



تاریخ: 1401/06/06

شماره:

11273/22/2970/160
پیوست: 5

بسم الله الرحمن الرحيم

به: جناب آقای دکتر علیرضا زاکانی شهردار محترم تهران

موضوع: گزارش حسابرسی مالی شهرداری منطقه 22 در سال های 1396 تا 1399 تهیه شده توسط مؤسسات حسابرسی ارقام نگر آریا، آیین تراز آریا و اطمینان بخش

سلام علیکم؛

در اجرای مفاد بند سی ام (30) ماده هشتادم (80) قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب 1375/03/01 و اصلاحات بعدی آن، گزارش های حسابرسی مالی شهرداری منطقه 22 در سال های 1396 تا 1399 تهیه شده توسط مؤسسات حسابرسی ارقام نگر آریا، آیین تراز آریا و اطمینان بخش به عنوان حسابرسان منتخب شورای اسلامی شهر تهران به کمیسیون برنامه و بودجه به عنوان کمیسیون اصلی ارجاع شد. پس از وصول گزارش کمیسیون مذکور به شماره 160/9216 مورخ 1401/5/12 موضوع در هشتاد و هفتمین جلسه شورا منعقد شده در تاریخ 1401/05/30 مورد بررسی قرار گرفت و پس از رای گیری بعمل آمده مفاد آن با اتفاق آرای موافق (پانزده عضو حاضر در جلسه در زمان رای گیری) به تصویب رسید و شهرداری تهران موظف گردید نواقص و اشکالات مطرح شده در گزارش های حسابرسی را بر مبنای بندهای تکلیفی پیوست، ظرف مدت یک ماه برطرف و گزارش نهایی را به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید. قبلاً از توجهات جنابعالی کمال تشکر را دارد. م 166 گ/22/2970

تایید رئیس شورای اسلامی شهر تهران

رونوشت: - جناب آقای احمد وحیدی وزیر محترم کشور جهت استحضار.

- رئیس محترم مجمع نمایندگان استان تهران در مجلس شورای اسلامی جهت استحضار و ابلاغ به نمایندگان محترم مردم تهران.

- فرماندار محترم تهران جهت استحضار.

- رئیس محترم کمیته تنقیح مصوبات جهت استحضار.

- اعضای محترم شورای اسلامی شهر تهران جهت استحضار.

- رئیس محترم شورای اسلامی استان تهران جهت استحضار.

- دفتر هیات رئیسه و مصوبات (166 گ/ گزارش حسابرسی - شناسه: 2970/22).



بسمه تعالی

ریاست محترم شورای اسلامی شهر تهران

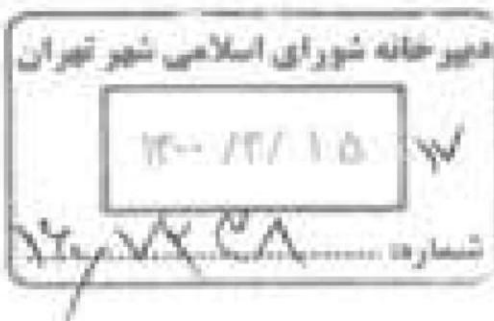
با سلام

احتراماً بدینوسیله یک نسخه از گزارش حسابرسي سال مالی منتهی به
۱۳۹۶/۱۲/۲۹ منطقه ۲۲ شهرداری تهران حضورتان تقدیم میگردد. خواهشمند
است دستور فرمائید وصول آن را اعلام نمایند.

با تشکر

محمد تقی رضایی

مدیر عامل



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شورای منطقه ۲۲ تهران

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

یاحضام

صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶





ارقام نگر آریا

شماره:

لوح:

پیوست:

عقد شماره حسابداری و رسمی ۱۰۰۰

مقتضای سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲ تهران

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

احتراما در اجرای بند ۱ قرارداد حسابرسی صورتبهای مالی شورای اسلامی شهر تهران، شهرداری تهران و سازمانهای وابسته برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶، رسیدگی به عملکرد مالی شهرداری منطقه ۲۲ به همراه صورتبهای مالی منطقه که به تأیید مسئولین ذریعته شهرداری منطقه ۲۲ رسیده، بطرح صفحات ۶ تا ۸۳ پیوست ارائه می گردد.

در راستای رسیدگیهای انجام شده به منظور ارائه اظهار نظر نسبت به صورتبهای مالی شهرداری تهران، عملکرد مالی و روشهای مورد عمل منطقه بطور مجزا نیز مورد بررسی قرار گرفته است.

استقرار سیستم کترتهای داخلی مناسب و جامع که در برگزیده قوانین و مقررات شهرداریها، آئین نامه مالی و معاملاتی شهرداری، سایر روشهای مدون و دستورالعمل های مصرف مقامات شهرداری باشد، همواره در جهت حفاظت از منابع و اموال در مقابل سوء استفاده و اتلاف، افزایش دقت و اعتبار مدارک و اطلاعات مالی، تهیه گزارشات مالی و پردازش اطلاعات بر اساس استانداردهای حسابداری، افزایش کارایی و راندمان عملیات و حصول اطمینان از اجرای دقیق سیاستهای تدوین شده، شهرداری نقش موثری دارد.

بر اساس این رسیدگیها، اهم مشکلات، شباهات و تحقیقات عمده مشاهده شده و نیز سایر موضوعات شامل موارد عدم رعایت قوانین، مقررات و دستورالعمل های تدوین شده که اطلاع از آنها می تواند آن شورای محترم را در ارزیابی کارایی روشهای مورد عمل و عملکرد و منطقه یاری رساند، به پیوست ارائه می گردد.

۱- کلیات:

۱-۱- یکی از ویژگی هایی که اطلاعات را سودمند می سازد ارائه به موقع اطلاعات می باشد. بررسی های انجام شده نشان می دهد که حسابرسی واحد مورد رسیدگی هر سازه با تاخیر قابل ملاحظه ای شروع و انجام می گردد. تا تاریخ تنظیم این گزارش، گزارش رسیدگی به عملکرد سال های ۱۳۹۳، ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ تهیه نگردیده و عملکرد سنوات فوق توسط شورای محترم اسلامی شهر تهران بررسی و تصویب نگردیده است. در چنین شرایطی این موسسه نتوانسته



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

است از عدم هرگونه تاثیر احتمالی یافته های حسابرسی سنوات مذکور بر صورت های مالی سال مورد رسیدگی اطمینان حاصل نماید.

۱-۲- سال مالی واحد مورد گزارش از اول فروردین تا پایان اسفند ماه هر سال می باشد، مطابق ماده ۲۴ آیین نامه مالی شهرداری ها که بر مبنای حسابداری نقدی تدوین گردیده، در مورد تعهدات ایجاد شده تا پایان اسفند ماه دوره محاسبه بودجه ای تا ۱۵ اردیبهشت ماه سال بعد ادامه می یابد لیکن صورت های مالی واحد مورد رسیدگی بر مبنای حسابداری تعهدی تهیه و ارائه شده و تصمیم دوره مالی تا ۱۵ اردیبهشت ماه سال بعد باعث شده تا ضمن عدم رعایت فرض دوره مالی، بخشی از عملیات سال مالی بعد در سال مورد گزارش ثبت گردد.

۱-۳- حقوق و دستمزد پرسنل منطقه به صورت متمرکز از سوی اداره کل امور مالی شهرداری تهران پرداخت می شود و هزینه های مربوطه نیز در دفاتر آن اداره ثبت می شود، لذا کنترل این بخش بر اساس رویه حسابداری شهرداری تهران حقوق و دستمزد و مزایای پرسنل اعم از پرسنل رسمی و قراردادی مناطق مختلف توسط اداره امور مالی محاسبه و پرداخت می گردد. بنابراین هزینه های حقوق و دستمزد هیچگونه انعکاسی در صورت های مالی منطقه ندارد و رسیدگی های لازم نسبت به این بخش از هزینه ها در حسابرسی اداره کل امور مالی شهرداری تهران مورد توجه قرار خواهد گرفت.

۱-۴- تکمیکت اشخاص به سازمان های وابسته به شهرداری، شرکت های وابسته، سازمانهای دولتی، نهاد های عمومی و سایر اشخاص حقیقی و حقوقی به نحو مناسب صورت نگرفته و بعضی سازمانهای دولتی به عنوان سایر اشخاص حقوقی طبقه بندی گردیده اند. با توجه به التزامات اخیر در خصوص ثبت اطلاعات پدیی ها در سامانه تمرکز اطلاعات مالی دولت، اصلاح این موارد ضروری می باشد.

۱-۵- دارایی ثابت عمومی طبق ماده ۴۵ آیین نامه مالی شهرداری ها شامل: بوستانها، پلها، معابر عمومی، خیابانها، فضای سبز و... می باشد. صورت ریز داراییهای مزبور مشتمل بر بیهای تمام شده تثنایی و محل استقرار آنها به منظور



انجام کنترل های لازم ارائه نگردیده است. طبق ماده ۴۶ آئین نامه مالی شهرداری ها "حفاظت از اموال عمومی شهرداری و جلوگیری از تجاوز و تصرف اشخاص نسبت به آنها به عهده شهرداری است" و نیز ماده ۴۸ آئین نامه مزبور جهت ایفای تکالیف مزبور مقرر می گردد "طرز نگهداری و حفظ و مراقبت اموال شهرداری اهم از اختصاصی و عمومی و ثبت آنها در دفاتر و کارت های اموال و بازدید مستمر و استفاده صحیح از آنها و نحوه محاسبه استهلاک و نگاهداری حساب موجودی اموال به موجب دستورالعملی به وسیله وزارت کشور تصویب و ابلاغ خواهند شد؛ مقرر خواهد گردید "بنابراین مفاد ۴۵ و ۴۶ آئین نامه مزبور رعایت نگردیده است. ضمن آنکه بر اساس پیگیری های انجام شده دستورالعمل مذکور در ماده ۴۸ تا تاریخ تهیه این گزارش از طرف وزارت کشور به شهرداری ابلاغ نشده و شهرداری برای انجام عملیات حفظ و نگهداری از اماکن و داراییهای عمومی از دستورالعمل شهرداری تهران استفاده می نماید.

۱-۶- بودجه تهیه شده برای شهرداری تهران فاقد مبانی اصولی و قابل اتکاء در بخش درآمد ها و هزینه های عمرانی می باشد. جزئیات مربوط به برآوردهای انجام شده مشتمل بر مقادیر مورد و مصالح مصرفی، حق الزحمه پیمانکاران و زمان انجام کار ارائه نشده و عملکرد واقعی صرفاً به صورت زبانی با ارقام بودجه مقایسه گردیده است.

۲- رسیدگی های انجام شده نسبت به سر فصل حسابها:

نتایج حاصل از رسیدگی های انجام شده نسبت به هر یک از سر فصل حسابها به شرح زیر می باشد.

۳- موجودی نقد و بانک (یادداشت شماره ۴ همراه صورت های مالی)

۳-۱- مطابق با تبصره ۲ ماده ۷۸ قانون شهرداریها وجوهی که به نام سپرده یا امانت شامل سپرده حسن انجام کار، حسن اجرای تعهدات و... نزد شهرداری نگهداری می شود باید در حساب بانکی مخصوصی که تحت همین عنوان افتتاح شده واریز و برداشت از آن حساب نیز به همین موضوع اختصاص یابد و شهرداری اختیار دخل و تصرف در وجوه مزبور را نخواهد داشت. مطابقت بعمل آمده قیامین گردش حسابهای بانک سپرده موضوع یادداشت شماره ۴-۲ صورت های مالی و سپرده های پرداختی موضوع یادداشت های ۱۱-۱۵ و



۱۳-۱-۱۵ و ۱-۷-۱۴ همراه صورتهای مالی حاکی از کسری وجود سیرده در اختیار منطقه به مبلغ ۹۰۰ ۳۷۰ میلیون ریال می باشد.

۳-۲- مبلغ ۴,۳۱۲ میلیون ریال اعلام باز حقان درمربوط به بانک شهر حساب شماره ۴۵۷۵۳۴۵ در صورتحساب بانک منظر نگردیده است. این ارقام درمربوط به سنوات قبل (۵ فقره چک سرقتی) می باشد که تا تاریخ این گزارش پیگیری های حقوقی متحر به تعیین تکلیف نگردیده است.

۴- حسابها و اسناد دریافتنی عملیاتی (پادداشت شماره ۵ همراه صورتهای مالی)

۴-۱- مانده حساب مردیان (موضوع یادداشت ۱-۱-۵ صورتهای مالی) به مبلغ ۱,۴۲۹,۰۰۸/۹ میلیون ریال مربوط به درآمدهای عملیاتی مستمر شامل: عوارض نوسازی، مدیریت پسماند واحدهای نجاری، مسکونی، اداری و اماکن عمومی، کسب و پیشه و... بوده که عمدتاً نقل از سنوات قبل می باشد. نحوه محاسبه عوارض مورد مطالبه و صورت ریز مانده حساب مزبور به تفکیک مودیان مشتمل بر میزان مبلغ وصولی از هر یک از مودیان به تفکیک سال جهت بررسی و کنترل در اختیار این موسسه قرار نگرفته است. مطابق اینکه دوره وصول مطالبات مذکور و التزام مودیان به پرداخت طی دوره زمانی، مشخص نبوده و از اهرم های قانونی جهت وصول آنها استفاده نشده است لذا اظهار نظر درخصوص صحت ثبت، محاسبات و تدابیر مطالبات از مودیان برای این موسسه میسر نگردیده است.

۴-۲- طبق یادداشت ۱-۱-۵-۱ همراه صورتهای مالی مبلغ ۲,۲۹۷,۶۲۲ میلیون ریال در سال ۱۳۹۱ (موضوع توافقنامه شماره ۱۱۹۷۶۳۲ مورخه ۱۳۹۰/۱۱/۱۶ بین شهرداری و قوه قضائیه مبنی بر واگذاری ۱,۷۹۸,۸۰۰ متر از اراضی شمال بزرگراه بابایی به شهرداری تهران و در ازای آن واگذاری ۱۴ هکتار از اراضی شمال بزرگراه خرازی با قابلیت صدور پروانه ساختمانی جهت ساخت ۵۱۲ واحد مسکونی ۱۱۰ متری بابت اعطای عوارض ساخت به تعاونی مسکن قوه قضائیه و بواسطه سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران، به سرفصل حسابهای دریافتنی عملیاتی از سازمان املاک و مستأکار حسابهای فیما بین با اداره کن امور مالی منظور گردیده است که از این بابت پیگیریهای منطقه تا تاریخ این گزارش متحر به وصول مطالبات و نتیجه نهایی نگردیده است.

۴-۳- سرفصل حسابهای دریافتی عملیاتی (موضوع یادداشت ۵-۶ صورت‌های مالی) مشتمل بر مبلغ ۴۶۰-۴۹۰ میلیون ریال ارقام راكد و متفالی از سنوات قبل می باشد كه اقدامات انجام شده تاكنون منجر به وصول نگردیده است.

۴-۴- سرفصل اسناد دریافتی نكول شده اخذ شده از اشخاص حقیقی و حقوقی (موضوع یادداشت ۵-۶ صورت‌های مالی) به مبلغ ۵۰۰۶۱۷ میلیون ریال شامل مبلغ ۴۸۰۴۶۲ میلیون ریال اسناد راكد و منطقه از سال ۱۳۸۳ تا ۱۳۹۴ صدمات مربوط به تعاونی مسكن امید خست اسكان: اوسطو حسین پور: حسین حسینی، محمدرضا اكبری، تعاونی مسكن كاركان منطقه ۲۸ و مبلغ ۱۸۰۱۳۰ میلیون ریال فاقد تفصیل (بنام صادرکننده) می باشد كه اقدامات انجام شده تاكنون منجر به وصول و تعیین تكلیف آنها نگردیده است.

۵- حسابها و اسناد دریافتی غیر عملیاتی (یادداشت شماره ۶ همراه صورت‌های مالی)

۵-۱- بشرح یادداشت شماره ۶-۶ صورت‌های مالی مبلغ ۲۳-۶۳۴ میلیون ریال از سرفصل سایر بندگان صدمات مربوط به طلب از سازمان بهداشتی و عمران شهر تهران: ایوب كاكاوند و معاونت امور اجتماعی راكد و نقل از سنوات قبل می باشد كه تا تاریخ این گزارش اقدامات انجام شده منجر به وصول مطالبات نگردیده است.

۶- سایر دریافتی های گروه (یادداشت شماره ۷ همراه صورت‌های مالی)

۶-۱- مبلغ ۱۰۳۳۹-۸۷۸ میلیون ریال مطالبات از اداره كل امور مالی بابت مخارج فاقد اعتبار موضوع ماده ۱۶ و ۱۷ بوده به سرفصل حسابهای دریافتی گروه منتظر گردیده است. لیكن مطالبات مزبور تا تاریخ این گزارش تعیین تکلیف نگردیده است.

۷- موجودی مواد و کالا (یادداشت شماره ۸ همراه صورتهای مالی)

۷-۱- طبق بازدید بعمل آمده از انبارهای منطقه اقلام متعددی بعنوان امانی در انبار مشاهده گردید که مربوط به پیمانکاران و حوزه ترفیکی می باشد. طبق بهشتنامه های قبلی شهرداری تهران اقلام ترفیکی می بایستی با صدور حواله و رسید انبار ثبت گردد که برخلاف رویه مذکور این اقلام ثبت نمی گردند و ورود و خروج آنها نامشخص می باشد. همچنین سایر حواله های انبار نیز به صورت سیستمی ثبت نمی شود و عمده تا در پایان سال به صورت تجسمی و دستی ثبت می گردد. ضمناً دو محوطه انبار اموال متعددی که مربوط به سنوات قبل بوده که بدون برچسب اموال یا ثبت در سیستم می باشند. از جمله یکدستگاه کامیون، ترانس برق و...

۸- علی الحسابها و پیش پرداختها (یادداشت شماره ۹ همراه صورتهای مالی)

۸-۱- طبق یادداشت ۹-۱ صورتهای مالی مبلغ ۱۷۴٫۵۱ میلیون ریال از سرفصل علی الحسابها را کد و نقل از سنوات قبل عمدتاً مربوط به محمدحسن بهرامی، شرکت بهروزان آرمان شهر، شرکت نویزه عمران هرات، بهنام شکوری، عمران بهمن و... می باشد که تا تاریخ این گزارش تعیین تکلیف نگردیده است.

۸-۲- برخی از علی الحسابهای پرداختنی ماهیت پیش پرداخت داشته و این در حالیست که منطقه برخلاف رویه مورد عمل در سایر مناطق از کدینگ حساب پیش پرداختها استفاده نمی کنند. استفاده از سرفصل مذکور و اخذ تضمین از این باب بنظر این موسسه ضروری بنظر می رسد.

۹- موجودی واحدهای آماده برای فروش (یادداشت شماره ۱۰ همراه صورتهای مالی)

۹-۱- مطابق یادداشت ۱۰ صورتهای مالی، مبلغ ۸۰٫۱۶۰٫۸۱۱ میلیون ریال اراضی تملک شده متعلقه در سنوات گذشته و سالجاری به سرفصل موجودی واحدهای آماده فروشی شامل موجودی اراضی قابل واگذاری، کاور در جریان و موجودی واحدهای ساخته شده منظور گردیده است. منطقه فاقد سیستم مدون بهای تمام شده اراضی و اطلاعات تکمیلی شامل کد اموال، شماره پلاک ثبتی، بهای تمام شده هر قطعه، محل استقرار و متر از هر قطعه جهت مشاهده و اطمینان از صحت وجود و کثرت منطقه بر آنها می باشد. از طرفی مبلغ فوق در

واستای تملک اراضی سطح منطقه و بالاخص طرح پروژه دریاچه شهدای خطیب فارس (چیتگر) بوده که نقشه تفصیلی پروژه به تفکیک پلاک ثبتی قطعات تملک شده و استفاده آنها در طرح تکمیل شده تهیه و ارائه نگردیده است. لذا تعیین آثار مالی ناشی از تفکیک و تخصیص املاک به طرحهای عمومی و مازاد زمین های قابل فروش امکانپذیر نمی باشد.

۹-۲- مطابقت بعمل آمده بین بهای تمام شده موجودی املاک با حسابداری حاکی از مغایرتی به مبلغ ۵,۶۷۹,۶۵۸ میلیون ریال شامل مبلغ ۴,۷۲۶,۱۵۷ میلیون ریال اراضی تمام فروش و واگذاری و مبلغ ۹۵۳,۵۰۱ میلیون ریال اراضی تفکیک شده قابل فروش و واگذاری می باشد. مغایرت فوق الذکر به دلیل اشتباه واحد مالی در ثبت داراییهای ثابت عمومی بخصوص اراضی واقع در محدوده طرح دریاچه چیتگر در سنوات گذشته در موجودی اراضی تمام قابل فروش و واگذاری می باشد که می بایستی در کد ۹۷۲ و یا ۹۷۵ داراییهای ثابت عمومی ثبت می گردید. تا تاریخ این گزارش شواهد و مستندات دال بر رفع مغایرت مذکور به این موسسه ارائه نگردیده است.

۹-۳- مطابق با قرارداد شماره ۲۵۰/۹۷۲۷۲۸۶۴ مورخه ۹۵/۰۳/۰۶ یک قطعه زمین به پلاک ثبتی ۱۲۳۳۰-۹ (کداموال ۲۷۰۲۶) به مساحت ۳۲۶۵ متر مربع به نیروی هوایی سپاه پاسداران (در محدوده پادگان هوافضا) به مبلغ ۸,۶۶۴ میلیون ریال واگذار گردیده است. ارزیابی انجام شده مربوط به سال ۱۳۹۰ می باشد و بدلیل علو ذاتی شدن پروژه واگذاری که از سال ۱۳۸۹ در جریان می باشد ارزیابی مجدد صورت نگرفته است. همچنین با توجه به اینکه ملک مذکور از محل ۷,۶۰ مایع غیر نقد و بجای مطالبات سپاه از شهرداری تهران گردیده به دلیل عدم ارائه مستندات (نامه دو امضا و ...)، صحت و مانعیت مطالبات مذکور و علت تاخیر در واگذاری پلاک مذکور بر روی این موسسه محرز نگردیده است. لذا اینکه مساحت مندرج در کارشناسی صورت گرفته یا مساحت واگذار شده دارای مغایرتی به مساحت ۱۰۸۴ متر مربع می باشد.

۹-۴- مطابق با قرارداد شماره ۲۵۰/۱۳۳۹۲۱۱۱ مورخه ۱۳۹۵/۱۲/۲۱ تعداد ۳۷ واحد اداری واقع در مجتمع طوبی جزء پلاک ثبتی ۱/۲۷۰۹ مشتمل بر ۱۲ واحد در بلوک A و ۲۵ واحد در بلوک C و ۲ واحد پارکینگ مجموعاً به مساحت ۴۴۳۵ متر مربع به مبلغ ۲۸۱,۰۲۰ میلیون ریال به فراگاه سازندگی خاتم الانبیا از محل مطالبات قطعی شده سنواتی بابت ساخت پروژه پل طبیعت واگذار گردیده است. قطعیت مطالبات مذکور برای

تزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

این موسسه محرز نگردیده است ضمن اینکه علیرغم تحقق درآمد یابت واگذاری ظرف الذکر مبلغ ۱۹۳,۲۱۷ میلیون ریال درآمد غیر عملیاتی در دفاتر منطقه ثبت نگردیده است و منطقه بدون شناسایی درآمد، اقدام به تهاثر قسمتی از فروش ملک‌ها و نیز خارج کردن بخشی از موجودی واحدهای ساخته شده نموده است.

(میانج به میلیون ریال)

۲۸۱,۳۰۰	کل مبلغ فروش بابت ۳۷ واحد
(۸۷,۸۱۳)	بهای تمام شده موجودی واحدهای ساخته شده
۱۹۳,۲۱۷	سود حاصل از فروش

۵-۹- یابت واگذاری پلاک ثبتی ۲۰۷۷ و ۲۰۷۹ که اموال به ترتیب ۳۴۸۲۰ و ۲۳۸۲۱ جمعا به مساحت ۱۹۶۰,۹۶ متر مربع به مبلغ ۶۷,۳۹۶ میلیون ریال درآمد غیر عملیاتی در حساب‌ها ثبت نگردیده است.

۱۰- دارائهای ثبت مشهود (پادادامت شماره ۱۱ همراه صورتهای مالی)

۱۱-۱ بر اساس طرح تفصیلی مصوب ۱۳۷۸ توسط کمیسیون ماده ۵ در راستای طرح جامع مصوب ۱۳۷۰ شهر تهران و رعایت ماده ۲۹-۱۶ و بند ۲ صورتجلسه ۲۵۷ و مصوبات ۳۲۰ و ۳۵۱ کمیسیون ماده ۵ و ماده ۳۰-۱۶ مرتبط با آن می بایست ۷۰ درصد از اراضی بالای ۱۰۰۰ متر بصورت رایگان جهت تامین خدمات عمومی شهری از مالکان به شهرداری منتقل و صرفا ۳۰ درصد از اراضی مجوز ساخت صادر گردد. گزارش مورد نیاز در خصوص میزان و نحوه اجرای مصوبه فوق الذکر در شناسایی، تملک، انتقال مالکیت، واگذاری و میزان استفاده از خدمات عمومی منطقه به تفکیک شماره پلاک ثبتی، آدرس، متراژ، نام مالک اصلی، تاریخ تملک منطقه و وضعیت کنونی ملک جهت رسیدگی و اثبات صحت و تمامیت عملیات منطقه در شناسایی تملک‌ها در سیستم اموال و دفاتر مالی و میزان اجرای مصوبه مزبور به این موسسه ارائه نگردیده است. همچنین با توجه به مغایرت مقادیر ماده ۲۹-۱۶ با مقدار تبصره ۴ ماده واحد قانون تعیین وضعیت املاک واقع در طرح‌های دولتی و شهرداری مصوب ۱۳۶۷ مبنی بر دریافت رایگان حداکثر ۲۰ درصد از اراضی جهت خدمات عمومی و صدور آراء متعدد توسط دیوان عدالت اداری مبنی بر غیر قانونی و غیر شرعی بودن اقدامات شهرداری تهران و ابطال ماده ۲۹-۱۶ مصوب کمیسیون ماده ۵، لذا تعیین آثار مالی

ابطال قانونی رویه مور عدل شهرداری در گذشته، حال و دعوای حقوقی احتمالی مالکان علیه شهرداری تهران بر صورت های مالی میسر نبوده و بسیار محتمل می باشد .

۱۰-۲- سرفصل دارائیهای در جریان تکمیل اختصاصی شامل مبلغ ۵۵۱,۹۰۵ میلیون ریال ساختمانها، تأسیسات و سایر دارائیهای در جریان تکمیل همگی راکنند و منوایی می باشد. بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات لازم در رابطه با مخارج انجام شده و مخارج برآوردی تکمیل آنها درصد تکمیل و سایر اطلاعات مورد نیاز امکان بررسی و تعیین تعدیلات احتمالی بر روی صورت های مالی مقدور نبوده است.

۱۰-۳- طی بررسیهای بعمل آمده و اقدامات انجام شده از سایر روشها و مشاهدات عینی انجام شده، تعداد ۵۳ پلاک ثبتی (به شرح جدول پیوست) از املاک تحت مالکیت منطقه شامل ۲۴ قطعه زمین و ۲۹ پلاک ساختمان توسط اشخاص حقیقی و حقوقی، نهادهای نظامی، ورزشی و مذهبی، شورایی حل اختلاف، انجمن ها و موسسات از سنوات گذشته بدون پرداخت ودیعه یا اجاره تصرف گردیده اند. علیرغم اقدامات حقوقی انجام شده و پیگیریهای منطقه، تا تاریخ این گزارش اقدامات انجام شده منجر به تغلبه این ۵۳ پلاک ثبتی نگردیده است. لازم به ذکر می باشد برخی از این املاک فاقد پلاک ثبتی می باشند.

۱۰-۴- دارائیهای ثابت منطقه از پوشش بیمه ای کافی در برابر خطرات احتمالی برخوردار نمی باشد.

۱۰-۵- صورت ریز دارائیهای ثابت غیر منقول شامل زمین و ... مشتمل بر مخارج انجام شده مخارج برآوردی، درصد تکمیل و ... جهت مطابقت با دفاتر و سیستم اموال توسط واحد املاک به همراه اسناد مالکیت آنها به این موسسه ارائه نگردیده است.

۱۰-۶- تعداد ۱۸ قطعه زمین در سیستم اموال یکک ریالی ثبت گردیده که فاقد قیمت گذاری می باشند .

[illegible]

۱۱- سرمایه گذاریها و مشارکتها (موضوع باادداشت ۱۲ همراه صورتهای مالی)

۱-۱-۱- قرارداد مشارکتی در سال ۱۳۹۱ با موضوع ساخت مجتمع تجاری و پارکینگ طبقاتی چیتگر بین شهرداری و شرکت آرمه شالوده منعقد گردیده است. ارزش کل قرارداد مبلغ ۳,۱۹۸,۳۵۲ میلیون ریال که سهم شهرداری جمعا مبلغ ۱,۰۱۸,۵۲۸ میلیون ریال شامل ارزشی زمین به مبلغ ۴۵۰,۰۰۰ میلیون ریال و مجوز ساخت مبلغ ۵۶۸,۵۲۸ میلیون ریال و سهم شریک بابت مخارج ساخت مبلغ ۲,۱۷۹,۸۲۵ میلیون ریال و مدت اجرای پروژه ۲۸ ماه می باشد. طبق ماده ۳۷ قرارداد زمین و پروانه مورد نیاز تا ۱۳۹۱/۰۳/۳۸ صادر گردیده است و منطقه در سال ۱۳۹۲ و ۱۳۹۴ مبلغ ۱,۳۷۲ میلیون ریال به طرقیته حسابهای فیما بین با سازمان تعلاک به سر فصل سرمایه گذاری و مشارکت ها منظور نموده است که با توجه به مدت ۳۸ ماه جهت تکمیل پروژه، لیکن پروژه تاکنون دارای ۴۵ درصد پیشرفت فیزیکی می باشد که علل تاخیر برای این مرمسه محرز نگردیده است.

۱-۱-۲- قرارداد مشارکتی در تاریخ ۱۳۹۱/۰۴/۲۷ با موضوع احداث پروژه مجتمع تجاری خدماتی البیک و پروژه پارکینگ طبقاتی جوانمردان بین شهرداری و شرکت مهندسی پل و ساختمان کیان منعقد گردید است. ارزش کل پروژه مبلغ ۱,۱۹۴,۰۱۰ میلیون ریال و سهم آورده شهرداری جمعا مبلغ ۴۵۶,۹۹۰ میلیون ریال که بابت پروژه البیک شامل ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بهای زمین و مبلغ ۲۳۰,۰۰۰ میلیون ریال بهای عوارض و آورده شریک مبلغ ۷۳۷,۰۲۰ میلیون ریال بهای ساخت پروژه می باشد. در سال ۱۳۹۱ مبلغ ۳۳۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت بهای زمین و عوارض سرمایه گذاری در دفاتر منطقه ثبت و شناسایی گردیده است. با توجه به مدت ۴۴ ماهه جهت تکمیل پروژه لیکن پروژه تاکنون دارای ۱۵ درصد پیشرفت فیزیکی می باشد که علل تاخیر آن توجیه نگردیده است. همچنین شهرداری فاقد مالکیت ثبتی بر زمین مورد مشارکت می باشد و مالکیت آن تصرفی بوده لذا دعای مطروحه علیه منطقه محصل می باشد. ارزش گذاری کل پروژه و سهم طرفین فاقد گزارش کارشناسی رسمی مستقل بوده لذا صحت تعیین قدر سهم طرفین میسر نمی باشد.

گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

۴-۱۱- در ارتباط با سایر پروژه های مشارکتی منطقه با توجه به مجوز های شورای اسلامی شهر تهران در بودجه سنوات قبل مبنی بر انعقاد قرارداد بابت پروژه های مشارکتی مشروحه ذیل، هیچگونه مبلغی در دفاتر و صورت های مالی انعکاس نیافته است و عمدتاً غیر فعال می باشند.

۱- ظرف های پرستان آبشار به روش قیمت گذاری BOT

۲- مجتمع تجاری اداری ساحل، منطقه ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و سهم شریک ۱،۱۹۸ میلیون ریال

۳- مجتمع تجاری مسکونی ارجوان، سهم منطقه ۱۳۹،۰۰۰ میلیون ریال و سهم شریک ۲۳۹،۰۰۰ میلیون ریال

۴- هزار و یک شهر سهم منطقه ۲۳،۱۶۲،۰۰۰ میلیون ریال و سهم شریک ۱۹،۷۴۶،۰۰۰ میلیون ریال، از طرفی طبق بررسی های انجام شده قرارداد مشارکت پروژه هزار و یک شهر در اراضی منطقه به متراژ ۱۳۹ هکتار در سال ۱۳۹۰ منعقد و ایلاخ گردیده و تا کنون دارای ۱۶ درصد پیشرفت فیزیکی می باشد که فاقد سند مالکیت ثبتی به نام منطقه بوده و مورد دعوی سازمان ملی زمین و مسکن سازمان زمین شهری می باشد.

۵- پروژه تجاری شهید خرازی آورده منطقه ۳،۰۸۸ میلیون ریال و سهم شریک ۴،۷۴۹ میلیون ریال.

۶- پروژه تجاری نسیم ۲ و پروژه پارک بانوان، آورده منطقه ۹۵،۰۰۷ میلیون ریال و آورده شریک ۳۹،۶۷۶ میلیون ریال

۷- پروژه تجاری- اداری یاران سهم شهرداری عوارض سهم شریک، ساخت پروژه.

۸- پروژه تجاری، اداری شهر گد چشمه و پروژه رستوران چیتگر، سالن چند منظوره و سرای محله، سهم شهرداری زمین و عوارض و سهم شریک ساخت پروژه های مذکور با توجه به عدم ارائه هر گونه مدارک و مستندات و ترجیحات کافی تعیین آثار مالی آنها در دفاتر و امکان اثبات صحت و تمامیت عملیات و رعایت صرفه و صلاح شهرداری میسر نگردیده است.

۱۲- حسابها و اسناد پرداختی عملیاتی (بازداشت شماره ۱۴ همراه صورتهای مالی)

۱۲-۱ مطابق با توافقات انجام شده بین سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران با شرکتیهای عمران تهران، شرکت ساختمان و مسکن جهان و شرکت توسعه دیدار ایرانیان، در زمان شهردار سابق تهران به منظور تامین مالی و تسهیل در انجام عملیات عمرانی مناطق، خرید و تملک املاک معارض طرحهای عمرانی و پرداخت مطالبات پیمانکاران و مرفیان به عنوان کارگزار منطقه تعیین گردیده است. همچنین مقرر گردیده تسویه بخشی از مطالبات این کارگزاران از محل پرداختهای نقدی و واگذاری املاک و یا کارسازی امتیاز تراکم بر روی پلاک ثبتی های معرفی شده توسط کارگزاران مذکور صورت پذیرد. مستندات مربوطه شامل صورفریز کارگزاران منطقه، میزان منابع واگذار شده به کارگزاران جهت پرداخت به پیمانکاران و مالکان املاک معارض مطمح منطقه، میزان پرداخت شده منابع توسط کارگزاران به این اشخاص، موارد منابع در اختیار کارگزاران و ... جهت بررسی به این موسسه ارائه نشده است. همچنین با توجه به متمرکز بودن عملیات کارگزاران در سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران، امکان تطبیق و ردیابی اختلاف حسابهای فیما بین، اثبات صحت عملیات منطقه و رعایت صرفه و صلاح شهرداری در برآوردهای فوق الذکر میسر نمی باشد. مضافاً اینکه ضرورت استفاده از خدمات کارگزاران و پیش بینی آن در بودجه سالیانه قانون شهرداریها و آیین نامه مالی و معاملاتی شهرداریها برای این موسسه محرز نگردیده است و مجوزات لازم از سوی شورای محترم شهر تهران در این خصوص اتخاذ نگردیده است.

۱۲-۲ طبق بازداشت های توضیحی ۱-۱-۱۵ و ۲-۱-۱۵ و ۱۳-۱-۱۵ صورت های مالی: جمعاً مبلغ ۳۱۶,۸۳۵ میلیون ریال حسابهای پرداختی مربوط به مطالبات سنوات قبل و سال مالی مورد رسیدگی می باشد. همچنین مبلغ ۲۱۶,۴۹۹ میلیون ریال هزینه شامل هزینه آب، برق، مصارف، احداث و توسعه فضای سبز، هزینه های بازاریابی، ترسیم و تجهیزات بهره ساحلی، هزینه های تسکین املاک جهت کاربری تأسیسات خدمات شهری و هزینه های احداث پیاده رو اطراف دریاچه (موضوع بازداشت ۲۰ صورتهای مالی) جهت ساخت و نگهداری دریاچه شهدای انقلاب (چیتگر) در دفتر منطقه ثبت گردیده است. بررسی ها نشان می دهد با توجه به اینکه بهره برداری از ظرفیت های درآمدی دریاچه تماماً در اختیار شرکت عمرانی کارکنان شهرداری تهران می باشد لذا در قبال هزینه های انجام شده توسط منطقه طی سال مالی مورد رسیدگی و سنوات قبل، تناسبی با درآمدهای کسب شده ندارد.

۱۲-۳- مطابق با یادداشت ۱۵-۶-۲ صورتهای مالی، مبلغ ۱,۱۰۹,۹۹۶ میلیون ریال پرداختی های در جریان نهانتر اشخاص حقوقی تحت عنوان سایر در حسابها ثبت گردیده است. بدهیهای مذکور بابت فروش ۵ ضلعه زمین شامل پلاک ثبتی ۲۴۸۶، ۱۴۲۰، ۸۸۱-۸۸۰-۱۸۹۸ و ۲۰۸۲ می باشد. باتوجه به اینکه دارائیها و اموال فوق الذکر طی سال مالی مورد رسیدگی به فروش رسیده اند به جای بلعی می بایستی درآمد غیر عملیاتی در حسابها ثبت می گردید، در صورت اعمال تعدیلات مورد اشاره مانده حسابهای پرداختی و درآمد غیر عملیاتی به ترتیب به مبلغ ۱,۱۰۹,۹۹۶ میلیون ریال کاهش و افزایش می یابد.

۱۲-۴- به شرح یادداشت شماره ۱۵-۱-۵ همراه صورتهای مالی، مبلغ ۴۰۰,۰۷۴ میلیون ریال بدهی منطقه به مانکنان ادلاک معارض طرحهای عمرانی منطقه به مر فصل حسابهای پرداختی عملیاتی منظور گردیده است. با توجه به سنواتی بودن مبلغ ۱۲۶,۶۵۵ میلیون ریال از این بدهیها شواهدی مبنی بر نحوه تسویه آنها به این موسسه ارائه نگردیده است.

۱۲-۵- طبق یادداشت های شماره ۱۵-۱-۷ و ۱۵-۱-۱۱ و ۱۵-۱-۱۳ همراه صورتهای مالی، جمعاً مبلغ ۲۸۴,۸۷۴ میلیون ریال بابت سیرده حسن انجام کار و سیرده حسن اجرای تعهدات مکسوره از صورت وضعیت های پیمانکاران به بدهی منطقه منظور گردیده است. باتوجه به واکد و سنواتی بودن مبلغ ۱۱۰,۹۷۶ میلیون ریال از سیرده های حسن انجام کار و مبلغ ۵۸۲۱ میلیون ریال از سیرده های حسن انجام تعهدات، تسویه و اعمال تعدیلات احتمالی منوط به پیگیری های موثرتر در تخصصی اتخاذ صورتجلسات تحویل و قطعی و تسویه حساب نهایی با پیمانکاران مربوطه می باشد.

۱۲-۶- طبق یادداشت های ۱۵-۱-۲ و ۱۵-۱-۴ صورتهای مالی، مبلغ ۲۵,۲۶۷ میلیون ریال از بدهیهای منطقه به سازمانها و شرکتهای وابسته به شهرداری تهران واکد و سنواتی می باشد که حسداً مربوط به شرکت خودرو سیردیس، شرکت عرف ایران، سازمان مهندسی و عمران می باشد که نسبت به تعیین تکلیف این بدهیها اقدام موثری صورت نپذیرفته است.

۱۲-۷- به شرح جدول ذیل جمعاً مبلغ ۴۶۳,۰۹۴ میلیون ریال بابت بدهیهای واکد و سنواتی منطقه به اشخاص حقیقی و حقوقی، سازمانهای دولتی و نهاد های عمومی تا تاریخ گزارش تعیین تکلیف و تسویه نگردیده است.

ردیف	شرح	مبالغ به - میلیون ریال
۱	آب و فاضلاب شهرها و شهرکهای غرب تهران امور آبهای ورده آورده	۵۲,۸۸۵
۲	غلامرضا فروغی	۴۲,۵۷۰
۳	محمدعلی ابراهیمی تکمه داشی و محمد	۳۰,۰۰۰
۴	دانشگاه علامه طباطبائی (مسجد و کتابخانه)	۲۸,۰۰۰
۵	محمدتقی شاکری نژاد	۲۴,۲۳۹
۶	تعاونی مسکن وزرنت جهاد کشاورزی	۲۳,۲۴۰
۷	علی سید طهرانی	۲۳,۰۰۰
۸	سایر	۲۳۹,۰۶۸
	جمع کل :	۴۶۳,۰۹۳

۸-۱۲. پرداخت های نقدی و غیر نقدی منطقه فاقد دستور العمل : شیوه نامه و روش اجرایی مصوب می باشد و ندارد
با تشخیص و نظر شهردار و معاونت مالی و اقتصادی صورت می پذیرد.

۱۳- حسابها و اسناد پرداختی غیر عملیاتی (یادداشت شماره ۱۶ همراه صورتهای مالی)

۱-۱۳. به شرح یادداشت شماره ۱-۲-۱۶ و ۲-۲-۱۶ همراه صورتهای مالی، جمعا مبلغ ۱۱۴,۳۳۸ میلیون ریال بابت
بیمه مکسوره از پیمانکاران (موضوع ماده ۳۸ قانون تامین اجتماعی) در دفاتر منطقه ثبت گردیده است. آزاد سازی
سپرده های مزبور منوط به ارائه مفاد حساب بیمه ای از سوی پیمانکاران می باشد باتوجه به ستوانی بودن مبلغ
۵۱,۰۳۶ میلیون ریال از سپرده های مزبوره پیگیری موثر و انجام اقدامات لازم جهت اخذ مفاد حساب بیمه و تحویل
قطعی پروژه های مربوطه ضروری بنظر می رسد.

گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

۱۳-۲- به شرح یادداشت ۱-۱-۱۶ همراه صورتهای مالی، مبلغ ۹۳.۲۰۷ میلیون ریال تعینات تکلیفی مگسوره از پیمانکاران در دفاتر منطقه ثبت گردیده است. با توجه به برگه های قطعی مالیات تکلیفی سال ۱۳۸۵ تا ۱۳۹۴ جمعا مبلغ ۲۴۴.۸۲۸ میلیون ریال مالیات قطعی تکلیفی (مبلغ ۱۷۸.۹۱۳ میلیون ریال اصل مالیات و مبلغ ۶۵.۹۱۵ میلیون ریال بابت جرائم) صادر گردیده است که با توجه به مانده ثبت شده در دفاتر مبلغ ۱۵۶.۹۲۱ میلیون ریال کسری ذخیره مالیات تکلیفی می باشد. لازم به ذکر می باشد که با توجه به اینکه مالیاتهای مذکور در مهلت قانونی به حساب سازمان امور مالیاتی واریز نشده است بنابراین علاوه بر اصل بدهی جرایمی نیز برای شهرداری متصور است.

۱۳-۳ طبق یادداشت ۲-۱-۱۶ همراه صورتهای مالی، مبلغ ۱۱.۶۱۰ میلیون ریال بابت کمبودت عوارض نیم درصد شهرداری از قرارداد های عمرانی در حسابها منظور گردیده است، با توجه به الزام منطقه مبنی بر واریز وجوه به حسابهای درآمدی شهرداری تهران، شواهدی مبنی بر رعایت ضوابط و واریز وجوه تاکنون به این موسسه ارائه نگردیده است.

۱۳-۴ مطابق با یادداشت ۳-۱-۱۶ همراه صورتهای مالی، مبلغ ۱۶.۳۴۰ میلیون ریال تحت عنوان سایر کمبودات پیمانکاران در دفاتر منطقه ثبت گردیده است. در خصوص عدم اجرای تعهدات طبق قرارداد منعقد، با شهرداری می باشد که می بایستی هر ساله به حساب درآمد منطقه واریز گردد که تا تاریخ این گزارش شواهدی مبنی بر واریز وجوه به این موسسه ارائه نگردیده است.

۱۳-۵ مطابق با یادداشت ۱-۱-۱۶ همراه صورتهای مالی، مبلغ ۲۱.۸۲۱ میلیون ریال ارزش افزوده غیر قطعی بابت عوارض بهای خدمات نوسازی در عوارض بهای خدمات پیشه داری (پسماند کمبی) در دفاتر منطقه ثبت و منظور گردیده است. تا تاریخ تنظیم این گزارش شواهدی مبنی بر قطعی و واریز در وجه سازمان امور مالیاتی به این موسسه ارائه نگردیده است.

۱۴- حسابهای پرداختنی گروه (یادداشت شماره ۱۷ همراه صورتهای مالی)

۱-۱۴- سایر پرداختنی گروه به مبلغ ۴۰۹,۷۱۵ میلیون ریال مربوط به پدیههای منطقه به مازمان املاک و مستغلات (حسابداری املاک) و ادارات کل، شوراهای و امور مالی و امثال می باشد. یا توجه به سنواتی بودن این پدیه، تا تاریخ این گزارش شواهدی مبنی بر تعیین تکلیف و یا تسویه آنها به این موسسه ارائه نگردیده است.

۱۵- پیش دریافتها (یادداشت شماره ۱۸ همراه صورتهای مالی)

۱- ۱۵ طی سال مالی مورد رسیدگی مبلغ ۴۰۴,۱۰۰ میلیون ریال پیش دریافت فروش زمین شامل پیش دریافت فروش زمین نقدی و استنادی توسط سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران در سنوات قبل پرداخت و در حسابهای منطقه ثبت و شناسایی نگردیده که این مبالغ به صورت راکد و سنواتی و منتقله از سنوات قبل می باشد و تا تاریخ این گزارش تعیین تکلیف نگردیده است.

۲- ۱۵ طی سال مالی مورد رسیدگی جمعاً مبلغ ۹,۷۴۹ میلیون ریال وجوه درآمدی در دست تفکیک از سرفصل پیش دریافتها پیش دریافت عوارض، پستانکاران موقت (موضوع یادداشت ۱۸ صورتهای مالی) که در سال مالی ۹۴ ایجاد گردیده است در سال مالی مورد رسیدگی به سرفصل حسابهای پرداختنی غیر عملیاتی، بدوی به سایر اشخاص حقوقی، پستانکاران موقت (موضوع یادداشت ۴-۱-۱۹ صورتهای مالی) منتقل شده است که با توجه به ماهیت درآمدی این وجوه، می بایستی تفکیک و به حساب درآمد عملیاتی منظور گردد. با اعمال تعدیلات لازم در اینخصوص، سرفصل حسابهای پرداختنی غیر عملیاتی و درآمدهای عملیاتی به ترتیب به مبلغ ۹,۷۴۹ میلیون ریال کاهش و افزایش می یابند.

۳- ۱۵ وجوه درآمدی شهرداری در زمان دریافت به طرف حساب درآمد های در دست تفکیک در حساب ها منعکس می یابد، متعاقباً بر اساس گزارشات درآمدی به حساب درآمد های قطعی شهرداری منظور می گردد. مانده حساب مذکور در پایان سال مالی بالغ بر ۳۴۹,۷۸۷ میلیون ریال می باشد که شواهدی حاکی از کنترل و تطبیق اقلام پدیهکار و پستانکار حساب فوق ملاحظه نشده است. ضروری است پیگیری مناسب جهت روشن شدن وضعیت این حساب به عمل آید.

ردیف	نام	مبلغ میلیون ریال
۱	فروشدین	۱۶,۹۹۹
۲	اردیبهشت	۵,۵۵۲
۳	خرداد	۸,۰۵۳
۴	تیر	۳,۶۱۶
۵	مرداد	۱۲,۸۶۴
۶	شهریور	۸,۶۲۲
۷	مهر	۳,۸۶۸
۸	آبان	۲,۲۸۴
۹	آذر	۶,۰۷۱
۱۰	دی	۲,۱۴۵
۱۱	بهمن	(۴۵,۲۵۰)
۱۲	اسفند	۲۲۴,۵۰۵
۱۳	فاقد تاریخ	۵۷,۵۹۸
۱۴	سان ۹۵	۳۷,۹۶۰
	جمع کل:	۳۴۹,۸۸۷

۱۶- فروش خالص / در آمد حاصل از ارائه خدمات (یادداشت شماره ۱۸ همراه صورتهای مالی)

۱۶-۱- مفاد ماده ۳۷ آیین نامه مالی و معاملاتی شهرداریها مبنی بر واريز مستقیم کلیه وجوه درآمدی به حساب درآمدی شهرداری تهران جهت تمرکز و تخصیص تمرکز منابع با توجه به وصول درآمدها از طریق سزانه های کارگزاری و معرفی مودیان به کارگزاران رعایت نگردیده است. از طرفی با توجه به نقدي بودن ماهیت درآمدهای مزبور ضرورت استفاده از خدمات کارگزاران و عدم استفاده مستقیم از وجوه درآمدی توسط شهرداری تهران و تحمیل بار هزینه مالی کارگزاران برای این مرسوم محرز نگردیده است.

۱۶-۲- مطابق با ماده ۹ قانون توسازی و عمران شهری شهرداریها مکلفند هر پنج سال یکبار معیزي عمومی را تجدید نمایند. با توجه به بررسیهای بعمل آمده آخرین معیزي بعمل آمده در سطح منطقه مربوط به سال ۱۳۸۸ میباشد.

۱۶-۳- باتوجه به رسیدگیهای بعمل آمده به پرونده های شهرسازی منطقه در موارد متعددی در فرم های اعلام عوارض مبالغی تحت عنوان عوارض متفرقه از مودیان وصول گردیده که مبالغی وروش محاسبه آن مشخص نمی باشد.

۱۷) هزینه ها (موضوع یادداشت ۲۰ همراه صورتهای مالی)

۱-۱۷- ساختار سازمانی جدید مصوب در خصوص تعداد پرسنل مورد نیاز ارائه نشده است لذا امکان مطابقت تعداد پرسنل موجود با چارت سازمانی مصوب میسر نگردیده است.

۲-۱۷- در بسیاری از موارد پست سازمانی و وظایف محوله به کارکنان با مدارک تحصیلی آنها مرتبط نمی باشد این امر موجب ناکارآمدی بخش هایی از سیستم در نتیجه کاهش اثر بخشی و بهره وری آن و تحمیل هزینه های پنهانی به شهر داری شده است.

۳-۱۷- منطقه بابت ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان ذخیره ای در حسابها منظور ننموده و تماماً در دفتر اداره کل امور مالی محاسبه و ثبت می گردد. به دلیل عدم دسترسی به استاد مدارک کافی تعیین میزان ذخیره لازم از این بابت برای این موسسه مقدور نگردیده است.

۴-۱۷- طبقه بندی هزینه ها در صورتهای مالی بر اساس برنامه ها بوده که برخلاف استاندارد های حسابداری بر اساس ماهیت و کارکرد افشاء نشده و امکان اظهار نظر در خصوص صحت طبقه بندی و توجیه ترمیمات میسر نگردیده است.

۵-۱۷- به دلیل استقرار سیستم بهای تمام شده در شهرداری تهران ، هزینه های منطقه بر حسب عوامل هزینه ثبت شده و تخصیص و تسهیم هزینه های پروژه ها و مراکز هزینه مختلف تماماً در سیستم قیمت تمام شده انجام می شود علیرغم درخواستهای صورت گرفته امکان دسترسی به گزارشات سیستم قیمت تمام شده برای این موسسه فراهم نگردیده و امکان هر گونه بررسی نسبت به بهای تمام شده پروژه های عمری و اختصاصی امکا پذیر نگردیده است لازم به ذکر

نست سیستم مدون بهای تمام شده در خصوص پروژه های در جریان تکمیل جاری و عمرانی وجود ندارد و کارات پروژه نگهداری نمی شود. بخشی از مخارج در حساب پروژه های دیگر ثبت شده و سهم مناسب از هزینه های سرباز به آنها اختصاص یافته است. همچنین برآورد اولیه از پروژه به صورت ریالی و مقداری نهیه نگردیده و به همین دلیل امکان کنترل مخارج و تناسب آن یا کار انجام شده با توجه به زمان پیش بینی شده وجود ندارد.

۱۷-۵- به شرح پاندها ۱-۱-۲۰ صورت های مالی، مبلغ ۱,۳۳۱,۶۴۰ میلیون ریال تحت عنوان دیرن و تعهدات بنیت املاک مصرف شده سنوات قبل در سال مالی مورد رسیدگی هزینه شده است که بر خلاف استانداردهای حسابداری مورد عمل شهرداری می باشد و باعث تحمیل هزینه های سنوات قبل به سال مالی مورد گزارش گردیده است. در صورت انجام تعدیلات و اصلاحات در این خصوص، حساب مازاد (کسری) در آمد بر هزینه ثبت شده اول مورد و سرفصل هزینه سال جاری هر یک به مبلغ ۱,۳۳۱,۶۴۰ میلیون ریال کاهش می یابد. شایان ذکر است این تعدیل بر مانده نهایی حساب مازاد (کسری) در آمد بر هزینه نداشته تاثیر ندارد.

۱۷-۷ با توجه به رویه شهرداری تهران، کل مبالغ پرداختی ارزش افزوده بابت خرید کالا و خدمات در مناطق، ادارات و نهاد های وابسته به شهرداری تهران به عنوان هزینه در دفاتر شناسایی و در پایان هر دوره ۳ ماهه لیست آنها به اداره کل امور مالی ارسال می گردد تا به صورت متمرکز توسط آن اداره از سازمان امور مالیاتی مطالبه گردد. رویه مذکور دارای اشکال می باشد و می بایستی کلیه ارزش افزوده های پرداختی به حساب های فیما بین با اداره کل امور مالی منظور گردد. طی سال مالی مورد رسیدگی جمعاً مبلغ ۱۰۶,۲۲۷ میلیون ریال در این خصوص به هزینه های منطقه منظور گردیده است.

۱۸- خالص در آمد و هزینه های غیر عملیاتی (پاندها ۲۱ همراه صورتهای مالی)

۱۸-۱- طبق قرارداد منعقد فیما بین شهرداری تهران و بانک شهر به نمایندگی شرکت مسکن و ماحضان جهان بک قطعه زمین به مساحت ۲۹۲۵,۲۵۴ متر مربع بخشی از پلاک ثبتی ۱۹۱۲ به مبلغ ۵۲,۶۰۵ میلیون ریال واگذار گردیده

است. مستندات مربوطه شامل ارزیابی کارشناسی، صورتجلسه معمول زمین، سند مالکیت و ... به این موسسه ارائه نگردیده است.

۱۸-۲- یک قطعه زمین به پلاک ثبتی ۱۸۶۳/۴۱ بعنوان سهم منطقه از محل ماده ۲۹-۱۶ طرح تفصیلی (اراضی بالای ۱۰۰۰ متر) متعلق به آقایان خسرو میرزایی، اصغر صالحی، جهانگیر غیاثوند به مساحت ۹۴۱ متر مربع به شهرداری واگذار گردید است. طبق ماده مذکور شهرداری حق فروش و واگذاری این اراضی را ندارد و می بایست به صورت دایگان جهت تامین خدمات عمومی شهرداری استفاده گردد. در صورتیکه منطقه طی توافقات شماره ۴۶۳۶۷ مورخه ۹۶/۹/۱ اقدام به فروش ۷۳۶ متر مربع از آن به مبلغ ۳۹,۷۴۴ میلیون ریال در ازاء مطالبات خود به پیمانکاران شهرداری نموده است.

۱۸-۳ طبق توافقات صورت گرفته، یکی قطعه زمین به پلاک ثبتی ۱۰-۴۷۹۶۹ و به مساحت ۵۸۷۶۲ متر مربع به مبلغ کارشناسی ۱۴۴,۱۰۰ میلیون ریال از سوی شهرداری به سازمان ملی زمین و مسکن در قبال انتقال پلاک ثبتی های ۱۸۶۹/۶۵۳۴ و ۱۸۶۳/۲۸۳۰ از سوی آن سازمان منتقل گردیده است. پلاک ثبتی های یاد شده مستقیا از سوی سازمان مذکور به طلبکاران شهرداری آقایان زهره ونیدی و سیروس جوکار انتقال یافته است. بدلیل عدم ارائه مستندات در این خصوص از جمله توافقاته فیما بین، نحوه تهاتر، مبلغ و ماهیت بدهی طلبکاران شهرداری، صورتجلسه تحریر و ... صحت ثبت و کامل بودن واگذاری فوق الذکر برای این موسسه معترض نگردیده است.

۱۸-۴- یک قطعه زمین به پلاک ثبتی ۲۰۷۸/۲,۷۹ به مساحت ۶۶۹,۰۹۶ متر مربع به مبلغ ۶۷,۴۷۹ میلیون ریال از طریق مزایده به آقای مجید فرج پور واگذار گردیده است. طبق مستندات و بررسی های بعمل آمده تمامی مبلغ زمین توسط خریدار در سال ۱۳۹۵ به حساب شهرداری واریز شده است. مبلغ ۶۶,۱۲۹ میلیون ریال آن در سال مالی مورد رسیدگی بعنوان درآمد ثبت گردیده است. علاوه بر عدم ثبت درآمد تحقق یافته در سال قبل، مستندات مربوط به ثبت و تعیین تکلیف مابقی درآمد به مبلغ ۱,۳۴۹ میلیون ریال به این موسسه ارائه نگردیده است.



۱۸-۵- یک قطعه زمین به پلاک ثبتی ۱۹۰۶/۳۶ به مساحت ۲۵۵۰/۱۲ متر مربع و به مبلغ ۲۷,۹۲۰ میلیون ریال به شرکت جهاد توسعه خدمات و انگذار گردید است. با توجه به ثبت و شناسایی درآمد فروش در سال مالی مورد رسیدگی لیکن ارزیابی صورت گرفته مربوط به سال ۱۳۹۰ می باشد.

۱۹- حسابهای انتظامی (با بدادداشت شماره ۲۲ همراه صورتهای مالی)

۱۹-۱- مطابق با بادداشت ۲۲ ۳ همراه صورتهای مالی، مبلغ ۹۴,۸۲۴ میلیون ریال بابت جرائم کمیسیون ماده ۱۰۰ شامل مبلغ ۵۸,۸۵۸ میلیون ریال پرداخته های دارای رای غیر قطعی و مبلغ ۳۴,۹۶۶ میلیون ریال پرداخته های دارای رای قطعی، همگی را که و نقل از سنوات قبل به مرفصل حسابهای انتظامی منظور شده است. بدلیل عدم ارائه گزارشات مربوط به این آراء توسط اداره کمیسیون ماده ۱۰۰ منطقه، امکان مطابقت آراء با مانده حساب مزبور و صحت انعکاس مبلغ ۹۴,۸۲۴ میلیون ریال فوق برای این موسسه میسر نگردیده است. از طرفی شهرداری تهران فاقد شیوه نامه و بخشنامه مدون و مصوبی در خصوص نحوه پیگیری و اجرای آراء کمیسیون می باشد. لازم به ذکر می باشد منطقه طبق رویه مورد عمل در شهرداری تهران در اغلب موارد نسبت به آراء کمیسیون داده صحت که منجر به تقویع و قمع بناهای غیر قانونی و متخلف گردیده جهت کسب درآمد اقدام به تغییر آن به جریعه می نماید.

۱۹-۲- مبلغ ۳۹۵,۲۸۴ میلیون ریال موضوع بادداشت شماره ۲۷-۱ و ۲۷-۲ و ۲۷-۳ و ۲۷-۴ صورتهای مالی بابت ضمانتنامه های اخذ شده از پیمانکاران شامل حسن اجرای تعهدات، حسن انجام کار شرکت در مناقصه و مزایده، اعطاء تضمینی دریافتی از کارکنان و تسخوای دوا و سایر اسناد تضمینی دیگران در دفاتر منطقه ثبت شده است. مطابق بعمل آمده با صورت ریز ارائه شده توسط واحد مربوطه به مبلغ ۶۲,۶۳۳ میلیون ریال، حاکی از مغایرتی به مبلغ ۳۳۲,۶۵۱ میلیون ریال می باشد، لذا اثبات وجود و کامل بودن تضمین نزد منطقه برای این موسسه میسر نگردیده است.

۲۰- داراییهای ثابت عمومی (یادداشت شماره ۲۲ همراه صورتهای مالی)

۲۰-۱- اطلاعات جامعی درخصوص املاک واقع در طرحهای عمرانی مربوط به داراییهای ثابت عمومی وجود ندارد. به گونه ای که در ابتدای شروع هر طرح تعداد مقدار و نحوه مالکیت املاک معارض، نحوه و زمان تسویه یا مالکین و تعیین ارزش منصفانه املاک مشخص نمی گردد و در طول مدت اجرای پروژه و حتی بعد از آن به صورت موزنی یا مالکین تسویه حساب می شود.

۲۰-۲- پروژه های در جریان تکمیل عمومی به مبلغ ۲,۳۳۶,۵۹۱ میلیون ریال عمدتاً راکنده و نقل از سنوات قبل می باشد. اطلاعات لازم در اینخصوصی مشتمل بر مانده ابتدای دوره، مخارج طی دوره، درصدد تکمیل، مخارج برآوردی، مخارج انباشته، پیش بینی زمان تکمیل و... به این موسسه ارائه نگردیده است.

۲۰-۳- آئین نامه جامع و مدون جهت تفکیک هزینه های عمرانی و جاری از هزینه های سرمایه ای و نیز دستورالعملی درخصوص تفکیک و شناسایی داراییهای ثابت عمومی و اختصاصی وجود ندارد. همچنین طبقه بندی صحیح داراییها، انتقال داراییهای تکمیل شده به سرفصل داراییهای ثابت، تجدیدنظر در مدیریت پروژه ها و نحوه حسابداری آنها، بنظر این موسسه ضروری می باشد.

۲۰-۴- طی سال مالی مورد رسیدگی و سنوات قبل منطقه اقدام به ثبت داراییهای ثابت عمومی در سرفصل داراییهای ثابت غیرمنقول و موجودی واحدهای مانده شده (موضوع یادداشت ۱۰ صورتهای مالی اراضی، خاک قابل فروش و واگذاری نموده و این درحالیست که داراییهای ثابت عمومی که بخش عمده ای از آن املاک معارض طرحهای عمرانی سطح منطقه می باشد می بایستی جهت مواردی از جمله احداث فضای سبز و خدمات عمومی مورد استفاده قرار گیرد. این امر باعث مغایرت عمده ای به مبلغ ۵,۱۷۹,۵۵۸,۵۰۰ میلیون ریال قیاسین دفاتر و اموال در سرفصل موجودی های مورد اشاره فوق گردیده است. همچنین علیرغم پیگیری های متعدد صورت ریز داراییهای ثابت عمومی به این موسسه ارائه نگردیده است.

۲۱- عدم رعایت قوانین و مقررات

۲۱-۱- در اجرای ماده ۳۴ دستور العمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستور العمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد اولیایی قرار گرفته است. به استثنای مفاد مواد زیر، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده باشد برخورد نکرده است.

موضوع	ماده
پیش بینی محل مناسب در تمامی فرمها، نرم افزارها، بانکها و سیستم های اطلاعاتی برای درج یکی از شماره های شناسایی معین و کد پیسی	۱۲
برقراری دوره های آموزشی بشو خدمت و ضمن خدمت کارکنان و درج سوابق دوره های مذکور در پرونده پرسنلی کارکنان منطقه	۳۵
اقدام نسبت به توجیه و آموزش عمومی و اطلاع رسانی به ارباب رجوع در مورد مزایای اجرای قانون برای مردم و تکالیف عمومی ارباب رجوع و تفرارشان آن به دیرخانه منطقه	۳۶
اقدام نسبت به تهیه پیش نویس دستور العمل های لازم برای اجرای قانون و آئین نامه مربوط	۴۳

۲۱-۲- در خصوص بررسی رعایت مفاد قانون ارتقاء سلامت اداری و مقابله با فساد به استثنای مفاد بند ب ماده ۳ تبصره یک و تبصره دو آن عینی برود متن قراردادهای مربوط به معاملات متوسط و بالاتر و همچنین اسناد و ضمیمات آنها و هرگونه ادعای اصلاح، نسخ، ابطال و خاتمه قرارداد پیش از سرحد و تغییر آن و نیز کلیه پرداخت ها در پایگاه اطلاعات قرارداد ها و نیز ورود کامل و بدون تاخیر اطلاعات قرارداد ها در پایگاه های مربوط و مفاد ماده ۲۱ و تبصره های آن و ماده ۲۲ در خصوص به ثبت رسیدن نرم افزار های مالی و اداری مورد استفاده در شورای عالی انفورماتیک و نیز عدم اطمینان نسبت به اصالت نرم افزار های مورد استفاده، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد نکرده است.

گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

۲۱-۳- عدم رعایت ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مبنی بر، به منظور شفافیت فعالیت های اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، بایگگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مودیان مالیاتی شامل مواردی نظیر اطلاعات مالی، پستی و اعتباری، معاملاتی، سرمایه‌ای و ملکی اشخاص حقیقی و حقوقی در سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد می شود. وزارتخانه مذکور موسسات دولتی، شهرداری‌ها، مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری‌ها، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و سایر اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیردولتی که اطلاعات مورد نیاز بایگگاه فوق را در اختیار دارند و یا به نحوی موجبات تحصیل درآمد و دارایی برای اشخاص را فراهم می آورند، موظفند اطلاعات فوق الذکر را در اختیار سازمان امور مالیاتی کشور قرار دهند.

۲۱-۴- مفاد ماده ۵ اصلاحی قانون پیسه های تامین اجتماعی مصوب ۱۳۸۴/۱۲/۱۴ مجلس شورای اسلامی و نیز آیین نامه اجرایی مواد ۴ و ۵ قانون مذکور به شماره ۴۳۰۴۰/۴۲۰۵۲ مورخه ۱۳۸۷/۰۲/۲۶ در خصوص دریافت مبلغ حساب تامین اجتماعی از مودی بابت صدور پروانه ساخت بطور کامل رعایت نگردیده است.

۲۱-۵- مفاد ماده ۱۸ و ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده به ترتیب دینی بر ثبت نام منطبق در نظام مالیات بر ارزش افزوده و تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده و واريز مالیات متعلقه در مهلت مقرر رعایت نشده است.

۲۲- سایر موارد

۲۲-۱- طبق رويه شهرداری تهران معمولاً تملک املاک معارض طرح های عمرانی و طرح های توسعه فضای سبز و در برخی موارد تملک و واگذاری داراییهای اختصاصی فاقد گزارش کارشناسان رسمی دادگستری می باشد و به جای آن از نظریه هیئت ارزیابی املاک و مستغلات شهرداری تهران استفاده می شود.

۲۲-۲- صورت تطبیق حسابهای فیما بین منطقه با سازمانها و شرکتهای وابسته به شهرداری تهران منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ به این موسسه ارائه نگردیده است.

۲۲-۴- صورت ریز مطالبات شهرداری تا پایان سال مالی مورد رسیدگی از بابت جرائم کمیسیون ماده ۷۷ و ماده ۵ به تکنیک مرحله رسیدگی شامل بدوی، قطعی شده و در جریان تسویه تا تاریخ رسیدگی به این موسسه ارائه نگردیده است.

۲۲-۴- طرح فضایی متعلقه مربوط به مال مورد رسیدگی و مال مالی قبل به این موسسه ارائه نشده است.

۲۲-۵- صورت ریز پروانه های ساختمانی صادره طی سال مالی مورد رسیدگی مشتمل بر شماره پرونده، نام متقاضی، عوارض متعلقه، دریافت نقدی، عوارض تسطیح شده، اقساط باقیبمانده و ... به این موسسه ارائه نگردیده است.

۲۲-۶- جدول بهای تمام شده خدمات ارائه شده از سوی شهرداری به این موسسه ارائه نگردیده است.

۲۳- استانداردهای گزارشگری در خصوص افشاء در صورتهای مالی و یادداشتهای همراه آن در موارد ذیل رعایت نگردیده است :

ردیف	شماره یادداشت	شرح ایراد
۱	صورت اعزاد (کسری) در آمد هزینه	مقایسه هزینه های مأموریت، خدمات شهری، خدمات مدیریتی، اجتماعی و فرهنگی با بودجه جمعاً به مبلغ ۱۷,۳۷۶ میلیون ریال
۲	۱-۲	درج آمار پرسنل شهرداری در سال ۹۶ (فاقد آمار می باشد)
۳	۵-۱-۴	درج افشاء در خصوص اجراییه ها از جمله شرکت مقاوم ابنیه و راه آرم و مجتمع فضائی شهید مفتاح
۴	۵ ۲ ۱	افشاء در خصوص سایر اشخاص حقوقی از جمله تعاونی مسکن امید همت مسکن
۵	۱۱	مانده ابتدای دوره بهای تمام شده و استهلاک انباشته تجدید ارائه گردیده که می بایستی با ایجاد ستون تعدیل مانده ابتدای دوره تأثیر تجدید ارائه افشاء و مانده ابتدای دوره بایستی تغییر کند.
۶	۱۱-۱	دام ایهای در جریان تکمیل می بایستی مطابق با فرمت صورتهای مالی نمونه بصورت ذیل افشاء شود (مقایسه ای)

۷	۱۳	افشاء و تفکیک یادداشت در سرمایه گذاری به سازمانهای وابسته و سایر اشخاص حقوقی
۸	۱۶-۱-۱۶	انتقال بدهی به کارکنان به سرفصل حسابهای پرداختی غیر عملیاتی (یادداشت ۱۶)
۹	۱۵-۱-۲	افشاء سایر به مبلغ ۱,۱۷۲,۳۳۴,۱۷۲ میلیون ریال (۱۵-۱-۲-۱)
۱۰	۱۵-۱-۵	افشاء یادداشتهای ۱۵-۱-۵-۶ و ۱۵-۱-۵-۷
۱۱	۱۵-۱-۱۲	افشاء انجام شده غیر مرتبط با یادداشت ۱۵-۱-۱۲-۱ غیر مرتبط می باشد
۱۲	۱۶-۱	افشاء توضیحات ارزش افزوده غیر قطعی -ورارت امور اقتصاد و دارایی
۱۳	۱۶-۱-۳	افشاء توضیحات در خصوص سایر کسورات (کلی)
۱۴	۱۶-۱-۴	افشاء توضیحات به بانکگران موقت به مبلغ ۹,۷۴۹ میلیون ریال
۱۵	۱۶	افشاء ذخیره هزینه معوق با درج در یادداشت ۱۶-۴ و توضیح در خصوص ماهیت آن
۱۶	۳۰	عدم افشاء بدهی ها و تعهدات احتمالی در خصوص مشارکها و سرمایه گذاری های مردمی (تعهدات احتمالی کونیز دعاوی حقوقی مطروحه علیه شهرداری (سایر بدهیهای احتمالی)
۱۷	-	افشای معاملات با اشخاص وابسته

۲۴- تاییدیه های ارسالی

پاسخ تاییدیه های ارسالی بابت سرفصل حسابها و اسناد دریافتی عملیاتی و غیر عملیاتی، حلی الحسابها، حسابها و اسناد پرداختی عملیاتی و غیر عملیاتی و پیش درختها به شرح ذیل می باشد:

۲۴-۱- پاسخ تاییدیه های حاصل شده به شرح ذیل می باشد:

ردیف	شرح	تعداد	مبلغ میلیون ریال
۱	حسابها و اسناد دریافتی عملیاتی	۱۴	۳,۱۶۲,۵۲۶
۲	حسابها و اسناد دریافتی غیر عملیاتی	۲	۱۵,۱۴۴
۳	حلی الحسابها	۴	۱۶۱,۹۸۴
۴	حسابها و اسناد پرداختی عملیاتی	۴۲	۲,۶۹۲,۰۵۹

۵	حسابها و اسناد پرداختی غیر عملیاتی	۴	۱۲,۱۷۴
۶	پیش دریافتها	۱	۴,۴۱۱

۲۴-۳- پاسخ تائیدیه های واصل شده به شرح ذیل دارای مغایرت می باشد:

ردیف	شرح	مغایرت - مبلغ میلیون ریال		تعداد
		مساعد	نامساعد	
۱	حسابها و اسناد پرداختی غیر عملیاتی	۳,۳۲۱		۱
۲	حسابها و اسناد پرداختی عملیاتی		۳,۲۹۶	۲
۳	حسابها و اسناد پرداختی غیر عملیاتی	۳۳۹		۱

۲۴-۳- مطابق با تائیدیه دریافتی از واحد حقوقی منطقه، جمعا مبلغ ۱۹۹,۷۲۲ میلیون ریال رای قطعی (شامل ۱۲ پرونده) و مبلغ ۲۳۱,۰۵۲ میلیون ریال رای بدوی (شامل یک پرونده) ذخیره ای در دفاتر ثبت و شناسایی نگردیده و اقدام جهت افشاء تعهدات و یدهیهای احتمالی در صورتهای مالی صورت نگرفته است. همچنین گزارش ارائه شده توسط واحد حقوقی کامل نبوده لذا تعیین آثار مالی ناشی از موارد فوق الذکر در صورتهای مالی برای این موسسه مبسر نمی باشد. لازم به ذکر می باشد که مستندات مربوط به ۲۷ پرونده حقوقی شهرداری علیه دیگران (ذات) که این موسسه ارائه نگردیده است.

۲۴-۴- تائیدیه مدیران تا تاریخ این گزارش به این موسسه ارائه نگردیده است.

۲۵) عدم ارائه اسناد حسابداری به تعداد ۴۵ فقره به شرح جدول ذیل:

ردیف	شماره سند	تاریخ سند
۱	۹۴۸	۹۶/۰۵/۳۶
۲	۶۲۹	۹۶/۰۵/۱۶
۳	۳۵۴۳	۹۶/۱۲/۲۹
۴	۳۶۹۸	۹۶/۱۲/۲۹
۵	۳۴۴۱	۹۶/۱۲/۲۹
۶	۳۷۴۵	۹۶/۱۲/۲۹

۹۶/۰۷/۰۵	۱۴۶۹	۷
۹۶/۰۲/۲۹	۲۸۶۵	۸
۹۶/۰۲/۲۹	۳۸۹۹	۹
۹۶/۰۲/۲۹	۳۸۰۶	۱۰
۹۶/۰۲/۲۹	۳۸۰۹	۱۱
۹۶/۰۹/۱۲	۱۹۲۶	۱۲
۹۶/۰۵/۱۱	۶۲۱	۱۳
۹۶/۰۹/۲۷	۲۰۷۵	۱۴
۹۶	۲۲۱۰	۱۵
۹۶	۲۵۱۵	۱۶
۹۶/۰۲/۲۹	۳۷۷۵	۱۷
۹۶/۰۲/۲۹	۳۷۷۷	۱۸
۹۶/۰۹/۲۷	۱۳۳۲	۱۹
۹۶/۰۲/۲۹	۲۲۲۳	۲۰
۹۶/۰۲/۲۹	۳۷۹۵	۲۱
۹۶/۰۹/۲۱	۱۹۳۲	۲۲
۹۶/۰۲/۲۹	۲۲۷۰	۲۳
۹۶/۰۲/۲۹	۳۸۷۸	۲۴
۹۶/۰۸/۰۸	۱۷۳۱	۲۵
۹۶/۰۲/۲۹	۳۶۲۰	۲۶
۹۶/۰۱/۳۰	۲۳۱۹	۲۷
۹۶/۰۷/۳۰	۱۶۲۴	۲۸
۹۶/۰۵/۱۱	۶۲۴	۲۹
۹۶/۰۲/۲۹	۳۳۵۰	۳۰
۹۶/۰۲/۰۹	۲۶۹۷	۳۱
۹۶/۰۱/۰۱۰	۲۱۴۵	۳۲



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهر داری منطقه ۲۲

۹۶/۱۲/۲۹	۳۳۴۷	۳۳
۹۶/۱۲/۲۹	۳۶۱۶	۳۴
۹۶/۱۲/۲۷	۲/۸۸	۳۵
۹۶/۱۲/۲۹	۳۷۰۹	۳۶
۹۶/۱۲/۲۹	۳۷۷۵	۳۷
۹۶/۰۹/۱۴	۱۰۸۷	۳۸
۹۶/۱۲/۲۹	۳۷۷۷	۳۹
۹۶/۱۰/۱۹	۳۲۱۰	۴۰
۹۶/۰۷/۰۵	۱۴۶۱	۴۱
۹۶/۰۹/۱۸	۳۹۵	۴۲
۹۶/۱۲/۲۹	۲۵۴۳	۴۳
۹۶/۱۲/۲۹	۳۷۸۶	۴۴
۹۶/۱۲/۲۹	۳۷۰۲	۴۵

موسسه حسابداری و خدمات مدیریت

ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

محمد تقی رضائی

ابوالفضل رضائی

شماره عضویت: ۸۰۲۳۲

شماره عضویت: ۹۰۱۸۲۷



۱۵ آبان ۱۳۹۸



شهرداری منطقه ۲۲
صورتهای مالی
برای حال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۵

اداره کل امور مالی

دستگاه

شماره برگه صورت های مالی شهرداری منطقه ۲۲ شهر تهران - گزارش منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۵ تقسیم می شود. اجرای
 دستور دهنده صورتهای مالی - قرار زس. دست :

شماره صفحه

۱

۱- ترازنامه

۲

۱- صورت وازاد (کسری) درآمد بر هزینه

۳

۱-۱- تکرر در بازو کسری (درآمد بر هزینه)

۴

۲- صورت جریان وجوه نقد

۵

۳- یادداشت های توضیحی

۵

الف - تازجبه تعقیب شهرداری

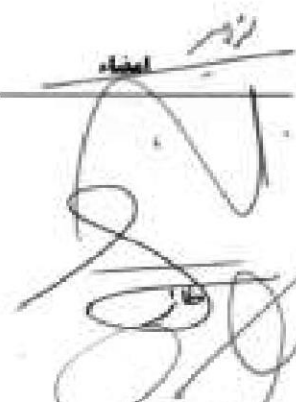
۶

ب - تازجبه شهر صورتهای مالی

۸۳

ج - تازجبه اعم و جابجای خدمات شهری

صورتهای مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۵/۰۵/۲۹ به تأیید شهردار و معاونت مالی و اداری
 شهر تهران رسیده است.

