



جمهوری اسلامی ایران



شورای اسلامی شهر تهران

بیت

شماره: ۱۴۰۱۷۷۹/۱۲۹۷۴

تاریخ: ۹۲/۷/۷

پیوست:

جناب آقای دکتر محمدباقر قالیباف

شهردار محترم تهران

سلام علیکم

بازگشت به نامه شماره ۱۰/۱۴۸۶۶۳ به تاریخ ۹۱/۱۲/۱۹ جنابعالی در خصوص بررسی لایحه « گزارش تفریغ بودجه سال ۱۳۹۰ شهرداری تهران » که به صورت عادی ارائه و به شماره ۱۶۰/۲۶۸۰۹ به تاریخ ۹۱/۱۲/۲۳ در دبیرخانه شورای اسلامی شهر تهران ثبت و در پانصد و سی و هفتمین جلسه رسمی - علنی - فوق العاده شورای اسلامی شهر تهران منعقد به تاریخ ۹۱/۱۲/۲۷ اعلام وصول شده و طی نامه به شماره ۱۶۰/۸۶۹ به تاریخ ۹۲/۱/۲۷ به کمیسیون اقتصادی، برنامه و بودجه و امور حقوقی شورا به عنوان کمیسیون اصلی ارجاع و طی نامه به شماره ۱۶۰/۳۳۹۵ به تاریخ ۹۲/۲/۲۶ از آن کمیسیون مورد پی گیری قرار گرفته است و پس از وصول گزارش نهایی کمیسیون مزبور به شماره ۱۶۰/۱۱۱۲۵ به تاریخ ۹۲/۶/۳ بررسی لایحه مذکور در ردیف دوم دستور پانصد و هفتاد و یکمین جلسه علنی - عادی شورای اسلامی شهر تهران به شماره ۱۶۰/۱۱۲۱۰ به تاریخ ۹۲/۶/۳ قرار گرفته و در جلسه فوق الذکر که با حضور جنابعالی و نمایندگان محترم شهرداری تهران و دوازده نفر از اعضای شورای اسلامی شهر تهران در روز سه شنبه پنجم شهریورماه سال ۱۳۹۲ در محل تالار شورا و به صورت 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 بر ماده واحده و ضمائم آن (گزارش حسابرس منتخب) اخذ رأی انجام شد که به اتفاق آرای موافق (دوازده رأی) اعضای شورای اسلامی شهر تهران حاضر در جلسه در زمان رأی گیری (دوازده نفر) به تصویب رسید.

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

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. ۴۱۱/۹۲۴۲۸/۱۰

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 (۴۱۱).

۱۳۹۲/۷/۱۹



جمهوری اسلامی ایران



شماره:
تاریخ:
پیوست: ۱۷۷۹

متن مصوبه

« تفریغ بودجه سال ۱۳۹۰ شهرداری تهران »

(مشتمل بر ماده واحده و ضمانم آن (تفریغ بودجه شهرداری تهران به همراه گزارش حسابرس منتخب)
ممه‌ور به مهر شورای اسلامی شهر تهران)

مصوب پانصد و هفتاد و یکمین جلسه رسمی - علنی - عادی

شورای اسلامی شهر تهران (دوره سوم)

به تاریخ سه‌شنبه پنجم شهریورماه

سال ۱۳۹۲

(۳/۹۲/۵۷۱/۲)

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



جمهوری اسلامی ایران



شماره:
تاریخ:
پیوست: ۱۷۷۹

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 موظف است گزارش حسابرس منتخب شورای اسلامی شهر تهران در خصوص بررسی تفریغ بودجه سال ۱۳۹۰ شهرداری تهران را که جزء لاینفک این مصوبه و مهمور به مهر شورای اسلامی شهر تهران می باشد به عنوان سند تفریغ بودجه شهرداری تهران لحاظ نماید و تصمیمات لازم و ساز و کار مناسب را به منظور اصلاح ساختارها و سیستم های مالی و اجرایی مربوط و رفع مغایرت ها و پی گیری علل یا عوامل احتمالی انحرافات بودجه ای و مالی را بر اساس گزارش مزبور پیش بینی 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 می شود. / م ۴۱۱/۹۲۴۲۸

بهره‌وزان حساب (حسابداران رسمی)
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

گزارش حسابرس مستقل

تفریغ بودجه شهرداری تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۰



شورای محترم اسلامی شهر تهران

گزارش رسیدگی به تفریغ بودجه شهرداری تهران

سال ۱۳۹۰

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 کارایی، 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 سال ۱۳۹۰ در تاریخ..... به شورای اسلامی شهر تهران ارائه شده و در این خصوص مفاد ماده فوق رعایت نگردیده است.



گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۰

مفاد ماده ۶۸ قانون شهرداریها در خصوص حداقل میزان اعتبارات عمرانی معادل ۴۰ درصد بودجه سالانه، رعایت گردیده است. کل میزان اعتبارات مبلغ ۸۳٫۱۲۴٫۳۰۷ میلیون ریال بوده که مبلغ ۶۱٫۰۹۲٫۸۸۵ میلیون ریال آن (معادل ۷۳ درصد) 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 ۱۳۹۰ شهرداری تهران

تفریغ بودجه سال ۱۳۹۰ شهرداری شامل درآمدها و هزینه‌های شهرداری و بودجه راهنمایی و رانندگی تهران بزرگ و تبصره‌های بودجه سال مذکور، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته و گزارش پیوست در سه بخش زیر تهیه گردیده است:

الف - گزارش رسیدگی به بخش «درآمدها و منابع» پیش بینی شده در بودجه مصوب شورای اسلامی و مقایسه آن با عملکرد سال ۱۳۹۰ شهرداری.

ب - گزارش رسیدگی به بخش «هزینه‌های» پیش بینی شده در بودجه مصوب شورای اسلامی و مقایسه آن با عملکرد سال ۱۳۹۰ شهرداری.

ج - گزارش رسیدگی به تبصره‌های مصوب بودجه و مقایسه آن با عملکرد سال ۱۳۹۰ شهرداری.

