



جمهوری اسلامی ایران

شورای اسلامی شهر تهران  
بیتبلی

جناب آقای دکتر محمدباقر قالیباف

شهردار محترم تهران

سلام علیکم

بازگشت به نامه شماره ۱۰/۵۰۵۵۸۶ به تاریخ ۹۲/۵/۶ جنابعالی در خصوص بررسی لایحه « گزارش تفریغ بودجه سال ۱۳۹۱ شهرداری تهران » که به صورت عادی ارائه و به شماره ۱۶۰/۹۳۳۷ به تاریخ ۹۲/۵/۷ در دبیرخانه شورای اسلامی شهر تهران ثبت و در پانصد و شصت و سومین جلسه رسمی - علنی - فوق العاده شورای اسلامی شهر تهران منعقد به تاریخ ۹۲/۵/۶ اعلام وصول شده و طی نامه به شماره ۱۶۰/۹۴۰۲ به تاریخ ۹۲/۵/۹ به کمیسیون اقتصادی، برنامه و بودجه و امور حقوقی شورا به عنوان کمیسیون اصلی ارجاع و پس از وصول گزارش نهایی کمیسیون مزبور به شماره ۱۶۰/۱۱۱۲۷ به تاریخ ۹۲/۶/۳ بررسی لایحه مذکور در ردیف سوم 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. ۴۲۲/۹۲۴۲۷

با احترام

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 ( ۴۲۲ ل ).



جمهوری اسلامی ایران



شورای اسلامی شهر تهران

شماره: .....  
تاریخ: .....  
پیوست: .....

## متن مصوبه

### « تفریغ بودجه سال ۱۳۹۱ شهرداری تهران »

( مشتمل بر ماده واحده و ضmann 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 سه شنبه پنجم شهریور ماه

سال ۱۳۹۲

( ۳/۹۲/۵۷۱/۳ )

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



شماره: .....  
تاریخ: .....  
پیوست: .....

### 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 ۱۳۹۱ 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 و تصمیمات 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 ۴۲۲/۹۲۴۲۷

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت  
بهروزان حساب ( حسابداران رسمی )

گزارش حسابرس مستقل

تفریغ بودجه شهرداری تهران

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱



شورای محترم اسلامی شهر تهران

گزارش رسیدگی به تفریغ بودجه شهرداری تهران

سال ۱۳۹۱

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 ۱۳۹۱ 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 ۱۳۹۱

مفاد ماده ۶۸ قانون شهرداریها در خصوص حداقل میزان اعتبارات عمرانی معادل ۴۰ درصد بودجه سالانه، رعایت گردیده است. کل میزان اعتبارات مبلغ ۱۲۴٫۶۸۲٫۳۰۷ میلیون ریال بوده که مبلغ ۱۰۵٫۸۹۲٫۷۷۴ میلیون ریال آن (معادل ۸۵ 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 ۱۳۹۱ شهرداری تهران

تفریغ بودجه سال ۱۳۹۱ شهرداری شامل درآمدها و هزینه 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:

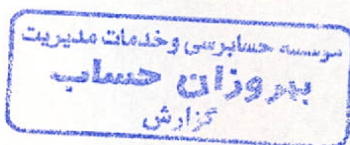
الف - گزارش رسیدگی به بخش «درآمدها و منابع» پیش بینی شده در بودجه مصوب شورای اسلامی و مقایسه آن با عملکرد سال ۱۳۹۱ شهرداری.

ب - گزارش رسیدگی به بخش «هزینه های» پیش بینی شده در بودجه مصوب شورای اسلامی و مقایسه آن با عملکرد سال ۱۳۹۱ شهرداری.

ج - گزارش رسیدگی به تبصره های مصوب بودجه و مقایسه آن با عملکرد سال ۱۳۹۱ شهرداری.

#### الف) بخش درآمدها و منابع:

۱- طبق لایحه تفریغ بودجه، درآمدها و منابع شهرداری تهران در بودجه اصلاح شده شورا جمعاً به مبلغ ۱۰۹٫۶۷۹٫۵۰۰ میلیون ریال به ترتیب شامل مبلغ ۷۹٫۱۷۴٫۵۰۰ میلیون ریال درآمد و مبلغ ۳۰٫۵۰۵٫۰۰۰ میلیون



## گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۱

ریال منابع تصویب گردیده است. درآمدها و منابع مذکور در دو بخش نقدی و غیر نقدی به ترتیب به مبلغ ۵۷,۸۴۹,۰۹۰ میلیون ریال و ۴۱۰,۸۳۰,۴۱۰ میلیون ریال (پیوست ۱) پیش بینی گردیده است.

درآمدها و منابع تحقق یافته طی سال مورد رسیدگی (درآمدها و منابع وصولی) جمعاً به مبلغ ۱۳۵,۱۵۱,۵۶۷ میلیون ریال به ترتیب در بخش نقدی مبلغ ۶۷,۱۶۹,۸۱۱ میلیون ریال (حدود ۱۱۶ درصد مبلغ پیش بینی شده) و در بخش غیر نقدی مبلغ ۶۷,۹۸۱,۷۵۵ میلیون ریال (حدود ۱۳۱ درصد مبلغ پیش بینی شده) و جمعاً حدود ۱۲۳ درصد رقم پیش بینی شده بوده است. (پیوست ۱) درآمدهای وصولی شهرداری طبق تفریغ بودجه مبلغ ۱۰۹,۸۴۴,۶۵۷ میلیون ریال به شرح پیوست شماره ۲ گزارش (معادل ۱۳۸ درصد رقم پیش بینی شده) و منابع تحقق یافته مبلغ ۲۵,۳۰۶,۹۰۸ میلیون ریال (معادل ۸۳ درصد رقم پیش بینی شده) به شرح پیوست شماره ۳ ارائه گردیده است.