امضاء	مخت	نام و نام خانوادگی
	شهردار	علیرضا قزوینی
	معاون مالی و اقتصاد شهری	شیرین مرادی
	دبیر	احمد پور
	رئیس حسابداری	محمود مهدی زاده

1. **Introduction**

[illegible]

والله اعلم (سورة البقرة آية 220)

[illegible]

شهرداری منطقه ۲۲
سورت مالزاد (کسری) در آمد و هزینه
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

یافتها	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵	(تجدید ارائه شده)
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۹ درآمدها:			
فروش و کادرمزد و سرجام در آمد های عملیاتی	۲,۳۸۲,۹۹۹,۶۶۲,۴۲۵	۲,۳۷۳,۶۱۹,۳۹۱,۸۹۹	
برگشت از مرآت های حاصل از فروش و ارائه خدمات عملیاتی	۱۵,۴۶۹,۹۲۶,۰۶۶	۱۵,۴۶۹,۹۲۶,۰۶۶	
تخصیص مرآت های حاصل از فروش و ارائه خدمات عملیاتی	۱۵,۴۶۹,۹۲۶,۰۶۶	۱۵,۴۶۹,۹۲۶,۰۶۶	
جمع خالص درآمدهای عملیاتی		۱۵,۴۶۹,۹۲۶,۰۶۶	
۲۰ هزینه ها:			
هزینه های مربوط به خدمات مشتری	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	
هزینه های مربوط به خدمات شهر	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	
هزینه های مربوط به حمل و نقل و ترافیک	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	
هزینه های مربوط به تعمیرات و نگهداری	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	
هزینه های مربوط به ایمنی و امنیت	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	
هزینه های مربوط به شهرسازی	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	
هزینه استهلاک دارایی های ثابت مشهود	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	
جمع هزینه ها		۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	
مالزاد (کسری) در آمد و هزینه عملیاتی			
۲۱ درآمدهای غیر عملیاتی:			
درآمدهای غیر عملیاتی	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	
معین مرآت های حاصل از فروش و ارائه خدمات غیر عملیاتی	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	
برگشت از مرآت های تخصیفات غیر عملیاتی	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	
جمع خالص درآمدهای غیر عملیاتی		۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	
مالزاد (کسری) در آمد و هزینه سال			
۲۲ فروش مالزاد (کسری) در آمد و هزینه استهلاک:			
فروش مالزاد (کسری) در آمد و هزینه استهلاک	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	
۲۳ هزینه های عملیاتی:			
هزینه های عملیاتی	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	
هزینه های عملیاتی	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	
خالص در یافت و پرداخت های عملیاتی		۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	
مالزاد (کسری) در آمد و هزینه عملیاتی			
مالزاد (کسری) در آمد و هزینه عملیاتی	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	
تبدیلات سورتی			
مالزاد (کسری) در آمد و هزینه عملیاتی	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	
مالزاد (کسری) در آمد و هزینه استهلاک			
مالزاد (کسری) در آمد و هزینه استهلاک	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	۱۱,۳۹۵,۹۴۶,۹۲۶,۰۶۶	

در آیینی که اجزای تشکیل دهنده در آمد و هزینه جامع منطقه ۲۲ در آمد و هزینه است : تفاسیرات در آمد و هزینه جامع ارائه شده است .

یادداشت های توضیحی همراه : جزء : لا ینفک صورت های مالی است .



نموداری منطقه ۲۲

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

مبلغ (تجید اراک شده)		مبلغ		بهره‌داشت	توضیحات
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶		
۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۲۵	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از عملیات جاری
۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴		پایه سرمایه کارایی و سود پرداختی ثابت کارکن مالی
۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴		سود دریافتی بابت سپرده سرمایه گذاری و فروش مشارکت
۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴		تغییرات سرمایه گذاری:
۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴		و خرید و پرداخت بابت خرید دارایی ثابت مشهود
۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴		و خود پرداخت بابت خرید دارایی نامشهود
۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴		و خرید سهام از فروش داراییهای نقد مشهود
۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴		جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴		حقوق ارباب (گامش) در وجه نقد
۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴		ماده وجه نقد در آغاز سال
۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴		منته وجه نقد در پایان سال
۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۵۶۶,۴۱۰,۱۱۳,۵۵۴	۲۶	مبادلات غیر نقدی

بده شده‌ی توضیحی همراه جزو لاینفک صورت‌های مالی است.

شهرداری منطقه ۲۲
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۱- توضیح و اشاره امور شهرداری

۱-۱- وضعیت جغرافیایی

شهرداری منطقه ۲۶ تهران یکی از ۲۲ منطقه شهر تهران محسوب می‌شود که در محدوده شرقی شهر تهران واقع شده و دارای دالته قدیمی می‌باشد.

شهرداری منطقه ۲۶ به ۴ ناحیه اصلی و ۹ محله قابل تمیز است که شرح ناحیه یک: ناحیه ۳ محله: ۱- ناحیه دو: ناحیه ۷ محله: ۱- ناحیه سه (خاوری ۱ محله) و ناحیه چهار (درازی ۲ محله) می‌باشد این منطقه از سمت جنوب به منطقه ۲۱، از شرق به منطقه ۵، شهرداری تهران می‌باشد.

محدوده جغرافیایی منطقه ۲۲

شمال: ارتفاعات ۸۰۰ متری شمال تهران

جنوب: اتوبان تهران کرج

شرق: محله کز

غرب: محدوده استخرهای شهر تهران

این منطقه در قسمت جنوبی و در کنار جنگلی چنگر به مساحت تقریبی ۹۴۰ هکتار قرار دارد که دارای راه‌های خدمات ویژه به دلیل موقعیت خاص خود دارد.

۱-۲- وضعیت اشتغال

آمار وضعیت اشتغال پرسنل شهرداری منطقه ۲۲ تهران شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۵	۱۳۹۶	
نفر	نفر	
۳۰۵		کارمند رسمی
۵		کارگر رسمی
۲۳۰		کارمندان نیروی انسانی شرکت خدمات اداری شهر (کارمندی و کارگری)
۱۵۰		کارمندان نیروی انسانی شرکت مدیریت شهر (کارمندی و کارگری)
۶۹۲	۱	

۲- ضوابط تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بدهای انجام شده تازیمی می‌باشد و شمول هر مختصی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.

شماره ۲۲ منطقه ۲۲
یادداشت‌های توضیحی صورتحساب مالی
مال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به نقل بهی تمام شده و خالص ارزش فروش شکت شکت تمام ، کتروهای اقلام مثله ارزشیابی می شود ، در صورت لزوم بهی تمام شده تسبب به خالص ارزش فروش ، ما به الجناسه به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود .

۳-۲- داراییهای ثابت مشهود

۳-۲-۱- مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قبل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد ، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوطه استهلاک می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ و برهم نهادن اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی تمام می شود ؛ هنگام وقوع به هزینه های جاری عقی و به مازاد درآمد و هزینه دوره منظور می گردد .

۳-۲-۲- استهلاک داراییهای ثبت مشهود با توجه به عمر مفید موردی داراییهای مربوطه (و نه در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موصوع ماده ۱۲۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۳۱ اسفند ماه ۱۳۹۴ و اصلاحیه های بعدی آن) و بر اساس نرخهای روشهای زیر محاسبه می شود :

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ ساله و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۵ ساله ، ۱۵ ساله ، ۱۷ درصد	نزولی و خط مستقیم
کانه و منصوبات	۱۰ ساله ، ۲۵ درصد ، ۵ ساله ، ۱۰ درصد	نزولی و خط مستقیم
توزی آلات قالب ها	۱۷ درصد و ۱۷ درصد	نزولی و خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴ ساله و ۶ ساله	خط مستقیم

برای داراییهای ثبتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد استهلاک از ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاک پذیر پس از آلودگی جهت بهره برداری به علت تعطیلی کار و یا عمل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد و حیران استهلاک آن بری مدت یاد شده معادل ۰.۳۰ نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است .

۳-۳- سرمایه گذارچه :

به مایه گارانهای بلند مدت به بیای تمام شده پس از کسر هرگونه ذخیره بابت کاهش دائمی در ارزش هر یک از سرمایه گذارچه ارزشیابی می شود .

مجلس عالی مفسرین

[illegible]

درآمدی معتمد حائقی مانند درآمد های بومی و پدانه و نان بر خفای آموزش مدرسه توسط اداره کل درآمدهای مالی و مالیات می شود و همچنین سهم درآمد های غیر مستقیم از غیر درآمد ها به ملکه یا مالیات در اختیار درآمد حاصل از فروش طرح ترافیک ؛ پارکومتر درآمد حاصل از صدور پروانه و نمایندگی تاکسی در دایان تحقق شتابی و ثبت می گردد.

11-2-1

کلیه هزینه‌های جاری شهرنوی در بکری حساب (کد ۱۱۱۱) ثبت شده و بر اساس اطلاعات سیستم بودجه به سامانه‌های شهرنوی و شبکه‌کد و در صورت‌های مالی ثبت و ثبت می‌شود.

با توجه به دستورالعمل‌های معاونت دارای و مالی خبرگزاری تهران، هزینه‌های پرسنلی منطقه خراسان حقوق و مزایای پرسنل (مهره) و نوازندگی و سایر هزینه‌های خبرگزاری مصوب ۱ و ۹ و ۵ صورت مشترک توسط اداره کل امور مالی شهرداری پرداخت و اعتبار مربوط نیز در اختیار اداره کل منظور قرار گرفته است.

با توجه به داده 14 آتین نامه باقی شهرد ری، دوره عمل یوده هر سال تا 12 اردیبهشت ده سال بعد خواهد بود و بهدستی که تا آخر اسفند ماه هر سال تحقق یابد باشد تا خاتمه دوره عمل یوده از بعضی اعتبار می یابد قابل پرداخت خواهد بود. لذا و حصره ضد مذهب، امارات و سازمان های غیر مستقل مثال از دریافت و جیره نقد از فصل اعتبار جنب شده سال مالی مورد گزارش در یوه اعتبار یوده تا 14 اردیبهشت ماه اخی باشد.

به موجب دادگاه انقلاب شهرتاری ماه اردیبهشت ۱۳۵۷ در این دادگاه علیه خود و همکاران خود :

نیایان ها و کوبه ها، میدان ها، باغ های عمومی، مجاری آب و فاضلی و پرورش می باشد، همچنین به موجب ماده ۲۵ این نامه دالی شهرناری ها این قس در ریه معلق به شهر بوده و بری استند صرم اختصاصی یافت است و در صورتیکه بعضی از اموال عمومی شهر به جزئی غیر خالت و سواقیت و عدا که قابلیت اختلاف عمومی لا آن طلب گردد به تشخیص لیجن شهر (شورای اسلامی شهر) اجزا - اموال تخصصی می گردند، لذا با توجه به عدم امکان بعضی حقوق مالکانه به این قس نازلها بموجب مقاله یاد شده شهر لاکو و معلق عمومی آنان به شهر، در رعایت استند ذائق حسابداری هزینه های تحصیل احداث، تعمیر و نگهداری و حفظن محصله در حان و نوع به عنوان هزینه دوره خدمت و صرفا بابت خالجات آماری در حسابهای اعتبارات ثبت و نگهداری می گردند.



شهر داری منطقه ۲۲
 اطلاعات تکتیکی توضیحی صورایب مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۵

۴- موجودی نقد

پایان یافت	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال	ریال
۱-۱	۳۳,۳۱۱,۴۹۷	۷,۹۰۶,۱۴۴
۱-۲	۵۸,۳۹۵,۰۹۹	۲۱,۳۳۲,۴۳۰
۲-۳	۱۹,۲۰۶,۳۴۳	۵,۳۷۹,۷۳۳
۲-۴	۲,۱۱۵,۰۰۵	۲,۳۸۹,۷۷۷
	-	۳۵,۹۹۹,۰۰۰
	۱۰۲,۰۲۷,۳۴۵	۳۶,۰۱۳,۳۸۶

۱- ۴- موجودی بانکی حسابهای دریافت

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال
۱-۱	۲۲,۹۸۰,۵۰۰
۱-۲	۱,۰۵۱,۱۶۵
۲-۳	۱,۱۷۹,۱۶۱
۲-۴	۲,۸۴,۹۱۳
	۶۶۶,۳۷۵
	۲۶,۰۶۱,۷۴۹

بانک شهر شعبه سپهبد قریب ۷۷۷۶
 بانک ملی شعبه حسابهای دولتی ۲۲۰۰۹
 بانک ملی شعبه خیابان بهشت
 حساب تجارت شعبه بهار-دانش
 بانک ملت بانک شهر شعبه خیابان بهشت

۲- ۴- موجودی بانکی حساب سپرده

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال
۱-۱	۳۵,۳۹۲,۰۹۹
۱-۲	۲۱,۶۶۹,۰۰۰
	۵۶,۰۶۱,۰۰۰
	۵۶,۰۶۱,۰۰۰

بانک شهر شعبه شهرک راه آهن ۱۰۰۶۵۷۳۵۲
 سپرده هرینه - موسسه مالی اعتباری شهر

۳- ۴- موجودی بانکی حساب پرداخت

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال
۱-۱	۷,۳۵۵,۰۰۰
۱-۲	۳,۱۵۵,۱۲۳
۲-۳	۱,۰۸۴,۱۶۰
۲-۴	۹۱,۳۳۰,۰۰۰
	۱۰۰,۰۰۰
	۵,۶۷۶,۵۱۳

بانک شهر شعبه شهرک راه آهن ۱۰۰۶۵۷۳۵۲
 بانک شهر شعبه شهرک راه آهن ۱۰۰۷۷۵۹۹۲۸۹۱
 بانک شهر شعبه شهرک راه آهن ۱۰۰۵۳۶۸۰۳۴
 بانک شهر شعبه شهرک راه آهن ۱۰۰۷۷۵۹۹۲۸۹۱
 هزینه جاری - موسسه مالی اعتباری شهر

شهر داری منطقه ۲۲
 یازدها خنهای توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۶ اسفند ۱۳۹۶

۴-۲- موجودی بانکی حساب طرح

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶
ریال	ریال
۶,۴۱۵,۰۹۸,۸۲۲	۴,۸۱۵,۳۱۵,۳۹۷
۲,۵۶۸,۳۹۱	۵۴۹,۹۱۴
۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
۲,۳۸۶,۷۰۷,۰۳۲	۵,۴۶۵,۰۰۰,۳۹۱

بانک شهر شعب شهرک راد ۱۰۰۳۵۷۳۲۵
 بانک شهر شعبه شهرک راد ۷۰۰۳۹۸۹۵۰۳
 طرح جاری مرصه مالی اعتباری شهر

۴-۳- حسابها و هماد دریافتی همگانی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۱۲۸,۳۸۹,۲۸۰,۰۰۰	۲,۰۱۲,۵۹۰,۷۳۰,۳۴۴	۵-۱
۵۳۷,۸۱۷,۵۹۸,۷۵۶	۵۰۰,۳۱۶,۵۷۵,۴۰۱	۵-۲
۵۳,۳۴۹,۷۲۰,۷۴۲	۶۰,۴۷۴,۵۵۹,۳۴۰	۵-۳
۸۱,۹۵۱,۲۵۴,۱۵۹	۶,۳۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۵-۴
۱۲۲,۳۴۸,۳۹۹,۹۹۶	-	۵-۵
۱۲۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵-۶
۲,۹۵۰,۵۴۵,۳۸۵,۰۰۰	۳,۶۱۶,۴۸۶,۰۰۰,۰۰۰	

۴-۱- حسابهای دریافتی همگانی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۳۷۹,۳۵۹,۳۵۹,۱۱۴	۲,۳۷۳,۱۱۳,۲۸۸,۴۶۱	۵-۱-۱
۵۶۹,۳۰۷,۳۸۸,۵۱۶	۲۹۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵-۱-۲
۸۳,۸۰۰,۲۱۱,۸۸۰,۰۰۰	۸۹,۳۴۴,۳۵۷,۵۵۴	۵-۱-۳
۳۲,۰۹۸,۱۰۰,۰۰۰	۳۸,۹۷۸,۵۳۳,۵۸۱	۵-۱-۴
۲۸۴,۹۵۴,۵۹۰	۵,۷۷۳,۹۱۰,۳۳۰	۵-۱-۵
۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۵-۱-۶
۳,۳۷۸,۳۵۴,۵۹۰,۰۰۰	۳,۰۹۲,۷۹۶,۰۰۰,۰۰۰	

سازمانهای راست به شهر داری تهران
 اشخاص حقیقی
 برابر اشخاص حقوقی
 احزاب و
 نهادهای عمومی
 مرصه دولتی

تجارت‌آوری منطقه ۲۲
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۴-۱-۵- اجرت‌ها

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
۳۷,۸۱۳,۶۹۶,۷۱۵	۳۷,۸۱۳,۶۹۶,۷۱۵	مصارف اجاره مورد اراضی
-	۱۶,۵۳۶,۰۰۰,۰۰۰	مجموع تقاضای گوشت مفتوح
-	۱۰,۲۰۳,۲۱۲,۲۱۲	خرید پوشاک
۶,۰۵۲,۹۹۹,۶۱۲	۶,۰۵۲,۹۹۹,۶۱۲	رشد زمین اجتنابی
۲,۱۹۹,۶۹۸,۳۴۰	۲,۱۹۹,۶۹۸,۳۴۰	سایر
۴۶,۰۶۶,۳۹۶,۰۰۰	۵۸,۶۶۵,۳۱۲,۰۰۰	

۵-۱-۵- نهادهای عمومی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
-	۵,۳۸۹,۵۵۵,۰۰۰	مصارف تامین اجتماعی
۳۸۲,۹۵۲,۰۰۰	۳۸۲,۹۵۲,۰۰۰	ملکیت از جاری
۳۸۲,۹۵۲,۰۰۰	۵,۳۸۹,۵۵۵,۰۰۰	

۶-۱-۵- نهادهای عمومی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	تفاوت	
ریال	ریال		
۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰-۱۰۵-۱	روزان و دفاع و پشتیبانی و وهای مسلح
۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰		

تفاوت: طبق تطبیقات از وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح در ارتباط با درخواست زیر برای مدد شد طبق دستور در بند ۱-۵-۲۲ به تصدیق بهاد می باشد.

۲-۵- استادهای مالی تکرار شده اجرتی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	تفاوت	
ریال	ریال		
۶۱۱,۵۶۹,۲۹۲,۱۸۸	۶۳۷,۷۶۹,۲۹۲,۱۸۸	۲-۲-۱	سایر اشخاص حقوقی
۱۶۶,۵۶۵,۳۰۰,۰۰۰	۱۶۶,۵۶۵,۳۰۰,۰۰۰	۲-۲-۲	اشخاص حقوقی (مردود)
۵۴۷,۸۱۳,۶۹۸,۳۴۰	۵۰۱,۲۰۳,۲۱۲,۰۰۰		

شهرداری منطقه ۲۲
ماده‌های فروشگاهی مورد نیاز عالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۱- ۲- ۵- سایر اشخاص حقوقی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
۹۸۳,۵۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۰۸۳,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	مدونی مسکن امید صنعت مسکن
۲۵,۳۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۰۵,۳۴۶,۰۰۰,۰۰۰	شرکت تر-مد سرمایه گذاری مسکن
	۹۸,۳۴۶,۰۰۰,۰۰۰	نوساز سرمایه گذاری مسکن
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت تعاونی مسکن کدوکت-ملز-تجاری و خان رتو نیکد شهر مایه پور
-	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تعاونی مسکن کارکنان شهرهای منطقه ۲۲ تهران ۲
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت تعاونی مسکن کارکنان و اصنافی سطح شهر ذی تهران
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲- ۲- ۵- اعتماد پاریزایی از اشخاص حقوقی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ارسطو حسین پور
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حسین حسین
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سیدرضا اکبری
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شهرتاری منطقه ۲۱
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	موجده ماهوتی صفائی
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تعاونی مسکن شهر ذی منطقه ۱۵
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ادوبی مسکن شرکت عمران و تر-مد شاف
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تعاونی مسکن الهادیه سید
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تعاونی مسکن کارکنان نقداتی فرمگی
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ولی ال موسوی
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	محمدرضا کریمی
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سیدعلی اکبر سجادی عطا آبادی
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سیدرضا جلالی آلبند کندی
-	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حسن باجوران
-	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مراد علی شکوهی
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۳- ۵- اعتماد در جریان وصول

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	ماده داشت
ریال	ریال	
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵-۳-۱ اعتماد به اشخاص حقوقی به بانک جهت وصول
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵-۳-۲ اعتماد در سایر اشخاص حقوقی و بانک جهت وصول
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	



تورهای منطقه ۲۲

یافته‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۱- ۲- ۵- اسناد دریافتی از نظامی حقیقی (نوددلی) و واگذاری به بانک جهت وصول

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
	۴۳,۵۵۸,۳۰۰	ناصر مصطفی (نامزد - اوراق)
	۱۳,۵۵۰,۰۰۰	دلی آه خرسی
-	۶,۵۳۳,۰۰۰	علیر کارایی دار
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۲۹۰,۰۰۰	عی مهدوی
-	۲,۲۰۰,۰۰۰	مریم امینی
۵,۶۷۶,۳۳۹,۱۳۵	۴,۶۰۰,۰۰۰	محمد رضا کریمی
-	۹۳۰,۰۰۰	فریادلی کریمی
-	۸۱۶,۰۰۰	رضا الهامی کتک‌رودی
۷۵۵,۵۹۸,۳۳۰	۷۵۵,۵۹۸,۳۳۰	تارنی مسکن جهاد کشاورزی اهدا
۲۴۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۹۹,۰۰۰,۰۰۰	شرکت تارنی مسکن اذارگران بگاه دوم اوراق
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۶,۰۰۰,۰۰۰	اکبر شکیبی
-	۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	حسن یعقوب زاده مفیدی
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۲,۰۰۰,۰۰۰	عادل پرورش‌دهی
-	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	نما خرمک
	۷۶,۰۰۰,۰۰۰	طهر رضایی مجد
۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۰۰۰,۰۰۰	سلاز هاجن تریزی
۳,۸۵۵,۳۳۸,۳۴۴	-	سایر
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۷,۷۷۱,۰۰۵,۱۳۰	

۲- ۳- ۵- اسناد دریافتی از سایر اشخاص حقوقی و واگذاری به بانک جهت وصول

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
۲-۱,۳۳۳,۰۰۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	شهر ری منطقه ۲۲
۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۲۸۰,۰۰۰	شرکت تارنی مسکن کارکنان خدمات اداری شهر
۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	بیمه دانا
۱۱,۲۶۷,۱۵۰,۳۴۸	-	سایر
۵۰,۸۷۶,۳۴۵,۰۰۰	۲۴,۹۵۳,۰۰۰	

شهر داری منطقه ۲۲
 یکه دانتیانی اونیجهی مورافان مالی
 مالی مالی منجهی به ۲۹ ایلد عاده ۱۳۹۶

۵-۵- اسلاف دریاقتی در چورلن استوداد

سال ۱۳۹۵	یکدانت
ریال	
۱۶۹,۶۰۳,۱۶۷,۶۶۴	۵ - ۵ - ۱
۱۶۹,۶۱۶,۱۷۱,۶۶۴	۵ - ۵ - ۲
۱۶۹,۶۰۳,۱۶۷,۶۶۴	

سیر لاشدانی جزار
 اشخاص حقیقی (مردمان)

۱- ۵- ۵- ۵- سیر لاشدانی جزار

سال ۱۳۹۵
ریال
۱۶۹,۶۰۳,۱۶۷,۶۶۴
۱۶۹,۶۰۳,۱۶۷,۶۶۴

شهر داری منطقه ۲۲

۲- ۵- ۵- ۵- اشخاص حقیقی (مردمان)

سال ۱۳۹۵
ریال
۱۶۹,۶۰۳,۱۶۷,۶۶۴
۱۶۹,۶۰۳,۱۶۷,۶۶۴

سیر لاشدانی جزار

خودداری منطقه ۲۲
 یازدهمین توجیهی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۱ اسفند ماه ۱۳۹۶

۶- حسابهای دریافتی غیر مالیاتی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	یادداشت
ریال	ریال	
۳۳,۱۰۶,۷۷۶,۵۸۸	۳۷,۴۹۴,۶۷۷,۹۹۴	۶-۱ سایر بدهکاران
۱,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۶-۲ سیمه های دریافتی
۴۵,۷۴۶,۷۷۶,۵۸۸	۴۹,۱۳۴,۶۷۷,۹۹۴	

۶-۱- سایر بدهکاران

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	یادداشت
ریال	ریال	
۱۱,۵۴۷,۰۶۳,۰۰۱	۱۵,۱۸۳,۸۱۷,۷۷۹	۶-۱-۱ بدهکاران ادارات کل و واحدهای ستادی
۳,۰۴۴,۲۷۵,۲۵۹	۹,۷۹۹,۴۷۵,۰۰۹	۶-۱-۲ چوری کارکنان
۸,۰۰۳,۷۸۷,۰۷۳	۸,۰۰۳,۷۸۷,۰۷۳	۶-۱-۳ مزایانهای وابسته به شهرداری تهران
۷,۶۰۰,۹۳۸,۷۵۴	۷,۶۰۲,۸۲۵,۷۵۲	۶-۱-۴ اشخاص حقوقی
۳,۱۵۰,۲۰۱,۱۴۵	۶,۱۴۴,۸۵۷,۵۷۳	۶-۱-۵ سایر اشخاص حقوقی
۶۶۷,۶۹۵,۷۸۶	۶۶۷,۶۹۵,۷۸۶	۶-۱-۶ مزایانهای دولتی
۷۳۰,۰۰۰	۷۳۰,۰۰۰	سایر کتبات وابسته به شهرداری تهران
۲۴,۱۰۶,۷۷۶,۵۸۸	۴۷,۴۹۴,۶۷۷,۹۹۴	

۶-۱-۱ بدهکاران ادارات کل و واحدهای ستادی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
۹,۳۰۹,۳۵۷,۱۷۷	۱۳,۲۵۶,۴۱۱,۸۷۵	مأمور مالی (سایر)
۱,۹۳۷,۴۰۵,۹۰۴	۱,۹۳۷,۴۰۵,۹۰۴	معاونت امور اجتماعی
۱۱,۵۴۷,۰۶۳,۰۰۱	۱۵,۱۸۳,۸۱۷,۷۷۹	

شهر تباری منطقه ۳۲
 جاذبه‌های تفریحی، ورزشی، معنوی و باستانی
 سال مالی منتهی به ۱۳۹۶ خورشیدی

۲-۱-۶- جاری کارخان

پایان خدمت	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
	ریال	ریال
۶-۱-۶-۱- کلیان	۲,۸۳۹,۵۱۱,۱۲۰	۱,۳۱۶,۰۰۰,۱۱۵
رضوی	۲۴۹,۶۲۵,۰۰۰	۱,۳۹۹,۶۲۵,۰۰۰
پیر و زور لاسان	۳۸۷,۶۵۸,۶۳۵	۱,۳۲۹,۶۵۸,۶۳۵
رضا محمدی	۳۱۰,۳۶۷,۸۲۶	-
مريم مرادی	۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۲,۰۰۰,۰۰۰
رضا شریفی	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۰۰۰,۰۰۰
تقی و حوضت و غیری	۲۷,۱۹۲,۰۰۰	۳۹,۱۹۲,۰۰۰
مهرآورد خندان ناز	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
محمد الهادی	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر	۱۶۰,۳۷۴,۶۴۵	۱۰۰,۶۲۰,۰۰۰
	۹,۸۹۹,۳۷۵,۶۲۹	۲,۰۳۱,۳۷۵,۶۲۹

۲-۱-۶-۱-۱- داد: حساب آقای احمدزاد کارمندان منطقه تحت تابعیت خرید فرازم خشکسوزی و خرید و نصب کابل کاری می باشد.

۲-۱-۶-۲- بازمانده و بسته به شهرداری تهران

پایان خدمت	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
	ریال	ریال
۶-۱-۶-۲-۱- سازمان منطقه و عمران شهر تهران	۷,۶۵۶,۱۹۲,۰۷۳	۷,۶۵۶,۱۹۲,۰۷۳
سازمان زیباسازی شهر تهران	۳۹۸,۳۱۱,۰۰۰	۳۹۸,۳۱۱,۰۰۰
	۸,۰۵۴,۵۰۳,۰۷۳	۸,۰۵۴,۵۰۳,۰۷۳

۲-۱-۶-۲-۱-۱- مطابق از سازمان بهداشتی و عمران شهر تهران است تخصیص و تحویل مبلغ به پیمانکار سازنده داد و ستد آقای احمدزاد در سال ۱۳۹۵ و بهانه حواله به حسابات بیاد تمام از پیش از است انجام کارهای عمرانی بر اساس داد - الزام عمرانی می باشد.

۲-۱-۶-۳- انقضای اعتبار

پایان خدمت	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
	ریال	ریال
۶-۱-۶-۳-۱- ایرب کاکارند	۷,۳۳۱,۳۳۹,۷۵۶	۷,۳۳۱,۳۳۹,۷۵۶
بر نقش بیشتر	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
ایمان شیری	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰
	۷,۵۴۱,۳۳۹,۷۵۶	۷,۵۴۱,۳۳۹,۷۵۶

۲-۱-۶-۳-۱-۱- داد: حساب ایرب کاکارند است که تر حواله شد به معاونت بیاد تمام از پیش جهت کارهای عمرانی می باشد.

شهرداری منطقه ۲۲
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۵-۱-۲- سایر اشخاص حقوقی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
	۹,۰۲۰,۲۶۱,۱۵۲	شهرداری
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۰,۱۶۰,۰۰۰	سایر
	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ارز و وقت
۲۵۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت پیمان راه میر
-	۲۵۹,۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت مسافرتی تهران گنجشک
-	۲۲۹,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	پاکیزه ۲-۳ شه
۲۰۵,۲۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۵,۲۹۵,۰۰۰,۰۰۰	شرکت آب سیت کرمان
-	۱۲۸,۲۱۲,۵۰۰,۰۰۰	ایمن طرح وارس
۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جاده خنجره - آلودگی خنجره
	۸۰,۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	کدام آلوده
	۵۰,۹۲۶,۶۰۰,۰۰۰	سیرت دولت فردوس
۷۲,۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۷۲,۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰	دوربین تهران
-	۷۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اروند رود
-	۴۷,۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت مجسم
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر
۲,۱۵۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۵۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۶-۱-۲- سازمانهای دولتی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	یادداشت
ریال	ریال	
۴۲۷,۵۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۲۷,۵۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۵-۱-۲-۱ سازمان دار و شمشیر
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اداره دار و شمشیر و همچنین شهرداری تهران
۶۲۷,۵۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۲۷,۵۹۵,۰۰۰,۰۰۰	

۵-۱-۲-۱: حساب مطالبات از وزارت امور اقتصاد و این مربوط به کارهای شهرداری و شهرداری و همچنین شهرداری تهران.



جمهوری اسلامی ایران
وزارت معارف و اوقاف و صنایع مستظرفه
سازمان اسناد و کتابخانه ملی
سازمان اسناد و کتابخانه ملی
سازمان اسناد و کتابخانه ملی

سازمان اسناد و کتابخانه ملی

سازمان اسناد و کتابخانه ملی

سازمان اسناد و کتابخانه ملی

سازمان اسناد و کتابخانه ملی

سازمان اسناد و کتابخانه ملی

سازمان اسناد و کتابخانه ملی

سازمان اسناد و کتابخانه ملی

سازمان اسناد و کتابخانه ملی

سازمان اسناد و کتابخانه ملی

سازمان اسناد و کتابخانه ملی

سازمان اسناد و کتابخانه ملی

سازمان اسناد و کتابخانه ملی

سازمان اسناد و کتابخانه ملی

سازمان اسناد و کتابخانه ملی

سازمان اسناد و کتابخانه ملی



شهر داری منطقه ۲۲
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۹-۶-۱- **حساب شرکت‌های وابسته به شهرداری تهران**

توضیحات	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
حقوق و سروس شهر	۹۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۱۲,۷۲۷,۳۰۰-۰۰۵
شرکت خدمات شهر	۹۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۲۲,۳۳۵,۹۷۲,۱۳۲
شهری حمل و نقل و ذخیره کارکنان شهرداری تهران	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۳۹,۱۹۲,۰۰۰
شرکت خدمات و توسعه شهرداری تهران	۹۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۲,۰۰۰,۰۰۰
شرکت خدمات مالی شهر	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت خدمات تفریحی شهر	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت سرمایه گذاری شهر	۷۳۲,۷۷۲,۰۰۰	۷۳۲,۷۷۲,۰۰۰
شرکت شهرداری خرم بلد	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
شرکت شهر صنعت	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
مهر و امین	۷۳۲,۷۷۲,۰۰۰	۷۳۲,۷۷۲,۰۰۰
توسعه عمران شهری	-	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
	۹۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۵۲,۴۷۱,۰۰۰,۰۰۰

۹-۶-۱-۱- **حساب شرکت شهرداری سروس شهر - رانندگان کل امور مالی بابت حقوق کارکنان شرکت مذکور می باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مستطین گردیده است.**

۹-۶-۱-۲- **حساب شرکت شهرداری شهر بابت مالیات محاسب پرداختی به پیمانکاران شرکت خدمات شهر بابت پروژه های عمومی فضای سر منطقه و غیره توسط شرکت های تک کاره سر شهر می باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مستطین گردیده است.**

۹-۶-۱-۳- **حساب شرکت شهرداری و توسعه شهرداری بابت مالیات محاسب پرداختی به شرکت های کارکنان شرکت خدمات شهر و سایر شرکت های وابسته می باشد.**

۹-۶-۲- **حساب شرکت های پیمانکاران حقوقی**

توضیحات	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
شرکت مهر و آرد مالی شهر	۹۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
توسعه عمران شهر	۹۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت سبز پاکان شهر	۹۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
توان سبز کوهستان	۹۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت سبز شهر	۹۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت خدمات شهر	۹۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
مهر و امین	۹۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
طیحات سبز پردیس	۹۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت توسعه سازندگان مهر	۹۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت توسعه سازندگان مهر	۹۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
آرد سبز	۹۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت پونیک	۹۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
نگین سبز سوزین	۹۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
نویس به مرحله بعد	۹۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰

شهرداری منطقه ۲۲
یكدامتنبهائی توضیحي صورتهائی مالی
حال مالی منتهی به ۱۳۹۶ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱۲- دارائیهائی نامشهود

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
۹۰,۹۳۱,۳۵۶,۰۰۰	۱۶,۳۳۵,۲۴۷,۶۵۵	حق انتداب حرف
۶۰,۶۹۰,۸۳۳,۰۰۰	۱۶,۲۸۳,۱۹۳,۶۵۷	حق انتداب آب
۵۸۴,۹۶۲,۰۰۰	۶۳۶,۹۲۶,۰۰۰	حق انتداب گاز
۳۲۰,۰۵۰,۳۹۵	۳۳۰,۰۵۰,۳۹۵	برای حق تلفن ثابت
۳۰,۳۰۶,۳۶۶,۰۰۰	۳۷,۰۰۴,۶۱۹,۳۹۵	

۱۳- سرچشمه گداز آب و مشارکتیای بلند مدت

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	پیشرفت	
ریال	ریال		
۱,۷۰۷,۰۷۵,۰۰۰-۰,۰۰۰	۱,۷۰۷,۰۷۵,۰۰۰-۰,۰۰۰	۱۳-۱	مشارکتی بلند مدت
۱,۷۰۷,۰۷۵,۰۰۰-۰,۰۰۰	۱,۷۰۷,۰۷۵,۰۰۰-۰,۰۰۰		

۱۳-۱- مشارکت حد کور ملی قرارداد: ۹,۳۴۵-۵۱,۰۰۰-۱۵۳۹ به تاریخ ۹۱/۱۲/۹۵ فی مابین شهرداری منطقه ۲۲ و آقای حاج محمد موسوی جهت احداث مجتمع تجاری و پارکینگ طبقاتی بهیچک مساحت گزیده است. در تاریخ تهیه گزارش پروژه مذکور ۱۰۰٪ پیشرفت کرده است.

۱۳-۲- مشارکت در ساخت مجتمع تجاری خدماتی لیبیک در زمین قرارداد مشارکت فی مابین شهرداری منطقه ۲۲ و مشارکتیای مردمی غیر تیرا (شرکت مهندسی پز (مهندسین کیار امپانی خاور) جهت احداث پروژه مجتمع تجاری خدماتی لیبیک در یک قطعه زمین واقع در محدوده لیبیک خیابان غرب بلوار دهکده لیبیک و جوار هتل - مساحت کل در بنا ۳۹۹۰۲ متر مربع که در تصرف مساحت ۲۲ شهرداری تهران است. آورده سازمان در این قرارداد مساحت ۳۳۰,۰۰۰-۰,۰۰۰-۰,۰۰۰ ریال به شرح ذیل: ارزش زمینی به مساحت تقریبی عرصه ۵۸۳۲ متر مربع (پس از اصلاحی) به پلاک ثبتی ۱۵۹۹ و غیره فرعی از ۱۵۹۹ و ۱۵۹۹ مساحت ۱۵۹۹ و ۱۵۹۹ مساحت ۱۵۹۹ در میدان لیبیک خیابان غرب بلوار دهکده لیبیک و بلوار حدوا که بر اساس نظریه کارشناس رسمی دادگستری به عدد ۲۰۰,۰۰۰ و پیرامون ملک اقوام (سلام گردید) با کبیله هزینه ها: موافق منطقه برای حدود پروژه ساخت (به استثنای هزینه های سازمان نظام مهندسی و هزینه های مربوط به دفاتر خدمات انکشاف و دیگر هزینه های اخذ مجوز و تهیه های انشعاشی) که به موجب صورتجلسه احداث لیبیک شهرداری منطقه ۲۲ جمعاً به عدد ۱۳۰,۰۰۰-۰,۰۰۰-۰,۰۰۰ ریال در محاسبه و اعلام گردیده. آورده شهرداری به عدد مبلغ ۶۸۵,۳۰۲,۳۳۶,۰۰۰ ریال در خصوص پروژه مجتمع تجاری خدماتی لیبیک شامل: تلف - هزینه های: انجام کلیه مطالعات اولیه (از جمله) و تهیه طرحهای مفصلی (۱) و طرح های اجرایی (۲) و نیز هزینه کلیه برآورد های مورد نیاز جهت صدور پروانه ساخت در خصوص پروژه های خدماتی لیبیک جمعاً به مبلغ ۶۶۳,۰۰۰-۰,۰۰۰-۰,۰۰۰ ریال است. - هزینه ساخت و احداث تکمیل معاهدات موضوع قرارداد در خصوص پروژه تجاری خدماتی لیبیک جمعاً به مبلغ ۳۰,۵۵۵,۹۶۲,۵۰۰ ریال به کلیه هزینه های تعطیل: در این مورد، انحصاری، امکان سنجی، مطالعه طرح، عمل کنترل پروژه و سایر هزینه های جانبی پروژه مجتمع تجاری خدماتی لیبیک جمعاً به مبلغ ۱۱,۱۵۰,۰۰۰-۰,۰۰۰-۰,۰۰۰ ریال - در خصوص پروژه تکمیل فرهنگی ورزشی قریشی رود دره کن هزینه های طرح تکمیل لیبیک: واقع در محدوده شهرداری منطقه ۲۲ جمعاً به مبلغ ۱۶۰,۰۰۰-۰,۰۰۰-۰,۰۰۰ ریال می باشد. بر اساس برآورد فوق اندر لیبیک سازمان به عدد ۲۶۲۸ در حد از کل سهم عرصه و اجازت پروژه مجتمع تجاری خدماتی لیبیک به علاوه ۱۰۰٪ از کل سهم عرصه و اجازت پروژه و اجازت پروژه فرهنگی، ورزشی، قریشی رود دره کن و سایر سهم به یک به عدد ۵۹,۵۵۲ در حد از کل سهم عرصه و اجازت پروژه و اجازت پروژه مجتمع تجاری خدماتی لیبیک تعیین می گردد. این پروژه در تاریخ تهیه گزارش ۱۰۰٪ تکمیل شده است.

شهر تاریخی منطقه ۲۲
 یکه‌تتهای بودجه‌ای صورتی مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اردیبهشت ۱۳۹۶

۹۲- سایر دارائیه

پایه‌ها	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال	ریال
۵	۱,۶۶۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۸۸۶,۴۶۷,۱۶۲
	۱,۶۶۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۸۸۶,۴۶۷,۱۶۲

حذف بک مدت - حذف در یافتنی

۹۵- حقیقی بوداختنی مالیاتی

پایه‌ها	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال	ریال
۱-۱۵	۵,۳۳۸,۰۷۹,۵۵۴,۵۶۱	۵,۳۳۸,۰۷۹,۵۵۴,۵۶۱
	۵,۳۳۸,۰۷۹,۵۵۴,۵۶۱	۵,۳۳۸,۰۷۹,۵۵۴,۵۶۱

حسابهای پرداختی مالیاتی

۹۵-۱-۱۵-۱- حسابهای پرداختی مالیاتی

پایه‌ها	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال	ریال
۱-۱۵-۱-۱	۱,۳۷۰,۱۸۵,۲۲۰,۵۶۸	۱,۳۷۰,۱۸۵,۲۲۰,۵۶۸
۱-۱۵-۱-۲	۱,۲۵۹,۹۲۴,۲۵۹,۹۲۴	۱,۲۵۹,۹۲۴,۲۵۹,۹۲۴
۱-۱۵-۱-۳	۷۸۸,۳۲۰,۴۶۶,۱۵۹	۷۸۸,۳۲۰,۴۶۶,۱۵۹
۱-۱۵-۱-۴	۶۶۱,۹۷۲,۴۸۶,۸۱۲	۶۶۱,۹۷۲,۴۸۶,۸۱۲
۱-۱۵-۱-۵	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱-۱۵-۱-۶	۲۴۷,۲۳۴,۱۱۹,۹۷۴	۲۴۷,۲۳۴,۱۱۹,۹۷۴
۱-۱۵-۱-۷	۲۴۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱-۱۵-۱-۸	۱,۸۶۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۶۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱-۱۵-۱-۹	۷۲۲,۷۸۲,۷۹۵,۲۲۱	۷۲۲,۷۸۲,۷۹۵,۲۲۱
۱-۱۵-۱-۱۰	۷۱۶,۲۴۴,۲۱۴,۰۰۰	۷۱۶,۲۴۴,۲۱۴,۰۰۰
۱-۱۵-۱-۱۱	۳۵,۱۸۹,۰۵۱,۳۵۸	۳۵,۱۸۹,۰۵۱,۳۵۸
۱-۱۵-۱-۱۲	۲۹,۰۸۶,۲۷۵,۴۹۷	۲۹,۰۸۶,۲۷۵,۴۹۷
۱-۱۵-۱-۱۳	۷,۴۳۷,۳۴۰,۰۰۰	۷,۴۳۷,۳۴۰,۰۰۰
۱-۱۵-۱-۱۴	۲,۲۵۰,۲۶۸,۲۵۸	۲,۲۵۰,۲۶۸,۲۵۸
۱-۱۵-۱-۱۵	۲۷۲,۲۵۵,۰۰۰	۲۷۲,۲۵۵,۰۰۰
۱-۱۵-۱-۱۶	۴,۲۸۸,۲۵۴	۴,۲۸۸,۲۵۴
	-	۲۲۱,۶۹۲,۰۰۰
	۵,۲۳۸,۰۷۹,۵۵۴,۵۶۱	۵,۳۳۸,۰۷۹,۵۵۴,۵۶۱

بدنه به سایر اشخاص حقوقی

پرداختی های در جریان نهان اشخاص حقوقی

بدنه به شرکت های وابسته به شهر داری تهران

بدنه به حاکمات های وابسته به شهر داری تهران

بستانگران و ملاکات معترض طر های صحرانی

پرداختی در جریان تجارت با شرکت های وابسته به شهر داری تهران

مهره های بودجه ای - بودجه ای - بودجه ای - بودجه ای - بودجه ای

پرداختی در جریان تجارت با حاکمات های وابسته به شهر داری تهران

بدنه به اشخاص حقوقی

فرشندگان و ملاکات و اوضاعی

سپرده حین انجام کار در باقی ال پستانگران

بدنه به حاکمات های دولتی

سپرده حسن اجرای نهادهای (مکتوبه) از صورت وضعیت

بدنه به نهادهای عمومی

پرداختی های در جریان تمام اشخاص حقوقی

بدنه به سایر کتور کتور

پرداختی در جریان تجارت با نهادهای عمومی - بیش از ۱۰۰۰ میلیارد

شهر تاریخی منطقه ۳۳
پایه مالیاتی توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۱- ۶- ۱۵- پانزده به هجری انقضا منتهی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	توضیحات
ریال	ریال	
۱۶۹,۷۳۳,۰۶۶,۵۳۲	۱۲۹,۰۲۶,۳۴۸,۱۰۰	شرکت تامین و تصفیه آب و فاضلاب تهران
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۱,۳۵۹,۳۵۹,۳۵۹	سور آگاهی منطقه ۱
۶۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	آب و فاضلاب شهرها و شهرکهای غرب تهران (سور آگاهی و ورد آورد منطقه ۱۲)
۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۳۵۳,۱۶۰,۰۰۰	شرکت آب و فاضلاب شهرها و شهرکهای غرب تهران
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد دانشگاه علامه طباطبائی
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت خادایی
۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	نمادین مسکن وزارت جهاد کشاورزی
۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۶۶۶,۰۰۰,۰۰۰	شرکت آذین بهمن پداده
۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	آب پوریا تهران
۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	طیعت سرمدی
۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت آب منطقه ای تهران
۱۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت آرمیک
۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	رسانه های خدایی
۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت خدماتی گالای تهران
۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بنگاه تهران و حومه آموزشی و مسیح زینتیان کشور
۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت جهاد سبز
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	آب منطقه ای شهر اهر
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت پاکیزان سرمه آزمینی
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	گروه اسر
۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	لایه و لایه غرب الموز
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مکانیزه دانشگاه علامه طباطبائی
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	موسسه فرهنگی دری نوایت TV بحث
-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد ۱۴ خنصر
۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پاکیزه تهران جنوب
۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	توانکاران صنعت پهنو
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کندران پارس
۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	آزمایش پردیس
۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت آوا خدایی نام
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت راه پهنو تهران
۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تیرا کار خوب
۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت کوره سنگی غرب
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سبز، حاران طبیعت الموز
-	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت کابل ساز
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	آرام ساز ساز
۵۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کل به منطقه بعد



شور داری منطقه ۲۲
یافته‌های توجیهی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶
ریال	ریال
۵۱۹,۳۳۷,۱۳۳	۵۷۳,۱۵۶,۳۳۹
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۲,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۳۰۲,۳۳۰,۰۰۰
۱۶,۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۳۵۶,۰۰۰,۰۰۰
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۳۲۹,۰۰۰,۰۰۰
۲,۷۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۶۷۳,۷۵۱,۳۲۷
۲,۱۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۶۰۱,۰۰۰,۰۰۰
۲,۵۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۶,۶۶۶,۰۰۰,۰۰۰
۶,۳۳۲,۱۵۴,۴۵۸	۶,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲,۱۱۶,۱۵۹,۱۱۴	۶,۳۰۹,۳۲۹,۱۷۳
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۱۵۳,۰۰۰,۰۰۰
۲,۶۰۱,۵۳۴,۵۵۴	۶,۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰
۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۹,۸۲۸,۱۷۱,۷۶۷	۵,۶۶۸,۰۰۰,۰۰۰
-	۵,۶۶۸,۰۰۰,۰۰۰
-	۵,۶۶۶,۰۰۰,۰۰۰
۱۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۶۵۵,۰۰۰,۰۰۰
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰
-	۵,۶۲۲,۰۰۰,۰۰۰
۵,۵۵۵,۵۵۵,۵۵۵	۵,۵۵۵,۵۵۵,۵۵۵
-	۵,۵۲۱,۵۲۱,۵۲۱
۶,۱۲۵,۵۵۹,۶۷۷	۵,۵۲۵,۵۵۹,۶۷۷
۶,۳۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۵,۳۲۹,۰۰۰,۰۰۰
۵,۷۹۹,۴۵۱,۴۹۴	۵,۲۱۹,۴۵۱,۴۹۴
۵,۷۸۴,۴۴۳,۰۰۰	۵,۲۸۴,۴۴۳,۰۰۰
۷,۵۱۶,۰۵۳,۳۸۳	۵,۱۶۱,۱۸۹,۹۹۰
۱۰,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۴,۳۹۰,۵۷۷,۴۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۱۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۵,۱۲۹,۰۰۰,۰۰۰
۵,۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۳۲,۷۱۵,۳۸۵,۵۵۹	۵۴۲,۱۳۵,۳۵۶,۷۶۷

فصل تر بنفشه لیل
 مسجد جواد (ع)
 مسجد امام علی (ع)
 صحران بی ماهان
 شرکت داده گستر سوا
 مهدی سید شادان لنگر ایراد
 خشت زرگان آریا
 مکانی نیکه تنوبه شهر آریا
 نگین سوزن زمین البرز
 مسکن خشتی (تاجو ساز مسکن)
 شرکت ریوند عمران آریا
 ویژن آریا اینستیت
 شرکت دفاع واد عمران
 آذر آباد گن بدکد
 بارز هنرا
 شرکت طرح نیکون آریا
 طلوع سیر جادید
 مسجد امام محمد باقر
 شرکت پریم ملزنگاه تهران
 شرکت صنوبر گلشن البرز
 مسجد محله امین خلیل (ع)
 بهروزان کار زمین هکد
 ایبه طراحان البرز
 امان واد عمران
 دیکو کاران آذین بنا
 مدیریت منطقه سرف آزادی
 شرکت معراج جویان تدیس
 شرکت سواد سوا مهر
 موسسه فرهنگی هنری پایتخت
 شرکت رنده گان عمران سواد
 اندکده تعاونی مسکن سوره ویا
 مسجد عظیم (گلشنها)
 مسجد امام آل محمد (ع)
 فصل بد بنفشه بد

خبرگزاری منطقه ۲۲
یادداشت‌های بودجه‌ای مورخه ۱۳۹۶
سال مالی منتهی به ۲۹ اردیبهشت ۱۳۹۶

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
۴۳۲,۶۱۵,۴۸۵,۵۶۹	۸۶۴,۱۴۵,۴۶۳,۴۶۷	تخل از محله قبل
۱,۳۰۱,۹۹۶,۶۱۵	۲,۹۶۳,۶۸۷,۶۱۰	شرکت کوچک باغ رضوان
۲,۴۴۹,۵۵۹,۰۹۰	۴,۸۷۴,۳۱۵,۱۳۵	فصل آب کرمان
۳,۰۰۰,۹۵۲,۴۳۲	۴,۶۳۵,۸۴۵,۸۹۷	شرکت ساهگستر انکسورینک
۲,۲۰۱,۲۸۴,۵۳۲	۴,۶۰۰,۳۵۰,۹۸۷	آذر مهر بلامان
۱,۲۳۵,۵۲۸,۲۰۹	۴,۳۰۵,۰۰۰,۰۰۰	پارس نیلوفر آری
۳,۲۷۴,۵۷۰,۵۶۶	۴,۵۷۴,۹۷۰,۹۶۶	شرکت آتکروین
۴,۴۴۱,۳۳۰,۰۰۰	۴,۴۵۱,۲۳۰,۰۰۰	آبادگران و دان هور
۴,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد امیر سی هشتم (ج)
۴,۶۶۴,۴۶۸,۲۵۱	۴,۲۱۴,۵۵۳,۰۹۹	به بهیر مشاور فولاد
۱,۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۳۹,۰۰۰,۰۰۰	شرکت مهندسی تک و آب تهران
۴,۴۱۹,۱۲۶,۴۸۰	۴,۱۳۴,۹۷۴,۴۸۰	شرکت میان تهران و فارس
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت قلم پارس پارسگاه
۲,۴۴۴,۴۴۵,۲۶۴	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت ایمن جاده سینید
۲,۴۴۴,۴۴۹,۴۸۷	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اندیشه شهر نوین
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مهندس مشاور وکم
-	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد، جردن (المنهج)
۴,۴۴۴,۴۴۹,۴۸۷	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت مهندسی مشاور و آب
۱,۴۴۴,۴۴۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت مهندسی، منطقه اسفند، عمران
۴,۴۴۴,۴۴۹,۴۸۷	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	راه گستر و مشاوران
۱,۴۴۴,۴۴۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت راهگستر، راه
۴,۴۴۴,۴۴۹,۴۸۷	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت طریقی مهندسی
۲,۴۴۴,۴۴۹,۴۸۷	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پیشرو کاران راه ایران
۲,۴۴۴,۴۴۹,۴۸۷	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	طریق راه اندیز
-	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت مهندسی آب تهران
۸,۴۴۴,۴۴۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اشکگر حازه آرز
-	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حضران، راه و باجز
۴,۴۴۴,۴۴۹,۴۸۷	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت مهندسی و راه نوین
۴,۴۴۴,۴۴۹,۴۸۷	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	امید، راه و راه
۴,۴۴۴,۴۴۹,۴۸۷	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت مهندسی مشاور و راه
۴,۴۴۴,۴۴۹,۴۸۷	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت راهگستر، راه
۴,۴۴۴,۴۴۹,۴۸۷	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت بهاران کار این فدا
۴,۴۴۴,۴۴۹,۴۸۷	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پیمان و راه
۴,۴۴۴,۴۴۹,۴۸۷	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تخل به مهندسی

شهرداری منطقه ۲۲
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۷- ۱- ۱۵- پرداختی های در جریان تدارک انحصاری حقوقی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
۲۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۲,۳۳۴,۰۶۶,۹۸۷	سایر
۸,۸۴۴,۸۸۸,۹۱۹	۲۱,۸۸۱,۴۰۰,۰۰۰	شرکت سازه سازی مهر
	۹,۱۱۹,۰۰۰,۰۰۰	شرکت خدماتی تابعیتی آفر گمنو تیر
۱,۵۵۹,۰۰۰,۰۰۰	۵,۷۵۵,۵۲۵,۱۵۰	دکتر نور آب
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد اعظم (کلیاتید)
۲۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۶۶۵,۳۳۵,۰۰۰	شرکت تاسیس و نصب آب و فاضلاب تهران
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد حضرت ابو القاسم (ع)
۲,۳۴۹,۷۵۵,۰۰۰	۶,۹۹۳,۷۵۵,۰۰۰	بنک مسبوخه ذخایر ارزانی
۲,۶۲۷,۱۲۶,۹۸۰	۲,۷۵۹,۳۰۵,۰۰۰	داررنگانی نورد مودت
۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت آریا
۵۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کندوان یارسی
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت خدماتی گالای شهروند
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	طیعت سبزی فروش
-	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	آقای سینا
۱,۳۸۷,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۸۷,۰۰۰,۰۰۰	شرکت زمین حاد سدید
۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مستاج فن آوری رایانه هوروند
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سجاد توسعه خدمات زیر بنایی
۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت آفرین دایره پرچم آفرین
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت خدماتی ژلوتکس و ملاتون مصالح
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	موسسه فرهنگی هنری و صنعت
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت خدماتی یزدان آگام
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دین و رفاه
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	آباد پیمان اهر
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت ماسکس الکتریک و پیک
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	نی اء طاقچه (داربست سازی سالم بست)
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مستاج فن آوری رایانه هوروند
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت آفرین گمنو تیر
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دینا گستر کین
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت ماسکس الکتریک و پیک
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اداره کل معالجات بهداشتی و فرهنگی
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	داربست سازی سالم بست
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مهندسی ماسکس الکتریک و پیک
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	نقل به ضمیمه پست

سازمان عالی تعلیم و تربیت - ۱۳۹۹

۳-۱-۱- جدایی شرکتها و انعقاد به صورت دولتی تهران

TF

سجل مالي علني - ٢٩ أغسطس ١٩٩٦

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	یافته‌ها
۶۱۳,۰۲۷,۰۲۸	۶۵۷,۶۸۸,۳۷۱	سازمان صحرایی مناطق شهرداری تهران
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۳۹۲,۹۵۵,۰۱۲	سازمان هنر آوری، خلاقیات و ارتباطات شهرداری تهران
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سازمان حمل و نقل و ترافیک
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سازمان مشاوره‌ها و مهندسی شهید تهران
۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سازمان مهندسی و عمران شهر تهران
۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سازمان مهندسی و عمران شهر تهران
۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سازمان مهندسی و عمران شهر تهران

۵- ۱- ۶۹- بحثکاران اخلاق معاصرین طرح‌هایی معاصرانی

[illegible]

سال جالبی هستی به ۲۹ اکتبر طاعت ۱۳۹۵

[illegible]

شماره تاری منطقه ۳۳
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۶- ۱- ۱۵- برده منتهی در جریان تاجر به شرکت‌های وابسته به خبر داری تهران

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
۲۲۱,۵۲۸,۵۵۷,۱۸۲	۲۲۲,۳۰۷,۹۷۷,۶۳۸	ش. خدماتی متعلق دخیرد کار کانت شهر د ری تهران
۵,۶۷۴,۴۶۹,۰۰۰	۱۴,۷۱۵,۵۴۴,۳۱۵	شرکت هادیان شهر
۱۲,۱۹۵,۱۹۹,۰۰۰	۵,۱۴۱,۰۰۰,۰۰۰	خودرو سرویس شهر
-	۲,۱۹۶,۳۳۶,۱۳۳	شرکت سرویس بند شهر
۱,۲۴۴,۰۹۵,۷۵۴	۱,۲۴۴,۰۹۵,۷۵۴	شرکت کنترل ترافیک تهران
۱۵,۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۷۳,۵۵۴,۱۱۰	شرکت توسعه فضاهای فرهنگی
۶,۳۹۳,۳۱۳,۵۸۷	۳۵۶,۳۲۶,۱۵۴	سازمان مهدی و عمران شهر تهران
۴۵۴,۳۹۵,۱۱۲,۲۵۴	۱۲۷,۳۳۳,۸۱۹,۹۷۴	

۲- ۱- ۱۵- برده حسن اجرای امور برده حسن انجام کار بر مبنای گزینش کارکنان در صورتی که در صورتی که

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
۵,۴۵۹,۰۰۸,۷۶۳	۵,۴۵۹,۰۰۸,۷۶۳	شرکت پایه گسترش
۵,۱۵۴,۴۵۴,۰۰۰	۵,۱۵۴,۰۰۰,۰۰۰	شرکت آفرین پوشش بهاره
۵,۴۵۸,۴۰۰,۰۰۰	۵,۴۳۸,۳۶۰,۰۰۰	شرکت چهلای
۳,۱۲۴,۱۳۶,۱۰۰	۳,۱۲۴,۰۲۵,۱۵۹	آفرین مهر یادمان
۴,۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۱۲۴,۰۰۰,۰۰۰	شرکت گسترش فضای خنجر
۳,۶۸۵,۹۸۷,۱۶۹	۴,۴۵۳,۱۶۵,۵۵۸	شرکت سبز باگلان شهر یاسر
۷,۳۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت جوب ساز گلستان تهران
۵,۷۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۵,۴۴۸,۰۰۰,۰۰۰	شرکت فراگستر گلستان
۴,۹۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۹۴۴,۰۰۰,۰۰۰	شرکت فراگستر خاکساز
۷,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت حیدرآباد راه نوین
۴,۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰	شرکت راه سازان مدالی
۲,۴۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	آبیه پیوند آبر
۷,۴۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۴,۴۴۸,۰۰۰,۰۰۰	شرکت آبرنگ
۲,۴۸۹,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۸۹,۰۰۰,۰۰۰	مهندس مشاورانکس ایران
۳,۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰	فجر آفرینان شمس
۲,۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰	مهر بزرگ واز
۲,۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰	سازمان عمرانی مناطق شهری تهران
۲,۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰	آبان مدران نیل
۲,۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰	شماره ۱۵ و حوزه آمیزی و منابع زنده تهران کشور
۲,۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰	ربیع راه تدبیر
۲,۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰	نقل به سفارش بند



سال جاری مستقیم به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶



سال مالی منتهی به ۳۱ اسفند ماه ۱۳۹۵

1996 年	1997 年
β_{1j}	β_{1j}
$\beta_{2j}, \beta_{3j}, \beta_{4j}, \beta_{5j}$	$\beta_{2j}, \beta_{3j}, \beta_{4j}, \beta_{5j}$
$\beta_{6j}, \beta_{7j}, \beta_{8j}, \beta_{9j}, \beta_{10j}$	-
$\beta_{11j}, \beta_{12j}, \beta_{13j}, \beta_{14j}$	$\beta_{11j}, \beta_{12j}, \beta_{13j}, \beta_{14j}$

— وزیر اعلیٰ محترم، ریاست خیریت

[illegible][illegible]

۹-۱۰-۱۱-۱۲-۱۳-۱۴-۱۵-۱۶-۱۷-۱۸-۱۹-۲۰-۲۱-۲۲-۲۳-۲۴-۲۵-۲۶-۲۷-۲۸-۲۹-۳۰-۳۱-۳۲-۳۳-۳۴-۳۵-۳۶-۳۷-۳۸-۳۹-۴۰-۴۱-۴۲-۴۳-۴۴-۴۵-۴۶-۴۷-۴۸-۴۹-۵۰-۵۱-۵۲-۵۳-۵۴-۵۵-۵۶-۵۷-۵۸-۵۹-۶۰-۶۱-۶۲-۶۳-۶۴-۶۵-۶۶-۶۷-۶۸-۶۹-۷۰-۷۱-۷۲-۷۳-۷۴-۷۵-۷۶-۷۷-۷۸-۷۹-۸۰-۸۱-۸۲-۸۳-۸۴-۸۵-۸۶-۸۷-۸۸-۸۹-۹۰-۹۱-۹۲-۹۳-۹۴-۹۵-۹۶-۹۷-۹۸-۹۹-۱۰۰-۱۰۱-۱۰۲-۱۰۳-۱۰۴-۱۰۵-۱۰۶-۱۰۷-۱۰۸-۱۰۹-۱۱۰-۱۱۱-۱۱۲-۱۱۳-۱۱۴-۱۱۵-۱۱۶-۱۱۷-۱۱۸-۱۱۹-۱۲۰-۱۲۱-۱۲۲-۱۲۳-۱۲۴-۱۲۵-۱۲۶-۱۲۷-۱۲۸-۱۲۹-۱۳۰-۱۳۱-۱۳۲-۱۳۳-۱۳۴-۱۳۵-۱۳۶-۱۳۷-۱۳۸-۱۳۹-۱۴۰-۱۴۱-۱۴۲-۱۴۳-۱۴۴-۱۴۵-۱۴۶-۱۴۷-۱۴۸-۱۴۹-۱۵۰-۱۵۱-۱۵۲-۱۵۳-۱۵۴-۱۵۵-۱۵۶-۱۵۷-۱۵۸-۱۵۹-۱۶۰-۱۶۱-۱۶۲-۱۶۳-۱۶۴-۱۶۵-۱۶۶-۱۶۷-۱۶۸-۱۶۹-۱۷۰-۱۷۱-۱۷۲-۱۷۳-۱۷۴-۱۷۵-۱۷۶-۱۷۷-۱۷۸-۱۷۹-۱۸۰-۱۸۱-۱۸۲-۱۸۳-۱۸۴-۱۸۵-۱۸۶-۱۸۷-۱۸۸-۱۸۹-۱۹۰-۱۹۱-۱۹۲-۱۹۳-۱۹۴-۱۹۵-۱۹۶-۱۹۷-۱۹۸-۱۹۹-۲۰۰-۲۰۱-۲۰۲-۲۰۳-۲۰۴-۲۰۵-۲۰۶-۲۰۷-۲۰۸-۲۰۹-۲۱۰-۲۱۱-۲۱۲-۲۱۳-۲۱۴-۲۱۵-۲۱۶-۲۱۷-۲۱۸-۲۱۹-۲۲۰-۲۲۱-۲۲۲-۲۲۳-۲۲۴-۲۲۵-۲۲۶-۲۲۷-۲۲۸-۲۲۹-۲۳۰-۲۳۱-۲۳۲-۲۳۳-۲۳۴-۲۳۵-۲۳۶-۲۳۷-۲۳۸-۲۳۹-۲۴۰-۲۴۱-۲۴۲-۲۴۳-۲۴۴-۲۴۵-۲۴۶-۲۴۷-۲۴۸-۲۴۹-۲۵۰-۲۵۱-۲۵۲-۲۵۳-۲۵۴-۲۵۵-۲۵۶-۲۵۷-۲۵۸-۲۵۹-۲۶۰-۲۶۱-۲۶۲-۲۶۳-۲۶۴-۲۶۵-۲۶۶-۲۶۷-۲۶۸-۲۶۹-۲۷۰-۲۷۱-۲۷۲-۲۷۳-۲۷۴-۲۷۵-۲۷۶-۲۷۷-۲۷۸-۲۷۹-۲۸۰-۲۸۱-۲۸۲-۲۸۳-۲۸۴-۲۸۵-۲۸۶-۲۸۷-۲۸۸-۲۸۹-۲۹۰-۲۹۱-۲۹۲-۲۹۳-۲۹۴-۲۹۵-۲۹۶-۲۹۷-۲۹۸-۲۹۹-۳۰۰-۳۰۱-۳۰۲-۳۰۳-۳۰۴-۳۰۵-۳۰۶-۳۰۷-۳۰۸-۳۰۹-۳۱۰-۳۱۱-۳۱۲-۳۱۳-۳۱۴-۳۱۵-۳۱۶-۳۱۷-۳۱۸-۳۱۹-۳۲۰-۳۲۱-۳۲۲-۳۲۳-۳۲۴-۳۲۵-۳۲۶-۳۲۷-۳۲۸-۳۲۹-۳۳۰-۳۳۱-۳۳۲-۳۳۳-۳۳۴-۳۳۵-۳۳۶-۳۳۷-۳۳۸-۳۳۹-۳۴۰-۳۴۱-۳۴۲-۳۴۳-۳۴۴-۳۴۵-۳۴۶-۳۴۷-۳۴۸-۳۴۹-۳۵۰-۳۵۱-۳۵۲-۳۵۳-۳۵۴-۳۵۵-۳۵۶-۳۵۷-۳۵۸-۳۵۹-۳۶۰-۳۶۱-۳۶۲-۳۶۳-۳۶۴-۳۶۵-۳۶۶-۳۶۷-۳۶۸-۳۶۹-۳۷۰-۳۷۱-۳۷۲-۳۷۳-۳۷۴-۳۷۵-۳۷۶-۳۷۷-۳۷۸-۳۷۹-۳۸۰-۳۸۱-۳۸۲-۳۸۳-۳۸۴-۳۸۵-۳۸۶-۳۸۷-۳۸۸-۳۸۹-۳۹۰-۳۹۱-۳۹۲-۳۹۳-۳۹۴-۳۹۵-۳۹۶-۳۹۷-۳۹۸-۳۹۹-۴۰۰-۴۰۱-۴۰۲-۴۰۳-۴۰۴-۴۰۵-۴۰۶-۴۰۷-۴۰۸-۴۰۹-۴۱۰-۴۱۱-۴۱۲-۴۱۳-۴۱۴-۴۱۵-۴۱۶-۴۱۷-۴۱۸-۴۱۹-۴۲۰-۴۲۱-۴۲۲-۴۲۳-۴۲۴-۴۲۵-۴۲۶-۴۲۷-۴۲۸-۴۲۹-۴۳۰-۴۳۱-۴۳۲-۴۳۳-۴۳۴-۴۳۵-۴۳۶-۴۳۷-۴۳۸-۴۳۹-۴۴۰-۴۴۱-۴۴۲-۴۴۳-۴۴۴-۴۴۵-۴۴۶-۴۴۷-۴۴۸-۴۴۹-۴۵۰-۴۵۱-۴۵۲-۴۵۳-۴۵۴-۴۵۵-۴۵۶-۴۵۷-۴۵۸-۴۵۹-۴۶۰-۴۶۱-۴۶۲-۴۶۳-۴۶۴-۴۶۵-۴۶۶-۴۶۷-۴۶۸-۴۶۹-۴۷۰-۴۷۱-۴۷۲-۴۷۳-۴۷۴-۴۷۵-۴۷۶-۴۷۷-۴۷۸-۴۷۹-۴۸۰-۴۸۱-۴۸۲-۴۸۳-۴۸۴-۴۸۵-۴۸۶-۴۸۷-۴۸۸-۴۸۹-۴۹۰-۴۹۱-۴۹۲-۴۹۳-۴۹۴-۴۹۵-۴۹۶-۴۹۷-۴۹۸-۴۹۹-۵۰۰-۵۰۱-۵۰۲-۵۰۳-۵۰۴-۵۰۵-۵۰۶-۵۰۷-۵۰۸-۵۰۹-۵۱۰-۵۱۱-۵۱۲-۵۱۳-۵۱۴-۵۱۵-۵۱۶-۵۱۷-۵۱۸-۵۱۹-۵۲۰-۵۲۱-۵۲۲-۵۲۳-۵۲۴-۵۲۵-۵۲۶-۵۲۷-۵۲۸-۵۲۹-۵۳۰-۵۳۱-۵۳۲-۵۳۳-۵۳۴-۵۳۵-۵۳۶-۵۳۷-۵۳۸-۵۳۹-۵۴۰-۵۴۱-۵۴۲-۵۴۳-۵۴۴-۵۴۵-۵۴۶-۵۴۷-۵۴۸-۵۴۹-۵۵۰-۵۵۱-۵۵۲-۵۵۳-۵۵۴-۵۵۵-۵۵۶-۵۵۷-۵۵۸-۵۵۹-۵۶۰-۵۶۱-۵۶۲-۵۶۳-۵۶۴-۵۶۵-۵۶۶-۵۶۷-۵۶۸-۵۶۹-۵۷۰-۵۷۱-۵۷۲-۵۷۳-۵۷۴-۵۷۵-۵۷۶-۵۷۷-۵۷۸-۵۷۹-۵۸۰-۵۸۱-۵۸۲-۵۸۳-۵۸۴-۵۸۵-۵۸۶-۵۸۷-۵۸۸-۵۸۹-۵۹۰-۵۹۱-۵۹۲-۵۹۳-۵۹۴-۵۹۵-۵۹۶-۵۹۷-۵۹۸-۵۹۹-۶۰۰-۶۰۱-۶۰۲-۶۰۳-۶۰۴-۶۰۵-۶۰۶-۶۰۷-۶۰۸-۶۰۹-۶۱۰-۶۱۱-۶۱۲-۶۱۳-۶۱۴-۶۱۵-۶۱۶-۶۱۷-۶۱۸-۶۱۹-

[illegible]

سنة ١٣٩٤	سنة ١٣٩٥
والت	والت
-	١٣٩٤/١٣٩٥
-	١٣٩٥/١٣٩٦
-	١٣٩٦/١٣٩٧
١٣٩٧/١٣٩٨	-
١٣٩٨/١٣٩٩	-
١٣٩٩/١٤٠٠	-
١٤٠٠/١٤٠١	-
١٤٠١/١٤٠٢	-
١٤٠٢/١٤٠٣	-
١٤٠٣/١٤٠٤	-
١٤٠٤/١٤٠٥	-
١٤٠٥/١٤٠٦	-
١٤٠٦/١٤٠٧	-
١٤٠٧/١٤٠٨	-
١٤٠٨/١٤٠٩	-
١٤٠٩/١٤١٠	-
١٤١٠/١٤١١	-
١٤١١/١٤١٢	-
١٤١٢/١٤١٣	-
١٤١٣/١٤١٤	-
١٤١٤/١٤١٥	-
١٤١٥/١٤١٦	-
١٤١٦/١٤١٧	-
١٤١٧/١٤١٨	-
١٤١٨/١٤١٩	-
١٤١٩/١٤٢٠	-
١٤٢٠/١٤٢١	-
١٤٢١/١٤٢٢	-
١٤٢٢/١٤٢٣	-
١٤٢٣/١٤٢٤	-
١٤٢٤/١٤٢٥	-
١٤٢٥/١٤٢٦	-
١٤٢٦/١٤٢٧	-
١٤٢٧/١٤٢٨	-
١٤٢٨/١٤٢٩	-
١٤٢٩/١٤٣٠	-
١٤٣٠/١٤٣١	-
١٤٣١/١٤٣٢	-
١٤٣٢/١٤٣٣	-
١٤٣٣/١٤٣٤	-
١٤٣٤/١٤٣٥	-
١٤٣٥/١٤٣٦	-
١٤٣٦/١٤٣٧	-
١٤٣٧/١٤٣٨	-
١٤٣٨/١٤٣٩	-
١٤٣٩/١٤٤٠	-
١٤٤٠/١٤٤١	-
١٤٤١/١٤٤٢	-
١٤٤٢/١٤٤٣	-
١٤٤٣/١٤٤٤	-
١٤٤٤/١٤٤٥	-
١٤٤٥/١٤٤٦	-
١٤٤٦/١٤٤٧	-
١٤٤٧/١٤٤٨	-
١٤٤٨/١٤٤٩	-
١٤٤٩/١٤٥٠	-
١٤٥٠/١٤٥١	-
١٤٥١/١٤٥٢	-
١٤٥٢/١٤٥٣	-
١٤٥٣/١٤٥٤	-
١٤٥٤/١٤٥٥	-
١٤٥٥/١٤٥٦	-
١٤٥٦/١٤٥٧	-
١٤٥٧/١٤٥٨	-
١٤٥٨/١٤٥٩	-
١٤٥٩/١٤٦٠	-
١٤٦٠/١٤٦١	-
١٤٦١/١٤٦٢	-
١٤٦٢/١٤٦٣	-
١٤٦٣/١٤٦٤	-
١٤٦٤/١٤٦٥	-
١٤٦٥/١٤٦٦	-
١٤٦٦/١٤٦٧	-
١٤٦٧/١٤٦٨	-
١٤٦٨/١٤٦٩	-
١٤٦٩/١٤٧٠	-
١٤٧٠/١٤٧١	-
١٤٧١/١٤٧٢	-
١٤٧٢/١٤٧٣	-
١٤٧٣/١٤٧٤	-
١٤٧٤/١٤٧٥	-
١٤٧٥/١٤٧٦	-
١٤٧٦/١٤٧٧	-
١٤٧٧/١٤٧٨	-
١٤٧٨/١٤٧٩	-
١٤٧٩/١٤٨٠	-
١٤٨٠/١٤٨١	-
١٤٨١/١٤٨٢	-
١٤٨٢/١٤٨٣	-
١٤٨٣/١٤٨٤	-
١٤٨٤/١٤٨٥	-
١٤٨٥/١٤٨٦	-
١٤٨٦/١٤٨٧	-
١٤٨٧/١٤٨٨	-
١٤٨٨/١٤٨٩	-
١٤٨٩/١٤٩٠	-
١٤٩٠/١٤٩١	-
١٤٩١/١٤٩٢	-
١٤٩٢/١٤٩٣	-
١٤٩٣/١٤٩٤	-
١٤٩٤/١٤٩٥	-
١٤٩٥/١٤٩٦	-
١٤٩٦/١٤٩٧	-
١٤٩٧/١٤٩٨	-
١٤٩٨/١٤٩٩	-
١٤٩٩/١٥٠٠	-
١٥٠٠/١٥٠١	-
١٥٠١/١٥٠٢	-
١٥٠٢/١٥٠٣	-
١٥٠٣/١٥٠٤	-
١٥٠٤/١٥٠٥	-
١٥٠٥/١٥٠٦	-
١٥٠٦/١٥٠٧	-
١٥٠٧/١٥٠٨	-
١٥٠٨/١٥٠٩	-
١٥٠٩/١٥١٠	-
١٥١٠/١٥١١	-
١٥١١/١٥١٢	-
١٥١٢/١٥١٣	-
١٥١٣/١٥١٤	-
١٥١٤/١٥١٥	-
١٥١٥/١٥١٦	-

عام



تجود اوق مشخله ۲۲
 نادانسانای قرضههی موزکایی عالی
 سال عالی عقیبی به ۱۳۹۱ اسفندماه ۱۳۹۰

۱- ۱- ۱- - صوبه همن الجلم کار دریایی از یسنگارین

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
۶,۵۶۱,۵۶۱,۵۶۱	۶,۵۶۱,۵۶۱,۵۶۱	شرکت عمران مریوطه
۱,۴۴۲,۱۳۸,۰۹۱	۱,۴۱۵,۴۴۵,۴۴۲	شرکت آذین پوشش بهاد
	۱,۴۴۶,۴۴۶,۴۴۶	شرکت گلین سونگار
۱,۴۱۲,۴۴۶,۴۴۶	۱,۴۱۲,۴۴۶,۴۴۶	هرف ایران
۱,۴۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۱,۴۴۶,۴۴۶,۴۴۶	ش همای سداوق ذخیره کردگان شهره‌ری بهراء
۱,۴۱۲,۴۴۶,۴۴۶	۱,۴۱۲,۴۴۶,۴۴۶	سازمان صرتهی مالحق شهره‌ری تهران
۲۳۰,۴۴۶,۴۴۶	۱,۴۱۲,۴۴۶,۴۴۶	شرکت بوم سازگان تهران
۷۴,۴۴۶,۴۴۶	۱,۴۴۶,۴۴۶,۴۴۶	شرکت گره گفتات خنجه
۱,۴۱۲,۴۴۶,۴۴۶	۱,۴۴۶,۴۴۶,۴۴۶	طیعت مریوطه
۱,۴۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۱,۴۴۶,۴۴۶,۴۴۶	هد آذین به ک
۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۱,۴۴۶,۴۴۶,۴۴۶	آفر مهر یامان
-	۱,۴۴۶,۴۴۶,۴۴۶	همان سپهر افق
۱,۴۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۱,۴۴۶,۴۴۶,۴۴۶	سیر هوزان میاهان
-	۱,۴۴۶,۴۴۶,۴۴۶	سیر گستران نمین
۷۸۲,۴۴۶,۴۴۶	۷۸۲,۴۴۶,۴۴۶	شرکت شهره‌ری مریوطه
۱,۴۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۱,۴۴۶,۴۴۶,۴۴۶	بذر کلور سروض
۶۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۶۴۶,۴۴۶,۴۴۶	شرکت کشتن ترابک تهران
-	۶۴۶,۴۴۶,۴۴۶	شرکت کوبه باغ رضوان
-	۶۴۶,۴۴۶,۴۴۶	نسیم بهکی کوشان
-	۶۴۶,۴۴۶,۴۴۶	شرکت نگین سداوق آفرین ایرانیان
۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	شیر کار سوب
۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	شرکت بهروزان آرمات شهر
۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	شرکت سیر به کوش شهره‌ری
۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	اندک گستران شمع
۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	ش خانه نابلی سیر
۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	شرکت سیر الیخات میلان نمین
۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	شرکت پیمان واد شهر
۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	شرکت هدایت به شهره‌ری
۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	شرکت بهروزان شهر
۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	شرکت ساد ماز
۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	شرکت گلشهره‌ری سحر
۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	شرکت سیر
۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	بازار شهر
۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	خاننگار، آزاد سداوق کرج
۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	جزای واد شهر
۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	کوشا سداوق تهران
۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	نقل به سداوق
۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	۲۴۶,۴۴۶,۴۴۶	

سال مالی ۱۳۸۵

۴۳- ۶- ۵- ۴- پدیس به ساز متغیای توانی

مدرسہ اسلامیہ دارالعلوم دیوبند، دارالافتاء دارالعلوم دیوبند

१५



شهر داری منطقه ۲۲
 یگانهای تولیدی توابعی شوراهای محلی
 سال مالی منتهی به ۲۹/۰۳/۱۳۹۵

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۴	
ریال	ریال	
۵,۳۶۶,۳۵۶,۳۶۶	۵,۳۶۶,۳۵۶,۳۶۶	قل و صفحه نخل
۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت پودگان نوین راه سازت
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سی عمران و صنعت شاوران
۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سرویس راه نبرد
-	۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰	قرنعلی کربلی
۲۲۸,۶۶۶,۶۶۶	۲۲۸,۶۶۶,۶۶۶	شرکت خدمات مهندسی شهر تهران
-	۲۲۶,۶۶۶,۶۶۶	شرکت سبز پودگان شهر یاس
-	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	موسسه رنگین گیلا، نقاشی و هنر
۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰	اکبر عظیمی
-	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	محمد حیدری
۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت ایوان روشن
۱۲۹,۵۱۰,۵۱۰	۱۲۹,۵۱۰,۵۱۰	عمران بتن خرچون
-	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت ذوب غلات و قهوه
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	رینگ گستر آپادنا
۸۶,۵۱۰,۵۱۰	۸۶,۵۱۰,۵۱۰	شرکت اروند راه
۱۳۱,۳۶۶,۳۶۶	۸۶,۳۶۶,۳۶۶	خدمات گستر مشاوران
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت توان کاران صنعت پشرا
-	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	خسرو رضایی مجد
۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	شرکت خدمات مدیریت ایر نیا
۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	شرکت دوران ولد ساز جمع
۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	ایم بی آسما
۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۲,۰۰۰,۰۰۰	شرکت مشاوره نوین صورت
۶۰,۳۶۶,۳۶۶	۶۰,۳۶۶,۳۶۶	شرکت پیمانان امین لیرا
۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۰۰۰,۰۰۰	شرکت پیمانان و شهر
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت لیزر راه غرب
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	چام ترانس و توان
۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	فانیان سلامت ایرتیک
۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	غیا کرج جنوب
۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	پژوهش پایدار صنعت
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	مرد راه سر پشرو
۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	شرکت پشته هادی قهر
۲۵,۴۰۰,۰۰۰	۲۵,۴۰۰,۰۰۰	شرکت زین گستر سعید
۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	آراد آریا
۲۳,۶۶۶,۶۶۶	۲۳,۶۶۶,۶۶۶	شرکت سرویس پودگان فردا
۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	شخص گستر پادسردان
۶۶۶,۶۶۶,۶۶۶	۶۶۶,۶۶۶,۶۶۶	سایر
۷,۶۶۶,۶۶۶,۶۶۶	۷,۶۶۶,۶۶۶,۶۶۶	

شماره ۲۲
 ماهنامه علمی تخصصی صور اقلای مانی
 سال جاری منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱۶- ۱- ۱۵- بدنی به نهادهای عمومی

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵	پایان به
ریال	ریال	
۲,۹۶۳,۶۳۰,۰۰۰	۲,۹۶۳,۶۳۰,۰۰۰	شماره ۲۱۵ دانشگاه خنوی تهران منجع فنام، ففید ففج
۱۱۶,۶۶۰,۰۰۰	۱۱۶,۶۶۰,۰۰۰	۱۱۶,۶۶۰,۰۰۰
۶۵,۰۰۰	۶۵,۰۰۰	۱۱۶,۶۶۰,۰۰۰
۲,۹۶۳,۶۳۰,۰۰۰	۲,۹۶۳,۶۳۰,۰۰۰	۲,۹۶۳,۶۳۰,۰۰۰

۱۷- ۱- ۱۵- بدنی به نهادهای عمومی

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵	پایان به
ریال	ریال	
۲,۹۶۳,۶۳۰,۰۰۰	۲,۹۶۳,۶۳۰,۰۰۰	شماره ۲۱۵ دانشگاه خنوی تهران منجع فنام، ففید ففج
۱۱۶,۶۶۰,۰۰۰	۱۱۶,۶۶۰,۰۰۰	۱۱۶,۶۶۰,۰۰۰
۶۵,۰۰۰	۶۵,۰۰۰	۱۱۶,۶۶۰,۰۰۰
۲,۹۶۳,۶۳۰,۰۰۰	۲,۹۶۳,۶۳۰,۰۰۰	۲,۹۶۳,۶۳۰,۰۰۰

۱۸- ۱- ۱۵- بدنی به نهادهای عمومی

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵	پایان به
ریال	ریال	
۲,۹۶۳,۶۳۰,۰۰۰	۲,۹۶۳,۶۳۰,۰۰۰	شماره ۲۱۵ دانشگاه خنوی تهران منجع فنام، ففید ففج
۱۱۶,۶۶۰,۰۰۰	۱۱۶,۶۶۰,۰۰۰	۱۱۶,۶۶۰,۰۰۰
۶۵,۰۰۰	۶۵,۰۰۰	۱۱۶,۶۶۰,۰۰۰
۲,۹۶۳,۶۳۰,۰۰۰	۲,۹۶۳,۶۳۰,۰۰۰	۲,۹۶۳,۶۳۰,۰۰۰

دادار اشتباهی توضیحی همواره ایجابی مالی.