الف (بخش درآمدها و منابع:

۱- طبق لایحه تفریغ بودجه، درآمدها و منابع شهرداری تهران در بودجه اصلاح شده شورا جمعاً به مبلغ ۹۲٫۹۳۷٫۹۵۵ میلیون ریال به ترتیب شامل مبلغ ۶۸٫۸۷۷٫۴۵۵ میلیون ریال درآمد و مبلغ ۲۴٫۰۶۰٫۰۰۰ میلیون ریال منابع تصویب

گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۰



گردیده است. درآمدها و منابع مذکور در دو بخش نقدی و غیر نقدی به ترتیب به مبلغ ۵۲,۸۴۵,۳۸۷ میلیون ریال و ۴۰,۹۲,۵۶۷ میلیون ریال (پیوست ۱) پیش بینی گردیده است.

درآمدها و منابع تحقق یافته طی سال مورد رسیدگی درآمدها و منابع تحقق یافته طی سال مورد رسیدگی (درآمدها و منابع وصولی) جمعاً به مبلغ ۸۴,۶۱۶,۸۴۱ میلیون ریال به ترتیب در بخش نقدی مبلغ ۴۶,۳۱۰,۹۶۴ میلیون ریال (حدود ۸۷ درصد مبلغ پیش بینی شده) و در بخش غیر نقدی مبلغ ۳۸,۳۰۵,۸۷۷ میلیون ریال (حدود ۹۵ درصد مبلغ پیش بینی شده) و جمعاً حدود ۹۱ درصد رقم پیش بینی شده بوده است. (پیوست ۱) درآمدهای وصولی شهرداری طبق تفریغ بودجه مبلغ ۷۴,۰۰۱,۸۹۲ میلیون ریال به شرح پیوست شماره ۲ گزارش (معادل ۱۰۷ درصد رقم پیش بینی شده) و منابع تحقق یافته مبلغ ۱۰,۶۱۴,۹۴۹ میلیون ریال (معادل ۴۴ درصد رقم پیش بینی شده) به شرح پیوست شماره ۳ ارائه گردیده است.

شرح	نقدی	غیر نقدی	جمع	نقدی			غیر نقدی	جمع وصولی
				جمع وصولی	سهم اعتبارات جاری	سهم اعتبارات عمرانی		
درآمد و منابع	۵۲,۸۴۵,۳۸۷	۴۰,۹۲,۵۶۷	۹۲,۹۳۷,۹۵۵	۴۶,۳۱۰,۹۶۵	۲۰,۲۶۸,۲۱۷	۲۶,۰۴۲,۷۴۷	۳۸,۳۰۵,۸۷۷	۸۴,۶۱۶,۸۴۱

(ارقام به میلیون ریال)

شرح	پیش بینی وصولی در بودجه سال ۱۳۹۰			وصولی قطعی و تخصیصی			
	نقدی	غیر نقدی	جمع	جمع وصولی	سهم اعتبارات جاری	سهم اعتبارات عمرانی	غیر نقدی
منابع	۱۴,۸۶۰,۰۰۰	۹,۲۰۰,۰۰۰	۲۴,۰۶۰,۰۰۰	۹,۶۰۳,۴۰۷	۰	۹,۶۰۳,۴۰۷	۱,۰۱۱,۵۴۱
							۱۰,۶۱۴,۹۴۹

موسسه حسابداری و خدمات مدیریت
بهره‌رسان حساب
گزارش



(ارقام به میلیون ریال)

وصولی قطعی و تخصیصی					پیش بینی وصولی در بودجه سال ۱۳۹۰			شرح درآمد
جمع وصولی	غیر نقدی	نقدی			جمع	غیر نقدی	نقدی	
		سهم اعتبارات عمرانی	سهم اعتبارات جاری	جمع وصولی				
نقدی و غیرنقدی	سهم اعتبارات عمرانی							
۷۴,۰۰۱,۸۹۲	۳۷,۲۹۴,۳۳۵	۱۶,۴۳۹,۳۴۰	۲۰,۲۶۸,۲۱۷	۳۶,۷۰۷,۵۵۷	۶۸,۸۷۷,۴۵۵	۳۰,۸۹۲,۵۶۷	۳۷,۹۸۵,۳۸۷	درآمدها

۲- طبق بررسیهای بعمل آمده، درآمدها و منابع در مقایسه با مصوبه شورا در بخش نقدی مبلغ ۵,۲۵۵,۷۰۰ میلیون

ریال (پیوست ۴) علیرغم تصویب شورا تحقق نیافته است.

(ارقام به میلیون ریال)

طبقه بندی	شرح درآمد	وصولی قطعی و تخصیصی		
		پیش بینی نقدی	نقد	
			جمع وصولی	سهم اعتبارات جاری
۳۱۰۲۰۲	حق کارشناسی و فروش نقشه ها (هزینه بازدید و کارشناسی)	۲۰۰	.	.
۴۱۰۱۰۰	درآمد حاصل از سرمایه گذاری دربخش عمومی	۳,۰۰۰	.	.
۴۱۰۲۰۰	درآمد حاصل از سرمایه گذاری دربخش خصوصی	۱۰۰,۰۰۰	.	.
۴۱۰۴۰۰	درآمد حاصل از سود سهام سازمانها و شرکتهای تابعه	۱۰۰,۰۰۰	.	.
۵۱۰۱۰۰	کمک بلا عوض جاری دولت	۵,۰۰۰,۰۰۰	.	.
۵۱۰۲۰۰	کمک بلا عوض عمرانی دولت	۵۰,۰۰۰	.	.
۶۳۰۲۰۰	جرائم تخلفات ساختمانی و شهری و غرامتها	۲,۵۰۰	.	.
	جمع	۵,۲۵۵,۷۰۰		



گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۰

۳- طبق بررسیهای بعمل آمده، درآمدها و منابع در مقایسه با مصوبه شورا در بخش غیر نقدی مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال مربوط به عوارض سطح شهر علیرغم تصویب شورا تحقق نیافته است. (پیوست ۵)

