ میلیون ریال درآمد و مبلغ ۲۰٫۴۴۲٫۷۴۰ میلیون ریال منابع تصویب

موسسه حسابرسی وخدمات مدیریت
بهروزان حساب
گزارش

شورای اسلامی شهر تهران

گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۸۹

گردیده است. درآمدها و منابع مذکور در دو بخش نقدی و غیر نقدی به ترتیب به مبالغ ۴۰٫۳۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال و ۳۴٫۳۱۷٫۰۰۰ میلیون ریال (پیوست ۱) پیش بینی گردیده است.

شرح درآمد	پیش بینی وصولی در بودجه سال ۱۳۸۸			وصولی قطعی و تخصیصی				(ارقام به میلیون ریال)
	نقدی	غیر نقدی	جمع	نقدی			غیر نقدی	جمع وصولی
				جمع وصولی	سهم اعتبارات جاری	سهم اعتبارات عمرانی	سهم اعتبارات عمرانی	نقدی و غیرنقدی
درآمد و منابع	۴۰,۳۰۰,۰۰۰	۳۴,۳۱۷,۰۰۰	۷۴,۶۱۷,۰۰۰	۳۵,۶۶۰,۵۱۷	۱۲,۶۵۴,۹۰۵	۲۳,۰۰۵,۶۱۲	۴۶,۸۸۱,۲۷۹	۸۲,۵۴۱,۷۹۶

درآمدها و منابع تحقق یافته طی سال مورد رسیدگی (درآمدهاو منابع وصولی) جمعاً به مبلغ ۸۲٫۵۴۱٫۷۹۶ میلیون ریال به ترتیب در بخش نقدی مبلغ ۳۵٫۶۶۰٫۵۱۷ میلیون ریال (حدود ۸۸ درصد مبلغ پیش بینی شده) و در بخش غیر نقدی مبلغ ۴۶٫۸۸۱٫۲۷۹ میلیون ریال (حدود ۱۳۷درصد مبلغ پیش بینی شده) و جمعاً حدود ۱۱۱ درصد رقم پیش بینی شده است.(پیوست۱) درآمدهای وصولی شهرداری طبق تفریغ بودجه مبلغ ۶۶٫۱۱۱٫۱۳۴ میلیون ریال به شرح پیوست شماره ۲ گزارش (معادل ۱۲۲ درصد رقم پیش بینی شده) و منابع تحقق یافته مبلغ ۱۶٫۴۳۰٫۶۶۲ میلیون ریال (معادل ۸۰ درصد رقم پیش بینی شده) به شرح پیوست شماره ۳ ارائه گردیده است.

شرح درآمد	پیش بینی وصولی در بودجه سال ۱۳۸۸			وصولی قطعی و تخصیصی				مقایسه پیش بینی با وصولی قطعی(افزایش / کاهش)	
	نقدی	غیر نقدی	جمع	نقدی			غیر نقدی	جمع وصولی	
				جمع وصولی	سهم اعتبارات جاری	سهم اعتبارات عمرانی	سهم اعتبارات عمرانی	نقدی و غیرنقدی	نقدی	غیرنقدی
درآمد	۲۴,۹۷۰,۰۰۰	۲۹,۲۰۴,۲۶۰	۵۴,۱۷۴,۲۶۰	۲۳,۷۵۷,۴۸۶	۱۲,۶۵۴,۹۰۵	۱۱,۱۰۲,۵۸۱	۴۲,۳۵۳,۶۴۸	۶۶,۱۱۱,۱۳۴	-۱,۲۱۲,۵۱۴	۱۳,۱۴۹,۳۸۸

(ارقام به میلیون ریال)

موسسه حسابرسی وخدمات مدیریت
بهروزان حساب
گزارش

شهرداری اسلامی تهران

۲- طبق بررسیهای بعمل آمده، درآمدهاو منابع در مقایسه با مصوبه شورا در بخش نقدی مبلغ ۷۰۳٫۰۰۰ میلیون ریال (پیوست ۴ و ۱-۴)و در بخش غیر نقدی مبلغ ۵۱۱٫۷۵۰ میلیون ریال (پیوست۵)، علیرغم تصویب شورا تحقق نیافته است. (از جمله عوارض بر درآمدها و منابع نقدی و غیر نقدی شامل پروانه های ساختمانی(اراضی بایر) سود حاصل از فروش دارائیهای ثابت،جرائم تخلفات ساختمانی وشهری وغرامتها عوارض سالیانه خودروهای سواری (عوارض سالیانه اتومبیل) و ...

۳- در بخش درآمدهاو منابع به ترتیب مبالغ ۶۲۹٫۴۷۴میلیون ریال(پیوست۶) و ۲٫۱۵۰٫۷۳۸ میلیون ریال(پیوست ۷ و ۱-۷) وصول گردیده است که فاقد مصوبه شورا می باشد. از جمله درآمدهای نقدی و غیر نقدی شامل ایمنی و کنترل ساخت استخرخصوصی عوارض ثبت نام آزمایش رانندگی(گواهینامه رانندگی) عوارض دکل،آنتن،تاسیسات مخابراتی ، سایر موارد مانند عوارض توسعه حمل ونقل ریلی، درآمد حاصل از سرمایه گذاری در بخش عمومی ،فروش اموال منقول و اسقاط و...

۴- سرجمع درآمدها و منابع مندرج در تفریغ بودجه و مقایسه آن با صورتهای مالی مبنای تهیه و تفریغ بودجه به شرح جدول زیر ارائه شده است.

(ارقام به میلیون ریال)

جدول تطبیق درآمدها و منابع طبق تفریغ بودجه با صورتهای مالی مبنای تفریغ بودجه	
جمع درآمدها و منابع طبق تفریغ بودجه	۸۲٫۵۴۱٫۷۹۶
وام دریافتی از بانک ها	(۶۷۹٫۰۰۰)
مازاد درآمد بر هزینه های دوره های ماقبل(مانده حسابهای بانکی درآمدی)	(۲۱۸٫۹۳۸)
وصول مطالبات از محل اسناد دریافتنی	(۹٫۰۴۱٫۹۰۷)
جمع درآمدها و منابع طبق تفریغ بودجه پس از کسر تعدیلات	۷۲٫۶۰۱٫۹۵۱
جمع درآمدها طبق صورت درآمد و هزینه صورتهای مالی سال ۱۳۸۹	۷۲٫۶۰۱٫۹۵۱

در خصوص جدول فوق موارد زیر قابل ذکر است:

۱-۴- وام دریافتی از بانکها به مبلغ ۶۷۹٫۰۰۰ میلیون ریال با صورتهای مالی تجمیعی شهرداری قابلیت انطباق نداشته است.