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	تفاوت
۱۳۰۰,۱۵۲,۵۳۴,۱۰۰	۱۳۹,۸۷۵,۱۲۲,۱۱۷	۱۶-۱
۱۵۸,۸۴۷,۶۹۲,۳۴۵	۱۳۲,۱۰۰,۹۲۹,۱۵۵	۱۵-۲
۲۳۵,۴۵۰,۰۶۹,۰۰۵۹	۵۳۹,۱۰۱,۹۰۱,۳۱۳	
۳۴۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۲,۵۲۵,۰۰۰,۰۰۰	

[illegible][illegible]

سال جاری منتوی به ۴۹ اسفند، ماه ۴۴۵۶

[illegible][illegible]

انوارنامہ نگار آریا
موسسہ حسامی و خدیجہ خانم مدبریت
گزارش



باید انشای توضیحی صورت های مالی
مالی منتهی به ۲۹ بهمن سال ۱۳۹۴

— ११५ —



شهرسازی منطقه ۳۲
 پانزدهمین شورای نوبتی شورای عالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶
ریال	ریال
۷۰,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۵,۱۳۲,۶۶۰,۰۰۰
۸,۱۷,۶۳۲,۰۰۰	۶۲۷,۰۷۹,۵۶۰
	۶۱۶,۹۰۰,۰۰۰
۶۸۵,۶۳۱,۰۰۰	۶۱۰,۵۲۹,۲۵۶
۶۰۸,۶۸۸,۰۰۰	۶۰۸,۶۸۸,۰۰۰
۶۰۸,۶۰۰,۰۰۰	۶۰۸,۶۰۰,۰۰۰
۷۷۱,۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۵۹۹,۰۰۰
۷۵۰,۳۲۲,۰۰۰	۵۷۳,۶۹۲,۰۰۰
۷۷۹,۶۰۰,۰۰۰	۵۷۰,۳۶۹,۰۰۰
۱,۶۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۳۷,۰۰۰,۰۰۰
۵۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۵۲۹,۰۰۰,۰۰۰
-	۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۳۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۵۸۷,۰۰۰,۰۰۰
۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۳۴,۰۰۰,۰۰۰
۵۵۳,۰۰۰,۰۰۰	۵۵۳,۰۰۰,۰۰۰
۵۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۵۶۶,۰۰۰,۰۰۰
۵۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۳۶,۰۰۰,۰۰۰
۳۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۱,۰۰۰,۰۰۰
-	۳۰۱,۰۰۰,۰۰۰
۳۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۱,۰۰۰,۰۰۰
۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۸۳,۰۰۰,۰۰۰	۸۳,۰۰۰,۰۰۰
-	۳۹۷,۰۰۰,۰۰۰
۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۷,۰۰۰,۰۰۰

۱- اداره نقل و حرکت نخل
 شرکت کوه گداز تهران
 شرکت مهندسان مشاور سازان
 شرکت راهگرمایه پارس
 مهندسان مشاور پارس
 زمین بن باستر
 خرفه پوشان سیر
 نگین سبز - زمین لیز
 آذر آید گداز پاک
 شرکت راه سازان ملین
 شرکت سیمان تامین نیرو
 مهندسی سیمان تولیدات آید
 پاکیزه کار باستر
 شرکت کنترل ترافیک تهران
 سازان مهندسی و معماری شهر تهران
 شرکت کوه سازان نوین
 شرکت راه پوش سازان
 سازان راه پیر و توسعه
 شرکت زمین پدیا خاتم
 پارسا تهران فردا
 نظم سازان شهر
 آید سازان آید
 شرکت آید شهری
 شرکت مهندسان مشاور شهید
 جابر

۲- ۲- ۲- پروژه پیمان نامین اجتماعی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶
ریال	ریال
۵۷۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۷۷,۰۰۰,۰۰۰
۷۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۶۲,۰۰۰,۰۰۰
۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۸۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۸۷۵,۰۰۰,۰۰۰
-	۸۳۹,۰۰۰,۰۰۰
۶۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۷۷۵,۰۰۰,۰۰۰
۷۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۷۷۷,۰۰۰,۰۰۰
۷۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۷۷۷,۰۰۰,۰۰۰

شرکت پارس سازان تهران
 شرکت گمراه گداز تهران
 شرکت سیر پاکان شهر تهران
 آذر مهر تهران
 شرکت نگین سبز تهران
 شرکت آید گداز پاک
 آید آید پاک
 نقل به سید محمد جابر



تجربہ داری مشق کا
یا ماستر کی مدد سے
کے لیے

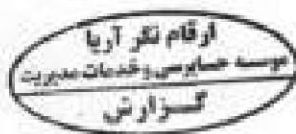
— 10 —

[illegible]

۵. ۲. ۱۶- بزرگترین مرکزهای

[illegible]

Page 4 of 4

[illegible]

شماره لاری منطقه ۲۲

یافته‌های توجیهی صورت‌های مالی

حالت مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۶

۲-۲-۱۵- سربده صندوق کارآموزی (مختصه از صورت وضعیت)

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶
ریال	ریال
۱,۲۲۱,۳۱۶	۱,۲۲۱,۳۱۶
۹۱۲,۲۵۰	۹۱۲,۲۵۰
۵۲۳,۹۸۶	۵۲۳,۹۸۶
۹۳۲,۳۸۱	۹۳۲,۳۸۱
۴۰۶,۳۱۲	۴۰۶,۳۱۲
۲۸۵,۰۰۰	۲۸۵,۰۰۰
۲۸۲,۹۵۷	۲۸۲,۹۵۷
۲۷۷,۰۲۹	۲۷۷,۰۲۹
۲۶۳,۳۷۵	۲۶۳,۳۷۵
۱۹۰,۰۰۰	۱۹۰,۰۰۰
۱۷۲,۵۰۹	۱۷۲,۵۰۹
۲۲,۰۷۷	۲۲,۰۷۷
۵,۰۱۹,۸۵	۵,۰۱۹,۸۵

مالیات از جاری
شرکت جهاد تقاضات آب و آبپز در
زیرین زمین
شرکت گل اژام
شرکت سبزید دولت فردوس
شرکت خدماتی جاده گلشن کرج
شرکت سازه سروی مهر
شرکت آبریزه میران
شرکت رودشت پراپند سازه
آرمین انحایل
شرکت رله سنگد فوش
پارک شهر

۲-۲-۱۶- سربده موارد محققین

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶
ریال	ریال
۱,۶۱۶,۳۰۰	۱,۶۱۶,۳۰۰
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
۲,۸۱۲,۳۰۰	۲,۸۱۲,۳۰۰

آرمین انحایل
شرکت سبزه سازان تهران
جستجوی سنگ برنی

۲-۲-۱۷- حسابهای پرداختی گروه

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶
ریال	ریال
۳۳۲,۳۸۵,۱۰۷,۹۸۸	۳۰۹,۷۱۳,۰۱۰,۷۹۸
-	۶۰,۳۹۷,۰۳۰
۳۳۲,۳۸۵,۱۰۷,۹۸۸	۳۰۹,۷۷۳,۰۴۰,۷۹۸

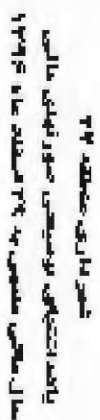
سایر پرداختی گروه
کسورات حقوق و مزایا - ادارات کل امور مالی و اموال

۲-۲-۱۸- سایر پرداختی گروه

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶
ریال	ریال
۳۳۸,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۹,۷۷۳,۰۴۰,۷۹۸
۳۰,۳۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۳۵۵,۰۰۰,۰۰۰
۳۳۸,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۹,۷۷۳,۰۴۰,۷۹۸

صدای ادوات
ادارات کل امور مالی و اموال





چشمی دوربین است. هر قدر چشمی بزرگتر باشد، دید بیشتری را می بیند. چشمی دوربین که در این تصویر دیده می شود، دید ۳۰ درجه را می بیند. این یعنی هر چه چشمی دوربین بزرگتر باشد، دید بیشتری را می بیند.

1950-1951

در آمد مالی چه میزان از فروش درگاه خدمات سبانی

1. The first step is to identify the problem or question that needs to be answered.

 $\sqrt{2}$ [illegible]

تعلیم و تربیت کے لیے

27

[illegible][illegible]

Handwritten signature

100

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۵/۰۵

Lawrence J. Meyer

میں نے ان کے لئے ایک کتاب لکھی ہے جس کا نام ہے "The Art of Living"

17

15. مجلس علماء العرب والمسلمين

شهرسازی منطقه ۲۲

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

مال عالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۲- ۱۹- برکت‌ها درآمدهای حاصل از فروش و ارائه خدمات حملاتی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶
ریال	ریال
۱۲۰,۶۲۸,۶۳۱	۳,۹۵۰,۱۶۹,۶۰۸
۶,۱۱۷,۸۸۲,۲۱۳	۱,۱۸۱,۱۶۰,۱۷۵
-	۳۱۸,۵۳۱,۴۳۶
-	۴۱۱,۳۶۹,۴۹۱
-	۵۳,۸۳۶,۰۰۰
۲۹,۸۱۹,۳۹۱	۵۱,۳۸۸,۱۲۰
۹,۶۹۸,۱۵۵	۴۳,۳۳۱,۶۵۸
۱۴,۶۵۵,۶۵۴	۵۶,۳۷۹,۰۸۳
۳,۵۳۷,۲۹۰,۱۵۱	۶۰,۹۵۶,۱۰۰
۹,۵۲۵,۶۰۰,۶۰۰	۸,۱۷۸,۶۴۶,۴۶۶

هوا: ض بر در آمد تراکم

درآمد حاصل از تخفیف کاربری ها

هوا: ض سطح شهر

هوا: ض بر پروژه های ساختمانی (پذیرش)

سحق تشریف

هوا: ض بر پروژه های ساختمانی (ارپنا)

هوا: ض بر پروژه های ساختمانی (هوا: ض ساختمانی های منطقه به بالا - آتش نشانی)

قطار شهری - حمل و نقل ریلی

سایر

۲- ۱۹- تخفیف بر روی حملاتی حاصل از فروش و ارائه خدمات حملاتی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶
ریال	ریال
۵۳,۸۹۵,۸۰۲,۶۵۲	۳۵۰,۶۱۳,۸۶۳,۰۴۰
۱,۵۶۰,۸۸۹,۵۸۲,۴۵۹	۲۳۹,۷۴۵,۱۵۷,۲۶۲
۱,۵۶۰,۸۸۹,۵۸۲,۴۵۹	۱۸,۶۷۹,۸۹۱,۳۱۸
۵۰۰,۹۸۱,۹۵۴,۲۰۰	۱۲,۵۸۲,۸۷۰,۲۷۸
-	۱۱,۱۱۳,۸۳۳,۳۹۹
۳,۱۱۹,۶۱۶,۵۳۷	۵,۹۵۹,۱۳۶,۵۲۷
۱,۲۲۳,۰۳۶,۴۷۷	۳,۲۴۷,۱۶۶,۹۵۶
۳۳۷,۹۴۷,۰۷۳	۵۰۰,۳۶۴,۵۴۳
۲۲۹,۳۰۹,۲۴۴	۶۷۵,۶۹۸,۲۴۶
۵۴,۵۳۱,۲۳۸	۱۰۰,۳۳۷,۲۲۱
۲۴۶,۵۶۵,۱۹۰	۳۲,۰۵۵,۸۳۷
۱۰,۱۵۸,۵۰۶	۱۶,۳۶۳,۰۹۵
۴,۵۹۸,۶۸۶	۸,۸۰۵,۳۳۹
۸,۳۰۲,۵۹۸	۱,۹۰۰,۲۰۳
-	۴۸۹,۰۳۵
۱۵۰,۵۵۸	۲۹۸,۶۳۲
۱۱,۶۶۷	۱۲,۰۱۲
۱۲۰,۸۲۷,۸۳۶,۴۳۰	۵۸۶,۱۱۶,۳۰۰,۰۹۳

درآمد حاصل از تخفیف کاربری ها

هوا: ض بر هازاد مرگم

هوا: ض بر پروژه های ساختمانی (پذیرش)

هوا: ض بر پروژه های ساختمانی (ارپنا)

هوا: ض سطح شهر

نواحی

هوا: ض حذف پارکینگ

حق اولوف

هوا: ض بر بلکن و بیش آمدن

هوا: ض بر پروژه گسبه و پشته و حق مداخله پروژه

حرمه گسبه و داد داد

هوا: ض پشته و ریل مرصعات درحالی

هوا: ض به تحکیم ترافیک و ساختمانی

هوا: ض بر مرکز خدمات نقل و حرکت و حق

قطار شهری - حمل و نقل ریلی

هوا: ض بر پروژه های ساختمانی (هوا: ض ساختمانی های منطقه به بالا - آتش نشانی)

سایر



تجربہ کاروں کی مشعلہ ۲۲

بالتجارتوں کے لیے جو ممبران ہیں ان کے لیے مالی

ملفوظات ابی مخنف، ج ۴، فصل چهارم، ۱۳۱

-١- من

هزینه‌ها	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
هزینه های عمومی خدمات مدیریت	۱,۳۹۵,۹۹۴,۵۲۰/۰۰۰	۱,۵۰۶,۶۸۱,۰۷۰/۰۰۰
هزینه های عمومی خدمات شهری	۳۷۰,۰۷۵,۷۱۰/۰۰۰	۱,۱۲۸,۳۲۶,۶۱۵/۰۰۰
هزینه های عمومی حمل و نقل و ترافیک	۲۵۶,۶۵۶,۵۰۰/۰۰۰	۲۲۱,۱۷۳,۱۳۱/۰۰۰
هزینه های عمومی اجتماعی و فرهنگی	۱۰۷,۵۶۱,۶۵۵,۱۳۹/۰۰۰	۳۰۷,۳۳۳,۱۵۵,۰۰۰/۰۰۰
هزینه های عمومی ایمنی و مدیریت بحران	۲۰,۳۵۵,۲۳۹,۳۱۰/۰۰۰	۲,۸۲۸,۹۷۷,۹۸۰/۰۰۰
هزینه های عمومی شهرسازی	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰/۰۰۰	۰/۰۰۰,۰۰۰/۰۰۰
سایر هزینه ها	۲۰,۲۲۸,۰۳۷,۲۶۸/۰۰۰	۳۷,۳۳۸,۳۶۶,۳۳۱/۰۰۰
	۲,۹۷۰,۱۲۴,۱۳۰,۲۳۵/۰۰۰	۳,۰۷۴,۱۶۷,۸۸۵,۰۰۰/۰۰۰

۱. T_0 - طرز استفاده از خطای استاندارد

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۴	توضیحات
۲۳۹,۳۵۳,۳۳۹	۲۳۹,۳۴۹,۳۴۰	۴-۱-۱ هزینه های دیروز و تعهدات
۲۵۳,۳۷۰,۳۹۲,۳۰۰	۱۵۲,۳۳۹,۳۳۵,۹۱۵	۴-۱-۲ هزینه های مربوط به بنیانی
۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴-۱-۳ هزینه های تأمین و نگهداری دستگاه های اندازه گیری
۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴-۱-۴ هزینه های مربوط به تعمیرات
۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴-۱-۵ هزینه های مربوط به شهریه
۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴-۱-۶ هزینه های مربوط به خدمات شهری و فضای سبز
۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴-۱-۷ هزینه های مربوط به ترافیک و حمل و نقل
۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴-۱-۸ هزینه های مربوط به ترافیک و حمل و نقل
۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴-۱-۹ هزینه های مربوط به ترافیک و حمل و نقل
۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴-۱-۱۰ هزینه های مربوط به ترافیک و حمل و نقل

۱-۲-۳- مجله های پژوهش فلسفی، اجتماعی، فرهنگی و هنری

[illegible]

۱-۲-۳- خیر، یطیوگره و انگلیز در آنکس هات سووا معارف دایکی، ملائکه واقع در طرسجی، قمرانی مطرخی قوم، ۱۷۶۴ م تا ...





1-7-77

1979-80	1978-79
1. 1979-80	1978-79
2. 1979-80	1978-79
3. 1979-80	1978-79
4. 1979-80	1978-79
5. 1979-80	1978-79
6. 1979-80	1978-79
7. 1979-80	1978-79
8. 1979-80	1978-79
9. 1979-80	1978-79
10. 1979-80	1978-79
11. 1979-80	1978-79
12. 1979-80	1978-79
13. 1979-80	1978-79
14. 1979-80	1978-79
15. 1979-80	1978-79
16. 1979-80	1978-79
17. 1979-80	1978-79
18. 1979-80	1978-79
19. 1979-80	1978-79
20. 1979-80	1978-79
21. 1979-80	1978-79
22. 1979-80	1978-79
23. 1979-80	1978-79
24. 1979-80	1978-79
25. 1979-80	1978-79
26. 1979-80	1978-79
27. 1979-80	1978-79
28. 1979-80	1978-79
29. 1979-80	1978-79
30. 1979-80	1978-79
31. 1979-80	1978-79
32. 1979-80	1978-79
33. 1979-80	1978-79
34. 1979-80	1978-79
35. 1979-80	1978-79
36. 1979-80	1978-79
37. 1979-80	1978-79
38. 1979-80	1978-79
39. 1979-80	1978-79
40. 1979-80	1978-79
41. 1979-80	1978-79
42. 1979-80	1978-79
43. 1979-80	1978-79
44. 1979-80	1978-79
45. 1979-80	1978-79
46. 1979-80	1978-79
47. 1979-80	1978-79
48. 1979-80	1978-79
49. 1979-80	1978-79
50. 1979-80	1978-79
51. 1979-80	1978-79
52. 1979-80	1978-79
53. 1979-80	1978-79
54. 1979-80	1978-79
55. 1979-80	1978-79
56. 1979-80	1978-79
57. 1979-80	1978-79
58. 1979-80	1978-79
59. 1979-80	1978-79
60. 1979-80	1978-79
61. 1979-80	1978-79
62. 1979-80	1978-79
63. 1979-80	1978-79
64. 1979-80	1978-79
65. 1979-80	1978-79
66. 1979-80	1978-79
67. 1979-80	1978-79
68. 1979-80	1978-79
69. 1979-80	1978-79
70. 1979-80	1978-79
71. 1979-80	1978-79
72. 1979-80	1978-79
73. 1979-80	1978-79
74. 1979-80	1978-79
75. 1979-80	1978-79
76. 1979-80	1978-79
77. 1979-80	1978-79
78. 1979-80	1978-79
79. 1979-80	1978-79
80. 1979-80	1978-79
81. 1979-80	1978-79
82. 1979-80	1978-79
83. 1979-80	1978-79
84. 1979-80	1978-79
85. 1979-80	1978-79
86. 1979-80	1978-79
87. 1979-80	1978-79
88. 1979-80	1978-79
89. 1979-80	1978-79
90. 1979-80	1978-79
91. 1979-80	1978-79
92. 1979-80	1978-79
93. 1979-80	1978-79
94. 1979-80	1978-79
95. 1979-80	1978-79
96. 1979-80	1978-79
97. 1979-80	1978-79
98. 1979-80	1978-79
99. 1979-80	1978-79
100. 1979-80	1978-79

اگر تمام تکلیف آری
موت مناسبت و مناسبت مناسبت
موت مناسبت و مناسبت مناسبت

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

2

U.S. Dept. of Education, Office of Education for All Handicapped Children, Washington, D.C. 20540

© 2000 Blackwell Science Ltd, *Journal of Internal Medicine* 247: 101–106

At present we have no way of knowing whether the

[illegible]

John C. H. Wu

5-12-2014

1000

مجلس الشورى

میرزا محمد علی خان

میں نے اس کی طرف اشارہ کرتے ہوئے کہا:

مجلسه های شریعت در قم - مسجد قیام

1997

مجلس الشورى

مدرسه عالی لایزم بد کلمه در سطح تقیبه

[illegible]

2500 1000 500 0

1. 1. The first

[illegible]

مركز البحوث والدراسات الإسلامية

2017年12月

مجلسه علمیه و فرهنگی در محل اجتماعات و محافل علمی و فرهنگی





بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

[illegible][illegible]

تخصیص‌های منطقه ۲۲

یافته‌های توجیهی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۲-۲-۲- هزینه های شبکه جمع آوری و دفع آبهای سطحی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶
ریال	ریال
۲۱۶,۵۳۲,۰۰۰ - ۲۱۶,۵۳۲,۰۰۰	۱۹۵,۵۲۰,۳۴۲,۱۳۰
۲۱,۶۵۳,۰۰۰ - ۲۱,۶۵۳,۰۰۰	۱۴,۹۵۳,۰۰۰ - ۱۴,۹۵۳,۰۰۰
۱۵,۶۱۹,۲۲۱,۱۶۴	۶,۴۹۳,۰۰۰ - ۶,۴۹۳,۰۰۰
۲,۳۲۵,۵۳۲,۰۰۰ - ۲,۳۲۵,۵۳۲,۰۰۰	۲,۲۱۵,۲۲۲,۹۸۳
۱۳,۰۶۶,۲۴۹,۰۰۰	۳,۲۷۸,۲۲۲,۹۵۰
۴,۸۸۹,۰۰۰ - ۴,۸۸۹,۰۰۰	۳,۱۴۹,۹۹۴,۸۴۴
۴,۸۸۹,۰۰۰ - ۴,۸۸۹,۰۰۰	۴,۸۸۹,۰۰۰ - ۴,۸۸۹,۰۰۰
	۲۹۲,۰۰۰ - ۲۹۲,۰۰۰
۲۸۱,۳۱۳,۶۴۴,۹۶۰	۲۰۷,۰۰۰ - ۲۰۷,۰۰۰

هزینه های شبکه جمع آوری و دفع آبهای سطحی - هزینه های شبکه جمع آوری و دفع آبهای سطحی

هزینه های شبکه جمع آوری و دفع آبهای سطحی - هزینه های شبکه جمع آوری و دفع آبهای سطحی

هزینه های شبکه جمع آوری و دفع آبهای سطحی - هزینه های شبکه جمع آوری و دفع آبهای سطحی

هزینه های شبکه جمع آوری و دفع آبهای سطحی - هزینه های شبکه جمع آوری و دفع آبهای سطحی

هزینه های شبکه جمع آوری و دفع آبهای سطحی - هزینه های شبکه جمع آوری و دفع آبهای سطحی

هزینه های شبکه جمع آوری و دفع آبهای سطحی - هزینه های شبکه جمع آوری و دفع آبهای سطحی

هزینه های شبکه جمع آوری و دفع آبهای سطحی - هزینه های شبکه جمع آوری و دفع آبهای سطحی

هزینه های شبکه جمع آوری و دفع آبهای سطحی - هزینه های شبکه جمع آوری و دفع آبهای سطحی

۲-۲-۳- هزینه های مدیریت بازافت و دفع پسماندهای شهری

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶
ریال	ریال
۹۳,۰۰۰ - ۹۳,۰۰۰	۱,۰۰۰ - ۱,۰۰۰
۹,۰۰۰ - ۹,۰۰۰	۷,۰۰۰ - ۷,۰۰۰
۴,۰۰۰ - ۴,۰۰۰	-
۲,۰۰۰ - ۲,۰۰۰	-
۱۰۰,۰۰۰ - ۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰ - ۱۰۰,۰۰۰

هزینه های مدیریت بازافت و دفع پسماندهای شهری - هزینه های مدیریت بازافت و دفع پسماندهای شهری

هزینه های مدیریت بازافت و دفع پسماندهای شهری - هزینه های مدیریت بازافت و دفع پسماندهای شهری

هزینه های مدیریت بازافت و دفع پسماندهای شهری - هزینه های مدیریت بازافت و دفع پسماندهای شهری

هزینه های مدیریت بازافت و دفع پسماندهای شهری - هزینه های مدیریت بازافت و دفع پسماندهای شهری

۲-۲-۴- هزینه های تسکین اراضی و املاک

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶
ریال	ریال
-	۲۴,۰۰۰ - ۲۴,۰۰۰
۱۵۳,۰۰۰ - ۱۵۳,۰۰۰	۲۱,۰۰۰ - ۲۱,۰۰۰
۱۵,۰۰۰ - ۱۵,۰۰۰	۱۰,۰۰۰ - ۱۰,۰۰۰
۱۵۳,۰۰۰ - ۱۵۳,۰۰۰	۵۵,۰۰۰ - ۵۵,۰۰۰

هزینه های تسکین اراضی و املاک - هزینه های تسکین اراضی و املاک

هزینه های تسکین اراضی و املاک - هزینه های تسکین اراضی و املاک

هزینه های تسکین اراضی و املاک - هزینه های تسکین اراضی و املاک

هزینه های تسکین اراضی و املاک - هزینه های تسکین اراضی و املاک

باز: دانشهای توضیحی صورت‌های عالی
برای مالی‌رست‌های به ۲۴ معنی نام قرار می‌گیرد

1993 年	1994 年
1. 1993 年 1 月 1 日	1994 年 1 月 1 日
2. 1993 年 1 月 1 日	1994 年 1 月 1 日
3. 1993 年 1 月 1 日	1994 年 1 月 1 日
4. 1993 年 1 月 1 日	1994 年 1 月 1 日
5. 1993 年 1 月 1 日	1994 年 1 月 1 日
6. 1993 年 1 月 1 日	1994 年 1 月 1 日
7. 1993 年 1 月 1 日	1994 年 1 月 1 日
8. 1993 年 1 月 1 日	1994 年 1 月 1 日
9. 1993 年 1 月 1 日	1994 年 1 月 1 日
10. 1993 年 1 月 1 日	1994 年 1 月 1 日

1992 JL	1995 JL
1992-1995	1995-1998
1995-1998	1998-2001
1998-2001	2001-2004
2001-2004	2004-2007
2004-2007	2007-2010
2007-2010	2010-2013
2010-2013	2013-2016
2013-2016	2016-2019
2016-2019	2019-2022
2019-2022	2022-2025

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶
ریال	ریال
۵,۳۷۲,۱۱۸,۰۰۰	۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۸,۳۹۹,۳۱۵,۵۰۰	۱,۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰
۱۲,۸۸۵,۸۸۵,۰۰۰	-
۱۸,۱۲۰,۵۹۹,۵۱۹	۶,۲۹۸,۰۰۰,۰۰۰

[illegible]

المعروف بـ **الشيخ طاهر بن عسقلاني**

بافتن اختتامی توضیحی صورت‌های مالی

جیلا مالی، مکتوب، ۲۹ اکتوبر، ۱۳۹۶ء

٣ - ٢٠ - من نذ حار فاعبر بـ جعل و نعل و تم اليك

[illegible]

۱-۲-۳- طرز تهیه روان سازی کفپوش و دروازه

[illegible]

تیموچاری منطقه ۲۴

داداشنهای بودجهی موردنهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اسفند ماه ۱۳۹۶

۲-۳-۲- هزینه های روان سازی عبور و مرور پیاده

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال
۷۴,۶۵۲,۹۶۹,۳۵۴	۱۱۴,۲۵۸,۹۱۶,۱۸۴
۲۴,۳۷۸,۳۳۳,۰۰۰	۲۱,۵۵۵,۶۳۰,۱۷۲
۹,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۴۰۳,۶۲۹,۸۷۹
۶,۰۲۳,۶۷۲,۰۰۰	۷,۶۷۲,۸۰۰,۰۰۰
۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۴,۶۹۴,۹۹۹,۰۰۰
۱۲۲,۰۰۵,۹۹۰,۰۰۰	۱۷۱,۵۶۷,۳۳۰,۹۹۲

هزینه های احداث پله پیاده راه احداث دریاچه پیرنگر

هزینه های احداث و تجهیز پیاده روها سطح منطقه

هزینه های مرمت و نگهداری پله در راه و احداث سطح سازی دریاچه سطح منطقه

هزینه های تجهیز نگهبانی و گشت زنی در زیر گذر عبور پله اول خیابان سطح منطقه

هزینه های بهسازی و نوسازی پیاده روها و پیاده راه سطح منطقه

هزینه های احداث پل عبور پیاده سطح منطقه

۲-۳-۳- هزینه های احداث، توسعه، تعمیر و نگهداری

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۶۶۵,۳۴۱,۰۰۰
۵,۹۵۶,۹۹۹,۰۰۰	-
۵۵,۹۵۶,۹۹۹,۰۰۰	۱۵,۶۶۵,۳۴۱,۰۰۰

هزینه های تملک، ملایم جهت کاربری عبور و مرور، بزرگراه سنگین

هزینه های تملک، ملایم جهت کاربری عبور و مرور سطح منطقه

۲-۳-۴- هزینه های مدیریت ترافیک و کنترل ترافیک

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال
۸,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۹۱۸,۹۱۵,۱۸۰
۷,۹۸۷,۳۳۲,۸۷۲	۱۱,۵۹۷,۸۰۰,۰۰۰
۵,۱۵۴,۵۱۲,۸۰۴	۵,۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰
۳,۳۹۱,۱۶۱,۳۳۹	۴۴۱,۲۵۸,۳۵۰
۳,۱۷۲,۳۴۱,۲۵۵	۴,۳۰۷,۲۳۸,۳۰۴
۴,۰۲۳,۰۹۲,۸۴۰	۵,۶۶۶,۵۷۶,۵۰۰
۳۰,۰۰۶,۶۷۸,۶۵۸	۲۳,۹۹۷,۳۹۸,۵۵۷

هزینه های تعمیر و نگهداری و احداث خدمات روان سازی، سطح منطقه

هزینه های احداث و تجهیز ترافیک، سطح منطقه

هزینه های تعمیر و نگهداری تجهیزات ترافیک، سطح منطقه

هزینه های تعمیر و نگهداری و احداث معابر سطح منطقه

هزینه های تعمیر و نگهداری و احداث معابر سطح منطقه

هزینه های تعمیر و نگهداری و احداث معابر سطح منطقه

۲-۳-۵- هزینه های توسعه حمل و نقل عمومی غیر ریلی

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال
۲,۱۵۵,۰۱۲,۵۵۳	۲,۶۷۸,۵۲۵,۸۸۳
۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۹۳,۰۰۰,۰۰۰
۱,۰۹۹,۰۵۷,۹۱۱	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۲۹۵,۰۰۰,۰۰۰
۷,۸۵۵,۳۷۲,۱۶۳	۵,۱۶۶,۵۲۵,۸۸۳

هزینه های نگهداری ایستگاههای حمل و نقل عمومی غیر ریلی سطح منطقه

هزینه های احداث ایستگاههای حمل و نقل عمومی غیر ریلی سطح منطقه

هزینه های احداث ایستگاههای حمل و نقل عمومی غیر ریلی سطح منطقه

هزینه های احداث ایستگاههای حمل و نقل عمومی غیر ریلی سطح منطقه

شهر قاری منطقه ۲۲
 پاداشتهای توفیقی صورتی عالی
 باقی مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۲-۲-۲- هزینه های اجساد و توجیه بابت ۲۰

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال
۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰
۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰

هزینه های اجساد و توجیه بابت ۲۰

۲-۲-۲- هزینه های روان سازی عبور و مرور معلولین و سالمندان

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال
۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰
۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰

هزینه های روان سازی عبور و مرور معلولین و سالمندان

۲-۲-۲- هزینه های روان سازی عبور و مرور و سایر امور عمومی

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال
۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰
۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰

هزینه های روان سازی عبور و مرور و سایر امور عمومی

هزینه های روان سازی عبور و مرور و سایر امور عمومی

۲-۲-۲- هزینه های آموزش و ترویج امور حمل و نقل و ترافیک

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال
۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰
۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰

هزینه های آموزش و ترویج امور حمل و نقل و ترافیک

۲-۲-۲- هزینه های مدیریت ایمنی و مدیریت بحران

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵	پیشرفت
ریال	ریال	
۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲۰۰-۲۰۰
۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲۰۰-۲۰۰
۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲۰۰-۲۰۰
۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲۰۰-۲۰۰
۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲۰۰-۲۰۰
۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲۰۰-۲۰۰
۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲۰۰-۲۰۰
۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲۰۰-۲۰۰
۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲,۱۹۸,۲۰۰-۲,۱۹۸,۲۰۰	۲۰۰-۲۰۰

هزینه های روان سازی عبور و مرور و سایر امور عمومی

هزینه های روان سازی عبور و مرور و سایر امور عمومی

هزینه های روان سازی عبور و مرور و سایر امور عمومی

هزینه های روان سازی عبور و مرور و سایر امور عمومی

هزینه های روان سازی عبور و مرور و سایر امور عمومی

هزینه های روان سازی عبور و مرور و سایر امور عمومی

هزینه های روان سازی عبور و مرور و سایر امور عمومی

هزینه های روان سازی عبور و مرور و سایر امور عمومی



فهردهای منطقه ۲۲
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
مال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۱- ۴- ۲۰- هزینه های توسعه فضاهای فرهنگی، اجتماعی، ورزشی و هنری

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال
۱۹,۹۰۰,۹۲۹,۱۶۸	-
۱۵,۹۷۰,۳۹۰,۱۶۶	۱۵,۳۰۱,۸۷۲,۳۹۳
۱۱,۵۲۹,۸۱۸,۸۸۹	۱۰,۲۳۰,۰۵۲,۳۵۰
۵,۲۸۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۱۷,۴۲۷,۰۰۰
۳,۱۳۲,۱۸۱,۷۶۷	۹,۹۸۱,۶۹۳,۳۸۶
۱,۱۷۵,۱۶۱,۰۷۳	۲۵,۵۰۳,۸۸۵,۸۹۰
-	۳,۲۵۱,۰۰۰,۰۰۰
-	۱,۴۵۳,۷۰۴,۳۲۱
-	۶,۶۳۹,۸۰۰,۰۰۰
-	۱۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵۸,۰۰۰,۰۰۰,۱۶۳	۱۰۹,۱۶۸,۰۰۰,۰۰۰

هزینه های توسعه و تجهیز سرای محله شریف
 هزینه های نگهداری فضای سرای فرهنگی و هنری و سطح محله
 هزینه های توسعه و تجهیز سرای محله زیباآباد
 هزینه های کمک به مرمت و توسعه مجموعه ورزشی آریاب
 هزینه های نگهداری سرای محله سطح محله
 هزینه های توسعه و تجهیز سرای محله مسجد ۴
 هزینه های توسعه و تجهیز سرای محله آزادشهر
 هزینه های توسعه و تجهیز فضای ورزشی کریمک
 هزینه های توسعه و تجهیز فضاهای ورزشی گلستان شرقی
 هزینه های کمک به کتابخانه دانشگاه علامه

۲- ۴- ۲۰- هزینه های توسعه ورزشی محلهای

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال
۱۰,۳۹۷,۶۸۰,۰۰۰	۲۹,۹۶۰,۱۲۸,۰۰۰
۱,۳۵۳,۴۹۶,۰۰۰	۶,۰۰۰,۷۰۵,۶۹۹
۱,۰۲۵,۹۵۰,۱۶۳	۳,۶۱۲,۲۲۲,۰۰۰
۱,۱۶۷,۲۸۹,۳۰۰	۲۹,۰۰۰,۸۷۷,۷۴۳
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۹,۱۷۷,۶۲۰
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۱۱۱,۳۱۷,۵۴۵
-	۱,۱۶۷,۸۱۶,۳۱۷
-	۵,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۶,۳۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۳۲۶,۰۰۰,۰۰۰

هزینه های توسعه و تجهیز زمین های ورزشی و ورزشگاه سطح منطقه
 هزینه های کمک به بازی و سرای ورزشی های محلهای ورزشی در سطح محلهای کریمک
 هزینه های کمک به بازی و سرای ورزشی های محلهای ورزشی در سطح محلهای کریمک
 هزینه های توسعه و تجهیز زیرخانه جوقمردان
 هزینه های کمک به بازی و سرای ورزشی های محلهای ورزشی در سطح محلهای کریمک
 هزینه های نگهداری فضاهای ورزشی و امکانات ورزشی سطح منطقه
 هزینه های توسعه و تجهیز مجموعه ورزشی آزادشهر
 هزینه های توسعه و تجهیز مجموعه آریاب به گونه ای که بتواند به عنوان مرکز ورزشی و فرهنگی

خبرنامه فصلنامه ۷۴

یادداشت‌های ریاضی و فیزیک

سازمان، شهری، منطقه‌ای، ملی، بین‌المللی، ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۳-۴-۵- عزت‌های شخصی از دست دادی، مایه رازشکوه انقلاب اسلامی

[illegible]

٣-٦-٢٠ - دراسة طلب الترخيص والاعتماد

[illegible]

5- 4- 3- جزیبہ بندی اور سہولت گرانٹوں کی فراہمی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۴-۳-۲- مؤلفه های *Discourse* و ارتباط آن با مؤلفه های

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
۱۰۰ نفر	۱۰۰ نفر
۱۰۰ نفر	۱۰۰ نفر



شهرسازی منطقه ۳۲
 پاداشتهای توفیقی صورتیهای علی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند عام ۱۳۹۶

۷-۶-۲۰- هزینه های حمایت از نهاد خالواوه و ارتقای مشارکتهای اجتماعی بالوان

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال
۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۶,۱۵۰,۰۰۰
۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۶,۱۵۰,۰۰۰

هزینه های اجرای برنامه های فرهنگی: هزینه روزه باقران

۸-۴-۲۰- هزینه های توانمند سازی و مشارکتهای اجتماعی

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال
۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۹,۹۳۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۳۳,۶۸۰,۰۰۰
۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۳,۶۱۰,۰۰۰

هزینه های آموزش و ترویج کارآفرینی

هزینه های ارتقای مشارکت های اجتماعی شهروندان رده اجتماعی

۵-۲۰- هزینه های معاونت فنی و مدیریت بحران

پاداشتهای	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال	ریال
۱-۵-۲۰	۲,۳۹۵,۳۳۹,۳۱۰	۲,۷۳۳,۳۱۰,۹۸۰
۲-۵-۲۰	-	۲,۵۴۵,۰۰۰
	۲,۳۹۵,۳۳۹,۳۱۰	۲,۷۳۳,۳۱۰,۹۸۰

هزینه های پیشگیری و مدیریت بحران

هزینه های ارتقاء سازی سیستم و اعمال مدیریت بحران

۱-۵-۲۰- هزینه های پیشگیری و مدیریت بحران

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال
۱,۹۹۴,۲۱۷,۴۱۰	۲,۳۸۶,۹۶۴,۹۸۰
۵۰۶,۱۲۹,۰۰۰	۲,۰۳۸,۶۶۸,۰۰۰
۲,۴۹۵,۳۳۹,۳۱۰	۲,۵۴۴,۶۱۰,۹۸۰

هزینه های لایروبی کانه های میل ها و حوضچه های رسوبگیر، سطح منطقه

هزینه های تزیین و مساحات و فضای طبیعی و توسعه فضای سبز و فضای باز

۲-۵-۲۰- هزینه های توسعه جاری، بهیتم و اعمال مدیریت بحران

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال
-	۳,۵۴۵,۰۰۰
-	۳,۵۴۵,۰۰۰

هزینه های حادث و بجزین سوله های مقدم در برابر زلزله تراشی ۴ گانه

شهرداری خنک ۲۲

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۴- ۴- هزینه های تعمیرات ایمنی و بهداشتی

تاییدات	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
	ریال	ریال
۳۰-۱	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۰-۲	-	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

هزینه های تهیه طرح های توسعه شهری

هزینه های مدل سازی حریم پایتخت (یکپارچه)

۱- ۴- هزینه های تهیه طرح های توسعه شهری

تاییدات	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
	ریال	ریال
۳۰-۱	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۰-۲	-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰

هزینه های مطالعات و طراحی زیرساخت های ویژه مرزهای شهر

هزینه های تهیه طرح های توسعه شهری

۲- ۴- هزینه های مدل سازی حریم پایتخت (یکپارچه)

تاییدات	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
	ریال	ریال
۳۰-۱	-	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۰-۲	-	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

هزینه های طراحی طرح های حریم، حریم، مطالعات حریم و طرح مرزهای منطقه ۲۲

۴- ۴- درآمد های غیر عملیاتی

تاییدات	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
	ریال	ریال
۲۱-۱	۹۰۸,۱۷۶,۵۱۳,۴۶۳	۱,۰۵۳,۸۹۶,۵۵۶,۷۱۳
۲۱-۲	-	(۱,۵۶,۶۵۷,۷۲۰)
۲۱-۳	(۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۲,۵۲۵,۱۳۶,۰۰۰)
	۹۰۷,۳۳۶,۵۱۳,۴۶۳	۱,۰۳۰,۳۱۱,۳۷۷,۷۱۳

درآمدهای حاصل از فروش و ارائه خدمات غیر عملیاتی

مشتفیان به درآمد های حاصل از فروش و ارائه خدمات غیر عملیاتی

برگشت از درآمدهای حاصل از فروش و ارائه خدمات غیر عملیاتی

۱- ۴- درآمد های حاصل از فروش و ارائه خدمات غیر عملیاتی

تاییدات	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
	ریال	ریال
۲۱-۱	۸۴۹,۲۰۷,۵۱۳,۴۶۳	۱,۰۵۳,۸۹۶,۵۵۶,۷۱۳
۲۱-۲	۲۸,۹۸۶,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰
۲۱-۳	۱۷,۹۸۳,۷۲۰,۱۶۹	۲۹,۳۴۲,۸۷۵,۰۰۰
	۱,۰۵۶,۱۷۶,۲۳۹,۶۳۲	۱,۰۹۱,۲۲۹,۴۳۱,۷۱۳
۲۲-۱	۲۲۲,۵۰۰,۰۰۰	-
۲۲-۲	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-
	۲۴۲,۵۰۰,۰۰۰	-
	۱,۰۵۶,۱۷۶,۲۳۹,۶۳۲	۱,۰۹۱,۲۲۹,۴۳۱,۷۱۳

سود از فروش حاصل از فروش دارایی های ثابت

مالی (اداره، ساختمان، و تأسیسات (ساختمان))

هزینه های خرید و فروش دارایی های ثابت (خرید و فروش دارایی های ثابت)

خرید و فروش دارایی های ثابت (خرید و فروش دارایی های ثابت)

سود حاصل از فروش دارایی های ثابت (خرید و فروش دارایی های ثابت)

درآمد حاصل از فروش دارایی های ثابت (خرید و فروش دارایی های ثابت)



۴۵- صورت تطبیق سود عملیاتی

صورت تطبیق - سود عملیاتی با جریان خالص ورود و خروج نقدی از فعالیت‌های عملیاتی به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
۸۸,۵۳۳,۸۷۰	(۱,۵۷۰,۹۳۲,۹۸۲)	حازاد اکبری (درآمد بر هزینه عملیاتی)
۳۳,۳۶۸,۴۹۴	۲۲,۲۳۸,۳۷۳	هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود
۹,۹۷۲,۴۴۵	(۱,۶۶۸,۸۸۲)	کاهش (افزایش) حساب‌های استهلاک‌های عملیاتی
(۳,۵۳۹,۴۹۴)	(۱,۲۸۷,۶۲۰)	کاهش (افزایش) حساب‌های دریافتی غیر عملیاتی
(۳,۵۳۹,۴۹۴)	(۱,۲۸۷,۶۲۰)	کاهش (افزایش) حساب‌های دریافتی گروه
	(۱,۵۷۰,۹۳۲)	کاهش (افزایش) موجودی‌های جنسی و سفارشات
۳۸,۴۵۲,۷۵۰	(۷۸,۲۳۰,۹۸۲)	افزایش (کاهش) مالیات‌ها و یس‌ها پرداختی
(۱۲,۵۳۵,۳۹۹)	۱۷,۱۳۸,۰۱۲	کاهش (افزایش) و پرداختی ملحقه شده‌ها و کفازین
۲۰,۵۱۸,۱۱۵	۵۸۷,۴۵۴,۴۴۱	افزایش (کاهش) حساب‌های پرداختی عملیاتی
۱۸۹,۵۳۲,۰۰۰	۳۶,۰۶۷,۳۹۱	افزایش (کاهش) حساب‌های پرداختی غیر عملیاتی
۳,۹۰۰,۰۰۰	۳۶,۳۹۹,۴۸۷	افزایش (کاهش) حساب‌های پرداختی گروه
۵۳,۹۰۲,۳۲۱	۲۸۵,۲۱۴,۳۷۶	افزایش (کاهش) یس‌ها پرداختی
(۱,۶۰۵,۲۹۴)	۹۴۸,۵۴۰,۵۴۰	حازاد پرداختی انتقالی به دریافت‌های انتقالی
۴۵۵,۹۳۰,۵۷۱	۲۴۷,۲۲۹,۴۴۷	کاهش (افزایش) سایر ترازیه‌های غیر جاری
۱۹,۴۷۰,۹۹۸	۵۷,۲۵۵,۷۵۹	خالص مانع درآمدی و هزینه‌های غیر عملیاتی
(۱,۴۲۷,۳۱۰)	(۱,۵۷۰,۹۳۲)	

۴۶- مبالغ غیر نقدی

مبالغ غیر نقدی - مبالغ غیر نقدی به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
۷۴۰,۴۸۵,۸۸۸	۲۱۸,۳۷۲,۷۷۷	درآمد عملیاتی: پرداختی به طرفت و مبالغ پرداختی
۷۴۰,۴۸۵,۸۸۸	۲۱۸,۳۷۲,۷۷۷	

شهرسازی منطقه ۳۹
یادداشت‌های توجیهی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
۳۴,۳۳۵,۳۳۵,۹۷۵	۳۴,۳۱۰,۱۶۰,۳۴۹	ماند نقل از صفحه قبل
۱,۸۸۲,۶۰۰,۰۰۰	۲,۶۱۴,۵۶۰,۰۰۰	شهرآکار جنوب
۵,۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت فراخشترنگر
۲,۷۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰	همه آذین پاک
۱,۷۵۲,۵۵۷,۵۳۳	۲,۷۵۲,۵۵۷,۵۳۳	حایان تشر و توسعه
۶,۶۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۳۵,۰۰۰,۰۰۰	خیر مختاران شیر
۶,۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت بوم سازگان تهران
۶,۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سبز پاک شهر داس
۱,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۳۷,۹۱۷,۳۵۱	آذر مهر باصفهان
۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت خدایی
۲,۷۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۹۰,۰۰۰,۰۰۰	مجمع چوب طرز پلاستیک و آلکرون
۱,۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	تلاشگران سرزمین امید
	۲,۳۳۵,۱۲۸,۷۷۸	طالع سبز جاوید
۲,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت بهروزان آرمان شهر
۱,۰۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۷۵,۶۵۹,۰۶۶	حمران بی ماهان
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کهنیاد پارس
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ساکنانام شرق
۱,۴۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۶۱,۶۱۷,۰۹۹	شرکت گروه پالغ رضوان
۲,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۵۹,۰۰۰,۰۰۰	دعان سپهر افق
۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سبز لیدین میلان لیس
۱,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت لاجیکم پارس
۱,۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۵۳,۶۶۱,۰۶۰	شرکت نگین صدرا آفرین ایران
۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	زردین زیتون
	۱,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مهندس سیناب انبساط‌البرز
۱,۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	سازوکار سمانه بندر
-	۱,۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت دهکده سبزهایان مهدیس
-	۱,۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	چین سبز یهون
۸۷,۵۷۸,۵۵۳,۳۵۸	۱۰۱,۱۳۵,۱۵۸,۹۱۳	

شهر داری متعلقه ۲۲
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اسفند ماه ۱۳۹۶

۲ - ۲۲ - اسناد تضمینی دیگر این لوحه ها

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	یادداشت
ریال	ریال	
۱۳۹,۵۵۹,۲۷۲,۹۱۹	۱۴۹,۷۵۹,۷۸۲,۹۱۹	۲۷-۲-۱ سایر اسناد تضمینی به نفع ما
۷۷,۴۶۲,۹۹۹,۹۹۹	۴۱,۸۸۷,۹۹۹,۹۹۹	۲۷-۲-۲ اسناد تضمینی حسن اجرای تعهدات - نفع ما
۴,۴۴۹,۰۰۰,۰۰۰	۴,۴۴۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۷-۲-۳ سایر اسناد دولتی از کارگزاران
۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۴۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷-۲-۴ اسناد تضمینی دریافتی از کارکنان دولت و غیره
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷-۲-۵ اسناد تضمینی احوال منطقه و مزایا به نفع ما
۱۷۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۷,۵۷۲,۳۷۳,۹۱۹	

۱ - ۲ - ۲۲ - سایر اسناد تضمینی به نفع ما

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد حسن ذیجی
۱۸,۷۷۵,۳۷۵,۰۰۰	۱۸,۷۷۵,۳۷۵,۰۰۰	شرکت عمران و توسعه
۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت عمران میلا و املاک
۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حسین جندی
۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مرکز نگهداری محصولین دهی نوپز
۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت تعاونی مسکن سازان قزوین
۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تاسیسات شماره ۱۲ ورزش و پرورش منطقه ۱۹
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	خلیج خلیجی
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری جبرئیل آریه
۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	نظامی و مکن کارکنان بیمارستان
۳,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	روستای عمرنا حسن
۳,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت عمران
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میر قوام احمدی
۲,۴۷۲,۴۷۵,۰۰۰	۲,۴۷۲,۴۷۵,۰۰۰	حرف ایزان
۰	۰	سید علی سیدی
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ولی له دیر
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اسناد پرداختی
۱,۴۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ایریم بشری
۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر
۱۳۹,۷۵۹,۷۷۲,۹۱۹	۱۴۹,۷۵۹,۷۸۲,۹۱۹	

۲-۴-۷-۱-۲-۳-۴-۵-۶-۷-۸-۹-۱۰-۱۱-۱۲-۱۳-۱۴-۱۵-۱۶-۱۷-۱۸-۱۹-۲۰-۲۱-۲۲-۲۳-۲۴-۲۵-۲۶-۲۷-۲۸-۲۹-۳۰-۳۱-۳۲-۳۳-۳۴-۳۵-۳۶-۳۷-۳۸-۳۹-۴۰-۴۱-۴۲-۴۳-۴۴-۴۵-۴۶-۴۷-۴۸-۴۹-۵۰-۵۱-۵۲-۵۳-۵۴-۵۵-۵۶-۵۷-۵۸-۵۹-۶۰-۶۱-۶۲-۶۳-۶۴-۶۵-۶۶-۶۷-۶۸-۶۹-۷۰-۷۱-۷۲-۷۳-۷۴-۷۵-۷۶-۷۷-۷۸-۷۹-۸۰-۸۱-۸۲-۸۳-۸۴-۸۵-۸۶-۸۷-۸۸-۸۹-۹۰-۹۱-۹۲-۹۳-۹۴-۹۵-۹۶-۹۷-۹۸-۹۹-۱۰۰-۱۰۱-۱۰۲-۱۰۳-۱۰۴-۱۰۵-۱۰۶-۱۰۷-۱۰۸-۱۰۹-۱۱۰-۱۱۱-۱۱۲-۱۱۳-۱۱۴-۱۱۵-۱۱۶-۱۱۷-۱۱۸-۱۱۹-۱۲۰-۱۲۱-۱۲۲-۱۲۳-۱۲۴-۱۲۵-۱۲۶-۱۲۷-۱۲۸-۱۲۹-۱۳۰-۱۳۱-۱۳۲-۱۳۳-۱۳۴-۱۳۵-۱۳۶-۱۳۷-۱۳۸-۱۳۹-۱۴۰-۱۴۱-۱۴۲-۱۴۳-۱۴۴-۱۴۵-۱۴۶-۱۴۷-۱۴۸-۱۴۹-۱۵۰-۱۵۱-۱۵۲-۱۵۳-۱۵۴-۱۵۵-۱۵۶-۱۵۷-۱۵۸-۱۵۹-۱۶۰-۱۶۱-۱۶۲-۱۶۳-۱۶۴-۱۶۵-۱۶۶-۱۶۷-۱۶۸-۱۶۹-۱۷۰-۱۷۱-۱۷۲-۱۷۳-۱۷۴-۱۷۵-۱۷۶-۱۷۷-۱۷۸-۱۷۹-۱۸۰-۱۸۱-۱۸۲-۱۸۳-۱۸۴-۱۸۵-۱۸۶-۱۸۷-۱۸۸-۱۸۹-۱۹۰-۱۹۱-۱۹۲-۱۹۳-۱۹۴-۱۹۵-۱۹۶-۱۹۷-۱۹۸-۱۹۹-۲۰۰-۲۰۱-۲۰۲-۲۰۳-۲۰۴-۲۰۵-۲۰۶-۲۰۷-۲۰۸-۲۰۹-۲۱۰-۲۱۱-۲۱۲-۲۱۳-۲۱۴-۲۱۵-۲۱۶-۲۱۷-۲۱۸-۲۱۹-۲۲۰-۲۲۱-۲۲۲-۲۲۳-۲۲۴-۲۲۵-۲۲۶-۲۲۷-۲۲۸-۲۲۹-۲۳۰-۲۳۱-۲۳۲-۲۳۳-۲۳۴-۲۳۵-۲۳۶-۲۳۷-۲۳۸-۲۳۹-۲۴۰-۲۴۱-۲۴۲-۲۴۳-۲۴۴-۲۴۵-۲۴۶-۲۴۷-۲۴۸-۲۴۹-۲۵۰-۲۵۱-۲۵۲-۲۵۳-۲۵۴-۲۵۵-۲۵۶-۲۵۷-۲۵۸-۲۵۹-۲۶۰-۲۶۱-۲۶۲-۲۶۳-۲۶۴-۲۶۵-۲۶۶-۲۶۷-۲۶۸-۲۶۹-۲۷۰-۲۷۱-۲۷۲-۲۷۳-۲۷۴-۲۷۵-۲۷۶-۲۷۷-۲۷۸-۲۷۹-۲۸۰-۲۸۱-۲۸۲-۲۸۳-۲۸۴-۲۸۵-۲۸۶-۲۸۷-۲۸۸-۲۸۹-۲۹۰-۲۹۱-۲۹۲-۲۹۳-۲۹۴-۲۹۵-۲۹۶-۲۹۷-۲۹۸-۲۹۹-۳۰۰-۳۰۱-۳۰۲-۳۰۳-۳۰۴-۳۰۵-۳۰۶-۳۰۷-۳۰۸-۳۰۹-۳۱۰-۳۱۱-۳۱۲-۳۱۳-۳۱۴-۳۱۵-۳۱۶-۳۱۷-۳۱۸-۳۱۹-۳۲۰-۳۲۱-۳۲۲-۳۲۳-۳۲۴-۳۲۵-۳۲۶-۳۲۷-۳۲۸-۳۲۹-۳۳۰-۳۳۱-۳۳۲-۳۳۳-۳۳۴-۳۳۵-۳۳۶-۳۳۷-۳۳۸-۳۳۹-۳۴۰-۳۴۱-۳۴۲-۳۴۳-۳۴۴-۳۴۵-۳۴۶-۳۴۷-۳۴۸-۳۴۹-۳۵۰-۳۵۱-۳۵۲-۳۵۳-۳۵۴-۳۵۵-۳۵۶-۳۵۷-۳۵۸-۳۵۹-۳۶۰-۳۶۱-۳۶۲-۳۶۳-۳۶۴-۳۶۵-۳۶۶-۳۶۷-۳۶۸-۳۶۹-۳۷۰-۳۷۱-۳۷۲-۳۷۳-۳۷۴-۳۷۵-۳۷۶-۳۷۷-۳۷۸-۳۷۹-۳۸۰-۳۸۱-۳۸۲-۳۸۳-۳۸۴-۳۸۵-۳۸۶-۳۸۷-۳۸۸-۳۸۹-۳۹۰-۳۹۱-۳۹۲-۳۹۳-۳۹۴-۳۹۵-۳۹۶-۳۹۷-۳۹۸-۳۹۹-۴۰۰-۴۰۱-۴۰۲-۴۰۳-۴۰۴-۴۰۵-۴۰۶-۴۰۷-۴۰۸-۴۰۹-۴۱۰-۴۱۱-۴۱۲-۴۱۳-۴۱۴-۴۱۵-۴۱۶-۴۱۷-۴۱۸-۴۱۹-۴۲۰-۴۲۱-۴۲۲-۴۲۳-۴۲۴-۴۲۵-۴۲۶-۴۲۷-۴۲۸-۴۲۹-۴۳۰-۴۳۱-۴۳۲-۴۳۳-۴۳۴-۴۳۵-۴۳۶-۴۳۷-۴۳۸-۴۳۹-۴۴۰-۴۴۱-۴۴۲-۴۴۳-۴۴۴-۴۴۵-۴۴۶-۴۴۷-۴۴۸-۴۴۹-۴۵۰-۴۵۱-۴۵۲-۴۵۳-۴۵۴-۴۵۵-۴۵۶-۴۵۷-۴۵۸-۴۵۹-۴۶۰-۴۶۱-۴۶۲-۴۶۳-۴۶۴-۴۶۵-۴۶۶-۴۶۷-۴۶۸-۴۶۹-۴۷۰-۴۷۱-۴۷۲-۴۷۳-۴۷۴-۴۷۵-۴۷۶-۴۷۷-۴۷۸-۴۷۹-۴۸۰-۴۸۱-۴۸۲-۴۸۳-۴۸۴-۴۸۵-۴۸۶-۴۸۷-۴۸۸-۴۸۹-۴۹۰-۴۹۱-۴۹۲-۴۹۳-۴۹۴-۴۹۵-۴۹۶-۴۹۷-۴۹۸-۴۹۹-۵۰۰-۵۰۱-۵۰۲-۵۰۳-۵۰۴-۵۰۵-۵۰۶-۵۰۷-۵۰۸-۵۰۹-۵۱۰-۵۱۱-۵۱۲-۵۱۳-۵۱۴-۵۱۵-۵۱۶-۵۱۷-۵۱۸-۵۱۹-۵۲۰-۵۲۱-۵۲۲-۵۲۳-۵۲۴-۵۲۵-۵۲۶-۵۲۷-۵۲۸-۵۲۹-۵۳۰-۵۳۱-۵۳۲-۵۳۳-۵۳۴-۵۳۵-۵۳۶-۵۳۷-۵۳۸-۵۳۹-۵۴۰-۵۴۱-۵۴۲-۵۴۳-۵۴۴-۵۴۵-۵۴۶-۵۴۷-۵۴۸-۵۴۹-۵۵۰-۵۵۱-۵۵۲-۵۵۳-۵۵۴-۵۵۵-۵۵۶-۵۵۷-۵۵۸-۵۵۹-۵۶۰-۵۶۱-۵۶۲-۵۶۳-۵۶۴-۵۶۵-۵۶۶-۵۶۷-۵۶۸-۵۶۹-۵۷۰-۵۷۱-۵۷۲-۵۷۳-۵۷۴-۵۷۵-۵۷۶-۵۷۷-۵۷۸-۵۷۹-۵۸۰-۵۸۱-۵۸۲-۵۸۳-۵۸۴-۵۸۵-۵۸۶-۵۸۷-۵۸۸-۵۸۹-۵۹۰-۵۹۱-۵۹۲-۵۹۳-۵۹۴-۵۹۵-۵۹۶-۵۹۷-۵۹۸-۵۹۹-۶۰۰-۶۰۱-۶۰۲-۶۰۳-۶۰۴-۶۰۵-۶۰۶-۶۰۷-۶۰۸-۶۰۹-۶۱۰-۶۱۱-۶۱۲-۶۱۳-۶۱۴-۶

[illegible]

۳-۴-۶۶- سایر مکاتبات و ملاحظات از طرف سازمان

[illegible]

شهر داری منطقه ۲۲
 پایتختهای توسعه محورهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۴-۳-۲۲- اسناد تضمینی دریافتی از کارکنان بابت تسهیلات

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	رضا محمدی
-	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حسن کرمی
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سعید ملاری
-	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	علی محسنی
۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	یژان سیف پور
۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	افشین مانهی
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مهدی شکاری
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	سیداسد بیرونی
-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	جمال خللی
-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	فرچان فلاخ
-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	نرگس اعتماد
۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	رضا نوری
۳۵,۵۰۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	سلم خانجانی
۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	مهین
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	سیدآرتی
۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۰۰۰,۰۰۰	احمد آه جهری
۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	سایر
۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۵-۴-۲۲- اسناد تضمینی اتمام عتاقه و مزایای معافیت

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	نامشخص
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	

۳-۴-۲۲- سایر حسابهای انتظامی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	پایان	
ریال	ریال		
۵۸,۵۶۷,۵۶۷	۵۸,۵۶۷,۵۶۷	۲۷-۴-۱	جرم کمترین ماده ۱۰۰- پرونده های دارای روی غیر قضی
۳۳,۸۸۵,۵۶۷	۳۳,۸۸۵,۵۶۷	۲۷-۴-۲	جرم کمترین ماده ۱۰۰- پرونده های دارای روی قضی
۱۹,۸۱۶,۳۵۱	۱۹,۸۱۶,۳۵۱	۲۷-۴-۳	سایر حسابهای انتظامی
۱۱۳,۲۶۰,۰۰۰	۱۱۳,۲۶۰,۰۰۰		

سال مالی ۱۳۹۶

حال ۱۳۹۵

1495 J.

24

شهر داری منطقه ۲۲
 یادداشت‌های توضیحاتی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی بد ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۲ - ۳ - ۲۷ - جراتم کنسپوین ماده ۱۰۰ - برونده های مالی و ری منتهی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
۳,۰۸۱,۵۵۵,۲۰۹	۳,۰۸۱,۵۵۵,۲۰۹	علی محمد علی یازی
۱,۹۹۸,۳۹۸,۰۰۰	۱,۹۹۸,۳۹۸,۰۰۰	وحدتعلی موند جیرشاد
۱,۸۱۵,۹۸۴,۲۲۱	۱,۸۱۵,۹۸۴,۲۲۱	محمد همدگری
۱,۳۳۶,۹۹۹,۸۰۰	۱,۳۳۶,۹۹۹,۸۰۰	محمد غم اسفندی جانی قلعه
۱,۶۲۹,۹۶۸,۵۹۱	۱,۶۲۹,۹۶۸,۵۹۱	ملک‌آباد مسکن و شهرسازی استان تهران
۱,۰۱۶,۳۴۲,۳۹۲	۱,۰۱۶,۳۴۲,۳۹۲	نیم داغ قهوجی
۱,۰۰۶,۳۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۶,۳۵۰,۰۰۰	مادنا صدیق بهزادی
۹۲۵,۵۰۰,۰۰۰	۹۲۵,۵۰۰,۰۰۰	ناصر حبیب زاده خرمسروش دکن
۸۸۵,۱۳۹,۵۹۰	۸۸۵,۱۳۹,۵۹۰	رحمانی عرب
۷۱۸,۹۰۲,۲۰۰	۷۱۸,۹۰۲,۲۰۰	محمد علی رشوند
۷۹۰,۱۶۳,۱۲۰	۷۹۰,۱۶۳,۱۲۰	رمضانعلی زمانی فروشانی
۶۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۷۵,۰۰۰,۰۰۰	محمد هنری
۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	الله نیم
۶۲۴,۳۷۲,۰۰۰	۶۲۴,۳۷۲,۰۰۰	نادر داسم زاده پورانی
۵۹۰,۵۰۰,۰۰۰	۵۹۰,۵۰۰,۰۰۰	ماشاء الله مع صادق
۵۷۸,۶۵۰,۴۰۰	۵۷۸,۶۵۰,۴۰۰	علی زندی فرد
۵۵۵,۹۹۲,۱۹۵	۵۵۵,۹۹۲,۱۹۵	دانشگاه شریف
۵۳۹,۶۳۰,۰۰۰	۵۳۹,۶۳۰,۰۰۰	اسمت حسین
۵۳۰,۸۵۴,۹۱۳	۵۳۰,۸۵۴,۹۱۳	معلم حسرائی
۵۵۶,۶۲۶,۲۰۵	۵۵۶,۶۲۶,۲۰۵	رحمان خرائی
۴۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۶۸,۰۰۰,۰۰۰	علی معظم قربانی
۴۴۵,۷۹۱,۰۵۶	۴۴۵,۷۹۱,۰۵۶	مید اسمت حسینی
۴۲۴,۱۸۶,۰۰۰	۴۲۴,۱۸۶,۰۰۰	محمد مدنی وشریک
۴۴۰,۱۷۵,۷۸۰	۴۴۰,۱۷۵,۷۸۰	محمد نهاسی شرکا
۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	محمد مصطفی صفهانی
۴۳۹,۵۰۰,۰۰۰	۴۳۹,۵۰۰,۰۰۰	رضا نظری
۴۲۸,۳۳۸,۲۰۰	۴۲۸,۳۳۸,۲۰۰	چلان شجاعی
۴۲۷,۹۷۳,۵۰۰	۴۲۷,۹۷۳,۵۰۰	محمد علی آفرین شریک
۴۲۵,۹۴۸,۲۴۸	۴۲۵,۹۴۸,۲۴۸	رضا کیری
۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر
۲۳,۹۵۵,۹۷۶,۲۲۸	۲۳,۹۵۵,۹۷۶,۲۲۸	

شهرخاری منطقه ۲۲
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۲-۳-۲- سایر حسابهای اختتامی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶
ریال	ریال
۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۳,۹۶۶,۳۶۹,۲۵۱	۳,۹۶۶,۳۶۹,۲۵۱
۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت شهروند
تجارت
شرکت تهران گشت زواری
صفر

۲-۴- اقدام اعالی همگرا ن نزد عا

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶
ریال	ریال
۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰

کادای: اعالی دیگر و نزد عا

۲-۵- داراییهای ثابت عمومی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	توضیحات
ریال	ریال	
۱,۹۲۸,۲۷۲,۲۰۰,۰۰۰	۳,۰۳۹,۲۹۵,۴۰۰,۰۰۰	۲۸-۱
۶,۰۶۱,۱۱۳,۲۴۴,۵۵۷	۶,۰۶۱,۱۱۳,۲۴۴,۵۵۷	۲۸-۲
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

داراییهای ثابت عمومی در جریان تکمیل
داراییهای ثابت عمومی

۲۸-۱- داراییهای ثابت عمومی در جریان تکمیل

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶
ریال	ریال
۱,۹۲۸,۲۷۲,۲۰۰,۰۰۰	۱,۹۲۸,۲۷۲,۲۰۰,۰۰۰
۶۱۳,۲۵۷,۹۳۱,۵۰۰	۶۱۳,۲۵۷,۹۳۱,۵۰۰
۳۷۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۹۶,۹۶۸,۷۳۵,۰۰۰	۱۹۶,۹۶۸,۷۳۵,۰۰۰
۸۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۸۲,۳۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۸۲,۳۵۱,۰۰۰,۰۰۰
۶۵,۶۴۱,۸۲۶,۰۰۰	۶۵,۶۴۱,۸۲۶,۰۰۰
۳۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۱,۲۵۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۲۵۷,۰۰۰,۰۰۰
۲,۹۰۸,۵۶۷,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۰۸,۵۶۷,۰۰۰,۰۰۰

طرح معابر
بزرگراه حکیم
طرح سد ساجه
طرح فضای سبز
احداث زمینهای ورزشی چهار کشتی و مدبر از دو کار شهید میر حسینی
شبکه مهر
آژنگان
طرح های منطقه ۲۲
طرح تلبست و تجهیزات شهری

شهریاری منطقه ۲۲
یافته‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اسفند ماه ۱۳۹۶

۲- ۲۸- دارایی‌های ثابت عمومی

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	
ریال	ریال	
۳۹۳,۲۸۸,۱۱۶,۱۶۷	۴۱۳,۳۵۳,۸۰۶,۹۶۷	طرح دریاچه
۲۵۰,۸۰۲,۱۲۹,۰۰۰	۲۵۰,۸۰۲,۱۲۹,۰۰۰	توسعه فضای سبز و تفرجگاه : ساماندهی مسیر کهن
۲۳۰,۵۲۸,۵۱۴,۹۹۹	۲۳۰,۵۲۸,۵۱۴,۹۹۹	توسعه فضای سبز و تفرجگاه : طراحی و اجرای بارگاه ترمه و طبیعت
۱۴۶,۱۴۵,۶۸۴,۳۳۳	۲۱۴,۹۶۹,۴۸۲,۳۳۳	طرح معابر
۶۰۴,۶۶۴,۳۳۰,۰۰۰	۶۰۴,۶۶۴,۳۳۰,۰۰۰	طرح بازنگراه ۱۰ متری آزادگان
۱۷۲,۴۱۴,۲۸۶,۳۷۴	۱۷۲,۴۱۴,۳۸۶,۳۷۴	آزادگان
۱۲۳,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۳,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	طرح فضای سبز حریم بزرگتر آزادگان
۶۱۰,۹۳۶,۰۳۱,۰۰۰	۶۱۰,۹۳۶,۰۳۱,۰۰۰	طرح فضای سبز
۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بزرگراه شهید خرمایی
۳۴۴,۱۳۸,۵۶۱,۶۸۲	۳۴۴,۱۳۸,۵۶۱,۶۸۲	مسیر
۲,۰۶۱,۱۱۳,۲۶۳,۵۵۷	۲,۰۶۱,۱۱۳,۲۶۳,۵۵۷	

۳۹- مطابقت بودجه با عملکرد واقعی

به دلیل تلاش مشترک بودجه کل شهرداری تهران از طرف شورای محترم شورای اسلامی شهر، جدول تطبیق بودجه و عملکرد کل شهرداری در صورت‌های مالی تفریحی ارائه می‌گردد.

۳۰- تعهدات و بدهیهای احتمالی

این منطقه در تاریخ ترازنامه فاقد تعهدات و یا بدهیهای احتمالی قابل ملاحظه ای می‌باشد. بعضی در تاریخ مورد اشاره تعهدات همراهی ای قابل ملاحظه ناشی از قراردادهای منعقد و معدوم نیز وجود نداشته است.

۳۱- رویدادهایی بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که جز دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی، اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی بوده است وجود ندارد.

شهر دار محترم منطقه ۲۲ شهرداری تهران

باسلام

احتراماً، به پیوست دو نسخه گزارش رسیدگی به عملکرد مربوط
به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷ ارسال می گردد.
خواهشمند است وصول آن را اعلام فرمائید.