۳- در بخش درآمدها مبلغ ۳۴,۰۹۴ میلیون ریال وصول گردیده است که فاقد مصوبه شورا می باشد. (پیوست ۶)

(ارقام به میلیون ریال)

وصولی قطعی و تخصیصی					شرح درآمد	طبقه بندی
جمع وصولی	غیر نقدی	نقدی				
		سهم اعتبارات عمرانی	سهم اعتبارات جاری	جمع وصولی		
۱۱,۳۴۹	۰	۴,۵۳۹	۶,۸۰۹	۱۱,۳۴۹	عوارض نقل و انتقال ملک	۱۲۰۶۰۱
۱۵,۸۹۲	۰	۶,۳۵۶	۹,۵۳۵	۱۵,۸۹۲	عوارض نقل و انتقال حق امتیاز	۱۲۰۶۰۲
۶,۸۵۲	۰	۲,۷۴۰	۴,۱۱۱	۶,۸۵۲	عوارض ثبت نام آزمایش رانندگی(گواهینامه رانندگی)	۱۳۰۵۰۱
۳۴,۰۹۴	۰	۱۳,۶۳۷	۲۰,۴۵۶	۳۴,۰۹۴	جمع	

موسسه حسابداری و خدمات مدیریت
بهره‌وزان حساب
گزارش



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)

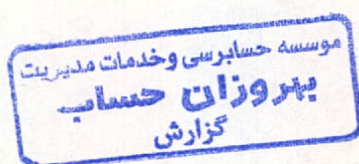
جدول تطبیق درآمدها و منابع طبق تفریغ بودجه با صورتهای مالی مبنای تفریغ بودجه	
جمع درآمدها و منابع طبق تفریغ بودجه	۱۱۰,۹۲۳,۳۷۱
وام دریافتی از بانک ها	(۲,۶۴۹,۸۵۷)
مازاد درآمد بر هزینه های دوره های ماقبل	(۷۲۵,۴۷۹)
فروش اموال	(۱,۷۳۲,۷۳۲)
وصول مطالبات از محل اسناد دریافتنی	(۶,۱۲۵,۶۳۷)
جمع درآمدها و منابع طبق تفریغ بودجه پس از کسر تعدیلات	۹۹,۶۸۹,۶۶۶
جمع درآمدها طبق صورت درآمد و هزینه صورتهای مالی سال ۱۳۸۹	۹۹,۶۸۹,۶۶۶

در خصوص جدول فوق موارد زیر قابل ذکر است:

۴-۱- صورت ریز وصول مطالبات از محل اسناد دریافتنی مربوط به شهرداری منطقه ۸ به مبلغ ۱۲۵,۱۳۶ میلیون ریال جهت بررسی در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

۴-۲- وصول مطالبات از محل اسناد دریافتی به مبلغ ۶,۱۲۵,۶۳۷ میلیون ریال و صورت ریز ارائه شده بابت فروش اموال به مبلغ ۱,۷۳۲,۷۳۲ میلیون ریال، با صورتهای مالی منطبق نمی باشد.

۴-۳- مازاد درآمد بر هزینه دوره های ماقبل در جدول فوق ناشی از تفاوت مانده اول و پایان دوره حسابهای بانکی درآمدی است. لیکن مازاد کل درآمد بر هزینه دوره های ماقبل طبق صورتهای مالی مبلغ ۹,۵۸۵,۸۸۴ میلیون ریال بوده که ناشی از خالص افزایش و کاهش های انجام شده در سایر سرفصل های سرمایه ای ترازنامه بوده است. به دلیل تفاوت در بکار گیری روش های تهیه صورتهای مالی (تعهدی) و تفریغ بودجه (نقدی) تفکیک نگردیده است.





بخش هزینه ها

طبق لایحه تفریغ بودجه، کل هزینه های شهرداری تهران در بودجه مصوب شورا برای سال ۱۳۹۰ مبلغ ۹۳,۳۸۷,۸۷۴ میلیون ریال شامل مبلغ ۲۴,۳۸۰,۰۸۰ میلیون ریال هزینه های جاری (معادل ۲۶ درصد) و مبلغ ۶۹,۳۸۷,۸۷۴ میلیون ریال هزینه های عمرانی (معادل ۷۴ درصد) بوده است. (پیوست ۷)

عملکرد هزینه های کل طبق تفریغ بودجه مبلغ ۸۳,۱۲۴,۳۰۷ میلیون ریال، معادل ۹۷ درصد رقم مصوب (پیوست ۸) شامل بخش جاری مبلغ ۲۲,۰۳۱,۴۲۲ میلیون ریال (معادل ۹۰ درصد رقم مصوب) به شرح پیوست ۷ و در بخش عمرانی مبلغ ۶۱,۰۹۲,۸۸۵ میلیون ریال (معادل ۸۸ درصد رقم مصوب) به شرح پیوست ۷ می باشد.

(ارقام به میلیون ریال)

جمع نقد و غیر نقد	ابلاغی نهایی عمرانی		ابلاغی نهایی جاری	جمع نقد و غیر نقد	عمرانی مصوب		جاری مصوب
	غیر نقد	نقد	نقد		غیر نقد	نقد	نقد
۹۳,۷۶۷,۹۵۴	۴۰,۰۹۲,۵۶۷	۲۹,۲۹۵,۳۰۷	۲۴,۳۸۰,۰۸۰	-	-	-	۲۴,۳۸۰,۰۸۰
۹۳,۷۶۷,۹۵۴	۶۹,۳۸۷,۸۷۴		۲۴,۳۸۰,۰۸۰	۹۳,۷۶۷,۹۵۴	۶۹,۳۸۷,۸۷۴		۲۴,۳۸۰,۰۸۰
جمع نقد و غیر نقد	عمرانی		جاری	جمع نقد و غیر نقد	هزینه نهایی عمرانی		هزینه نهایی جاری
	غیر نقد	نقد	مانده اعتبار نقد		غیر نقد	نقد	نقد
۱۰,۶۴۳,۶۴۸	۴,۸۸۶,۰۸۴	۳,۴۰۸,۹۰۶	۲,۳۴۸,۶۵۸	۸۳,۱۲۴,۳۰۷	۳۵,۲۰۶,۴۸۴	۲۵,۸۸۶,۴۰۱	۲۲,۰۳۱,۴۲۱
۱۰,۶۴۳,۶۴۸	۸,۲۹۴,۹۸۹		۲,۳۴۸,۶۵۸	۸۳,۱۲۴,۳۰۷	۶۱,۰۹۲,۸۸۵		۲۲,۰۳۱,۴۲۱