موسسه حسابرسی وخدمات مدیریت
بهروزان حساب
گزارش

۲-۴- مازاد بر در آمد هزینه مالی گذشته به مبلغ ۳٫۱۱۱٫۶۲۹ میلیون ریال به عنوان منابع در تفریغ بودجه لحاظ نشده است. مبلغ فوق در واقع خالص افزایش و کاهش های انجام شده در سایر سر فصلهای سرمایه ای ترازنامه بوده که به دلیل تفاوت در بکار گیری روشهای تهیه صورتهای مالی(تعهدی) و تفریغ بودجه(نقدی) تفکیک نگردیده است.

۳-۴-تطبیق نهائی درآمدهای وصولی شهرداری با بودجه مصوب سال ۱۳۸۹ پس از ارائه صورتهای مالی شهرداری تهران که براساس استانداردهای حسابداری تهیه می گردد، امکان پذیر خواهد بود.

ب) بخش هزینه ها

طبق لایحه تفریغ بودجه ،کل هزینه های شهرداری تهران در بودجه مصوب شورا برای سال ۱۳۸۹ مبلغ ۷۴٫۴۶۷٫۰۰۰ میلیون ریال شامل مبلغ ۱۷٫۷۶۱٫۸۵۲ میلیون ریال هزینه های جاری (معادل۲۴درصد)و مبلغ ۵۶٫۷۰۵٫۱۴۸ میلیون ریال هزینه های عمرانی (معادل۷۶درصد)بوده است.(پیوست۸)

عملکرد هزینه های کل طبق تفریغ بودجه مبلغ ۶۰٫۴۳۷٫۵۳۲ میلیون ریال ، معادل ۸۱ درصد رقم مصوب (پیوست ۸)شامل بخش جاری مبلغ ۱۶٫۴۳۸٫۰۶۲ میلیون ریال (معادل ۹۳ درصد رقم مصوب) به شرح پیوست۹و در بخش عمرانی مبلغ ۴۳٫۹۹۹٫۴۷۰ میلیون ریال (معادل ۷۸ درصد رقم مصوب) به شرح پیوست۱۰می باشد.

					(ارقام به میلیون ریال)		
جاری مصوب	عمرانی مصوب		جمع نقد و غیر نقد	ابلاغی نهایی جاری	ابلاغی نهایی عمرانی		جمع نقد و غیر نقد
نقد	نقد	غیر نقد		نقد	نقد	غیر نقد	
۱۷,۷۶۱,۸۵۲	۲۲,۳۸۸,۱۴۸	۳۴,۳۱۷,۰۰۰	۷۴,۴۶۷,۰۰۰	۱۷,۷۶۱,۸۵۲	۲۲,۳۸۸,۱۴۸	۳۴,۳۱۷,۰۰۰	۷۴,۴۶۷,۰۰۰
۱۷,۷۶۱,۸۵۲	۵۶,۷۰۵,۱۴۸		۷۴,۴۶۷,۰۰۰	۱۷,۷۶۱,۸۵۲	۵۶,۷۰۵,۱۴۸		۷۴,۴۶۷,۰۰۰
هزینه نهایی جاری	هزینه نهایی عمرانی		جمع نقد و غیر نقد	جاری	عمرانی		جمع نقد و غیر نقد
نقد	نقد	غیر نقد		مانده اعتبار نقد	نقد	غیر نقد	
۱۶,۴۳۸,۰۶۲	۱۷,۳۲۹,۲۰۶	۲۶,۶۷۰,۲۶۴	۶۰,۴۳۷,۵۳۲	۱,۳۲۳,۷۹۰	۵,۰۵۸,۹۴۲	۷,۶۴۶,۷۳۶	۱۴,۰۲۹,۴۶۸
۱۶,۴۳۸,۰۶۲	۴۳,۹۹۹,۴۷۰		۶۰,۴۳۷,۵۳۲	۱,۳۲۳,۷۹۰	۱۲,۷۰۵,۶۷۸		۱۴,۰۲۹,۴۶۸

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
گزارش

شورای اسلامی شهر تهران

گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۸۹

۱- هزینه های جاری:

۱-۱-طبق مصوبه شورای اسلامی شهر تهران بودجه اولیه هزینه جاری برای سال ۱۳۸۹ به مبلغ ۱۳٫۹۶۱٫۸۵۲ میلیون ریال بوده و براساس ماده واحده مصوبه شماره ۱۶۰/۱۷۶۸۲مورخ ۸۹/۱۲/۱۸شورای اسلامی شهر تهران مبلغ ۳٫۸۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال بدون تعیین ردیفهای مربوطه در مصوبه، از اعتبار مصوب بودجه عمرانی کسر و به اعتبار سایر ردیفهای مورد نیاز در بودجه جاری، بدون مشخص کردن ردیفهای مربوطه اضافه شده است. در خصوص مصوبه مزبور مبلغ ۳٫۹۳۹٫۰۰۰میلیون ریال به ردیفهای بودجه اضافه و معادل مبلغ ۱۳۹٫۰۰۰میلیون ریال از بودجه (ردیف های ۴۱۶۰/۲و ۴۱۹۳/۲ بودجه جاری) کاهش یافته است که نتیجتا خالص آن به میزان ۳٫۸۰۰٫۰۰۰میلیون ریال به بودجه جاری اضافه گردیده است که در نهایت بودجه هزینه‌های جاری با اعمال افزایش مذکور به مبلغ ۱۷٫۷۶۱٫۸۵۲ میلیون ریال بالغ گردیده است. (پیوست۱۱)

پیوست ۱۱(ارقام به میلیون ریال)

شرح هزینه	اعتبار مصوب سال ۱۳۸۹	افزایش	کاهش	خالص-افزایش	اعتبار مصوب اصلاح شده سال ۱۳۸۹
جمع کل	۱۳٫۹۶۱٫۸۵۲	۳٫۹۳۹٫۰۰۰	۱۳۹٫۰۰۰	۳٫۸۰۰٫۰۰۰	۱۷٫۷۶۱٫۸۵۲

۱-۲- با توجه به ارائه مصوبه اصلاحیه فوق در تاریخ۸۹/۱۲/۱۸و نیز با توجه به مانده اعتبارت جاری در پایان سال به مبلغ ۱٫۳۲۳٫۷۸۹ میلیون ریال ،توجیهات لازم در خصوص افزایش اعتباربه مبلغ مزبور ارائه نشده است.