پیوست ۱ (ارقام به میلیون ریال)

| شرح           | نقدی       | غیر نقدی   | جمع         | نقدی              |                     |                     | جمع وصولی  | غیر نقدی    | جمع وصولی و غیر نقدی |
|---------------|------------|------------|-------------|-------------------|---------------------|---------------------|------------|-------------|----------------------|
|               |            |            |             | سهم اعتبارات جاری | سهم اعتبارات عمرانی | سهم اعتبارات عمرانی |            |             |                      |
| درآمد و منابع | ۵۷,۸۴۹,۰۹۰ | ۵۱,۸۳۰,۴۱۰ | ۱۰۹,۶۷۹,۵۰۰ | ۶۷,۱۶۹,۸۱۱        | ۲۵,۷۶۵,۹۵۴          | ۴۱,۴۰۳,۸۵۷          | ۶۷,۹۸۱,۷۵۶ | ۱۳۵,۱۵۱,۵۶۷ |                      |

| شرح درآمد | پیش بینی وصولی در بودجه سال ۱۳۸۸ |            |            | وصولی قطعی و تخصیصی |                   |                     |                     |                      |
|-----------|----------------------------------|------------|------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
|           | نقدی                             | غیر نقدی   | جمع        | جمع وصولی           | سهم اعتبارات جاری | سهم اعتبارات عمرانی | سهم اعتبارات عمرانی | جمع وصولی و غیر نقدی |
| درآمد     | ۳۷,۳۴۹,۰۹۰                       | ۴۱,۸۲۵,۴۱۰ | ۷۹,۱۷۴,۵۰۰ | ۴۵,۴۲۲,۲۰۸          | ۲۵,۷۶۵,۹۵۴        | ۱۹,۶۵۶,۲۵۴          | ۶۴,۴۲۲,۴۴۹          | ۱۰۹,۸۴۴,۶۵۸          |

| شرح درآمد | پیش بینی وصولی در بودجه سال ۱۳۸۸ |            |            | وصولی قطعی و تخصیصی |                   |                     |                     |                      |
|-----------|----------------------------------|------------|------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
|           | نقدی                             | غیر نقدی   | جمع        | جمع وصولی           | سهم اعتبارات جاری | سهم اعتبارات عمرانی | سهم اعتبارات عمرانی | جمع وصولی و غیر نقدی |
| منابع     | ۲۰,۵۰۰,۰۰۰                       | ۱۰,۰۰۵,۰۰۰ | ۳۰,۵۰۵,۰۰۰ | ۲۱,۷۴۷,۶۰۲          | ۰                 | ۲۱,۷۴۷,۶۰۲          | ۳,۵۵۹,۳۰۶           | ۲۵,۳۰۶,۹۰۹           |

مرکز حسابداری و خدمات مدیریت  
**بهره‌وران حساب**  
گزارش



۲- طبق بررسیهای بعمل آمده، درآمدها و منابع در مقایسه با مصوبه شورا در بخش نقدی مبلغ ۵۰۳٫۵۰۰ میلیون ریال (پیوست ۴) علیرغم تصویب شورا تحقق نیافته است. (جرایم رانندگی و درآمد حاصل از سرمایه گذاری در بخش خصوصی).

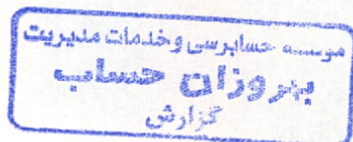
پیوست ۴ (ارقام به میلیون ریال)

| شرح درآمد                               | پیش بینی وصولی در بودجه سال ۱۳۹۱ |          | جمع     | جمع وصولی | مقایسه پیش بینی با وصولی قطعی<br>(افزایش / کاهش)<br>نقدی |
|-----------------------------------------|----------------------------------|----------|---------|-----------|----------------------------------------------------------|
|                                         | نقدی                             | غیر نقدی |         |           |                                                          |
| جرایم رانندگی                           | ۵۰۰٫۰۰۰                          | ۰        | ۵۰۰٫۰۰۰ | ۰         | -۵۰۰٫۰۰۰                                                 |
| درآمد حاصل از سرمایه گذاری در بخش خصوصی | ۳٫۵۰۰                            | ۰        | ۳٫۵۰۰   | ۰         | -۳٫۵۰۰                                                   |
| جمع                                     | ۵۰۳٫۵۰۰                          |          | ۵۰۳٫۵۰۰ | ۰         | -۵۰۳٫۵۰۰                                                 |

۳- در بخش درآمدها مبلغ ۴۰۲٫۱۳۳ میلیون ریال بابت عوارض حذف پارکینگ وصول گردیده است که فاقد مصوبه شورا می باشد. (درآمدهای ناشی از عوارض اختصاصی پیوست ۵)

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.

| جدول تطبیق درآمدها و منابع طبق تفریغ بودجه با صورتهای مالی مبنای تفریغ بودجه |              |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| جمع درآمدها و منابع طبق تفریغ بودجه                                          | ۱۴۷٫۲۱۱٫۰۸۸  |
| وام دریافتی از بانک ها                                                       | (۹٫۰۹۹٫۰۰۰)  |
| فروش اموال شهرداری                                                           | (۴٫۱۹۹٫۱۴۸)  |
| وصول مطالبات از محل اسناد دریافتنی                                           | (۱۲٫۰۰۸٫۷۶۱) |
| جمع درآمدها و منابع طبق تفریغ بودجه پس از کسر تعدیلات                        | ۱۲۱٫۹۰۴٫۱۷۹  |
| جمع درآمدها طبق صورت درآمد و هزینه صورتهای مالی سال ۱۳۹۱                     | ۱۲۱٫۹۰۴٫۱۷۹  |



## گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۱

در خصوص جدول فوق موارد زیر قابل ذکر است:

۱-۴- وام دریافتی از بانکها به مبلغ ۹۰۹۹۰۰۰ میلیون ریال و وصول مطالبات از محل اسناد دریافتی به مبلغ ۱۲۰۰۸۷۶۱ میلیون ریال و فروش اموال به مبلغ ۴۱۹۹۱۴۸ میلیون ریال منطبق با صورتهای مالی نمی باشد. مضافاً صورت ریز اسناد دریافتنی ارائه شده مبلغ ۱۱۶۰۹ میلیون ریال با تفریغ بودجه مغایرت دارد. (تفریغ کمتر)

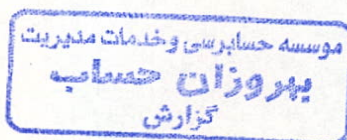
۲-۴- مازاد بر در آمد هزینه مالی گذشته به مبلغ ۲۷۳۲۸۴۲۶ میلیون ریال به عنوان منابع در تفریغ بودجه لحاظ نشده است. مبلغ فوق در واقع خالص افزایش و کاهش های انجام شده در سایر سر فصلهای سرمایه ای ترازنامه بوده که به دلیل تفاوت در بکار گیری روشهای تهیه صورتهای مالی (تعهدی) و تفریغ بودجه (نقدی) تفکیک نگردیده است.