۱- هزینه های جاری:

۱-۱ طبق مصوبه شورای اسلامی شهر تهران بودجه اولیه هزینه جاری برای سال ۱۳۹۰ به مبلغ ۱۷,۳۵۶,۰۸۰ میلیون ریال بوده و براساس متمم بودجه مصوبه شماره ۱۶۰/۱۶۲۰/۱۲۹۷۶ مبلغ ۳,۲۲۸,۰۰۰ میلیون ریال افزایش و طبق اصلاحیه بودجه مصوبه شماره ۱۶۰/۱۶۴۴/۱۷۲۳۱ مبلغ ۳,۴۷۳,۰۰۰ میلیون ریال و همچنین طبق اصلاحیه بودجه



گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۰

تبصره ۲ مصوبه شماره ۱۶۰/۱۶۴۴/۱۷۲۳۱ مبلغ ۳۲۳,۰۰۰ میلیون ریال افزایش که در نهایت بودجه اصلاحی نهایی مبلغ ۲۴,۳۸۰,۰۸۰ میلیون ریال بالغ گردیده است. (پیوست ۸)

۱-۲- بر اساس لایحه تفریغ بودجه سال ۱۳۹۰ هزینه های جاری جمعاً به مبلغ ۲۲,۰۳۱,۴۲۱ میلیون ریال به شرح زیر پرداخت شده است:

۱-۲-۱- بخشی از هزینه های جاری در سال ۱۳۹۰ به مبلغ ۳,۳۷۴,۰۹۶ میلیون ریال (پیوست ۱-۹) معادل بودجه پیش بینی شده پرداخت گردیده است.

در مابقی مواد هزینه های جاری با اعتبار ابلاغی به مبلغ ۱۸,۶۵۷,۳۲۶ میلیون ریال، معادل ۲,۲۴۴,۱۰۸ میلیون ریال کمتر از بودجه پرداخت گردیده است. (پیوست ۲-۹)

(ارقام به میلیون ریال)

شرح هزینه	اعتبار مصوب اصلاح شده سال ۱۳۹۰	افزایش	کاهش	اعتبار ابلاغی با اجرای ماده ۲۸ آئیننامه مالی	افزایش اعتبار از محل هزینه های پیش بینی نشده	اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی
ماده ۱- حقوق، اجرت و دستمزد	۱۷۱,۵۰۰	۱۵,۷۵۳	۰	۱۸۷,۲۵۳	۰	۱۸۷,۲۵۳	۱۸۱,۴۴۶
ماده ۲- مزایا و کمکها	۱,۷۱۲,۵۱۰	۱۹۶,۰۰۴	۷۸,۳۳۴	۱,۸۳۰,۱۸۰	۰	۱,۸۳۰,۱۸۰	۱,۸۰۹,۱۱۳
ماده ۳- مأموریت، هزینه سفر، حمل و نقل	۳۰,۸۰۰	۳۰,۷۹۶	۲۷,۷۴۱	۳۳,۸۵۵	۰	۳۳,۸۵۵	۳۲,۶۹۰
ماده ۴- اجاره بهاء و کرایه	۴۹۲,۵۰۰	۴۸۹,۳۴۰	۴۸۹,۳۴۰	۴۹۲,۵۰۰	۰	۴۹۲,۵۰۰	۴۷۷,۶۶۷
ماده ۵- خدمات قراردادی	۳,۵۱۹,۰۸۰	۸۰۶,۸۶۲	۴۶۲,۱۸۶	۳,۸۶۳,۷۵۵	۴۹,۰۳۴	۳,۹۱۲,۷۸۹	۳,۶۹۶,۴۴۴
ماده ۶- سوخت	۷۸۵,۰۰۰	۴۹۳,۲۵۵	۵۷۱,۷۵۵	۷۰۶,۵۰۰	۰	۷۰۶,۵۰۰	۴۴۴,۹۷۹
ماده ۷- مواد و لوازم مصرف شدنی	۱۲۵,۷۴۵	۱۳۶,۴۳۲	۱۲۳,۸۷۱	۱۳۸,۳۰۷	۰	۱۳۸,۳۰۷	۱۲۳,۶۱۳
ماده ۱۱- ساختمان و تأسیسات	۱۳,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	۱۳,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	۰	۱۴,۰۰۰	۱۲,۴۷۵
ماده ۱۲- ماشین آلات و تجهیزات عمده	۲۴,۴۰۰	۲۴,۷۹۶	۲۳,۹۰۰	۲۵,۲۹۶	۰	۲۵,۲۹۶	۲۱,۵۴۷
ماده ۱۳- کالاهای مصرف نشدنی	۲۶,۰۰۰	۲۷,۶۹۲	۲۵,۳۰۳	۲۸,۳۸۹	۰	۲۸,۳۸۹	۲۳,۹۲۴
ماده ۱۶- کمک و پرداختهای دیگر به	۱۲,۷۰۶,۴۴۹	۳,۴۴۵,۳۴۶	۳,۸۶۷,۵۰۹	۱۲,۲۸۴,۲۸۶	۴۵,۹۶۶	۱۲,۳۳۰,۲۵۲	۱۰,۸۴۰,۱۲۷
ماده ۱۷- کمک و پرداختهای دیگر به	۳۹۸,۴۵۰	۳۱۴,۰۱۰	۳۱۲,۲۰۲	۴۰۰,۲۵۸	۵,۰۰۰	۴۰۵,۲۵۸	۳۷۲,۸۲۱
ماده ۱۹- پرداختهای انتقالی به کارکنان	۳۰۲,۸۵۵	۱,۸۵۵	۱,۸۵۵	۳۰۲,۸۵۵	۰	۳۰۲,۸۵۵	۲۲۴,۷۹۷
ماده ۲۰- دیون و تعهدات	۴۹۴,۰۰۰	۳۷۰,۵۵۴	۳۷۰,۵۵۴	۴۹۴,۰۰۰	۰	۴۹۴,۰۰۰	۳۹۵,۶۸۳

گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۰



۱-۲-۲ طبق تفریغ بودجه ارائه شده هزینه های جاری مصوب به مبلغ ۱۰۴,۵۵۰ میلیون ریال در سال ۱۳۹۰، فاقد

عملکرد میباشد. (پیوست ۳-۹)

(ارقام به میلیون ریال)

کد پروژه	عنوان پروژه	اعتبار مصوب		اعتبار ابلاغی بدون هزینه های پیش بینی نشده	اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی	مانده اعتبار
		اولیه	اصلاح شده				
۱۰۵۰۵۰۲	کمک به افتتاح حساب حمایت از زنان سرپرست خانوار در بانک شهر	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۰	۲۰,۰۰۰
۳,۱۰۰,۸۰۱	کمک به اعطای تسهیلات به واحدهای تولید نان	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۰	۵۰,۰۰۰
۶۰۶۰۷۰۱	اجاره زمین	۱۵۰	۱۵۰	۱۵۰	۱۵۰	۰	۱۵۰
۶۰۶۰۸۰۱	حقوق انتفاعی (ودیعه آب ، تلفن ، گاز و ..)	۴,۰۱۰	۴,۰۱۰	۴,۰۱۰	۴,۰۱۰	۰	۴,۰۱۰
۶۰۸۰۳۰۳	فوق العاده نقل مکان کارکنان	۲۴۰	۲۴۰	۲۴۰	۲۴۰	۰	۲۴۰
۶۰۸۱۲۰۱	پرداخت به کارکنان غیر شاغل (آماده بخدمت)	۱۵۰	۱۵۰	۱۵۰	۱۵۰	۰	۱۵۰
۶۱۷۰۲۰۸	کمک به افتتاح حساب کانون قرآن و مداحان	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰	۱۰,۰۰۰
۶۱۷۰۳۰۲	حسابرسی شهرداری تهران و سازمانها و شرکتهای تابعه - شورای اسلامی شهر تهران	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۰	۲۰,۰۰۰
	جمع	۱۰۴,۵۵۰	۱۰۴,۵۵۰	۱۰۴,۵۵۰	۱۰۴,۵۵۰	۰	۱۰۴,۵۵۰

۲- هزینه های عمرانی

۱-۲-۲ طبق مصوبه شورای اسلامی شهر تهران بودجه اولیه هزینه عمرانی برای سال ۱۳۹۰ به مبلغ ۵۷,۲۲۳,۸۷۴ میلیون ریال بوده و براساس متمم بودجه مصوبه شماره ۱۶۰/۱۶۲۰/۱۲۹۷۶ مبلغ ۱۵,۹۶۰,۰۰۰ میلیون ریال افزایش و

گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۰



طبق اصلاحیه بودجه مصوبه شماره ۱۶۰/۱۶۴۴/۱۷۲۳۱ مبلغ ۳۴۷۳٫۰۰۰ میلیون ریال کاهش و همچنین طبق اصلاحیه بودجه تبصره ۲ مصوبه شماره ۱۶۰/۱۶۴۴/۱۷۲۳۱ مبلغ ۳۲۳٫۰۰۰ میلیون ریال کاهش که در نهایت بودجه

اصلاحی نهایی مبلغ ۶۹۳۸۷٫۸۷۵ میلیون ریال بالغ گردیده است. (پیوست ۱۰)

۲-۲- براساس لایحه تفریغ بودجه سال ۱۳۹۰ هزینه های عمرانی پرداخت شده جمعاً به مبلغ ۶۱٫۰۹۲٫۸۸۵ میلیون ریال به شرح زیر بوده است:

۲-۲-۱- بخشی از هزینه های عمرانی در سال ۱۳۹۰ به مبلغ ۶۱٫۰۹۲٫۸۸۵ میلیون ریال (معادل ۸۸ درصد ابلاغی) برای تعداد ۱۶۱۵ پروژه عمرانی معادل بودجه ابلاغی نهائی پرداخت گردیده است. هزینه های عمرانی مذکور در دو بخش نقدی و غیر نقدی به ترتیب مبالغ ۴۰٫۰۹۲٫۵۶۷ و ۲۹٫۲۹۵٫۳۰۷ میلیون ریال پیش بینی گردیده بود. (پیوست ۱۰)

(ارقام به میلیون ریال)

اعتبار و هزینه نهائی غیر نقدی			اعتبار و هزینه نهائی نقدی		
مانده اعتبار هزینه نشده	هزینه نهائی	اعتبار ابلاغی نهائی	مانده اعتبار هزینه نشده	هزینه نهائی	اعتبار ابلاغی نهائی
۳٫۴۰۸٫۹۰۶	۲۵٫۸۸۶٫۴۰۱	۲۹٫۲۹۵٫۳۰۷	۴٫۸۸۶٫۹۸۹	۳۵٫۲۰۶٫۴۸۴	۴۰٫۰۹۲٫۵۶۷
۶۱٫۰۹۲٫۸۸۵			جمع نهایی		