۱-۳-بر اساس لایحه تفریغ بودجه سال ۱۳۸۹هزینه های جاری جمعاً به مبلغ ۱۶٫۴۳۸٫۰۶۲ میلیون ریال به شرح زیر پرداخت شده است: (پیوست ۱۲)

شرح هزینه	اعتبار مصوب اصلاح شده سال ۱۳۸۹	تغییرات ازمحل ماده ۲۸آئیننامه مالی		اعتبار ابلاغی با رعایت ماده ۲۸ آئیننامه مالی	افزایش اعتبار از محل هزینه های پیش بینی نشده	(ارقام به میلیون ریال)		
		افزایش	کاهش			اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی	مانده اعتبار هزینه نشده
جمع کل	۱۷٫۷۶۱٫۸۵۲	۷۳٫۸۶۹	۷۳٫۸۶۹	۱۷٫۷۶۱٫۸۵۲	۰	۱۷٫۷۶۱٫۸۵۲	۱۶٫۴۳۸٫۰۶۲	۱٫۳۲۳٫۷۸۹

موسسه حسابرسی وخدمات مدیریت بهروزان حساب گزارش

شورای اسلامی شهر تهران

۱-۳-۱- بخشی از هزینه های جاری در سال ۱۳۸۹ به مبلغ ۶۴۲٫۶۱۱ میلیون ریال (پیوست ۱-۱۲) معادل بودجه پیش بینی شده پرداخت گردیده است.

(ارقام به میلیون ریال)

شرح هزینه	اعتبار مصوب اصلاح شده سال ۱۳۸۹	تغییرات ازمحل ماده ۲۸آئیننامه مالی		اعتبار ابلاغی با رعایت ماده ۲۸ آئیننامه مالی	افزایش اعتبار از محل هزینه های پیش بینی نشده	اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی
		افزایش	کاهش				
ماده۴ - اجاره بهاءوکرایه	۱۳۲	۰	۰	۱۳۲	۳۰۳	۴۳۵	۴۳۵
ماده ۵-خدمات قراردادی	۲۹۶٫۵۰۰	۰	۰	۲۹۶٫۵۰۰	۰	۲۹۶٫۵۰۰	۲۹۶٫۵۰۰
ماده ۶- سوخت	۸۰٫۵۰۰	۰	۰	۸۰٫۵۰۰	۰	۸۰٫۵۰۰	۸۰٫۵۰۰
ماده۷- مواد ولوازم مصرف شدنی	۹۷٫۰۰۰	۰	۰	۹۷٫۰۰۰	۱۷۵	۹۷٫۱۷۵	۹۷٫۱۷۵
ماده۱۹- پرداختهای انتقالی به کارکنان	۱۶۸٫۰۰۰	۰	۰	۱۶۸٫۰۰۰	۰	۱۶۸٫۰۰۰	۱۶۸٫۰۰۰
جمع مواد	۶۴۲٫۱۳۲	۰	۰	۶۴۲٫۱۳۲	۴۷۸	۶۴۲٫۶۱۰	۶۴۲٫۶۱۰

همچنین در برخی از مواد هزینه های جاری مبلغ ۱٫۱۸۰٫۹۵۴ میلیون ریال (پیوست ۲-۱۲) کمتر از بودجه ابلاغی نهایی پرداخت گردیده است.

(ارقام به میلیون ریال)

شرح هزینه	اعتبار مصوب اصلاح شده سال ۱۳۸۹	تغییرات ازمحل ماده ۲۸آئیننامه مالی		اعتبار ابلاغی با رعایت ماده ۲۸ آئیننامه مالی	افزایش اعتبار از محل هزینه های پیش بینی نشده	اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی	مانده اعتبار هزینه نشده
		افزایش	کاهش					
ماده -۱ حقوق، اجرت ودستمزد	۲۱۶٫۱۴۸	۰	۰	۲۱۶٫۱۴۸	۰	۲۱۶٫۱۴۸	۱۸۱٫۷۹۸	۳۴٫۳۴۹
ماده -۲ مزایا و کمکها	۱٫۶۴۳٫۵۷۱	۰	۱۲٫۹۸۰	۱٫۶۳۰٫۵۹۰	۰	۱٫۶۳۰٫۵۹۰	۱٫۵۲۵٫۹۰۵	۱۰۴٫۶۸۵
ماده-۳مأموریت، هزینه‌سفر، حمل‌ونقل	۴۲٫۰۳۲	۰	۰	۴۲٫۰۳۲	۰	۴۲٫۰۳۲	۳۱٫۲۰۴	۱۰٫۸۲۸
ماده۴ - اجاره بهاءوکرایه	۴۸۱٫۷۳۹	۰	۰	۴۸۱٫۷۳۹	۲٫۲۵۸	۴۸۳٫۹۹۷	۴۷۵٫۸۰۳	۸٫۱۹۴
ماده -۵ خدمات قراردادی	۶,۷۱۲,۹۹۵	۳۵,۳۷۰	۳۵,۳۷۰	۶,۷۱۲,۹۹۵	۷۴,۷۴۳	۶,۷۸۷,۷۳۹	۶,۴۰۵,۷۰۳	۳۸۲,۰۳۵
ماده -۶ سوخت	۱۶۵,۴۵۵	۰	۰	۱۶۵,۴۵۵	۰	۱۶۵,۴۵۵	۱۵۲,۲۸۶	۱۳,۱۶۹
ماده-۷ مواد ولوازم مصرف شدنی	۱۲۹,۴۳۹	۰	۰	۱۲۹,۴۳۹	۳۳,۶۲۷	۱۲۹,۴۷۳	۱۰۵,۶۹۲	۲۳,۷۸۰
ماده-۱۰ حقوق انتفاعی (ودیعه آب،	۵,۷۹۶	۰	۰	۵,۷۹۶	۰	۵,۷۹۶	۳,۳۹۹	۲,۳۹۶
ماده-۱۱ ساختمان و تأسیسات	۱۳,۱۶۵	۰	۰	۱۳,۱۶۵	۰	۱۳,۱۶۵	۹,۹۷۱	۳,۱۹۳
ماده-۱۲ ماشین‌آلات وتجهیزات عمده	۳۳,۹۱۸	۰	۰	۳۳,۹۱۸	۰	۳۳,۹۱۸	۱۶,۹۹۰	۱۶,۹۲۷