### ب) بخش هزینه ها

طبق لایحه تفریغ بودجه، کل هزینه های شهرداری تهران در بودجه مصوب شورا برای سال ۱۳۹۱ مبلغ ۱۲۸۵۵۹۵۳۶ میلیون ریال شامل مبلغ ۱۹۵۳۷۷۵۳ میلیون ریال هزینه های جاری (معادل ۱۵ درصد) و مبلغ ۱۰۹۰۲۱۷۸۳ میلیون ریال هزینه های عمرانی (معادل ۸۵ درصد) بوده است.

عملکرد هزینه های کل طبق تفریغ بودجه مبلغ ۱۲۴۶۸۲۳۰۶ میلیون ریال، معادل ۹۷ درصد رقم مصوب (پیوست ۶) شامل بخش جاری مبلغ ۱۸۷۸۹۵۳۳ میلیون ریال (معادل ۹۶ درصد رقم مصوب) به شرح پیوست ۷ و در بخش عمرانی مبلغ ۱۰۵۸۹۲۷۷۳ میلیون ریال (معادل ۹۷ درصد رقم مصوب) به شرح پیوست ۸ می باشد.

اعتبارات مصوب اصلاح شده شورای اسلامی شهر مربوط به هزینه های عمرانی به تفکیک نقدی و غیرنقدی ارائه نشده است و در جدول زیر اعتبارات مصوب اصلاح شده بر اساس ابلاغ نهایی شهرداری تهران تفکیک گردیده است.



# گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۱

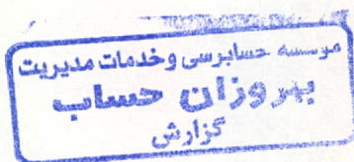
پیوست ۶ (ارقام به میلیون ریال)

| 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         | نقد        |
| ۱۲۸,۵۵۹,۵۳۶       | ۶۲,۲۶۰,۴۴۶          | ۴۶,۷۶۱,۳۳۷  | ۱۹,۵۳۷,۷۵۳        | ۱۲۸,۵۵۹,۵۳۶       | ۶۲,۲۶۰,۴۴۶ | ۴۶,۷۶۱,۳۳۷  | ۱۹,۵۳۷,۷۵۳  | ۱۹,۵۳۷,۷۵۳ |
| ۱۲۸,۵۵۹,۵۳۶       |                     | ۱۰۹,۰۲۱,۷۸۳ | ۱۹,۵۳۷,۷۵۳        | ۱۲۸,۵۵۹,۵۳۶       |            | ۱۰۹,۰۲۱,۷۸۳ |             | ۱۹,۵۳۷,۷۵۳ |

| جمع نقد و غیر نقد |           |           | عمرانی  | جاری             | جمع نقد و غیر نقد | هزینه نهایی عمرانی |            | هزینه نهایی جاری |
|-------------------|-----------|-----------|---------|------------------|-------------------|--------------------|------------|------------------|
|                   | غیر نقد   | نقد       | نقد     | مانده اعتبار نقد |                   | غیر نقد            | نقد        | نقد              |
| ۳,۸۷۷,۲۲۴         | ۱,۸۰۱,۵۲۴ | ۱,۳۲۷,۴۸۱ | ۷۴۸,۲۲۰ | ۱۲۴,۶۸۲,۳۰۷      | ۶۰,۴۵۸,۹۱۷        | ۴۵,۴۳۳,۸۵۶         | ۱۸,۷۸۹,۵۳۳ | ۱۸,۷۸۹,۵۳۳       |
| ۳,۸۷۷,۲۲۴         |           | ۳,۱۲۹,۰۰۵ | ۷۴۸,۲۲۰ | ۱۲۴,۶۸۲,۳۰۷      |                   | ۱۰۵,۸۹۲,۷۷۴        |            | ۱۸,۷۸۹,۵۳۳       |

## ۱- هزینه های جاری:

۱- طبق مصوبه شورای اسلامی شهر تهران بودجه اولیه هزینه جاری برای سال ۱۳۹۱ به مبلغ ۱۵,۹۷۳,۰۵۳ میلیون ریال بوده و براساس متمم مصوبه بودجه به شماره ۱۶۰/۱۷۰۶/۱۹۳۷۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۹/۲۷ شورای اسلامی شهر تهران مبلغ ۳,۵۶۴,۷۰۰ میلیون ریال افزایش و بر اساس مصوبه کمیته تخصیص اعتبار مورخ ۱۳۹۲/۰۲/۱۰ ردیف ۱۰۴۰۰ (کنترل و کاهش آسیبهای اجتماعی- نقدی) و ردیف ۲۰۲۰۰ (توسعه و ساماندهی حمل و نقل عمومی و نیمه عمومی غیر ریلی- نقدی) و ردیف ۶۱۷۰۰ (موارد پیش بینی نشده- نقدی) جمعاً معادل مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال کاهش و در ردیف ۶۱۷۰۰ (موارد پیش بینی نشده- غیر نقدی) مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافته است که در نهایت بودجه هزینه های جاری با اعمال افزایش مذکور به مبلغ ۱۹,۵۳۷,۷۵۳ میلیون ریال بالغ گردیده است.



## گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۱

۱-۲- بر اساس لایحه تفریغ بودجه سال ۱۳۹۱ هزینه های جاری جمعاً به مبلغ ۱۸,۷۸۹,۵۳۳ ریال به شرح زیر پرداخت شده است:

۱-۲-۱- بخشی از هزینه های جاری در سال ۱۳۹۱ به مبلغ ۲,۸۳۲,۸۰۹ میلیون ریال (پیوست ۱-۹) معادل بودجه پیش بینی شده پرداخت گردیده است.