۲-۲-۲- هزینه های عمرانی سال ۱۳۹۰ برای تعداد ۱۵۷۴ پروژه معادل ۵۰٫۶۳۶٫۱۸۴ میلیون ریال کمتر از بودجه ابلاغی نهایی پرداخت گردیده است. هزینه های انجام شده در این بخش جمعاً به مبلغ ۶۹٫۳۸۷٫۸۷۵ میلیون ریال در دو بخش نقدی و غیر نقدی به ترتیب مبالغ ۲۹٫۲۹۵٫۳۰۷ و ۴۰٫۰۹۲٫۵۶۷ میلیون ریال پیش بینی گردیده بود و به ترتیب مبالغ ۲۵٫۸۸۶٫۴۰۱ میلیون ریال (معادل ۸۸ درصد پیش بینی) و ۳۵٫۲۰۶٫۴۸۴ میلیون ریال (معادل ۸۷ درصد پیش بینی) تحقق یافته است. (پیوست ۱-۱۱ الی ۴-۱۱)





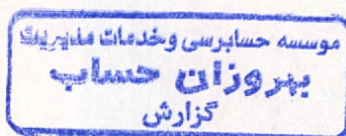
گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۰

۲-۳- طبق تفریغ بودجه ارائه شده تعداد ۴۱ پروژه های مصوب به مبلغ ۳,۲۸۴,۵۸۸ ریال (شامل بخش نقدی به مبلغ ۲,۷۴۸,۷۴۸ ریال و بخش غیر نقدی به مبلغ ۳,۰۰۹,۸۴۰ ریال) معادل ۰/۵۳ درصد کل بودجه عمرانی در سال ۱۳۹۰، فاقد عملکرد می باشد. (پیوست ۵-۱۱ و ۶-۱۱)

۲-۴- اعتبارات متمرکز مصوب سال ۱۳۹۰ مربوط به تبصره های ۸، ۱۰ بودجه جمعاً به مبلغ ۸,۶۱۴,۷۰۳ میلیون ریال بوده که در سال ۱۳۹۰ مبلغ ۸,۴۷۹,۵۶۳ ریال آن (معادل ۹۸ درصد) تخصیص یافته 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	۲۲,۰۳۱,۴۲۲
هزینه های عمرانی نقدی	۲۵,۸۸۶,۴۰۱
هزینه های عمرانی غیرنقدی	۳۵,۲۰۶,۴۸۴
هزینه راهنمایی و رانندگی	۱۶۵,۷۲۶
جمع هزینه های جاری و عمرانی طبق تفریغ بودجه	۸۳,۲۹۰,۰۳۳
جمع هزینه ها طبق صورتهای مالی	۷۲,۳۶۱,۲۳۸
هزینه استهلاک	(۱,۱۵۴,۶۴۶)
ذخیره بازخرید مرخصی و خدمت کارکنان	(۲۱۵,۲۴۲)
سایر	۵,۶۷۸
افزایش دارائیه و مازاد(کسری) درآمد بر هزینه انباشته	۱۲,۲۹۳,۰۰۵
جمع هزینه های جاری و عمرانی طبق صورتهای مالی	۸۳,۲۹۰,۰۳۳



گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۰

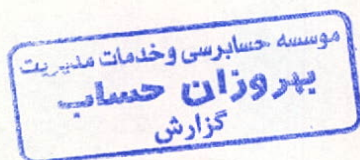
- طبق بند الف - ۲ ماده واحده و تبصره های بودجه سال ۱۳۹۰ شهرداری تهران بودجه راهنمایی و رانندگی بالغ بر ۱۷۰۰۰ میلیون ریال پیش بینی گردیده است که طبق لایحه تفریغ بودجه معادل مبلغ ۱۶۵۷۲۶ میلیون ریال بعنوان عملکرد آن اداره در بخش هزینه های جاری درج گردیده است.

۲-۶- تطبیق نهائی عملکرد شهرداری با بودجه مصوب سال ۱۳۹۰ پس از ارائه صورتهای مالی شهرداری تهران که براساس استانداردهای حسابداری تهیه می گردد، امکان پذیر خواهد بود.

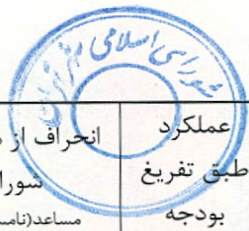
۲-۷- نمودار مقایسه ای درآمدها و هزینه های مصوب و تحقق یافته و همچنین پروژه های اجرا شده به شرح پیوست می باشد.

ج) تبصره های بودجه:

تعداد ۵۹ تبصره مندرج در بودجه مصوب شورا مورد بررسی قرار گرفت که در این خصوص موارد زیر قابل ذکر است. عملکرد تعداد ۱۴ تبصره طبق تفریغ بودجه به شرح زیر است. طبق بررسی بعمل آمده هزینه های 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 و جداول مربوط به عملکرد تبصره های فوق، امکان بررسی رعایت کامل الزامات مندرج در مفاد تبصره های مذکور، برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