موسسه حسابرسی وخدمات مد
بهروزان حساب
گزارش

شورای اسلامی شهر تهران

ماده-۱۳ کالاهای مصرف نشدنی	۳۳,۹۹۴	۰	۰	۳۳,۹۹۴	۰	۳۳,۹۹۴	۱۹,۹۸۵	۱۴,۰۰۸
ماده-۱۶ کمک وپرداختهای دیگر به	۵,۹۲۸,۶۴۰	۰	۰	۵,۹۲۸,۶۴۰	۰	۵,۹۲۸,۶۴۰	۵,۵۳۷,۴۸۴	۳۹۱,۱۵۵
ماده-۱۷ کمک وپرداختهای دیگر به	۷۵۱,۹۱۲	۲۲,۰۰۰	۸,۰۱۹	۷۶۵,۸۹۲	۱۰,۰۰۰	۷۷۵,۸۹۲	۶۶۳,۷۷۷	۱۱۲,۱۱۵,
ماده-۱۹ پرداختهای انتقالی به کارکنان	۲۸۵,۲۸۷	۰	۰	۲۸۵,۲۸۷	۰	۲۸۵,۲۸۷	۲۳۵,۱۳۶	۵۰,۱۵۱
ماده-۲۰ دیون و تعهدات	۴۴۴,۲۷۳,۳۷۴,۰۰۰	۱۶,۴۹۸,۲۲۱,۰۰۰	۱۶,۴۹۸,۲۲۱,۰۰۰	۴۴۴,۲۷۳,۳۷۴,۰۰۰	۰	۴۴۴,۲۷۳,۳۷۴,۰۰۰	۴۳۰,۳۱۲,۶۸۹,۷۸۰	۱۳,۹۶۰
جمع	۱۶,۸۸۸,۳۷۰	۷۳,۸۶۹	۷۲,۸۶۹	۱۶,۸۸۹,۳۷۰	۸۷,۰۳۵	۱۶,۹۷۶,۴۰۵,	۱۵,۷۹۵,۴۵۱	۱,۱۸۰,۹۵۳

۲-۳-۱-طبق تفریغ بودجه ارائه شده هزینه های جاری مصوب به مبلغ ۱۴۲٫۸۳۶ میلیون ریال معادل ۸٪ بودجه جاری در سال ۱۳۸۹، فاقد عملکرد میباشد. (پیوست ۳-۱۲)

(ارقام به میلیون ریال)

شرح هزینه	اعتبار مصوب اصلاح شده سال ۱۳۸۹	تغییرات ازمحل ماده ۲۸آئیننامه مالی		اعتبار ابلاغی با رعایت ماده ۲۸ آئیننامه مالی	افزایش اعتبار از محل هزینه های پیش بینی نشده	اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی	مانده اعتبار هزینه نشده
		افزایش	کاهش					
ماده-۳مأموریت، هزینه‌سفر، حمل‌ونقل	۲۰۰	۰	۰	۲۰۰	۰	۲۰۰	۰	۲۰۰
ماده-۱۶ کمک وپرداختهای دیگر به	۸۰,۰۰۰	۰	۰	۸۰,۰۰۰	۰	۸۰,۰۰۰	۰	۸۰,۰۰۰
ماده-۱۷ کمک وپرداختهای دیگر به	۵۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۰	۵۰,۰۰۰	۰	۵۰,۰۰۰
ماده-۱۹ پرداختهای انتقالی به کارکنان	۱۵۰,۰۰۰	۰	۰	۱۵۰,۰۰۰	۰	۱۵۰,۰۰۰	۰	۱۵۰,۰۰۰
ماده-۲۰ دیون و تعهدات	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱۰۰,۰۰۰	-۸۷,۵۱۳,	۱۲,۴۸۶	۰	۱۲,۴۸۶
جمع	۲۳۱,۳۵۰	۰	۱,۰۰۰	۲۳۰,۳۵۰	-۸۷,۵۱۳	۱۴۲,۸۳۶	۰	۱۴۲,۸۳۶

۴-۱- هزینه های جاری مندرج در لایحه تفریغ بودجه با هزینه های مندرج در صورتهای مالی مبنای تهیه تفریغ بودجه به شرح جدول زیر مغایرت دارد.

جدول تطبیق هزینه های جاری طبق تفریغ بودجه با صورتهای مالی مبنای تفریغ بودجه (ارقام به میلیون ریال)

هزینه ها طبق تفریغ بودجه	۱۶٫۵۸۸٫۰۶۲
هزینه ها طبق صورتهای مالی	۱۶٫۵۹۷٫۷۳۷
مغایرت	۹٫۶۷۵

موسسه حسابرسی وخدمات مدیریت
بهروزان حساب
گزارش

شورای اسلامی شهر تهران

۲-هزینه های عمرانی

۲-۱-براساس مصوبه شورای محترم اسلامی شهر تهران بودجه هزینه عمرانی به مبلغ ۶۰٫۵۰۵٫۱۴۸ میلیون ریال تصویب گردیده و براساس ماده واحده مصوبه شماره ۱۶۰/۱۷۶۸۲مورخ ۸۹/۱۲/۱۸شورای اسلامی شهر تهران مبلغ ۳٫۸۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال از اعتبار مصوب بودجه کسر و به اعتبار سایر ردیفهای مورد نیاز در بودجه جاری اضافه شده است. که در نهایت بودجه هزینه‌های عمرانی با اعمال ۳٫۸۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال کاهش به مبلغ ۵۶٫۷۰۵٫۱۴۸ میلیون ریال بالغ گردیده است. همانگونه که در بند ۱-۱ بخش هزینه های جاری قید گردید ردیفهای مشمول کسر بودجه مشخص نبوده و شهرداری به تشخیص خود کسور مربوط را اعمال نموده است.

۲-۲- براساس لایحه تفریغ بودجه سال ۱۳۸۹ هزینه های عمرانی پرداخت شده جمعاً به مبلغ ۴۳٫۹۹۹٫۹۷۰ میلیون ریال به شرح زیر بوده است:

۲-۱-۲بخشی از هزینه های عمرانی در سال ۱۳۸۹ به مبلغ ۹٫۳۰۱٫۶۰۲ میلیون ریال (معادل ۴۲ درصد) برای تعداد ۸۲۰ پروژه عمرانی معادل بودجه ابلاغی نهائی پرداخت گردیده است. هزینه های عمرانی مذکور در دو بخش نقدی و غیر نقدی به ترتیب مبالغ ۳٫۷۸۵٫۳۰۲ میلیون ریال و ۵٫۵۱۶٫۳۰۱ میلیون ریال پیش بینی گردیده بود. (پیوست ۱۳)

(ارقام به میلیون ریال)