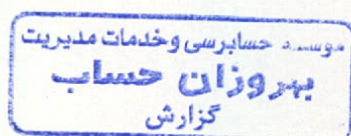
۱-۲-۲- همچنین در برخی از مواد هزینه های جاری مبلغ ۱۵,۹۵۶,۷۲۳ میلیون ریال (پیوست ۲-۹) کمتر از بودجه ابلاغی نهایی پرداخت گردیده است.

۱-۲-۳- طبق تفریغ بودجه ارائه شده هزینه های جاری مصوب به مبلغ ۱۰,۸۶۴ میلیون ریال در سال ۱۳۹۱، فاقد عملکرد میباشد. (پیوست ۳-۹)

پیوست ۳-۹ (ارقام به میلیون ریال)

| عنوان پروژه                                                                      | اعتبار مصوب اولیه به شماره<br>۱۶۲۸۸/۱۶۴۰/۱۶۰<br>مورخ ۳/۱۲/۱۳۹۰ | متمم مصوبه بودجه به شماره<br>۱۹۳۷۰/۱۷۰۶/۱۶۰<br>مورخ ۲۷/۹/۱۳۹۱<br>(نقدی) | اعتبار ابلاغی نهایی | هزینه نهایی | مانده اعتبار |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|--------------|
| سفر و فوق العاده نقل مکان کارکنان هزینه سفر و فوق العاده نقل مکان کارکنان، هزینه | ۲۶۴                                                            | .                                                                       | ۲۶۴                 | .           | ۲۶۴          |
| حقوق انتفاعی                                                                     | ۲,۰۰۰                                                          | .                                                                       | ۲,۰۰۰               | .           | ۲,۰۰۰        |
| حسابرسی شهرداری تهران و سازمان و شرکتها                                          | ۲۰,۰۰۰                                                         | .                                                                       | ۲,۹۰۰               | .           | ۷,۹۰۰        |
| به بنیاد شهید (کمک به تجهیز بیمارستانهای نیایش و صدر) وابسته                     | .                                                              | ۱۲,۷۰۰                                                                  | ۷۰۰                 | .           | ۷۰۰          |
| جمع                                                                              | ۲۲,۲۶۴                                                         | ۱۲,۷۰۰                                                                  | ۱۰,۸۶۴              | .           | ۱۰,۸۶۴       |

۱-۳- به دلیل عدم تهیه صورتهای مالی تجمیعی امکان انطباق هزینه های جاری مندرج در تفریغ بودجه با صورتهای مالی تجمیعی میسر نگردیده است.

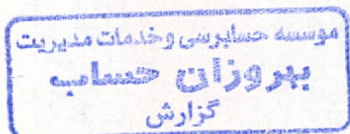


## ۲- هزینه های عمرانی

۱-۲- براساس مصوبه شورای محترم اسلامی شهر تهران بودجه هزینه عمرانی به مبلغ ۷۵۰۲۶۹۴۷ میلیون ریال تصویب گردیده طی متمم مصوبه بودجه با شماره ۱۶۰۱۷۰۶/۱۹۳۷۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۹/۲۷ در بخش نقدی مبلغ ۴۹۳۵۳۰۰ میلیون ریال و در بخش غیر نقدی ۱۰۱۷۹۵۰۰ میلیون ریال افزایش یافته و بر اساس موضوع تبصره یکم متمم مصوبه فوق مبلغ ۸۱۵۰۰۰۰ میلیون ریال در خصوص تحقق منابع فاینانس (نقدی) به بودجه اضافه شده است. همچنین بر اساس مصوبه کمیته تخصیص اعتبار مورخ ۱۳۹۲/۰۲/۱۰ در بخش نقدی مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال به بخش نقدی اضافه و معادل آن از بخش غیر نقدی کسر شده است. لذا بودجه اصلاح شده شورا به مبلغ ۷۴۷۲۹۱۲۹۸ میلیون ریال بالغ گردیده است. از طرف دیگر بر اساس تبصره های شماره ۳۸ و ۲۴ بودجه جمعا مبلغ ۱۰۷۳۰۰۳۶ میلیون ریال به بودجه اصلاح شده شورا اضافه گردیده و در نهایت بودجه مصوب پس از اعمال اصلاحات و تعدیلات، براساس تفریغ بودجه بطور خالص مبلغ ۳۳۹۹۴۸۳۶ میلیون ریال افزایش یافته است و به مبلغ ۱۰۹۰۲۱۷۸۳ میلیون ریال بالغ گردیده است.

۱-۱-۲- تبصره ۲۴ بودجه موضوع تهاتر مطالبات سازمانهای دولتی و نهادهای و نیروهای مسلح پس از توافق و ثبت درآمد و هزینه ناشی از آن در اصلاحیه بودجه و ارائه به شورای اسلامی شهر جهت تصویب می باشد. طبق تفریغ بودجه از محل تبصره ۲۴ مبلغ ۶۱۷۳۴۵۹ میلیون ریال به بودجه اضافه شده لیکن به تصویب شورای اسلامی شهر نرسیده است.

۲-۱-۲- تبصره ۳۸ بودجه موضوع افزایش سهم اعتبار مصوب پروژه های عمرانی، در صورت تحقق منابع اعتباری بیش از پیش بینی و ارائه گزارش دو ماهه به شورای اسلامی شهر جهت تصویب می باشد. طبق تفریغ بودجه از محل تبصره ۳۸ مبلغ ۴۵۰۰۰۰۰ میلیون ریال به بودجه اضافه شده لیکن گزارشات مربوطه مشاهده نگردیده است.



## گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۱

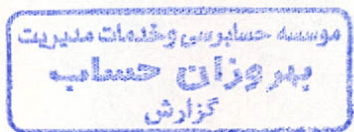
۲-۲- براساس لایحه تفریغ بودجه سال ۱۳۹۱ هزینه های عمرانی پرداخت شده جمعاً به مبلغ ۱۰۵,۸۹۲,۷۷۳ میلیون ریال به شرح زیر بوده است:

۲-۲-۱ بخشی از هزینه های عمرانی در سال ۱۳۹۱ به مبلغ ۳۷,۹۲۷,۷۱۹ میلیون ریال (معادل ۳۶ درصد) برای تعداد ۱۵۹۶ پروژه عمرانی معادل بودجه ابلاغی نهائی پرداخت گردیده است. هزینه های عمرانی مذکور در دو بخش نقدی و غیر نقدی به ترتیب مبالغ ۱۹,۱۱۴,۸۰۷ میلیون ریال و ۱۸,۸۱۲,۹۱۰ میلیون ریال پیش بینی گردیده بود. (پیوست ۱۰)

۲-۲-۲ هزینه های عمرانی سال ۱۳۹۱ برای تعداد ۳۱۴ پروژه معادل ۲,۴۳۷,۱۳۸ میلیون ریال کمتر از بودجه ابلاغی نهایی پرداخت گردیده است. هزینه های انجام شده در این بخش جمعاً به مبلغ ۷۰,۴۰۲,۱۹۷ میلیون ریال در دو بخش نقدی و غیر نقدی به ترتیب مبالغ ۲۷,۶۰۹,۶۹۷ و ۴۲,۷۹۲,۴۹۹ میلیون ریال پیش بینی گردیده بود و به ترتیب مبالغ ۲۶,۳۱۹,۰۴۷ میلیون ریال (معادل ۹۵ درصد پیش بینی) و ۴۱,۶۴۶,۰۰۶ میلیون ریال (معادل ۹۷ درصد پیش بینی) تحقق یافته است. (پیوست ۱۱)

پیوست ۱۱ (ارقام به میلیون ریال)

| عنوان پروژه |                     |             | اعتبار و هزینه نهائی نقدی |                     |             | اعتبار و هزینه نهائی غیر نقدی |                     |             |
|-------------|---------------------|-------------|---------------------------|---------------------|-------------|-------------------------------|---------------------|-------------|
| جمع         | اعتبار ابلاغی نهائی | هزینه نهائی | مآنده اعتبار هزینه نشده   | اعتبار ابلاغی نهائی | هزینه نهائی | مآنده اعتبار هزینه نشده       | اعتبار ابلاغی نهائی | هزینه نهائی |
|             |                     |             |                           |                     |             |                               |                     |             |
| ۲۷,۶۰۹,۶۹۸  | ۲۶,۳۱۹,۰۴۸          | ۱,۲۹۰,۶۵۰   | ۴۲,۷۹۲,۵۰۰                | ۴۱,۶۴۶,۰۰۷          | ۱,۱۴۶,۴۸۸   |                               |                     |             |
| جمع نهایی   |                     |             |                           |                     |             | ۲,۴۳۷,۱۳۸                     |                     |             |



## گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۱

۲-۳- طبق تفریغ بودجه ارائه شده تعداد ۲۰ پروژه های مصوب به مبلغ ۶۹۱٫۸۶۶ میلیون ریال (شامل بخش نقدی به مبلغ ۳۶٫۸۳۰ میلیون ریال و بخش غیر نقدی به مبلغ ۶۵۵٫۰۳۶ میلیون ریال) معادل ۰/۶۳ درصد کل بودجه عمرانی در سال ۱۳۹۱، فاقد عملکرد می باشد. (پیوست ۱۲)

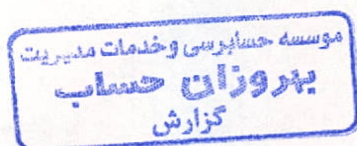
پیوست ۱۲ (ارقام به میلیون ریال)

| اعتبار و هزینه نهائی نقدی |             |                     | اعتبار مصوب اصلاح شده نقدی و غیر نقدی | عنوان پروژه                                                                                                              |
|---------------------------|-------------|---------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| مانده اعتبار هزینه شده    | هزینه نهائی | اعتبار ابلاغی نهائی |                                       |                                                                                                                          |
| ۴                         | ۰           | ۴                   | ۱۴,۰۰۰                                | توسعه و تجهیز سرای محله، باغ آذری                                                                                        |
| ۴,۹۰۰                     | ۰           | ۴,۹۰۰               | ۴,۹۰۰                                 | مصوب روستای واقع در حریم شهر تهران تهیه طرح های ساماندهی موضعی و موضوعی ویژه حریم، تدقیق و اجرای مرز محدوده طرح های هادی |
| ۶,۰۰۰                     | ۰           | ۶,۰۰۰               | ۶,۰۰۰                                 | پروژه ها استاندارد سازی فعالیت ها و محصولات مدیریت شهری، تدوین نظام ارزیابی فنی و اقتصادی و امکان سنجی                   |
| ۲,۰۰۰                     | ۰           | ۲,۰۰۰               | ۲,۰۰۰                                 | کنترل و نظارت بر اجرای بودجه، مستند سازی اعتبارات مصوب و اصلاحی بودجه و روند هزینه کرد                                   |
| ۱۶۰                       | ۰           | ۱۶۰                 | ۹۶۰                                   | تکریم ارباب رجوع، ارزیابی عملکرد و نظارت بر اجرای طرح تکریم در واحدهای تابعه                                             |
| ۱,۰۰۰                     | ۰           | ۱,۰۰۰               | ۱,۰۰۰                                 | بهبود نظام های مدیریتی، تهیه و تدوین نظام جامع مدیریت منابع انسانی                                                       |
| ۱,۰۰۰                     | ۰           | ۱,۰۰۰               | ۱,۰۰۰                                 | بهبود نظام های مدیریتی، تدوین برنامه جامع تحول اداری                                                                     |
| ۲۱,۷۶۷                    | ۰           | ۲۱,۷۶۷              | ۶۰۰,۰۰۰                               | پروژه ها اعتبارات پیش بینی نشده سرمایه ای و نگهداشت در اختیار شهردار تهران، قابل تخصیص به کلیه طرحها و                   |
| ۳۶,۸۳۱                    | ۰           | ۳۶,۸۳۱              | ۶۲۹,۸۶۰                               | جمع نقدی                                                                                                                 |
| ۹,۰۰۰                     | ۰           | ۹,۰۰۰               | ۱۸,۰۰۰                                | توسعه و ساماندهی گرمخانه ها، سطح منطقه                                                                                   |
| ۱۴۰,۰۰۰                   | ۰           | ۱۴۰,۰۰۰             | ۱۴۰,۰۰۰                               | توسعه و نوسازی ناوگان حمل و نقل عمومی غیرریلی، نوسازی ناوگان (خرید اتوبوس برقی)                                          |
| ۸,۰۰۰                     | ۰           | ۸,۰۰۰               | ۴۸,۰۰۰                                | F.E.D<br>توسعه و بهسازی مسیر ها و حوضچه رسوبگیر، احداث مسیر سرخه حصار و کانالهای A, B, C شریانی                          |

## گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۱

|         |   |         |           |                                                                                                                                                                                    |
|---------|---|---------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ۱۰,۰۰۰  | ۰ | ۱۰,۰۰۰  | ۴۲,۰۰۰    | توسعه و بهسازی مسیل ها و حوضچه رسوبگیر، احداث مسیل منوچهری (باختر)                                                                                                                 |
| ۱۵,۰۰۰  | ۰ | ۱۵,۰۰۰  | ۵۰,۰۰۰    | توسعه و بهسازی مسیل ها و حوضچه رسوبگیر، احداث و بازسازی مسیل وردآورد                                                                                                               |
| ۱۱,۷۳۵  | ۰ | ۱۱,۷۳۵  | ۳۰,۰۰۰    | توسعه و بهسازی مسیل ها و حوضچه رسوبگیر، بهسازی سیل برگردان غرب حدفاصل پل گیشا تا رودخانه کن                                                                                        |
| ۹,۳۸۸   | ۰ | ۹,۳۸۸   | ۲۴,۰۰۰    | تهیه طرح های موضوعی و موضوعی توسعه شهری، طراحی پل ارتباطی مصلی در محدوده بیهقی                                                                                                     |
| ۱۰۴,۵۱۰ | ۰ | ۱۰۴,۵۱۰ | ۲۴۰,۰۰۰   | توسعه شبکه مخابراتی، ایجاد و توسعه شبکه بی سیم شهرداری تهران                                                                                                                       |
| ۲۵۶,۰۰۰ | ۰ | ۲۵۶,۰۰۰ | ۴۰۰,۰۰۰   | خرید هتل توس در مشهد مقدس                                                                                                                                                          |
| ۶۲,۰۰۰  | ۰ | ۶۲,۰۰۰  | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | مطالعات توسعه در رابطه با پروژه تعیین قیمت واقعی امالک مناطق ۲۲ گانه شهر تهران تعهدات سرمایه ای نقدی و غیر نقدی سنوات قبل پیمانکاران، مابه التفاوت مطالبات مازاد شرکت انفورماتیک و |
| ۲۰۰     | ۰ | ۲۰۰     | ۲,۰۰۰     | کنترل و نظارت بر برنامه ها و فعالیت های شهرداری، جمع آوری و بازنگری اطلاعات                                                                                                        |
| ۲۹,۲۰۳  | ۰ | ۲۹,۲۰۳  | ۱۲۰,۰۰۰   | داده های مکانی پردازش دادهها و ارائه خدمات و سرویسهای اطلاعات مکانی S G تهیه و بروز رسانی نقشه ها، اطلسها و                                                                        |
| ۶۵۵,۰۳۶ | ۰ | ۶۵۵,۰۳۶ | ۲,۱۱۴,۰۰۰ | جمع غیر نقدی                                                                                                                                                                       |
| ۶۹۱,۸۶۷ |   | ۶۹۱,۸۶۷ | ۲,۷۴۳,۸۶۰ | جمع نقد و غیر نقد                                                                                                                                                                  |

۲-۴- اعتبارات متمرکز مصوب سال ۱۳۹۱ مربوط به تبصره های ۸، ۱۰ بودجه جمعاً به مبلغ ۲۸۴۹۹۰۰ میلیون ریال بوده که در سال ۱۳۹۱ مبلغ ۲۸۰۹۱۳۲ 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.



۵-۲- تطبیق نهائی عملکرد شهرداری با بودجه مصوب سال ۱۳۹۱ پس از ارائه صورتهای مالی شهرداری تهران که براساس استانداردهای حسابداری تهیه می گردد، امکان پذیر خواهد بود. صورتهای مالی مذکور تا تاریخ این گزارش ارائه نگردیده است.

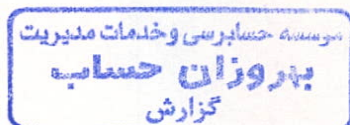
۶-۲- نمودار مقایسه ای درآمدها و هزینه های مصوب و تحقق یافته و همچنین پروژه های اجرا شده به شرح پیوست می باشد.

### ج) تبصره های بودجه:

تعداد ۴۵ تبصره مندرج در بودجه مصوب شورا مورد بررسی قرار گرفت که در این خصوص موارد زیر قابل ذکر است.

۱- عملکرد تعداد ۱۶ 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.

| 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)                                                                                                                                                                               | ۶۱۶۱۱۰۳    | ۳۰۰,۰۰۰         | ۳۳۷,۰۰۰              | ۳۰۳,۳۲۵             | ۲۳۰,۹۴۴                | ۷۲,۳۷۱                               |
| ۴           | باز خرید کارکنان مازاد اتوبوسرانی                                                                                                                                                                                   | ۲۰۲۰۹۰۵    | ۲۵۰,۰۰۰         | ۳۹۰,۰۰۰              | ۳۹۰,۰۰۰             | ۳۸۹,۷۹۴                | ۲۰۶                                  |
| ۴           | طبق صورت ریز ارائه شده تعداد بازنشستگان شهرداری ۵۱۴ نفر و تعداد کارکنان بازخرید شده شرکت واحد ۱۲۹۰ نفر بوده است. صورت ریز ارائه شده کارکنان بازخریدی شرکت واحد بطور کامل نشان دهنده تعداد نفرات تعدیل شده نمی باشد. |            |                 |                      |                     |                        |                                      |
| ۵           | سقف پرداخت کمک به اشخاص و موسسات عام المنفعه:                                                                                                                                                                       |            |                 |                      |                     |                        |                                      |



گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۱

| 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) |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|----------------------|---------------------|------------------------|--------------------------------------|
| ۵           | کمک به موسسات عام المنفعه تا سقف ۳ میلیارد ریال باتشخیص و دستور شهردار                                                                                              | ۶۱۷۰۳۰۱    | ۱۲۰,۰۰۰         | ۲۸۸,۰۰۰              | ۴۰۳,۰۰۰             | ۴۰۲,۰۰۸                | ۹۹۲                                  |
| ۵           | کمک به اشخاص و موسسات خصوصی تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال / تشخیص و دستور شهردار-پرداخت مازاد مبالغ فوق مستلزم اخذ مجوز شورای شهر و صرفا برای مساجد تا سقف ۶۰۰ میلیون ریال | ۶۱۷۰۲۰۱    | ۱۴۰,۰۰۰         | ۲۴۰,۰۰۰              | ۳۱۹,۲۰۰             | ۲۷۸,۹۱۰                | ۴۰,۲۸۹                               |
| 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-عملکردی نداشته       | ۶۱۷۰۴۰۱    | ۶۰۰,۰۰۰         | ۶۰۰,۰۰۰              | ۶۰۰,۰۰۰             | ۵۷۸,۲۳۳                | ۲۱,۷۶۷                               |
| ۸           | پرداخت برای برنامه هایی که دارای ماهیت جاری بوده و از شرایط اضطرار برخوردار باشند-مورد ندارد                                                                        | ۶۱۷۰۵۰۱    | ۲۰۰,۰۰۰         | ۲۰۰,۰۰۰              | ۲۰۰,۰۰۰             | ۱۹۹,۳۳۲                | ۶۶۸                                  |
| ۹           | هزینه جاری شورای شهرداری                                                                                                                                            | ۶۱۰۰۱۰۱    | ۸۷,۴۵۴          | ۸۷,۴۵۴               | ۸۸,۸۱۸              | ۸۸,۶۰۴                 | ۲۱۳                                  |
| ۹           | کمک به شورا یاری                                                                                                                                                    | ۶۱۰۰۲۰۱    | ۴۷,۰۰۰          | ۴۷,۰۰۰               | ۴۲,۳۰۰              | ۱۸,۰۰۰                 | ۲۴,۳۰۰                               |
| ۹           | حسابرسی شهر تهران                                                                                                                                                   | ۶۱۰۰۱۰۲    | ۲۰,۰۰۰          | ۲۰,۰۰۰               | ۷,۹۰۰               | .                      | ۷,۹۰۰                                |
| ۱۰          | ۳۵۰۰ میلیارد ریال بابت بازپرداخت وام                                                                                                                                | ۶۱۶۰۴۰۱۷۱  | ۳۵۰۰,۰۰۰        | ۳۵۰۰,۰۰۰             | ۳۵۰۰,۴۶۶            | ۱۵۰۰,۱۰۱               | ۱,۳۶۴                                |



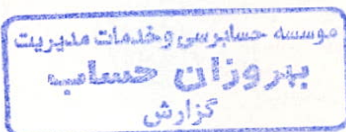
گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۱

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                              |           |           |           |           |           |           |         |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|
| ۱۰ | مبلغ ۱۳۲۶ میلیارد ریال بابت بازپرداخت وام مترو                                                                                                                                                                                                                               | ۶۱۶۰۴۰۱۷۳ | ۱,۳۲۶,۰۰۰ | ۱,۳۲۶,۰۰۰ | ۱,۳۲۶,۰۰۰ | ۱,۳۲۶,۰۰۰ | ۱,۳۰۹,۰۳۱ | ۱۶,۹۶۸  |
| ۱۲ | حمایت از کتابخانه های عمومی شهر تهران مبلغ ۱۰۰ میلیارد                                                                                                                                                                                                                       | ۱۰۷۱۸۰۱۷۱ | ۱۰۰,۰۰۰   | ۱۰۰,۰۰۰   | ۱۰۰,۰۰۰   | ۱۰۰,۰۰۰   | ۲۰,۰۰۰    | ۷۰,۰۰۰  |
| ۱۴ | دریافت مال الاجاره املاک و دارایی ثابت                                                                                                                                                                                                                                       | ۴۲۰۱۰۱    | ۸۲۰,۰۰۰   | ۸۲۰,۰۰۰   | ۸۲۰,۰۰۰   | ۸۲۰,۰۰۰   | ۲۷۴,۱۰۲   | ۵۴۵,۸۹۸ |
| ۱۴ | طبق گزارش شهرداری عملکرد تبصره فوق ۲۸۷,۶۷۴ میلیون ریال اعلام شده است.                                                                                                                                                                                                        |           |           |           |           |           |           |         |
| ۱۶ | اجرای طرح های عمرانی حریم به مبلغ ۸۰ میلیارد ریال                                                                                                                                                                                                                            | ۵۰۳۰۱۰۱۳۷ | ۸۰,۰۰۰    | ۸۰,۰۰۰    | ۸۰,۰۰۰    | ۸۰,۰۰۰    | ۷۶,۵۹۴    | ۷۸,۰۴۶  |
| ۱۷ | حمایت از فعالیت تشکل های مردم نهاد در قالب برنامه های مشخص به مبلغ ۲۰ میلیارد ریال                                                                                                                                                                                           | ۱۰۵۰۷۰۱   | ۲۰,۰۰۰    | ۲۰,۰۰۰    | ۲۰,۰۰۰    | ۲۰,۰۰۰    | ۱۶,۵۰۰    | ۱,۵۰۰   |
| ۲۴ | به شهرداری تهران اجازه داده می شود به منظور اجرای طرح های عمرانی و..... مطالبات سازمان های دولتی و نهادهای و نیروهای مسلح و.. را پس از توافق تهاثر نماید و ضمن ثبت عملیات ردیف های درامد و هزینه را در اصلاحیه بودجه شهرداری اعمال و جهت تصویب شورای اسلامی شهر ارائه نماید. | ۶۱۶۱۰۰۲۷۴ | -         | ۶,۲۳۰,۰۳۶ | ۶,۲۳۰,۰۳۶ | ۶,۲۳۰,۰۳۶ | ۶,۱۷۳,۴۵۹ | ۵۶,۵۷۶  |
| ۲۴ | هزینه های انجام شده به تائیدیه شورای اسلامی شهر نرسیده است.                                                                                                                                                                                                                  |           |           |           |           |           |           |         |
| ۲۹ | وصول منابع منظور شده در ردیف ۵۱۰۱۰۰ و ۵۱۰۲۰۰ و همچنین بخشی از هزینه های ناشی از هدفمند کردن یارانه ها بسته حمایتی دولت به مبلغ ۵۰۰ هزار میلیارد علیرغم نامه نگاری شهردار نتیجه ای نداشته است.                                                                                |           |           |           |           |           |           |         |