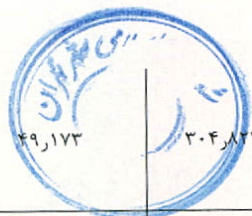


گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۰

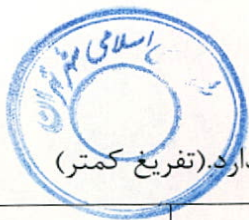


	خلاصه ای از تبصره های مندرج در بودجه مصوب سال ۱۳۹۰ شهرداری تهران	ردیف بودجه	بودجه مصوب شورا	بودجه اصلاح شده شورا	اعتبار ابلاغی نهایی	عملکرد طبق تفریغ بودجه	انحراف از مصوبه شورا (مساعدا/نامساعدا)
۴	پاداش پایان خدمت کارکنان (بازنشستگان)	۶۰۱۲۰۳۷۱	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۲۲۲,۰۲۵	۷۷,۹۷۵
۴	باز خرید ۲۲۰۰ نفر از کارکنان شرکت واحد	۲۰۲۰۶۰۲	۲۵۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۲۹۷,۹۸۳	۲,۰۱۷
۴	طبق صورت ریز ارائه شده تعداد بازنشستگان شهرداری ۶۱۷ نفر و تعداد کارکنان بازخرید شده شرکت واحد ۱,۲۲۵ نفر بوده است. صورت ریز ارائه شده کارکنان بازخریدی شرکت واحد بطور کامل نشان دهنده تعداد نفرات تعدیل شده نیست.						
۵	سقف پرداخت کمک به اشخاص و موسسات عام المنفعه:						
۵	کمک به موسسات عام المنفعه تا سقف ۱/۵ میلیارد ریال / تشخیص و دستور شهردار	۶۱۷۰۳۰۱	۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۸۳,۴۹۰	۳۶,۵۰۹
۵	کمک به اشخاص و موسسات خصوصی تا سقف ۳۰۰ میلیون ریال / تشخیص و دستور شهردار	۶۱۷۰۳۰۱	۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	۱۰۴,۷۱۴	۱۰۲,۸۶۷	۱,۸۴۷
۸	اعتبارات پیش بینی نشده عمرانی (هزینه های پیش بینی نشده در اختیار شهردار تهران) توزیع با موافقت شهردار بین پروژه های عمرانی نیمه تمام و اضطراری	۶۱۷۰۴۰	۴۲۰,۰۰۰	۱,۴۲۰,۰۰۰	۱,۴۲۰,۰۰۰	۱,۳۸۴,۸۷۵	۳۵,۱۲۵
۸	پرداخت برای برنامه هایی که دارای ماهیت جاری بوده و از شرایط اضطرار برخوردار باشند	۶۱۷۰۵۰۱۶۹	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰
۱۰	۳,۵۰۰ میلیارد ریال بابت بازپرداخت وام	۶۱۶۰۴۰۱۷۱	۳,۵۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۰,۰۰۰	۱,۶۸۰,۰۰۰	۱,۲۱۸,۳۲۴	۱,۶۱۶,۶۷۶

گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۰



۱۰	مبلغ ۱۳۲۶ میلیارد ریال بابت بازپرداخت وام مترو	۶۱۴۰۴۰۰۰۰	۱۳۲۰۰۰۰۰	۱۳۲۰۰۰۰۰	۱۳۲۰۰۰۰۰	۳۰۴۰۸۲۷	۴۹۰۱۷۳
۱۰	دیون و تعهدات بابت املاک تصرف شده سالهای قبل	۶۱۴۱۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰۰	۶۲۸۶۰۲۰	۷۰۹۴۷۰۳	۶۹۹۴۶۸۹	۱۰۰۰۰۱۴
۱۰	اصلاحیه بودجه و تاییدیه شورا ارائه نگردیده است.						
۱۶	مساعدت به کارکنان شهرداری حداکثر تاسقف ۲۰ میلیون تومان جهت استفاده از عوارض ساخت	۶۱۷۰۰۰۰۰	۲۳۷۵۰۰	۲۳۷۵۰۰	۲۵۹۰۰۰	۲۳۱۰۳۳۱	۲۷۰۶۶۹
۱۷	اجازه توزیع بخشی از منابع در حسابهای سپرده جاری و سرمایه گذاری و کسب سود	۴۱۰۳۰۰ / ۶۳۰۴۰۰	۱۱۰۰۰۰	۱۱۰۰۰۰	۱۱۰۰۰۰	۲۱۹۰۴۰۶	۱۰۹۰۴۰۶
۱۷	طبق تفریغ بودجه کد ۴۱۰۳۰۰ جمعاً مبلغ ۲۱۹۰۴۰۶ میلیون ریال وصول شده و بابت کد ۶۳۰۴۰۰ هیچگونه وصولی اعلام نشده است.						
۲۱	کمک به اعطای تسهیلات به واحدهای تولید نان	۶۱۷۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰	۹۰۵۴۴	۴۵۶
۲۶	عوارض حذف پارکینگ	۶۱۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰	۱۰۲۱۲۵۴۴	(۱۰۶۲۵۴۴)
۲۶	عملکرد عوارض حذف پارکینگ مبلغ ۱۰۶۲۵۴۴ میلیون ریال بیشتر از بودجه ابلاغی آن بوده است. مستندات مربوط به سنواتی بودن درآمد وصولی فوق مشاهده نگردیده است.						
۲۸	درآمد حاصل از تغییر کاربری	۶۱۰۰۰۰۰	۶۸۶۲۸۰۰	۶۸۶۲۸۰۰	۶۸۶۲۸۰۰	۲۴۰۹۶۴۱۳۷	(۶۸۶۲۸۰۰)
۳۵	شهرداری باید اجاره املاک و دارایی های در اختیار سازمان های تابعه خود را نقدا دریافت نماید.	۶۱۰۰۰۰۰	۲۱۰۰۰۰۰	۲۱۰۰۰۰۰	۲۱۰۰۰۰۰	۸۵۰۶۳۹	۱۲۴۰۳۶۱



گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۰

صورت ریز ارائه شده بابت درآمد اجاره املاک با عملکرد تفریغ بودجه ۵۵٫۶۹۱ میلیون ریال مغایرت دارد. (تفریغ کمتر)