با احترام
دکتر هاشمیان - مدیر عامل
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
آئین تراز آریا

۳۰/۰۳/۱۴۰۱

۱۲۰۹۸۴۵

✓ دو نسخه شودای محترم اسلامی شهر تهران به انضمام یکک جلد گزارش



آئین تراز آریا

ثبت ۲۳۲۹ (حسابداران رسمی)

معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شناسه ملی ۱۰۸۶۱۸۹۷۸۷۰۰

گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

این مؤسسه بر اساس قرارداد منعقد به شماره ۹۸/۰۲۲۷ مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۱۰ با شورای اسلامی شهر تهران روش های توافق شده زیر را در مورد نتایج عملیات و صورت وضعیت مالی منطقه ۲۲ شهرداری تهران مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ اجرا کرده است. روش های زیر که بر اساس استانداردهای حسابرسی به اطلاعات مالی انجام شده است تنها به منظور کمک به شورای اسلامی در ارزیابی اعتبار نتایج عملیات و صورت وضعیت مالی صورت گرفته است. یافته های این مؤسسه از بابیت موارد حائز اهمیت که قابلیت طرح در این گزارش را دارا بوده به شرح زیر اعلام می گردد.

۱- کلیات

۱-۱- یکی از ویژگی هایی که اطلاعات را سودمند می سازد ارائه به موقع اطلاعات می باشد. بررسی های انجام شده نشان می دهد که حسابرسی واحد مورد رسیدگی هر ساله با تاخیر قابل ملاحظه ای شروع و انجام می گردد. تا تاریخ تنظیم این گزارش، نتایج رسیدگی به عملکرد سال های قبل از ۱۳۹۷ تهیه نگردیده و عملکرد سنوات فوق توسط شورای محترم اسلامی شهر تهران بررسی و تصویب نگردیده است. در چنین شرایطی این مؤسسه نتوانسته است از عدم هرگونه تاثیر احتمالی یافته های حسابرسی سنوات مذکور بر صورت های مالی سال مورد رسیدگی اطمینان حاصل نماید.

۱-۲- سال مالی واحد مورد گزارش از اول فروردین تا پایان اسفند ماه هر سال می باشد. مطابق با ماده ۲۴ آئین نامه مالی شهرداری ها که بر مبنای حسابداری نقدی تدوین گردیده، در مورد تعهدات ایجاد شده تا پایان اسفند ماه، دوره عمل بودجه ای تا ۱۵ اردیبهشت ماه سال بعد ادامه می یابد. لیکن صورتهای مالی واحد مورد رسیدگی بر مبنای حسابداری تعهدی تهیه و ارائه شده و تعمیم دوره مالی تا ۱۵ اردیبهشت ماه سال بعد باعث شده تا ضمن عدم رعایت فرض دوره مالی، بخشی از عملیات سال مالی بعد در سال مورد گزارش ثبت گردد.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۳-۱- از آنجا که نمودار سازمانی، چارت سازمانی و شرح وظایف پرسنل شهرداری منطقه ۲۲ به صورت متمرکز و تحت نظر معاونت توسعه منابع انسانی شهرداری تهران به عنوان متولی می باشد و اطلاعات مزبور ارائه نشده است لذا مطابقت چارت فوق الذکر با شرایط فعلی و متناسب با ساختار سازمانی شهرداری امکانپذیر نمی باشد. همچنین شهرداری منطقه فاقد ساختار سازمانی مصوب در خصوص تعداد پرسنل مورد نیاز در واحدهای مورد رسیدگی خود می باشد. به دلیل عدم ارائه ساختار سازمانی، امکان مطابقت تعداد پرسنل موجود با چارت سازمانی مصوب میسر نگردیده است.

۴-۱- بر اساس رویه عمل سنواتی، خالص دریافت و پرداخت وجوه فی مابین منطقه و مرکز به عنوان کاهنده یا فزاینده مازاد (کسری) درآمد بر هزینه سنواتی در صورتهای مالی انعکاس می یابد حال آنکه می بایستی خالص وجوه مذکور به عنوان حساب واسط فی مابین منطقه و مرکز در صورت وضعیت مالی منعکس و در صورتهای مالی تلفیقی شهرداری و گروه تهاثر گردد.

۲- موجودی نقد و بانک

۱-۲- مفاد تبصره ۲ ماده ۷۸ قانون شهرداری ها مبنی بر نگهداشت وجوه سپرده در حساب بانک سپرده از بابت بخشی از سپرده های مکسوره رعایت نگردیده است. در این خصوص به شرح جدول زیر مبلغ ۸۶,۴۱۱ میلیون ریال کسری بانک سپرده نسبت به مانده سرفصل سپرده های پرداختی حاکی از عدم انتقال کامل وجوه سپرده به حساب بانکی سپرده و نیز برداشت وجوه در سال مورد گزارش و سنوات قبل از حساب بانکی سپرده می باشد.

شرح حساب	سال ۱۳۹۷
مانده حساب بانکی سپرده	میلیون ریال ۵۵,۵۲۱
مانده سرفصل حساب سپرده و ودایع	(۱۴۱,۹۵۳)
مغایرت	(۸۶,۴۱۱)



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی
شهرداری منطقه ۲۲
به شورای محترم اسلامی شهر تهران
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۲-۲- صورتحسابهای بانکی بشرح ذیل بابت رسیدگی مغایرت فی مابین دفاتر و بانک به این موسسه، ارائه نگردیده است:

اسم بانک	شماره حساب	مبلغ (میلیون ریال)
ملی شعبه حسابهای دولتی	۰۳۳۰۰۱۳۲۰۰۱	۱,۰۳۹
شهر شعبه شهرک راه آهن	۳۵۳۱۰۰۴۵۷۵۳۵۲	۵۵,۵۴۱
تجارت شعبه بهارستان	-	۲۱۸
شهر شعبه شهرک راه آهن	۳۳۴۷۰۰۵۲۷۸۲۲۴	۱,۳۰۸
شهر شعبه شهرک راه آهن	۳۱۱۱۰۰۴۵۷۵۳۱۱	۳۱,۳۳۴
شهر شعبه شهرک راه آهن	۷۰۰۷۸۶۲۹۲۶۰۰	۱۳
شهر شعبه شهرک راه آهن	۸۹۱۱۰۰۷۸۵۹۹۲۸۹۱	۴,۱۵۱
شهر شعبه شهرک راه آهن	۳۴۵۱۰۰۴۵۷۵۳۴۵	۳,۷۱۵

۲-۳- مانده حساب موجودی نقد نزد بانک ها طبق دفاتر با موجودی نقد نزد بانکها در سیستم خزانه مغایرت داشته که دلایل و علت مغایرت مربوطه تعیین و به این موسسه ارائه نگردیده است.

۲-۴- ته سوش چکهای صادره جهت برخی آزمونهای حسابرسی در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

۲-۵- صورت ریز سود سپرده بانکهای منطقه در طی سال مورد گزارش همراه با نرخ سود، نحوه سپرده گذاری و مدت سپرده سرمایه گذاری تا تاریخ تهیه این گزارش ارائه نگردیده است.

۲-۶- با عنایت به دستورالعملهای صادره در سنوات قبل مبنی بر تمرکز حسابهای بانکی مناطق و واحد ها در بانک شهر و عدم استفاده از سایر حسابهای مفتوحه طی بررسی های بعمل آمده، حساب های بانکی بشرح جدول ذیل تا زمان تهیه این گزارش، راکد و فاقد گردش بوده و اقدامات مقتضی جهت نمودن آنها بابت جلوگیری از سوء استفاده های احتمالی انجام پذیرفته است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

ردیف	نام بانک	نوع حساب	مانده حساب (میلیون ریال)	فاقد گردش از سال
۱	بانک شهر	درآمدی	۵	۱۳۹۵
۲	موسسه مالی اعتباری شهر	سپرده	۰	۱۳۹۴ قبل از سال
۳	موسسه مالی اعتباری شهر	درآمدی	۰	۱۳۹۴ قبل از سال
۴	موسسه مالی اعتباری شهر	طرح	۰	۱۳۹۴ قبل از سال
۵	بانک شهر	طرح	۱	۱۳۹۶

۳- حسابها و اسناد دریافتنی عملیاتی و غیر عملیاتی و گروه

۳-۱- دریافتنی های عملیاتی و غیر عملیاتی طبق یادداشت های ۶ و ۷ مشتمل بر ۱,۷۴۶,۱۱۲ میلیون ریال اقلام راكد و سنواتی می باشد که تاکنون اقدامات انجام شده جهت وصول آنها منتج به نتیجه نهایی و قطعی نگردیده است لذا اظهار نظر در خصوص صحت اقلام ثبت شده در سرفصل فوق برای این موسسه محرز نگردید.

۳-۲- طبق یادداشت توضیحی ۲-۱-۵، سرفصل حساب های دریافتنی مودیان شامل مبلغ ۳۴۹,۵۲۹ میلیون ریال می باشد که طبق بررسی های صورت گرفته اهم مبالغ ثبت شده در این سرفصل بابت هزینه های انجام گرفته سنوات قبل که عمدتاً فاقد تایید ذیحسابی پرداخت و بدون اخذ اعتبار در این سرفصل متورم و منعکس گردیده است علیرغم درخواست صورت ریز مبالغ تشکیل شده و همچنین اسناد و مدارک هزینه های انجام شده تا تاریخ تهیه این گزارش به این موسسه ارائه نگردیده است و اصلاح سرفصل فوق ضروری بنظر میرسد.

۳-۳- طبق یادداشت توضیحی ۱-۱-۵، شهرداری منطقه در سال مالی ۱۳۹۱ طی سند ۶۸۵۵ سال مبلغ ۲,۲۹۷,۲۲۲ میلیون ریال (طی توافق نامه ۱۱۹۷۶۳۲) بین شهرداری و قوه قضائیه مبنی بر واگذاری ۱,۷۹۸,۸۰۰ متر از اراضی شمال بزرگراه بابایی به شهرداری تهران و در ازای آن واگذاری ۱۴ هکتار از اراضی شمال بزرگراه خرازی با قابلیت صدور پروانه ساختمانی جهت ساخت ۵,۱۱۲ واحد ۱۱۰ متری بابت اعطای عوارض ساخت به تعاونی مسکن قوه قضائیه و بواسطه سازمان املاک و



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

مستغلات شهرداری تهران به سر فصل حساب دریافتی عملیاتی از سازمان املاک و به طرفیت اداره کل امور مالی منظور گردیده است که از این بابت پیگیری ها و اقدامات لازم تا تاریخ گزارش جهت وصول به حسابرس ارائه نگردیده است.

۳-۴- طبق یادداشت توضیحی ۵-۱-۲-۱، مانده آقای علی انصاری بابت مایمه نامه شماره ۸۱۵/۸۹/۱۰۷۲۲۵۳ انتقال مالکیت و کلیه حقوق متصوره به یک قطعه زمین در سهم شهرداری با کاربری تجاری، اداری و خدماتی به مساحت ۲۶۷,۶۸۰ متر مربع از اراضی موسوم به چیتگر واقع در منطقه ۲۲ شهرداری تهران سال ۱۳۸۹ بالغ بر ۲,۶۳۰,۹۷۷ میلیون ریال که مبلغ ۱,۱۸۰,۰۰۰ میلیون ریال آن طی سند ۷۷۵۸ در این سر فصل ثبت گردیده و در سال ۱۳۹۰ مبلغ ۸۶۱,۵۱۰ میلیون ریال از حساب دریافتی علی انصاری به طرفیت تعدیلات سنواتی از حسابها خارج شده است. مانده سر فصل فوق در سال مالی مورد گزارش بالغ بر ۵۸,۸۸۹ میلیون ریال می باشد که تاکنون تسویه نشده است.

۳-۵- طبق یادداشت توضیحی ۵-۱-۴، اجرائیه ها به مبلغ ۱۱۵,۴۸۶ میلیون ریال رای قطعی دادگاه و صدور اجرائیه ها می باشد که در سال مورد گزارش و سنوات قبل از حساب شهرداری برداشت و تحت این عنوان در سرفصل حساب های دریافتی تجاری منظور شده است. مستندات مورد لزوم مبنی بر علت برداشت و پیگیری صورت گرفته توسط واحد حقوقی به منظور تعیین تکلیف مبالغ مذکور به این موسسه ارائه نشده است.

۳-۶- طبق یادداشت توضیحی ۵-۲، مانده اسناد دریافتی نکول شده بالغ بر ۵۰۶,۷۹۷ میلیون ریال می باشد که مدرک و مستنداتی از جمله صورت ریز اسناد (تاریخ سررسید شماره چک و...) همچنین آخرین اقدامات صورت گرفته توسط واحد اجرائیات و حقوقی منطقه در خصوص چکهای برگشتی و وضعیت پرونده های مرتبط با این اسناد جهت رسیدگی به این موسسه ارائه نگردیده است. لذا حصول اطمینان از وصول چکهای برگشتی با توجه به عدم پیگیری موثر توسط منطقه برای این موسسه محرز نشده است.

۳-۷- طبق یادداشت توضیحی ۵-۳-۲، مانده اسناد در جریان وصول اشخاص حقوقی بالغ بر ۴۴۲,۴۲۵ میلیون ریال می باشد که طبق صورت ریز ارائه شده مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال آن مربوط به دریافت یک به شماره ۸۹۴۶۸ و ۴۲۶۷۳ از شرکت سازه کاران نیایش به تاریخ سررسید ۱۳۹۷/۰۹/۲۵



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۷ اسفند

و ۱۳۹۷/۰۸/۲۶ می باشد حسب رسیدگی انجام شده و گزارش ارائه شده توسط واحد حقوقی، تا پایان سال مورد گزارش وصول نگردیده است.

۳-۸- طبق یادداشت توضیحی ۱-۶-۱-۶، طلب از وزارت امور اقتصاد و دارائی بالغ بر ۵۶,۲۶۰ میلیون ریال بابت تسویه بدهی مالیات تکلیفی در حسابهای منطقه ثبت و منظور شده است که تا تاریخ رسیدگی اقدامی جهت اصلاح سر فصل فوق و اعمال کردن آن در حسابهای مرتبط انجام نگرفته است. پرداخت بدهی مالیاتی می بایست از طرف حسابهای مربوطه در منطقه کسر و اعمال گردد که به اشتباه در این سر فصل منظور شده است.

۳-۹- طبق یادداشت توضیحی ۱-۶-۲-۶، مانده جاری کارکنان در پایان سال مورد گزارش مبلغ ۲۵,۹۴۱ میلیون ریال می باشد که عمده ی آن مانده از سنوات قبل است که اقلام ریز آن بابت مبالغ پرداختی به کارپردازهای شهرداری منطقه، جهت پرداخت هزینه ها و امور روزانه می باشد که مانده حساب آنها پس از شناسایی هزینه، تسویه نگردیده است و اقدامات لازم و موثر جهت تعیین تکلیف آن صورت نگرفته است.

۳-۱۰- صورت ریز کامل مبالغ برداشتی از سوی قوه قضاییه و سازمان تامین اجتماعی به این موسسه ارائه نشده و چگونگی تعیین تکلیف این مبلغ به هنگام تسویه حساب با پیمانکاران برای حسابرسان مشخص نمی باشد.

۳-۱۱- طبق بررسی های انجام شده مفاد بخشنامه درآمد شماره ۱۶۰/۱۶۵۵/۲۳۵۸ مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۱۷ شورای اسلامی شهر تهران در خصوص تقسیط بدهی مودیان حداکثر به صورت ۳۶ ماهه رعایت نگردیده است به نحوی که طلب از برخی مودیان در دفاتر ایجاد گردیده در تاریخ تهیه این گزارش همچنان دارای مانده بدهی می باشند.

۳-۱۲- به دلیل عدم تعامل و یکنواختی در انعکاس عملیات مالی فی مابین اداره حسابداری با درآمد و حقوقی امکان تطبیق صورت ریز اسناد دریافتی سررسید شده و حقوقی واحد های فوق با یکدیگر وجود ندارد از سوی دیگر، صورت ریز جامعی که بیانگر سیر حرکتی اسناد دریافتی از زمان دریافت (در کلیه ای حسابداری، درآمد، و حقوقی) تا زمان وصول، نکول، استرداد، محاسبه جریمه و ... به تفکیک



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

هر چک، دستور دریافت و... باشد، به حسابرس ارائه نشده است. به گونه ای که کسب اطمینان از ارائه تمامی چک های اخذ شده توسط واحد درآمد به واحد حسابداری و همچنین از سوی واحد حسابداری به بانک جهت وصول در سررسید مقرر و نبود تاخیر در این مورد، برای حسابرس امکان پذیر نمی باشد.

با عنایت به موارد مطروحه در بندهای ۱-۳ الی ۱۲-۳ این گزارش هر چند اعمال تعدیلاتی از بابت موارد یاد شده ضروری است لیکن به دلیل عدم دسترسی به شواهد و مستندات مورد نیاز، تعیین تعدیلات مورد لزوم بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این مؤسسه مقدور نشده است.

۴- علی الحسابها و پیش پرداخت ها

۴-۱- طبق یادداشت توضیحی ۱-۹، مانده حساب علی الحساب بالغ بر ۳۹۴,۰۳۶ میلیون ریال می باشد که طبق رسیدگی صورت گرفته اهم مانده بابت خودرو سرویس شهرداریان شهرسازمان عمرانی مناطق می باشد که بابت خدمات دریافت شده در این سرفصل به اشتباه ثبت گردیده که می بایست خدمات و حقوق پرداخت شده بعد اخذ صورت وضعیت و تایید ذیحساب به حساب هزینه جاری منظور می گردید که تا تاریخ گزارش این مهم اتفاق نیافتاده و باعث متورم شدن این سرفصل در صورتهای مالی شده است لذا اصلاح این سرفصل و اخذ و تایید صورت وضعیت های آنها از نظر این مؤسسه ضروری به نظر می رسد.

۵- موجودی کالا

۵-۱- موجودی کالای مصرفی در تاریخ ترازنامه بالغ بر ۳۷۵ میلیون ریال می باشد. رسیدگی های به عمل آمده حاکی از آن است که واحد حسابداری از سیستم ثبت دائمی در خصوص گردش موجودی ها استفاده نمی نماید.

۵-۲- طبق یادداشت توضیحی ۱-۱۰، موجودی اراضی قابل واگذاری به مبلغ ۸,۳۱۳,۶۶۷ میلیون ریال می باشد که بابت اراضی تملک شده منطقه در سنوات گذشته و سال جاری به سرفصل موجودی واحد های آماده فروش شامل موجودی اراضی خام قابل واگذاری و اراضی تفکیک شده قابل واگذاری منظور گردیده است. لازم به ذکر است که منطقه فاقد سیستم مدون، بهای تمام شده هر قطعه، محل استقرار و متر از هر قطعه جهت مشاهده و اطمینان از صحت وجود و کنترل منطقه بر آنها می باشد از طرفی مبالغ راستای تملک اراضی سطح منطقه و بالاخص طرح پروژه دریاچه شهدای خلیج فارس (چیتگر)



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

بوده است که نقشه تفصیلی پروژه به تفکیک پلاک ثبتی قطعات تملک شده و استفاده از آنها در طرح تکمیل شده تهیه و ارائه نگردیده است لذا تعیین آثار مالی ناشی از تفکیک و تخصیص املاک به طرحهای عمومی و مازاد زمین های قابل فروش امکان پذیر نمی باشد.

قابل ذکر است مطابق رسیدگی انجام شده و مطابقت بهای تمام شده موجودی املاک با حسابداری حاکی از مغایرتی به مبلغ ۵,۱۸۲,۴۵۸ میلیون ریال شامل ۴,۷۲۸,۹۵۸ میلیون ریال اراضی خام قابل واگذاری فروش و مبلغ ۴۵۳,۵۰۱ میلیون ریال اراضی تفکیک شده قابل فروش و واگذاری می باشند. مغایرت فوق الذکر به دلیل اشتباه واحد مالی در ثبت دارائیهای ثابت عمومی بخصوص اراضی واقع در محدوده طرح دریاچه چیتگر در سنوات گذشته در موجودی اراضی خام قابل فروش و واگذاری می باشند. تا تاریخ این گزارش شواهد و مستنداتی دال بر تهیه صورت تطبیق با واحد املاک و اموال منطقه و رفع مغایرت مذکور به این موسسه ارائه نگردید.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام گروه کالا	طبق سیستم املاک	طبق سیستم مالی	مغایرت
اراضی خام	۳,۱۳۰,۸۴۸	۷,۸۵۹,۸۰۶	۴,۷۲۸,۹۵۸
اراضی تفکیک شده	۳۶۱	۴۵۳,۸۶۲	۴۵۳,۵۰۰
جمع	۳,۱۶۱,۲۷۰	۸,۳۱۳,۶۶۸	۵,۱۵۲,۳۹۸

۵-۳- در سال مالی مورد گزارش به موجب سندهای شماره ۲۸۴ و ۲۸۵ اقدام به ثبت موجودی اراضی قابل واگذاری به مبلغ ۱۴۱,۲۶۰ و ۲۶,۶۷۶ میلیون ریال به طرفیت تعدیلات سنواتی گردیده است که در خصوص سند فوق نحوه قیمت گذاری (کارشناس رسمی) و سند مالکیت جهت رسیدگی به این موسسه ارائه نگردیده است. لازم به ذکر است طبق بررسی های انجام شده مبادعه نامه سند فوق برای سال مالی ۱۳۸۹ می باشد که منطقه در سال مالی ۹۸ با همان مبادعه نامه سال ۱۳۸۹ در دفاتر ثبت و شناسایی شده است. ارزشیابی به روز ملک و تعدیل قیمت آن طبق کارشناس رسمی صورت پذیرفته



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۶- دارایی های ثابت مشهود

۶-۱- در راستای مفاد بند ۶ ماده ۵۵ قانون شهرداری ها، تعدادی از املاک منطقه در اختیار اشخاص حقیقی و حقوقی، موسسات، نهادهای، مساجد و... قرار گرفته که بعضاً مدارک و مستنداتی اعم از اجاره نامه ملک، صورتجلسه تحویل ملک و مستنداتی دال بر واریز اجاره بها، به حساب درآمدی منطقه مشاهده نشده است.

۶-۲- بر اساس طرح های تفصیلی مصوب ۱۳۷۸ توسط کمیسیون ماده ۵ در راستای طرح جامع مصوب ۱۳۷۰ شهر تهران و رعایت ماده ۲۹-۱۶ و بند ۳ صورت جلسه ۳۵۷ و مصوبات ۳۲۰ و ۲۵۱ کمیسیون ماده ۵ و ماده ۱۶-۳۰ مرتبط با آن می بایست ۷۰ درصد از اراضی بالای ۱۰۰۰۰ متر به صورت رایگان جهت تامین خدمات عمومی شهری از مالکان به شهرداری منتقل و صرفاً ۳۰ درصد از اراضی مجوز ساخت صادر گردد. گزارش مورد نیاز در خصوص میزان و نحوه اجرای مصوبه فوق الذکر در شناسایی ملک، انتقال مالکیت، واگذاری و میزان استفاده از خدمات عمومی منطقه به تفکیک شماره پلاک ثبتی، آدرس، متر، نام مالک اصلی، تاریخ ملک منطقه و وضعیت کنونی ملک جهت رسیدگی و اثبات صحت و تمامیت عملیات منطقه در شناسایی ملک ها در سیستم اموال و دفاتر مالی و میزان اجرای مصوبه مزبور به این موسسه ارائه نگردیده است. همچنین با توجه به مغایرت مفاد ماده ۲۹-۱۶ با مفاد تبصره ۴ ماده واحد قانون تعیین وضعیت املاک واقع در طرح های دولتی و شهرداری مصوب ۱۳۶۷ مبنی بر دریافت رایگان حداکثر ۲۰ درصد از اراضی جهت خدمات عمومی و صدور آرا متعدد توسط دیوان عدالت اداری مبنی بر غیر قانونی و غیر شرعی بودن اقدامات شهرداری تهران و ابطال ماده ۲۹-۱۶ مصوب کمیسیون ماده ۵، لذا تعیین آثار مالی ابطال قانونی رویه مورد عمل شهرداری در گذشته، حال و دعاوی حقوقی احتمالی مالکان علیه شهرداری تهران بر صورتهای مالی میسر نبود و محتمل می باشد.

۶-۳- دستورالعمل حسابداری شهرداری تهران در خصوص شناسایی و ثبت دارایی های عمومی به طور کامل رعایت نگردیده و اطلاعات کاملی از دارایی های عمومی شهرداری منطقه وجود ندارد. مانده منعکس در سرفصل دارایی های عمومی مربوط به زمان قبل از اعمال دستورالعمل جدید شهرداری تهران می باشد. مضافاً اینکه دستورالعمل مشخص و مدونی در خصوص تفکیک هزینه های جاری و سرمایه ای وجود ندارد یا در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۴-۶- علی رغم اعلام نرخ و روش استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود به استناد مفاد ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم، بعضاً نرخ استهلاك جهت تاسیسات و تجهیزات گرمایشی، سرمایشی و ... به شکل صحیح محاسبه نشده است، همچنین نرخ استهلاك برخی از دارایی‌ها با جدول استهلاك مندرج در صورت‌های مالی مطابقت ندارد. با عنایت به این موضوع، بررسی و اصلاح نرخ استهلاك در سیستم دارایی ثابت جهت اعمال صحیح ذخیره استهلاك در دفاتر و نیز اصلاح صورت‌های مالی مورد تاکید این موسسه می‌باشد.

۵-۶- صورت ریز اسلاك منطقه در اختیار حسابرسان قرار نگرفته است اسناد مالکیت زمین و ساختمان‌های شهرداری تهران (بخش اختصاصی و عمومی) در مخزن اسناد مالکیت واقع در سازمان اسلاك و مستغلات نگهداری می‌گردد. به دلیل عدم امکان دسترسی به سیستم جامع اسلاك موجود در سازمان اسلاك و مستغلات، انجام آزمون‌های حسابرسی فراهم نگردید لذا امکان اثبات مالکیت مستغلات منطقه و همچنین اثبات تملکیت درآمد ناشی از اجاره و یا فروش اموال نیز برای این موسسه امکان پذیر نشده است.

۶-۶- دارایی‌های ثابت عمومی به استناد مفاد ماده ۴۵ آئین نامه مالی شهرداری‌ها مشتمل بر بوستان ها، پل ها، معابر عمومی، خیابان ها، گورستان ها، سیل برگردان ها، مجاری آب، فاضلاب و متعلقات آنها، اثبارهای عمومی، اشجار و فضای سبز می‌باشد. به استناد مفاد ماده ۴۶ آئین نامه مالی شهرداری‌ها «حفاظت از اموال عمومی شهرداری و جلوگیری از تجاوز و تصرف اشخاص نسبت به آنها به عهده شهرداری است» و نیز ماده ۴۸ آئین نامه مزبور جهت ایفای تکالیف مزبور مقرر می‌دارد «طرز نگاهداری و حفظ و حراست اموال شهرداری اعم از اختصاصی و عمومی و ثبت آنها در دفاتر و کارت های اموال و بازدید مستمر و استفاده صحیح از آنها و نحوه محاسبه استهلاك و نگاهداری حساب موجودی اموال به موجب دستورالعملی که به وسیله وزارت کشور تصویب و ابلاغ خواهد شد، مقرر خواهد گردید». لیکن صورت‌ریز دارایی‌های مزبور مشتمل بر بهای تمام شده، نشانی و محل استقرار آنها به منظور بررسی و کنترل به این موسسه ارائه نگردیده است و شواهد حاکی از عدم رعایت مفاد مواد ۴۵ و ۴۶ آئین‌نامه مزبور می‌باشد. ضمن آنکه بر اساس پیگیری‌های انجام شده، دستورالعمل مندرج در ماده ۴۸ تا تاریخ ... از طرف وزارت کشور به شهرداری ابلاغ نشده و شهرداری برای انجام عملیات حفظ و نگهداری



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی
شهرداری منطقه ۲۲
به شورای محترم اسلامی شهر تهران
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

از اماکن و دارایی‌های عمومی از دستورالعمل تهیه شده توسط شرکت خدمات مالی شهر استفاده می‌نماید.

۶-۷ به دلیل عدم ارائه بیمه نامه های صادره و همچنین نامشخص بودن ارزش مورد بیمه ، کنترل کفایت پوشش بیمه ای دارایی های ثابت مشهود میسر نگردیده است.

۶-۸ پروژه های در جریان تکمیل به مبلغ ۶۵۳,۴۱۹ میلیون ریال راكد و نقل از سنوات قبل است. همچنین طبق بررسی های بعمل آمده تعدادی از پروژه های در جریان تکمیل بهره برداری شده لیکن انتقال بهای تمام شده آنها به حساب دارایی های ثابت و محاسبه استهلاک آنها انجام نشده است. بدلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات کافی و قابل قبول تعیین تعدیلات مورد لزوم از این بابت بر روی صورتهای مالی برای این موسسه امکان پذیر نشده است.

۶-۹ جهت رسیدگی و اثبات اراضی ، ساختمان و وسائط نقلیه شهرداری منطقه در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۲۷ به شماره نامه ۰۰۱۱ الف درخواست هماهنگی و همکاری جهت مشاهده عینی و ارائه سند مالکیت گردید که بابت نامه ارائه شده اقدامات لازم انجام نگرفت.

۶-۱۰ مانده زمین به مبلغ ۳۳۹,۴۵۰ میلیون ریال شامل ۳۳۳ فقره زمین که ۱۷ فقره آن ۱ ریالی میباشد تشکیل شده است که موارد مذکور مربوط به بهای اراضی آپارتمان های خریداری شده که در سر فصل ساختمان ها شناسایی گردیده است با توجه به عدم ارائه اسناد و مدارک، نحوه تفکیک بهای عرصه و اعیان مشخص نگردیده است.

۶-۱۱ بابت رسیدگی سرفصل دارایی های ثابت تعداد ۹ فقره سند به مبلغ ۱۹,۸۵۶ میلیون ریال جهت بررسی به این موسسه ارائه نگردیده است.

۶-۱۲ طبق نامه ارسال شده به واحد املاک شهرداری منطقه ۲۲ به شماره نامه ۰۰۰۱ الف در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۲۷ مدارک درخواستی بشرح ذیل به این موسسه تا تاریخ تهیه این گزارش ارائه نگردیده است:

۱- صورت ریز دارایی های منطقه طبق سیستم املاک به تفکیک ساختمان و زمین (حاوی اطلاعات :

ی، متراز، آدرس کاربری، تفکیک نواحی)



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۲- صورت ریز دارایی های قابل واگذاری در سال ۱۳۹۷

۳- صورت ریز دارایی های در بد مدیران منطقه/ صورت ریز دارایی های در اجاره یا رهن

۴- صورت ریز دارایی های فروش رفته و خریداری شده در سال ۱۳۹۷

۵- صورت ریز دارایی های واگذار شده به پیمانکاران شهرداری (تهاتر ملک یا طلب)

باتوجه به مراتب فوق امکان مطابقت دارایی های خریداری شده و واگذار شده و ... واحد املاک منطقه با سیستم مالی برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۱۳-۶- سیستم املاک منطقه با ریز سیستم اموال نرم افزار فاینانس، فاقد ارتباط اطلاعاتی و منطقی (سیستمی یا دستی) می باشد. همچنین صورت ریز املاک فاقد مبالغ ریالی، نوع کاربری، شماره پلاک اموال و غیره می باشد که این موضوع منجر به عدم امکان مشاهده عینی برخی از املاک به دلیل درج آدرس ناقص گردیده است ضمن اینکه صورت ریز اموال فاینانس نیز فاقد آدرس، پلاک ثبتی، نوع کاربری و... می باشد از سوی دیگر عملکرد سیستم اموال فاینانس منطقه فاقد ارتباط سیستمی کامل با حسابداری و در نتیجه آن اطلاعات پایه برای تهیه صورت های مالی می باشد. لذا موارد مطروحه فوق منجر وجود مغایرتهای فی مابین سیستم های فوق گردیده است.

۷- دارایی های نامشهود

۷-۱- طبق یادداشت توضیحی ۱۲، مانده دارایی های نامشهود ۲۷,۰۹۳ میلیون ریال می باشد که شامل حق انشعاب برق، آب، گاز و ودایع تلفن ثابت می باشد که طی نامه ۰۰۰۵ الف مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۲۰ درخواست صورت ریز دارایی مذکور از واحد انشعابات گردید که مدارک و مستندات و صورت ریزی تا تاریخ تهیه این گزارش به این موسسه ارائه نگردید.

۸- سرمایه گذاریها و مشارکتها

۸-۱- قرارداد مشارکتی در سال ۱۳۹۱ با موضوع ساخت مجتمع تجاری پارکینگ طبقاتی چیتگر بین شهرداری و شرکت آرم شالوده منعقد گردیده است. ارزش کل قرار داد مبلغ ۳,۱۹۸,۳۵۲ میلیون ریال می سهم شهرداری جمعا مبلغ ۱,۰۱۸,۵۲۸ میلیون ریال شامل ارزش زمین به مبلغ ۴۵۰,۰۰۰



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

میلیون ریال و مجوز ساخت مبلغ ۵۶۸,۵۲۸ میلیون ریال و سهم شریک بابت مخارج ساخت مبلغ ۲,۱۷۹,۸۲۵ میلیون ریال و مدت اجرای پروژه ۲۸ ماه می باشد طبق ماده ۳۷ قرا داد زمین و پروانه مورد نیاز ۱۳۹۱/۰۲/۲۸ صادر گردیده است و منطقه در سال ۹۲ و ۹۴ مبلغ ۱,۳۷۲ میلیون ریال به طرفیت حسابهای فی مابین با سازمان املاک به سر فصل سرمایه گذاری و مشارکتها منظور نموده است که با توجه به مدت ۲۸ ماه جهت تکمیل پروژه تا کنون دارای ۴۵ درصد پیشرفت فیزیکی می باشد که علل تاخیر برای این موسسه محرز نگردیده است.

۸-۲- قرارداد مشارکتی در تاریخ ۱۳۹۱/۴/۲۷ با موضوع احداث پروژه مجتمع تجاری خدماتی المپیک و پروژه پارکینگ طبقاتی جوانمردان بین شهرداری و شرک مهندسی پل و ساختمان کیان منعقد گردیده است ارزش کل پروژه ۱,۱۹۴,۰۱۰ میلیون ریال و سهم آورده شهرداری جمعا به مبلغ ۴۵۶,۹۹۰ میلیون ریال که بابت پروژه المپیک شامل ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بهای زمین مبلغ ۱۳۰,۰۰۰ میلیون ریال و بهای عوارض آورده شریک به مبلغ ۲۳۷,۰۲۰ میلیون ریال بهای ساخت پروژه می باشد در سال ۱۳۹۱ مبلغ ۳۳۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت بهای زمین و عوارض سرمایه گذاری در دفاتر منطقه ثبت و شناسایی گردیده است با توجه به مدت ۴۳ ماهه جهت تکمیل پروژه لیکن پروژه تا کنون دارای ۱۵ درصد پیشرفت فیزیکی می باشد که علل تاخیر آن توجه نگردیده است همچنین شهرداری فاقد مالک ثبتی بر زمین مورد مشارکت می باشند و مالکیت آن تصرفی بوده لذا دعاوی مطروح علیه منطقه محتمل می باشد ارزش گذاری کل پروژه و سهم طرفین فاقد گزارش کارشناسی رسمی مستقل بوده لذا صحت تعیین قدر سهم طرفین میسر نمی باشد.

۸-۳- در ارتباط با سایر پروژه های مشارکتی منطقه با توجه به مجوز های شورای اسلامی شهر تهران در بودجه سنوات قبل مبنی بر انعقاد قرارداد بابت پروژه های مشارکتی مشروح ذیل مبلغی در دفاتر و صورت های مالی انعکاس نیافته است و عمدتا غیر فعال می باشند.

۱- غرفه های بوستان آبشار به روش قیمت گذاری BCT

۲- مجتمع تجاری مسکونی ارغوان

مع تجاری اداری ساحل



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۴- هزار و یک شهر

۵- پروژه تجاری شهید خرازی

۶- پروژه تجاری نسیم ۲ و پروژه پارک بانوان

۷- پروژه تجاری، اداری باران

۸- پروژه تجاری، اداری شهرک چشمه و پروژه رستوران چیتگر، سالن چند منظوره و سرای محله

۹- حسابها و اسناد پرداختی عملیاتی

۹-۱- تسویه با پیمانکاران شهرداری منطقه بعضاً از طریق شرکت‌های کارگزار صورت می‌گیرد به گونه‌ای که کارمزدی در قبال تامین نقدینگی و پرداخت مطالبات صاحبان املاک معارض و پیمانکاران از شهرداری دریافت می‌نماید. حسب پیگیری‌ها، تسویه مطالبات اشخاص فوق از محل معرفی متقاضیان و امتیاز تراکم به آن شرکت‌ها انجام و وجوه مستقیماً به حساب بانکی شرکت‌های مزبور واریز می‌گردد. در این خصوص مصوبات لازم از سوی شورای شهر تهران نحوه رعایت قانون و آیین نامه مالی شهرداری، نحوه ثبت و میزان کارمزد متعلقه، قرارداد فی مابین با کارگزاری‌ها و چگونگی انتخاب آنها، نامشخص بودن نحوه انتخاب پیمانکاران جهت تسویه طلب ایشان و رعایت مساوات در این مورد و... برای موسسه مشخص نمی‌باشد.

۹-۲- طبق یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۵، مبلغ ۱.۲۷۸.۳۷۳ میلیون ریال پرداختی در جریان نه‌اتر اشخاص حقوقی تحت عنوان سایر در حسابها منظور گردیده است که عمدتاً بابت قرارداد واگذاری قطعه ۶۰ پلاک ثبتی ۲۰۸۲ فرعی از ۴ اصلی موضوع توافقنامه ۱۲۸۳۷۱۷۶/۳۵۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۱۳ به مبلغ ۶۰۹.۹۹۵ میلیون ریال و واگذاری پلاک ثبتی ۸۸۱-۸۸۰ از ۴ اصلی بخش ۱۰ تهران به مساحت هر یک ۴۵۰۰ متر و ۲۰۰۰ متر مشاع از پلاک ثبتی ۸۷۴/۴ به مبلغ ۲۴۷.۵۰۰ میلیون ریال واگذاری پلاک ثبتی ۱۸۹۸ موضوع قرارداد شماره ۱۲۷۴۷۲۸۴/۳۵۰ مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۲۵ به مبلغ ۱۹۷.۳۲۵ میلیون ریال می‌باشد که به طرفیت بدهی اداره کل امور مالی ثبت گردیده است که از این بابت هیچ گونه مدارک و اسنادی جهت رسیدگی به این موسسه ارائه نگردید.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۹-۳- پرداخت‌های نقدی و غیر نقدی منطقه فاقد دستورالعمل، شیوه نامه و روش اجرایی مصوب می‌باشند و تماماً با تشخیص و نظر شهردار و معاونت مالی صورت می‌پذیرد.

۹-۴- طبق یادداشت توضیحی ۱۴-۱-۱۵، مانده شعبه ۲۱۸ دادگاه حقوقی تهران مجتمع قضایی شهید مفتاح بالغ بر ۳,۲۳۴ میلیون ریال می‌باشد که در سال ۱۳۹۳ بابت بدهی ۲۱,۲۵۴ میلیون ریال به شعبه ۲۸ دادگاه حقوقی تهران مجمع قضایی، پلاک ثبتی ۱۸۴۳ به مبلغ ۱۸,۰۲۰ میلیون ریال تهاتر و واگذار گردید که ما به التفاوت آن به مبلغ ۳,۲۳۴ میلیون ریال از سال ۱۳۹۳ تا تاریخ تهیه این گزارش تعیین تکلیف نگردیده و بصورت راكد و سنواتی منتقل گردیده است.

۹-۵- طبق یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۵، مانده بدهی به اشخاص حقوقی، سایر بالغ بر ۴۳۹,۱۹۵ میلیون ریال می‌باشد که عمدتاً مربوط به توافقنامه ۷۰/۱۱۹۵۰ فی مابین سازمان با منطقه و نیروی هوایی فضای سپاه پاسداران به مبلغ ۱۱۱,۸۲۴ میلیون ریال می‌باشد که به دلیل عدم ارائه مدارک و مستندات، صحت و ماهیت بستانکاری مذکور برای این موسسه مخرز نگردیده است.

۹-۶- طبق یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۵، مانده بدهی به اشخاص حقوقی بنیاد برکت (وابسته به ستاد اجرایی فرمان حضرت امام) بالغ بر ۶۴۸,۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد که بابت پلاک ثبتی ۱/۳۶۱ مربوط به بنیاد برکت (وابسته به ستاد اجرایی فرمان حضرت امام) طی توافقنامه ۷۶۳۰ مورخ ۱۳۹۵/۰۲/۱۹ ثبت (سند ۱۸۴۸ سال ۱۳۹۷) و منظور گردیده است که بابت رویداد مزبور هیچگونه مدارک و مستنداتی جهت رسیدگی و صحت و ماهیت بستانکاری مذکور به این موسسه تا تاریخ تهیه این گزارش ارائه نگردیده است.

۹-۷- طبق یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۵، مانده مسجد دانشگاه علامه طباطبائی بالغ بر ۳۲,۰۲۹ میلیون ریال می‌باشد که بابت صورت وضعیت‌های حمایت از ساخت و عملیات عمرانی مسجد دانشگاه علامه طباطبائی ره طی شماره قرارداد های ۶۲۸۰۹، ۵۶۸۷۸، ۵۶۹۱۵ و ۶۰۵۸ می‌باشد که از این بابت هیچگونه مدارک و مستنداتی جهت رسیدگی و صحت و ماهیت بستانکاری مذکور به این موسسه تا تاریخ تهیه این گزارش ارائه نگردیده و مانده از سال ۱۳۹۵ و ۱۳۹۴ بصورت راكد و سنواتی نقل میگردد.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۸-۹- بر اساس تبصره یک بودجه، کلیه واحدها، مناطق، سازمانها و شرکتهای تابعه شهرداری تهران موظفند، منابع درآمدی خود را در چارچوب قوانین و مقررات موضوعه به ویژه با رعایت ضوابط و مقررات طرحهای تفضیلی وصول و فقط به حساب درآمدی که با تایید شورای اسلامی شهر تهران افتتاح شده یا میشود واریز نمایند. عدم واریز مبالغ مذکور به حسابهای تایید شده تخلف محسوب میشود. هر گونه پرداخت تحت هر عنوان خارج از چارچوب فوق ممنوع است. همچنین به استناد ماده ۲۷ آیین نامه معاملات شهرداری از وجوه حاصله از درآمد قبل از منظور داشتن آنها به حساب قطعی درآمد به هر عنوان حتی به صورت علی الحساب و یا برای پرداخت های ضروری و فوری ممنوع است لیکن بررسی های انجام شده حاکی از آن است که در سال مالی مورد گزارش حدود مبلغ ۱,۵۹۲,۱۸۰ میلیون ریال از درآمدهای شهرداری منطقه قبل از واریز به خزانه مستقیماً توسط منطقه به صورت علی الحساب و پرداخت بدهی به پیمانکاران پرداخت شده است که در راستای مصوبه شورای اسلامی شهر تهران در چارچوب دستورالعمل مدیریت منابع غیر نقد می باشد.

۹-۹- طبق یادداشت توضیحی ۵-۱-۱۵، مانده سر فصل پیمانکاران املاک معارض طرح های عمرانی بالغ بر ۲۴۸,۸۲۴ میلیون ریال می باشد که عمده این مبالغ مربوط به آقای سامان توکلی بابت تملک ملک پلاک ثبتی ۱۷۴/۱ توافقتنامه ۷۸۷۱۵/د در طرح فضای سبز به مبلغ ۷۱,۱۷۰ میلیون ریال و محمد علی ایرانی تکمه بابت پلاک ثبتی ۲/۱۹۵۷ توافقتنامه ۵۵۴۲۱/د مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۰۲ واقع در طرح شبکه معابر به مبلغ ۳۰,۰۰۱ میلیون ریال می باشد که در ارتباط با تاوان ملک (تملک املاک) در سنوات قبل می باشد که در دفاتر شناسایی شده است. با توجه به عدم ارائه مدارک و مستندات از جمله پرونده های حقوقی مربوط به املاک تصرف شده و صورت ریز آراء صادره (قطعی و غیر قطعی) اظهار نظر در خصوص صحت ثبت عملیات انجام شده در دفاتر منطقه برای این موسسه امکانپذیر نمی باشد.

۱۰-۹- طبق یادداشت توضیحی ۱۰-۱-۱۵، مانده فروشندگان املاک و اراضی بالغ بر ۱۷۹,۱۹۰ میلیون ریال می باشد که عمدتاً مربوط به وفا احمدی ناقدی بابت پلاک ثبتی ۳/۱۹۵۷ واقع در طرح شبکه معابر شمال دریاچه چیتگر سال ۱۳۹۴ به مبلغ ۳۴,۵۰۰ میلیون ریال و محمود عزیزی بابت پلاک ثبتی ۱/۲۰۰۵ طی توافقتنامه ۴۸۵۶۲/د مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۲۳ به مبلغ ۲۵,۸۶۳ میلیون ریال و محمد رضا بابت واگذاری یک واحد تجاری (تالار پذیرایی) به مساحت ۷۹/۵۳۰ متر مربع به پلاک ثبتی ۷۸۲۷ (قطعه ۷۶ تفکیکی) به مبلغ ۴۷,۴۱۷ میلیون ریال که بالغ بر ۱۲,۴۱۷ میلیون ریال آن



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

تسویه و بالغ بر ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال دارای مانده بوده که در دفاتر شناسایی شده است. با توجه به عدم ارائه مدارک و مستندات از جمله توافقنامه و قرارداد مربوط به اسلاک خریداری شده و صورت جلسه تحویل آن، اظهار نظر در خصوص صحت ثبت عملیات انجام شده در دفاتر منطقه برای این موسسه امکانپذیر نمی باشد.

۹-۱۱- طبق یادداشت توضیحی ۴-۱-۱۶، مانده بدهی به سایر اشخاص حقوقی، پیمانکاران موقت بالغ بر ۹,۷۴۹ میلیون ریال می باشد که بابت برگشت از حساب ۳۴۴ بدلیل نا مشخص بودن واریزی ها در سال ۱۳۹۴ می باشد. که به دلیل عدم ارائه مدارک و مستندات، صحت و ماهیت پیمانکاری مذکور برای این موسسه محرز نگردیده است.

۹-۱۲- طبق یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۶، مانده سازمان امور مالیاتی - مالیات تکلیفی بالغ بر ۹۱,۲۴۳ میلیون ریال می باشد که طبق رسیدگی انجام شده مبلغ مزبور بابت مالیات تکلیفی مکسوره از پیمانکاران در دفاتر منطقه ثبت گردیده است که طبق برگه های قطعی سنوات ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۴ جمعا به مبلغ ۲۱۲,۷۸۴ میلیون ریال مالیات قطعی تعیین تکلیفی صادر گردیده است که با توجه به مانده ثبت شده در دفاتر مبلغ ۱۵۶,۶۷۳ میلیون ریال کسری ذخیره مالیات تکلیفی می باشد لازم به ذکر می باشد که با توجه به اینکه مالیات های مذکور در مهلت قانونی به حساب سازمان امور مالیاتی واریز نشده است. بنابر این علاوه بر اصل بدهی نیز جرایم متصور است.

۹-۱۳- طبق یادداشت توضیحی ۲-۱-۱۶، مانده عوارض بر قرارداد ها (نیم درصد شهرداری) بالغ بر ۱۳,۴۲۶ میلیون ریال می باشد که بابت کسورات عوارض نیم درصد شهرداری از قرار دادهای عمرانی می باشد با توجه به الزام منطقه مبنی بر واریز وجوه به حسابهای در آمدی شهر داری تهران، شواهدی مبنی بر رعایت ضوابط واریز وجوه تا کنون به این موسسه ارائه نگردیده است.

۹-۱۴- طبق یادداشت توضیحی ۳-۱-۱۶، مانده سایر کسورات پیمانکاران بالغ بر ۱۸,۵۵۱ میلیون ریال می باشد که مربوط به عدم اجرای تعهدات طبق قرارداد منعقد با شهرداری می باشد که می بایستی هر ساله به حساب درآمد منطقه واریز گردد که تا تاریخ این گزارش شواهدی مبنی بر واریز وجوه به این موسسه ارائه نگردید.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۹-۱۵- طبق یادداشت توضیحی ۱-۱۶، مانده ارزش افزوده غیر قطعی بالغ بر ۲۴,۵۳۱ میلیون ریال می باشد که بابت عوارض بهای خدمات نوسازی و عوارض بهای خدمات پیش روی (پسماند کسبی) در دفاتر منطقه ثبت و منظور گردیده است تا تاریخ تنظیم این گزارش شواهدی مبنی بر قطعیت و واریز وجه به سازمان امور مالیاتی به این موسسه ارائه نگردید.

۹-۱۶- طبق یادداشت توضیحی ۱۶، مانده ذخیره هزینه معوق بالغ بر ۲۹۴,۴۹۵ میلیون ریال می باشد که عمده آن بابت صورت وضعیت های در دست بررسی تحت عنوان ذخیره هزینه های معوق مربوط به پیمانکاران که از سنوات قبل به صورت راکد نقل شده است. که مدارک و مستنداتی در خصوص پیگیری و اقدامات لازم جهت تعیین تکلیف آن تا تاریخ گزارش به این موسسه ارائه نشده است.

۹-۱۷- طبق یادداشت توضیحی ۵-۱۶-۱، مانده سر فصل عوارض بهداشت کار بالغ بر ۴,۱۹۴ میلیون ریال می باشد که عمده مبالغ آن از سنوات قبل منتقل گردیده که توسط شهرداری منطقه اقدامات موثر جهت تعیین تکلیف آن صورت نگرفته است و می بایست توسط شهرداری منطقه به حساب شهر سالم واریز می گردید.

۹-۱۸- طبق یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۶ و ۲-۲-۱۶، بر اساس مفاد ماده ۳۸ قانون تامین اجتماعی جمعا مبلغ ۱۳۳,۰۶۲ میلیون ریال بابت بیمه مکسوره از پیمانکاران در حسابها شناسایی شده که آزاد سازی سپرده منوط به ارائه مقاصد حساب بیمه از سوی پیمانکاران می باشد. بررسی ها نشان میدهد برخی از سپرده های مزبور سنواتی بوده و پیگیریهای موثر و اقدامات لازم جهت اخذ مقاصد حساب بیمه و تحویل قطعی پروژه های مربوطه صورت نپذیرفته است.

با عنایت به موارد مطروحه در بندهای ۱-۹ الی ۱۸-۹ هر چند اعمال تعدیلاتی از این بابت ضروری است لیکن به دلیل عدم دسترسی به مستندات مورد لزوم، تعیین تعدیلات لازم در شرایط حاضر برای این موسسه مقدور نشده است.

۱۰- حسابهای پرداختنی گروه

۱۰-۱- طبق یادداشت توضیحی ۱-۱۷، سایر پرداختنی های گروه به مبلغ ۴۰۹,۷۱۵ میلیون ریال به بدهیهای منطقه به سازمان املاک و مستغلات (حسابداری املاک) و ادارات کل امور مالی و



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی
شهرداری منطقه ۲۲
به شورای محترم اسلامی شهر تهران
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

اموال می باشد. باتوجه به سنواتی بودن این بدهیها، تا تاریخ تهیه این گزارش شواهدی مبنی بر تعیین تکلیف و یا تسویه آنها به این موسسه ارائه نگردیده است.

۱۱- پیش دریافت

۱۱-۱- طبق یادداشت توضیحی ۱۸، مانده پیش دریافت فروش به مبلغ ۴۰۴,۱۰۰ میلیون ریال می باشد که بابت فروش زمین شامل پیش دریافت زمین نقدی و اسنادی توسط سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران در سنوات قبل پرداخت و در حسابهای منطقه ثبت و شناسایی گردیده که این مبالغ به صورت راکد و از سنوات قبل می باشند و تا تاریخ این گزارش تعیین تکلیف نگردیده است.

۱۱-۲- سرفصل وجوه درآمدی در دست تفکیک بابت فیش های صادره در حجم انبوه می باشد که در این سرفصل ثبت و بعدا به محض وصول در کد درآمدی مرتبط لحاظ و از این سرفصل کسر و مستهلک می شود به گونه ای که می بایست در پایان سال مالی کلیه اقلام ثبت شده در این سرفصل تعیین تکلیف و مستهلک شده باشد که طبق رسیدگی انجام شده در پایان سال دارای مانده ۶۰۴,۳۷۵ میلیون ریال می باشد و بعضا برای رفع اختلاف درآمد و حسابداری سرفصل فوق را در حسابها گردش می دهند که توجیهات لازم در این خصوص ارائه نشده است و لازم به ذکر است که نسبت به تفکیک مانده فوق و ثبت درآمدی مرتبط هیچگونه اقدامی صورت نگرفته است در صورت اصلاح حساب سرفصل درآمدهای منطقه به مبلغ یاد شده افزایش و تعدیل می یابد.

۱۲- فروش خالص / درآمد حاصل از ارائه خدمات

۱۲-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۲، درآمدهای عملیاتی مستمر شناسایی شده تا پایان سال ۱۳۹۷ مبلغ ۱,۶۰۷,۹۰۷ میلیون ریال بوده که از این مبلغ ۱,۲۵۸,۳۷۸ میلیون ریال آن تا پایان سال مالی تسویه گردیده است، لیکن اطلاعات و مستندات در ارتباط با زمان و نحوه وصول مانده مطالبات به مبلغ ۳۴۹,۵۲۸ میلیون ریال در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

۱۲-۲- به شرح جدول ذیل مبلغ ۳,۶۵۶,۵۰۵ میلیون ریال که معادل ۵۰ درصد از درآمدهای تحقق یافته منطقه را تشکیل می دهد ناشی از جرایم و تخلفات انجام شده شهری می باشد که نشان دهنده عدم کفایت صحیح به منظور پیگیری، نظارت و کنترل به موقع شهرداری نسبت به پروانه های



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

ساختمانی صادره بوده و در این خصوص نظام صحیحی در ارتباط با جلوگیری از روند تخلقات ساختمانی حاکم بر منطقه به طور اثر بخش انجام نمی شود:

کد بودجه	شرح	درآمد ناخالصی	برگشت از درآمد	تخفیفات	خالص درآمد
۱۲۰۱۰۱	حذف پارکینگ	۹۹۲,۲۱۵	-	۴۸۹	۹۹۱,۷۲۵
۱۶۰۳۰۱	جریمه کمسیون ماده صد	۴,۹۹۷	-	۶	۴,۹۹۱
۲۱۰۱۰۳	عوارض بر مازاد تراکم	۲,۷۶۱,۸۸۷	۱,۲۵۴	۱۰۲,۲۱۳	۲,۶۵۸,۴۲۱
۲۱۰۱۰۵	عوارض بر بالکن و پیش آمادگی	۱,۶۲۹	۵	۲۶۵	۱,۳۶۸
	جمع جرائم	۳,۷۶۰,۷۳۷	۱,۲۵۹	۱۰۲,۹۷۴	۳,۶۵۶,۵۰۵
	جمع کل درآمدهای تحقق یافته در دفاتر	۷,۵۱۸,۰۰۶	۲۸,۶۸۵	۲۰۱,۷۲۵	۷,۲۸۷,۵۷۶
	درصد جرایم از درآمد				۱۵۰

۱۲-۳- اطلاعات و مستنداتی در ارتباط با نحوه شناسایی و کامل بودن تعامیت مودیان منطقه در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

۱۲-۴- درآمدهای عملیاتی غیر مستمر به مبلغ ۵,۶۷۹,۶۶۹ میلیون ریال عمدتاً مربوط به تغییر کاربری، مازاد تراکم، زیر بنا و پارکینگ می باشد که به دلیل عدم دسترسی اطلاعات و مستندات کافی از جمله صورت ریز درآمدها و نحوه محاسبه مبلغ، تعیین آثار تعدیلات احتمالی از این بابت و از بابت بخش ثبت نشده احتمالی ناشی از عدم دریافت وجوه در حساب ها برای این موسسه مقدور نگردیده است.

۱۲-۵- مانده حساب های تخفیفات نقدی و برگشت از درآمد و فروش (یادداشت های توضیحی ۲-۱۹ و ۱۹-۳) جمعاً شامل مبلغ ۲۳۰,۴۳۰ میلیون ریال بابت کاهش عوارض و استرداد اسناد دریافتی می باشد که درآمدهای غیر مستمر آنها در سنوات قبل در حسابها منظور گردیده است. در صورت اصلاح، حسابهای مازاد انباشته و درآمدهای غیر مستمر به ترتیب کاهش و افزایش خواهند داشت. لازم به ذکر است صورت ریز اقلام برگشت از درآمدها و تخفیفات به تفکیک مودی به این موسسه ارائه نشده است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۱۲-۶- در ارتباط با رسیدگی به پرونده های شهرسازی منطقه در مواردی فرم های اعلام عوارض به صورت دستی و مبالغی تحت عنوان عوارض متفرقه درج و به عنوان عوارض از مودیان وصول گردیده است که مبالغی و روش محاسبه آن مشخص نمی باشد.

۱۲-۷- فهرست آراء کمیسیون ماده ۱۰۰، اطلاعات منسجم و قابل اتکا در خصوص تخفیف های ساختمانی و پرونده های ارجاعی به کمیسیون ماده صد، گزارش پرونده های بررسی شده در کمیسیون ماده ۷۷ و آراء صادره آن، گزارش کامل تمامی پرونده های صادره طی سال، فهرست کامل تغییر کاربری های انجام شده و میزان عوارض قابل دریافت و دریافت شده و مطالبات ناشی از آن، گزارش کامل میزان پارکینگ های مورد نیاز بابت مجوز های ساختمانی صادره و پارکینگ های حذف شده و جرائم آن، اطلاعات کامل مربوط به پرونده های کسب صادره یا تمهیدی یا تعویضی و مبالغ دریافت شده و مطالبات ناشی از درآمدهای مذکور به این مؤسسه، ارائه نشده است.

۱۲-۸- گزارشات لازم مشتمل بر مستندات محاسباتی، مبالغی تخفیف و نحوه تسویه از بابت درآمدهای نقدی و نهائی شهرداری بابت آراء و جرائم کمیسیون ماده صد، صدور پروانه ساختمانی و تغییر کاربری، عوارض نوسازی، عوارض و جرائم حذف پارکینگ، عوارض پروانه های کسب، مازاد تراکم، عوارض سطح شهر و حمل و نقل ریلی، خسارت تأدیه چک و ... به این مؤسسه ارائه نشده و به دلیل عدم ارائه گزارشات و مستندات لازم، این مؤسسه نتوانسته از صحت محاسبات انجام شده و تمامیت درآمد شناسایی شده اطمینان حاصل نماید.

۱۲-۹- مفاد ماده ۳۷ آیین نامه مالی و معاملاتی شهرداری تهران و تبصره یک بودجه مصوب شورای اسلامی شهر تهران مبنی بر واریز مستقیم کلیه وجوه درآمدی به حساب درآمدی شهرداری تهران جهت تمرکز و تخصیص متمرکز منابع با توجه به وصول درآمدها از طریق حواله های کارگزاری و معرفی مودیان به کارگزاران رعایت نگردیده است.

۱۲-۱۰- مدارک مربوط به اجرای بند ۳ ماده ۱۳ قانون تشکیلات شوراهای آموزش و پرورش در استان ها و شهرستان ها و مناطق در خصوص واریز حداکثر ۵ درصد عوارض صدور پروانه های ساختمانی، تفکیک زمین ها، پذیره و نوسازی به حساب خزانه بابت احداث و توسعه فضاهای آموزشی تا تاریخ تدوین این مدارک و مستندات و صورت ریزی به این مؤسسه ارائه نگردیده است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۱۱-۱۲- گزارشات مربوط به جمع آوری و حمل و فروش زباله و همچنین صورت ریز از اقدامات مربوط به سازمان آب و فاضلاب در رابطه با ترمیم، آسفالت، حق نظاره چاه های آب تا تاریخ گزارش به این موسسه ارائه نگردیده است.

۱۲-۱۲- صورت ریز اشخاصی که عوارض نوسازی را در مهلت مقرر پرداخت ننموده اند (به تفکیک نام اشخاص، میزان عوارض، میزان جریمه محاسبه شده برای تأخیر در پرداخت) تا تاریخ گزارش ارائه نگردیده است.

تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از موارد ذکر شده در پندهای ۱-۱۲ الی ۱۲-۱۲، بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه میسر نگردیده است.

۱۳- مازاد (کسری) درآمد بر هزینه انباشته

۱-۱۳- حسب روال سنوات قبل توافقاتی بین سازمان املاک و مستغلات با شرکتهای کارگزار منطقه ۲۲ بابت خرید و تملک املاک معارض طرح های عمرانی و پرداخت مطالبات پیمانکاران و مودیان بر اساس مکاتبات مربوطه تعیین گردیده که قراردادهای فی مابین به این موسسه ارائه نگردیده است. همچنین مقرر گردید تسویه بخشی از مطالبات ۷ کارگزار از محل پرداخت نقدی، واگذاری املاک و یا کارسازی امتیاز تراکم بر روی پلاک های معرفی شده توسط کارگزاران انجام گردد. مضافاً در نبود شواهد و مدارک کافی از جمله صورت تطبیق فی مابین، ریز منابع واگذاری، کارشناسی ها و ... امکان اثبات صحت عملیات منطقه میسر نبوده و با توجه به نامشخص بودن روابط فی مابین منطقه با شرکتهای کارگزار امکان اثبات رعایت صرفه و صلاح شهرداری در مراودات با آنها نیز میسر نگردیده است. مضافاً ضرورت استفاده از خدمت کارگزار مشخص نبوده و در بودجه سالیانه، قانون شهرداری و آیین نامه مالی شهرداری ها نیز پیش بینی نگردیده است. به علاوه مجوز لازم از سوی شورای اسلامی شهر تهران نیز اخذ نشده است. لازم به ذکر است که بابت حق الزحمه خدمات کارگزاران رسمی غیر نقد منطقه ۲۲ برای سال مالی ۱۳۹۷ بنا به اعلام سازمان املاک و مستغلات به حساب هزینه های دیون و تعهدات سنوات قبل و حسابهای فی ما بین با سازمان املاک منظور گردیده است. در نبود شواهد و مدارک کافی از جمله ریز محاسبات، قراردادهای مربوطه، مجوز های مربوطه و ... امکان تمامیت و رعایت صرفه و صلاح شهرداری تهران و کنترل صحت ثبت صادره میسر نگردیده است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی
شهرداری منطقه ۲۲
به شورای محترم اسلامی شهر تهران
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۱۳-۲- تعداد ۱۲ فقره سند حسابداری به مبلغ ۶۳۹,۷۹۳ میلیون ریال جهت بررسی به این موسسه ارائه گردیده است.

۱۴- هزینه ها

۱۴-۱- به موجب بند ۱ ماده ۱۳ فصل ششم آئین نامه معاملات شهرداری تهران در مواردی که طرف معامله وزارتخانه و یا موسسات یا شرکت های دولتی یا شهرداری ها یا موسسات وابسته به آنها باشند ترک تشریفات مناقصه مزایده و حراج مجاز می باشد. لذا شهرداری منطقه برای اجرای پروژه های جاری و عمرانی و عمومی و اختصاصی قراردادهای کارگزاری متعددی با شرکت های وابسته به شهرداری از جمله سازمان عمران مناطق شهرداری تهران، موسسه هادیان شهر، شرکت خودرو سرویس شهر، بهساز نگهدار شهر و ... منعقد نموده است که انتخاب پیمانکار و انعقاد قرارداد با پیمانکاران و تأیید مقداری و ریالی صورت وضعیت اسناد و هزینه ای و میزان انجام کار انجام شده طبق قراردادهای منعقد خراج از کنترل و نظارت شهرداری منطقه می باشد.

۱۴-۲- شهرداری منطقه علی رغم استقرار سیستم بهای تمام شده جهت پروژه های در جریان تکمیل اختصاصی و عمومی، رویه مناسبی جهت بهره برداری از آن اتخاذ ننموده و گزارش بهای تمام شده جهت انطباق و کنترل تسهیم هزینه ها به پروژه های ثبت شده در دفاتر به این موسسه ارائه نگردیده است.

۱۴-۳- بابت بیمه نامه های صادره جهت منطقه توسط شرکت سرویس بیمه شهر مدارک و مستنداتی از جمله بیمه نامه های صادره جهت رسیدگی و صحت و سقم مبالغ ثبت شده به این موسسه تا تاریخ تهیه این گزارش ارائه نگردیده است.

۱۴-۴- در سال مورد رسیدگی منطقه اقدام به شناسایی و ثبت مبلغ ۲۴,۷۸۶ میلیون ریال بابت هزینه حق الزحمه خدمات و ۹ درصد ارزش افزوده و تملک سازمان املاک و مستغلات نموده است که هیچگونه مدارک و مستنداتی جهت رسیدگی به این موسسه ارائه نگردیده است لذا حصول اطمینان از ثبت سند فوق و صحت محاسبات انجام شده بابت هزینه حق الزحمه برای این موسسه محرز نگردید.

۱۴-۵- در برخی موارد تشریفات پذیرفته شده در انتخاب فروشندگان کالا و خدمات وفق آئین نامه صورت پذیرفته است در این راستا دلایل توجیهی ترک تشریفات، برخی از مصوبات کمیسیون



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

معاملات و مستندات برگزاری برخی از مناقصات و مزایدات در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است همچنین در مواردی هزینه ها از شواهد پشتیبان کافی برخوردار نبوده و بعضاً مستندات هزینه به نام شهرداری منطقه نمی باشد و به منظور جلوگیری از استفاده مجدد احتمالی اسناد و مدارک هزینه به مهر باطل شد ممهور نمی گردد.

۱۴-۶- حقوق و دستمزد پرسنل شهرداری منطقه به صورت متمرکز از سوی اداره کل امور مالی شهرداری تهران پرداخت می شود و هزینه های مربوطه نیز در دفاتر آن اداره ثبت می شود. لذا بر اساس رویه حسابداری شهرداری تهران، حقوق، دستمزد و مزایای پرسنل مناطق مختلف اعم از رسمی و قراردادی توسط اداره امور مالی محاسبه و پرداخت می گردد. بنابراین هزینه های حقوق و دستمزد انعکاسی در صورت های مالی منطقه ندارد و رسیدگی های لازم نسبت به این بخش از هزینه ها در حسابرسی اداره کل امور مالی شهرداری تهران مورد توجه قرار خواهد گرفت.

۱۴-۷- مبلغ ۱۵۲,۴۵۸ بابت برداشت های اجرایی و قضایی ثبت گردیده است که پس از پیگیری مکرر جهت ارائه مدارک و مستندات از جمله پرونده حقوقی، تایید واحد حقوقی منطقه طی نامه ۱۸۰۰۰/الف در تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۲۸ مدارک و مستندات به این مؤسسه ارائه نگردید.

۱۴-۸- طبق یادداشت توضیحی ۱-۱-۲۰، مبلغ ۵۶۵,۲۴۶ میلیون ریال تحت عنوان دیون و تعهدات بابت مخارج سنوات گذشته می باشد که تحت عنوان هزینه سال مورد گزارش در دفاتر شهرداری منطقه منعکس گردیده است که مغایر با استانداردهای حسابداری می باشد. این موضوع بر مازاد درآمد بر هزینه انباشته بی تأثیر است.

۱۴-۹- تعداد ۹ فقره سند حسابداری به مبلغ ۶۴۲,۸۲۶ میلیون ریال جهت بررسی به این مؤسسه ارائه نگردیده است.

۱۵- خالص در آمد و هزینه های غیر عملیاتی

۱۵-۱- صورت ریز جامعی از ملک های شهرداری منطقه در يد اشخاص حقیقی و حقوقی (اجاره مستاجر) و اموال اجاره گرفته شده توسط منطقه جهت رسیدگی به این مؤسسه ارائه نگردیده حالی که در سال مورد رسیدگی مبلغ ۱۵,۵۴۲ میلیون ریال تحت عنوان مال الاجاره ساختمان



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

و تاسیسات در دفاتر منظور گردیده است که علاوه بر عدم رعایت تبصره ۸ قانون بودجه مصوب شورای اسلامی شهر در خصوص ارزیابی و به روزرسانی املاک و دارایی های شهرداری، تمامیت ثبت درآمد برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۱۵-۲- با توجه به افزایش نرخ تورم و رعایت صرفه و صلاح شهرداری لازم است پس از اتمام مهلت قراردادهای اجاره اماکن و فضاهای در اختیار شهرداری، جهت واگذاری مجدد آنها اقدام به برگزاری مزایده گردد تا بیشترین درآمد ممکن نصیب شهرداری شود لیکن با توجه به بند توافقی مندرج در قرارداد و پیش نهاد مدیران منطقه در برخی موارد بدون برگزاری مزایده اقدام به تمدید مهلت قراردادهای اجاره نموده اند.

۱۵-۳- در طی دوره مورد رسیدگی به موجب سند ۴۶ حسابداری بالغ بر ۲۲۶,۰۰۰ میلیون ریال بابت شناسایی درآمد بدهی مودیان ثبت و منظور گردیده است که در این خصوص مدارک و مستندات از جمله نحوه محاسبه رقم مزبور و ریز بدهی مودیان به این موسسه ارائه نگردید.

۱۵-۴- تعداد ۱۲ فقره سند حسابداری به مبلغ ۱۸۱,۶۸۸ میلیون ریال جهت بررسی آن به این موسسه ارائه نگردیده است.

۱۶- دارایی های ثابت عمومی و حساب های انتظامی

۱۶-۱- اطلاعات جامعی در خصوص املاک معارض طرح های عمرانی مربوط به دارایی های ثابت عمومی وجود ندارد، به گونه ای که در ابتدای شروع هر طرح تعداد، مقدار و نحوه مالکیت املاک معارض، نحوه و زمان تسویه با مالکین و تعیین ارزش منصفانه املاک مشخص نمی گردد و درطول مدت اجرای پروژه و حتی بعد از آن به صورت موردی با مالکین تسویه حساب می شود.

۱۶-۲- دارایی های ثابت عمومی در جریان تکمیل تماماً نقل از سنوات قبل بوده و از بابت عملیات اجرایی انجام شده احتمالی بر روی آنها حسابهای منطقه متأثر نگردیده و همچنین اطلاعات مربوط به درصد تکمیل و زمان بهره برداری اشاء مناسبی صورت نپذیرفته است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۱۶-۳- حسابهای انتظامی به نحوه مناسب در حسابها ثبت نگردیده است و اسناد مزبور برخی رویدادهای مربوطه تعدیل نمیگردد با توجه به موارد مزبور حسابهای انتظامی واحد مورد گزارش نشان دهنده مبلغ واقعی تعهدات منطقه و با ضمانتنامه های اخذ شده نمی باشد.

۱۶-۴- صورت ریز حسابهای انتظامی به تفکیک شماره اسناد، مبلغ تعهد، موضوع قرارداد، تاریخ دریافت و سررسید جهت رسیدگی به این موسسه ارائه نگردیده فلذا امکان اجرای کنترلهای لازم در این سرفصل از جمله مشاهده عینی اسناد، کنترل تضامین سررسید شده پیمانکاران در حال فعالیت با منطقه و ... فراهم نشده است.

۱۷- تأییدیه ها

۱۷-۱- پاسخ تأییدیه های ارسالی جهت، تعداد ۹ فقره حساب بانکی تا تاریخ تهیه این گزارش واصل نگردیده است.

۱۷-۲- پاسخ تأییدیه های ارسالی در ارتباط با دریافتی های تجاری و سایر دریافتی به مبلغ ۲.۲۱۳.۵۲۰ میلیون ریال دریافت نگردیده است.

۱۷-۳- پاسخ تأییدیه های ارسالی در ارتباط با پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها به مبلغ ۲.۳۲۵.۸۵۰ میلیون ریال دریافت نگردیده است.

۱۷-۴- پاسخ تأییدیه درخواستی از واحد حقوقی شهرداری در خصوص دعاوی مطروحه له یا علیه شهرداری، علیرغم پیگیری های مکرر ارائه نشده است لذا تعیین میزان تعهدات و بدهی های احتمالی شهرداری از بابت دعاوی احتمالی مطروحه علیه شهرداری امکانپذیر نگردیده است.

۱۷-۵- علیرغم درخواست کتبی به شماره نامه ۰۰۰۲/الف مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۸ در خصوص ارائه صورت تطبیق با سازمانها، شرکتهای وابسته و همچنین کارگزارهای طرف حساب با منطقه از جمله سازمان حمل و نقل و ترافیک، سازمان عمرانی مناطق، سازمان املاک و مستغلات، سازمان زیبا سازی، خودرو سرویس شهر، سرویس بیمه شهر، موسسه هادیان شهر و ... تا تاریخ گزارش مدارک و مستنداتی بابت موضوع ذکر شده جهت مطابقت و رسیدگی ارائه نگردیده است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۱۷-۶- در رعایت استانداردهای حسابرسی تأییدیه مدیران شهرداری مبنی بر مالکیت دارایی‌ها و انعکاس تمامی دارایی‌ها، بدهی‌ها، تعهدات و نتایج کلیه عملیات سازمان و هر گونه وقایع مهمی که اثر عمده بر صورت‌های مالی سال مورد گزارش داشته باشد، تا تاریخ این گزارش در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

۱۸- اشکالات صورتهای مالی

۱۸-۱- استانداردهای ناظر بر گزارشگری مالی در خصوص افشای ماهیت مبالغ با اهمیت درج شده در صورتهای مالی، پی گیری دوره مالی بعد، پوشش بیمه ای اموال، کمیت های مقداری، عدم ارائه وضعیت اشتغال کارکنان، اجزای تشکیل دهنده سرفصل تعدیلات ستوانی و معاملات با اشخاص وابسته رعایت نگردیده است.

۱۹- عدم رعایت قوانین و مقررات

۱۹-۱- طبق مفاد تبصره ۵ ماده ۲ قانون نوسازی و عمران ۹۰ درصد از عوارض نوسازی بایستی صرف امور عمرانی و وجوه دریافتی بابت حذف پارکینگ تنها صرف احداث پارکینگ شود لیکن به دلیل عدم قابلیت سیستم حسابداری در تفکیک هزینه های اداری، شهری و عمرانی کنترل رعایت ماده فوق امکان پذیر نشده است.

۱۹-۲- مفاد ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر ثبت نام منطقه در سیستم مالیات بر ارزش افزوده رعایت نگردیده است. همچنین مفاد ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده توسط منطقه و نیز واریز مالیات متعلق در مهلت مقرر رعایت نشده است. لازم به ذکر اینکه واحد مورد گزارش تاکنون مورد رسیدگی اداره مالیات بر ارزش افزوده قرار نگرفته است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۳-۱۹- مفاد تبصره ۷ کمیسیون ماده صد مقرر می دارد، مهندسان ناظر ساختمانی مکلفند نسبت به عملیات اجرایی ساختمان هایی که به مسئولیت آن ها احداث می گردد از لحاظ انطباق ساختمان با مشخصات مندرج در پروانه، نقشه ها و محاسبات فنی ضمیمه آن مستمراً نظارت کرده و در پایان کار مطابقت ساختمان با موارد فوق الذکر را گواهی نمایند. هر گاه مهندس ناظر بر خلاف واقع گواهی نماید یا تخلف را به موقع به شهرداری اعلام نکند و موضوع منتهی به طرح در کمیسیون مندرج در تبصره یک ماده صد قانون شهرداری و صدور رای بر جریمه یا تخریب ساختمان گردد، شهرداری مکلف است مراتب را به نظام معماری و ساختمانی منعکس نماید، بررسی ها حاکی از آن است که طی سال مالی مورد گزارش پرونده های ساختمانی دارای تخلف منجر به صدور رای در کمیسیون مزبور گردیده که در این خصوص شواهدی حاکی از ارائه گزارش تمامی تخلف ها توسط مهندسین و رعایت کامل مفاد ماده فوق توسط شهرداری منطقه ۲۲ ملاحظه نشده است.

۴-۱۹- در روش فعلی مورد عمل شهرداری تهران، سرفصل های هزینه از سرفصل های استفاده شده در بودجه تبعیت می کنند. در چنین شرایطی چنانچه از یک ردیف اعتبار برای موضوعات غیر مرتبط استفاده شود، سیستم حسابداری مالی، قادر به گزارش آن نبوده و مخارج انجام شده در مقابل ردیف اعتبار مربوطه قرار می گیرد. کنترل انطباق کامل مخارج انجام شده با بودجه های مربوطه مستلزم دسترسی کامل به سیستم قیمت تمام شده می باشد که امکان استفاده از آن فراهم نشده است.

۵-۱۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استناددهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مفاد مواد زیر، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد نکرده است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی
شهرداری منطقه ۲۲
به شورای محترم اسلامی شهر تهران
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

ماده	موضوع
۳	احراز هویت و شناسایی ارباب رجوع در خصوص تسویه های صورت پذیرفته توسط سازمان اسلاک و کارگزاری ها
۱۰ و ۱۱	تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی به منظور ارتباط با واحد اطلاعات مالی و اجرای برنامه های مبارزه با پولشویی.
۱۲	پیش بینی محل مناسب در تمامی فرمها، نرم افزارها، بانکها و سیستم های اطلاعاتی برای درج یکی از شماره های شناسایی معتبر.
۱۳	دسترسی به پرونده اطلاعاتی ارباب رجوع، سوابق معاملاتی و مالی آنها.
۱۸	اقدام نسبت به معرفی مسئول مبارزه با پولشویی به واحد اطلاعات مالی و در نتیجه عدم انجام وظایف تعیین شده.
۱۴ و ۱۶	اتخاذ رویه های قابل اتکا و ابلاغ به کلیه کارکنان در صورت مشاهده معاملات و عملیات مشکوک بر اساس تشخیص متصدیان اجرایی و حداقل مطابق فهرست اعلام شده توسط واحد اطلاعات مالی.
۲۱	فراهم آوردن برنامه های آموزشی مستمر در مورد چگونگی شناسایی ارباب رجوع در خصوص سیاست های مربوط به پذیرش ارباب رجوع جدید و اسناد اطلاعاتی مورد نیاز و نحوه اقدام موثر در صورت بروز مغایرت در اطلاعات و مدارک ارباب رجوع.
۲۳	انجام برنامه های موثر شناسایی ارباب رجوع و پیاده سازی آن مشتمل بر فراهم نمودن امکان نظارت موثر مدیریت بر سیستم ها، کنترلها، تفکیک وظایف و آموزش کارکنان.
۲۵	برقراری دوره های آموزشی بدو خدمت و ضمن خدمت کارکنان و درج سوابق دوره های مذکور در پرونده پرسنلی کارکنان.
۳۶	اقدام نسبت به توجیه و آموزش عمومی و اطلاع رسانی به ارباب رجوع در مورد مزایای اجرای قانون برای مردم و اقدام تکالیف عمومی ارباب رجوع و گزارش آن به دبیرخانه.
۴۲ و تبصره	اقدام نسبت به تهیه پیش نویس دستورالعمل های لازم برای اجرای قانون و آئین نامه مربوط.