شرح	نقد				غیر نقد			
	اعتبار مصوب اصلاح شده	اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی	مانده اعتبار هزینه نشده	اعتبار مصوب اصلاح شده	اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی	مانده اعتبار هزینه نشده
جمع	۳٫۶۵۰٫۳۸۸	۳٫۷۸۵٫۳۰۱	۳٫۷۸۵٫۳۰۱	./۰۴	۵٫۶۵۲٫۰۱۸	۵٫۵۱۶٫۳۰۰	۵٫۵۱۶٫۳۰۰	۳۸,۳۵۸
جمع نهایی نقد و غیر نقد	۹٫۳۰۱٫۶۰۲							

۲-۲-۲-هزینه های عمرانی سال ۱۳۸۹ برای تعداد ۸۳۱ پروژه معادل ۴٫۰۹۹٫۶۱۳ میلیون ریال **کمتر** از بودجه ابلاغی نهایی پرداخت گردیده است. (بودجه ۱۸۹پروژه کمتر از ۵۰٪ بودجه مصوب تخصیص یافته) هزینه های انجام شده در این بخش جمعاً به مبلغ ۳۴٫۶۹۷٫۸۶۸ میلیون ریال در دو بخش نقدی و غیر نقدی به ترتیب مبالغ ۱۶٫۴۹۹٫۸۴۴ میلیون ریال و۲۵٫۲۵۳٫۵۷۶میلیون ریال پیش بینی گردیده بود و به ترتیب مبالغ۱۳٫۵۴۳٫۹۰۴میلیون ریال (معادل۸۲درصد پیش بینی) و۲۱٫۱۵۳٫۹۶۳ میلیون ریال (معادل۸۴درصد پیش بینی) تحقق یافته است.(پیوست ۱۴)

موسسه حسابرسی وخدمات مدیر...
بروزان حساب
گزارش

(ارقام به میلیون ریال)

شرح	نقد				غیر نقد			
	اعتبار مصوب اصلاح شده	اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی	مانده اعتبار هزینه نشده	اعتبار مصوب اصلاح شده	اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی	مانده اعتبار هزینه نشده
جمع	۱۶٫۰۵۴٫۵۷۰	۱۶٫۴۹۹٫۸۴۴	۱۳٫۵۴۳٫۹۰۴	۱۳٫۹۵۵٫۹۴۰	۲۴٫۶۹۵٫۸۱۳	۲۵٫۲۵۳٫۵۷۶	۲۱٫۱۵۳٫۹۶۳	۴٫۰۹۹٫۶۱۲
جمع نهائی نقد و غیر نقد			۳۴٫۶۹۷٫۸۶۷					

۲-۳- طبق تفریغ بودجه ارائه شده تعداد ۱۰۲ پروژه های مصوب به مبلغ ۵٫۶۵۰٫۱۲۵ میلیون ریال (شامل بخش نقدی به مبلغ ۲٫۱۰۳٫۰۰۲ میلیون ریال و بخش غیر نقدی به مبلغ ۳٫۵۴۷٫۱۲۳ میلیون ریال معادل ۱۲ درصد کل بودجه عمرانی در سال ۱۳۸۹، فاقد عملکردمی باشد. (پیوست ۱۵)

۲-۴- اعتبارات متمرکز مصوب سال ۱۳۸۹ مربوط به تبصره های ۸، ۱۰ بودجه جمعاً به مبلغ ۶٫۲۵۲٫۶۷۹ میلیون ریال بوده که در سال ۱۳۸۹ مبلغ ۶٫۰۰۶٫۵۳۴ ریال آن (معادل ۹۶ درصد) شامل مبلغ ۲٫۰۵۲٫۶۷۹ میلیون ریال بصورت نقدی و مبلغ ۴٫۲۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال بصورت غیر نقدی، تخصیص‌یافته است اعتبارات مذکور بر اساس برنامه های مصوب تخصیص یافته و بنا بر تشخیص شهرداری در پروژه های مختلف هزینه گردیده است.

۲-۵- سرجمع هزینه های عمرانی و جاری مندرج در تفریغ بودجه و مقایسه آن با صورتهای مالی مبنای تهیه و تفریغ بودجه به شرح جدول زیر ارائه شده است.

صورت تطبیق هزینه های جاری و عمرانی مندرج در تفریغ بودجه با صورتهای مالی مبنای تفریغ بودجه	(ارقام به میلیون ریال)
هزینه های جاری	۱۶٫۴۳۸٫۰۶۲
هزینه های عمرانی نقدی	۱۷٫۳۲۹٫۲۰۶
هزینه های عمرانی غیرنقدی	۲۶٫۶۷۰٫۲۶۴
هزینه جاری راهنمایی و رانندگی تهران بزرگ	۱۵۰٫۰۰۰
جمع هزینه های جاری و عمرانی طبق تفریغ بودجه	۶۰٫۵۸۷٫۵۳۲
جمع هزینه ها طبق صورتهای مالی	۶۳٫۰۱۶٫۰۶۷
افزایش در دارائی ها (بودجه پذیر)	۲۷٫۶۹۰٫۵۳۲
تعدیلات (هزینه دیون)	۱۵۰٫۹۸۸
هزینه استهلاک	(۳۰٫۲۷۵٫۷۳۲)
هزینه های غیر عملیاتی	(۳۱٫۱۲۳)
	۶۰٫۵۵۰٫۷۳۲
سایر-نامشخص	۳۶٫۸۰۰
جمع هزینه های جاری و عمرانی طبق صورتهای مالی	۶۰٫۵۸۷٫۵۳۲

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
پیروزان حساب
گزارش

در خصوص جدول فوق موارد زیر قابل ذکر است:

۱-۵-۲- طبق بند الف – ۲ ماده واحده و تبصره های بودجه سال ۱۳۸۹ شهرداری تهران بودجه راهنمایی و رانندگی بالغ بر ۱۵۰٫۰۰۰ میلیون ریال پیش بینی گردیده است که طبق لایحه تفریغ بودجه معادل مبلغ مزبور بعنوان عملکرد آن اداره در بخش هزینه های جاری درج گردیده است. لیکن طبق تراز حسابرسی شده آن اداره مجموع هزینه های انجام شده معادل مبلغ ۲۳۴٫۷۹۶ میلیون ریال و طبق صورتهای مالی مبنای تفریغ بودجه مبلغ ۱۹۲٫۱۰۵ میلیون ریال می باشد. در خصوص توجیه مغایرت مابین عملکرد مندرج در لایحه تفریغ بودجه و تراز اداره مزبور، مدارک و مستنداتی در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است.

۲-۵-۲- صورت ریز مبالغ مندرج در جدول فوق تحت عنوان افزایش در دارایی ها به مبلغ ۲۷٫۶۹۰٫۵۳۲ میلیون ریال و تعدیلات (هزینه دیون) به مبلغ ۱۵۰٫۹۸۸ میلیون ریال منطبق با صورتهای مالی جهت بررسی در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است.