۳۵	کمک به فعالیتهای سازمانهای مردم نهاد	۱۰۸٫۴۰۱٫۵۶۹	۲۰٫۰۰۰	۲۰٫۰۰۰	۲۰٫۰۰۰	۲۰٫۰۰۰	۱۰٫۰۰۰	۱۰٫۰۰۰
۴۳	کمک به حساب حمایت از هنرمندان و نویسندگان - مورد ندارد	۱۰۸٫۴۰۷٫۷۷۱	۱۰٫۰۰۰	۱۰٫۰۰۰	۱۰٫۰۰۰	۱۰٫۰۰۰	۱۰٫۰۰۰	۰
۴۴	کمک به حساب حمایت از ورزشکاران	۶۱۷٫۳۰۳٫۷۷۱	۱۰٫۰۰۰	۱۰٫۰۰۰	۱۰٫۰۰۰	۱۰٫۰۰۰	۹٫۵۴۱	۴۵۹
۴۴	کمک به حساب حمایت از زنان سرپرست خانوار - فاقد عملکرد	۱۰۵٫۵۲۷٫۱	۲۰٫۰۰۰	۲۰٫۰۰۰	۲۰٫۰۰۰	۲۰٫۰۰۰	۰	۲۰٫۰۰۰
۴۴	کمک به حساب حمایت از خانواده ایثارگران	۱۰۷٫۴۰۱٫۵۶۹	۳۰٫۰۰۰	۳۰٫۰۰۰	۳۰٫۰۰۰	۳۰٫۰۰۰	۲۷٫۸۹۰	۲٫۱۱۰
۴۴	کمک به حساب جهت کانون های قرآنی - فاقد عملکرد	۶۱۷٫۳۰۳٫۷۷۱	۱۰٫۰۰۰	۱۰٫۰۰۰	۱۰٫۰۰۰	۱۰٫۰۰۰	۰	۱۰٫۰۰۰
۴۸	کمک به انجمن کتابخانه های عمومی شهر	۱۰۸٫۴۰۱٫۵۶۹	۵۰٫۰۰۰	۵۰٫۰۰۰	۵۰٫۰۰۰	۵۰٫۰۰۰	۲۰٫۰۰۰	۳۰٫۰۰۰
۴۹	۶۸ میلیارد ریال به صورت نقدی جهت عملیات عمرانی هزینه گردد.	۵۰۲٫۰۱۰٫۴۳۷	۶۸٫۰۰۰	۶۰٫۰۰۰	۶۲٫۶۲۴	۶۲٫۰۳۳	۵۹۰	

۲- در خصوص تعداد ۴۵ 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 های ۳۴ (موضوع واریز وجوه دریافتی بابت تابلوهای

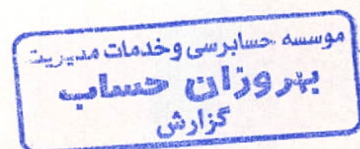
گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۰

معرف کاربری تبلیغاتی به حساب درآمدی شهرداری و اضافه نمودن به سرجمع بودجه شهرداری، ۳۸ (تدوین برنامه ۵ ساله، نظام فنی و اجرایی، نظام بودجه بندی عملیاتی و تهیه نرم افزار مناسب)، ۴۲ (واریز نقدی قدر السهم شهرداری از قراردادهای مشارکتی)، ۴۷ (ارائه اصلاحیه بودجه تا پایان آذر ماه) و ۵۸ (گزارش عملکرد مالی تونل توحید قبل از تخصیص اعتبار) مدارک و مستندات بطور کامل ارائه نشده است. (پیوست شماره ۱۷)

د) طبق بند ب ماده واحده و تبصره های بودجه سال ۱۳۹۰ شهرداری تهران، بودجه سازمانها و شرکتهای وابسته از لحاظ درآمد و منابع، هزینه ها و مصارف به شرح جدول زیر است. بابت عملکرد منابع و مصارف سازمانها و شرکتهای گزارشی ارائه نگردیده است.

شرح	بودجه پیش بینی شده			عملکرد			انحراف عملکرد از بودجه		
	درآمد و منابع	هزینه ها	مصارف	درآمد و منابع	هزینه ها	مصارف	درآمد و منابع	هزینه ها	مصارف
سازمان ها	۷,۳۹۲,۰۲۲	۶,۴۰۴,۰۷۵	۱,۲۵۶,۳۹۱	۱۳,۱۶۱,۱۱۳	۶,۴۰۴,۰۷۵	ارائه نگردیده	۵,۷۶۹,۰۹۱	۰	-----
شرکتهای وابسته	۸,۳۳۰,۸۶۲	۸,۱۰۹,۸۶۰	۴۷,۷۵۰	۹,۹۹۸,۵۴۱	۱۳,۰۳۰,۳۱۷	ارائه نگردیده	۱,۶۶۷,۶۷۹	۴,۹۲۰,۴۵۷	-----

و) طبق بررسی ها بعمل آمده مفاد ماده ۲۸ آئین نامه مالی شهرداریها در خصوص ۱۰ 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 سال ۱۳۹۰ شهرداری تهران در خصوص اختیار جابجایی در اعتبارات عمرانی جهت هریک از پروژه های عمرانی یا فعالیت داخل هر طرح تا سقف ده درصد، رعایت نشده است.





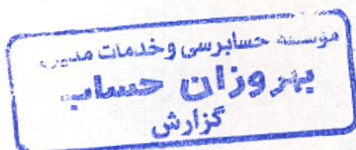
پیشنهادهای و نظرات کلی مؤسسه

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

۲- بخش عمده‌ای از عواملی که باعث عدم تحقق کامل اهداف بودجه می‌گردد، فقدان برنامه مناسب برای اجرای پروژه‌ها و سایر موارد مندرج در بودجه مصوب بوده است. وجود برنامه‌های عملیاتی و زمان بندی مناسب از اجزای ضروری برای نیل به اهداف پیش‌بینی شده در بودجه می‌باشد.

۳- عدم استفاده از سیستم بهای تمام شده و یا سنتی بودن سیستمهای موجود، موجب عدم تعیین صحیح بهای تمام شده پروژه‌های عمومی و اختصاصی و خدمات ارائه شده توسط شهرداری شده است، این موضوع علاوه بر آنکه فرآیند کنترل هزینه‌های شهرداری مؤثر است بر روند مقایسه هزینه‌ها و بودجه مصوب و نیز مقایسه بهای تمام شده پروژه‌ها و خدمات مشابه توسط واحدهای مختلف و ارزیابی عملکرد مدیران آنها نیز تأثیر گذار می‌باشد.

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 تأثیر منفی بر تحقق اهداف اشاره شده داشته است.





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 می‌ماند.

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 مذاقه و بررسی قرار گیرد.

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



گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۰

زمانهای پیش بینی شده در قانون کمک شایانی در ارائه به موقع گزارش تفریغ بودجه و بررسی آن در فرصت مقتضی می نماید.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۳۰ مرداد ماه ۱۳۹۲

بهروزان حساب (حسابداران رسمی)

شماره عضویت ۸۱۰۵۸

بهرام همتی

شهرام خالقی

شماره عضویت ۸۱۱۰۹۵

شماره عضویت ۸۴۱۳۴۷