۱۹-۶- موارد عدم رعایت مفاد قانون ارتقاء سلامت اداری به شرح زیر است:

۱-۱۹-۶- بند "الف" ماده ۳ در رابطه با انتشار کلیه قوانین و مقررات اعم از تصویب نامه ها، عملها، تصمیمات مرتبط با حقوق شهروندی نظیر فرایندهای کاری و زمان بندی انجام کارها،



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

نقشه های تفصیلی شهرها و جداول میزان تراکم و سطح اشغال در پروانه های ساختمانی و محاسبات مربوط به مالیاتها و عوارض و حقوق دولت در دیدارگاه های الکترونیکی به اطلاع عموم.

۱۹-۶-۲- بند "ب" ماده ۳ و تبصره ۱ آن در رابطه با انتشار متن قراردادهای مربوط به معاملات متوسط و بالاتر موضوع قانون برگزاری مناقصات و اسناد و ضوابط آنها و هرگونه الحاق، اصلاح، فسخ، ابطال و خاتمه قرارداد پیش از موعد و تغییر آن و نیز کلیه پرداختها در پایگاه اطلاعات قراردادهای.

۱۹-۶-۳- مدارکی دال بر رعایت مفاد مواد ۲۱ و ۲۲ قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد در خصوص ثبت نرم افزارهای مالی واداری در شورای عالی انفورماتیک و اطمینان نسبت به اصالت نرم افزار بر اساس نظر شورای عالی انفورماتیک به این موسسه ارائه نگردیده است.

۱۹-۷- مستنداتی دال بر رعایت مفاد ماده ۲۹ قانون برنامه ششم توسعه کشور مبنی بر اعلام پرداخت های به مدیران در سامانه ثبت حقوق و مزایا به این موسسه ارائه نشده است.

۱۹-۸- مفاد جزء (۱) بند ط تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ در خصوص ثبت به موقع اطلاعات شهرداری از جمله صورت های مالی مصوب ، بودجه تفصیلی مصوب و اصلاحی ، عملکرد بودجه و تعداد کارکنان (ترتیب آن و نوع قراردادهای و حقوق و مزایای پرداختی به کارکنان) در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت های دولتی و نهادهای عمومی غیر دولتی حداکثر تا پایان شهریور ۱۳۹۸ ، رعایت نگردیده است.

۱۹-۹- موارد عدم رعایت مفاد قانون برنامه ششم توسعه پشرح زیر می باشد:

۱۹-۹-۱- مدارکی در خصوص رعایت اجرای بند (ث) ماده ۴۶ قانون برنامه ششم توسعه مبنی بر اجرایی نمودن و تهیه دستورالعمل رعایت فرآیندهای داخلی و فناوری های اطلاعاتی و بسترسازی شبکه های ملی اطلاعات جهت ایجاد زیرساختهای نرم افزاری خود به گونه ای که تا دریافت اطلاعات از متقاضیان و محاسبه کلیه حقوق و عوارض شهرداری و نیز اعتراضات وارده صرفاً با استفاده از نرم افزارها و بدون حضور نیروی انسانی و جلوگیری از جعل اسناد و افشای اطلاعات و همزمان ارسال الکترونیکی اظهارنامه های مربوطه .



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۱۹-۹-۲- مدارکی در خصوص رعایت و اجرای بند (پ) و (ت) ماده ۶۱ مبنی بر اعمال سیاست های تشویقی از جمله تسهیلات با بهره کمتر و سایر امتیازات شهری در جهت بهبود و احیای بافت های فرسوده شهری در قالب بودجه مصوب.

۱۹-۹-۳- اطلاعات و مدارکی در خصوص رعایت و اجرای ماده ۶۲ مبنی بر اعمال سیاست های شرایط محیطی پایدار و توانمند سازی ساکنان بافتهای فرسوده و ساکنان اطراف شهرها در قالب سند توانمندسازی و سازماندهی سکونت ها و گمریند سبز در اطراف شهر در قالب بودجه مصوب.

۱۹-۹-۴- گزارش و مدارکی در خصوص رعایت و اجرای بند (پ) از ماده ۶۴ قانون مزبور مبنی بر حمایت از پژوهش های مسئله محور حداکثر تا ۲٪ از بودجه شهرداری جهت انجام امور تحقیقاتی و فناوری زیر نظر شورای عالی علوم در قالب بودجه مصوب.

۱۹-۹-۵- مفاد ماده ۵ (بند الف)، ۱۰ (بند پ) و تبصره ۱ ماده ۲۹ قانون برنامه ۵ ساله ششم توسعه به ترتیب مبنی بر تمهیدات لازم برای عملیاتی نمودن چرخه مدیریت بهره وری یا هماهنگی سازمان ملی بهره وری ایران، ثبت کلیه اموال غیر منقول در سامانه (سادا) و ارائه اطلاعات پرداخت به مدیران شهرداری از ۱۳۸۸/۱۰/۱ به دیوان محاسبات کشور و سازمان بازرسی کل کشور به طور کامل رعایت نگردیده است.

۱۹-۹-۶- مفاد بند ص ماده ۳۸ و بند ث ماده ۴۶ مبنی بر همکاری شهرداری به منظور تبدیل پسماند به کود.

۱۹-۱۰- در خصوص انتشار گزارش صورت جامع از درآمد و هزینه های شهرداری هر شش ماه یکبار که به تایید شورای اسلامی شهر رسیده باشد تا تاریخ گزارش مدارک و مستندات به این موسسه ارائه نگردیده است.

۱۹-۱۱- مطابق با ماده ۹ قانون نوسازی و عمران شهری، شهرداری کلبه مناطق تهران مکلفند هر پنج سال یکبار ممیزی عمومی را تجدید نمایند. با توجه به بررسیهای بعمل آمده آخرین ممیزی بعمل آمده در سطح منطقه مربوط به سال ۱۳۸۸ می باشد.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۲۰- سایر موارد

۲۰-۱- مالیات بر ارزش افزوده پرداختی در زمان ثبت، به حساب هزینه منظور و در پایان هر فصل، طی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، به اداره کل امور مالی شهرداری تهران گزارش می گردد. به دلیل عدم انعکاس گردش مالیات بر ارزش افزوده در دفاتر منطقه، امکان بررسی صحت و درستی و کامل بودن مالیات بر ارزش افزوده اعلامی به اداره کل امور مالی امکان پذیر نشده است.

۲۰-۲- برگه های تشخیص و قطعی مربوط به مالیات حقوق و تکلیفی سنوات گذشته و اوراق قطعی مطالبه مالیات بر ارزش افزوده و فهرست معاملات فصلی ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم سال مورد گزارش و سنوات قبل جهت رسیدگی به این موسسه ارائه نشده است. لذا تعیین آثار مالی آن بر صورتهای مالی سال مورد رسیدگی منوط به بررسی واعلام نظرمقامات مالیاتی می باشد.

۲۰-۳- بررسی های به عمل آمده نسبت به وضعیت بیمه های شهرداری منطقه حاکی از آن است که عملکرد سنوات قبل و سال مورد گزارش مورد حسابرسی بیمه های سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته و بدهی قطعی منطقه از این بابت مشخص نگردیده ولیکن در سال ۱۳۹۶ سازمان یاد شده بر اساس حکم مراجع قضایی مبالغی از شهرداری تهران برداشت نموده است. مضافاً اینکه سپرده بیمه قراردادهای پیمانکاری از مبالغ پرداختی به پیمانکاران (موضوع اجرای ماده ۳۸ قانون سازمان تامین اجتماعی) در مهلت مقرر قانونی به نهاد مربوطه پرداخت نشده است.

۲۰-۴- مفاد ماده ۴۲ آیین نامه مالی شهرداری بابت اخذ دفاتر قانونی رعایت نگردیده است.

۲۰-۵- بعضاً اسناد حسابداری فاقد امضاء قائم مقام ذبحساب معاون مالی و اقتصادی شهری و مسئول دفاتر می باشد. همچنین در مواردی صورت مغایرت های باتکی فاقد امضاء و تا بید سرپرست معاونت مالی می باشد.

۲۰-۶- مفاد مواد ۲۱، ۵-۲۳، ۲۴ قانون شهرداری ها مبنی بر ثبت درآمدهای پیش بینی شده طبق بودجه مصوب در ابتدای سال به طرفیت حساب مازاد بودجه و مستهلک نمودن آن در پایان هر یک از ماه های سال برابر با درآمدهای وصول شده شهرداری.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای محترم اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۲۰-۷- مفاد ماده ۱۵ قانون نوسازی و عمران شهرداری در خصوص تهیه و تدوین برنامه ۵ ساله جهت توسعه و آبادانی شهر. مفاد ماده ۱۰، ۱۲ و ۱۳ قانون نوسازی و عمران شهرداری ها به ترتیب مبنی بر تحقق و وصول عوارض هر سال حداکثر تا پایان همان سال و پیگیری وصول عوارض معوقه.

۲۰-۸- مفاد بند ۱۵ از فصل سوم بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۸ دال بر پرداخت به موقع کسورات قانونی در وجه سازمان های مربوطه.

مؤسسه حسابداری و خدمات مدیریت آیین تراز آریا

(حسابداران رسمی)

به تاریخ ۲۰ بهمن ۱۳۹۸

مهر و امضای آیین تراز آریا
مهر و امضای حسابداران رسمی



شهردار محترم منطقه ۲۲ شهرداری تهران

م. ١٠٠٠

احتراماً، به پیوست دو نسخه گزارش رسیدگی به عملکرد مربوط
به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸ ارسال می گردد.
خواهشمند است وصول آن را اعلام فرمایید.

الم

اکبر عالمگیریان - مدیر عامل

میت ۲۳۳۹ (اصطلاحاً زبان رسمی)

15-1 (2) F V

14,9250

رونوشت: شورای محترم اسلامی شهر تهران به انضمام یکک گزافش



آئین تراز آریا

ثبت ۲۳۴۹ (حسابداران رسمی)

معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شناسه ملی: ۱۰۸۶۱۸۹۷۸۷۰

گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

این مؤسسه بر اساس قرارداد منعقدۀ به شماره ۹۸/۰۷۲۷ مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۱۰ با شورای اسلامی شهر تهران روش های توافق شده زیر را در مورد نتایج عملیات و صورت وضعیت مالی منطقه ۲۲ شهرداری تهران مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ اجرا کرده است. روش های زیر که بر اساس استاندارد های حسابرسی رسیدگی به اطلاعات مالی انجام شده است تنها به منظور کمک به شورای اسلامی در ارزیابی اعتبار نتایج عملیات و صورت وضعیت مالی صورت گرفته است. یافته های این مؤسسه از بابت موارد حائز اهمیت که قابلیت طرح در این گزارش را دارا بوده به شرح زیر اعلام می گردد.

۱- کلیات

۱-۱- یکی از ویژگی هایی که اطلاعات را سودمند می سازد ارائه به موقع اطلاعات می باشد. بررسی های انجام شده نشان می دهد که حسابرسی واحد مورد رسیدگی هر ساله با تاخیر قابل ملاحظه ای شروع و انجام می گردد. تا تاریخ تنظیم این گزارش، نتایج رسیدگی به عملکرد سال های قبل از ۱۳۹۸ تهیه نگردیده و عملکرد سنوات فوق توسط شورای محترم اسلامی شهر تهران بررسی و تصویب نگردیده است. در چنین شرایطی این مؤسسه نتوانسته است از عدم هرگونه تاثیر احتمالی یافته های حسابرسی سنوات مذکور بر صورت های مالی سال مورد رسیدگی اطمینان حاصل نماید.

۱-۲- سال مالی واحد مورد گزارش از اول فروردین تا پایان اسفند ماه هر سال می باشد. مطابق با ماده ۲۴ آئین نامه مالی شهرداری ها که بر مبنای حسابداری نقدی تدوین گردیده، در مورد تعهدات ایجاد شده تا پایان اسفند ماه، دوره عمل بودجه ای تا ۱۵ اردیبهشت ماه سال بعد ادامه می یابد لیکن صورتهای مالی واحد مورد رسیدگی بر مبنای حسابداری تعهدی تهیه و ارائه شده و تعمیم دوره مالی تا ۱۵ اردیبهشت ماه سال بعد باعث شده تا ضمن عدم رعایت فرض دوره مالی، بخشی از عملیات سال مالی بعد در سال مورد گزارش ثبت گردد.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۳- از آنجا که نمودار سازمانی، چارت سازمانی و شرح وظایف پرسنل شهرداری منطقه ۲۲ به صورت متمرکز و تحت نظر معاونت توسعه منابع انسانی شهرداری تهران به عنوان متولی می باشد و اطلاعات مزبور ارائه نشده است لذا مطابقت چارت فوق الذکر با شرایط فعلی و متناسب با ساختار سازمانی شهرداری امکانپذیر نمی باشد. همچنین شهرداری منطقه فاقد ساختار سازمانی مصوب در خصوص تعداد پرسنل مورد نیاز در واحدهای مورد رسیدگی خود می باشد. به دلیل عدم ارائه ساختار سازمانی، امکان مطابقت تعداد پرسنل موجود با چارت سازمانی مصوب میسر نگردیده است.

۱-۴- بر اساس رویه عمل سنواری، خالص دریافت و پرداخت وجوه فی مابین منطقه و مرکز به عنوان کاهنده یا فزاینده مازاد (کسری) درآمد بر هزینه سنواری در صورتهای مالی انعکاس می یابد حال آنکه می بایستی خالص وجوه مذکور به عنوان حساب واسط فی مابین منطقه و مرکز در صورت وضعیت مالی منعکس و در صورتهای مالی تلفیقی شهرداری و گروه تهاثر گردد.

۲- موجودی نقد و بانک

۲-۱- مفاد تبصره ۲ ماده ۷۸ قانون شهرداری ها مبنی بر نگهداشت وجوه سپرده در حساب بانک سپرده از بابت بخشی از سپرده های مکسوره رعایت نگردیده است. در این خصوص با توجه به رسیدگی های به عمل آمده به شرح جدول زیر مبلغ ۷۰,۹۹۰ میلیون ریال مغایرت فی مابین مانده بانک سپرده با مانده سرفصل حساب سپرده می باشد.

شرح حساب	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷
مانده حساب بانکی سپرده	۹۰,۸۲۸ (۱۶۲,۸۱۸)	۵۵,۵۴۱ (۱۴۱,۹۵۲)
مانده سرفصل حساب سپرده و ودایع	(۷۰,۹۹۰)	(۸۶,۴۱۱)
مغایرت		

۲-۲- صورتحساب حساب های بانکی به شرح ذیل جهت بررسی و مطابقت با دفاتر پی از درخواست مکرر از منطقه تا تاریخ تهیه این گزارش به این مؤسسه ارائه نگردیده



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

نام بانک	شماره حساب	مبلغ (میلیون ریال)
ملی شعبه حسابهای دولتی	۰۲۲۰۰۱۲۲۰۰۱	۵۲۸
شهر شعبه شهرک راه آهن	۳۵۳۱۰۰۴۵۷۵۳۵۲	۹۰,۸۲۸
شهر شعبه شهرک راه آهن	۳۳۴۷۰۰۵۲۷۸۲۲۴	۱,۳۲۵
شهر شعبه شهرک راه آهن	۳۱۱۱۰۰۴۵۷۵۳۱۱	۳۹,۴۲۳
شهر شعبه شهرک راه آهن	۸۹۱۱۰۰۷۸۵۹۹۲۸۹۱	۲,۰۳۶
شهر شعبه شهرک راه آهن	۳۴۵۱۰۰۴۵۷۵۳۴۵	۳۴,۳۰۶

۲-۳- یا عنایت به گذشت بیش از چهار سال از ابلاغ دستورالعمل تنخواه گردان توسط وزیر کشور و متعاقبا توسط شهردار وقت تهران و طبق بند ۲ ماده ۲ دستورالعمل نحوه واگذاری، میزان و واریز تنخواه گردان که اعلام می دارد که عامل مالی یا مقام مجاز دریافت تنخواه کسی است که با مجوز شهردار منطقه، تنخواه گردان پرداخت، دریافت می نماید. لیکن با توجه به صراحت دستورالعمل صادره مبنی بر گشایش حسابهای بانکی با محوریت موضوع تنخواه گردان تا تاریخ تهیه این گزارش منطقه نسبت به مکاتبه با بانک در خصوص افتتاح حساب اقدامی ننموده است. لازم به ذکر است که با توجه به ماده ۷ دستورالعمل یاد شده واگذاری وجه از محل تنخواه گردان پرداخت به عاملین مالی در قبال اخذ تضمین بصورت سفته در این خصوص مدارک و مستنداتی دال بر اخذ تضمین از تنخواه داران منطقه نیز تا تاریخ تهیه این گزارش به این مؤسسه ارائه نگردیده است.

۲-۴- نه سوش چک های صادره جهت برخی آزمون های حسابرسی در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی
شهرداری منطقه ۲۲
به شورای اسلامی شهر تهران
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۵- طبق درخواست مکرر از منطقه در خصوص ارائه صورت ریز سود سپرده بانک‌های منطقه در طی سال مورد گزارش همراه با نرخ سود، نحوه سپرده گذاری و مدت سپرده سرمایه گذاری به این مؤسسه تا تاریخ تهیه این گزارش ارائه نگردیده است.

۲-۶- با عنایت به دستورالعمل های صادره در سنوات قبل مبنی بر تمرکز حسابهای بانکی مناطق و واحد ها در بانک شهر و عدم استفاده از سایر حسابهای مفتوحه طی بررسی های بعمل آمده، حساب های بانکی بشرح جدول ذیل تا زمان تهیه این گزارش، راكد و فاقد گردش بوده و اقدامات مقتضی جهت مسدود نمودن آنها بابت جلوگیری از سوء استفاده های احتمالی انجام پذیرفته است.

ردیف	نام بانک	نوع حساب	مانده حساب (میلیون ریال)	فاقد گردش از سال
۱	بانک شهر	درآمدی	۵	۱۳۹۵
۲	مؤسسه مالی اعتباری شهر	سپرده	۰	۱۳۹۴ قبل از سال
۳	مؤسسه مالی اعتباری شهر	درآمدی	۰	۱۳۹۴ قبل از سال
۴	مؤسسه مالی اعتباری شهر	طرح	۰	۱۳۹۴ قبل از سال
۵	بانک شهر	طرح	۱	۱۳۹۶

۳- حسابها و اسناد دریافتی عملیاتی و غیر عملیاتی و گروه

۳-۱- مانده سرفصل حسابهای دریافتی در پایان سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ ۲,۸۸۹,۶۳۷ میلیون ریال می باشد که علیرغم ماده ۳۴ آئین نامه مالی شهرداریها معادل ۸۵ درصد به مبلغ ۲,۴۴۸,۰۶۰ میلیون ریال نقل از سنوات قبل می باشد که عمده آن مربوط به سازمان املاک و مستغلات، سازمان عمرانی مناطق شهرداری تهران، مقاوم ابنیه و راه ارس، تعاونی مسکن کارکنان منطقه ۱۶ و تعاونی مسکن کارکنان شهرداری منطقه ۱۳ می باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش وصول یا تغییر وضعیت نیافته است، از بابت اقلام فوق احتساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابها ضروری می باشد.

۳-۲- شهرداری منطقه در طی سال مورد گزارش اقدام به تسویه مانده حساب مؤدیان به ظرفیت وجوه درآمدی در دست تفکیک به مبلغ ۸۱۷,۱۴۰ میلیون ریال نموده است که دلایل و توجیهات لازم در



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

خصوص تسویه فوق به تفکیک به این مؤسسه ارائه نگردیده است. و لازم به ذکر است که مربوط به درآمدهای عملیاتی مستمر شامل عوارض نوسازی، مدیریت پسماند واحدهای تجاری، مسکونی، اداری و اماکن عمومی و ... بوده که عمدتاً نقل از سنوات قبل می باشد. نحوه محاسبه عوارض مورد مطالبه و صورت ریز مانده حساب مزبور به تفکیک مودیان مشتمل بر میزان مبلغ وصولی از هر یک از مودیان به تفکیک سال جهت بررسی و کنترل در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است. مضافاً اینکه دوره وصول مطالبات مذکور و الزام مودیان به پرداخت طی دوره زمانی، مشخص نبوده و از اهرم های قانونی جهت وصول آنها استفاده نشده است لذا اظهار نظر در خصوص صحت ثبت، محاسبات و تمامیت مطالبات از مودیان برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

۳-۳- طبق یادداشت توضیحی ۱-۱-۱-۵، شهرداری منطقه در سال مالی ۱۳۹۱ طی سند ۶۸۵۵ سال مبلغ ۲۰۲۹۷،۲۲۲ میلیون ریال (طی توافق نامه ۱۱۹۷۶۳۲) بین شهرداری و قوه قضائیه مبنی بر واگذاری ۱،۷۹۸،۸۰۰ متر از اراضی شمال بزرگراه بابایی به شهرداری تهران و در ازای آن واگذاری ۱۴ هکتار از اراضی شمال بزرگراه خرازی یا قابلیت صدور پروانه ساختمانی جهت ساخت ۵،۱۱۲ واحد مسکونی ۱۱۰ متری بابت اعطای عوارض ساخت به تعاونی مسکن قوه قضائیه و بواسطه سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران به سر فصل حساب دریافتی عملیاتی از سازمان املاک و به طرفیت اداره کل امور مالی منظور گردیده است که از این بابت پیگیری ها و اقدامات لازم تا تاریخ گزارش جهت وصول به حایرس ارائه نگردیده است.

۳-۴- طبق یادداشت توضیحی ۱-۱-۲-۵، مانده حساب سازمان حمل و نقل و ترافیک بالغ بر ۲۹،۵۳۶ میلیون ریال می باشد که عمدتاً مربوط به قرارداد ۴۰۳۶ آرمک در ارتباط با احداث دیوار صوتی در بزرگراه شهید خرازی می باشد. که مانده مذکور ماهیت طلب نداشته و با ارائه خدمات از سوی شرکت در سال مورد گزارش می بایستی پس از دریافت اعتبار به حساب هزینه منظور می گردید.

۳-۵- طبق یادداشت توضیحی ۱-۱-۲-۵، مانده حساب سازمان عمرانی مناطق بالغ بر ۴۱،۶۴۳ میلیون ریال می باشد که مانده حساب فوق بابت واگذاری چند قطعه زمین به پلاک ثبتی ۹۱۶/۱، ۹۱۵/۱، ۲۲۲/۱، ۹۱۴/۱ در قبال مطالبات پیمانکاران می باشد که مبلغ فوق از سنوات قبل (۱۳۹۰) در حسابهای صورت راگد نقل شده است لازم به ذکر است که در این خصوص مدارک و مستندات از جمله



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

تفاهم نامه فی مابین و برگه کارشناس رسمی در خصوص ارزش گذاری ملک های واگذاری شده به سازمان عمرانی مناطق به این مؤسسه تا تاریخ تهیه این گزارش ارائه نشده است لذا باتوجه به مراتب فوق مانده مذکور ماهیت طلب نداشته است و می بایست پس از اصلاحات با طلب پیمانکار تهاثر گردد.

۳-۴- طبق یادداشت توضیحی ۱-۲-۵، سرفصل سایر بالغ بر ۸۵،۵۷۲ میلیون ریال می باشد. که عمده آن بابت برداشت از حساب ۳۳۵۰۰۱ بابت اجراییه قضایی ۹۶۰۴۸۷ مجتمع قضایی کارکنان دولت بابت خانم بی بی فاطمه موسوی دومناری با وکالت عاطفه به مبلغ ۳۱،۵۴۷ و اصلاح سند ۱۸ - ۱۳۹۷ و ۳۴۴۶ سال ۱۳۹۸ بابت حواله های شرکت تراکم خاک به مبلغ ۳۹،۹۱۴ میلیون ریال می باشد که مدارک و مستنداتی از جمله مجتمع قضایی کارکنان و دستور دریافت شرکت تراکم خاک به این مؤسسه ارائه نشده است. لازم به ذکر است که ماهیت حساب و چگونگی تسویه مابقی مانده برای این مؤسسه مشخص نمی باشد و اینکه مبالغ یک درصد بهداشت کار می بایست بصورت جداگانه شناسایی و به حساب اداره کل امور مالی واریز می گردید که در این حساب ثبت گردیده است.

۳-۷- طبق یادداشت توضیحی ۱-۴-۵، مانده آقای علی انصاری بابت مبالغه نامه شماره ۸۱۵/۸۹/۱۰۷۲۲۵۳ انتقال مالکیت و کلیه حقوق متصوره به یک قطعه زمین در سهم شهرداری با کاربری تجاری، اداری و خدماتی به مساحت ۲۶۷۶۸۰ متر مربع از اراضی موسوم به چیتگر واقع در منطقه ۲۲ شهرداری تهران سال ۱۳۸۹ بالغ بر ۲،۶۳۰،۹۷۷ میلیون ریال که طی سند بالغ بر ۱،۱۸۰،۰۰۰ میلیون ریال آن طی سند ۷۷۵۸ در این سرفصل ثبت گردیده است. و اینکه در سال ۱۳۹۰ مبلغ ۸۶۱،۵۱۰ میلیون ریال از حساب دریافتی علی انصاری به طرفیت تعدیلات سنواتی از حسابها خارج شده است. مانده سرفصل فوق در سال مالی مورد گزارش بالغ بر ۵۸۸۸۹ میلیون ریال می باشد.

موارد ذیل بابت حساب دریافتی علی انصاری قابل ذکر است:

(۱) عدم ارائه مدارک و مستندات در خصوص شناسایی بدهکاری سند ۷۷۵۸

(۲) عدم ارائه مدارک و مستندات و توجیهات لازم در خصوص خارج نمودن مبلغ ۸۶۱،۵۱۰ میلیون ریال



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی
شهرداری منطقه ۲۲
به شورای اسلامی شهر تهران
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳) عدم تسویه و ارائه اقدامات و پیگیری لازم در خصوص مانده طلب منطقه تا تاریخ رسیدگی به مبلغ ۵۸,۸۸۹ میلیون ریال.

۴) سند شناسایی بدهکاری فوق بالغ بر ۱,۴۵۰,۹۷۷ میلیون ریال دارای مغایرت با مبلغ قرارداد فیما بین می باشد.

۳-۸- طبق یادداشت توضیحی ۵-۱-۲-۳ و ۵-۱-۲-۴ مانده تعاونی مسکن کارکنان شهرداری منطقه ۱۳ و ۱۶ به ترتیب به مبالغ ۱۲,۵۵۹ و ۱۷,۰۹۳ میلیون ریال می باشد که بابت تسهیلات کارکنان تعاونی مسکن های با دستور دریافت شماره ۲۸۳۲۳ و تایید اعضای تعاونی توسط اداره کل رفاه و تعاون خدمات اجتماعی می باشد که از سال مالی ۱۳۹۲ در حساب های این منطقه به صورت راكد نقل شده است و تا تاریخ تهیه این گزارش مدارک و مستندات در خصوص پیگیری و اقدامات لازم بابت وصول طلب فوق ارائه نشده است.

۳-۹- طبق یادداشت توضیحی ۵-۱-۳، مانده حساب اجرائیه ها مبلغ ۱۸۱,۵۸۶ میلیون ریال حاکی از آن است که وجوه مزبور با توجه به رای قطعی دادگاه و صدور اجرائیه ها می باشد که در سال مورد گزارش و سنوات قبل از حساب شهرداری برداشت و تحت این عنوان در سرفصل حساب های دریافتی تجاری به حساب بدهی مالکین منظور شده است. مستندات مورد لزوم مبنی بر علت برداشت و پیگیری صورت گرفته توسط واحد حقوقی به منظور تعیین تکلیف مبالغ مذکور به این مؤسسه ارائه نشده است. اگر چه تعدیل حسابها از این بابت ضروری به نظر می رسد، لیکن به دلیل نبود اطلاعات و مستندات کافی تعیین آثار ریالی آن در شرایط حاضر برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.

۳-۱۰- طبق یادداشت توضیحی ۵-۱-۲-۱، مانده حساب شرکت آب و فاضلاب شهر و شرکتهای غرب تهران بالغ بر ۶۵,۸۴۳ میلیون ریال می باشد که طی بررسی های انجام شده مشخص گردید که در سال مورد گزارش طی سند ۱۰۳۳ تاریخ ۹۸/۴/۲۵ (دستور دریافت ۳۸۱۷۷ و ۳۸۲۰۶ و ۳۸۱۷۶) در دفاتر منطقه ثبت و منظور گردیده است که از این بابت مدارک و مستندات جهت صحت و سقم آن تا تاریخ تهیه این گزارش به این مؤسسه ارائه نگردیده است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۱-۲- طبق یادداشت توضیحی ۴-۵، مانده اسناد دریافتی شرکت مهندسی توسعه شهری فراز بالغ بر ۲۴۶,۴۹۰ میلیون ریال می باشد که بابت شماره چک ۱۱۹۴۲۶ به تاریخ سررسید ۱۳۹۷/۱۰/۲۲ می باشد. حسب رسیدگی انجام شده و گزارش ارائه شده توسط واحد حقوقی، اقدامات لازم در خصوص چکهای مذکور منوط بر وصول و تعیین تکلیف آن صورت گرفته است.

۱۲-۲- طبق یادداشت توضیحی ۲-۵، اسناد دریافتی نکول شده بالغ بر ۴۵۲,۴۲۷ میلیون ریال می باشد که مدرک و مستنداتی از جمله صورت ریز اسناد (تاریخ سررسید، شماره چک و ...) جهت رسیدگی به این مؤسسه ارائه نگردید، لازم به ذکر است که اسناد مذکور راكد و سنواتی می باشد و توسط شهرداری منطقه پیگیری لازم و موثر جهت وصول آن صورت نگرفته است.

۱۳-۳- طبق یادداشت توضیحی ۲-۵، مانده اسناد در جریان وصول بالغ بر ۶۲۸,۹۱۸ میلیون ریال می باشد که طبق صورت ریز ارائه شده مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال آن مربوط به دریافت دو فقره چک به شماره ۸۹۴۶۸ و ۴۲۶۷۳ از شرکت سازه کلران نیایش به تاریخ سررسید ۱۳۹۷/۰۹/۲۵ و ۱۳۹۷/۰۸/۲۶ می باشد حسب رسیدگی انجام شده و گزارش ارائه شده توسط واحد حقوقی، اقدامات لازم در خصوص وصول و تعیین تکلیف آن صورت نگرفته است باتوجه به راكد و سنواتی بودن اسناد مذکور احتساب ذخیره مطالبات در پایان سال از نظر این مؤسسه ضروری بنظر میرسد.

۱۴-۳- مانده طلب از وزارت امور اقتصادی و دارایی (یادداشت توضیحی ۱-۱-۱-۶) به مبلغ ۵۶,۳۶۰ میلیون ریال بابت عوارض صدور پروانه های ساختمانی تخفیفات باقت فرسوده، موضوع ماده ۱۶ قانون ساماندهی و حمایت از تولید و عرضه مسکن مصوب ۱۳۸۷/۲/۲۵ مجلس شورای اسلامی، کلیه طرح های تولید مسکن در بافتهای فرسوده شهری مشمول تخفیف بین ۵۰ تا ۱۰۰٪ از هزینه های عوارض ساخت و تراکم ساخت بوده و دولت موظف به پرداخت ۱۰۰٪ تخفیف اعمال شده از سوی شهرداری ها می باشد و طی مصوبه شماره ۱۳۳۴۲/۱۳۳۰/۱۶۰ مورخ ۱۳۸۸/۰۹/۱۲ شورای اسلامی شهر تهران نیز به تصویب رسیده است. لازم به ذکر است که در نحوه شناسایی و محاسبه تخفیفات اعمال شده و مانده پایان سال مدارک و مستندات و دسترسی لازم در این خصوص برای این مؤسسه فراهم نگردیده است و اطمینان از صحت مانده پایان سال برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۱۵- طبق یادداشت توضیحی ۱-۲-۶، مانده امور مالی بالغ بر ۱۳,۲۵۶ میلیون ریال در تفصیلی امور مالی منعکس شده است. پیرو درخواست صورت ریز سرفصل فوق و مشخص نمودن موضوع طلبکاری تا تاریخ تهیه این گزارش مدارک و مستنداتی جهت رسیدگی به این مؤسسه ارائه نگردیده است.

۳-۱۶- طبق یادداشت توضیحی ۱-۲-۶، مانده جاری کارکنان در پایان سال مورد گزارش مبلغ ۱۳,۰۱۰ میلیون ریال می باشد که عمده ی آن مانده از سنوات قبل است که اقلام ریز آن بابت مبالغ پرداختی کارپردازهای شهرداری منطقه، جهت پرداخت هزینه ها و امور روزانه می باشد که مانده حساب آنها پس از شناسایی هزینه، تسویه نگردیده است و اقدامات لازم و موثر جهت تعیین تکلیف آن صورت نگرفته است و صحت پرداخت از منابع شخصی برای این مؤسسه مسجل نشده است.

۳-۱۷- مانده سرفصل سپرده دریافتنی منطقه بالغ بر ۷,۱۴۰ میلیون ریال که مربوط به حمیدرضا حیدرزاده و پروانه خضایی نیا بابت شناسایی و دیعه قرارداد اجاره ساختمان سرای محله شماره ۶۵۱۳۱ مورخ ۱۱/۱۰/۱۳۹۷ پلاک ثبتی ۱۷۷۲/۱۸۶۱ و جواد سرخیل می باشد. پیرو درخواست کتبی مدارک و مستنداتی از جمله قرارداد اجاره فی مابین و توافق نامه جهت رسیدگی و بررسی آن تا تاریخ گزارش به این مؤسسه ارائه نگردیده است.

۳-۱۸- شهرداری فاقد سیستم کنترلهای داخلی جهت ثبت و پیگیری وصول مطالبات، پیگیری نکول اسناد دریافتنی و وضعیت مطالبات می باشد.

۳-۱۹- صورت ریز کامل مبالغ برداشتی از سوی قوه قضاییه و سازمان تامین اجتماعی به این مؤسسه ارائه نشده و چگونگی تعیین تکلیف این مبلغ به هنگام تسویه حساب با پیمانکاران برای حسابرسان مشخص نمی باشد.

۳-۲۰- طبق بررسی های انجام شده مفاد بخشنامه درآمد شماره ۱۶۰/۱۶۵۵/۲۳۵۸ مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۱۷ شورای اسلامی شهر تهران درخصوص تقسیم بدهی مودیان حداکثر به صورت ۳۶ ماهه رعایت نگردیده است به نحوی که طلب از برخی مودیان در دفاتر ایجاد گردیده در تاریخ تهیه این گزارش همچنان دارای مانده بدهی می باشند.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۲۱- به دلیل عدم تعامل و یکنواختی در انعکاس عملیات مالی فی مابین اداره حسابداری با درآمد و حقوقی امکان تطبیق صورت ریز اسناد دریافتی سر رسید شده و حقوقی واحد های فوق با یکدیگر وجود ندارد از سوی دیگر، صورت ریز جامعی که بیانگر سیر حرکتی اسناد دریافتی از زمان دریافت (در کلیه واحدهای حسابداری، درآمد، و حقوقی) تا زمان وصول، نکول، استرداد، محاسبه جریمه و... به تفکیک هر چک، دستور دریافت و... باشد، به حسابرس ارائه نشده است. به گونه ای که کسب اطمینان از ارائه تمامی چک های اخذ شده توسط واحد درآمد به واحد حسابداری و همچنین از سوی واحد حسابداری به بانک جهت وصول در سر رسید مقرر و نبود تاخیر در این مورد، برای حسابرس امکان پذیر نمی باشد.

۳-۲۲- به استناد مفاد ماده ۱۰ و تبصره ذیل آن و ماده ۱۴ قانون نوسازی و عمران شهر تهران واحد حسابداری می بایست ترتیبی اتخاذ نماید تا نسبت به اصلاح و تعدیل حساب های دریافتی، آن دسته از مودیانی که مبادرت به پرداخت عوارض های پایدار در سال جاری نموده اند و از جایزه خوش حسابی بهره مند شده اند اقدام شود. لذا با توجه به سطح اهمیت مبالغ مربوط به جایزه خوش حسابی و عدم ثبت آن در دفاتر تعیین تاثیر آن بر صورتهای مالی مقدور نمی باشد.

با عنایت به موارد مطروحه در بندهای ۱-۳ الی ۲۲-۳ این گزارش هر چند اعمال تعدیلاتی از بابت موارد یاد شده ضروری است لیکن به دلیل عدم دسترسی به شواهد و مستندات مورد نیاز، تعیین تعدیلات مورد لزوم بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این مؤسسه مقدور نشده است.

۴- موجودی کالا

۴-۱- موجودی کالای مصرفی در تاریخ ترازنامه بالغ بر ۱۶۹۱ میلیون ریال می باشد. رسیدگی های به عمل آمده حاکی از آن است که واحد حسابداری از سیستم ثبت دائمی در خصوص گردش موجودی ها استفاده نمی نماید.

۴-۲- مطابق یادداشت توضیحی ۸-۱ مبلغ ۸,۳۶۳,۳۳۱ میلیون ریال اراضی تملک شده منطقه در سنوات گذشته و سال جاری به سر فصل موجودی واحدهای آماده فروش شامل موجودی اراضی قابل واگذاری، کار در جریان و موجودی واحدها منظور گردیده است. لازم به ذکر است که منطقه فاقد سیستم مدون بهای تمام شده هر قطعه، محل استقرار و متر از هر قطعه جهت مشاهده و اطمینان از صحت وجود و قه بر آنها می باشد از طرفی مبالغ فوق در راستای تملک اراضی سطح منطقه و بالاخص طرح



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

پروژه دریاچه شهدای خلیج فارس (چیتگر) بوده است که نقشه تفصیلی پروژه به تفکیک پلاک ثبتی قطعات تملک شده و استفاده از آنها در طرح تکمیل شده تهیه و ارائه نگردیده است لذا تعیین آثار مالی ناشی از تفکیک و تخصیص املاک به طرحهای عمومی و مازاد زمین های قابل فروش امکان پذیر نمی باشد.

۴-۳- صورت ریز موجودی اراضی قابل واگذاری و موجودی واحدهای ساخته شده موضوع یادداشت توضیحی ۸، جمعاً به مبلغ ۸,۴۲۱,۱۹۱ میلیون ریال مشتمل بر کد اموال، شماره پلاک ثبتی، بهای تمام شده هر قطعه، محل استقرار، متراژ هر قطعه به همراه اسناد مالکیت آنها جهت بررسی و مشاهده عینی تا تاریخ تهیه این گزارش به این مؤسسه ارائه نگردیده است.

۴-۴- طی رسیدگی انجام شده در سرفصل موجودی های قابل واگذاری بابت پلاک های ثبتی ۸۸۰,۸۸۱,۸۷۴ طبق سیستم حسابداری مبلغ ۳۶,۱۰۰ میلیون ریال تحت عنوان ایجاد دارایی ثبت و شناسایی گردیده است اما طبق مدارک و مستندات ارائه شده برگه کارشناسی رسمی مبلغ ۲۴۷,۵۰۰ میلیون ریال بابت سه قطعه پلاک ۸۸۰-۸۸۱-۸۷۴ ثبتی تعیین کرده است که دارای مغایرت مدارک و مستندات با سند ثبت شده می باشد که در این خصوص توجیهات لازم به این مؤسسه ارائه نگردیده است.

۴-۵- بابت رسیدگی موجودی اراضی اسناد حسابداری شماره ۲۲۵۹۴۰ جهت رسیدگی به ترتیب به مبلغ ۱۰,۰۸۵ و ۱۲,۶۳۴ میلیون ریال به این مؤسسه ارائه نگردیده است و لازم به ذکر است که مطابق رسیدگی انجام شده و مطابقت بهای تمام شده موجودی املاک با حسابداری حاکی از مغایرتی به مبلغ ۵,۱۸۲,۴۵۸ میلیون ریال شامل ۴,۷۲۸,۹۵۸ میلیون ریال اراضی خام قابل واگذاری فروش و مبلغ ۴۵۳,۵۰۱ میلیون ریال اراضی تفکیک شده قابل فروش و واگذاری می باشند مغایرت فوق الذکر به دلیل اشتباه واحد مالی در ثبت دارائیهای ثابت عمومی بخصوص اراضی واقع در محدوده طرح دریاچه چیتگر در سنوات گذشته در موجودی اراضی خام قابل فروش و واگذاری می باشند که می بایستی در کد ۹۷۲ یا ۹۷۵ دارائیهای ثابت عمومی ثبت می گردید تا تاریخ این گزارش شواهد و مستنداتی دال بر تهیه صورت تطبیق با واحد املاک و اموال منطقه و رفع مغایرت مذکور به این مؤسسه ارائه نگردید.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی
نهرداری منطقه ۲۲
به شورای اسلامی شهر تهران
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

نام گروه کالا	طبق سیستم املاک	طبق سیستم مالی	مقایرت
اراضی خام	۷,۸۷۱,۶۶۶	۳,۱۴۲,۷۰۸	۴,۷۲۸,۹۵۸
اراضی تفکیک شده	۴۹۱,۶۶۵	۳۸,۱۶۵	۴۵۳,۵۰۰
جمع	۸,۳۹۴,۰۷۰	۳,۲۱۱,۶۱۳	۵,۱۸۲,۴۵۸

۴-۶- منطقه در سال مالی ۱۳۹۷ طی سند ۲۸۴ و ۲۸۵ منطقه اقدام به ثبت موجودی اراضی قابل واگذاری به مبلغ ۱۴۱,۲۶۰ و ۲۶,۶۷۶ میلیون ریال به طرفیت تعدیلات سنواتی نموده است که در خصوص سند فوق نحوه ی قیمت گذاری، کارشناس رسمی، سند مالکیت جهت رسیدگی به این مؤسسه ارائه نگردیده است. لازم به ذکر است طبق بررسی های انجام شده مابعه نامه سند فوق برای سال مالی ۱۳۸۹ می باشد که منطقه در سال مالی ۱۳۹۸ باهمان مابعه نامه سال ۱۳۸۹ در دفاتر ثبت و شناسایی شده است ارزشیابی به روز ملک و تعدیل قیمت آن طبق کارشناس رسمی از نظر حسابرس ضروری بنظر می رسد.

۴-۷- در سال مالی مورد گزارش منطقه طی سند ۵۹۳۷ اقدام به ثبت اراضی قابل واگذاری به مبلغ ۳۷۸,۰۳ میلیون ریال به طرفیت تعدیلات سنواتی نموده است که طی بررسی های انجام شده و رویت اصل سند مدارک و مستنداتی در خصوص نحوه ثبت، مابعه نامه، کارشناس رسمی و... پیوست سند رویت نگردید. لازم به توضیح است سند فوق به تایید معاون، ذیحساب و شهردار منطقه نگردیده است.

۴-۸- طبق بندی اموال و موجودی های منطقه بدرستی صورت پذیرفته است، بطوریکه در برخی موارد موجودی اراضی خام قابل فروش و واگذاری در سرفصل موجودی واحد های ساخته شده مسکونی ثبت گردیده است.

۵- علی الحسابها و پیش پرداخت ها

۵-۱- طبق یادداشت توضیحی ۱-۹، مانده حساب علی الحساب بالغ بر ۴۳۷,۷۹۳ میلیون ریال می باشد که طبق رسیدگی صورت گرفته اهم مانده بابت خودرو سرویس شهروادیدان شهر، سازمان عمرانی مناطق



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

می باشد که بابت خدمات دریافت شده در این سرفصل به اشتباه ثبت گردیده که می بایست خدمات و حقوق پرداخت شده بعد اخذ صورت وضعیت و تایید ذیحساب به حساب هزینه جاری منظور میگردد که این مهم اتفاق نیافتاده و باعث متورم شدن این سرفصل در صورتهای مالی شده است لذا اصلاح این سرفصل و اخذ و تایید صورت وضعیت های آنها از نظر این موسسه ضروری بنظر می رسد.

۶- دارایی های ثابت مشهود

۶-۱- در راستای مفاد بند ۶ ماده ۵۵ قانون شهرداری ها، تعدادی از املاک منطقه در اختیار اشخاص حقیقی و حقوقی، موسسات، نهادها، مساجد و... قرار گرفته که بعضاً مدارک و مستنداتی اعم از اجاره نامه ملک، صورتجلسه تحویل ملک و مستنداتی دال بر واریز اجاره بهاء به حساب درآمدی منطقه مشاهده نشده است.

۶-۲- بر اساس طرح های تفصیلی مصوب ۱۳۷۸ توسط کمیسیون ماده ۵ در راستای طرح جامع مصوب ۱۳۷۰ شهر تهران و رعایت ماده ۲۹-۱۶ و بند ۳ صورت جلسه ۲۵۷ و مصوبات ۲۲۰ و ۲۵۱ کمیسیون ماده ۵ و ماده ۳۰-۱۶ مرتبط با آن می بایست ۷۰ درصد از اراضی بالای ۱۰۰۰۰ متر به صورت رایگان جهت تامین خدمات عمومی شهری از مالکان به شهرداری منتقل و صرفاً ۳۰ درصد از اراضی مجوز ساخت صادر گردد. گزارش مورد نیاز در خصوص میزان و نحوه اجرای مصوبه فوق الذکر در شناسایی تملک، انتقال مالکیت، واگذاری و میزان استفاده از خدمات عمومی منطقه به تفکیک شماره پلاک ثبتی، آدرس، متراژ، نام مالک اصلی، تاریخ تملک منطقه و وضعیت کنونی ملک جهت رسیدگی و اثبات صحت و تمامیت عملیات منطقه در شناسایی تملک ها در سیستم اموال و دفاتر مالی و میزان اجرای مصوبه مزبور به این موسسه ارائه نگردیده است. همچنین با توجه به مغایرت مفاد ماده ۲۹-۱۶ با مفاد تبصره ۴ ماده واحد قانون تعیین وضعیت املاک واقع در طرح های دولتی و شهرداری مصوب ۱۳۶۷ مبنی بر دریافت رایگان حداکثر ۲۰ درصد از اراضی جهت خدمات عمومی و صدور آرا متعدد توسط دیوان عدالت اداری مبنی بر غیر قانونی و غیر شرعی بودن اقدامات شهرداری تهران و ابطال ماده ۲۹-۱۶ مصوب کمیسیون ماده ۵، لذا تعیین آثار مالی ابطال قانونی رویه مورد عمل شهرداری در گذشته، حال و دعاوی حقوقی احتمالی مالکان علیه شهرداری تهران بر صورتهای مالی میسر نبود و محتمل می باشد.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۶-۳- پروژه های در جریان تکمیل به مبلغ ۶۵۳,۴۱۹ میلیون ریال را کد و نقل از سنوات قبل است. همچنین طبق بررسی های بعمل آمده تعدادی از پروژه های در جریان تکمیل بهره برداری شده لیکن انتقال بهای تمام شده آنها به حساب دارایی های ثابت و محاسبه استهلاك آنها انجام نشده است. بدلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات کافی و قابل قبول تعیین تعدیلات مورد لزوم از این بابت بر روی صورتهای مالی برای این مؤسسه امکان پذیر نشده است.

۶-۴- دارایی های ثابت عمومی به استناد مفاد ماده ۴۵ آئین نامه مالی شهرداری ها مشتمل بر بوستان ها، پل ها، معابر عمومی، خیابان ها، گورستان ها، سیل برگردان ها، مجاری آب، فاضلاب و متعلقات آنها، انبارهای عمومی، اشجار و فضای سبز می باشد. به استناد مفاد ماده ۴۶ آئین نامه مالی شهرداری ها «حفاظت از اموال عمومی شهرداری و جلوگیری از تجاوز و تصرف اشخاص نسبت به آنها به عهده شهرداری است» و نیز ماده ۴۸ آئین نامه مزبور جهت ایفای تکالیف مزبور مقرر می دارد «طرز نگاهداری و حفظ و حراست اموال شهرداری اعم از اختصاصی و عمومی و ثبت آنها در دفاتر و کاردت های اموال و بازدید مستمر و استفاده صحیح از آنها و نحوه محاسبه استهلاك و نگاهداری حساب موجودی اموال به موجب دستورالعملی که به وسیله وزارت کشور تصویب و ابلاغ خواهد شد، مقرر خواهد گردید». لیکن صورتهای دارایی های مزبور مشتمل بر بهای تمام شده، نشانی و محل استقرار آنها به منظور بررسی و کنترل به این مؤسسه ارائه نگردیده است و شواهد حاکی از عدم رعایت مفاد مواد ۴۵ و ۴۶ آئین نامه مزبور می باشد. ضمن آنکه بر اساس پیگیری های انجام شده دستورالعمل مندرج در ماده ۴۸ تا تاریخ رسیدگی از طرف وزارت کشور به شهرداری ابلاغ نشده و شهرداری برای انجام عملیات حفظ و نگهداری از اماکن و دارایی های عمومی از دستورالعمل تهیه شده توسط شرکت خدمات مالی شهر استفاده می نماید.

۶-۵- جهت رسیدگی و اثبات اراضی، ساختمان و وسائط نقلیه شهرداری منطقه در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۵ به شماره نامه ۰۰۰۸/الف درخواست هماهنگی و همکاری جهت مشاهده عینی و ارائه سند مالکیت گردید که بابت نامه ارائه شده اقدامات لازم انجام نگرفت.

۶-۶- مانده زمین به مبلغ ۳۸۲,۹۹۰ میلیون ریال می باشد که شامل ۱۳۴ قطعه زمین می باشد که ۱۷ قطعه آن ۱ ریالی می باشد تشکیل شده است که موارد مذکور مربوط به بهای اراضی آپارتمانهای



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

خریداری شده می باشد که در سر فصل ساختمانها مشخص گردیده است که نحوه تفکیک عرصه و اعیان آن به درستی ثبت و منظور نگردیده است.

۶-۷- لیست املاک در اختیار شهرداری منطقه ۲۲ ثبت شده در سامانه جامع املاک و مستغلات به دلیل عدم ارائه صورت ریز املاک مزبور در دفاتر حسابداری قابلیت انطباق ندارد. به دلیل عدم ارائه گزارشات مذکور وضعیت فعلی آن (شامل استفاده توسط شهرداری و یا تصرف اشخاص غیر) قابل بررسی نمی باشد و اطلاعاتی مبنی بر اینکه املاک متعلق به منطقه در مقاطع زمانی مشخص مورد بازبینی و ممیزی قرار گیرد ارائه نشده است.

۶-۸- دستورالعمل حسابداری شهرداری تهران در خصوص شناسایی و ثبت دارایی های عمومی به طور کامل رعایت نگردیده و اطلاعات کاملی از دارایی های عمومی شهرداری منطقه وجود ندارد، مانده منعکس در سرفصل دارایی های عمومی مربوط به زمان قبل از اعمال دستورالعمل جدید شهرداری تهران می باشد مضافاً اینکه دستورالعمل مشخص و مدونی در خصوص تفکیک هزینه های جاری و سرمایه ای وجود ندارد یا در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است.

۶-۹- علی رغم اعلام نرخ و روش استهلاك دارایی های ثابت مشهود به استناد مفاد ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم، بعضاً نرخ استهلاك جهت تاسیسات و تجهیزات گرمایشی، سرمایشی و ... به شکل صحیح محاسبه نشده است، همچنین نرخ استهلاك برخی از دارایی ها با جدول استهلاك مندرج در صورت های مالی مطابقت ندارد، با عنایت به این موضوع، بررسی و اصلاح نرخ استهلاك در سیستم دارایی ثابت جهت اعمال صحیح ذخیره استهلاك در دفاتر و نیز اصلاح صورت های مالی مورد تاکید این مؤسسه می باشد.

۶-۱۰- بابت رسیدگی دارایی منقول تاسیسات طی در خواست از واحد مالی، اسناد به شرح ذیل جهت رسیدگی ارائه نگردید:



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی
شهرداری منطقه ۲۲
به شورای اسلامی شهر تهران
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سند حسابداری	مبلغ (میلیون ریال)
۵۹۴۲	۱,۳۰۵
۶۰۶۶	۱,۸۳۹
۵۵۸۹	۸۹۷
۵۶۶۷	۸۳۷

۱۱-۶- سیستم املاک منطقه یا ریز سیستم اموال نرم افزار فاینانس، فاقد ارتباط اطلاعاتی و منطقی (سیستمی یا دستی) می باشد، همچنین صورت ریز املاک فاقد مبالغ ریالی، نوع کاربری، شماره پلاک اموال و غیره می باشد که این موضوع منجر به عدم امکان مشاهده عینی برخی از املاک به دلیل درج آدرس ناقص گردیده است ضمن اینکه صورت ریز اموال فاینانس نیز فاقد آدرس، پلاک ثبتی، نوع کاربری و... می باشد از سوی دیگر عملکرد سیستم اموال فاینانس منطقه فاقد ارتباط سیستمی کامل با حسابداری و در نتیجه آن اطلاعات پایه برای تهیه صورتهای مالی می باشد، لذا موارد مطروحه فوق منجر وجود مغایرتهای فی مابین سیستم های فوق گردیده است.

۱۲-۶- به دلیل عدم ارائه بیمه نامه های صادره و همچنین نامشخص بودن ارزش مورد بیمه، کنترل کفایت پوشش بیمه ای دارایی های ثابت مشهود میسر نگردیده است.

۷- دارایی های نامشهود

۱-۷- طبق یادداشت توضیحی ۱۱، مانده دارایی های نامشهود به مبلغ ۲۹,۹۹۲ میلیون ریال می باشد که شامل حق انشعاب برق، آب، گاز و ودایع تلفن ثابت می باشد که طی نامه ۲۰۰۰۱ الف مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۰ درخواست صورت ریز دارایی مذکور از واحد انشعابات گردید که مدارک و مستندات و صورت ریزی تا تاریخ تهیه این گزارش به این مؤسسه ارائه نگردید، لذا امکان تطبیق ریز انشعابات با جمعدهای اموال منطقه برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۸- سرمایه گذاری ها و مشارکت ها

۸-۱- قرارداد مشارکتی در سال ۱۳۹۱ با موضوع ساخت مجتمع تجاری پارکینگ طبقاتی چیتگر بین شهرداری و شرکت آرم شالوده منعقد گردیده است. ارزش کل قرار داد مبلغ ۳,۱۹۸,۳۵۲ میلیون ریال می باشد که سهم شهرداری جمعا مبلغ ۱۸,۵۲۸ و ۱۰ میلیون ریال شامل ارزش زمین به مبلغ ۴۵۰,۰۰۰ میلیون ریال و مجوز ساخت مبلغ ۵۶۸,۵۲۸ میلیون ریال و سهم شریک بابت مخارج ساخت مبلغ ۲,۱۲۹,۸۲۵ میلیون ریال مدت اجرای پروژه ۳۸ ماه می باشد طبق ماده ۳۷ قرارداد زمین و پروانه مورد نیاز ۱۳۹۱/۰۲/۲۸ صادر گردیده است و منطقه در سال ۹۲ و ۹۴ مبلغ ۱,۳۷۲ میلیون ریال به طرفیت حسابهای فی مابین با سازمان املاک به سر فصل سرمایه گذاری و مشارکتها منظور نموده است که با توجه به مدت ۳۸ ماه جهت تکمیل پروژه تا کنون دارای ۴۵ درصد پیشرفت فیزیکی می باشد که علل تاخیر برای این موسسه مشخص نگردیده است.

۸-۲- قرارداد مشارکتی در تاریخ ۱۳۹۱/۴/۲۷ با موضوع احداث پروژه مجتمع تجاری خدماتی المپیک و پروژه پارکینگ طبقاتی جوانمردان بین شهرداری و شرکت مهندسی پل و ساختمان گیان منعقد گردیده است. ارزش کل پروژه ۱,۱۹۴,۰۱۰ میلیون ریال و سهم آورده شهرداری جمعا به مبلغ ۴۵۶,۹۹۰ میلیون ریال که بابت پروژه المپیک شامل ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بهای زمین مبلغ ۱۳۰,۰۰۰ میلیون ریال و بهای عوارض آورده شریک به مبلغ ۷۳۷,۰۲۰ میلیون ریال بهای ساخت پروژه می باشد در سال ۱۳۹۱ مبلغ ۳۳۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت بهای زمین و عوارض سرمایه گذاری در دفاتر منطقه ثبت و شناسایی گردیده است با توجه به مدت ۴۳ ماهه جهت تکمیل پروژه لیکن پروژه تا کنون دارای ۱۵ درصد پیشرفت فیزیکی می باشد که علل تاخیر آن مشخص نگردیده است همچنین شهرداری فاقد مالکیت ثبتي بر زمین مورد مشارکت می باشد و مالکیت آن تصرفی بوده لذا دعاوی مطروحه علیه منطقه محتمل می باشد ارزش گذاری کل پروژه و سهم طرفین فاقد گزارش کارشناسی رسمی مستقل بوده لذا صحت تعیین قدر السهم طرفین میسر نمی باشد.

۸-۳- در ارتباط با سایر پروژه های مشارکتی منطقه با توجه به مجوزهای شورای اسلامی شهر تهران در بودجه سنوات قبل مبنی بر انعقاد قرارداد بابت پروژه های مشارکتی مشروح ذیل مبلغی در دفاتر و صورت های مالی انعکاس نیافته است و عمدتا غیر فعال می باشند.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۸ اسفند

۱- غرفه های بوستان ایشار به روش قبضت گذاری BCT

۲- مجتمع تجاری مسکونی ارغوان

۳- مجتمع تجاری اداری ساحل

۴- هزارو یک شهر

۵- پروژه تجاری شهید خرازی

۶- پروژه تجاری نسیم ۳ و پروژه پارک بانوان

۷- پروژه تجاری، اداری باران

۸- پروژه تجاری، اداری شهرک چشمه و پروژه رستوران چیتگر، سالن چند منظوره و سرای محله

۹- حسابها و اسناد پرداختی عملیاتی

۹-۱- مطابق با توافقات انجام شده بین سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران با شرکتهای عمران تهران شرکت ساختمان و مسکن جهان و شرکت توسعه دیدار ایرانیان در زمان شهردار سابق تهران به منظور تامین مالی و تسهیل در انجام عملیات عمرانی مناطق خرید و تملک املاک معارض طرح های عمرانی و پرداخت مطالبات پیمانکاران و مودیان به عنوان کارگزار منطقه تعیین گردیده است. همچنین مقدار گردیده تسویه بخشی از مطالبات این کارگزاران از محل پرداختهای تقدی و اگذاری املاک و یا کار سازی امتیاز تراکم بر روی پلاک ثبتی های معرفی شده توسط کارگزاران مذکور صورت پذیرد. مستندات مربوطه شامل صورت ریز کارگزاران منطقه، میزان منابع واگذار شده به کارگزاران جهت پرداخت به پیمانکاران و مالکان املاک معارض سطح منطقه میزان پرداخت شده منابع توسط کارگزاران به این اشخاص مازاد منابع در اختیار کارگزاران و... در جهت بررسی به این مؤسسه ارائه شده است. همچنین با توجه به متمرکز بودن عملیات کارگزاران در سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران امکان تطبیق و ردیابی اختلاف حسابهای فی مابین اثبات صحت عملیات منطقه و رعایت صرفه و صلاح شهرداری در معاملات فوق الذکر میسر نمی باشد مضافاً این که ضرورت استفاده از خدمات کارگزاران و پیش بینی آن



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی
شهرداری منطقه ۲۲
به شورای اسلامی شهر تهران
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

در بودجه سالیانه قانون شهرداری ها آیین نامه‌ی مالی و معاملاتی شهرداری‌ها برای این مؤسسه محرز نگردیده است و مجوزات لازم از سوی شورای شهر تهران در این خصوص اخذ نگردیده است.

۹-۲- طبق یادداشت توضیحی ۱۳ و ۱۴ سرفصل حساب‌های پرداختی عملیاتی و غیرعملیاتی مشتمل بر ۱,۳۲۲,۴۸۰ میلیون ریال اقلام راكد و سنواتی و عمدتاً مربوط به پست‌انکاران املاک معارض و... می‌باشد که تاکنون اقدامات انجام شده جهت تسویه آنها منجر به نتیجه نهایی و قطعی نگردیده است.

۹-۳- طبق یادداشت توضیحی ۱-۱۳، مبلغ ۴۳۹,۱۷۹ میلیون ریال پرداختی در جریان تهاثر اشخاص حقوقی تحت عنوان سایر در حسابها منظور گردیده که بابت فروش ۷ قطعه زمین و ۱۳ واحد اداری مجتمع طوبی به طرفیت دارایی ثابت غیر منقول (اراضی) موجودی مواد و کالا (موجودی واحد های ساخته شده) که شامل پلاک ثبتی ۱۸,۱۶۹۲، ۱۸,۷۸۸۰، ۲۰۷۹۲۰، ۲۰۸۲۰۲، ۱۸۹۸۰، ۸۸۱,۸۸۰، ۱۴۲۰، ۲۴۸۶ می باشند با توجه به اینکه دارائیا و اموال فوق الذکر طی سالهای ۱۳۹۸، ۱۳۹۷، ۱۳۹۶ به فروش رسیده اند و به جای بدهی می‌بایستی درآمد غیر عملیاتی در حسابها ثبت می‌گردید در صورت اعمال تعدیلات مورد اشاره مانده حسابهای پرداختی و در آمد غیر عملیاتی به ترتیب به مبلغ ۱,۲۳۳,۱۴۱ میلیون ریال کاهش و افزایش می‌یابد. لازم به ذکر است که در طی سال مورد رسیدگی طبق سند حسابداری ۵۸۲۷ و ۵۸۲۸ به ترتیب به مبالغ ۱۹۷,۳۲۵ و ۶۰۹,۹۹۵ میلیون ریال بابت پلاک ثبتی های ۱۸۹۸ و ۲۰۸۲ سند اقاله واگذاری ثبت گردیده است که به طرفیت اداره کل امور مالی ثبت گردیده است که از این بابت مدارک و مستنداتی جهت گزارش به این مؤسسه ارائه نگردید.

۹-۴- پرداخت های نقدی و غیر نقدی منطقه فاقد دستور العمل، شیوه نامه و روش اجرایی مصوب می باشند و تماماً با تشخیص و نظر شهردار و معاونت مالی و اقتصادی صورت می‌پذیرد.

۹-۵- طبق یادداشت توضیحی ۳-۱۴، مانده بدهی به سایر اشخاص حقوقی، پست‌انکاران موقت بالغ بر ۱۰,۰۵۴ میلیون ریال می‌باشد که اهم مبلغ بابت برگشت از حساب ۳۴۴ بدلیل نا مشخص بودن واریزی ها در سال ۱۳۹۴ می‌باشد که در این سرفصل منظور و تاکنون تعیین تکلیف نگردیده است. به دلیل عدم ارائه مدارک و مستندات، و صورت ریز مبلغ فوق صحت و ماهیت پست‌انکاری مذکور برای این مؤسسه محرز نگردیده است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۹-۶- طبق یادداشت توضیحی ۱-۳-۱۴، مانده سازمان امور مالیاتی - مالیات تکلیفی بالغ بر ۵۶,۱۱۱ میلیون ریال می باشد که طبق رسیدگی انجام شده مبلغ مزبور بابت مالیات تکلیفی مکسوره از بیمانکاران در دفاتر منطقه ثبت گردیده است که طبق برگه های قطعی سنوات ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۴ جمعا به مبلغ ۲۱۲,۷۸۴ میلیون ریال مالیات قطعی تعیین تکلیفی صادر گردیده است که با توجه به مانده ثبت شده در دفاتر مبلغ ۱۵۶,۶۷۳ میلیون ریال کسری ذخیره مالیات تکلیفی می باشد لازم به ذکر می باشد که با توجه به اینکه مالیات های مذکور در مهلت قانونی به حساب سازمان امور مالیاتی واریز نشده است بنابراین علاوه بر اصل بدهی، جرایم هم متصور است.

۹-۷- طبق یادداشت توضیحی ۲-۳-۱۴، مانده عوارض بر قرارداد ها (نیم درصد شهرداری) بالغ بر ۱۵,۶۵۸ میلیون ریال می باشد که بابت کسورات عوارض نیم درصد شهرداری از قرار دادهای عمرانی می باشد با توجه به الزام منطقه مبنی بر واریز وجوه به حسابهای در آمدی شهر داری تهران، شواهدی مبنی بر رعایت ضوابط واریز وجوه تا کنون به این مؤسسه ارائه نگردیده است.

۹-۸- طبق یادداشت توضیحی ۳-۳-۱۴، مانده سایر کسورات بیمانکاران بالغ بر ۲۲,۶۱۰ میلیون ریال میباشد که مربوط به عدم اجرای تعهدات طبق قرارداد منعقد شده با شهرداری می باشد که می بایستی هر ساله به حساب درآمد منطقه واریز گردد که تا تاریخ این گزارش شواهدی مبنی بر واریز وجوه به این مؤسسه ارائه نگردیده است.

۹-۹- طبق یادداشت توضیحی ۲-۳-۱۴، مانده ارزش افزوده غیر قطعی بالغ بر ۳۱,۶۰۰ میلیون ریال می باشد که بابت عوارض بهای خدمات نوسازی و عوارض بهای خدمات (پسماند گسی) در دفاتر منطقه ثبت و منظور گردیده است تا تاریخ تنظیم این گزارش شواهدی مبنی بر قطعیت و واریز وجه به سازمان امور مالیاتی به این مؤسسه ارائه نگردید.

۹-۱۰- طبق یادداشت توضیحی ۱-۱۴، مانده ذخیره هزینه معوق بالغ بر ۲۰۲,۱۹۹ میلیون ریال می باشد که مبلغ ۸۵,۴۰۶ میلیون ریال آن صورت وضعیت های در دست بررسی تحت عنوان ذخیره هزینه های معوق مربوطه به بیمانکاران که از سنوات قبل به صورت راگد نقل شده است - که مدارک و مستنداتی در خصوص پیگیری و اقدامات لازم جهت تعیین تکلیف آن تا تاریخ گزارش به این مؤسسه ارائه شده است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۹-۱۱- طبق یادداشت توضیحی ۱۴-۳، مانده سر فصل عوارض بهداشت کار بالغ بر ۷,۰۶۰ میلیون ریال می باشد که عمده مبالغ آن از سنوات قبل منتقل گردیده که توسط شهرداری منطقه اقدامات موثر جهت تعیین تکلیف آن صورت نگرفته است و می بایست توسط شهرداری منطقه به حساب شهر سالم واریز می گردید.

۹-۱۲- طبق یادداشت توضیحی ۱۴-۲-۱ و ۱۴-۲-۲ بر اساس مفاد ماده ۲۸ قانون تامین اجتماعی جمعا مبلغ ۱۵۴,۵۹۶ میلیون ریال بابت بیمه مکسوره از پیمانکاران در حسابها شناسایی شده که آزاد سازی سپرده منوط به ارائه مفاصا حساب بیمه از سوی پیمانکاران می باشد. بررسی ها نشان میدهد برخی از سپرده های مزبور سنواتی بوده و پیگیریهای موثر و اقدامات لازم جهت اخذ مفاصا حساب بیمه و تحویل قطعی پروژه های مربوطه صورت نپذیرفته است.

۹-۱۳- طبق یادداشت توضیحی ۱۳-۱-۴، بدهی به سازمان عمرانی مناطق شامل ۴۱۹,۱۳۱ میلیون ریال می باشد در این خصوص شهرداری برای اجرای پروژه های عمرانی قراردادهای متعددی را با سازمان فوق الذکر منعقد نموده و انتخاب پیمانکار خارج از مجموعه و کنترل ناپدید صورت وضعیت های مربوطه به عهده آنها بوده و در مقابل ۳٪ حق بالا سری دریافت می نمایند که باعث افزایش هزینه توسط منطقه و سایر سازمانهای وابسته به شهرداری و در نبود یک متولی مشخص جهت اجرای پروژه ها و کنترلهای حسابرسی در خصوص صحت هزینه برای حسابرس به طور کامل میسر نمی باشد.

۹-۱۴- تسویه با پیمانکاران شهرداری منطقه بعضا از طریق شرکت های کارگزار صورت می گیرد به گونه ای که کارمزدی در قبال تامین نقدینگی و پرداخت مطالبات صاحبان املاک معارض و پیمانکاران از شهرداری دریافت می نماید. حسب پیگیری ها، تسویه مطالبات اشخاص فوق از محل معرفی متقاضیان و امتیاز تراکم به آن شرکت ها انجام و وجوه مستقیما به حساب بانکی شرکت های مزبور واریز می گردد. در این خصوص مصوبات لازم از سوی شورای شهر تهران نحوه رعایت قانون و آیین نامه مالی شهرداری، نحوه ثبت و میزان کارمزد متعلقه، قرارداد فی مابین با کارگزاری ها و چگونگی انتخاب آنها، نامشخص بودن نحوه انتخاب پیمانکاران جهت تسویه طلب ایشان و رعایت مساوات در این مورد و- برای مؤسسه مشخص نمی باشد.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

با عنایت به موارد مطروحه در بندهای ۱-۹ الی ۱۴-۹ هر چند اعمال تعدیلاتی از این بابت ضروری است لیکن به دلیل عدم دسترسی به مستندات مورد لزوم، تعیین تعدیلات لازم در شرایط حاضر برای این مؤسسه مقدور نشده است.

۱۰- پیش دریافت

۱۰-۱ طی سال مورد رسیدگی مبلغ ۴۰۴,۱۰۰ میلیون ریال پیش دریافت فروش زمین شامل پیش دریافت زمین نقدی و اسنادی توسط سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران در سنوات قبل پرداخت و در حسابهای منطقه ثبت و شناسایی گردیده که این مبالغ به صورت راکد و سنواتی می باشند و تا تاریخ این گزارش تعیین تکلیف نگردیده است.

۱۰-۲ سرفصل وجوه درآمدی در دست تفکیک بابت فیش های صادره در حجم انبوه می باشد که در این سرفصل ثبت و بعدا به محض وصول در کد درآمدی مرتبط لحاظ و از این سرفصل کسر و مستهلک می شود به گونه ای که می بایست در پایان سال مالی کلیه اقلام ثبت شده در این سرفصل تعیین تکلیف و مستهلک شده باشد که طبق رسیدگی انجام شده در پایان سال دارای مانده به مبلغ ۳۴۰,۴۹۵ میلیون ریال می باشد و بعضا برای رفع اختلاف درآمد و حسابداری سرفصل فوق را در حسابها گردش می دهند که توجیهات لازم در این خصوص ارائه نشده است و لازم به ذکر است که در این منطقه نسبت به تفکیک مانده فوق و ثبت درآمدی مرتبط اقدامی صورت نگرفته است در صورت اصلاح حساب سرفصل درآمدهای منطقه به همان اندازه افزایش و تعدیل می یابد.

۱۱- فروش خالص / درآمد حاصل از ارائه خدمات

۱۱-۱ مفاد ماده ۳۷ آیین نامه مالی و معاملاتی شهرداریها مبنی بر ولریز مستقیم کلیه وجوه درآمدی به حساب درآمدی شهرداری تهران جهت تمرکز و تخصیص متمرکز منابع با توجه به وصول درآمدها از طریق حواله های کارگزاری و معرفی مودیان به کارگزاران رعایت نگردیده است از طرفی باتوجه به نقدی بودن ماهیت درآمدی مزبور ضرورت استفاده از خدمات کارگزاران و عدم استفاده از وجوه درآمدی توسط شهرداری تهران و تحمیل هزینه مالی کارگزاران برای این مؤسسه محرز نگردیده است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۱-۲- در ارتباط با رسیدگی به پرونده های شهرسازی منطقه در مواردی فرم های اعلام عوارض به صورت دستی و مبالغی تحت عنوان عوارض متفرقه درج و به عنوان عوارض از مودیان وصول گردیده است که میانی و روش محاسبه آن مشخص نمی باشد.

۱۱-۳- درآمدهای عملیاتی غیر مستمر به مبلغ ۱۱,۹۴۱,۵۷۹ میلیون ریال عمدتاً مربوط به تغییر کاربری، ملزاد تراکم، زیر بنا و پارکینگ می باشد که به دلیل عدم دسترسی اطلاعات و مستندات کافی از جمله صورت ریز درآمدها و نحوه محاسبه مبلغ، تعیین آثار تعدیلات احتمالی از این بابت در حساب ها برای این مؤسسه مقدور نگردیده است.

۱۱-۴- طبق درخواست کتبی، پرونده های درآمدی بشرح ذیل جهت بررسی به این مؤسسه تا تاریخ تهیه این گزارش ارائه نگردید، همچنین عمده پرونده های درآمدی فاقد برگه عوارض صادره توسط واحد شهرسازی می باشد.

شماره پرونده	مالک	مبلغ (میلیون ریال)
۳۸۴۷۸	شرکت تعاونی مسکن شهاب شهر	۲۱,۸۴۳
۳۸۳۹۰	شرکت عمرانی کارکتن منطقه ۲۲	۴۳,۰۰۰
۱۹۱۶۵	شهرداری منطقه ۲۲	۳۵۲,۹۱۴

۱۱-۵- مطابقت سیستم حسابداری با واحد درآمدی بالغ بر ۱۲۱,۱۲۹ میلیون ریال دارای مغایرت می باشد که در این رابطه توجیهات و مدارک و مستنداتی دال بر رفع مغایرت مذکور تا تاریخ تهیه این گزارش به این مؤسسه ارائه نگردید لذا باتوجه به عدم ارائه مدارک و مستندات لازم این مؤسسه نتوانسته اطمینان لازم از شناسایی کامل درآمد منطقه در طی سال مورد گزارش کسب کند.

۱۱-۶- مبلغ ۵,۵۰۴,۶۳۴ میلیون ریال به شرح جدول ذیل و معادل ۴۴ درصد از درآمدهای تحقق یافته، ناشی از جرایم و تخلفات انجام شده شهری در دفاتر شهرداری منعکس شده است این موضوع نشان دهنده عدم مکانیزم صحیح به منظور پیگیری، نظارت و کنترل به موقع شهرداری خصوصاً نسبت به



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی
شهرداری منطقه ۲۲
به شورای اسلامی شهر تهران
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

پروانه های ساختمانی صادره بوده و در این خصوص نظام درست و صحیحی در ارتباط با جلوگیری از روند تخلفات ساختمانی حاکم بر منطقه به طور اثر بخش انجام نمی شود.

کد بودجه	شرح	درآمد ناخالص	برگشت از درآمد	تخفیفات	خالص درآمد
۱۲۰۱۰۱	حذف پارکینگ	۳۴۷,۱۴۰	۲۶	.	۳۷۴,۱۱۵
۱۶۰۳۰۱	جریمه کمیسیون ماده صد	۳,۰۴۵,۷۶۸	.	.	۳,۰۴۵,۷۶۸
۲۱۰۱۰۳	عوارض بر مازاد تراکم	۲,۳۷۴,۰۱۲	۱۶,۳۸۴	۲۴۹,۹۶۱	۲,۱۰۷,۷۶۴
۲۱۰۱۰۵	عوارض بر بالکن و پیش آمادگی	۴,۹۵۷	۹۷۰	.	۳,۹۸۸
	جمع جرائم	۵,۷۷۱,۸۷۸	۱۷,۳۸۲	۲۴۹,۹۶۱	۵,۵۰۴,۵۳۴
	جمع کل درآمدهای تحقق یافته در دفاتر	۱۳,۴۵۸,۸۵۹	۱۹,۴۷۵	۸۰۶,۰۴۲	۱۲,۶۳۳,۳۳۹
	درصد جرایم از درآمد				۷۴۴

۷-۱۱- باتوجه به رسیدگی های بعمل آمده به پرونده های شهرسازی منطقه در موارد متعددی در فرم های اعلام عوارض مبالغی تحت عنوان عوارض متفرقه از مودیان وصول گردیده که مبنای و روش محاسبه آن مشخص نمی باشد.

۸-۱۱- مطابق با ماده ۹ قانون نوسازی و عمران شهری ، شهرداریها مکلفند هر پنج سال یکبار ممیزی عمومی را تجدید نمایند . باتوجه به بررسیهای بعمل آمده آخرین ممیزی بعمل آمده در سطح منطقه مربوط به سال ۱۳۸۸ می باشد.

۹-۱۱- گزارشات لازم مشتمل بر مستندات محاسباتی، مبنای تخفیف و نحوه تسویه از بابت درآمدهای نقدی و نهاتری شهرداری بابت آراء و جرائم کمیسیون ماده صد، صدور پروانه ساختمانی و تغییر کاربری ، عوارض نوسازی ، عوارض و جرائم حذف پارکینگ، عوارض پروانه های کسب ، مازاد تراکم، عوارض سطح حمل و نقل ریلی، خسارت تأدیه چک و ... به این مؤسسه ارائه نشده و به دلیل عدم ارائه گزارشات



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

و مستندات لازم، این مؤسسه نتوانسته از صحت محاسبات انجام شده و تمامیت درآمد شناسایی شده اطمینان حاصل نماید.

۱۰-۱۱- گزارشات لازم از بابت درآمدهای نقدی و تهاتری شهرداری بابت آراء و جرائم کمیسیون ماده صد، صدور پروانه ساختمانی و تغییر کاربری، عوارض نوسازی، عوارض و جرائم حذف پارکینگ، عوارض پروانه های کسب، مازاد تراکم، عوارض سطح شهر و حمل و نقل ریلی به این مؤسسه ارائه نشده و به دلیل عدم ارائه گزارشات و مستندات لازم این مؤسسه نتوانسته از نحوه و صحت محاسبات انجام شده و تمامیت درآمد شناسایی شده اطمینان حاصل نماید.