۶-۲- تطبیق نهائی عملکرد هزینه های شهرداری با بودجه مصوب سال ۱۳۸۹ پس از ارائه صورتهای مالی شهرداری تهران که براساس استانداردهای حسابداری تهیه می گردد، امکان پذیر خواهد بود.

۷-۲- نمودار مقایسه ای درآمدها و هزینه های مصوب و تحقق یافته و همچنین پروژه های اجرا شده به شرح پیوست می باشد. (پیوست ۱۶)

ج) تبصره های بودجه:

تعداد ۵۱ تبصره مندرج در بودجه مصوب شورا مورد بررسی قرار گرفت که در این خصوص موارد زیر قابل ذکر است.

۱-عملکرد تعداد ۱۲ تبصره طبق تفریغ بودجه به شرح زیر است. طبق بررسی بعمل آمده هزینه‌های انجام شده بابت تبصره های فوق در حدود اعتبارات مصوب و یا کمتر از آن بوده است. در برخی موارد به دلیل عدم ارائه کامل گزارشها وجداول مربوط به عملکرد تبصره های فوق، امکان بررسی رعایت کامل الزامات مندرج در مفاد تبصره های مذکور، برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

موسسه حسابرسی وخدمات مدیریت
بهروزان حساب
گزارش

گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۸۹

شماره تبصره	خلاصه ای از تبصره های مندرج در بودجه مصوب سال ۱۳۸۹ شهرداری تهران	ردیف بودجه	بودجه مصوب شورا	بودجه اصلاح شده شورا	اعتبار ابلاغی نهایی	عملکرد طبق تفریغ بودجه	انحراف از مصوبه شورا مساعد(نامساعد)
۴	پاداش پایان خدمت کارکنان (بازنشستگان) و بازخرید کارکنان	۴۱۹۳/۱	۵۱۰٫۰۰۰	۴۴۹٫۲۹۹	۴۴۹٫۲۹۹	۴۰۰٫۷۲۹	۴۸٫۵۷۰
۴	مبلغ ۲۳۲٫۷۲۹میلیون ریال از عملکرد ارائه شده مربوط به بازنشستگی و باز خرید کارکنان شهرداری برای تعداد ۷۴۸ نفر بوده و مبلغ ۱۶۸٫۰۰۰ میلیون ریال مربوط به باز خرید کارکنان شرکت واحد بوده است. صورت ریز افراد باز خرید شده مربوط به شرکت واحد ارائه نشده است.						
۵	سقف پرداخت کمک به اشخاص و موسسات عام المنفعه:						
	کمک به موسسات عام المنفعه تا سقف۱/۵ میلیارد ریال / تشخیص و دستور شهردار	۴۱۶۱/۱	۱۲۰٫۰۰۰	۱۲۰٫۰۰۰	۱۲۰٫۰۰۰	۶۳٫۴۸۰	۵۶٫۵۲۰
	کمک به اشخاص و موسسات خصوصی تا سقف ۳۰۰ میلیون ریال / تشخیص و دستور شهردار	۴۱۷۱/۱	۱۵۰٫۰۰۰	۱۷۰٫۳۱۴	۱۷۰٫۳۱۴	۱۴۳٫۸۳۵	۲۶٫۴۷۹
۵	دستورالعمل مصوبی در خصوص چگونگی مصرف کمکهای مزبور و اینکه چه اشخاص یا مؤسساتی مشمول دریافت کمکهای فوق میگردند، ارائه نگردیده است.						
۸	اعتبارات پیش بینی نشده عمرانی (هزینه های پیش بینی نشده در اختیار شهردار تهران) مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال/ توزیع با موافقت شهردار بین پروژه های عمرانی نیمه تمام و اضطراری-عملکردی نداشته	۹۰۱۰۱۰۱۷۰ c	۴۲۰٫۰۰۰	۴۲۰٫۰۰۰	۳۲۳٫۳۲۰	۲۸۶٫۹۶۷	۳۶٫۳۵۳
۸	پرداخت برای برنامه هایی که دارای ماهیت جاری بوده و از شرایط اضطرار برخوردار باشند-مورد ندارد	۴۲۰۴	۱۰۰٫۰۰۰	۱۰۰٫۰۰۰	۱۰۰٫۰۰۰	۸۷٫۵۱۳	۱۲٫۴۸۷
۹	هزینه جاری شورای شهر۶۴٫۹۰۰	۴۱۶۴	۶۴٫۹۰۰	۶۴٫۹۰۰	۶۴٫۹۰۰	۶۰٫۳۶۹	۴٫۵۳۱