گزارش تفریغ بودجه شهرداری تهران سال ۱۳۹۱

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |           |           |           |           |           |    |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----|
| ۳۰ | بازپرداخت سود اوراق مشارکت سازمان نوسازی شهر تهران به مبلغ ۵۳۰ میلیارد ریال                                                                                                                                                                                                                                                   | ۵۰۴۰۱۰۱۳۷ | ۵۳۰,۰۰۰   | ۵۳۰,۰۰۰   | ۵۳۰,۰۰۰   | ۲۳۸,۷۳۱   | ۲۳۸,۷۳۱   | ۰  |
| ۳۷ | مبلغ ۷۰ میلیارد ریال کمک به ساماندهی رانندگان تاکسی برای بازنشستگی رانندگان بالای ۵۰ سال                                                                                                                                                                                                                                      | ۲۰۲۰۴۰۲۷۳ | ۷۰,۰۰۰    | ۵۲,۰۰۰    | ۵۲,۰۰۰    | ۵۱,۹۲۶    | ۵۲,۰۰۰    | ۷۴ |
| ۳۸ | در صورت تحقق منابع اعتباری بیش از منابع از محل افزایش وصولی درآمدهای ردیف های مصوب به شهرداری اجازه داده می شود نسبت افزایش سهم اعتبار مصوب پروژه های ... اقدام و پس از لحاظ و درج در اصلاحیه بودجه مراتب به شورای اسلامی ارائه نماید. شهرداری موظف است روند اجرایی بعضی از پروژه ها را هر دو ماه یک بار به شورا ارائه نماید. | ۲۰۹۲۲۰۱۷۴ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۰  |
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ۲۰۹۲۲۰۲۷۴ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۰  |
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ۶۱۶۰۰۰۲۷۴ | ۲,۵۰۰,۰۰۰ | ۲,۵۰۰,۰۰۰ | ۲,۵۰۰,۰۰۰ | ۲,۵۰۰,۰۰۰ | ۲,۵۰۰,۰۰۰ | ۰  |
| ۳۸ | مستندات مربوط به ارائه عملکرد تبصره فوق هر ۲ ماه یک بار به شورای اسلامی شهر ارائه نگردیده است.                                                                                                                                                                                                                                |           |           |           |           |           |           |    |
| ۴۱ | پرداخت کمک های شهرداری تهران به کلیه نهادها و ... به مبلغ ۷۰ میلیارد ریال                                                                                                                                                                                                                                                     | ۱۰۷۱۶۰۱۶۹ | ۷۰,۰۰۰    | ۸۵,۰۰۰    | ۸۵,۰۰۰    | ۲۲۵,۵۷۴   | ۲۲۵,۶۲۰   | ۴۵ |
| ۴۳ | اعتبار پیش بینی شده به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال موضوع طرح تفضیلی بازسازی جماران                                                                                                                                                                                                                                                   | ۱۰۷۱۰۰۱۷۲ | ۳۰,۰۰۰    | ۳۰,۰۰۰    | ۳۰,۰۰۰    | ۲۲,۵۰۰    | ۲۲,۵۰۰    | ۰  |

۲- در خصوص تعداد ۲۹ 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 ۱۵ (موضوع واریز وجوه دریافتی بابت تابلوهای معرف کاربری تبلیغاتی به حساب درآمدی شهرداری)، ۱۹ ( واریز نقدی قدر سهم شهرداری از قراردادهای مشارکتی)، ۲۰



(ارائه گزارش عملکرد پروژه های مطالعاتی هر سه ماه یکبار)، ۲۸ (اقدامات انجام شده بابت کاهش هزینه ها)، ۳۶ (بابت فروش املاک) مدارک و مستندات بطور کامل ارائه نشده است.

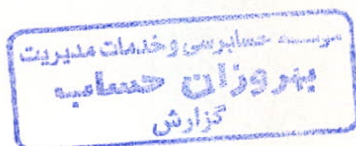
### پیشنهادهای و نظرات کلی مؤسسه

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 پیش بینی 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.

۲- بخش عمده ای از عواملی که باعث عدم تحقق کامل اهداف بودجه می گردد، فقدان برنامه مناسب برای اجرای پروژه ها 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 سامانه های بهای تمام شده و یا سنتی بودن سامانه های 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 می باشد. 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 بودجه ای و همچنین ارزیابی کفایت سامانه های مدیریت مالی و کنترل های داخلی برخوردار باشد. تامین اهداف اشاره شده مستلزم وجود " مفاهیم نظری



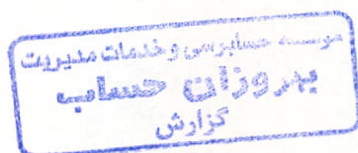
گزارشگری مالی " و "استانداردهای حسابداری خاص شهرداریها" به عنوان مجموعه‌ای پیوسته از اهداف و مبانی مرتبط جهت تبیین ماهیت، نحوه عمل و حدود گزارشگری مالی است. فقدان استانداردهای مورد اشاره تاثیر منفی بر تحقق اهداف اشاره شده داشته است.

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. بعنوان نمونه پیشنهاد می‌شود تصویب تغییرات و جابجاییهای بین سرفصلهای هزینه (عمرانی و جاری) توسط شورا، پس از تعیین ردیف پروژه های مشمول تغییر، انجام شود.

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 می تواند 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 اجرایی، 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.

۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۲

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

بهروزان حساب (حسابداران رسمی)

شماره عضویت ۸۱۰۵۸

بهرام همتی

شهرام خالقی

شماره عضویت ۸۱۱۰۹۵

شماره عضویت ۸۴۱۳۴۷