۱۱-۱۱- فهرست آراء کمیسیون ماده صد، اطلاعات منسجم و قابل اتکا در خصوص تخلفهای ساختمانی و پرونده های ارجاعی به کمیسیون ماده صد، گزارش پرونده های بررسی شده در کمیسیون ماده ۷۷ و آراء صادره آن، گزارش کامل تمامی پروانه های صادره طی سال، فهرست کامل تغییر کاربری های انجام شده و میزان عوارض قابل دریافت و دریافت شده و مطالبات ناشی از آن، گزارش کامل میزان پارکینگ های مورد نیاز بابت مجوزهای ساختمانی صادره و پارکینگ های حذف شده و جرائم آن، اطلاعات کامل مربوط به پروانه های کسب صادره یا تمدیدی یا تعویضی و مبالغ دریافت شده و مطالبات ناشی از درآمد های مذکور به این مؤسسه ارائه نشده است.

۱۲-۱۱- مانده حسابهای تخفیفات نقدی و برگشت از درآمد و فروش (بادداشت های ۱-۲-۱۷ و ۱-۳-۱۷) جمعاً شامل مبلغ ۸۲۵،۵۲۱ میلیون ریال بابت کاهش عوارض و استرداد اسناد دریافتنی می باشد که درآمدهای غیر مستمر آنها عمدتاً در سنوات قبل در حسابها منظور گردیده است. در صورت اصلاح، حسابهای مازاد انباشته و درآمدهای غیر مستمر به ترتیب کاهش و افزایش خواهند داشت. لازم به ذکر است صورت ریز اقلام برگشت از درآمدها و تخفیفات به تفکیک مودی به این مؤسسه ارائه نشده است.

۱۳-۱۱- علی رغم درخواست کتبی شماره ۷۰۰۰۱/الف مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۰ در خصوص ارائه صورت ریز فیش های صادر توسط واحد شهرسازی و همچنین پروانه های صادره و سایر موارد مندرج، تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ مدارک و مستندات درخواستی به این مؤسسه ارائه نگردیده است لذا امکان مغایرت گیری می



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

ماهین واحد درآمد و شهرسازی و همچنین پیگیریهای مربوطه و اظهار نظر در خصوص تمامیت درآمدهای مندرج در صورتهای مالی برای مؤسسه محرز نمی باشد.

۱۴-۱۱- مدارک مربوط به اجرای بند ۲ ماده ۱۳ قانون تشکیلات شوراهای آموزش و پرورش در استانها و شهرستانها و مناطق در خصوص واریز حداکثر ۵ درصد عوارض صدور پروانههای ساختمانی، تفکیک زمین ها، پذیره و توسازی به حساب خزانه بابت احداث و توسعه فضاهای آموزشی تا تاریخ تدوین این گزارش مدارک و مستندات و صورت ریزی به این مؤسسه ارائه نگردیده است.

۱۵-۱۱- گزارشات مربوط به جمع آوری و حمل و فروش زباله و همچنین صورت ریز از اقدامات مربوط به سازمان آب و فاضلاب در رابطه با ترمیم، آسفالت، حق نظاره چاه های آب تا تاریخ گزارش به این مؤسسه ارائه نگردیده است.

۱۶-۱۱- صورت ریز اشخاصی که عوارض نوسازی را در مهلت مقرر پرداخت ننموده اند (به تفکیک نام اشخاص، میزان عوارض، میزان جریمه محاسبه شده برای تاخیر در پرداخت) تا تاریخ گزارش ارائه نگردیده است.

تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از موارد ذکر شده در بندهای ۱-۱۱ الی ۱۶-۱۱ بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

۱۲- تعدیلات سنواتی

۱-۱۲- در سر فصل تعدیلات سنواتی طی سند ۴۲۳۹ طی سال مالی مورد گزارش در خصوص پلاک ثبتی ۱۸۶۳/۲۳۳۱ پروژه تهران مال بالغ بر ۵۴۸,۳۳۴ میلیون ریال به طرفیت تعدیلات سنواتی و اداره کل امور مالی شهرداری تهران در دفاتر ثبت و منظور گردیده است که پیرو درخواست کتبی مدارک و مستنداتی در خصوص سند فوق به این مؤسسه ارائه نگردیده است.

۲-۱۲- در سال ۱۳۹۵ طی سند ۹۲۹۵ مبلغ ۱۸۳,۴۵۰ میلیون ریال از طلب پیمانکاران به طرفیت تعدیلات سنواتی خارج و تحت عنوان پرداخت های درون گروهی منطقه ایی ثبت و منظور گردیده است. موضوع ذات به پیمانکاران به طرفیت تعدیلات سنواتی و بدون ارائه توجیه، غیر قابل قبول می باشد.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

همچنین در سال مالی ۱۳۹۸ طی سند ۲۵۹۶ حساب پرداختنی شرکت ویژه ایرانیان و به طرفیت تعدیلات سنواتی (اصلاح سند ۹۲۹۵ سال مالی ۱۳۹۵) در حسابهای منطقه منظور گردیده و تا کنون تعیین تکلیف نشده است.

۱۲-۳- حسب روال سنوات قبل توافقاتی بین سازمان املاک و مستغلات با شرکتهای کارگزار منطقه ۲۲ بابت خرید و تملک املاک معارض طرح های عمرانی و پرداخت مطالبات پیمانکاران و مودیان بر اساس مکاتبات مربوطه تعیین گردیده که قراردادهای فی مابین به این موسسه ارائه نگردیده است. همچنین مقرر گردید تسویه بخشی از مطالبات ۷ کارگزار از محل پرداخت نقدی واگذاری املاک و یا کارسازی امتیاز تراکم بر روی پلاکهای معرفی شده توسط کارگزاران انجام گردد. مضافاً در نبود شواهد و مدارک کافی از جمله صورت تطبیق فی مابین، ریز منابع واگذاری، کارشناسی ها و ... امکان اثبات صحت عملیات منطقه میسر نبوده و با توجه به نامشخص بودن روابط فی مابین منطقه با شرکتهای کارگزار امکان اثبات رعایت صرفه و صلاح شهرداری در مرادبات با آنها نیز میسر نگردیده است. مضافاً ضرورت استفاده از خدمت کارگزار مشخص نبوده و در بودجه سالانه، قانون شهرداری و آیین نامه مالی شهرداریها نیز پیش بینی نگردیده است و به علاوه مجوز لازم از سوی شورای اسلامی شهر تهران نیز اخذ نشده است. لازم به ذکر است که بابت حق الزحمه خدمات کارگزاران رسمی غیر نقد منطقه ۲۲ برای سال مالی ۱۳۹۷ بنا به اعلام سازمان املاک و مستغلات به حساب هزینه های دیون و تعهدات سنوات قبل و حسابهای فی مابین یا سازمان املاک منظور گردیده است. در نبود شواهد و مدارک کافی از جمله ریز محاسبات، قراردادهای مربوطه، مجوز های مربوطه و ... امکان تمامیت و رعایت صرفه و صلاح شهرداری تهران و کنترل صحت ثبت صادره میسر نگردیده است.

۱۳- هزینه ها

۱۳-۱- به موجب بند ۱ ماده ۱۳ فصل ششم آئین نامه معاملات شهرداری تهران در مواردی که طرف معامله وزارتخانه و یا موسسات یا شرکتهای دولتی یا شهرداری ها یا موسسات وابسته به آنها باشند ترک تشریفات مناقصه، مزایده و حراج مجاز می باشد. لذا شهرداری منطقه برای اجرای پروژه های جاری و عمرانی و عمومی و اختصاصی قراردادهای کارگزاری متعددی با شرکت های وابسته به شهرداری از جمله عمران مناطق شهرداری تهران، موسسه هادیان شهر، شرکت خودرو سرویس شهر، شرکت دیدار و ... منعقد نموده است که انتخاب پیمانکار و انعقاد قرارداد با پیمانکاران و نائید مقداری و ریالی



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

صورت وضعیت اسناد هزینه ای و میزان کار انجام شده طبق قراردادهای منعقد شده خارج از کنترل و نظارت شهرداری منطقه می باشد. مضافاً اینکه از اعمال ضوابط و مقررات و آیین نامه مالی شهرداری تهران نسبت به مخارج فوق الذکر توسط سازمانها و شرکتهای طرف قرارداد اطلاعی حاصل نشده است.

۱۳-۲- شهرداری منطقه علی رغم استقرار سیستم بهای تمام شده جهت پروژه های در جریان تکمیل اختصاصی و عمومی، رویه مناسبی جهت بهره برداری آن اتخاذ ننموده و باتوجه به درخواستهای صورت گرفته گزارش بهای تمام شده جهت انطباق و کنترل با پروژه های ثبت شده در دفاتر به این مؤسسه ارائه نگردیده است.

۱۳-۳- در سال مورد رسیدگی منطقه اقدام به شناسایی و ثبت مبلغ ۴۲,۷۶۱ میلیون ریال بابت هزینه حق الزحمه خدمات و ۹ درصد ارزش افزوده و تملک سازمان املاک و مستغلات نموده است که مدارک و مستنداتی جهت رسیدگی به این مؤسسه ارائه نگردیده است.

۱۳-۴- بابت بیمه نامه های صادره جهت منطقه توسط شرکت سرویس بیمه شهر مدارک و مستنداتی از جمله بیمه نامه های صادره جهت رسیدگی و صحت و سقم مبالغ ثبت شده به این مؤسسه تا تاریخ تهیه این گزارش ارائه نگردیده است.

۱۳-۵- در برخی موارد تشریفات پذیرفته شده در انتخاب فروشندگان کالا و خدمات وفق آیین نامه معاملات صورت نپذیرفته است در این راستا دلایل توجیهی ترک تشریفات، برخی از مصوبات کمیسیون معاملات و مستندات برگزاری برخی از مناقصات و مزایدهات در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است همچنین در مواردی هزینه ها از شواهد پشتیبان کافی برخوردار نبوده و بعضاً مستندات هزینه بنام شهرداری منطقه نمی باشد و به منظور جلوگیری از استفاده مجدد احتمالی اسناد و مدارک هزینه به مهر باطل شد ممهور نمی گردد.

۱۳-۶- مفاد ۵ ماده ۱۱ آیین نامه مالی و معاملاتی شهرداری تهران مبنی بر اخذ تضمین حسن انجام تعهدات قبل از انعقاد قرارداد به صورت نقد و واریز به حساب سپرده شهرداری تهران که می بایستی از ۵ درصد مبلغ برآوردی پیمان کمتر نباشد رعایت نگردیده است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۷-۱۳- طی رسیدگی انجام شده مشخص گردید که مبلغ ۹۲,۲۸۸ بابت برداشت های اجراییه و قضایی ثبت گردیده است که پس از پیگیری مکرر جهت ارائه مدارک و مستندات از جمله پرونده حقوقی، تایید واحد حقوقی منطقه طی نامه ۰۰۰۱۵/الف در تاریخ ۹۹/۱۱/۲۸ مدارک و مستنداتی به این مؤسسه ارائه نگردید.

۸-۱۳- گزارش کاملی از تراکم های واگذاری بابت تسویه مطالبات مالکین املاک معارض طرحهای عمرانی منطقه که توسط سازمان املاک و مستغلات کارسازی گردیده و همچنین میزان کارسازی شده آن توسط سایر مناطق ۲۲گانه و بخش کارسازی نشده (نزد مالکان املاک معارض) به این مؤسسه ارائه نشده است بنابر این اظهار نظر در خصوص نحوه معاملات فی مابین و آثار مالی آن بر صورتهای مالی منطقه برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

۹-۱۳- نکات تبصره ۳ ماده ۲۵ شرایط عمومی پیمان مبنی بر کسر ۱۰ درصد سپرده حسن انجام کار از صورت وضعیت های تایید شده پیمانکاران در برخی از موارد رعایت نگردیده است.

۱۰-۱۳- حقوق و دستمزد پرسنل شهرداری منطقه به صورت متمرکز از سوی اداره کل امور مالی شهرداری تهران پرداخت می شود و هزینه های مربوطه نیز در دفاتر آن اداره ثبت می شود. لذا بر اساس رویه حسابداری شهرداری تهران، حقوق، دستمزد و مزایای پرسنل مناطق مختلف اعم از رسمی و قراردادی توسط اداره امور مالی محاسبه و پرداخت می گردد. بنابراین هزینه های حقوق و دستمزد انعکاسی در صورت های مالی منطقه ندارد و رسیدگی های لازم نسبت به این بخش از هزینه ها در حسابرسی اداره کل امور مالی شهرداری تهران مورد توجه قرار خواهد گرفت.

۱۱-۱۳- طبق یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۸، مبلغ ۲۳۵,۱۰۷ میلیون ریال تحت عنوان دیون و تعهدات بابت مخارج سنوات گذشته می باشد که تحت عنوان هزینه سال جاری در دفاتر شهرداری منطقه منعکس گردیده است که مغایر با استانداردهای حسابداری می باشد این موضوع بر مازاد درآمد بر هزینه انباشته بی تأثیر است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۴- خالص در آمد و هزینه های غیر عملیاتی

۱۴-۱- صورت ریز جامعی از ملک های شهرداری منطقه در پد اشخاص حقیقی و حقوقی (اجاره/مستاجر) و اموال اجاره گرفته شده توسط منطقه جهت رسیدگی به این مؤسسه ارائه نگردیده است در حالی که در سال مورد گزارش مبلغ ۸۰۶۲۴ میلیون ریال تحت عنوان مال الاجاره ساختمان و تأسیسات در دفاتر منظور گردیده است که علاوه بر عدم رعایت تبصره ۸ قانون بودجه مصوب شورای اسلامی شهر در خصوص ارزیابی و به روزرسانی املاک و دارایی های شهرداری، تمامیت ثبت در آمد برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.

۱۴-۲- با توجه به افزایش نرخ تورم و رعایت صرفه و صلاح شهرداری لازم است پس از اتمام مهلت قراردادهای اجاره املاک و فضاهای در اختیار شهرداری، جهت واگذاری مجدد آنها اقدام به برگزاری مزایده گردد تا بیشترین در آمد ممکن نصیب شهرداری شود لیکن با توجه به بند توافقی مندرج در قرارداد و پیش نهاد مدیران منطقه در برخی موارد بدون برگزاری مزایده اقدام به تمدید مهلت قراردادهای اجاره نموده اند.

۱۴-۳- حسب رسیدگی انجام شده و سند ثبتی ۵۰۴۹ بابت فروش دارایی به شماره پلاک ثبتی ۱/۲۶۸۸ به مبلغ ۹۰۰۰ میلیون ریال و پلاک ثبتی ۱۳۹۲/۲۶۸۸ به مبلغ ۲۳۰۰۰ میلیون پس از درخواست کتبی از معاونت مالی منطقه در این خصوص مدارک و مستنداتی از جمله توافق نامه فی مابین، صورت جلسه تحویل، برگه کارشناسی رسمی، نحوه تهاتر فی مابین و ... تا تاریخ تهیه این گزارش ارائه نگردیده است لذا باتوجه به مراتب فوق، صحت و سقم رویداد مزبور برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.

۱۴-۴- شهرداری منطقه بابت بدهی به شرکت پاریز هیوا طبق قرارداد شماره ۴۲۴۶۰ و ۷۷۴۸۸ یک قطعه زمین در کوهک به مبلغ ۴۲۰۰۰ میلیون ریال با حساب پرداختنی صندوق ذخیره کارکنان شهرداری تهران تهاتر و به فروش رسانده است. لازم به ذکر است که باتوجه به عدم دسترسی به مدارک و مستندات لازم در خصوص نحوه تهاتر حساب و نحوه کارشناسی اراضی فروش رفته، صورت جلسه تحویل و ... اظهار نظر نسبت به رویداد مذکور برای این مؤسسه امکانپذیر نگردیده است.

باتوجه به رسیدگی های بعمل آمده یک قطعه زمین به پلاک ثبتی ۱۹۶۹ واقع در طرح دریاچه متعلق به آقای عباس خدایرون وکیل خاتوم خدیجه و فاطمه آقایی با پلاک ثبتی ۱/۱۶۴۷ به



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

مبلغ ۱۵۶۳۰ میلیون ریال معاوضه گردید که به دلیل عدم ارائه مستندات در این خصوص از جمله توافق نامه فی مابین، صورت جلسه تهاجر، نحوه کارشناسی زمین و... و صحت مبادله مذکور برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

۱۵- پرداختها و انتقالی های مرکز / پرداخت و انتقال مرکز و سازمان املاک

۱۵-۱- در سال مالی مورد گزارش طی سند ۵۹۵۵ بالغ بر ۳۹,۲۷۹ میلیون ریال بابت واگذاری املاک (مجتمع تجاری یاران، تدبیر حافظان شهر، شرکت امگا ساز، داوود پایدار فرد) به طرفیت حسابهای پرداختی سایر در دفاتر منظور شده است. به دلیل عدم ارائه مدارک و مستندات سند وعدم توجیه ثبت سند به طرفیت حسابهای پرداختی سایر (نامعلوم بدون طرف حساب) اظهار نظر و بررسی موضوع فوق برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.

۱۶- دارایی های ثابت عمومی و حساب های انتظامی

۱۶-۱- اطلاعات جامعی درخصوص املاک معارض طرح های عمرانی مربوط به دارایی های ثابت عمومی وجود ندارد، به گونه ای که در ابتدای شروع هر طرح تعداد، مقدار و نحوه مالکیت املاک معارض، نحوه و زمان تسویه با مالکین و تعیین ارزش منصفانه املاک مشخص نمی گردد و درطول مدت اجرای پروژه و حتی بعد از آن به صورت موردی با مالکین تسویه حساب می شود.

۱۶-۲- دارایی های ثابت عمومی در جریان تکمیل تماماً نقل از سنوات قبل بوده و از بابت عملیات اجرایی انجام شده احتمالی بر روی آنها حسابهای منطقه متأثر نگردیده و همچنین اطلاعات مربوط به درصد تکمیل و زمان بهره برداری اهداء مناسبی صورت پذیرفته است.

۱۶-۳- حسابهای انتظامی به نحوه مناسب در حسابها ثبت نگردیده است و اسناد مزبور برخی رویدادهای مربوطه تعدیل نمیگردد با توجه به موارد مزبور حسابهای انتظامی واحد مورد گزارش نشان دهنده مبلغ واقعی تعهدات منطقه و با ضمانتنامه های اخذ شده نمی باشد.

۱۶-۴- صورت ریز حسابهای انتظامی به تفکیک شماره اسناد، مبلغ تعهد، موضوع قرارداد، تاریخ دریافت و سررسید جهت رسیدگی به این مؤسسه ارائه نگردیده فلذا امکان اجرای کنترلهای لازم در این



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سرفصل از جمله مشاهده عینی اسناد، کنترل تضامین سررسید شده پیمانکاران در حال فعالیت با منطقه و ... فراهم نشده است.

۱۷- تاییدیه ها

۱۷-۱- با توجه به رسیدگی انجام شده تعداد ۸ فقره تاییدیه های بانکی واصل نشده است که باتوجه به عدم ارائه صورت حساب بانکی مانده آنها برای این مؤسسه غیر قابل استناد می باشد.

۱۷-۲- پاسخ تاییدیه های ارسالی در ارتباط با دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی به مبلغ ۲,۸۰۲,۹۴۳ میلیون ریال دریافت نگردیده است.

۱۷-۳- پاسخ تاییدیه های ارسالی در ارتباط با پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها به مبلغ ۳,۶۷۷,۲۳۴ میلیون ریال دریافت نگردیده است.

۱۷-۴- پاسخ تاییدیه درخواستی از واحد حقوقی شهرداری در خصوص دعاوی مطروحه له یا علیه شهرداری، علیرغم پیگیری های مکرر ارائه نشده است لذا تعیین میزان تعهدات و بدهی های احتمالی شهرداری از بابت دعاوی احتمالی مطروحه علیه شهرداری امکانپذیر نگردیده است.

۱۷-۵- علیرغم درخواست کتبی به شماره نامه ۷۰۰۰۲/الف مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۱۸ در خصوص ارائه صورت تطبیق با سازمانها شرکتهای وابسته و همچنین کارگزارهای طرف حساب با منطقه از جمله سازمان حمل و نقل و ترافیک، سازمان عمرانی مناطق، سازمان املاک و مستغلات، سازمان زیبا سازی، خودرو سرویس شهر، صندوق ذخیره کارکنان، سرویس بیمه شهر، هادیان شهر و شهر سالم تا تاریخ گزارش مدارک و مستندات بابت موضوع ذکر شده جهت مطابقت و رسیدگی ارائه نگردیده است.

۱۷-۶- در رعایت استانداردهای حسابرسی تاییدیه مدیران شهرداری مبنی بر مالکیت داراییها و انعکاس تمامی داراییها، بدهیها، تعهدات و نتایج کلیه عملیات سازمان و هر گونه وقایع مهمی که اثر عمده بر صورت های مالی سال مورد گزارش داشته باشد، تا تاریخ این گزارش در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۸- اشکالات صورتهای مالی

۱۸-۱- استانداردهای ناظر بر گزارشگری مالی در خصوص افشای ماهیت مبالغ با اهمیت درج شده در صورتهای مالی، پی گیری دوره مالی بعد، پوشش بیمه ای اموال، کمیت های مقداری، عدم افشای وضعیت اشتغال، اجزای تشکیل دهنده سرفصل تعدیلات سنواتی و معاملات با اشخاص وابسته رعایت نگردیده است.

۱۹- عدم رعایت قوانین و مقررات

۱۹-۱- طبق مفاد تبصره ۵ ماده ۲ قانون نوسازی و عمران ۹۰ درصد از عوارض نوسازی بایستی صرف امور عمرانی و وجوه دریافتی بابت حذف پارکینگ تنها صرف احداث پارکینگ شود لیکن به دلیل عدم قابلیت سیستم حسابداری در تفکیک هزینه های اداری، شهری و عمرانی کنترل رعایت ماده فوق امکان پذیر نشده است.

۱۹-۲- مفاد ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر ثبت نام منطقه در سیستم مالیات بر ارزش افزوده رعایت نگردیده است. همچنین مفاد ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده توسط منطقه و نیز واریز مالیات متعلق در مهلت مقرر رعایت نشده است. لازم به ذکر اینکه واحد مورد گزارش تاکنون مورد رسیدگی اداره مالیات بر ارزش افزوده قرار نگرفته است.

۱۹-۳- مفاد تبصره ۲ کمیسیون ماده صد مقرر می دارد، مهندسان ناظر ساختمانی مکلفند نسبت به عملیات اجرایی ساختمان هایی که به مسئولیت آن ها احداث می گردد از لحاظ انطباق ساختمان با مشخصات مندرج در پروانه، نقشه ها و محاسبات فنی ضمیمه آن مستمراً نظارت کرده و در پایان کار مطابقت ساختمان با موارد فوق الذکر را گواهی نمایند. هر گاه مهندس ناظر بر خلاف واقع گواهی نماید و با تخلف را به موقع به شهرداری اعلام نکند و موضوع منتهی به طرح در کمیسیون مندرج در تبصره یک ماده صد قانون شهرداری و صدور رای بر جرمه یا تخریب ساختمان گردد، شهرداری مکلف است مراتب را به نظام معماری و ساختمانی منعکس نماید، بررسی ها حاکی از آن است که طی سال مالی مورد گزارش پرونده های ساختمانی دارای تخلف منجر به صدور رای در کمیسیون مزبور گردیده که در این



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

خصوص شواهدی حاکی از ارائه گزارش تمامی تخلف ها توسط مهندسين و رعایت کامل مفاد ماده فوق توسط شهرداری منطقه ۲۲ ملاحظه نشده است.

۱۹-۴- در روش فعلی مورد عمل شهرداری تهران، سرفصل های هزینه از سرفصل های استفاده شده در بودجه تبعیت می کنند. در چنین شرایطی چنانچه از یک ردیف اعتبار برای موضوعات غیر مرتبط استفاده شود، سیستم حسابداری مالی، قادر به گزارش آن نبوده و مخارج انجام شده در مقابل ردیف اعتبار مربوطه قرار می گیرد. کنترل انطباق کامل مخارج انجام شده با بودجه های مربوطه مستلزم دسترسی کامل به سیستم قیمت تمام شده می باشد که امکان استفاده از آن فراهم نشده است.

۱۹-۵- وفق مفاد بند ۵ قسمت الف از فصل سوم بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۸ در خصوص اجرای طرح های پژوهشی و آموزشی مدیران و کارمندان شهرداری به میزان حداقل ۱٪ و حداکثر ۳٪ از اعتبارات جاری را می تواند هزینه نماید. مدارک و مستندات در خصوص رعایت بند فوق در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است.

۱۹-۶- از بابت افزایش عوارض ایمنی و آتش نشانی (حداکثر به میزان نرخ تورم اعلامی بانک مرکزی) در زمان صدور پروانه وفق مفاد بند ۶ فصل دوم بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۸ سهمی در نظر گرفته نشده است.

۱۹-۷- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مفاد مواد زیر، این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد نکرده است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی
شهرداری منطقه ۲۲
به شورای اسلامی شهر تهران
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

ماده	موضوع	نوع
۳	احراز هویت و شناسایی ارباب رجوع در خصوص تسویه های صورت پذیرفته توسط سازمان املاک و کارگزاری ها	
۱۰ و ۱۱	تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی به منظور ارتباط با واحد اطلاعات مالی و اجرای برنامه های مبارزه با پولشویی	
۱۲	پیش بینی محل مناسب در تمامی فرمها، نرم افزارها، بانکها و سیستم های اطلاعاتی برای درج یکی از شماره های شناسایی معتبر.	
۱۳	دسترسی به پرونده اطلاعاتی ارباب رجوع، سوابق معاملاتی و مالی آنها	
۱۸	اقدام نسبت به معرفی مسئول مبارزه با پولشویی به واحد اطلاعات مالی و در نتیجه عدم انجام وظایف تعیین شده.	
۱۴ و ۱۶	انخاذ رویه های قابل اتکا و ابلاغ به کلیه کارکنان در صورت مشاهده معاملات و عملیات مشکوک بر اساس تشخیص متصدیان اجرایی و حداقل مطابق فهرست اعلام شده توسط واحد اطلاعات مالی	
۲۱	فراهم آوردن برنامه های آموزشی مستمر در مورد چگونگی شناسایی ارباب رجوع در خصوص سیاست های مربوط به پذیرش ارباب رجوع جدید و اسناد اطلاعاتی مورد نیاز و نحوه اقدام موثر در صورت بروز مغایرت در اطلاعات و مدارک ارباب رجوع.	
۲۳	اعمال برنامه های موثر شناسایی ارباب رجوع و پیاده سازی آن مشتمل بر فراهم نمودن امکان نظارت موثر مدیریت بر سیستم ها، کنترلها، تفکیک وظایف و آموزش کارکنان.	
۲۵	برقراری دوره های آموزشی یدو خدمت و ضمن خدمت کارکنان و درج سوابق دوره های مذکور در پرونده پرسنلی کارکنان.	
۳۶	اقدام نسبت به توجیه و آموزش عمومی و اطلاع رسانی به ارباب رجوع در مورد مزایای اجرای قانون برای مردم و اقدام تکالیف عمومی ارباب رجوع و گزارش آن به دبیرخانه.	
۳۳ و تبصره	اقدام نسبت به تهیه پیش نویس دستورالعمل های لازم برای اجرای قانون و آئین نامه مربوط.	



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی
شهرداری منطقه ۲۲
به شورای اسلامی شهر تهران
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۸-۱۹- موارد عدم رعایت مفاد قانون ارتقاء سلامت اداری به شرح زیر است:

۸-۱۹-۱- بند "الف" ماده ۳ در رابطه با انتشار کلیه قوانین و مقررات اعم از تصویب نامه ها، دستورالعملها، تصمیمات مرتبط با حقوق شهروندی نظیر فرایندهای کاری و زمان بندی انجام کارها، نقشه های تفصیلی شهرها و جداول میزان تراکم و سطح اشغال در پروانه های ساختمانی و محاسبات مربوط به مالیاتها و عوارض و حقوق دولت در دیدارگاه های الکترونیکی به اطلاع عموم.

۸-۱۹-۲- بند "ب" ماده ۳ و تبصره ۱ آن در رابطه با انتشار متن قراردادهای مربوط به معاملات متوسط و بالاتر موضوع قانون برگزاری مناقصات و اسناد و ضوابط آنها و هرگونه الحاق، اصلاح، فسخ، ابطال و خاتمه قرارداد پیش از موعد و تغییر آن و نیز کلیه پرداختها در پایگاه اطلاعات قراردادها.

۸-۱۹-۳- مدارکی دال بر رعایت مفاد مواد ۲۱ و ۲۲ قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد در خصوص ثبت نرم افزارهای مالی واداری در شورای عالی انفورماتیک و اطمینان نسبت به اصالت نرم افزار بر اساس نظر شورای عالی انفورماتیک به این مؤسسه ارائه نگردیده است.

۹-۱۹- مستنداتی دال بر رعایت مفاد ماده ۲۹ قانون برنامه ششم توسعه کشور مبنی بر اعلام پرداختهای به مدیران در سامانه ثبت حقوق و مزایا به این مؤسسه ارائه نشده است.

۱۰-۱۹- عدم رعایت مفاد تبصره ۱۰ قانون بودجه مصوب شورای اسلامی شهر تهران دال بر تکمیل و استقرار سیستم حسابداری بهای تمام شده به منظور اجرای بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد.

۱۱-۱۹- در اختیار عموم قرار دادن کلیه ی قرار داد های هزینه ای و درآمد از طریق ثبت در سامانه امور قرار داد ها و حقوق (موضوع تبصره ۱۱ بودجه مصوب شورای اسلامی شهر تهران)

۱۲-۱۹- مفاد تبصره ۳۵ بودجه مصوب شورای اسلامی شهر تهران از بابت بارگزاری در وب سایت شفافیت مبلغ درآمد مال الاجاره املاک و دارایی های ثابت.

۱۳-۱۹- مفاد جزء (۱) بند ط تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ در خصوص ثبت به موقع اطلاعات شهرداری از جمله صورت های مالی مصوب ، بودجه تفصیلی مصوب و اصلاحی ، عملکرد بودجه و تعداد



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

کارکنان (ترتیب آن و نوع قراردادهای و حقوق و مزایای پرداختی به کارکنان) در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت های دولتی و نهادهای عمومی غیر دولتی حداکثر تا پایان شهریور ۱۳۹۸، رعایت نگردیده است.

۱۴-۱۹- موارد عدم رعایت مفاد قانون برنامه ششم توسعه بشرح زیر می باشد:

۱-۱۴-۱- مدارکی در خصوص رعایت اجرای بند (ث) ماده ۴۶ قانون برنامه ششم توسعه مبنی بر اجرایی نمودن و تهیه دستورالعمل رعایت فرآیندهای داخلی و فناوری های اطلاعاتی و بسترسازی شبکه های ملی اطلاعات جهت ایجاد زیرساختهای نرم افزاری خود به گونه ای که تا دریافت اطلاعات از متقاضیان و محاسبه کلیه حقوق و عوارض شهرداری و نیز اعتراضات وارده صرفاً با استفاده از نرم افزارها و بدون حضور نیروی انسانی و جلوگیری از جعل اسناد و افشای اطلاعات و همزمان ارسال الکترونیکی اظهارنامه های مربوطه.

۲-۱۴-۱۹- مدارکی در خصوص رعایت و اجرای بند (پ) و (ت) ماده ۶۱ مبنی بر اعمال سیاست های تشویقی از جمله تسهیلات با بهره کمتر و سایر امتیازات شهری در جهت بهبود و احیای بافت های فرسوده شهری در قالب بودجه مصوب.

۳-۱۴-۱۹- اطلاعات و مدارکی در خصوص رعایت و اجرای ماده ۶۲ مبنی بر اعمال سیاست های شرایط محیطی پایدار و توانمند سازی ساکنان بافتهای فرسوده و ساکنان اطراف شهرها در قالب سند توانمندسازی و سازماندهی سکونت ها و کمربند سبز در اطراف شهر در قالب بودجه مصوب.

۴-۱۴-۱۹- گزارش و مدارکی در خصوص رعایت و اجرای بند (پ) از ماده ۶۴ قانون مزبور مبنی بر حمایت از پژوهش های مسئله محور حداکثر تا ۳٪ از بودجه شهرداری جهت انجام امور تحقیقاتی و فناوری زیر نظر شورای عالی علوم در قالب بودجه مصوب.

۵-۱۴-۱۹- مفاد ماده ۵ (بند الف)، ۱۰ (بند پ) و تبصره ۱ ماده ۲۹ قانون برنامه ۵ ساله ششم توسعه به ترتیب مبنی بر تمهیدات لازم برای عملیاتی نمودن چرخه مدیریت بهره وری با هماهنگی سازمان ملی بهره وری ایران، ثبت کلیه اموال غیر منقول در سامانه (سادا) و ارائه اطلاعات پرداخت به مدیران شهرداری از ۱۳۸۸/۱۱/۰۱ به دیوان محاسبات کشور و سازمان بازرسی کل کشور به طور کامل رعایت نگردیده است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲

به شورای اسلامی شهر تهران

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۶-۱۴-۱۹- مفاد بند ص ماده ۳۸ و بند ث ماده ۴۶ مبنی بر همکاری شهرداری به منظور تبدیل پسماند به کود.

۱۵-۱۹- در خصوص انتشار گزارش صورت جامع از درآمد و هزینه های شهرداری هر شش ماه یکبار که به تایید شورای اسلامی شهر رسیده باشد تا تاریخ گزارش مدارک و مستندات به این مؤسسه ارائه نگردیده است.

۱۶-۱۹- مطابق با ماده ۹ قانون نوسازی و عمران شهری، شهرداری کلیه مناطق تهران مکلفند هر پنج سال یکبار ممیزی عمومی را تجدید نمایند. با توجه به بررسیهای بعمل آمده آخرین ممیزی بعمل آمده در سطح منطقه مربوط به سال ۱۳۸۸ می باشد.

۲۰- سایر موارد

۱-۲۰- مالیات بر ارزش افزوده پرداختی در زمان ثبت، به حساب هزینه منظور و در پایان هر فصل، طی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، به اداره کل امور مالی شهرداری تهران گزارش می گردد. به دلیل عدم انعکاس گردش مالیات بر ارزش افزوده در دفاتر منطقه، امکان بررسی صحت و درستی و کامل بودن مالیات بر ارزش افزوده اعلامی به اداره کل امور مالی امکان پذیر نشده است.

۲-۲۰- برگه های تشخیص و قطعی مربوط به مالیات حقوق و تکلیفی سنوات گذشته و اوراق قطعی مطالبه مالیات بر ارزش افزوده و فهرست معاملات فصلی ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم سال مورد گزارش و سنوات قبل جهت رسیدگی به این مؤسسه ارائه نشده است. لذا تعیین آثار مالی آن بر صورتهای مالی سال مورد رسیدگی منوط به بررسی و اعلام نظر مقامات مالیاتی می باشد.

۳-۲۰- بررسی های به عمل آمده نسبت به وضعیت بیمه های شهرداری منطقه حاکی از آن است که عملکرد سنوات قبل و سال مورد گزارش مورد حسابرسی بیمه های سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته و بدهی قطعی منطقه از این بابت مشخص نگردیده ولیکن در سال ۱۳۹۶ سازمان یاد شده بر اساس حکم مراجع قضایی مطالبی از شهرداری تهران برداشت نموده است. مضافاً اینکه سیرده بیمه قراردادهای سازمانی از مبالغ پرداختی به پیمانکاران (موضوع اجرای ماده ۳۸ قانون سازمان تامین اجتماعی) در صورت قانونی به نهاد مربوطه پرداخت نشده است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی
شهرداری منطقه ۲۲
به شورای اسلامی شهر تهران
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

- ۲۰۰۲- مفاد ماده ۲۲ آیین نامه مالی شهرداری به استناد اخذ دفاتر قانونی رعایت نگردیده است
- ۲۰۰۵- به استناد اسناد حسابداری فاقد اسناد قائم مقام ذی حساب معاون مالی و اقتصادی شهری و مسئول دفاتر می باشد (مفاد ماده ۲۹ قانون شهرداری ها) همچنین در مواردی صورت مغایرت های با فکری فاقد اسناد و تا بید سرپرست معاونت مالی می باشد
- ۲۰۰۶- مفاد مواد ۲۱، ۲۲-۵، ۲۳، ۲۴ قانون شهرداری ها مبنی بر ثبت درآمدهای پیش بینی شده طبق بودجه مصوب در ابتدای سال به طرفیت حساب ملزاد بودجه و مستهلک نمودن آن در پایان هر یک از ماه های سال برابر با درآمدهای وصول شده شهرداری
- ۲۰۰۷- مفاد ماده ۱۵ قانون نوسازی و عمران شهرداری در خصوص تهیه و تدوین برنامه ۵ ساله جهت توسعه و آبادانی شهر. مفاد ماده ۱۰، ۱۲ و ۱۴ قانون نوسازی و عمران شهرداری ها به ترتیب مبنی بر تحقق و وصول عوارض هر سال حداکثر تا پایان همان سال و پیگیری وصول عوارض معوقه
- ۲۰۰۸- مفاد بند ۱۵ از فصل سوم بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۸ ذیل بر پرداخت به موقع کسورات قانونی در وجه سازمان های مربوطه

به تاریخ ۲۵ بهمن ماه ۱۳۹۹

مؤسسه حسابداری و خدمات مدیریت آیین تهران
(حسابداری و رسمی)

مؤسسه حسابداری آیین تهران
شماره ثبت ۳۳۲۹ (مبادیان رسمی)





بسمه تعالی

جناب آقای مهندس چمران
ریاست محترم شورای اسلامی شهر تهران

با سلام؛

عطف به قرارداد حسابرسی منعقد شده با شورای محترم اسلامی شهر تهران به پیوست نسخه گزارش نهایی شهرداری منطقه ۲۲ شهر تهران به همراه یک حلقه CD حاوی گزارش اسکن شده برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ تقدیم حضور می گردد.

باتشکر
مدیر عامل
سعید سجلی
رئیس هیئت مدیره
ES&CO
TAA



شماره ۳۶۹ - ۱۴۱/۵
تاریخ ۱۴۱/۵/۸
پست

موسسه حسابرسی اطمینان بخش و همکاران
(مبادله مالیاتی - مشاوره مالیاتی و حقوق بیمه و ...)



بسمه تعالی

جناب آقای مهندس چمران
ریاست محترم شورای اسلامی شهر تهران

با سلام؛

عطف به قرارداد حسابرسی منعقد شده با شورای محترم اسلامی شهر تهران به پیوست نسخه گزارش نهایی شهرداری منطقه ۲۲ شهر تهران به همراه یک حلقه CD حاوی گزارش اسکن شده برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ تقدیم حضور می گردد.

باتشکر
مدیر عامل
سعید سجلی
رئیس هیئت مدیره
ES&CO
TAA





موسسه حسابرسی اطمینان بخش و همکاران

(حسابداران رسمی - معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار)

شماره:
تاریخ:
پوست:

گزارش رسیدگی به عملکرد مالی شهرداری منطقه ۲۲ تهران به شورای محترم اسلامی شهر تهران

با سلام،

احتراماً در اجرای بند (۱) قرارداد حسابرسی صورتهای مالی شورای اسلامی شهر تهران و شهرداری تهران برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ رسیدگی به عملکرد مالی شهرداری منطقه ۲۲ و به همراه صورتهای مالی منطقه که به تائید مسئولین ذیربط شهرداری منطقه رسیده بشرح صفحات ۱ تا ۸۵ پیوست ارائه میگردد.

در راستای رسیدگی های انجام شده بمنظور ارائه اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی شهرداری تهران، عملکرد مالی و روش های مورد عمل بطور مجزا نیز مورد بررسی قرار گرفته است.

استقرار سیستم کنترلهای داخلی مناسب و جامع که در برگیرنده قوانین و مقررات شهرداریها، آیین نامه مالی شهرداریها، سایر روشهای مدون و دستورالعمل های مصوب مقامات شهرداری باشد، همواره در جهت حفاظت از منابع و اموال در مقابل سوء استفاده و اتلاف، افزایش دقت و اعتبار مدارک و اطلاعات مالی، تهیه به موقع گزارشات مالی و پردازش اطلاعات بر اساس استانداردهای حسابداری، افزایش کارایی و راندمان عملیات و حصول اطمینان از اجرای دقیق سیاستهای تدوین شده نقش موثری دارد.

بر اساس این رسیدگیها، اهم اشکالات، اشتباهات و تحریفهای عمده مشاهده شده و نیز سایر موضوعات شامل موارد عدم رعایت قوانین، مقررات و دستورالعملهای تدوین شده که اطلاع از آنها می تواند آن شورای محترم را در ارزیابی کارایی روشهای مورد عمل و عملکرد واحد اجرایی یاری رساند، به پیوست ارائه میگردد.





موسسه حسابرسی اطمینان بخش و همکاران

(حسابداران رسمی - معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار)

شماره:
تاریخ:
پوست:

گزارش رسیدگی به عملکرد مالی شهرداری منطقه ۲۲ تهران به شورای محترم اسلامی شهر تهران

با سلام،

احتراماً در اجرای بند (۱) قرارداد حسابرسی صورتهای مالی شورای اسلامی شهر تهران و شهرداری تهران برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ رسیدگی به عملکرد مالی شهرداری منطقه ۲۲ و به همراه صورتهای مالی منطقه که به تائید مسئولین ذیربط شهرداری منطقه رسیده بشرح صفحات ۱ تا ۸۵ پیوست ارائه میگردد.

در راستای رسیدگی های انجام شده بمنظور ارائه اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی شهرداری تهران، عملکرد مالی و روش های مورد عمل بطور مجزا نیز مورد بررسی قرار گرفته است.

استقرار سیستم کنترلهای داخلی مناسب و جامع که در برگیرنده قوانین و مقررات شهرداریها، آیین نامه مالی شهرداریها، سایر روشهای مدون و دستورالعمل های مصوب مقامات شهرداری باشد، همواره در جهت حفاظت از منابع و اموال در مقابل سوء استفاده و اتلاف، افزایش دقت و اعتبار مدارک و اطلاعات مالی، تهیه به موقع گزارشات مالی و پردازش اطلاعات بر اساس استانداردهای حسابداری، افزایش کارایی و راندمان عملیات و حصول اطمینان از اجرای دقیق سیاستهای تدوین شده نقش موثری دارد.

بر اساس این رسیدگیها، اهم اشکالات، اشتباهات و تحریفهای عمده مشاهده شده و نیز سایر موضوعات شامل موارد عدم رعایت قوانین، مقررات و دستورالعملهای تدوین شده که اطلاع از آنها می تواند آن شورای محترم را در ارزیابی کارایی روشهای مورد عمل و عملکرد واحد اجرایی یاری رساند، به پیوست ارائه میگردد.



۱- موجودی نقد و بانک (یادداشت شماره ۴ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۱-۱ سال مالی واحد مورد گزارش از اول فروردین تا پایان اسفند هر سال می باشد. طبق ماده ۲۴ آیین نامه مالی شهرداری که بر مبنای حسابداری نقدی تدوین شده، در مورد تعهدات ایجاد شده تا پایان اسفندماه دوره عمل بودجه ای تا ۱۵ اردیبهشت ماه سال بعد ادامه می یابد. لیکن صورتهای مالی واحد گزارش بر مبنای حسابداری تعهدی تهیه و ارائه گردیده و تعمیم دوره مالی تا ۱۵ اردیبهشت ماه سال بعد باعث شده تا ضمن عدم رعایت فرض دوره مالی بخشی از عملیات سال مالی بعد، در سال مورد گزارش ثبت گردد.

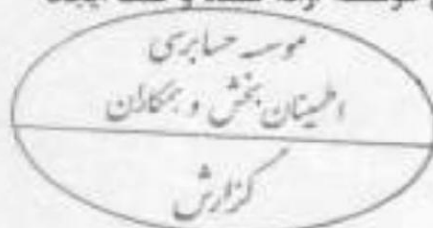
۱-۲ در اجرای مفاد تبصره ۲ ماده ۷۸ قانون شهرداری ها، وجوهی که به نام سپرده ی امانت به شهرداری ها پرداخت می شود باید در حساب خصوصی نگهداری شود و شهرداری اختیار دخل و تصرف در وجوه مزبور را نخواهد داشت. مطابقت مانده حساب بانک سپرده در پایان سال مالی به مبلغ ۸۰٫۲۹۵ میلیون ریال و مانده سرفصل سپرده های پرداختنی به مبلغ ۲۲۱٫۳۷۷ میلیون ریال، حاکی از کسری وجوه در اختیار به منظور پرداخت سپرده ها به مبلغ ۱۴۱٫۰۸۲ میلیون ریال می باشد. عمده این کسری به دلیل برداشت های قضایی حسب اظهارات مسئولین مالی شهرداری در ستوات گذشته از محل حساب بانک سپرده بوده است.

۱-۳ ۷ فقره از حساب های بانکی منطقه راكد و یا كم گردش بوده و تا تاریخ تهیه این گزارش، تعیین تکلیف نگردیده است. شایان ذکر اینکه برای این حساب ها صورت مغایرت بانکی به طور منظم تهیه نمی گردد، در رعایت الزامات کنترل داخلی به جهت جلوگیری از سو استفاده احتمالی اتخاذ تدابیر لازم ضرورت دارد.

۱-۴ حسب بررسی های انجام گرفته، صورت مغایرت های بانکی دارای اقلام باز جمعاً به مبلغ ۴۱٫۶۶۳ میلیون ریال بوده که پیگیری نگردیده و ثبت های لازم از این بابت در حسابها بعمل نیامده است. بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک مورد نیاز، تعیین تعدیلات لازم بر روی صورتهای مالی امکان پذیر نمی باشد.

۲- حسابها و اسناد دریافتنی عملیاتی (یادداشت شماره ۵ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۲-۱ حسابهای دریافتنی عملیاتی (یادداشت شماره ۵ همراه صورتهای مالی) شامل اقلام راكد و بدون گردش به مبلغ ۲۹۰٫۹۲۶۷ میلیون ریال می باشد که از این بابت ذخیره ای در حسابها منظور نشده است. عمده اقلام سنواتی مزبور مربوط به سازمان املاک و مستغلات (هم گروه) مسکن امید همت، شهرک های غرب تهران و تعاونی مسکن کارکنان منطقه ۱۶ و ۱۳ و ... می باشد. هم چنین توافق نامه های منعقد شده شهرداری منطقه با سازمان ها و شرکت های وابسته به شهرداری، به این موسسه ارائه نشده و علت ایجاد اقلام سنواتی برای این موسسه مشخص نمی باشد.



۱- موجودی نقد و بانک (یادداشت شماره ۴ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۱-۱ سال مالی واحد مورد گزارش از اول فروردین تا پایان اسفند هر سال می باشد. طبق ماده ۲۴ آیین نامه مالی شهرداری که بر مبنای حسابداری نقدی تدوین شده، در مورد تعهدات ایجاد شده تا پایان اسفندماه دوره عمل بودجه ای تا ۱۵ اردیبهشت ماه سال بعد ادامه می یابد. لیکن صورتهای مالی واحد گزارش بر مبنای حسابداری تعهدی تهیه و ارائه گردیده و تعمیم دوره مالی تا ۱۵ اردیبهشت ماه سال بعد باعث شده تا ضمن عدم رعایت فرض دوره مالی بخشی از عملیات سال مالی بعد، در سال مورد گزارش ثبت گردد.

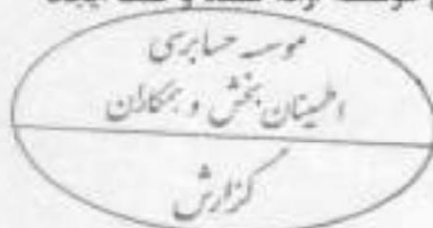
۱-۲ در اجرای مفاد تبصره ۲ ماده ۷۸ قانون شهرداری ها، وجوهی که به نام سپرده ی امانت به شهرداری ها پرداخت می شود باید در حساب خصوصی نگهداری شود و شهرداری اختیار دخل و تصرف در وجوه مزبور را نخواهد داشت. مطابقت مانده حساب بانک سپرده در پایان سال مالی به مبلغ ۸۰٫۲۹۵ میلیون ریال و مانده سرفصل سپرده های پرداختنی به مبلغ ۲۲۱٫۳۷۷ میلیون ریال، حاکی از کسری وجوه در اختیار به منظور پرداخت سپرده ها به مبلغ ۱۴۱٫۰۸۲ میلیون ریال می باشد. عمده این کسری به دلیل برداشت های قضایی حسب اظهارات مسئولین مالی شهرداری در ستوات گذشته از محل حساب بانک سپرده بوده است.

۱-۳ ۷ فقره از حساب های بانکی منطقه راكد و یا كم گردش بوده و تا تاریخ تهیه این گزارش، تعیین تکلیف نگردیده است. شایان ذکر اینکه برای این حساب ها صورت مغایرت بانکی به طور منظم تهیه نمی گردد، در رعایت الزامات کنترل داخلی به جهت جلوگیری از سو استفاده احتمالی اتخاذ تدابیر لازم ضرورت دارد.

۱-۴ حسب بررسی های انجام گرفته، صورت مغایرت های بانکی دارای اقلام باز جمعاً به مبلغ ۴۱٫۶۶۳ میلیون ریال بوده که پیگیری نگردیده و ثبت های لازم از این بابت در حسابها بعمل نیامده است. بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک مورد نیاز، تعیین تعدیلات لازم بر روی صورتهای مالی امکان پذیر نمی باشد.

۲- حسابها و اسناد دریافتنی عملیاتی (یادداشت شماره ۵ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۲-۱ حسابهای دریافتنی عملیاتی (یادداشت شماره ۵ همراه صورتهای مالی) شامل اقلام راكد و بدون گردش به مبلغ ۲۹۰٫۹۲۶۷ میلیون ریال می باشد که از این بابت ذخیره ای در حسابها منظور نشده است. عمده اقلام سنواتی مزبور مربوط به سازمان املاک و مستغلات (هم گروه) مسکن امید همت، شهرک های غرب تهران و تعاونی مسکن کارکنان منطقه ۱۶ و ۱۳ و ... می باشد. هم چنین توافق نامه های منعقد شده شهرداری منطقه با سازمان ها و شرکت های وابسته به شهرداری، به این موسسه ارائه نشده و علت ایجاد اقلام سنواتی برای این موسسه مشخص نمی باشد.



۲-۲- حلیق مفاد ماده ۱۶ قانون ساماندهی و حمایت از تولید و عرضه مسکن مصوب مجلس شورای اسلامی مفاد ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی قانون مذکور (مصوب هیات وزیران) و همچنین مصوبه ابلاغی شماره ۱۳۳۴۲/۱۳۳۰/۱۶۰ مورخ ۱۳۸۸/۰۹/۱۲ شورای اسلامی شهر مقرر گردیده بین ۵۰٪ تا ۱۰۰٪ عوارض ساخت و تراکم در بافتهای فرسوده از طرف شهرداری به عنوان تخفیف در نظر گرفته شود و مبلغ مذکور از طرف وزارت راه و شهر سازی به شهرداری پرداخت گردد. حسب بررسی های انجام گرفته منطقه در حسابهای خود از این بابت مبلغی بعنوان طلب ثبت ننموده که کنترل این تمامیت ثبت با عدم ثبت طلب مزبور نیازمند نقشه بافت های فرسوده منطقه می باشد. تعیین تعدیلات لازم بر روی صورتهای مالی به علت عدم دسترسی به مدارک و مستندات لازم برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

۲-۳- مانده حساب مودیان (موضوع یادداشت ۱-۴-۵ صورتهای مالی) به مبلغ ۶۲۷٫۶۷۶ میلیون ریال مربوط به درآمدهای عملیاتی مستمر شامل عوارض نوسازی، پیشه و ران و... بوده که عمده سرفصل مزبور مربوط به درآمد سال ۱۳۹۹ می باشد. صورت ریز جامع مانده حساب به صورت اتبایسته از طرف اداره کل درآمد به این موسسه ارائه نشده است. ضمن اینکه به دلیل عدم وجود ارتباط اطلاعاتی بین اداره کل درآمد و واحد شهر سازی منطقه، امکان اظهار نظر در مورد تمامیت و صحت ثبت و محاسبات مطالبات از مودیان به میزان مبلغ مزبور، برای این موسسه محرز نمی باشد.

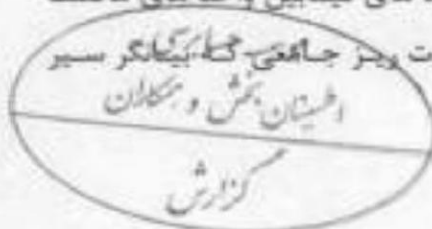
۲-۴- صورت ریز کامل مبالغ برداشتی از سوی قوه قضاییه و سازمان تامین اجتماعی به این موسسه ارائه نشده و چگونگی تعیین تکلیف این مبالغ به هنگام تسویه حساب با پیمانکاران برای حسابرسان مشخص نمی باشد. همچنین در مواردی پرداخت های انجام گرفته (عمدتاً در سنوات قبل) از بابت محکومیت های قضایی جهت تصرف املاک معارض منجر به انتقال سند مالکیت به نام شهرداری تهران نگردیده است.

۲-۵- صورت ریز تجزیه سنی حسابها به صورت صحیح تهیه نشده و در فواصل مناسبی توسط اشخاص ذیصلاح مورد بررسی قرار نمی گیرد. این موضوع منجر به عدم رعایت صرفه و صلاح شهرداری در وصول طلب های سنواتی است.

۲-۶- سرفصل حسابها و اسناد دریافتی مشتمل بر مبلغ ۶۱۸٫۲۴۶ میلیون ریال اسناد دریافتی بوده که طبق یادداشت شماره ۳-۵ صورتهای مالی جمعا مبلغ ۴۹۷٫۹۸۰ میلیون ریال بابت چکهای برگشتی و سررسید گذشته منطقه به سرفصل حسابها و اسناد دریافتی عملیاتی نکول شده منظور گردیده که قابلیت وصول آن برای این موسسه احراز نگردیده است.

۲-۷- شهرداری فاقد سیستم کنترل های داخلی در جهت ثبت و پیگیری وصول مطالبات، پیگیری نکول اسناد دریافتی و وضعیت مطالبات همچنین تطبیق وضعیت و سوابق مانده های فیما بین واحد های مختلف

حسابداری، درآمد و واحد حقوقی می باشد. از سوی دیگر، صورت ریز جامع مانده های فیما بین واحد های مختلف



۲-۲- حلیق مفاد ماده ۱۶ قانون ساماندهی و حمایت از تولید و عرضه مسکن مصوب مجلس شورای اسلامی مفاد ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی قانون مذکور (مصوب هیات وزیران) و همچنین مصوبه ابلاغی شماره ۱۳۳۴۲/۱۳۳۰/۱۶۰ مورخ ۱۳۸۸/۰۹/۱۲ شورای اسلامی شهر مقرر گردیده بین ۵۰٪ تا ۱۰۰٪ عوارض ساخت و تراکم در بافتهای فرسوده از طرف شهرداری به عنوان تخفیف در نظر گرفته شود و مبلغ مذکور از طرف وزارت راه و شهر سازی به شهرداری پرداخت گردد. حسب بررسی های انجام گرفته منطقه در حسابهای خود از این بابت مبلغی بعنوان طلب ثبت ننموده که کنترل این تمامیت ثبت با عدم ثبت طلب مزبور نیازمند نقشه بافت های فرسوده منطقه می باشد. تعیین تعدیلات لازم بر روی صورتهای مالی به علت عدم دسترسی به مدارک و مستندات لازم برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

۲-۳- مانده حساب مودیان (موضوع یادداشت ۱-۴-۵ صورتهای مالی) به مبلغ ۶۲۷٫۶۷۶ میلیون ریال مربوط به درآمدهای عملیاتی مستمر شامل عوارض نوسازی، پیشه و ران و... بوده که عمده سرفصل مزبور مربوط به درآمد سال ۱۳۹۹ می باشد. صورت ریز جامع مانده حساب به صورت اتبایسته از طرف اداره کل درآمد به این موسسه ارائه نشده است. ضمن اینکه به دلیل عدم وجود ارتباط اطلاعاتی بین اداره کل درآمد و واحد شهر سازی منطقه، امکان اظهار نظر در مورد تمامیت و صحت ثبت و محاسبات مطالبات از مودیان به میزان مبلغ مزبور، برای این موسسه محرز نمی باشد.

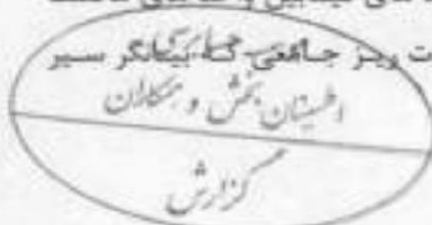
۲-۴- صورت ریز کامل مبالغ برداشتی از سوی قوه قضاییه و سازمان تامین اجتماعی به این موسسه ارائه نشده و چگونگی تعیین تکلیف این مبالغ به هنگام تسویه حساب با پیمانکاران برای حسابرسان مشخص نمی باشد. همچنین در مواردی پرداخت های انجام گرفته (عمدتاً در سنوات قبل) از بابت محکومیت های قضایی جهت تصرف املاک معارض منجر به انتقال سند مالکیت به نام شهرداری تهران نگردیده است.

۲-۵- صورت ریز تجزیه سنی حسابها به صورت صحیح تهیه نشده و در فواصل مناسبی توسط اشخاص ذیصلاح مورد بررسی قرار نمی گیرد. این موضوع منجر به عدم رعایت صرفه و صلاح شهرداری در وصول طلب های سنواتی است.

۲-۶- سرفصل حسابها و اسناد دریافتی مشتمل بر مبلغ ۶۱۸٫۲۴۶ میلیون ریال اسناد دریافتی بوده که طبق یادداشت شماره ۳-۵ صورتهای مالی جمعا مبلغ ۴۹۷٫۹۸۰ میلیون ریال بابت چکهای برگشتی و سررسید گذشته منطقه به سرفصل حسابها و اسناد دریافتی عملیاتی نکول شده منظور گردیده که قابلیت وصول آن برای این موسسه احراز نگردیده است.

۲-۷- شهرداری فاقد سیستم کنترل های داخلی در جهت ثبت و پیگیری وصول مطالبات، پیگیری نکول اسناد دریافتی و وضعیت مطالبات همچنین تطبیق وضعیت و سوابق مانده های فیما بین واحد های مختلف

حسابداری، درآمد و واحد حقوقی می باشد. از سوی دیگر، صورت ریز جامع مانده های فیما بین واحد های مختلف



حرکتی اسناد دریافتی از زمان دریافت (در کلیه واحدهای حسابداری، درآمد و حقوقی) تا زمان وصول، نکول، استرداد، محاسبه جریمه و - به تفکیک هر چک، دستور دریافت و - باشد، به حسابرس ارائه نشده است. به گونه ای که اطمینان از ارائه تمامی چک های اخذ شده توسط واحد درآمد به واحد حسابداری و هم چنین از سوی واحد حسابداری به بانک جهت وصول در سررسید مقرر و نبود تاخیر در این موارد برای حسابرس فراهم نمی باشد.

۲-۸- طبق یادداشت ۵-۱-۱-۱ همراه صورتهای مالی جمعا مبلغ ۲۲۹۷۲۲۲ میلیون ریال از سال ۱۳۹۱ (موضوع توافق نامه شماره ۱۱۹۷۶۳۲ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۰۱ بین شهرداری و قوه قضائیه) مبنی بر واگذاری ۱۷۹۸۸۰۰ متر از اراضی شمال بزرگراه بابایی به شهرداری تهران و در ازای آن واگذاری ۱۴ هکتار از اراضی شمال بزرگراه خزاری با قابلیت صدور پروانه ساختمانی جهت ساخت ۵۱۱۲ واحد مسکونی (۱۱۰ متری) بابت اعطای عوارض ساخت به تعاونی مسکن قوه قضائیه و بواسطه سازمان املاک و مستغلات به سرفصل حسابهای دریافتی عملیاتی از سازمان املاک و پستانکار حسابهای فی مابین با اداره کل امور مالی منظور گردیده است. توافقی نامه مذکور به حسابرسان ارائه نشده همچنین مستندات در خصوص انجام پیگیری های لازم توسط منطقه جهت وصول مطالبات به حسابرسان ارائه نگردیده و رعایت صرفه و صلاح شهرداری در این رویداد مالی مشخص نمی باشد.

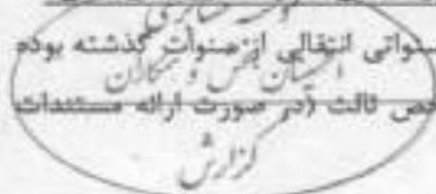
۲-۹- مانده حسابهای دریافتی عملیاتی موضوع یادداشت ۵-۱-۴ توضیحی همراه صورتهای مالی مشتمل بر مبلغ ۵۸۸۸۹ میلیون ریال باقی مانده بهای زمین واگذار شده به آقای علی انصاری (مالک شرکت توسعه ساختمانی البرز تات) در سال ۱۳۸۹ معروف به ۲۷ هکتاری ایران مال می باشد که کل بهای زمین ۱۸۰۰۰۰ میلیون ریال) بوده است.

(مبالغ به میلیارد ریال)				مبالغ وصول شده به تفکیک هر سال											
عنوان	مبلغ طبق توافق اولیه	تاریخ توافق اولیه	نحوه وصول طبق توافق اولیه	۸۸	۸۹	۹۰	۹۱	۹۲	۹۳	۹۴	۹۵	۹۶	۹۷	۹۸	ماده طلب
فروش زمین	۱۱۸۰	ارائه نشده است	ارائه نشده است	۵۳	۸۰۸				۷۰				۱۹۰		۵۹
عوارض	ارائه نشده است	ارائه نشده است	ارائه نشده است			۱۵۲۷	۲	۵۶۶	۶۱	۸۰۵	۱۲۸۲	۱۵۶۹			مشخص نیست
ماده صد	ارائه نشده است	ارائه نشده است	ارائه نشده است											۱۹۴۷	مشخص نیست

لازم به ذکر اینکه حسب یادداشت ۲۰ همین گزارش، تاییدیه درخواستی از شخص مزبور واصل نگردیده است.

۳- حسابها و اسناد دریافتی غیر عملیاتی (یادداشت شماره ۶ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۳-۱- سرفصل فوق مشتمل بر مبلغ ۴۹۲۴ میلیون ریال اقلام راکد و سنواتی انتقالی از سنوات گذشته بودم
ب بررسی ها برخی از آن ها به دلیل ارائه خدمات از سوی شخص ثالث (در صورت ارائه مستندات



حرکتی اسناد دریافتی از زمان دریافت (در کلیه واحدهای حسابداری، درآمد و حقوقی) تا زمان وصول، نکول، استرداد، محاسبه جریمه و - به تفکیک هر چک، دستور دریافت و - باشد، به حسابرس ارائه نشده است. به گونه ای که اطمینان از ارائه تمامی چک های اخذ شده توسط واحد درآمد به واحد حسابداری و هم چنین از سوی واحد حسابداری به بانک جهت وصول در سررسید مقرر و نبود تاخیر در این موارد برای حسابرس فراهم نمی باشد.

۲-۸- طبق یادداشت ۵-۱-۱-۱ همراه صورتهای مالی جمعا مبلغ ۲۲۹۷۲۲۲ میلیون ریال از سال ۱۳۹۱ (موضوع توافق نامه شماره ۱۱۹۷۶۳۲ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۰۱ بین شهرداری و قوه قضائیه) مبنی بر واگذاری ۱۷۹۸۸۰۰ متر از اراضی شمال بزرگراه بابایی به شهرداری تهران و در ازای آن واگذاری ۱۴ هکتار از اراضی شمال بزرگراه خزاری با قابلیت صدور پروانه ساختمانی جهت ساخت ۵۱۱۲ واحد مسکونی (۱۱۰ متری) بابت اعطای عوارض ساخت به تعاونی مسکن قوه قضائیه و بواسطه سازمان املاک و مستغلات به سرفصل حسابهای دریافتی عملیاتی از سازمان املاک و پستانکار حسابهای فی مابین با اداره کل امور مالی منظور گردیده است. توافقی نامه مذکور به حسابرسان ارائه نشده همچنین مستندات در خصوص انجام پیگیری های لازم توسط منطقه جهت وصول مطالبات به حسابرسان ارائه نگردیده و رعایت صرفه و صلاح شهرداری در این رویداد مالی مشخص نمی باشد.

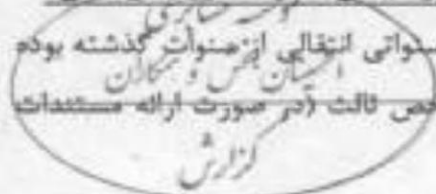
۲-۹- مانده حسابهای دریافتی عملیاتی موضوع یادداشت ۵-۱-۴ توضیحی همراه صورتهای مالی مشتمل بر مبلغ ۵۸۸۸۹ میلیون ریال باقی مانده بهای زمین واگذار شده به آقای علی انصاری (مالک شرکت توسعه ساختمانی البرز تات) در سال ۱۳۸۹ معروف به ۲۷ هکتاری ایران مال می باشد که کل بهای زمین ۱۸۰۰۰۰ میلیون ریال) بوده است.

(مبالغ به میلیارد ریال)				مبالغ وصول شده به تفکیک هر سال											
عنوان	مبلغ طبق توافق اولیه	تاریخ توافق اولیه	نحوه وصول طبق توافق اولیه	۸۸	۸۹	۹۰	۹۱	۹۲	۹۳	۹۴	۹۵	۹۶	۹۷	۹۸	مانده طلب
فروش زمین	۱۱۸۰	ارائه نشده است	ارائه نشده است	۵۳	۸۰۸				۷۰				۱۹۰		۵۹
عوارض	ارائه نشده است	ارائه نشده است	ارائه نشده است			۱۵۲۷	۲	۵۶۶	۶۱	۸۰۵	۱۲۸۲	۱۵۶۹			مشخص نیست
مانده صد	ارائه نشده است	ارائه نشده است	ارائه نشده است											۱۹۴۷	مشخص نیست

لازم به ذکر اینکه حسب یادداشت ۲۰ همین گزارش، تاییدیه درخواستی از شخص مزبور واصل نگردیده است.

۳- حسابها و اسناد دریافتی غیر عملیاتی (یادداشت شماره ۶ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۳-۱- سرفصل فوق مشتمل بر مبلغ ۴۹۲۴ میلیون ریال اقلام راکد و سنواتی انتقالی از سنوات گذشته بودم
ب بررسی ها برخی از آن ها به دلیل ارائه خدمات از سوی شخص ثالث (در صورت ارائه مستندات



لازمه) ماهیت هزینه دارد لیکن به دلیل نبود ردیف اعتباری جهت ثبت هزینه ها در این سرفصل باقی مانده است. در صورت اصلاح صورتهای مالی، کسری درآمد بر هزینه خالص و حسابها و اسناد دریافتی هر کدام به این میزان افزایش و کاهش خواهند یافت.

۴- حساب های دریافتنی گروه (موضوع یادداشت شماره ۷ توضیحی صورت های مالی)

۴-۱- به شرح یادداشت شماره ۷ توضیحی همراه صورتهای مالی طلب از گروه به مبلغ ۱۳۴۰۳۱۱ ریال می باشد که صورت تطبیق و تاییدیه درخواستی از اشخاص ثالث اخذ نگردیده و یا به این موسسه ارائه نشده است. ضمن اینکه ماهیت تهاتر و انتقال حساب های فی مابین نامشخص و به این موسسه ارائه نشده است. در غیاب اطلاعات و مستندات مورد نیاز، اظهار نظر در خصوص صحت مانده حساب مزبور امکان پذیر نبوده است.

۵- موجودی مواد و کالا (موضوع یادداشت شماره ۸ توضیحی صورت های مالی)

۵-۱- سیستم کنترل های داخلی منطقه در ارتباط با موجودی های جنسی به گونه ای است که جوابگوی مناسب حفاظت، صدور به موقع رسیده ها و حواله ها و کنترل ورود و خروج آنها نمی باشد. به دلیل عدم دسترسی حسابرس به سیستم انبار امکان کنترل مغایرت های احتمالی بین سیستم مزبور و واحد مالی فراهم نشده است.

۵-۲- طبق یادداشت شماره ۸ صورتهای مالی جمعا مبلغ ۸۴۴۲۴۵۸ میلیون ریال اراضی تملک شده منطقه در سنوات گذشته و سال جاری به سرفصل موجودی ها گردیده است. موارد ذیل قابل ذکر است:

۵-۲-۱- منطقه فاقد سیستم مدون بهای تمام شده اراضی و اطلاعات تکمیلی شامل کد اموال، شماره پلاک ثبتی، بهای تمام شده هر قطعه، محل استقرار، نحوه ایجاد و... متر از هر قطعه جهت مشاهده و اطمینان از صحت وجود و کنترل منطقه بر آنها می باشد. در نبود سیستم مزبور امکان اطمینان از اثبات تمامیت اراضی تحت اختیار منطقه و منافع حاصل از آن برای حسابرس مشخص نمی باشد.

۵-۲-۲- بنا بر اطلاعات واصله مبالغ فوق در راستای تملک املاک معارض سطح منطقه و بالاخص طرح پروژه دریاچه شهدای خلیج فارس (چیتگر) بوده که نقشه تفصیل پروژه به تفکیک پلاک ثبتی قطعات تملک شده و استفاده آنها در طرح تکمیل شده تهیه و ارائه نگردیده است. لذا تعیین آثار مالی ناشی از تفکیک و تخصیص املاک به طرحهای عمومی و مزاد زمینهای قابل فروش امکانپذیر نمی باشد.

۵-۲-۳- صورت ریز واحدهای تجاری شامل متر از موقعیت، وضعیت واحد در سال مالی مورد رسیدگی، از نظر

یا عدم استفاده (به شرح خالی، اجاره، آمار فروش، وضمانت مزایده و...) ارائه نگردیده است.

اعضایان هیئت مدیره و بحالان

گزارش



لازمه) ماهیت هزینه دارد لیکن به دلیل نبود ردیف اعتباری جهت ثبت هزینه ها در این سرفصل باقی مانده است. در صورت اصلاح صورتهای مالی، کسری درآمد بر هزینه خالص و حسابها و اسناد دریافتی هر کدام به این میزان افزایش و کاهش خواهند یافت.

۴- حساب های دریافتنی گروه (موضوع یادداشت شماره ۷ توضیحی صورت های مالی)

۴-۱- به شرح یادداشت شماره ۷ توضیحی همراه صورتهای مالی طلب از گروه به مبلغ ۱۳۴۰۳۱۱ ریال می باشد که صورت تطبیق و تاییدیه درخواستی از اشخاص ثالث اخذ نگردیده و یا به این موسسه ارائه نشده است. ضمن اینکه ماهیت تهاتر و انتقال حساب های فی مابین نامشخص و به این موسسه ارائه نشده است. در غیاب اطلاعات و مستندات مورد نیاز، اظهار نظر در خصوص صحت مانده حساب مزبور امکان پذیر نبوده است.

۵- موجودی مواد و کالا (موضوع یادداشت شماره ۸ توضیحی صورت های مالی)

۵-۱- سیستم کنترل های داخلی منطقه در ارتباط با موجودی های جنسی به گونه ای است که جوابگوی مناسب حفاظت، صدور به موقع رسیده ها و حواله ها و کنترل ورود و خروج آنها نمی باشد. به دلیل عدم دسترسی حسابرس به سیستم انبار امکان کنترل مغایرت های احتمالی بین سیستم مزبور و واحد مالی فراهم نشده است.

۵-۲- طبق یادداشت شماره ۸ صورتهای مالی جمعا مبلغ ۸۴۴۲۴۵۸ میلیون ریال اراضی تملک شده منطقه در سنوات گذشته و سال جاری به سرفصل موجودی ها گردیده است. موارد ذیل قابل ذکر است:

۵-۲-۱- منطقه فاقد سیستم مدون بهای تمام شده اراضی و اطلاعات تکمیلی شامل کد اموال، شماره پلاک ثبتی، بهای تمام شده هر قطعه، محل استقرار، نحوه ایجاد و... متر از هر قطعه جهت مشاهده و اطمینان از صحت وجود و کنترل منطقه بر آنها می باشد. در نبود سیستم مزبور امکان اطمینان از اثبات تمامیت اراضی تحت اختیار منطقه و منافع حاصل از آن برای حسابرس مشخص نمی باشد.

۵-۲-۲- بنا بر اطلاعات واصله مبالغ فوق در راستای تملک املاک معارض سطح منطقه و بالاخص طرح پروژه دریاچه شهدای خلیج فارس (چیتگر) بوده که نقشه تفصیل پروژه به تفکیک پلاک ثبتی قطعات تملک شده و استفاده آنها در طرح تکمیل شده تهیه و ارائه نگردیده است. لذا تعیین آثار مالی ناشی از تفکیک و تخصیص املاک به طرحهای عمومی و مزاد زمینهای قابل فروش امکانپذیر نمی باشد.

۵-۲-۳- صورت ریز واحدهای تجاری شامل متر از موقعیت، وضعیت واحد در سال مالی مورد رسیدگی، از نظر

یا عدم استفاده (به شرح خالی، اجاره، آمار فروش، وضمانت مزایده و...) ارائه نگردیده است.

اعضای هیئت مدیره و مدیران

گزارش



۵-۲-۴- نحوه اختصاص و تسهیم بهای تمام شده به هر واحد مشخص نمی باشد و محاسبات در این خصوص ارائه نگردیده است.

۵-۲-۵- مستنداتی مبنی بر احراز شرایط نگهداری دارایی های فوق تحت عنوان نگهداری شده برای فروش (با عنایت به نوع افشاء و طبقه بندی و موضوع فعالیت شهرداری) از جمله اقدام به برگزاری مزایده و ... ارائه نگردیده است.

۵-۲-۶- امکان مشاهده عینی اسناد مالکیت فراهم نشده است.

۵-۲-۷- با عنایت به محدودیت های مندرج در یادداشت های فوق ، امکان اثبات تمامیت درآمد حاصل از دارایی مزبور برای این موسسه فراهم نمی باشد .

۵-۳- سر فصل فوق مشتمل بر مبلغ ۲۵۴۳۰ میلیون ریال کار در جریان پروژه طوبی می باشد. موارد ذیل قابل ذکر است:

۵-۳-۱- منطقه فاقد سیستم مدون بهای تمام شده جهت کار در جریان مزبور می باشد. نحوه اختصاص و تسهیم بهای تمام شده به هر واحد مشخص نمی باشد و محاسبات در این خصوص ارائه نگردیده است .

۵-۳-۲- مستنداتی مبنی بر احراز شرایط نگهداری دارایی های فوق تحت عنوان نگهداری شده برای فروش (با عنایت به نوع افشاء و طبقه بندی و موضوع فعالیت شهرداری) از جمله اقدام به برگزاری مزایده و ... ارائه نگردیده است.

۵-۳-۳- امکان مشاهده عینی دارایی و اسناد مالکیت آن برای حسابرسان فراهم نگردیده است.

۵-۳-۴- با عنایت به محدودیت های مندرج در یادداشت های فوق ، امکان اثبات تمامیت درآمد حاصل از دارایی مزبور برای این موسسه فراهم نمی باشد .

۵-۴- در خصوص املاک مشمول بند ۶ ماده ۵۵ قانون شهرداری ها حدود ۸۰۰ تا ۴۸۰ متر مربع عرصه و ۸۸۰۰ متر مربع اعیان در اختیار اشخاص ثالث از جمله نهادهای عمومی، مردم نهاد، نظامی، مذهبی و ... قرار گرفته است. در این خصوص مصوبات شورای اسلامی شهر تهران در مورد تخصیص املاک مزبور به اشخاص ثالث به این موسسه ارائه شده و حسب اظهارات شهرداری منطقه برخی از آن ها بدون مجوز شهرداری در محل مزبور اسکان داشته و موارد در حال پیگیری های اداری یا حقوقی جهت خلع ید می باشد. رعایت صرفه و صلاح شهرداری در جهت کسب منافع از دارایی های تحت اختیار و ثبت و ضبط صحیح آن ها در دفاتر ضروری است.

۵-۵- صورت ریز درخواستی از واحد املاک منطقه و سازمان املاک و مستغلات جهت کنترل با اطلاعات واحد مالی برای تطبیق مقداری ریالی به صورت کامل به این موسسه ارائه نشده است.

موسسه حسابرسی
اطمینان بخش و عملکرد
گزارش



۵-۲-۴- نحوه اختصاص و تسهیم بهای تمام شده به هر واحد مشخص نمی باشد و محاسبات در این خصوص ارائه نگردیده است.

۵-۲-۵- مستندات مبنی بر احراز شرایط نگهداری دارایی های فوق تحت عنوان نگهداری شده برای فروش (با عنایت به نوع افشاء و طبقه بندی و موضوع فعالیت شهرداری) از جمله اقدام به برگزاری مزایده و ... ارائه نگردیده است.

۵-۲-۶- امکان مشاهده عینی اسناد مالکیت فراهم نشده است.

۵-۲-۷- با عنایت به محدودیت های مندرج در یادداشت های فوق ، امکان اثبات تمامیت درآمد حاصل از دارایی مزبور برای این موسسه فراهم نمی باشد .

۵-۳- سر فصل فوق مشتمل بر مبلغ ۲۵,۴۳۰ میلیون ریال کار در جریان پروژه طوبی می باشد. موارد ذیل قابل ذکر است:

۵-۳-۱- منطقه فاقد سیستم مدون بهای تمام شده جهت کار در جریان مزبور می باشد. نحوه اختصاص و تسهیم بهای تمام شده به هر واحد مشخص نمی باشد و محاسبات در این خصوص ارائه نگردیده است .