موسسه حسابرسی وخدمات مدیریت
بهروزان حساب
گزارش

شورای اسلامی شهر تهران

گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۸۹

شماره تبصره	خلاصه ای از تبصره های مندرج در بودجه مصوب سال ۱۳۸۹ شهرداری تهران	ردیف بودجه	بودجه مصوب شورا	بودجه اصلاح شده شورا	اعتبار ابلاغی نهایی	عملکرد طبق تفریغ بودجه	انحراف از مصوبه شورا مساعد(نامساعد)
۹	۱۰۰ر۰۰۰نهاد برنامه ریزی	۴۱۶۴/۱	۱۰۰ر۰۰۰	۱۰۰ر۰۰۰	۱۰۰ر۰۰۰	۵ر۱۲۸	۹۴ر۸۷۲
۹	۲۰ر۰۰۰میلیون ریال کمک به شورا یاری	۴۱۶۴/۲	۲۲ر۵۰۰	۲۲ر۵۰۰	۲۲ر۵۰۰	۴۳۷	۲۲ر۰۶
۹	۲۰ر۰۰۰حسابرسی شهر تهران	۴۱۶۴/۳	۲۰ر۰۰۰	۲۰ر۰۰۰	۲۰ر۰۰۰	۱۶ر۲۹۹	۳ر۷۰۱
۱۰	پرداخت تعهدات املاک و اراضی متصرفی سالهای قبل به مبلغ ۶,۳۷۶ میلیارد(نقدی و غیر نقدی)	۷۰۱۰۱	۶ر۳۷۶ر۲۱۹	۶ر۱۴۳ر۵۱۴	۶ر۱۴۳ر۵۱۴	۶ر۰۰۶ر۵۳۴	۱۳۶ر۹۸۰
۱۰	از محل تعهدات املاک و اراضی متصرفی سالهای قبل کد ۷۰۱۰۱ بودجه عمرانی (نقدی و غیر نقدی) مبلغ۶ر۰۰۶ر۵۳۴ میلیون ریال پرداخت شده است، علیرغم ارائه سر جمع عملکرد مناطق، صورت ریز پرداختهای انجام شده در هر یک از مناطق و سازمان املاک و فهرست تعهدات شهرداری در این ارتباط ارائه نشده،لذا اظهار نظر در خصوص رعایت اولویت پرداخت دین های قدیمی تر امکان پذیر نمی باشد.						
۱۷	اجازه توزیع بخشی از منابع در حسابهای سپرده جاری و سرمایه گذاری و کسب سود	۴۱۰۳۰۰/ ۶۳۰۴۰۰			۲۲۰ر۰۰۰	۱۴۴ر۹۳۰	۷۵ر۰۷۰
۱۷	طبق تفریغ بودجه کد ۴۱۰۳۰۰ جمعا مبلغ۱۴۴ر۹۳۰ میلیون ریال وصول شده است و کد ۶۳۰۴۰۰ هیچگونه وصولی اعلام نشده است.						
۲۰	اجرای پروژه های مطالعاتی، پژوهشی و تحقیقاتی به تصویب کمیسیون تحقیق و توسعه شهرداری تهران و مبادله موافقتنامه پس از تایید (ارائه گزارش هر ۳ ماه به شورای اسلامی) به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال	۶۱۵۰۱	۱۰۰ر۰۰۰	۱۰۰ر۰۰۰	۱۰۰ر۰۰۰	۰	۱۰۰ر۰۰۰
۲۰	طبق مفاد تبصره ۲۰ بودجه، هزینه های مذکور با تصویب شورائی که به همین منظور تشکیل می شود، پرداخت خواهد گردید لیکن مستندات مربوط به تشکیل شورای موصوف ارائه نشده است. بر اساس تفریغ بودجه نیز از محل تبصره ۲۰ کد ۳۱۳۰۱۰۳۷۰ مبلغی پرداخت نشده است.						

موسسه حسابرسی وخدمات مدیریت
بهروزان حساب
گزارش

شورای اسلامی شهر تهران

گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۸۹

شماره تبصره	خلاصه ای از تبصره های مندرج در بودجه مصوب سال ۱۳۸۹ شهرداری تهران	ردیف بودجه	بودجه مصوب شورا	بودجه اصلاح شده شورا	اعتبار ابلاغی نهایی	عملکرد طبق تفریغ بودجه	انحراف از مصوبه شورا (مساعد(نامساعد)
۲۲	اعتبار کمک به انتخابات شوراها به مبلغ ۳۰٫۰۰۰میلیارد ریال	۴۱۶۹/۳	۳۰٫۰۰۰	۳۰٫۰۰۰	۳۰٫۰۰۰	۰	۳۰٫۰۰۰
۲۲	بر اساس تفریغ بودجه تبصره ۲۲ کد ۴۱۶۹/۳ فاقد عملکرد است.						
۳۱	خرید املاک اطراف حرم حضرت عبداعظیم به مبلغ ۱۰۰٫۰۰۰میلیون ریال و مبلغ مورد نیاز مازاد بر اعتبار تحت عنوان مرمت و بازسازی فضاهای تاریخی(نقد و غیر نقد)	۸۰۱۰۱۰۱۷۴	۴٫۰۰۰٫۰۰۰	۳٫۶۰۰٫۰۰۰	۴٫۲۹۸٫۷۴۱	۴٫۲۲۱٫۹۳۶	۷۶٫۸۰۵
۳۵	ثبت درامد مال الاجاره به ردیف درآمدی ۴۲۰۱۰۱	۴۲۰۱۰۱	۱٫۴۵۰٫۰۰۰	۱٫۴۵۰٫۰۰۰	۱٫۴۵۰٫۰۰۰	۱۵۴٫۵۵۳	۱٫۱۹۵٫۴۴۷
۳۵	طبق گزارش عملکرد تبصره های بودجه، عملکرد درامد مال الاجاره مبلغ ۴۴٫۱۸۴ میلیون اعلام شده که با جداول تفریغ بودجه مغایرت دارد.						
۴۹	کمک به انجمن کتابخانه های عمومی شهر تهران به مبلغ ۵۰٫۰۰۰میلیون ریال-فاقد عملکرد	۴۱۶۳/۲	۵۰٫۰۰۰	۵۰٫۰۰۰	۵۰٫۰۰۰	۰	۵۰٫۰۰۰
۵۰	مبلغ ۶۸٫۰۰۰میلیون ریال تحت عنوان عملیات عمرانی به روستاهای منتخب در حریم تهران و پروژه های منتخب فرمانداری تهران هزینه شود	۹۰۲۰۱۰۱۷۴	۶۸٫۰۰۰	۶۸٫۰۰۰	۶۸٫۰۰۰	۵۱٫۹۱۵	۱۶٫۰۸۴

موسسه حسابرسی وخدمات مدیریت
بهر وزان حساب
گزارش

شورای اسلامی شهر تهران

۲- در خصوص تعداد ۳۹ تبصره باقیمانده (که آثار مالی بر تفریغ بودجه ندارند)، گزارش وضعیت عملکرد آنها توسط شهرداری تهران ارائه شده است لیکن در ارتباط با مفاد تبصره های۱۶،۱۹،۴۶،۴۷و۵۱ مدارک و مستندات بطور کامل ارائه نشده است. (پیوست شماره ۱۷)

د) طبق بند ب ماده واحده و تبصره های بودجه سال ۱۳۸۹ شهرداری تهران، بودجه سازمانها و شرکتهای وابسته از لحاظ منابع بالغ بر ۷۵٫۴۹۵٫۴۲۸ میلیون ریال و از حیث مصارف بالغ بر ۷۵٫۲۹۵٫۴۲۸ میلیون ریال پیش بینی گردیده است.لیکن بابت میزان تحقق و عملکرد درآمد و هزینه پیش بینی شده، مدارک و مستنداتی جهت بررسی در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است.

و) طبق بررسی ها بعمل آمده مفاد ماده ۲۸ آئین نامه مالی شهرداریها در خصوص۱۰ درصد اختیار جابجایی اعتبارات مصوب در سطح **ماموریت** و **مواد هزینه** رعایت شده لیکن مفاد ماده مزبور بر اساس تبصره ۴۶ ماده واحده و تبصره های بودجه سال۱۳۸۹شهرداری تهران در خصوص اختیار جابجایی اعتبارات جاری برای هر یک از ریز **مواد هزینه** و در اعتبارات عمرانی جهت هریک از **پروژه های عمرانی** تا سقف ده درصد، رعایت نشده است. صورت ریز تغییرات موضوع ماده ۲۸ آئین نامه مالی در خصوص هزینه های جاری به شرح پیوست ۱۸ می باشد. به دلیل عدم ارائه صورت ریز تغییرات بودجه ناشی از اعمال ماده مزبور بر روی هزینه های عمرانی در قالب فرمت اکسل، ارائه صورت ریز موارد عدم رعایت مربوطه امکان پذیر نمی باشد.