۵-۳-۲- مستندات مبنی بر احراز شرایط نگهداری دارایی های فوق تحت عنوان نگهداری شده برای فروش (با عنایت به نوع افشاء و طبقه بندی و موضوع فعالیت شهرداری) از جمله اقدام به برگزاری مزایده و ... ارائه نگردیده است.

۵-۳-۳- امکان مشاهده عینی دارایی و اسناد مالکیت آن برای حسابرسان فراهم نگردیده است.

۵-۳-۴- با عنایت به محدودیت های مندرج در یادداشت های فوق ، امکان اثبات تمامیت درآمد حاصل از دارایی مزبور برای این موسسه فراهم نمی باشد .

۵-۴- در خصوص املاک مشمول بند ۶ ماده ۵۵ قانون شهرداری ها حدود ۸۰۰ تا ۴۸۰ متر مربع عرصه و ۸۸۰۰ متر مربع اعیان در اختیار اشخاص ثالث از جمله نهادهای عمومی، مردم نهاد، نظامی، مذهبی و ... قرار گرفته است. در این خصوص مصوبات شورای اسلامی شهر تهران در مورد تخصیص املاک مزبور به اشخاص ثالث به این موسسه ارائه شده و حسب اظهارات شهرداری منطقه برخی از آن ها بدون مجوز شهرداری در محل مزبور اسکان داشته و موارد در حال پیگیری های اداری یا حقوقی جهت خلع ید می باشد. رعایت صرفه و صلاح شهرداری در جهت کسب منافع از دارایی های تحت اختیار و ثبت و ضبط صحیح آن ها در دفاتر ضروری است.

۵-۵- صورت ریز درخواستی از واحد املاک منطقه و سازمان املاک و مستغلات جهت کنترل با اطلاعات واحد مالی برای تطبیق مقداری ریالی به صورت کامل به این موسسه ارائه نشده است.

موسسه حسابرسی
اطمینان بخش و عملکرد
گزارش



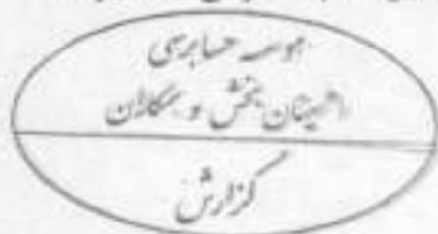
۶- علی الحسابها و پیش پرداختها (یادداشت شماره ۹ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۶-۱- طبق بررسی های انجام شده مبلغ ۲۱۵٫۸۷۱ میلیون ریال از سرفصل علی الحسابها (موضوع یادداشت شماره ۹-۱ صورتهای مالی) و عمدتا مربوط به شرکت شهر اراتیوا ، سازمان مهندسی و عمران شهر تهران ، شرکت نوید عمران صراط ، شرکت توسعه عمران بهمن و شرکت صنعت گستر نوروز راکد می باشند که اقدامات انجام شده منجر به تعیین تکلیف آنها نگردیده است .

۶-۲- سرفصل علی الحساب ها شامل مبلغ ۲۲۳٫۱۷۵ میلیون ریال طلب از شرکت های وابسته به شهرداری می باشد که به دلیل نبود اعتبار لازم در سر فصل فوق طبقه بندی شده است. سرفصل فوق شامل ۲۱۶٫۷۴۲ میلیون ریال بابت مبالغ پرداختی استفاده از خودرو های شرکت خودرو سرویس و پرسنل هادیان شهر بوده که عمدتا ماهیت هزینه دارد. هرچند اصلاحات لازم بر روی صورتهای مالی ضرورت دارد لیکن بدلیل در اختیار نبودن اطلاعات لازم در خصوص صورت ریز و تطبیق حساب با این شرکت ها و وجود مغایرت ، تعیین تعدیلات لازم بر روی صورتهای مالی امکان پذیر نبوده است.

۷- دارائیهای ثابت مشهود (یادداشت شماره ۱۰ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۷-۱- سر فصل دارائیهای ثابت در جریان تکمیل موضوع یادداشت شماره ۱۰ صورتهای مالی مشتمل بر مبلغ ۶۵۳٫۴۱۹ میلیون ریال ساختمان های در جریان تکمیل می باشد. در این خصوص سرفصل پروژه های در جریان تکمیل اختصاصی که عمدتا به صورت سنواتی در دفاتر منعکس گردیده است ، اطلاعات لازم از جمله ریز قراردادهای مربوطه ، برآورد اولیه ریالی و زمانی، مخارج انباشته ، درصد پیشرفت فیزیکی و وضعیت کنونی جهت رسیدگی به این موسسه ارائه نگردیده و شرایط مشاهده عینی برای حسابرس فراهم نشده است . با توجه به بررسی های انجام شده بخشی از این پروژه ها در سال مورد رسیدگی و سال های قبل تکمیل گردیده اند. حسب بند ۲۱ ماده ۵۵ قانون شهرداری ها ، احداث ورزشگاه و حسب بند ۶ ماده مزبور تأسیس درمانگاه ، مساجد و ... از وظایف شهرداری ها می باشد فلذا ارقام مزبور می بایستی به حساب هزینه منظور و با عنایت به عدم کسب منافع اقتصادی آتی در دارایی های ثابت عمومی نگهداری می شود. همچنین بخشی از آنها بصورت راکد می باشند که باید تعیین تکلیف گردند . ضمن اینکه چگونگی و نحوه بهره برداری از پروژه های تکمیل شده و منافع حاصله از آن برای حسابرس مشخص نمی باشد . هرچند اصلاح حسابها از این بابت ضروری است لیکن تعیین تعدیلات لازم بدلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات لازم برای این موسسه امکانپذیر نگردیده است .



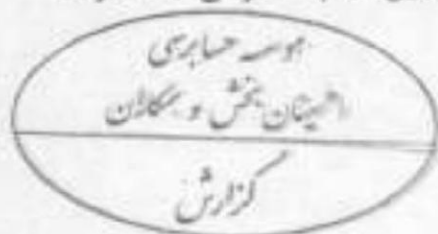
۶- علی الحسابها و پیش پرداختها (یادداشت شماره ۹ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۶-۱- طبق بررسی های انجام شده مبلغ ۲۱۵٫۸۷۱ میلیون ریال از سرفصل علی الحسابها (موضوع یادداشت شماره ۹-۱ صورتهای مالی) و عمدتا مربوط به شرکت شهر اراتیوا ، سازمان مهندسی و عمران شهر تهران ، شرکت نوید عمران صراط ، شرکت توسعه عمران بهمن و شرکت صنعت گستر نوروز راکد می باشند که اقدامات انجام شده منجر به تعیین تکلیف آنها نگردیده است .

۶-۲- سرفصل علی الحساب ها شامل مبلغ ۲۲۳٫۱۷۵ میلیون ریال طلب از شرکت های وابسته به شهرداری می باشد که به دلیل نبود اعتبار لازم در سرفصل فوق طبقه بندی شده است. سرفصل فوق شامل ۲۱۶٫۷۴۲ میلیون ریال بابت مبالغ پرداختی استفاده از خودرو های شرکت خودرو سرویس و پرسنل هادیان شهر بوده که عمدتا ماهیت هزینه دارد. هرچند اصلاحات لازم بر روی صورتهای مالی ضرورت دارد لیکن بدلیل در اختیار نبودن اطلاعات لازم در خصوص صورت ریز و تطبیق حساب با این شرکت ها و وجود مغایرت ، تعیین تعدیلات لازم بر روی صورتهای مالی امکان پذیر نبوده است.

۷- دارائیهای ثابت مشهود (یادداشت شماره ۱۰ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۷-۱- سرفصل دارائیهای ثابت در جریان تکمیل موضوع یادداشت شماره ۱۰ صورتهای مالی مشتمل بر مبلغ ۶۵۳٫۴۱۹ میلیون ریال ساختمان های در جریان تکمیل می باشد. در این خصوص سرفصل پروژه های در جریان تکمیل اختصاصی که عمدتا به صورت سنواتی در دفاتر منعکس گردیده است ، اطلاعات لازم از جمله ریز قراردادهای مربوطه ، برآورد اولیه ریالی و زمانی، مخارج انباشته ، درصد پیشرفت فیزیکی و وضعیت کنونی جهت رسیدگی به این موسسه ارائه نگردیده و شرایط مشاهده عینی برای حسابرس فراهم نشده است . با توجه به بررسی های انجام شده بخشی از این پروژه ها در سال مورد رسیدگی و سال های قبل تکمیل گردیده اند. حسب بند ۲۱ ماده ۵۵ قانون شهرداری ها ، احداث ورزشگاه و حسب بند ۶ ماده مزبور تأسیس درمانگاه ، مساجد و ... از وظایف شهرداری ها می باشد فلذا ارقام مزبور می بایستی به حساب هزینه منظور و با عنایت به عدم کسب منافع اقتصادی آتی در دارایی های ثابت عمومی نگهداری می شود. همچنین بخشی از آنها بصورت راکد می باشند که باید تعیین تکلیف گردند . ضمن اینکه چگونگی و نحوه بهره برداری از پروژه های تکمیل شده و منافع حاصله از آن برای حسابرس مشخص نمی باشد . هرچند اصلاح حسابها از این بابت ضروری است لیکن تعیین تعدیلات لازم بدلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات لازم برای این موسسه امکانپذیر نگردیده است .



۷-۲- صورت ریز املاک توسط اداره املاک و مستغلات منطقه به صورت کامل و جامع در اختیار حسابرس قرار نگرفته است و امکان مطابقت با لیست اموال امکان پذیر نمی باشد ضمن اینکه شرایط مشاهده عینی فراهم نشده است.

۷-۳- اسناد مالکیت زمین و ساختمانهای شهرداری تهران در بخش اختصاصی و عمومی در مخزن اسناد مالکیت واقع در سازمان املاک و مستغلات نگهداری می گردد به دلیل عدم امکان دسترسی به سیستم جامع املاک موجود در سازمان املاک و مستغلات امکان مشاهده عینی برای حسابرس فراهم نگردید و از این رو اثبات مالکیت دارایی ها میسر نشده است. به دلیل محدودیت ها و مغایرت های فوق الذکر با امکان اثبات تمامیت درآمد ناشی از اجاره و یا فروش اموال نیز فراهم نمی باشد.

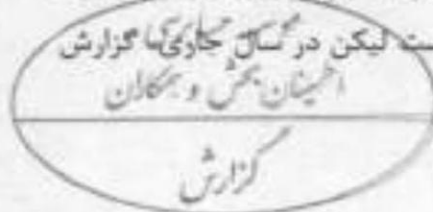
۷-۴- دارایی های ثابت در اختیار منطقه به ارزش روز بیمه نشده و یا در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

۷-۵- حلی بررسی به عمل آمده برخی از زمین های منطقه به عنوان فضای عمومی (مانند پارک و...) استفاده می گردد. زمین های مزبور از سر فصل دارایی های اختصاصی منطقه باید به دارایی عمومی منتقل گردد. در صورت اصلاح حسابها از این بابت، سرفصل های دارایی های ثابت مشهود و هزینه ها به ترتیب کاهش و افزایش خواهند یافت.

۷-۶- سیستم املاک منطقه با سیستم اموال فاینانس فاقد ارتباط اطلاعاتی و منطقی بوده به گونه ای که صورت ریز واحد املاک فاقد مبالغ ریالی، نوع کاربری، شماره پلاک اموال و غیره بوده که منجر به عدم امکان مشاهده عینی برخی از املاک به دلیل درج آدرس ناقص گردیده است. ضمن اینکه صورت ریز سیستم اموال فاینانس نیز فاقد آدرس، پلاک ثبتی، نوع کاربری و... می باشد. از سوی دیگر عملکرد و عملیات سیستم اموال فاینانس منطقه فاقد ارتباط سیستمی کامل با حسابداری و صورتهای مالی می باشد. ضمن اینکه به دلیل عدم دسترسی کامل به سیستم فاینانس، امکان تطبیق سیستم اموال گزارش وضعیت اموال فراهم نشده است.

۷-۷- براساس طرح تفصیلی مصوب ۱۳۷۸ توسط کمیسیون ماده ۵ در راستای طرح جامع مصوب ۱۳۷۰ شهر تهران و رعایت ماده ۲۹-۱۶ و بند ۳ صورتجلسه ۲۵۷ و مصوبات ۲۲۰ و ۲۵۱ کمیسیون ماده ۵ و ماده ۳۰-۱۶ مرتبط با آن می بایست ۷۰ درصد از اراضی بالای ۱۰۰۰ متر بصورت رایگان جهت تامین خدمات عمومی شهری از مالکان به منطقه منتقل و صرفاً در ۳۰ درصد از اراضی مجوز ساخت صادر گردد که در این خصوص موارد زیر قابل ذکر است:

۱- طبق گزارش حسابرسی سنوات قبل، اراضی بالای ۱۰۰۰ متر منطقه که بر اساس مصوبه مزبور تملک شامل تعداد ۲۲۵۵ قطعه به مساحت ۲۲/۰۳۸/۰۵۱ مترمربع بوده است لیکن در گشایشهای گزارش



۷-۲- صورت ریز املاک توسط اداره املاک و مستغلات منطقه به صورت کامل و جامع در اختیار حسابرس قرار نگرفته است و امکان مطابقت با لیست اموال امکان پذیر نمی باشد ضمن اینکه شرایط مشاهده عینی فراهم نشده است.

۷-۳- اسناد مالکیت زمین و ساختمانهای شهرداری تهران در بخش اختصاصی و عمومی در مخزن اسناد مالکیت واقع در سازمان املاک و مستغلات نگهداری می گردد به دلیل عدم امکان دسترسی به سیستم جامع املاک موجود در سازمان املاک و مستغلات امکان مشاهده عینی برای حسابرس فراهم نگردید و از این رو اثبات مالکیت دارایی ها میسر نشده است. به دلیل محدودیت ها و مغایرت های فوق الذکر با امکان اثبات تمامیت درآمد ناشی از اجاره و یا فروش اموال نیز فراهم نمی باشد.

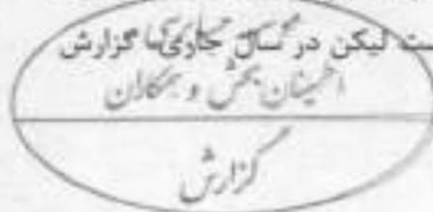
۷-۴- دارایی های ثابت در اختیار منطقه به ارزش روز بیمه نشده و یا در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

۷-۵- حلی بررسی به عمل آمده برخی از زمین های منطقه به عنوان فضای عمومی (مانند پارک و...) استفاده می گردد. زمین های مزبور از سر فصل دارایی های اختصاصی منطقه باید به دارایی عمومی منتقل گردد. در صورت اصلاح حسابها از این بابت، سرفصل های دارایی های ثابت مشهود و هزینه ها به ترتیب کاهش و افزایش خواهند یافت.

۷-۶- سیستم املاک منطقه با سیستم اموال فاینانس فاقد ارتباط اطلاعاتی و منطقی بوده به گونه ای که صورت ریز واحد املاک فاقد مبالغ ریالی، نوع کاربری، شماره پلاک اموال و غیره بوده که منجر به عدم امکان مشاهده عینی برخی از املاک به دلیل درج آدرس ناقص گردیده است. ضمن اینکه صورت ریز سیستم اموال فاینانس نیز فاقد آدرس، پلاک ثبتی، نوع کاربری و... می باشد. از سوی دیگر عملکرد و عملیات سیستم اموال فاینانس منطقه فاقد ارتباط سیستمی کامل با حسابداری و صورتهای مالی می باشد. ضمن اینکه به دلیل عدم دسترسی کامل به سیستم فاینانس، امکان تطبیق سیستم اموال گزارش وضعیت اموال فراهم نشده است.

۷-۷- براساس طرح تفصیلی مصوب ۱۳۷۸ توسط کمیسیون ماده ۵ در راستای طرح جامع مصوب ۱۳۷۰ شهر تهران و رعایت ماده ۲۹-۱۶ و بند ۳ صورتجلسه ۲۵۷ و مصوبات ۲۲۰ و ۲۵۱ کمیسیون ماده ۵ و ماده ۳۰-۱۶ مرتبط با آن می بایست ۷۰ درصد از اراضی بالای ۱۰۰۰ متر بصورت رایگان جهت تامین خدمات عمومی شهری از مالکان به منطقه منتقل و صرفاً در ۳۰ درصد از اراضی مجوز ساخت صادر گردد که در این خصوص موارد زیر قابل ذکر است:

۱- طبق گزارش حسابرسی سنوات قبل، اراضی بالای ۱۰۰۰ متر منطقه که بر اساس مصوبه مزبور تملک شامل تعداد ۲۲۵۵ قطعه به مساحت ۲۲/۰۳۸/۰۵۱ مترمربع بوده است لیکن در گشایشهای گزارش



مورد نیاز حسابرسان در خصوص میزان و نحوه اجرای مصوبه فوق الذکر در شناسایی، تملک، انتقال مالکیت، واگذاری و میزان استفاده در خدمات عمومی منطقه ۲۲ به تفکیک شماره به پلاک ثبتی، آدرس، متراز، نام مالک اصلی، تاریخ تملک منطقه و وضعیت کنونی ملک جهت رسیدگی و اثبات صحت و تمامیت عملیات منطقه در شناسایی تملک ها در سیستم اموال و دفاتر مالی و میزان اجرای مصوبه مزبور به این موسسه ارائه نگردیده است. بررسی های انجام شده در سال ۱۳۹۵ بیانگر عدم شناسایی مواردی از این قبیل اراضی در این دفاتر می باشد.

۲- با توجه به مغایرت مفاد ماده ۲۹-۱۶ با مفاد تبصره ۴ ماده واحده قانون تعیین وضعیت املاک واقع در طرح های دولتی و شهرداری های مصوب ۱۳۶۷ مبنی بر دریافت رایگان حداکثر ۲۰٪ از اراضی جهت خدمات عمومی و صدور آراء متعدد توسط دیوان عدالت اداری مبنی بر غیر قانونی و غیر شرعی بودن اقدامات شهرداری تهران و ابطال ماده ۲۹-۱۶ مصوب کمیسیون ماده ۵، لذا تعیین آثار مالی ابطال قانونی رویه مورد عمل شهرداری در گذشته، حال و دعاوی حقوقی احتمالی مالکان علیه شهرداری تهران بر روی صورتهای مالی مورد گزارش میسر نمی باشد.

۷-۸- حسب اطلاع برخی از اقلام زمین تحت عنوان یک ریالی (۱۷ قطعه) در دفاتر ثبت گردیده که علت آن برای حسابرسان نامشخص است. از سوی دیگر، بهای تمام شده تعدادی از زمین و ساختمان ها در دفاتر و سیستم اموال و املاک منطقه شناسایی و ثبت نگردیده که این گونه موارد صرفاً در زمان شناسایی پروژه های مشارکتی و یا فروش دارایی، در سیستم ثبت و مبلغ فروش بدون کسر ارزش دفتری، تماماً به عنوان سود حاصل از فروش دارایی در دفاتر ثبت و شناسایی می گردد. لذا با توجه به محدودیت های پیش گفته از جمله عدم ارائه صورت ریز جامع اموال و کنترل سه طرفه صورت ریز فاینانس، واحد املاک منطقه و سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران، امکان تعیین تعدیلات احتمالی از این بابت بر صورت های مالی میسر نمی باشد.

۸- دارایی های نامشهود (یادداشت شماره ۱۱ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۸-۱- صورت ریز دارایی های نامشهود به همراه مدارک ایجاد آن ها ارائه نگردیده و حسابرس به دلیل عدم تفکیک به عمومی و اختصاصی نمی تواند از صحت طبقه بندی سر فصل مزبور اطمینان حاصل نماید.

۹- سرمایه گذاری و مشارکتها (یادداشت شماره ۱۲ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۹-۱- قرارداد مشارکتی در سال ۱۳۹۱ با موضوع ساخت مجتمع تجاری و پارکینگ طبقاتی جیتگر بین سازمان سرمایه گذاری و مشارکتها به نمایندگی شهرداری منطقه ۲۲ و شرکت آرمه شاتونده منعقد گردید.

ل قرارداد مبلغ ۳,۱۹۸,۳۵۲ میلیون ریال که سهم شهرداری جمعا مبلغ ۱,۸۵۲,۱۸۸ میلیون ریال است.

گزارش



مورد نیاز حسابرسان در خصوص میزان و نحوه اجرای مصوبه فوق الذکر در شناسایی، تملک، انتقال مالکیت، واگذاری و میزان استفاده در خدمات عمومی منطقه ۲۲ به تفکیک شماره به پلاک ثبتی، آدرس، مترای، نام مالک اصلی، تاریخ تملک منطقه و وضعیت کنونی ملک جهت رسیدگی و اثبات صحت و تمامیت عملیات منطقه در شناسایی تملک ها در سیستم اموال و دفاتر مالی و میزان اجرای مصوبه مزبور به این موسسه ارائه نگردیده است. بررسی های انجام شده در سال ۱۳۹۵ بیانگر عدم شناسایی مواردی از این قبیل اراضی در این دفاتر می باشد.

۲- با توجه به مغایرت مفاد ماده ۲۹-۱۶ با مفاد تبصره ۴ ماده واحده قانون تعیین وضعیت املاک واقع در طرح های دولتی و شهرداری های مصوب ۱۳۶۷ مبنی بر دریافت رایگان حداکثر ۲۰٪ از اراضی جهت خدمات عمومی و صدور آراء متعدد توسط دیوان عدالت اداری مبنی بر غیر قانونی و غیر شرعی بودن اقدامات شهرداری تهران و ابطال ماده ۲۹-۱۶ مصوب کمیسیون ماده ۵، لذا تعیین آثار مالی ابطال قانونی رویه مورد عمل شهرداری در گذشته، حال و دعاوی حقوقی احتمالی مالکان علیه شهرداری تهران بر روی صورتهای مالی مورد گزارش میسر نمی باشد.

۷-۸- حسب اطلاع برخی از اقلام زمین تحت عنوان یک ریالی (۱۷ قطعه) در دفاتر ثبت گردیده که علت آن برای حسابرسان نامشخص است. از سوی دیگر، بهای تمام شده تعدادی از زمین و ساختمان ها در دفاتر و سیستم اموال و املاک منطقه شناسایی و ثبت نگردیده که این گونه موارد صرفاً در زمان شناسایی پروژه های مشارکتی و یا فروش دارایی، در سیستم ثبت و مبلغ فروش بدون کسر ارزش دفتری، تماماً به عنوان سود حاصل از فروش دارایی در دفاتر ثبت و شناسایی می گردد. لذا با توجه به محدودیت های پیش گفته از جمله عدم ارائه صورت ریز جامع اموال و کنترل سه طرفه صورت ریز فاینانس، واحد املاک منطقه و سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران، امکان تعیین تعدیلات احتمالی از این بابت بر صورت های مالی میسر نمی باشد.

۸- دارایی های نامشهود (یادداشت شماره ۱۱ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۸-۱- صورت ریز دارایی های نامشهود به همراه مدارک ایجاد آن ها ارائه نگردیده و حسابرس به دلیل عدم تفکیک به عمومی و اختصاصی نمی تواند از صحت طبقه بندی سر فصل مزبور اطمینان حاصل نماید.

۹- سرمایه گذاری و مشارکتها (یادداشت شماره ۱۲ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۹-۱- قرارداد مشارکتی در سال ۱۳۹۱ با موضوع ساخت مجتمع تجاری و پارکینگ طبقاتی جیتگر بین سازمان سرمایه گذاری و مشارکتها به نمایندگی شهرداری منطقه ۲۲ و شرکت آرمه شالوده منعقد گردید.

ل قرارداد مبلغ ۳,۱۹۸,۳۵۲ میلیون ریال که سهم شهرداری جمعا مبلغ ۱,۸۵۲,۱۸۸ میلیون ریال است.

گزارش



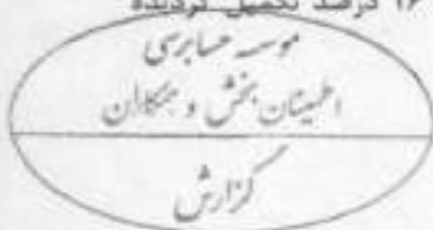
بابت ارزش زمین مبلغ ۴۵۰٫۰۰۰ میلیون ریال و مجوز ساخت مبلغ ۵۶۸٫۵۲۸ میلیون ریال و سهم شریک بابت مخارج ساخت جمعا مبلغ ۲٫۱۷۹٫۸۲۵ میلیون ریال می باشد، و مدت اجرای پروژه ۳۸ ماه می باشد . طبق ماده ۳۷ قرارداد ، زمین و پروانه مورد نیاز تا ۱۳۹۱/۰۲/۲۸ صادر گردیده است ، منطقه در سال ۱۳۹۲ مبلغ ۵۷۱٫۹۲۹ میلیون ریال به طرفیت حسابهای فی مابین با سازمان املاک و در سال ۱۳۹۴ مبلغ ۸۰۰٫۱۴۵ میلیون ریال به طرفیت سرفصل دارایی ثابت به میزان ۴۵۰٫۰۰۰ میلیون ریال و حسابهای پرداختنی به آقای میرحاجتم موسوی (عضو هیات مدیره شرکت آرمه شالوده) به میزان ۳۵۰٫۱۴۵ میلیون ریال مطابق ماده ۶ قرارداد حاضر به سرفصل سرمایه گذاری و مشارکتها منظور نموده است . همچنین با توجه به مدت ۳۸ ماه جهت تکمیل پروژه ، سهم منطقه از پروژه که مشتمل بر عرصه و اعیان پارکینگ طبقاتی می باشد حسب مشاهده عینی به عمل آمده پروژه متوقف بوده و درصد پیشرفت آن ۴۰٪ است. علل تاخیر توجیه نگردیده و مبالغی تحت عنوان خسارت تاخیر در ساخت طبق مفاد مواد ۱۵ و ۲۷ قرارداد شناسایی نگردیده است.

۲-۹-قرارداد مشارکتی در تاریخ ۱۳۹۱/۰۴/۲۷ با موضوع احداث پروژه مجتمع تجاری خدماتی المپیک بین سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی به نمایندگی شهرداری منطقه ۲۲ و شرکت مهندسی پل و ساختمان کیان منعقد گردید ، ارزش کل پروژه مبلغ ۸۱۵٫۳۰۳ میلیون ریال که سهم آورده شهرداری جمعا ۳۳۰٫۰۰۰ میلیون ریال شامل مبلغ ۲۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال بهای زمین و مبلغ ۱۳۰٫۰۰۰ میلیون ریال بهای عوارض و آورده شریک جمعا مبلغ ۴۸۵٫۳۰۳ میلیون ریال بهای ساخت پروژه می باشد و مدت اجرای پروژه ۴۳ ماه می باشد ، شهرداری در سال ۱۳۹۱ مبلغ ۳۳۰٫۰۰۰ میلیون ریال بابت بهای زمین و عوارض سرمایه گذاری در دفاتر شناسایی گردیده است و طی آخرین الحاقیه واصله در سال ۱۳۹۵ قدر السهم منطقه صد درصد از کل سهم عرصه و اعیان پارکینگ بوستان جوانمردان و ۲۷٫۲۹ درصد عرصه و اعیان مجتمع تجاری خدماتی المپیک معین شده است، که در این خصوص موارد زیر قابل ذکر است:

۱-شهرداری فاقد مالکیت ثبتي بر زمین مورد مشارکت می باشد و مالکیت آن تصرفی بوده لذا دعاوی مطروحه علیه منطقه محتمل می باشد.

۲-ارزش گذاری کل پروژه و سهم طرفین فاقد گزارش کارشناس رسمی مستقل بوده لذا صحت تعیین قدرالسهم طرفین میسر نمی باشد.

۳-طبق آخرین الحاقیه تاریخ تکمیل پارکینگ بوستان ۹۷/۱۲/۱۵ و مجتمع المپیک ۹۷/۰۶/۱۲ تعیین گردیده است لیکن طبق آخرین گزارش پیشرفت در سال ۱۳۹۹ به ترتیب ۱۰ و ۱۶ درصد تکمیل گردیده است که علل تاخیر توجیه نگردیده و پروژه طی سنوات اخیر متوقف بوده است.



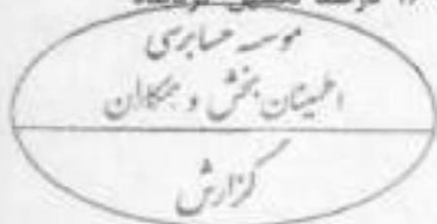
بابت ارزش زمین مبلغ ۴۵۰٫۰۰۰ میلیون ریال و مجوز ساخت مبلغ ۵۶۸٫۵۲۸ میلیون ریال و سهم شریک بابت مخارج ساخت جمعا مبلغ ۲٫۱۷۹٫۸۲۵ میلیون ریال می باشد، و مدت اجرای پروژه ۳۸ ماه می باشد . طبق ماده ۳۷ قرارداد ، زمین و پروانه مورد نیاز تا ۱۳۹۱/۰۲/۲۸ صادر گردیده است ، منطقه در سال ۱۳۹۲ مبلغ ۵۷۱٫۹۲۹ میلیون ریال به طرفیت حسابهای فی مابین با سازمان املاک و در سال ۱۳۹۴ مبلغ ۸۰۰٫۱۴۵ میلیون ریال به طرفیت سرفصل دارایی ثابت به میزان ۴۵۰٫۰۰۰ میلیون ریال و حسابهای پرداختنی به آقای میرحاجتم موسوی (عضو هیات مدیره شرکت آرمه شالوده) به میزان ۳۵۰٫۱۴۵ میلیون ریال مطابق ماده ۶ قرارداد حاضر به سرفصل سرمایه گذاری و مشارکتها منظور نموده است . همچنین با توجه به مدت ۳۸ ماه جهت تکمیل پروژه ، سهم منطقه از پروژه که مشتمل بر عرصه و اعیان پارکینگ طبقاتی می باشد حسب مشاهده عینی به عمل آمده پروژه متوقف بوده و درصد پیشرفت آن ۴۰٪ است. علل تاخیر توجیه نگردیده و مبالغی تحت عنوان خسارت تاخیر در ساخت طبق مفاد مواد ۱۵ و ۲۷ قرارداد شناسایی نگردیده است.

۲-۹-قرارداد مشارکتی در تاریخ ۱۳۹۱/۰۴/۲۷ با موضوع احداث پروژه مجتمع تجاری خدماتی المپیک بین سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی به نمایندگی شهرداری منطقه ۲۲ و شرکت مهندسی پل و ساختمان کیان منعقد گردید ، ارزش کل پروژه مبلغ ۸۱۵٫۳۰۳ میلیون ریال که سهم آورده شهرداری جمعا ۳۳۰٫۰۰۰ میلیون ریال شامل مبلغ ۲۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال بهای زمین و مبلغ ۱۳۰٫۰۰۰ میلیون ریال بهای عوارض و آورده شریک جمعا مبلغ ۴۸۵٫۳۰۳ میلیون ریال بهای ساخت پروژه می باشد و مدت اجرای پروژه ۴۳ ماه می باشد ، شهرداری در سال ۱۳۹۱ مبلغ ۳۳۰٫۰۰۰ میلیون ریال بابت بهای زمین و عوارض سرمایه گذاری در دفاتر شناسایی گردیده است و طی آخرین الحاقیه واصله در سال ۱۳۹۵ قدر السهم منطقه صد درصد از کل سهم عرصه و اعیان پارکینگ بوستان جوانمردان و ۲۷٫۲۹ درصد عرصه و اعیان مجتمع تجاری خدماتی المپیک معین شده است، که در این خصوص موارد زیر قابل ذکر است:

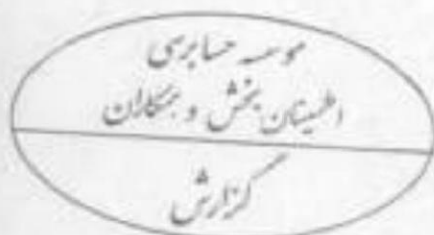
۱-شهرداری فاقد مالکیت ثبتي بر زمین مورد مشارکت می باشد و مالکیت آن تصرفی بوده لذا دعاوی مطروحه علیه منطقه محتمل می باشد.

۲-ارزش گذاری کل پروژه و سهم طرفین فاقد گزارش کارشناس رسمی مستقل بوده لذا صحت تعیین قدرالسهم طرفین میسر نمی باشد.

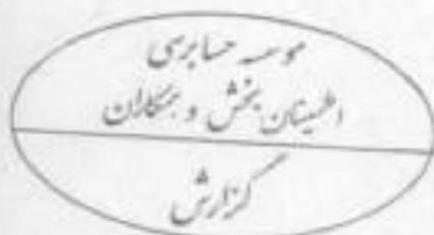
۳-طبق آخرین الحاقیه تاریخ تکمیل پارکینگ بوستان ۹۷/۱۲/۱۵ و مجتمع المپیک ۹۷/۰۶/۱۲ تعیین گردیده است لیکن طبق آخرین گزارش پیشرفت در سال ۱۳۹۹ به ترتیب ۱۰ و ۱۶ درصد تکمیل گردیده است که علل تاخیر توجیه نگردیده و پروژه طی سنوات اخیر متوقف بوده است.



۳-۹- در ارتباط با پروژه های مشارکتی شهرداری منطقه ۲۲، به شرح جدول ذیل، هیچگونه مبلغی در دفاتر و صورتهای مالی انعکاس نیافته است و بنا به قرار اطلاع کلیه پروژه ها در جریان ساخت و یا تکمیل و در حال بهره برداری می باشد، از طرفی طبق بررسی های انجام شده قرارداد مشارکت پروژه هزار و یک شهر در اراضی منطقه به متراژ ۱۳۹ هکتار در سال ۱۳۹۱ منعقد و ابلاغ گردیده و حسب اطلاع تا کنون دارای ۱۶ درصد پیشرفت فیزیکی می باشد که فاقد سند ملکیت ثبتی به نام منطقه بوده و مورد دعوای سازمان زمین شهری می باشد. لیکن با توجه به عدم ارائه هر گونه مدارک و مستندات و توضیحات کافی، تعیین آثار مالی آنها (پروژه های مزبور) در دفاتر و امکان اثبات صحت و تمامیت عملیات و رعایت صرفه و صلاح شهرداری تهران میسر نگردیده است.



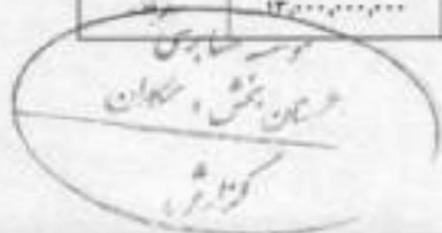
۳-۹- در ارتباط با پروژه های مشارکتی شهرداری منطقه ۲۲، به شرح جدول ذیل، هیچگونه مبلغی در دفاتر و صورتهای مالی انعکاس نیافته است و بنا به قرار اطلاع کلیه پروژه ها در جریان ساخت و یا تکمیل و در حال بهره برداری می باشد، از طرفی طبق بررسی های انجام شده قرارداد مشارکت پروژه هزار و یک شهر در اراضی منطقه به متراژ ۱۳۹ هکتار در سال ۱۳۹۱ منعقد و ابلاغ گردیده و حسب اطلاع تا کنون دارای ۱۶ درصد پیشرفت فیزیکی می باشد که فاقد سند ملکیت ثبتی به نام منطقه بوده و مورد دعوای سازمان زمین شهری می باشد. لیکن با توجه به عدم ارائه هر گونه مدارک و مستندات و توضیحات کافی، تعیین آثار مالی آنها (پروژه های مزبور) در دفاتر و امکان اثبات صحت و تمامیت عملیات و رعایت صرفه و صلاح شهرداری تهران میسر نگردیده است.



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲ تهران

ردیف عنوان پروژه	نام شرکت	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	آیروند شهرداری	آیروند ثابت سرمایه گذار (ریال)	آخرین وضعیت
۱ مجموعه سوارکاری و سوار آزاد	آقای سید مراد	۳۳۸۸۸	۱۳۹۷/۰۶/۱۹	حق بهره برداری از عرصه	۲,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	تحویل شهرداری
۲ مجموعه سوله ورزشی ۳۰۰۰	آقای رضا حسینی	۳۳۹۰۰	۱۳۹۷/۰۶/۱۹	حق بهره برداری از عرصه	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بهره برداری
۳ مجموعه سوله ۳۰۰۰ و سوار آزاد شهر	آقای مراد حسینی	۵۶۱۵۹	۱۳۹۷/۰۶/۰۶	حق بهره برداری از عرصه	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بهره برداری
۴ مجموعه کافی شاپ و پذیرایی بوستان جوانمردان	علی حیدر پور اصل	۵۶۱۵۴	۱۳۹۷/۰۶/۰۶	حق بهره برداری از عرصه	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اصیلت عمرانی
۵ مجموعه رستوران، کافی شاپ و پذیرایی بوستان آبشار	مجتبی تاجیک	۵۶۱۵۵	۱۳۹۷/۰۶/۰۶	حق بهره برداری از عرصه	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اصیلت عمرانی
۶ سوله ورزشی خیر	آقای پادشاه علیان داد	۷۵۲۱۱	۱۳۹۷/۰۶/۰۷	حق بهره برداری از عرصه	۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اصیلت عمرانی
۷ رستوران ساختمان شماره ۱	آقای مهدی پادشاه داد	۷۷۱۲۴	۱۳۹۷/۰۶/۱۲	ملکیت زمین	۲,۳۸۷,۰۰۰,۰۰۰	تحویل شهرداری
۸ پروژه خدمات خودرویی اوتوسانی	آقای پیر مانی	۱۲۳۸	۱۳۹۷/۰۶/۱۹	حق بهره برداری از عرصه	۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بهره برداری
۹ مجموعه هنرهای ملی و آلبینی	آقای مهدی قریشی	۱۶۵۸۱	۱۳۹۷/۰۶/۱۷	ملکیت زمین	۲۲,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بهره برداری
۱۰ رستوران بوستان آبشار	آقای احمد پور عباسی	۳۵۵۰/۰۶/۰۰-۹۳۴	۱۳۹۷/۰۶/۱۷	ملکیت زمین	۵۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بهره برداری
۱۱ ملکیت بوستان جوانمردان	سرویس خدمات	۳۹۳۵	۱۳۹۷/۰۶/۳۰	حق بهره برداری از عرصه	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بهره برداری
۱۲ سوارکاری چیتگر (۴۰)	شرکت نام شهرستان	۳۵۵۰/۰۶/۱۵۸-۱۲۱	۱۳۹۷/۱۱/۱۹	حق بهره برداری از عرصه	۵۲,۸۲۱,۷۹۶,۰۰۰	بهره برداری
۱۳ زمین ورزشی دیگر (چمن مصنوعی)	عباس حسینی	۲۵۵۰	۱۳۹۷/۰۶/۱۵	حق بهره برداری از عرصه	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بهره برداری
۱۴ رستوران و ویپ آلبین کمال کین	آقای مهدی علیان داد - آلبینی	۲۵۵۸۴	۱۳۹۷/۰۶/۱۵	حق بهره برداری از عرصه	۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اصیلت عمرانی
۱۵ تفریحگاه و زمین بازی کودکان	موسسه و مرکز فرهنگی	۲۵۵۸۴	۱۳۹۷/۰۶/۱۵	حق بهره برداری از عرصه	۲۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بهره برداری
۱۶ سوارکاری کوش	شرکت خدمات آلبینی	۵۶۱۱/۱۲۳۴	۱۳۹۷/۰۶/۲۳	حق بهره برداری از عرصه	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بهره برداری
۱۷ پروژه هزار و یک شهر	شرکت نظام	۷۹۰۰/۰۶/۳۳۹۷	۱۳۹۷/۰۶/۰۶	۵,۵۶۸,۳۹۰,۳۷۶,۲۳۰	۱۹,۳۶۶,۱۵۶,۰۹۵,۵۵۰	متوقف
۱۸ پروژه کافه خشتانی، تفریحگاه و پروژه مکمل پارکینگ حلقی جوانمردان	پروژه ساختمان آبشار	۷۹۰۰/۰۶/۳۳۹۷	۱۳۹۷/۰۶/۲۳	۲۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۵۳,۰۲۳,۳۶۸,۰۰۸	متوقف
۱۹ پروژه آبشار - کافه - چیتگر و پروژه مکمل پارکینگ حلقی چیتگر	شرکت آرمه شهرستان	۳۵۵۰/۰۶/۱۵۳۹-۴۱	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۱,۰۱۸,۵۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۲۹,۸۲۵,۸۲۳,۸۰۰	متوقف
۲۰ پروژه آبشار سکوی آلبینی و پروژه مکمل باغ حمل	آرمه سوار آزاد	۳۵۵۰/۰۶/۳۳۹۷	۱۳۹۷/۰۶/۱۸	۱۳۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۹,۳۷۹,۱۵۸,۰۰۰	متوقف
۲۱ پروژه آبشاری دارای ساحل	شرکت نام شهرستان	۳۵۵۰/۰۶/۱۱۰۷۱۸	۱۳۹۷/۰۶/۲۳	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۹۷,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	متوقف
۲۲ پروژه مجتمع آبشاری دارای حوضچه	شرکت نام شهرستان	۳۵۵۰/۰۶/۱۱۰۷۵۶	۱۳۹۷/۱۱/۱۲	۲,۰۸۷,۸۱۱,۳۶۸,۰۰۰	۱,۳۶۹,۳۲۳,۸۹۵,۰۰۰	متوقف
۲۳ پروژه آبشاری - ۲ پروژه مکمل پارکینگ - آبشار	آرمه سوار آزاد - شرکت آرمه شهرستان	۳۵۵۰/۰۶/۳۳۹۷-۲۴	۱۳۹۷/۰۶/۲۳	۹۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۲,۶۱۱,۱۷,۸۱۳	متوقف
۲۴ پروژه آبشاری - ۲ پروژه مکمل پارکینگ	شرکت آرمه شهرستان	۳۵۵۰/۰۶/۳۳۹۷	۱۳۹۷/۰۶/۲۳	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	متوقف



گزارش رسیدگی به عملکرد مالی

شهرداری منطقه ۲۲ تهران

ردیف	نام سازمان پروژه	نام شرکت	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	آیروند شهرداری	آیروند ثابت سرمایه گزار (ریال)	آخرین وضعیت
۱	مجموعه سوارکاری و سوار آزاد	آقای سید مراد	۳۳۸۸۸	۱۳۹۷/۰۶/۱۹	حق بهره برداری از عرصه	۲,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	تحویل شهرداری
۲	مجموعه سوله ورزشی ۱۰۰۰	آقای رضا حسینی	۳۳۹۰۰	۱۳۹۷/۰۶/۱۹	حق بهره برداری از عرصه	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بهره برداری
۳	مجموعه سوله ۱۰۰۰ و سوار آزاد شهر	آقای مراد حسینی	۵۶۱۵۹	۱۳۹۷/۰۶/۰۶	حق بهره برداری از عرصه	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بهره برداری
۴	مجموعه کافی شاپ و پذیرایی بوستان جوانمردان	علی حیدر پور اصل	۵۶۱۵۴	۱۳۹۷/۰۶/۰۶	حق بهره برداری از عرصه	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اصیلت عمرانی
۵	مجموعه رستوران، کافی شاپ و پذیرایی بوستان آبشار	مجتبی تاجیک	۵۶۱۵۵	۱۳۹۷/۰۶/۰۶	حق بهره برداری از عرصه	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اصیلت عمرانی
۶	سوله ورزشی خیر	آقای پادشاه علیزاده	۷۵۲۱۱	۱۳۹۷/۰۶/۰۷	حق بهره برداری از عرصه	۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اصیلت عمرانی
۷	رستوران ساختمان شماره ۱	آقای مهدی پادشاه	۷۷۱۲۴	۱۳۹۷/۰۶/۱۲	ملکیت زمین	۲,۳۸۷,۰۰۰,۰۰۰	تحویل شهرداری
۸	پروژه خدمات خودرویی اوتستای	آقای پیر علی	۱۲۳۸	۱۳۹۷/۰۶/۱۹	حق بهره برداری از عرصه	۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بهره برداری
۹	مجموعه هنرهای ملی و آلبینی	آقای مهدی قریشی	۱۶۵۸۱	۱۳۹۷/۰۶/۱۷	ملکیت زمین	۲۲,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بهره برداری
۱۰	رستوران بوستان آبشار	آقای احمد پور عباسی	۳۵۵۰۰/۰۶/۰۰-۹۳۴	۱۳۹۷/۰۶/۱۷	ملکیت زمین	۵۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بهره برداری
۱۱	ملکیت بوستان جوانمردان	سرویس خدمات	۳۹۳۵	۱۳۹۷/۰۶/۳۰	حق بهره برداری از عرصه	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بهره برداری
۱۲	سوارکاری چیتگر (۱۰۰)	شرکت نام شهرستان	۳۵۵۰۰/۰۶/۱۵۸-۱۲۱	۱۳۹۷/۱۱/۱۹	حق بهره برداری از عرصه	۵۲,۸۲۱,۷۹۶,۰۰۰	بهره برداری
۱۳	زمین ورزشی دیگر (چمن مصنوعی)	عبید مستوفی	۲۵۵۸۰	۱۳۰۰/۰۶/۱۵	حق بهره برداری از عرصه	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بهره برداری
۱۴	رستوران و زاپ آلبین کمال کین	آقای مهدی علیزاده - آلبینی	۲۵۵۸۴	۱۳۰۰/۰۶/۱۵	حق بهره برداری از عرصه	۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اصیلت عمرانی
۱۵	تالارکده و زمین بازی کودکان	موسسه و آموزش و پرورش	۲۵۵۸۵	۱۳۰۰/۰۶/۱۸	حق بهره برداری از عرصه	۲۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بهره برداری
۱۶	سوارکاری کوش	شرکت خدمات آلبینی	۵۲۱/۱۲۳۲۳	۱۳۹۷/۰۶/۲۳	حق بهره برداری از عرصه	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بهره برداری
۱۷	پروژه هزار و یک شهر	شرکت نظام	۷۹۰۰۰/۰۶/۳۳۹۷	۱۳۹۷/۰۶/۰۶	۵,۵۶۸,۳۹۰,۳۷۶,۲۳۰	۱۹,۳۶۶,۱۵۶,۰۹۵,۵۵۰	متوقف
۱۸	پروژه کبابی خشکدانی، آشپزخانه و پروژ، مکمل بازار کبابی جوانمردان	پروژه ساختمان کبابی	۷۹۰۰۰/۰۶/۳۳۹۷	۱۳۹۷/۰۶/۲۳	۲۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۵۳,۰۲۳,۳۶۸,۰۰۸	متوقف
۱۹	پروژه آشپزخانه - آشپزخانه و پروژ، مکمل بازار کبابی، آشپزخانه	شرکت آرمه شهرستان	۳۵۵۰۰/۰۶/۱۵۳۹-۴۱	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۱,۰۱۸,۵۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۲۹,۸۲۵,۸۲۳,۸۰۰	متوقف
۲۰	پروژه آشپزخانه آشپزخانه و پروژ، مکمل بازار کبابی	آرمه سوز آرمه	۳۵۵۰۰/۰۶/۳۳۹۷	۱۳۹۷/۰۶/۱۸	۱۳۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۹,۳۷۹,۱۵۸,۰۰۰	متوقف
۲۱	پروژه آشپزخانه آشپزخانه و پروژ، مکمل بازار کبابی	شرکت آشپزخانه سوز آرمه	۳۵۵۰۰/۰۶/۱۱-۷۱۸	۱۳۹۷/۰۶/۲۳	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۹۷,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	متوقف
۲۲	پروژه آشپزخانه آشپزخانه و پروژ، مکمل بازار کبابی	شرکت آشپزخانه سوز آرمه	۳۵۵۰۰/۰۶/۱۱-۷۵۵	۱۳۹۷/۱۱/۱۲	۲,۰۸۷,۸۱۱,۳۶۸,۰۰۰	۱,۳۶۹,۳۲۲,۸۹۵,۰۰۰	متوقف
۲۳	پروژه آشپزخانه آشپزخانه و پروژ، مکمل بازار کبابی	آرمه سوز آرمه - آشپزخانه و پروژ، مکمل بازار کبابی	۳۵۵۰۰/۰۶/۳۳۹۷	۱۳۹۷/۰۶/۲۳	۹۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۲,۶۱۱,۱۷۸,۸۱۳	متوقف
۲۴	پروژه آشپزخانه آشپزخانه و پروژ، مکمل بازار کبابی	شرکت آشپزخانه سوز آرمه	۳۵۵۰۰/۰۶/۳۳۹۷	۱۳۹۷/۰۶/۲۳	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	متوقف



۹-۴- شهرداری فاقد سیستم کنترل پروژه مناسب در جهت ثبت و پیگیری خرج کردها قبل و حین انجام هزینه ها بوده و برآورد های ریالی- مقداری اولیه به روز نگردیده و عملکرد با پیش بینی ها مقایسه نگردیده و انحرافات پیگیری نمی شود. همچنین تفکیک سهم الشرکه شهرداری منطقه و حق کارگزاری سازمان سرمایه گذاریها و مشارکتهای مردمی شهر تهران مشخص نمی باشد و حق کارگزاری مزبور در حسابها شناسایی نشده است.

۱۰- حسابهای پرداختنی عملیاتی (یادداشت شماره ۱۳ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۱۰-۱- بدهی به آقای حسین مجیدی به مبلغ ۴۴۵۸ ریال (بدهی به کارکنان) در واقع بدهی به ادارات آب، برق و ... می باشد که اشتباهاً به حساب کارمند مسئول این امور در شهرداری منطقه ثبت گردیده است.

۱۰-۲- طبق بررسی های انجام شده جمعاً مبلغ ۱۶۶۲٫۶۰۰ میلیون ریال (مشمول بر ۱۲۸ ردیف اشخاص حقیقی و حقوقی) از مانده سرفصل حساب های پرداختنی عملیاتی راكد می باشند که نسبت به تعیین تکلیف بدهی ها به جهت عدم تعلق جریمه دیرکرد و... تاکنون اقدام موثری صورت نپذیرفته است. همچنین بخشی از اقلام سنواتی فوق بابت سپرده حسن انجام کار و حسن اجرای تعهدات مکسوره و مأخوذه از پیمانکاران به بدهی منطقه منظور گردیده با توجه به راكد بودن آنها، تسویه و اعمال تعدیلات احتمالی منوط به پی گیری های موثرتر در خصوص اخذ صورتحسابات تحویل قطعی و تسویه حساب نهایی با پیمانکاران مربوط می باشد.

۱۰-۳- صورت ریز دیون ارسالی جهت اداره کل امور مالی برای پرداخت به این موسسه ارائه نشده است. به طوری که نحوه انتخاب، میزان طلب، رعایت مساوات و اولویت بندی پرداخت طلب پیمانکاران و جراتم شناسایی نشده، حسب قراردادهای فی مابین ناشی از عدم تسویه با اشخاص مزبور برای این موسسه مشخص نیست.

۱۰-۴- سرفصل بدهی به سازمان های وابسته به شهرداری شامل ۲۱۵۴۴۷ میلیون ریال بدهی به سازمان عمران مناطق بوده است. در این خصوص شهرداری برای اجرای پروژه های عمرانی قراردادهای متعددی را با سازمان ها و شرکت های وابسته به شهرداری از جمله سازمان فوق الذکر منعقد نموده و انتخاب پیمانکاران خارج از مجموعه و کنترل و تایید صورت وضعیت های مربوطه به عهده آنان بوده و در مقابل ۳٪ حق بالاسری دریافت می نماید که باعث افزایش هزینه پروژه ها می گردد. از سوی دیگر به دلیل ثبت هزینه در

و اجرای مراحل عملیاتی انجام هزینه توسط منطقه و سایر سازمان های وابسته به شهرداری و



۹-۴- شهرداری فاقد سیستم کنترل پروژه مناسب در جهت ثبت و پیگیری خرج کردها قبل و حین انجام هزینه ها بوده و برآورد های ریالی- مقداری اولیه به روز نگردیده و عملکرد با پیش بینی ها مقایسه نگردیده و انحرافات پیگیری نمی شود. همچنین تفکیک سهم الشرکه شهرداری منطقه و حق کارگزاری سازمان سرمایه گذاریها و مشارکتهای مردمی شهر تهران مشخص نمی باشد و حق کارگزاری مزبور در حسابها شناسایی نشده است.

۱۰- حسابهای پرداختنی عملیاتی (یادداشت شماره ۱۳ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۱۰-۱- بدهی به آقای حسین مجیدی به مبلغ ۴۴۵۸ ریال (بدهی به کارکنان) در واقع بدهی به ادارات آب، برق و ... می باشد که اشتباهاً به حساب کارمند مسئول این امور در شهرداری منطقه ثبت گردیده است.

۱۰-۲- طبق بررسی های انجام شده جمعاً مبلغ ۱۶۶۲٫۶۰۰ میلیون ریال (مشمول بر ۱۲۸ ردیف اشخاص حقیقی و حقوقی) از مانده سرفصل حساب های پرداختنی عملیاتی راكد می باشند که نسبت به تعیین تکلیف بدهی ها به جهت عدم تعلق جریمه دیرکرد و... تاکنون اقدام موثری صورت نپذیرفته است. همچنین بخشی از اقلام سنواتی فوق بابت سپرده حسن انجام کار و حسن اجرای تعهدات مکسوره و مأخوذه از پیمانکاران به بدهی منطقه منظور گردیده با توجه به راكد بودن آنها، تسویه و اعمال تعدیلات احتمالی منوط به پی گیری های موثرتر در خصوص اخذ صورتحسابات تحویل قطعی و تسویه حساب نهایی با پیمانکاران مربوط می باشد.

۱۰-۳- صورت ریز دیون ارسالی جهت اداره کل امور مالی برای پرداخت به این موسسه ارائه نشده است. به طوری که نحوه انتخاب، میزان طلب، رعایت مساوات و اولویت بندی پرداخت طلب پیمانکاران و جراتم شناسایی نشده، حسب قراردادهای فی مابین ناشی از عدم تسویه با اشخاص مزبور برای این موسسه مشخص نیست.

۱۰-۴- سرفصل بدهی به سازمان های وابسته به شهرداری شامل ۲۱۵۴۴۷ میلیون ریال بدهی به سازمان عمران مناطق بوده است. در این خصوص شهرداری برای اجرای پروژه های عمرانی قراردادهای متعددی را با سازمان ها و شرکت های وابسته به شهرداری از جمله سازمان فوق الذکر منعقد نموده و انتخاب پیمانکاران خارج از مجموعه و کنترل و تایید صورت وضعیت های مربوطه به عهده آنان بوده و در مقابل ۳٪ حق بالاسری دریافت می نماید که باعث افزایش هزینه پروژه ها می گردد. از سوی دیگر به دلیل ثبت هزینه در

و اجرای مراحل عملیاتی انجام هزینه توسط منطقه و سایر سازمان های وابسته به شهرداری و



نبود یک متولی مشخص جهت اجرای پروژه، انجام کنترل های حسابرسی در خصوص صحت هزینه برای حسابرس به طور کامل میسر نمی باشد.

۱۰-۵- بشرح یادداشت های ۱۳-۱-۸ و ۱۳-۱-۱۳ و ۱۳-۱-۱۴ توضیحی همراه صورتهای مالی سرفصل مذکور شامل مبلغ ۴۰۳٫۱۰۹ میلیون ریال بابت حسن انجام کار و اجرای تعهدات مکسوره از پیمانکاران می باشد. آزادسازی سپرده مزبور منوط به تحویل قطعی کر از سوی پیمانکاران است. با توجه به سنواتی بودن بخشی از سپرده مزبور پیگیری موثر و انجام اقدامات لازم جهت تحویل قطعی پروژه های مربوطه ضروری به نظر می رسد.

۱۰-۶- بشرح یادداشت شماره ۱۳-۱-۹ صورتهای مالی مبلغ ۲۰۳٫۲۵۸ میلیون ریال بدهی منطقه به مالکان املاک معارض طرح های عمرانی منطقه به سرفصل حسابهای پرداختنی عملیاتی منظور گردیده است. عمده مبلغ مزبور به شرح یادداشت بالا سنواتی بوده، مدارکی در جهت برنامه ریزی برای پرداخت و تسویه این بدهی ها به این موسسه ارائه نگردیده است.

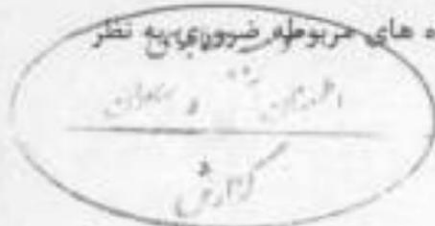
۱۱- حسابها و اسناد پرداختنی غیر عملیاتی (یادداشت شماره ۱۴ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۱۱-۱- سرفصل مزبور مشتمل بر مبلغ ۳۲٫۹۳۳ میلیون ریال مالیات تکلیفی مکسوره از پیمانکاران شهرداری که عمدتاً در مهلت قانونی به حساب سازمان امور مالیاتی واریز نگردیده و وجود جرائم احتمالی در این خصوص برای تعیین دقیق بدهی، منوط به اظهار نظر رسمی مقامات مالیاتی است. کسورات عوارض نیم درصدی بر روی صورت وضعیت های قراردادهای عمرانی (حسب ماده واحد مصوب جلسه مورخ ۱۳۸۲/۱۱/۱۵ شورای اسلامی شهر تهران) به مبلغ ۱۸٫۸۰۵ میلیون ریال می بایستی توسط شهرداری منطقه به حسابهای درآمدی شهرداری تهران واریز گردد که این مهم طی سنوات اخیر انجام نگردیده است.

۱۱-۲- نحوه محاسبات مالیات بر ارزش افزوده غیر قطعی از بابت درآمدهای خدمات مدیریت پسماند واحدهای تجاری و مسکونی به مبلغ ۳۷٫۷۹۳ میلیون ریال برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۱۱-۳- حسب بررسی های انجام شده سرفصل فوق جمعاً مشتمل بر مبلغ ۴۲٫۸۶۳ میلیون ریال اقلام راكد و سنواتی می باشد که اقدامات انجام شده منجر به تعیین تکلیف نهایی نگردیده است.

۱۱-۴- سرفصل فوق شامل مبلغ ۲۰۸٫۰۹۶ میلیون ریال سپرده بیمه مکسوره از پیمانکاران موضوع ماده ۳۸ قانون تامین اجتماعی می باشد آزادسازی سپرده های مزبور منوط به ارائه مفاسد حساب بیمه از سوی پیمانکاران می باشد. با توجه به سنواتی بودن بخشی از سپرده های مزبور (به شرح یادداشت بالا) پیگیری موثر و انجام اقدامات لازم جهت اخذ مفاسد حساب بیمه و تحویل قطعی پروژه های مربوطه ضروری به نظر



نبود یک متولی مشخص جهت اجرای پروژه، انجام کنترل های حسابرسی در خصوص صحت هزینه برای حسابرس به طور کامل میسر نمی باشد.

۱۰-۵- بشرح یادداشت های ۱۳-۱-۸ و ۱۳-۱-۱۳ و ۱۳-۱-۱۴ توضیحی همراه صورتهای مالی سرفصل مذکور شامل مبلغ ۴۰۳٫۱۰۹ میلیون ریال بابت حسن انجام کار و اجرای تعهدات مکسوره از پیمانکاران می باشد. آزادسازی سپرده مزبور منوط به تحویل قطعی کر از سوی پیمانکاران است. با توجه به سنواتی بودن بخشی از سپرده مزبور پیگیری موثر و انجام اقدامات لازم جهت تحویل قطعی پروژه های مربوطه ضروری به نظر می رسد.

۱۰-۶- بشرح یادداشت شماره ۱۳-۱-۹ صورتهای مالی مبلغ ۲۰۳٫۲۵۸ میلیون ریال بدهی منطقه به مالکان املاک معارض طرح های عمرانی منطقه به سرفصل حسابهای پرداختنی عملیاتی منظور گردیده است. عمده مبلغ مزبور به شرح یادداشت بالا سنواتی بوده، مدارکی در جهت برنامه ریزی برای پرداخت و تسویه این بدهی ها به این موسسه ارائه نگردیده است.

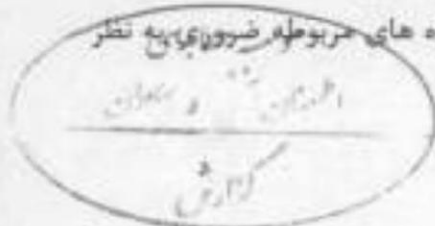
۱۱- حسابها و اسناد پرداختنی غیر عملیاتی (یادداشت شماره ۱۴ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۱۱-۱- سرفصل مزبور مشتمل بر مبلغ ۳۲٫۹۳۳ میلیون ریال مالیات تکلیفی مکسوره از پیمانکاران شهرداری که عمدتاً در مهلت قانونی به حساب سازمان امور مالیاتی واریز نگردیده و وجود جرائم احتمالی در این خصوص برای تعیین دقیق بدهی، منوط به اظهار نظر رسمی مقامات مالیاتی است. کسورات عوارض نیم درصدی بر روی صورت وضعیت های قراردادهای عمرانی (حسب ماده واحد مصوب جلسه مورخ ۱۳۸۲/۱۱/۱۵ شورای اسلامی شهر تهران) به مبلغ ۱۸٫۸۰۵ میلیون ریال می بایستی توسط شهرداری منطقه به حسابهای درآمدی شهرداری تهران واریز گردد که این مهم طی سنوات اخیر انجام نگردیده است.

۱۱-۲- نحوه محاسبات مالیات بر ارزش افزوده غیر قطعی از بابت درآمدهای خدمات مدیریت پسماند واحدهای تجاری و مسکونی به مبلغ ۳۷٫۷۹۳ میلیون ریال برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۱۱-۳- حسب بررسی های انجام شده سرفصل فوق جمعاً مشتمل بر مبلغ ۴۲٫۸۶۳ میلیون ریال اقلام راکد و سنواتی می باشد که اقدامات انجام شده منجر به تعیین تکلیف نهایی نگردیده است.

۱۱-۴- سرفصل فوق شامل مبلغ ۲۰۸٫۰۹۶ میلیون ریال سپرده بیمه مکسوره از پیمانکاران موضوع ماده ۳۸ قانون تامین اجتماعی می باشد آزادسازی سپرده های مزبور منوط به ارائه مفاسد حساب بیمه از سوی پیمانکاران می باشد. با توجه به سنواتی بودن بخشی از سپرده های مزبور (به شرح یادداشت بالا) پیگیری موثر و انجام اقدامات لازم جهت اخذ مفاسد حساب بیمه و تحویل قطعی پروژه های مربوطه ضروری به نظر



۱۲- حساب های پرداختنی گروه (موضوع یادداشت ۱۵ توضیحی همراه صورت های مالی)

۱۲-۱- شواهدی مبنی بر نحوه ایجاد بدهی به واحد حسابداری املاک به مبلغ ۴۰۵٫۶۷۹ میلیون ریال در سنوات قبل، به حسابرسان ارائه نشده است.

۱۳- حساب های پیش دریافت ها (موضوع یادداشت ۱۶ توضیحی همراه صورت های مالی)

۱۳-۱- حسب بررسی های انجام شده سرفصل پیش دریافت فروش جمعاً مشتمل بر مبلغ ۴۰۴٫۱۰۰ میلیون ریال اقلام راكد و سنواتی می باشد که اقدامات انجام شده منجر به تعیین تکلیف نهایی نگردیده است.

۱۴- مازاد (کسری) در آمد بر هزینه انباشته (یادداشتهای شماره ۲۰ الی ۲۲ توضیحی همراه

صورت های مالی)

۱۴-۱- طبق بررسی های انجام شده گزارش کاملی از تراکم های واگذاری بابت تسویه مطالبات مالکین املاک معارض طرح های عمرانی شهرداری منطقه ۲۲ که توسط سازمان املاک و مستغلات کارسازی گردیده و همچنین میزان کارسازی شده آن توسط سایر مناطق ۲۲ گانه و بخش کارسازی نشده (نزد مالکان املاک معارض) به حسابرسان ارائه نشده است. بذیر این اظهار نظر در خصوص نحوه معاملات فی مابین و آثار مالی آن بر صورتهای مالی منطقه، برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

۱۴-۲- توجیهات ومدارك مورد لزوم در خصوص شناسایی اراضی به مبلغ ۲۵٫۰۰۷ میلیون ریال به طرفیت تعدیلات سنواتی در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است.

۱۴-۳- حسب روال سنوات قبل توافقاتی بین سازمان املاک و مستغلات با شرکتهای عمران تهران، توسعه دیدار ایرانیان، جهان، عمران شهر پایدار، صندوق ذخیره کارکنان شهرداری، کار و رسا تجارت مبین به منظور تامین مالی و تسهیل در انجام عملیات عمرانی شهرداری منطقه ۲۲، شرکت های مذکور به عنوان کارگزار منطقه ۲۲ در خرید و تملک املاک معارض طرح های عمرانی و پرداخت مطالبات پیمانکاران و مؤدیان بر اساس مکاتبات مربوطه تعیین گردیده که قراردادهای فی مابین به این مؤسسه ارائه نگردیده است. همچنین مقرر گردید تسویه بخشی از مطالبات کارگزاران از محل پرداخت نقدی، واگذاری املاک و یا کار سازی امتیاز تراکم بر روی پلاکهای معرفی شده توسط کارگزاران انجام گردد. در نبود شواهد و مدارک کافی از جمله صورت تطبیق فی مابین، ریز منابع واگذاری، کارشناسی ها و ... امکان اثبات صحت عملیات منطقه میسر نبوده و با توجه به نامشخص بودن روابط فی مابین منطقه با شرکتهای کارگزاران امکان

عایت صرفه و صلاح شهرداری در مراودات با آنها نیز میسر نگردیده است. مضافاً شش شرکتی که نام آنها در گزارش

گزارش



۱۲- حساب های پرداختنی گروه (موضوع یادداشت ۱۵ توضیحی همراه صورت های مالی)

۱۲-۱- شواهدی مبنی بر نحوه ایجاد بدهی به واحد حسابداری املاک به مبلغ ۴۰۵٫۶۷۹ میلیون ریال در سنوات قبل، به حسابرسان ارائه نشده است.

۱۳- حساب های پیش دریافت ها (موضوع یادداشت ۱۶ توضیحی همراه صورت های مالی)

۱۳-۱- حسب بررسی های انجام شده سرفصل پیش دریافت فروش جمعاً مشتمل بر مبلغ ۴۰۴٫۱۰۰ میلیون ریال اقلام راكد و سنواتی می باشد که اقدامات انجام شده منجر به تعیین تکلیف نهایی نگردیده است.

۱۴- مازاد (کسری) در آمد بر هزینه انباشته (یادداشتهای شماره ۲۰ الی ۲۲ توضیحی همراه

صورت های مالی)

۱۴-۱- طبق بررسی های انجام شده گزارش کاملی از تراکم های واگذاری بابت تسویه مطالبات مالکین املاک معارض طرح های عمرانی شهرداری منطقه ۲۲ که توسط سازمان املاک و مستغلات کارسازی گردیده و همچنین میزان کارسازی شده آن توسط سایر مناطق ۲۲ گانه و بخش کارسازی نشده (نزد مالکان املاک معارض) به حسابرسان ارائه نشده است. بذیر این اظهار نظر در خصوص نحوه معاملات فی مابین و آثار مالی آن بر صورتهای مالی منطقه، برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

۱۴-۲- توجیهات ومدارك مورد لزوم در خصوص شناسایی اراضی به مبلغ ۲۵٫۰۰۷ میلیون ریال به طرفیت تعدیلات سنواتی در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است.

۱۴-۳- حسب روال سنوات قبل توافقاتی بین سازمان املاک و مستغلات با شرکتهای عمران تهران، توسعه دیدار ایرانیان، جهان، عمران شهر پایدار، صندوق ذخیره کارکنان شهرداری، کار و رسا تجارت مبین به منظور تامین مالی و تسهیل در انجام عملیات عمرانی شهرداری منطقه ۲۲، شرکت های مذکور به عنوان کارگزار منطقه ۲۲ در خرید و تملک املاک معارض طرح های عمرانی و پرداخت مطالبات پیمانکاران و مؤدیان بر اساس مکاتبات مربوطه تعیین گردیده که قراردادهای فی مابین به این مؤسسه ارائه نگردیده است. همچنین مقرر گردید تسویه بخشی از مطالبات کارگزاران از محل پرداخت نقدی، واگذاری املاک و یا کار سازی امتیاز تراکم بر روی پلاکهای معرفی شده توسط کارگزاران انجام گردد. در نبود شواهد و مدارک کافی از جمله صورت تطبیق فی مابین، ریز منابع واگذاری، کارشناسی ها و ... امکان اثبات صحت عملیات منطقه میسر نبوده و با توجه به نامشخص بودن روابط فی مابین منطقه با شرکتهای کارگزاران امکان

عایت صرفه و صلاح شهرداری در مراودات با آنها نیز میسر نگردیده است. مضافاً شش شرکتی که نام آنها در گزارش

گزارش



خدمات کارگزار مشخص نبوده و در بودجه سالیانه، قانون شهرداری و آیین نامه مالی شهرداریها نیز پیش بینی نگردیده است و به علاوه مجوز لازم از سوی شورای اسلامی شهر تهران نیز اخذ نشده است.

۱۵- درآمدهای عملیاتی مستمر و غیر مستمر (یادداشت شماره ۱۷ همراه صورتهای مالی)

۱۵-۱- درآمدهای عملیاتی غیر مستمر به مبلغ ۶۶۴۲٫۷۸۰ میلیون ریال و عمدتاً شامل عوارض تغییر کاربری، مزاد تراکم، پذیره، پارکینگ و زیربنا بوده و معادل ۹۷٪ از کل درآمد ناخالص شهرداری منطقه را تشکیل می دهد. شهرداری در خصوص درآمد های غیر مستمر فاقد سیستم مدون و یکپارچه جهت بررسی سوابق و تطبیق اطلاعات و انجام کنترل ها در بخش های مختلف شهرداری با یکدیگر و بررسی اختلافات احتمالی فی مابین واحد های مختلف با یکدیگر می باشد. به نحوی که امکان بررسی تطبیقی اطلاعات فی مابین واحد های شهرسازی با درآمدها و امور مالی به طور کامل میسر نبوده و صورت ریز های جامع نیز در این خصوص ارائه نشده است. همچنین بر اساس رسیدگی های به عمل آمده بخشی از درآمدهای فوق در زمان وصول وجه نقد یا اسناد دریافتی در حسابها ثبت و از بابت وجوه دریافت نشده و در تعهد مؤدیان ثبتی در دفاتر انجام نگردیده که از این بابت اصل تطابق درآمد و هزینه رعایت نگردیده است.

۱۵-۲- طبق بررسی های انجام شده ، وصول درآمدها از طریق حواله های کارگزاری و معرفی مؤدیان به کارگزاران صورت پذیرفته است. در این خصوص مفاد ماده ۲۷ آیین نامه مالی شهرداری تهران و تبصره بودجه مصوب شورای شهر مبنی بر واریز مستقیم کلیه وجوه درآمدی به حساب درآمدی شهرداری تهران (جهت تمرکز و تخصیص متمرکز منابع) رعایت نگردیده است. از طرفی با توجه به نقدی بودن ماهیت درآمدهای مزبور، ضرورت استفاده از خدمات کارگزاران و عدم استفاده مستقیم از حسابهای مربوط به وجوه درآمدی توسط شهرداری تهران و تحمیل بار هزینه مالی کارگزاری برای این موسسه محرز نگردیده است.

۱۵-۳- در ارتباط با رسیدگی به پرونده های شهرسازی منطقه در موارد متعددی به صورت دستی محاسبه همچنین در فرم های اعلام عوارض مبالغی تحت عنوان عوارض متفرقه درج و به عنوان عوارض از مؤدیان وصول گردیده است که مبالغی و روش محاسبه آن مشخص نمی باشد. مبلغ مزبور بخشی از مبلغ عوارض مزاد بر تراکم منعکس شده در یادداشت ۱۹-۱ صورتهای مالی بوده که نحوه انعکاس آن پس از کسر تخفیفات بوده و هم چنین رقم تفکیک شده عوارض متفرقه از عوارض مزاد بر تراکم مشخص نمی باشد.

۱۵-۴- براساس بند ۱۱ مصوبه شماره ۴۱۳۶۴/۳۰۰ مورخ ۹۳/۰۸/۰۶ شورای عالی شهرسازی و معماری ایران ، شهرداری صلاحیت یافته تا ۷۰٪ از مساحت اراضی بیش از یک هزار مترمربع واقع در منطقه ۲۲ شهر تهران را به منظور تامین خدمات عمومی اخذ نماید. علیرغم پیگیری های مکرر طرح تفصیلی منطقه جهت بررسی برسان ارائه نگردیده است. طی سال مورد رسیدگی بخشی از درآمد منطقه از بابت کلیه پروانه

گزارش



خدمات کارگزار مشخص نبوده و در بودجه سالیانه، قانون شهرداری و آیین نامه مالی شهرداریها نیز پیش بینی نگردیده است و به علاوه مجوز لازم از سوی شورای اسلامی شهر تهران نیز اخذ نشده است.

۱۵- درآمدهای عملیاتی مستمر و غیر مستمر (یادداشت شماره ۱۷ همراه صورتهای مالی)

۱۵-۱- درآمدهای عملیاتی غیر مستمر به مبلغ ۶۶۴۲٫۷۸۰ میلیون ریال و عمدتاً شامل عوارض تغییر کاربری، مزاد تراکم، پذیره، پارکینگ و زیربنا بوده و معادل ۹۷٪ از کل درآمد ناخالص شهرداری منطقه را تشکیل می دهد. شهرداری در خصوص درآمد های غیر مستمر فاقد سیستم مدون و یکپارچه جهت بررسی سوابق و تطبیق اطلاعات و انجام کنترل ها در بخش های مختلف شهرداری با یکدیگر و بررسی اختلافات احتمالی فی مابین واحد های مختلف با یکدیگر می باشد. به نحوی که امکان بررسی تطبیقی اطلاعات فی مابین واحد های شهرسازی با درآمدها و امور مالی به طور کامل میسر نبوده و صورت ریز های جامع نیز در این خصوص ارائه نشده است. همچنین بر اساس رسیدگی های به عمل آمده بخشی از درآمدهای فوق در زمان وصول وجه نقد یا اسناد دریافتی در حسابها ثبت و از بابت وجوه دریافت نشده و در تعهد مؤدیان ثبتی در دفاتر انجام نگردیده که از این بابت اصل تطابق درآمد و هزینه رعایت نگردیده است.

۱۵-۲- طبق بررسی های انجام شده ، وصول درآمدها از طریق حواله های کارگزاری و معرفی مؤدیان به کارگزاران صورت پذیرفته است. در این خصوص مفاد ماده ۲۷ آیین نامه مالی شهرداری تهران و تبصره بودجه مصوب شورای شهر مبنی بر واریز مستقیم کلیه وجوه درآمدی به حساب درآمدی شهرداری تهران (جهت تمرکز و تخصیص متمرکز منابع) رعایت نگردیده است. از طرفی با توجه به نقدی بودن ماهیت درآمدهای مزبور، ضرورت استفاده از خدمات کارگزاران و عدم استفاده مستقیم از حسابهای مربوط به وجوه درآمدی توسط شهرداری تهران و تحمیل بار هزینه مالی کارگزاری برای این موسسه محرز نگردیده است.

۱۵-۳- در ارتباط با رسیدگی به پرونده های شهرسازی منطقه در موارد متعددی به صورت دستی محاسبه همچنین در فرم های اعلام عوارض مبالغی تحت عنوان عوارض متفرقه درج و به عنوان عوارض از مؤدیان وصول گردیده است که مبالغی و روش محاسبه آن مشخص نمی باشد. مبلغ مزبور بخشی از مبلغ عوارض مزاد بر تراکم منعکس شده در یادداشت ۱۹-۱ صورتهای مالی بوده که نحوه انعکاس آن پس از کسر تخفیفات بوده و هم چنین رقم تفکیک شده عوارض متفرقه از عوارض مزاد بر تراکم مشخص نمی باشد.

۱۵-۴- براساس بند ۱۱ مصوبه شماره ۴۱۳۶۴/۳۰۰ مورخ ۹۳/۰۸/۰۶ شورای عالی شهرسازی و معماری ایران ، شهرداری صلاحیت یافته تا ۷۰٪ از مساحت اراضی بیش از یک هزار مترمربع واقع در منطقه ۲۲ شهر تهران را به منظور تامین خدمات عمومی اخذ نماید. علیرغم پیگیری های مکرر طرح تفصیلی منطقه جهت بررسی برسان ارائه نگردیده است. طی سال مورد رسیدگی بخشی از درآمد منطقه از بابت کلیه پروانه

گزارش



ساخت به صورت غیر نقد واصل شده که با عنایت محدودیت مذکور امکان اثبات تمامیت درآمد غیر مستمر منطقه برای حسابرسان مشخص نمی باشد.

۱۵-۵- سیستم مناسبی مبنی بر کنترل و شناسایی واحد هایی که بر خلاف کاربری صادره آن ها (مشدرج در گواهی پایان کار)، در حال استفاده از سوی مالکان می باشد در شهرداری وجود نداشته و گزارشات منظم و ماهانه حاصل از پیگیری این گونه موارد در سطح منطقه که حاکی از پیگیری، شناسایی، تعیین تکلیف و حصول نتیجه در واحد شهرسازی منطقه گردد به این موسسه ارائه نشده است.

۱۵-۶- صورت ریز جامعی از تخفیفات ارائه شده به حسابرسان ارائه نگردیده است.

۱۵-۷- صورت ریز جامعی از درآمد های عملیاتی مستمر و غیر مستمر به تفکیک شماره سریال پروانه، نوع درآمد، مبلغ، نام مودی و ... به این موسسه ارائه نشده است. هم چنین شرایط کنترل زیرسیستم های واحد شهرسازی و معماری در سازمان فناوری و اطلاعات جهت کنترل نرخ ها، ضرائب و ... برای حسابرسان فراهم نگردیده است.