پیشنهادات و نظرات کلی مؤسسه

۱- فقدان رابطه منطقی و منسجم بین بودجه و اهداف و سیاست‌ها و همچنین کافی نبودن مبالغ بودجه برای انجام فعالیت‌ها، به‌کارگیری روشهای نامناسب برای پیش‌بینی درآمدها و برآورد هزینه ها از عواملی است که موجب افزایش هزینه پروژه ها، طولانی شدن زمان اجرای آنها و بوجود آمدن انحراف بین بودجه و عملکرد می گردد.

موسسه حسابرسی وخدمات مدیریت
بهروزان حساب
گزارش

۲-بخش عمده ای از عواملی که باعث عدم تحقق کامل اهداف بودجه می گردد، فقدان برنامه مناسب برای اجرای پروژه‌ها عدم ارتباط سیستمی مناسب بین بخشهای مختلف منابع و مصارف و سایر موارد مندرج در بودجه مصوب بوده است. وجود برنامه های عملیاتی و زمان بندی مناسب از اجزای ضروری برای نیل به اهداف پیش بینی شده در بودجه می باشد.

۳- عدم استفاده از سامانه‌های بهای تمام شده و یا سنتی بودن سامانه‌های موجود، موجب عدم تعیین صحیح بهای تمام شده پروژه های عمومی و اختصاصی و خدمات ارائه شده توسط شهرداری شده است، این موضوع علاوه بر آنکه فرآیند کنترل هزینه های شهرداری مؤثر است بر روند مقایسه هزینه ها و بودجه مصوب و نیز مقایسه بهای تمام شده پروژه ها و خدمات مشابه توسط واحدهای مختلف و ارزیابی عملکرد مدیران آنها نیز تأثیر گذار می باشد.

۴- هدف اصلی از گزارشگری مالی، ایفای مسئولیت پاسخگویی، تامین نیازهای اطلاعاتی استفاده کنندگان از گزارشهای مالی و همچنین کمک به استفاده کنندگان درون سازمانی برای بهبود مدیریت اجرایی شهری می‌باشد. بر این اساس، سامانه گزارشگری مالی باید از توان ارزیابی آثار فعالیتهای انجام شده بر وضعیت مالی شهرداری، تامین نیازهای اطلاعاتی مهم و با اهمیت استفاده کنندگان، ارزیابی رعایت مباحث بودجه‌ای و همچنین ارزیابی کفایت سامانه‌های مدیریت مالی و کنترلهای داخلی برخوردار باشد. تامین اهداف اشاره شده مستلزم وجود " مفاهیم نظری گزارشگری مالی" و"استانداردهای حسابداری خاص شهرداریها"به عنوان مجموعه‌ای پیوسته از اهداف و مبانی مرتبط جهت تبیین ماهیت، نحوه عمل و حدود گزارشگری مالی است. فقدان استانداردهای مورد اشاره تاثیر منفی بر تحقق اهداف اشاره شده داشته است.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بهروزان حساب
گزارش

شهرداری اسلامی تهران

۵- مسائل مربوط به تصمیم گیری، بخش مهمی از وظایف مدیریت را به خود اختصاص می‌دهد؛ توجه به هر یک از عوامل تاثیرگذار بر فرآیند تصمیم گیری با توجه به اهمیت هر یک از آنها، توجه به نیازها و به تبع آن هزینه فرصت ناشی از عدم انتخاب جایگزین و همچنین توجه به زمان، به عنوان عامل اصلی اثر بخش نمودن تصمیمات، از جمله معیارهای ارزیابی تصمیم اخذ شده قلمداد می‌شود. در برخی موارد بدون توجه به بودجه مصوب و اولویت بندی طرحهای عمرانی و صرفا به منظور خاتمه سریع آنها، بخشی از منابع به سمت طرحهای غیرمصوب و فاقد اولویت هدایت می‌شود و اجرای طرحهای مصوب به دلیل مشکل نقدینگی مغفول می ماند.

به نظر این مؤسسه:

الف- تقویت نقش نظارت موجب افزایش بهره وری در سطح کلی خواهد شد و دستیابی به این هدف مستلزم نظارت پیوسته و مستمر می‌باشد تا فرآیند عملکرد و نظارت همزمان گردد.

ب- تغییر رویکرد حسابرسی به حسابرسیهای عملکرد مدیریت موجب خواهد شد یافته‌های این نوع از حسابرسی (میزان تقرب به اهداف پیش بینی شده، میزان عایدی منابع و لحاظ صرفه اقتصادی در انجام فعالیتها) به عنوان ابزاری کارآمد در اختیار تصمیم گیران قرار گیرد.

ج- به منظور افزایش اثر بخشی گزارش تفریغ بودجه و تلاش برای جلوگیری از رخداد موارد حاکی از نقض قوانین و مقررات یا سوء جریان مالی، گزارش مزبور با حضور مسئولان شهرداری و واحدهای اجرایی تابعه در کمیسیونهای تخصصی شورای اسلامی شهر تهران مورد مداقه و بررسی قرار گیرد.

موسسه حسابرسی وخدمات مدیریت
بهروزان حساب
گزارش

د- ارائه به موقع گزارش تفریغ بودجه می‌تواند در فرآیند تصمیم گیری بهنگام ،کمک شایان توجهی به مسئولین شهری و اعضای شورای شهر نماید؛ توجه به رفع موانع و محدودیتهای موجود از جمله زمان ارائه صورتهای مالی واحدهای اجرائی، رعایت استانداردها و دستورالعملهای حسابداری و نیز دستورالعملهای داخلی شهرداری، توجه کامل به مصوبات شورای اسلامی شهر تهران و رعایت زمان بندی جهت اجرای آنها، ارائه بودجه و متمم یا اصلاحیه های آن در زمانهای پیش بینی شده در قانون کمک شایانی در ارائه به موقع گزارش تفریغ بودجه و بررسی آن در فرصت مقتضی می نماید.

۱۸ تیر ماه ۱۳۹۲

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

بهروزان حساب(حسابداران رسمی

شماره عضویت ۸۱۰۵۸

شهرام خالقی — **شماره عضویت ۸۴۱۳۴۷**

بهرام همتی — **شماره عضویت ۸۱۱۰۹۵**