۱۵-۸- امکان اطمینان نسبت به خرج کرد درآمد حاصل از عوارض کسری پارکینگ در همین منطقه و به همان نسبت جهت پارکینگ های طبقاتی یا عمومی برای حسابرس فراهم نگردیده، همچنین گزارش سالانه عملکرد می یابستی در این خصوص تهیه گردد که به حسابرس ارائه نشده است.

۱۵-۹- موارد ارجاعی به کمیسیون ماده ۱۰۰ و آراء صادره و اقدامات انجام شده در راستای اجرای مصوبات کمیسیون جهت رسیدگی از سوی واحد اجرای احکام و اداره درآمد منطقه در اختیار این موسسه قرار نگرفته و امکان مطابقت آنها با یکدیگر فراهم نشده و نگهداری آرای صادره کمیسیون مزبور در حسابهای انتظامی به روز نمی باشد. لازم به ذکر اینکه حسب شواهد موجود، مقطع شناسایی درآمد مزبور به هنگام وصول وجه یا اسناد دریافتی بوده و در زمان صدور آرای قطعی کمیسیون مزبور شناسایی نمی شود. شایان ذکر است از بابت آراء صادره کمیسیون ماده ۱۰۰ طی سال مالی ۱۳۹۹ جمعاً مبلغ ۴۹۶٫۶۷۰ میلیون ریال (یادداشت شماره ۱-۱-۱۷ توضیحی صورتهای مالی) در حسابها شناسایی گردیده که توجیهات کاهش ۷۴ درصد نسبت به ارقام سال گذشته ارائه نشده است. در نبود مدارک و اطلاعات کافی، تعیین آثار مالی تعدیلات احتمالی ناشی از رفع محدودیت مزبور بر روی صورتهای مالی برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۱۶- درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت شماره ۱۹ همراه صورتهای مالی)

۱۶-۱- حسب بررسی های انجام گرفته درآمدی ناشی از سود حسابهای بانکی دو منظوره در دفاتر به میزان ۹٫۰۶۸ میلیون ریال شناسایی شده، ضمن اینکه مبلغ شناسایی شده از بابت مال الاجال و کرایه ۳٫۱۹۱ میلیون ریال بوده که تناسبی فی مابین این مبالغ، نقدینگی نزد بانک ها و اموال منطقه نیفر و آرتیستیک بانک

گزارش



ساخت به صورت غیر نقد واصل شده که با عنایت محدودیت مذکور امکان اثبات تمامیت درآمد غیر مستمر منطقه برای حسابرسان مشخص نمی باشد.

۱۵-۵- سیستم مناسبی مبنی بر کنترل و شناسایی واحد هایی که بر خلاف کاربری صادره آن ها (مشدرج در گواهی پایان کار)، در حال استفاده از سوی مالکان می باشد در شهرداری وجود نداشته و گزارشات منظم و ماهانه حاصل از پیگیری این گونه موارد در سطح منطقه که حاکی از پیگیری، شناسایی، تعیین تکلیف و حصول نتیجه در واحد شهرسازی منطقه گردد به این موسسه ارائه نشده است.

۱۵-۶- صورت ریز جامعی از تخفیفات ارائه شده به حسابرسان ارائه نگردیده است.

۱۵-۷- صورت ریز جامعی از درآمد های عملیاتی مستمر و غیر مستمر به تفکیک شماره سریال پروانه، نوع درآمد، مبلغ، نام مودی و ... به این موسسه ارائه نشده است. هم چنین شرایط کنترل زیرسیستم های واحد شهرسازی و معماری در سازمان فناوری و اطلاعات جهت کنترل نرخ ها، ضرائب و ... برای حسابرسان فراهم نگردیده است.

۱۵-۸- امکان اطمینان نسبت به خرج کرد درآمد حاصل از عوارض کسری پارکینگ در همین منطقه و به همان نسبت جهت پارکینگ های طبقاتی یا عمومی برای حسابرس فراهم نگردیده، همچنین گزارش سالانه عملکرد می یابستی در این خصوص تهیه گردد که به حسابرس ارائه نشده است.

۱۵-۹- موارد ارجاعی به کمیسیون ماده ۱۰۰ و آراء صادره و اقدامات انجام شده در راستای اجرای مصوبات کمیسیون جهت رسیدگی از سوی واحد اجرای احکام و اداره درآمد منطقه در اختیار این موسسه قرار نگرفته و امکان مطابقت آنها با یکدیگر فراهم نشده و نگهداری آرای صادره کمیسیون مزبور در حسابهای انتظامی به روز نمی باشد. لازم به ذکر اینکه حسب شواهد موجود، مقطع شناسایی درآمد مزبور به هنگام وصول وجه یا اسناد دریافتی بوده و در زمان صدور آرای قطعی کمیسیون مزبور شناسایی نمی شود. شایان ذکر است از بابت آراء صادره کمیسیون ماده ۱۰۰ طی سال مالی ۱۳۹۹ جمعاً مبلغ ۴۹۶٫۶۷۰ میلیون ریال (یادداشت شماره ۱-۱-۱۷ توضیحی صورتهای مالی) در حسابها شناسایی گردیده که توجیهات کاهش ۷۴ درصد نسبت به ارقام سال گذشته ارائه نشده است. در نبود مدارک و اطلاعات کافی، تعیین آثار مالی تعدیلات احتمالی ناشی از رفع محدودیت مزبور بر روی صورتهای مالی برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۱۶- درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت شماره ۱۹ همراه صورتهای مالی)

۱۶-۱- حسب بررسی های انجام گرفته درآمدی ناشی از سود حسابهای بانکی دو منظوره در دفاتر به میزان ۹٫۰۶۸ میلیون ریال شناسایی شده، ضمن اینکه مبلغ شناسایی شده از بابت مثال لاجلایک ۳٫۱۹۲ ریال بوده که تناسبی فی مابین این مبالغ، نقدینگی نزد بانک ها و اموال منطقه نیفرورتنی بانک ملی

گزارش



۱۶-۲- به دلیل عدم دسترسی به سیستم فاینانس، امکان کنترل تطبیق رقم درآمد ها در سیستم مالی با واحد درآمد ها فراهم نگردیده و بررسی مغایرت های احتمالی امکان پذیر نشده است.

۱۷- هزینه ها (یادداشت شماره ۱۸ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۱۷-۱- هزینه های عملیاتی نسبت به سال مالی قبل ۲۷٪ افزایش داشته که عمده آن مربوط به افزایش در هزینه های مأموریت خدمات مدیریتی می باشد.

۱۷-۲- تعداد پرسنل به شرح یادداشت ۱-۲ توضیحی همراه صورت های مالی، مشخص نگردیده است. با عنایت به اینکه ساختار سازمانی به همراه شرح وظایف کارکنان به حسابرس ارائه نگردیده فلذا امکان تطبیق آن با پرسنل مورد نیاز مصوب و تطبیق پست سازمانی پرسنل با محل خدمت واقعی ایشان برای حسابرس امکان پذیر نمی باشد.

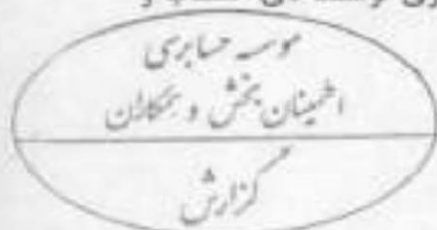
۱۷-۳- در بسیاری از موارد پست سازمانی و وظایف محوله به کارکنان با مدارک تحصیلی آنها مرتبط نمی باشد. این امر موجب ناکارآمدی بخشهایی از سیستم و کاهش کارایی، اثر بخشی و بهره وری آن و تحمیل هزینه های پنهان به شهرداری شده است.

۱۷-۴- پرداخت اضافه کاری پرسنل بر اساس ساعات واقعی کارکرد ایشان نبوده و به تشخیص مدیران و سرپرستان واحد ها انجام می پذیرد. فلذا انجام این موضوع باعث کاهش بهره وری و اثر بخشی نیروی انسانی می گردد.

۱۷-۵- حسب رویه حسابداری شهرداری تهران، حقوق و دستمزد و مزایای پرسنل اعم از رسمی و قراردادی مناطق مختلف توسط اداره کل امور مالی محاسبه و پرداخت می گردد و علیرغم ارائه صورتهای مالی شهرداری منطقه تحت عنوان یک واحد گزارشگری مستقل، واحد مزبور اقدام به ثبت و ضبط هزینه های حقوق و دستمزد در دفاتر منطقه ننموده و از این بابت هیچ گونه هزینه ای در صورت درآمد و هزینه شهرداری منطقه جهت تجزیه و تحلیل هرچه بهتر ارقام صورتهای مالی، و رعایت اصل تطابق درآمد و هزینه انعکاس نیافته است.

۱۷-۶- منطقه بابت ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان ذخیره ای در حسابها منظور ننموده و تماماً در دفاتر اداره کل امور مالی محاسبه و ثبت می گردد. به دلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک کافی، تعیین میزان ذخیره لازم از این بابت برای این موسسه مقدور نگردیده است.

۱۷-۷- مفاد ماده ۷۹ قانون شهرداری ها در خصوص امضا کلیه اسناد حسابداری توسط ذی حساب و شهردار منطقه به طور کامل رعایت نگردیده است.



۱۶-۲- به دلیل عدم دسترسی به سیستم فاینانس، امکان کنترل تطبیق رقم درآمد ها در سیستم مالی با واحد درآمد ها فراهم نگردیده و بررسی مغایرت های احتمالی امکان پذیر نشده است.

۱۷- هزینه ها (یادداشت شماره ۱۸ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۱۷-۱- هزینه های عملیاتی نسبت به سال مالی قبل ۲۷٪ افزایش داشته که عمده آن مربوط به افزایش در هزینه های مأموریت خدمات مدیریتی می باشد.

۱۷-۲- تعداد پرسنل به شرح یادداشت ۱-۲ توضیحی همراه صورت های مالی، مشخص نگردیده است. با عنایت به اینکه ساختار سازمانی به همراه شرح وظایف کارکنان به حسابرس ارائه نگردیده فلذا امکان تطبیق آن با پرسنل مورد نیاز مصوب و تطبیق پست سازمانی پرسنل با محل خدمت واقعی ایشان برای حسابرس امکان پذیر نمی باشد.

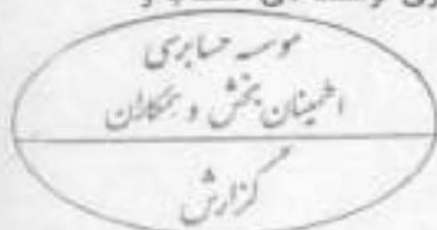
۱۷-۳- در بسیاری از موارد پست سازمانی و وظایف محوله به کارکنان با مدارک تحصیلی آنها مرتبط نمی باشد. این امر موجب ناکارآمدی بخشهایی از سیستم و کاهش کارایی، اثر بخشی و بهره وری آن و تحمیل هزینه های پنهان به شهرداری شده است.

۱۷-۴- پرداخت اضافه کاری پرسنل بر اساس ساعات واقعی کارکرد ایشان نبوده و به تشخیص مدیران و سرپرستان واحد ها انجام می پذیرد. فلذا انجام این موضوع باعث کاهش بهره وری و اثر بخشی نیروی انسانی می گردد.

۱۷-۵- حسب رویه حسابداری شهرداری تهران، حقوق و دستمزد و مزایای پرسنل اعم از رسمی و قراردادی مناطق مختلف توسط اداره کل امور مالی محاسبه و پرداخت می گردد و علیرغم ارائه صورتهای مالی شهرداری منطقه تحت عنوان یک واحد گزارشگری مستقل، واحد مزبور اقدام به ثبت و ضبط هزینه های حقوق و دستمزد در دفاتر منطقه ننموده و از این بابت هیچ گونه هزینه ای در صورت درآمد و هزینه شهرداری منطقه جهت تجزیه و تحلیل هرچه بهتر ارقام صورتهای مالی، و رعایت اصل تطابق درآمد و هزینه انعکاس نیافته است.

۱۷-۶- منطقه بابت ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان ذخیره ای در حسابها منظور ننموده و تماماً در دفاتر اداره کل امور مالی محاسبه و ثبت می گردد. به دلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک کافی، تعیین میزان ذخیره لازم از این بابت برای این موسسه مقدور نگردیده است.

۱۷-۷- مفاد ماده ۷۹ قانون شهرداری ها در خصوص امضا کلیه اسناد حسابداری توسط ذی حساب و شهردار منطقه به طور کامل رعایت نگردیده است.



۸-۱۷ طبقه بندی هزینه ها در صورتهای مالی بر اساس برنامه ها بوده و بر خلاف استانداردهای حسابداری بر اساس ماهیت و کارکرد افشاء نگردیده و این موضوع توجیه نوسانات را به طور مناسب میسر نمی سازد.

۹-۱۷ ثبت هزینه های شهرداری مناطق در یک کد حساب (۸۰۰) و به صورت کلی انجام و فاقد حسابهای معین و تفصیلی می باشد. از این رو حسابرسان جهت دستیابی به اهداف حسابرسی و انجام کنترل ها از سیستم بودجه استفاده می نمایند که این موضوع تجزیه و تحلیل هزینه ها را با محدودیت مواجه می سازد.

۱۰-۱۷ شهرداری فاقد سیستم مدون بهای تمام شده جامع در خصوص پروژه های در جریان تکمیل جاری و عمرانی بوده به گونه ای که سهم مناسبی از هزینه های سربار به آنها اختصاص نیافته است. همچنین برآورد اولیه از پروژه بصورت ریالی و مقداری تهیه نگردیده به همین دلیل امکان کنترل مخارج و تناسب آن با کار انجام شده با توجه به زمان پیش بینی شده وجود ندارد.

۱۱-۱۷ به موجب بند ۱ ماده ۳۱ فصل ششم آئین نامه معاملات شهرداری، در مواردی که طرف معامله شهرداری، وزارتخانه و یا موسسات یا شرکت دولتی یا شهرداریها یا موسسات وابسته به آنها باشند ترک تشریفات مناقصه و مزایده و حراج مجاز می باشد. لذا شهرداری برای اجرای پروژه های عمرانی و ساخت دارائیهای عمومی (پروژه های در جریان تکمیل) قراردادهای متعددی را با شرکتها و سازمان های وابسته به شهرداری منعقد نموده و انتخاب پیمانکاران خارج از مجموعه و کنترل و تأیید صورت وضعیتهای مربوط بر عهده آنان بوده و در مقابل ۳ درصد بالاسری دریافت می نمایند که باعث افزایش هزینه پروژه ها می گردد. از سوی دیگر به دلیل ثبت هزینه در منطقه و اجرای مراحل عملیاتی انجام هزینه توسط منطقه و سایر سازمان های وابسته به شهرداری و در نبود یک متولی مشخص جهت اجرای پروژه، انجام کنترل های حسابرسی در خصوص صحت هزینه برای حسابرس به طور کامل میسر نمی باشد.

۱۲-۱۷ مفاد تبصره ۳ ماده ۳۵ شرایط عمومی پیمان مبنی بر کسر ۱۰٪ سپرده حسن انجام کار از صورت وضعیت های تأیید شده پیمانکاران (از جمله سازمان عمران مناطق و شرکت هادیان شهر و ...) بطور کامل رعایت نگردیده است.

۱۳-۱۷ در مواردی از جمله سازمان عمران مناطق و ... مفاد بند ۵ ماده ۱۱ آیین نامه معاملات شهرداری تهران مبنی بر اخذ تضمین حسن انجام معامله قبل از انعقاد قرارداد به صورت نقد و واریز به حساب سپرده شهرداری که از ۵ درصد مبلغ برآوردی پیمان کمتر نباشد، رعایت نشده است.

۱۴-۱۷ سرفصل مأموریت خدمات مدیریتی مشتمل بر مبلغ ۲۸۱,۲۷۷ ریال تحت عنوان دیون و تعهدات (به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۸ صورت مالی) می باشد که تماماً بابت دیون و تعهدات اسلاک تصرف شده سال های قبل می باشد که به عنوان هزینه سال جاری در حسابها ثبت شده اند. لذا در تطبیق با

موسسه حسابرسی
در زمینه اثبات شده
اعضایان رسمی و مجازان

گزارش



۸-۱۷ طبقه بندی هزینه ها در صورتهای مالی بر اساس برنامه ها بوده و بر خلاف استانداردهای حسابداری بر اساس ماهیت و کارکرد افشاء نگردیده و این موضوع توجیه نوسانات را به طور مناسب میسر نمی سازد.

۹-۱۷ ثبت هزینه های شهرداری مناطق در یک کد حساب (۸۰۰) و به صورت کلی انجام و فاقد حسابهای معین و تفصیلی می باشد. از این رو حسابرسان جهت دستیابی به اهداف حسابرسی و انجام کنترل ها از سیستم بودجه استفاده می نمایند که این موضوع تجزیه و تحلیل هزینه ها را با محدودیت مواجه می سازد.

۱۰-۱۷ شهرداری فاقد سیستم مدون بهای تمام شده جامع در خصوص پروژه های در جریان تکمیل جاری و عمرانی بوده به گونه ای که سهم مناسبی از هزینه های سربار به آنها اختصاص نیافته است. همچنین برآورد اولیه از پروژه بصورت ریالی و مقداری تهیه نگردیده به همین دلیل امکان کنترل مخارج و تناسب آن با کار انجام شده با توجه به زمان پیش بینی شده وجود ندارد.

۱۱-۱۷ به موجب بند ۱ ماده ۳۱ فصل ششم آئین نامه معاملات شهرداری، در مواردی که طرف معامله شهرداری، وزارتخانه و یا موسسات یا شرکت دولتی یا شهرداریها یا موسسات وابسته به آنها باشند ترک تشریفات مناقصه و مزایده و حراج مجاز می باشد. لذا شهرداری برای اجرای پروژه های عمرانی و ساخت دارائیهای عمومی (پروژه های در جریان تکمیل) قراردادهای متعددی را با شرکتها و سازمان های وابسته به شهرداری منعقد نموده و انتخاب پیمانکاران خارج از مجموعه و کنترل و تأیید صورت وضعیتهای مربوط بر عهده آنان بوده و در مقابل ۳ درصد بالاسری دریافت می نمایند که باعث افزایش هزینه پروژه ها می گردد. از سوی دیگر به دلیل ثبت هزینه در منطقه و اجرای مراحل عملیاتی انجام هزینه توسط منطقه و سایر سازمان های وابسته به شهرداری و در نبود یک متولی مشخص جهت اجرای پروژه، انجام کنترل های حسابرسی در خصوص صحت هزینه برای حسابرس به طور کامل میسر نمی باشد.

۱۲-۱۷ مفاد تبصره ۳ ماده ۳۵ شرایط عمومی پیمان مبنی بر کسر ۱۰٪ سپرده حسن انجام کار از صورت وضعیت های تأیید شده پیمانکاران (از جمله سازمان عمران مناطق و شرکت هادیان شهر و ...) بطور کامل رعایت نگردیده است.

۱۳-۱۷ در مواردی از جمله سازمان عمران مناطق و ... مفاد بند ۵ ماده ۱۱ آیین نامه معاملات شهرداری تهران مبنی بر اخذ تضمین حسن انجام معامله قبل از انعقاد قرارداد به صورت نقد و واریز به حساب سپرده شهرداری که از ۵ درصد مبلغ برآوردی پیمان کمتر نباشد، رعایت نشده است.

۱۴-۱۷ سرفصل مأموریت خدمات مدیریتی مشتمل بر مبلغ ۲۸۱,۲۷۷ ریال تحت عنوان دیون و تعهدات (به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۸ صورت مالی) می باشد که تماماً بابت دیون و تعهدات اسلاک تصرف شده سال های قبل می باشد که به عنوان هزینه سال جاری در حسابها ثبت شده اند. لذا در تطبیق با

موسسه حسابرسی
در زمینه اثبات شده
اعضایان رسمی و معتمدین

گزارش



و هزینه‌های جاری هر یک به مبلغ مذکور کاهش خواهند یافت. لازم به ذکر اینکه، موضوع فوق ناشی از عدم اطلاع رسانی سازمان املاک در خصوص تصرف املاک معارض مناطق در موعد مناسب به شهرداری مناطق جهت ثبت و ضبط می باشد.

۱۵-۱۷- با توجه به رویه شهرداری تهران کل مبالغ پرداختی ارزش افزوده بابت خرید کالا و خدمات در مناطق، ادارات و واحدهای وابسته به شهرداری تهران به عنوان هزینه در دفاتر شناسایی و در پایان هر دوره ۳ ماهه لیست آنها به اداره کل امور مالی ارسال می گردد، تا بصورت متمرکز توسط آن اداره از سازمان امور مالیاتی مطالبه گردد، لیکن رویه مزبور اشتباه و می بایست کلیه ارزش افزوده های پرداختی به حسابهای فی ما بین با اداره کل امور مالی منظور گردد، که در صورت مشخصی شدن مبلغ و اصلاح حسابها، کسری درآمد بر هزینه جاری و دریافتنی ها به میزان مبلغ مزبور کاهش خواهند یافت.

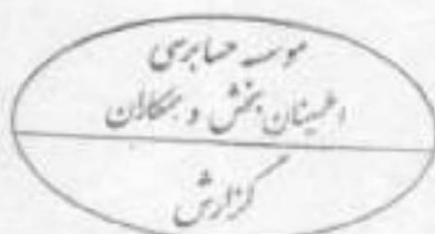
۱۶-۱۷- در ارتباط با تملک املاک معارض طرحهای عمرانی جمعا به مبلغ ۲۰۸۲۴ میلیون ریال تصویر اسناد مالکیت و صورت جلسه تخریب مشاهده نشده و گزارشات کارشناسی رسمی دادگستری جهت اثبات صحت قیمت گذاری ها و کنترل تواریخ ارزیابی و انجام معامله، ارائه نشده است.

۱۷-۱۷- صورت ریز جامع قراردادهای منطقه جهت کنترل وجود شماره تعهد اعتبار و رعایت بخشنامه های مربوطه در خصوص رعایت سقف اختیار تفویض شده توسط شهردار تهران به شهرداران مناطق با در نظر گرفتن ۲۵٪ کاهش یا افزایش جهت بررسی ارائه نشده است. از سوی دیگر، قراردادهایی به صورت کلی بدون مشخص نمودن محدوده انجام عملیات منعقد گردیده و امکان ردیابی صورت وضعیت ها با مفاد موضوع قرارداد امکان پذیر نگردیده است.

۱۸-۱۷- در خصوص ثبت هزینه استهلاک رویه مناطق بدین گونه است که محاسبات در اداره کل امور مالی انجام و از طریق نامه به مناطق ابلاغ می گردد؛ نامه مزبور جهت بررسی به حسابرسان ارائه نگردیده است.

۱۹-۱۷- حسب بررسی های به عمل آمده برخی از هزینه ها از جمله خرید آسفالت توپکا با ارقام تحلیلی و مقایسه ای در سایر مناطق مغایرت دارد و توجیهات لازم در خصوص رعایت صرفه و صلاح منطقه از این بابت ارائه نشده است.

۲۰-۱۷- در ارتباط با رسیدگی به سرفصل هزینه های پیمانکاران در برخی از موارد مفاد ماده ۱۲۹ قانون کار در خصوص عدم بکارگیری اتباع خارجی فاقد اقامت قانونی و کارت مجوز کار رعایت نگردیده است.



و هزینه‌های جاری هر یک به مبلغ مذکور کاهش خواهند یافت. لازم به ذکر اینکه، موضوع فوق ناشی از عدم اطلاع رسانی سازمان املاک در خصوص تصرف املاک معارض مناطق در موعد مناسب به شهرداری مناطق جهت ثبت و ضبط می باشد.

۱۵-۱۷- با توجه به رویه شهرداری تهران کل مبالغ پرداختی ارزش افزوده بابت خرید کالا و خدمات در مناطق، ادارات و واحدهای وابسته به شهرداری تهران به عنوان هزینه در دفاتر شناسایی و در پایان هر دوره ۳ ماهه لیست آنها به اداره کل امور مالی ارسال می گردد، تا بصورت متمرکز توسط آن اداره از سازمان امور مالیاتی مطالبه گردد، لیکن رویه مزبور اشتباه و می بایست کلیه ارزش افزوده های پرداختی به حسابهای فی ما بین با اداره کل امور مالی منظور گردد، که در صورت مشخص شدن مبلغ و اصلاح حسابها، کسری درآمد بر هزینه جاری و دریافتنی ها به میزان مبلغ مزبور کاهش خواهند یافت.

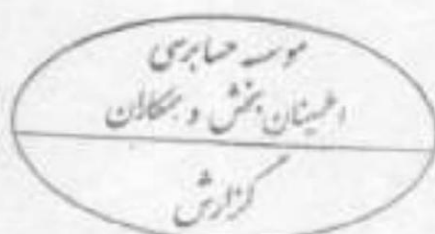
۱۶-۱۷- در ارتباط با تملک املاک معارض طرحهای عمرانی جمعا به مبلغ ۲۰/۸۲۴ میلیون ریال تصویر اسناد مالکیت و صورت جلسه تخریب مشاهده نشده و گزارشات کارشناسی رسمی دادگستری جهت اثبات صحت قیمت گذاری ها و کنترل تواریخ ارزیابی و انجام معامله، ارائه نشده است.

۱۷-۱۷- صورت ریز جامع قراردادهای منطقه جهت کنترل وجود شماره تعهد اعتبار و رعایت بخشنامه های مربوطه در خصوص رعایت سقف اختیار تفویض شده توسط شهردار تهران به شهرداران مناطق با در نظر گرفتن ۲۵٪ کاهش یا افزایش جهت بررسی ارائه نشده است. از سوی دیگر، قراردادهایی به صورت کلی بدون مشخص نمودن محدوده انجام عملیات منعقد گردیده و امکان ردیابی صورت وضعیت ها با مفاد موضوع قرارداد امکان پذیر نگردیده است.

۱۸-۱۷- در خصوص ثبت هزینه استهلاک رویه مناطق بدین گونه است که محاسبات در اداره کل امور مالی انجام و از طریق نامه به مناطق ابلاغ می گردد؛ نامه مزبور جهت بررسی به حسابرسان ارائه نگردیده است.

۱۹-۱۷- حسب بررسی های به عمل آمده برخی از هزینه ها از جمله خرید آسفالت توپکا با ارقام تحلیلی و مقایسه ای در سایر مناطق مغایرت دارد و توجیهات لازم در خصوص رعایت صرفه و صلاح منطقه از این بابت ارائه نشده است.

۲۰-۱۷- در ارتباط با رسیدگی به سرفصل هزینه های پیمانکاران در برخی از موارد مفاد ماده ۱۲۹ قانون کار در خصوص عدم بکارگیری اتباع خارجی فاقد اقامت قانونی و کارت مجوز کار رعایت نگردیده است.



۱۸- دارایی های ثابت عمومی و در جریان تکمیل عمومی و حسابهای انتظامی (یادداشت‌های

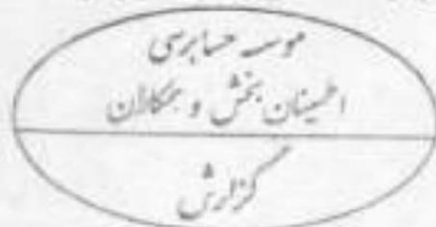
شماره ۲۵ و ۲۶ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۱۸-۱- صورت ریز حساب های انتظامی به تفکیک شماره اسناد، مبلغ تعهد، موضوع قرارداد، تاریخ دریافت و سر رسید جهت رسیدگی به این موسسه ارائه نگردیده فلذا امکان اجرای کنترل های لازم در این سرفصل از جمله مشاهده عینی اسناد، کنترل تضامین سررسید شده پیمانکاران در حال فعالیت با منطقه و ... فراهم نشده است.

۱۸-۲- علیرغم انجام هزینه جهت دارایی های ثابت عمومی و در جریان تکمیل عمومی، هیچ گونه ثبت و ضبطی در این خصوص در سرفصل حسابهای انتظامی جهت نگهداری آثار ریالی آن انجام نگرفته و صورت ریز مقداری به تفکیک ارائه نشده است. در نبود اطلاعات فوق، اطمینان نسبت به تمامیت سرفصل مزبور از باب وجوه دارایی های فوق و ثبت درآمد احتمالی ناشی از فروش آن دارایی ها برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۱۸-۳- حسب ماده ۴۵ آئین نامه مالی شهرداریها، دارایی های ثابت عمومی شامل بوستانها، پلها، معابر عمومی، خیابانها، گورستان ها، سیل برگردان ها، مجاری آب، فاضلاب و متعلقات آنها، انهار عمومی، اشجار و فضای سبز می باشد. صورت ریز دارائیهای مزبور مشتمل بر بهای تمام شده، نشانی و محل استقرار آنها به منظور انجام کنترل های لازم از جمله مشاهده عینی، عدم تغییر کاربری و ... به این موسسه ارائه نگردیده است. طبق ماده ۴۶ آئین نامه مالی شهرداریها (حفاظت از اموال عمومی شهرداری و جلوگیری از تجاوز و تصرف اشخاص نسبت به آنها به عهده شهرداری است) و نیز ماده ۴۸ آئین نامه مزبور جهت ایقاع تکالیف مزبور مقرر می دارد (طرز نگاهداری و حفظ و حراست اموال شهرداری اعم از اختصاصی و عمومی و ثبت آنها در دفاتر و کارتهای اموال و بازدید مستمر و استفاده صحیح از آنها و نحوه محاسبه استهلاک و نگاهداری حساب موجودی اموال به موجب دستورالعملی که به وسیله وزارت کشور تصویب و ابلاغ خواهد شد، مقرر خواهد گردید). از این رو، مفاد مواد ۴۵ و ۴۶ آئین نامه مزبور رعایت نگردیده است. ضمن آنکه بر اساس پیگیریهای انجام شده، دستورالعمل مذکور در ماده ۴۸ تا تاریخ تهیه این گزارش از طرف وزارت کشور به شهرداری ابلاغ نشده و شهرداری برای انجام عملیات حفظ و نگهداری از اماکن و دارائیهای عمومی از دستورالعمل تهیه شده توسط شرکت خدمات مالی شهر استفاده می نماید.

۱۸-۴- آئین نامه مدون جهت تفکیک هزینه های عمرانی جاری از هزینه های سرمایه ای و نیز به دستور العمل مشخص و مدونی در خصوص تفکیک و شناسائی دارائیهای ثابت عمومی و اختصاصی وجود ندارد و طبقه بندی برخی از اقلام به درستی انجام نمی شود.



۱۸- دارایی های ثابت عمومی و در جریان تکمیل عمومی و حسابهای انتظامی (یادداشت‌های

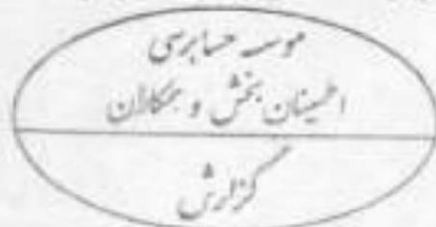
شماره ۲۵ و ۲۶ توضیحی همراه صورتهای مالی)

۱۸-۱- صورت ریز حساب های انتظامی به تفکیک شماره اسناد، مبلغ تعهد، موضوع قرارداد، تاریخ دریافت و سر رسید جهت رسیدگی به این موسسه ارائه نگردیده فلذا امکان اجرای کنترل های لازم در این سرفصل از جمله مشاهده عینی اسناد، کنترل تضامین سررسید شده پیمانکاران در حال فعالیت با منطقه و ... فراهم نشده است.

۱۸-۲- علیرغم انجام هزینه جهت دارایی های ثابت عمومی و در جریان تکمیل عمومی، هیچ گونه ثبت و ضبطی در این خصوص در سرفصل حسابهای انتظامی جهت نگهداری آثار ریالی آن انجام نگرفته و صورت ریز مقداری به تفکیک ارائه نشده است. در نبود اطلاعات فوق، اطمینان نسبت به تمامیت سرفصل مزبور از باب وجوه دارایی های فوق و ثبت درآمد احتمالی ناشی از فروش آن دارایی ها برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۱۸-۳- حسب ماده ۴۵ آئین نامه مالی شهرداریها، دارایی های ثابت عمومی شامل بوستانها، پلها، معابر عمومی، خیابانها، گورستان ها، سیل برگردان ها، مجاری آب، فاضلاب و متعلقات آنها، انهار عمومی، اشجار و فضای سبز می باشد. صورت ریز دارائیهای مزبور مشتمل بر بهای تمام شده، نشانی و محل استقرار آنها به منظور انجام کنترل های لازم از جمله مشاهده عینی، عدم تغییر کاربری و ... به این موسسه ارائه نگردیده است. طبق ماده ۴۶ آئین نامه مالی شهرداریها (حفاظت از اموال عمومی شهرداری و جلوگیری از تجاوز و تصرف اشخاص نسبت به آنها به عهده شهرداری است) و نیز ماده ۴۸ آئین نامه مزبور جهت ایقاع تکالیف مزبور مقرر می دارد (طرز نگاهداری و حفظ و حراست اموال شهرداری اعم از اختصاصی و عمومی و ثبت آنها در دفاتر و کارتهای اموال و بازدید مستمر و استفاده صحیح از آنها و نحوه محاسبه استهلاک و نگاهداری حساب موجودی اموال به موجب دستورالعملی که به وسیله وزارت کشور تصویب و ابلاغ خواهد شد، مقرر خواهد گردید). از این رو، مفاد مواد ۴۵ و ۴۶ آئین نامه مزبور رعایت نگردیده است. ضمن آنکه بر اساس پیگیریهای انجام شده، دستورالعمل مذکور در ماده ۴۸ تا تاریخ تهیه این گزارش از طرف وزارت کشور به شهرداری ابلاغ نشده و شهرداری برای انجام عملیات حفظ و نگهداری از اماکن و دارائیهای عمومی از دستورالعمل تهیه شده توسط شرکت خدمات مالی شهر استفاده می نماید.

۱۸-۴- آئین نامه مدون جهت تفکیک هزینه های عمرانی جاری از هزینه های سرمایه ای و نیز به دستور العمل مشخص و مدونی در خصوص تفکیک و شناسائی دارائیهای ثابت عمومی و اختصاصی وجود ندارد و طبقه بندی برخی از اقلام به درستی انجام نمی شود.



۱۸-۵- دفاتر منطقه فاقد سیستم شناسایی پروژه های در جریان تکمیل عمومی بوده و در ارتباط با پروژه های عمومی اطلاعات لازم شامل مانده ابتدای دوره، مخارج طی دوره، در صد تکمیل، پیش بینی زمان تکمیل، مخارج بر آوردی و سایر اطلاعات لازم ارائه نگردیده است.

۱۸-۶- اطلاعات جامعی در خصوص املاک معارض طرحهای عمرانی مربوط به داراییهای ثابت عمومی وجود ندارد، به گونه ای که در شروع هر طرح تعداد، مقدار و مالکیت املاک معارض و نحوه تسویه با مالکین و تعیین ارزش منصفانه املاک مشخص نمی گردد و زمان تسویه با مالکین مشخص نمی باشد، بلکه در طول مدت اجرای پروژه ها و حتی بعد از آن به صورت موردی با مالکین تسویه حساب می شود.

۱۹- اشکالات صورتهای مالی

۱۹-۱- اطلاعات معاملات با اشخاص وابسته در صورتهای مالی افشاء نشده است. طبق استانداردهای حسابداری به منظور درک اثر بالقوه رابطه با اشخاص وابسته، افشاء مانده حسابهای فیما بین، نحوه تسویه و نرخ سود تضمین شده، مبلغ معاملات و ارزش منصفانه معاملات در صورتهای مالی الزامی است.

۱۹-۲- عدم افشای مناسب دارایی های نگهداری شده برای فروش موضوع یادداشت شماره ۱۰ صورتهای مالی.

۱۹-۳- عدم افشاء ریز مبالغ با اهمیت مربوط به مودیان و اشخاص و وضعیت کنونی آنها موضوع یادداشت ۱-۱-۱-۵ صورتهای مالی.

۱۹-۴- افشای ناکافی در خصوص دارایی های در دست تکمیل به تفکیک مخارج اثبات شده تا ابتدای سال، هزینه های انجام شده طی سال، مخارج پایان سال، درصد پیشرفت فیزیکی در ابتدای سال و پیشرفت فیزیکی در پایان سال مالی مورد رسیدگی و برآورد زمان تکمیل پروژه.

۱۹-۵- عدم افشاء، شماره، تاریخ صدور، تاریخ سررسید و مبلغ حصه بلند مدت اسناد دریافتی، موضوع یادداشت ۵ همراه صورت های مالی و نیز عدم افشاء وضعیت تسویه اسناد دریافتی در تاریخ تهیه صورت های مالی.

۱۹-۶- افشای ناکافی حسابهای پرداختنی املاک معارض شامل مشخصات ملک، پلاک ثبتی مربوطه موضوع یادداشت شماره ۱۳-۱-۹ صورتهای مالی.

۱۹-۷- وضعیت طلب و بدهی در تاریخ تأیید صورت های مالی برای یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی به طور کامل افشا نگردیده است.

۱۹-۸- جدول ارائه شده در خصوص تجدید ارائه اقلام مقایسه ای در یادداشت ۱-۲۲ به صورت خلاصه در پای بدهکار و بستانکار درج گردیده و توضیحات لازم در خصوص تعدیلات انجام گرفته ارائه نگردیده

امینان بخش و بکاران

گزارش



۱۸-۵- دفاتر منطقه فاقد سیستم شناسایی پروژه های در جریان تکمیل عمومی بوده و در ارتباط با پروژه های عمومی اطلاعات لازم شامل مانده ابتدای دوره، مخارج طی دوره، در صد تکمیل، پیش بینی زمان تکمیل، مخارج بر آوردی و سایر اطلاعات لازم ارائه نگردیده است.

۱۸-۶- اطلاعات جامعی در خصوص املاک معارض طرحهای عمرانی مربوط به داراییهای ثابت عمومی وجود ندارد، به گونه ای که در شروع هر طرح تعداد، مقدار و مالکیت املاک معارض و نحوه تسویه با مالکین و تعیین ارزش منصفانه املاک مشخص نمی گردد و زمان تسویه با مالکین مشخص نمی باشد، بلکه در طول مدت اجرای پروژه ها و حتی بعد از آن به صورت موردی با مالکین تسویه حساب می شود.

۱۹- اشکالات صورتهای مالی

۱۹-۱- اطلاعات معاملات با اشخاص وابسته در صورتهای مالی افشاء نشده است. طبق استانداردهای حسابداری به منظور درک اثر بالقوه رابطه با اشخاص وابسته، افشاء مانده حسابهای فیما بین، نحوه تسویه و نرخ سود تضمین شده، مبلغ معاملات و ارزش منصفانه معاملات در صورتهای مالی الزامی است.

۱۹-۲- عدم افشای مناسب دارایی های نگهداری شده برای فروش موضوع یادداشت شماره ۱۰ صورتهای مالی.

۱۹-۳- عدم افشاء ریز مبالغ با اهمیت مربوط به مودیان و اشخاص و وضعیت کنونی آنها موضوع یادداشت ۱-۱-۱-۵ صورتهای مالی.

۱۹-۴- افشای ناکافی در خصوص دارایی های در دست تکمیل به تفکیک مخارج اثبات شده تا ابتدای سال، هزینه های انجام شده طی سال، مخارج پایان سال، درصد پیشرفت فیزیکی در ابتدای سال و پیشرفت فیزیکی در پایان سال مالی مورد رسیدگی و برآورد زمان تکمیل پروژه.

۱۹-۵- عدم افشاء، شماره، تاریخ صدور، تاریخ سررسید و مبلغ حصه بلند مدت اسناد دریافتی، موضوع یادداشت ۵ همراه صورت های مالی و نیز عدم افشاء وضعیت تسویه اسناد دریافتی در تاریخ تهیه صورت های مالی.

۱۹-۶- افشای ناکافی حسابهای پرداختنی املاک معارض شامل مشخصات ملک، پلاک ثبتی مربوطه موضوع یادداشت شماره ۱۳-۱-۹ صورتهای مالی.

۱۹-۷- وضعیت طلب و بدهی در تاریخ تایید صورت های مالی برای یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی به طور کامل افشا نگردیده است.

۱۹-۸- جدول ارائه شده در خصوص تجدید ارائه اقلام مقایسه ای در یادداشت ۱-۲۲ به صورت خلاصه در پای بدهکار و بستانکار درج گردیده و توضیحات لازم در خصوص تعدیلات انجام گرفته ارائه نگردیده

امینان بخش و بکاران

گزارش



است. واحد مورد گزارش اقدام به تجدید ارائه صحیح اقلام مقایسه ای ناشی از تعدیلات سنواتی به شرح یادداشت ۲۲ صورتهای مالی ننموده است.

۹-۱۹- درآمد های عملیاتی مستمر و غیر مستمر در یادداشت درآمد ها تفکیک نگردیده است.

۱۰-۱۹- عطف به یادداشت های ۲۲ و ۲۳ صورتهای مالی ضرورت انعکاس حساب های موقت فی مابین با اداره کل امور مالی و سازمان املاک مستغلات شهرداری در صورت مزاد درآمد هر هزینه انباشته توسط مسئولین شهرداری برای حسابرسان توجیه نگردیده است.

۱۱-۱۹- تفکیک عرصه از اعیان ساختمان ها در سال مورد گزارش تحت عنوان کاهش افشاء گردیده که می بایستی در ستون نقل و انتقالات نمایش و انعکاس یابد.

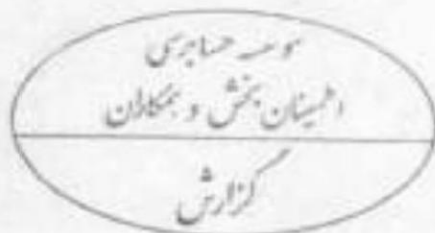
۱۲-۱۹- صورت جریان وجوه نقد به نحو مناسبی تهیه نگردیده است.

۱۳-۱۹- عدم افشای تعداد پرسنل در صورت های مالی به شرح یادداشت ۲-۱ توضیحی صورت های مالی.

۲۰- عدم رعایت قوانین و مقررات :

۱-۲۰- مفاد ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر ثبت نام منطقه در سیستم مالیات بر ارزش افزوده رعایت نگردیده است. همچنین مفاد ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده توسط منطقه و نیز واریز مالیات متعلق در مهلت مقرر رعایت نشده است. لازم به ذکر اینکه واحد مورد گزارش تا کنون مورد رسیدگی اداره مالیات بر ارزش افزوده قرار نگرفته است.

۲-۲۰- در اجرای ماده ۳۳ دستور العمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مفاد مواد زیر، این موسسه به موارد یا اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد نکرده است.



است. واحد مورد گزارش اقدام به تجدید ارائه صحیح اقلام مقایسه ای ناشی از تعدیلات سنواتی به شرح یادداشت ۲۲ صورتهای مالی ننموده است.

۹-۱۹- درآمد های عملیاتی مستمر و غیر مستمر در یادداشت درآمد ها تفکیک نگردیده است.

۱۰-۱۹- عطف به یادداشت های ۲۲ و ۲۳ صورتهای مالی ضرورت انعکاس حساب های موقت فی مابین با اداره کل امور مالی و سازمان املاک مستغلات شهرداری در صورت مزاد درآمد هر هزینه انباشته توسط مسئولین شهرداری برای حسابرسان توجیه نگردیده است.

۱۱-۱۹- تفکیک عرصه از اعیان ساختمان ها در سال مورد گزارش تحت عنوان کاهش افشاء گردیده که می بایستی در ستون نقل و انتقالات نمایش و انعکاس یابد.

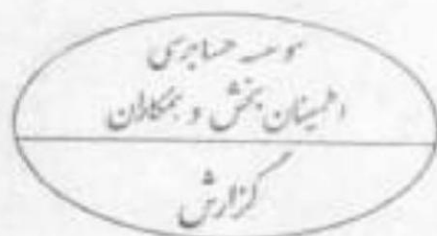
۱۲-۱۹- صورت جریان وجوه نقد به نحو مناسبی تهیه نگردیده است.

۱۳-۱۹- عدم افشای تعداد پرسنل در صورت های مالی به شرح یادداشت ۲-۱ توضیحی صورت های مالی.

۲۰- عدم رعایت قوانین و مقررات :

۱-۲۰- مفاد ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر ثبت نام منطقه در سیستم مالیات بر ارزش افزوده رعایت نگردیده است. همچنین مفاد ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده توسط منطقه و نیز واریز مالیات متعلق در مهلت مقرر رعایت نشده است. لازم به ذکر اینکه واحد مورد گزارش تا کنون مورد رسیدگی اداره مالیات بر ارزش افزوده قرار نگرفته است.

۲-۲۰- در اجرای ماده ۳۳ دستور العمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مفاد مواد زیر، این موسسه به موارد یا اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد نکرده است.



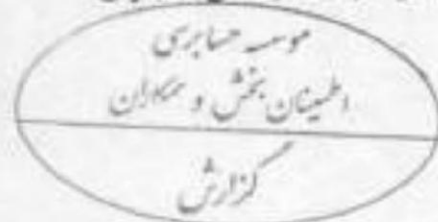
ماده	موضوع
۸	پیش بینی محل مناسب در تمامی فرمها، نرم افزارها، بانکها و سیستم های اطلاعاتی برای درج یکی از شماره های شناسایی معتبر و کد پستی
۱۰	اقدام نسبت به معرفی مسئول مبارزه با پولشویی به واحد اطلاعات مالی و در نتیجه عدم انجام وظایف تعیین شده
۱۱	برقراری دوره های آموزشی بدون خدمت و ضمن خدمت کارکنان و درج سوابق دوره های مذکور در پرونده پرسنی کارکنان
۲۱	اقدام نسبت به توجیه و امور عمومی و اطلاع رسانی به ارباب رجوع در مورد مزایای اجرای قانون برای مردم و تکلیف عمومی ارباب رجوع و گزارش آن به دبیرخانه
۱۲	عدم ارائه مستندات از سوی واحد حسابرهای داخلی در خصوص کنترل آیین نامه پولشویی

۳-۲۰- در خصوص بررسی رعایت مفاد قانون ارتقاء سلامت اداری و مقابله با فساد، به استثنای مفاد بند ب ماده ۳ و تبصره یک و تبصره دو آن مبنی بر ورود متن قراردادهای مربوط به معاملات متوسط و بالاتر و همچنین اسناد و ضامین آنها و هر گونه الحاق، اصلاح، فسخ، ابطال و خاتمه قرارداد پیش از موعد و تغییر آن و نیز کلیه پرداختها در پایگاه اطلاعات قراردادهای و نیز ورود کامل و بدون تاخیر اطلاعات قراردادهای پایگاههای مربوط و مفاد ماده ۲۱ و تبصره های آن و ماده ۲۲ در خصوص به ثبت رسیدن نرم افزارهای مالی و اداری مورد استفاده در شورای عالی انفورماتیک و نیز عدم اطمینان نسبت به اصالت نرم افزارهای مورد استفاده، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد نکرده است.

۴-۲۰- طبق ماده ۲ مصوبه شماره ۲۶۵۱۰/ت/۳۹۰۳۹ ک مورخه ۱۳۸۸/۰۲/۰۹ هیئت وزیران مبنی بر اینکه دستگاههای اجرایی مذکور در ماده ۵ قانون خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶ مکلفند از انعقاد قرارداد مازاد بر مبلغ ۱۰ برابر حد نصاب معاملات بزرگ موضوع قانون برگزاری مناقصات مصوب ۱۳۸۳ با اشخاص حقوقی که فاقد صورتهای مالی حسابرسی شده هستند خودداری نمایند، در منطقه مورد رسیدگی رعایت نگردیده است.

۵-۲۰- موارد عدم رعایت بودجه سال ۱۳۹۹ ابلاغی وزارت کشور و شورای اسلامی شهر تهران در گزارش نهایی تلفیقی بدان اشاره خواهد شد.

۶-۲۰- به دلیل عدم ارائه صورت ریز جامع درآمدهای مربوط به کمیسیون ماده ۷۷ شهرداری امکان اظهار نظر در خصوص تمامیت ثبت و ضبط تمامی آرای صادره کمیسیون مزبور و با عنایت به قطعیت آن ها برای



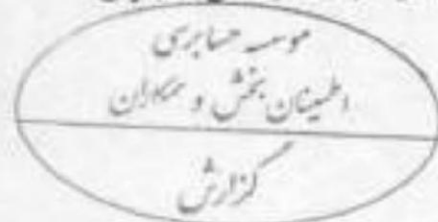
ماده	موضوع
۸	پیش بینی محل مناسب در تمامی فرمها، نرم افزارها، بانکها و سیستم های اطلاعاتی برای درج یکی از شماره های شناسایی معتبر و کد پستی
۱۰	اقدام نسبت به معرفی مسئول مبارزه با پولشویی به واحد اطلاعات مالی و در نتیجه عدم انجام وظایف تعیین شده
۱۱	برقراری دوره های آموزشی بدون خدمت و ضمن خدمت کارکنان و درج سوابق دوره های مذکور در پرونده پرسنی کارکنان
۲۱	اقدام نسبت به توجیه و امور عمومی و اطلاع رسانی به ارباب رجوع در مورد مزایای اجرای قانون برای مردم و تکلیف عمومی ارباب رجوع و گزارش آن به دبیرخانه
۱۲	عدم ارائه مستندات از سوی واحد حسابرهای داخلی در خصوص کنترل آیین نامه پولشویی

۳-۲۰- در خصوص بررسی رعایت مفاد قانون ارتقاء سلامت اداری و مقابله با فساد، به استثنای مفاد بند ب ماده ۳ و تبصره یک و تبصره دو آن مبنی بر ورود متن قراردادهای مربوط به معاملات متوسط و بالاتر و همچنین اسناد و ضامین آنها و هر گونه الحاق، اصلاح، فسخ، ابطال و خاتمه قرارداد پیش از موعد و تغییر آن و نیز کلیه پرداختها در پایگاه اطلاعات قراردادهای و نیز ورود کامل و بدون تاخیر اطلاعات قراردادهای پایگاههای مربوط و مفاد ماده ۲۱ و تبصره های آن و ماده ۲۲ در خصوص به ثبت رسیدن نرم افزارهای مالی و اداری مورد استفاده در شورای عالی انفورماتیک و نیز عدم اطمینان نسبت به اصالت نرم افزارهای مورد استفاده، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد نکرده است.

۴-۲۰- طبق ماده ۲ مصوبه شماره ۲۶۵۱۰/ت/۳۹۰۳۹ ک مورخه ۱۳۸۸/۰۲/۰۹ هیئت وزیران مبنی بر اینکه دستگاههای اجرایی مذکور در ماده ۵ قانون خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶ مکلفند از انعقاد قرارداد مازاد بر مبلغ ۱۰ برابر حد نصاب معاملات بزرگ موضوع قانون برگزاری مناقصات مصوب ۱۳۸۳ با اشخاص حقوقی که فاقد صورتهای مالی حسابرسی شده هستند خودداری نمایند، در منطقه مورد رسیدگی رعایت نگردیده است.

۵-۲۰- موارد عدم رعایت بودجه سال ۱۳۹۹ ابلاغی وزارت کشور و شورای اسلامی شهر تهران در گزارش نهایی تلفیقی بدان اشاره خواهد شد.

۶-۲۰- به دلیل عدم ارائه صورت ریز جامع درآمدهای مربوط به کمیسیون ماده ۷۷ شهرداری امکان اظهار نظر در خصوص تمامیت ثبت و ضبط تمامی آرای صادره کمیسیون مزبور و با عنایت به قطعیت آن ها برای



این موسسه فراهم نشده است. در نبود مدارک و اطلاعات مورد نیاز، آثار احتمالی ناشی از رفع محدودیت مزبور برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۲۰-۷- مدارک مربوط به اجرای بند ۳ ماده ۱۳ قانون تشکیلات شوراهای آموزش و پرورش در استان ها و شهرستان ها و مناطق در خصوص واریز حداکثر ۵ درصد عوارض صدور پروانه های ساختمانی، تفکیک زمین ها، پذیره و نوسازی به حساب خزانه بابت احداث و توسعه فضاهای آموزشی تا تاریخ تدوین این گزارش مدارک و مستندات و صورت ریزی به این موسسه ارائه نگردیده است.

۲۰-۸- شواهدی دال بر رعایت مفاد بند پ ماده ۱۰ و ماده ۲۹ قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران به ترتیب مبنی بر ثبت اموال منقول و غیر منقول در سامانه سادا و عملیاتی کردن سامانه ثبت حقوق و مزایا و کلیه پرداخت ها به مقامات، روسا و مدیران وامکان دسترسی برای نهاد های نظارتی به این موسسه ارائه نشده است.

۲۰-۹- مفاد ماده واحده مصوبه ۱۶۵۵ شورای اسلامی شهر تهران در خصوص نحوه تقسیط مطالبات شهرداری تهران به طور کامل رعایت نگردیده است.

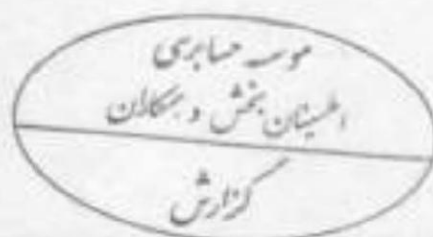
۲۰-۱۰- در راستای اجرای ماده ۴۲ آیین نامه مالی شهرداری ها مصوب ۱۳۴۶ و اصلاحات بعدی و به منظور هماهنگی رویه های حسابداری و ارتقای پاسخگویی مالی شهرداری ها بایستی دفاتر قانونی شهرداری ها مطابق آیین نامه تحریر دفاتر تحریر شوند که در این خصوص دفاتر قانونی شهرداری تحریر نگردیده است.

۲۰-۱۱- مفاد بند ب ماده ۲۱ شرایط عمومی پیمان مبنی بر بیمه نمودن آن قسمت از ساختمانها و تاسیسات موضوع پیمان توسط پیمانکار نزد موسسه ای که کارفرما تعیین میکند، رعایت نشده است.

۲۰-۱۲- مفاد ۳۰ آیین نامه ی معاملات شهرداری تهران مبنی بر برگزاری مزایده و انتشار آگهی در خصوص واگذاری اموال غیر منقول رعایت نگردیده است.

۲۰-۱۳- مفاد ماده ۷۳ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰/۱۰/۲۶ مجلس شورای اسلامی و نیز مصوبه جلسه شماره ۲۹ شورای اسلامی شهر تهران مبنی بر وصول مطالبات ناشی از عوارض بصورت ۵۰٪ نقد و مابقی به صورت تقسیط به مدت ۲۴ ماه (در موارد خاص و استثناء بنا به تشخیص شهردار منطقه درصد پیش پرداخت نقدی به میزان نصف و سقف اقساط حداکثر سی و شش قسط) بطور کامل رعایت نشده است.

۲۰-۱۴- طبق مفاد تبصره ۵ ماده ۲ قانون نوسازی و عمران ۹۰ درصد از عوارض نوسازی بایستی صرف امور عمرانی محل شود لیکن به دلیل عدم قابلیت سیستم حسابداری در تفکیک هزینه های اداری، شهری و عمرانی کنترل رعایت ماده فوق امکانپذیر نشده است.



این موسسه فراهم نشده است. در نبود مدارک و اطلاعات مورد نیاز، آثار احتمالی ناشی از رفع محدودیت مزبور برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۲۰-۷- مدارک مربوط به اجرای بند ۳ ماده ۱۳ قانون تشکیلات شوراهای آموزش و پرورش در استان ها و شهرستان ها و مناطق در خصوص واریز حداکثر ۵ درصد عوارض صدور پروانه های ساختمانی، تفکیک زمین ها، پذیره و نوسازی به حساب خزانه بابت احداث و توسعه فضاهای آموزشی تا تاریخ تدوین این گزارش مدارک و مستندات و صورت ریزی به این موسسه ارائه نگردیده است.

۲۰-۸- شواهدی دال بر رعایت مفاد بند پ ماده ۱۰ و ماده ۲۹ قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران به ترتیب مبنی بر ثبت اموال منقول و غیر منقول در سامانه سادا و عملیاتی کردن سامانه ثبت حقوق و مزایا و کلیه پرداخت ها به مقامات، روسا و مدیران وامکان دسترسی برای نهاد های نظارتی به این موسسه ارائه نشده است.

۲۰-۹- مفاد ماده واحده مصوبه ۱۶۵۵ شورای اسلامی شهر تهران در خصوص نحوه تقسیط مطالبات شهرداری تهران به طور کامل رعایت نگردیده است.

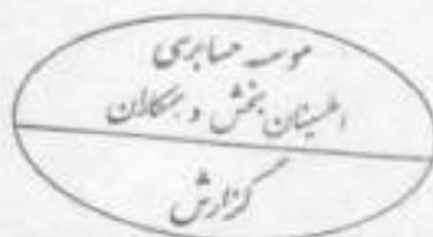
۲۰-۱۰- در راستای اجرای ماده ۴۲ آیین نامه مالی شهرداری ها مصوب ۱۳۴۶ و اصلاحات بعدی و به منظور هماهنگی رویه های حسابداری و ارتقای پاسخگویی مالی شهرداری ها بایستی دفاتر قانونی شهرداری ها مطابق آیین نامه تحریر دفاتر تحریر شوند که در این خصوص دفاتر قانونی شهرداری تحریر نگردیده است.

۲۰-۱۱- مفاد بند ب ماده ۲۱ شرایط عمومی پیمان مبنی بر بیمه نمودن آن قسمت از ساختمانها و تاسیسات موضوع پیمان توسط پیمانکار نزد موسسه ای که کارفرما تعیین میکند، رعایت نشده است.

۲۰-۱۲- مفاد ۳۰ آیین نامه ی معاملات شهرداری تهران مبنی بر برگزاری مزایده و انتشار آگهی در خصوص واگذاری اموال غیر منقول رعایت نگردیده است.

۲۰-۱۳- مفاد ماده ۷۳ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰/۱۰/۲۶ مجلس شورای اسلامی و نیز مصوبه جلسه شماره ۲۹ شورای اسلامی شهر تهران مبنی بر وصول مطالبات ناشی از عوارض بصورت ۵۰٪ نقد و مابقی به صورت تقسیط به مدت ۲۴ ماه (در موارد خاص و استثناء بنا به تشخیص شهردار منطقه درصد پیش پرداخت نقدی به میزان نصف و سقف اقساط حداکثر سی و شش قسط) بطور کامل رعایت نشده است.

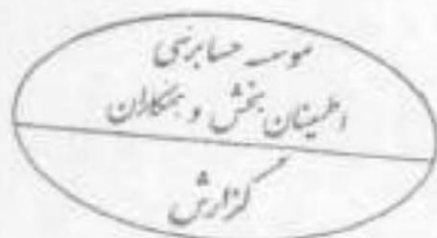
۲۰-۱۴- طبق مفاد تبصره ۵ ماده ۲ قانون نوسازی و عمران ۹۰ درصد از عوارض نوسازی بایستی صرف امور عمرانی محل شود لیکن به دلیل عدم قابلیت سیستم حسابداری در تفکیک هزینه های اداری، شهری و عمرانی کنترل رعایت ماده فوق امکانپذیر نشده است.



۱۵-۲۰- به موجب مفاد ۷۱ قانون شهرداری ها شهردار مکلف است هر شش ماه یکبار منتهی به پانزدهم ماه بعد صورت جامعی از درآمد و هزینه شهرداری را که به تصویب شورای شهر رسیده برای اطلاع عموم منتشر و یک نسخه از آن را به وزارت کشور ارسال نماید. همچنین شهردار مکلف است هر شش ماه یک دفعه آمار کلیه عملیات انجام شده از قبیل خیابان سازی، ساختمان عمارت و سایر امور بهداشتی و امثال آن را برای اطلاع عموم منتشر نموده است و نسخه ای از آن را به وزارت کشور بفرستد لذا شواهدی حاکی از رعایت ماده فوق مشاهده نگردیده است.

۱۶-۲۰- مفاد تبصره ۷ کمیسیون ماده صد مقرر می دارد، مهندسان ناظر ساختمانی مکلفند نسبت به عملیات اجرایی ساختمان هایی که به مسئولیت آن ها احداث می گردد از لحاظ انطباق ساختمان با مشخصات مندرج در پروانه، نقشه ها و محاسبات فنی ضمیمه آن مستمرا نظارت کرده و در پایان کار مطابقت ساختمان با موارد فوق الذکر را گواهی نماید. هرگاه مهندس ناظر بر خلاف واقع گواهی نماید و یا تخلف را به موقع به شهرداری اعلام نکند و موضوع منتهی به طرح در کمیسیون مندرج در تبصره یک ماده صد قانون شهرداری و صدور رای بر جرمه یا تخریب ساختمان گردد، شهرداری مکلف است مراتب را به نظام معماری و ساختمانی منعکس نماید، بررسی ها حاکی از آن است که طی سال مالی مورد گزارش پرونده های ساختمانی دارای تخلف منجر به صدور رای در کمیسیون مزبور گردیده که در این خصوص شواهدی حاکی از ارائه گزارش تمامی تخلف ها توسط مهندسين و رعایت کامل مفاد ماده فوق توسط شهرداری منطقه ۲۲ ملاحظه نشده است.

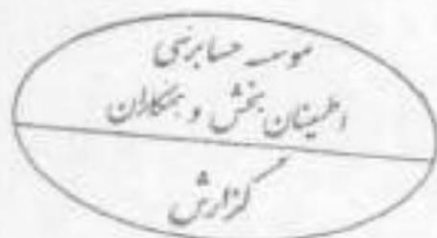
۱۷-۲۰- مطابق با ماده ۹ قانون نوسازی و عمران شهری شهرداری ها مکلفند هر پنج سال یکبار ممیزی عمومی را تجدید نمایند لیکن شواهدی حاکی از انجام ممیزی هر پنج سال یکبار از ساختمان های موجود در سطح شهر و این منطقه مشاهده نشده است.



۱۵-۲۰- به موجب مفاد ۷۱ قانون شهرداری ها شهردار مکلف است هر شش ماه یکبار منتهی به پانزدهم ماه بعد صورت جامعی از درآمد و هزینه شهرداری را که به تصویب شورای شهر رسیده برای اطلاع عموم منتشر و یک نسخه از آن را به وزارت کشور ارسال نماید. همچنین شهردار مکلف است هر شش ماه یک دفعه آمار کلیه عملیات انجام شده از قبیل خیابان سازی، ساختمان عمارت و سایر امور بهداشتی و امثال آن را برای اطلاع عموم منتشر نموده است و نسخه ای از آن را به وزارت کشور بفرستد لذا شواهدی حاکی از رعایت ماده فوق مشاهده نگردیده است.

۱۶-۲۰- مفاد تبصره ۷ کمیسیون ماده صد مقرر می دارد، مهندسان ناظر ساختمانی مکلفند نسبت به عملیات اجرایی ساختمان هایی که به مسئولیت آن ها احداث می گردد از لحاظ انطباق ساختمان با مشخصات مندرج در پروانه، نقشه ها و محاسبات فنی ضمیمه آن مستمرا نظارت کرده و در پایان کار مطابقت ساختمان با موارد فوق الذکر را گواهی نماید. هرگاه مهندس ناظر بر خلاف واقع گواهی نماید و یا تخلف را به موقع به شهرداری اعلام نکند و موضوع منتهی به طرح در کمیسیون مندرج در تبصره یک ماده صد قانون شهرداری و صدور رای بر جریمه یا تخریب ساختمان گردد، شهرداری مکلف است مراتب را به نظام معماری و ساختمانی منعکس نماید، بررسی ها حاکی از آن است که طی سال مالی مورد گزارش پرونده های ساختمانی دارای تخلف منجر به صدور رای در کمیسیون مزبور گردیده که در این خصوص شواهدی حاکی از ارائه گزارش تمامی تخلف ها توسط مهندسين و رعایت کامل مفاد ماده فوق توسط شهرداری منطقه ۲۲ ملاحظه نشده است.

۱۷-۲۰- مطابق با ماده ۹ قانون نوسازی و عمران شهری شهرداری ها مکلفند هر پنج سال یکبار ممیزی عمومی را تجدید نمایند لیکن شواهدی حاکی از انجام ممیزی هر پنج سال یکبار از ساختمان های موجود در سطح شهر و این منطقه مشاهده نشده است.



۲۱- نتایج حاصل از تأییدیه های درخواستی به شرح جدول زیر می باشد:

ردیف	شرح حساب	یادداشت های صورت مالی	تأییدیه ارسال شده	تأییدیه واصل نشده	تأییدیه واصل شده		
					مانده طبق دفتر	مانده طبق	مغایرت
۱	حسابها و اسناد دریافتی عملیاتی و غیر عملیاتی	۵	۲,۵۱۵,۵۲۴	۱,۴۰۶,۷۷۰	۱,۱۰۸,۷۵۴	۱,۱۰۸,۷۵۴	
۲	حسابها و اسناد پرداختی عملیاتی	۱۳	۲,۱۸۹,۷۴۵	۲,۱۸۹,۷۴۵			
	جمع		۴,۷۰۵,۲۶۹	۳,۵۹۶,۵۱۵	۱,۱۰۸,۷۵۴	۱,۱۰۸,۷۵۴	

۲۲- سایر موارد

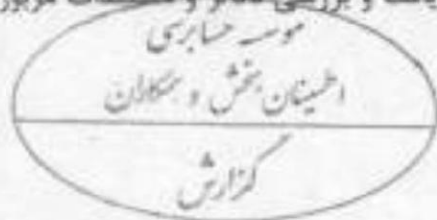
۲۲-۱- برگ های تشخیص و قطعی مربوط به مالیات حقوق و تکلیفی سالیانه گذشته به این موسسه ارائه نشده است. لذا تعیین آثار مالی ناشی از عدم دسترسی این موسسه به اطلاعات مزبور مشخص نمی باشد.

۲۲-۲- منطقه تاکنون مورد حسابرسی بیمه ای سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته و بدهی قطعی منطقه از این بابت مشخص نگردیده است. ضمن آنکه طی سال مالی مورد گزارش، مبالغی بابت بدهی به سازمان تامین اجتماعی از حسابهای منطقه برداشت شده است.

۲۲-۳- علیرغم پیگیری های مکرر، گزارش حسابرسی داخلی سنوات قبل جهت رسیدگی به این موسسه ارائه نگردیده است.

۲۲-۴- طبق رویه شهرداری تهران معمولاً تملک املاک معارض طرح های عمرانی و طرحهای توسعه فضای سبز بر اساس ارزیابی املاک توسط کارشناسان سازمان املاک و مستغلات صورت می پذیرد و فاقد گزارش کارشناسان رسمی دادگستری می باشد.

۲۲-۵- دفاتر ثبت مراسلات منطقه با اشخاص حقیقی و حقوقی در اختیار این موسسه قرار نگرفته است همچنین صورت جلسات شورای اسلامی شهر تهران و شهرداری مرکز تا تاریخ تهیه این گزارش در اختیار این موسسه قرار نگرفته است لذا تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از دریافت و بررسی دفاتر و مستندات مزبور بای مالی مورد گزارش برای این موسسه مشخص نمی باشد.



۲۱- نتایج حاصل از تأییدیه های درخواستی به شرح جدول زیر می باشد:

ردیف	شرح حساب	یادداشت های صورت مالی	تأییدیه ارسال شده	تأییدیه واصل نشده	تأییدیه واصل شده		
					مانده طبق دفتر	مانده طبق	مغایرت
۱	حسابها و اسناد دریافتی عملیاتی و غیر عملیاتی	۵	۲,۵۱۵,۵۲۴	۱,۴۰۶,۷۷۰	۱,۱۰۸,۷۵۴	۱,۱۰۸,۷۵۴	
۲	حسابها و اسناد پرداختی عملیاتی	۱۳	۲,۱۸۹,۷۴۵	۲,۱۸۹,۷۴۵			
	جمع		۴,۷۰۵,۲۶۹	۳,۵۹۶,۵۱۵	۱,۱۰۸,۷۵۴	۱,۱۰۸,۷۵۴	

۲۲- سایر موارد

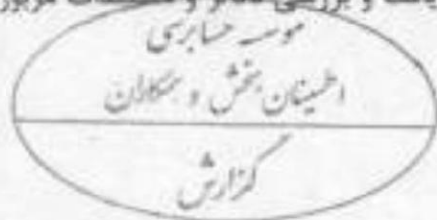
۲۲-۱- برگ های تشخیص و قطعی مربوط به مالیات حقوق و تکلیفی سالهای گذشته به این موسسه ارائه نشده است. لذا تعیین آثار مالی ناشی از عدم دسترسی این موسسه به اطلاعات مزبور مشخص نمی باشد.

۲۲-۲- منطقه تاکنون مورد حسابرسی بیمه ای سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته و بدهی قطعی منطقه از این بابت مشخص نگردیده است. ضمن آنکه طی سال مالی مورد گزارش، میالفی بابت بدهی به سازمان تامین اجتماعی از حسابهای منطقه برداشت شده است.

۲۲-۳- علیرغم پیگیری های مکرر، گزارش حسابرسی داخلی سنوات قبل جهت رسیدگی به این موسسه ارائه نگردیده است.

۲۲-۴- طبق رویه شهرداری تهران معمولاً تملک املاک معارض طرح های عمرانی و طرحهای توسعه فضای سبز بر اساس ارزیابی املاک توسط کارشناسان سازمان املاک و مستغلات صورت می پذیرد و فاقد گزارش کارشناسان رسمی دادگستری می باشد.

۲۲-۵- دفاتر ثبت مراسلات منطقه با اشخاص حقیقی و حقوقی در اختیار این موسسه قرار نگرفته است همچنین صورت جلسات شورای اسلامی شهر تهران و شهرداری مرکز تا تاریخ تهیه این گزارش در اختیار این موسسه قرار نگرفته است لذا تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از دریافت و بررسی دفاتر و مستندات مزبور بای مالی مورد گزارش برای این موسسه مشخص نمی باشد.



۲۲-۶- صورت ریز دعاوی حقوقی ارائه شده به صورت کامل به این موسسه ارائه نگردیده است، همچنین آثار مالی ناشی از دعاوی مزبور در صورتهای مالی افشاء نگردیده بدین جهت آثار ریالی آن برای حسابرسان مشخص نبوده و تعیین ذخیره احتمالی لازم در صورتهای مالی برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۲۲-۷- نرم افزار های مالی شهرداری تهران با دسترسی های کامل مشاهده گزارشات در اختیار حسابرس قرار نگرفته فلذا امکان اخذ گزارشات لازم و تجزیه و تحلیل اطلاعات فراهم نبوده و رسیدگی ها با محدودیت انجام پذیرفته است.

مؤسسه حسابرسی اطمینان یخش و همکاران

۴ مرداد ماه ۱۴۰۱

(حسابداران رسمی)

سعید گل محمدی

مهدی مرادی

(۸۸۱۶۳۱)

(۹۰۱۸۵۶)



۲۲-۶- صورت ریز دعاوی حقوقی ارائه شده به صورت کامل به این موسسه ارائه نگردیده است، همچنین آثار مالی ناشی از دعاوی مزبور در صورتهای مالی افشاء نگردیده بدین جهت آثار ریالی آن برای حسابرسان مشخص نبوده و تعیین ذخیره احتمالی لازم در صورتهای مالی برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۲۲-۷- نرم افزار های مالی شهرداری تهران با دسترسی های کامل مشاهده گزارشات در اختیار حسابرس قرار نگرفته فلذا امکان اخذ گزارشات لازم و تجزیه و تحلیل اطلاعات فراهم نبوده و رسیدگی ها با محدودیت انجام پذیرفته است.

۴ مرداد ماه ۱۴۰۱

مؤسسه حسابرسی اطمینان یخش و همکاران

(حسابداران رسمی)

سعید گل محمدی

(۸۸۱۶۳۱)

مهدی مرادی

(۹۰۱۸۵۶)



شهرداری منطقه ۲۲

بیرونیای مالی

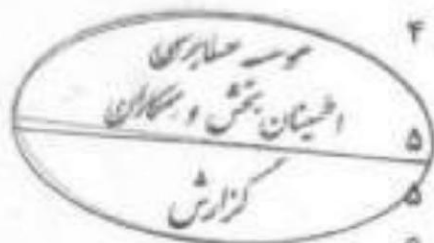
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

اداره کل امور مالی

با سلام

احتراماً به پیوست صورتهای مالی شهرداری منطقه ۲۲ تهران برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ تقدیم می شود. - اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	۱- ترازنامه
۳	۲- صورت مازاد (گسری) درآمد بر هزینه
۳	۳-۱- گردش مازاد (گسری) درآمد بر هزینه قبایسته
۴	۳- صورت جریان وجوه نقد
۵	۴- یادداشتهای توضیحات:
۵	الف - تاربخچه فعالیت شهرداری
۶	ب - مبنای تهیه صورتهای مالی
	پ - خلاصه اعم رویه های حسابداری
	ت - یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و ۹۷....۷



صورتهای مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ به تأیید شهردار و معاونت مالی و اداری شهرداری رسیده است.

نام و نام خانوادگی	سمت	اعضاء
وحیدرضا تارکی محمدی	شهردار	
رضا عابدینی	معاونت مالی و اقتصاد شهری	
محمد قانع		
محسن بهادری نژاد		



شهرداری منطقه ۲۲

بیرونیای مالی

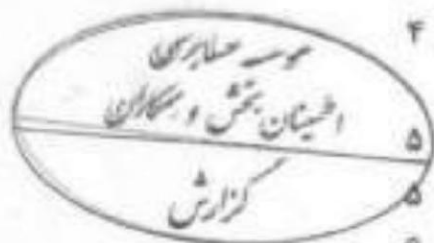
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

اداره کل امور مالی

با سلام

احتراماً به پیوست صورتهای مالی شهرداری منطقه ۲۲ تهران برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ تقدیم می شود. - اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	۱- ترازنامه
۳	۲- صورت مازاد (گسری) درآمد بر هزینه
۳	۳-۱- گردش مازاد (گسری) درآمد بر هزینه قبایسته
۴	۳- صورت جریان وجوه نقد
۵	۴- یادداشتهای توضیحات:
۵	الف - تاربخچه فعالیت شهرداری
۶	ب - مبنای تهیه صورتهای مالی
	پ - خلاصه اعم رویه های حسابداری
	ت - یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و ۹۷....۷



صورتهای مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ به تأیید شهردار و معاونت مالی و اداری شهرداری رسیده است.

نام و نام خانوادگی	سمت	اعضاء
وحیدرضا تارکی محمدی	شهردار	
رضا عابدینی	معاونت مالی و اقتصاد شهری	
محمد قانلی		
محسن بهادری نژاد		



۱- تاریخچه و اداره امور شهر داری :

۱-۱- وضعیت جغرافیایی :

شهر داری منطقه ۲۲ تهران یکی از مناطق ۲۲ گانه شهر داری تهران محسوب می شود که در محدوده شرقی شهر تهران واقع شده و دارای بافتی قدیمی می باشد.

شهر داری منطقه ۲۲ به ۹ ناحیه اصلی و ۹ محله قابل تفکیک است که شامل : ناحیه یک (دارای ۲ محله) ، ناحیه دو (دارای ۲ محله) ، ناحیه سه (دارای ۱ محله) و ناحیه چهار (دارای ۳ محله) می باشد. این منطقه از سمت جنوب به منطقه ۲۱، از شرق به منطقه ۵ شهر داری تهران می باشد.

محدوده جغرافیایی منطقه ۲۲

شمال: ارتفاعات ۱۸۰۰ متری شمال تهران

جنوب: اتوبان تهران - کرج

شرق: سیل کن

غرب: محدوده استعمانی شهر تهران

این منطقه در قسمت جنوب پارک جنگلی چیتگر به مساحت تقریبی ۹۳۰ هکتار قرار دارد که تیلز به ارایه خدمات ویژه به دلیل موقعیت خاص خود دارد.

۱-۲- وضعیت اشتغال :

آمار وضعیت استخدام پرسنل شهر داری منطقه ۲۲ تهران بشرح زیر می باشد:

۱۳۹۷	۱۳۹۸
ظفر	ظفر



کارمند رسمی

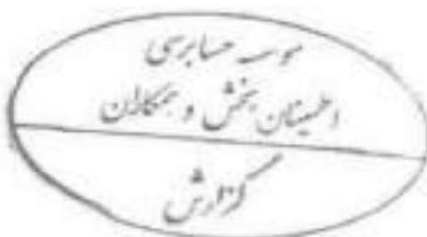
کارگر رسمی

کارمندان نیروی انسانی شرکت خدمات اتوبانی شهر داری و کارگری

کارمندان نیروی انسانی شرکت هادپان شهر داری و کارگری

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده ارزشی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.



۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تکت تکت اعلام می شود. گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، ما به تفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود.

۳-۲- داراییهای ثابت مشهود

۳-۲-۱- مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت با بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوطه مستهلک می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ و ترمیم منابع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، هنگام وقوع به هزینه های جاری تلقی و به مترازد درآمد و هزینه دوره منظور می گردد.

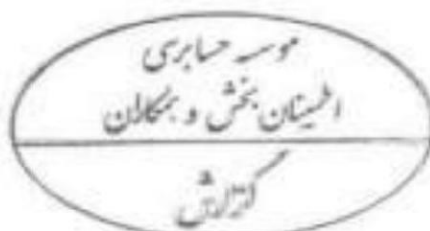
۳-۲-۲- استهلاک داراییهای ثابت مشهود با توجه به عمر مفید برآوردی داراییهای مربوط (و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۳۱ اسفند ماه ۱۳۹۴ و اصلاحیه های بعدی آن) و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ ساله و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۵ ساله، ۱۵ درصد، ۴ ساله ۱۲ درصد	نزولی و خط مستقیم
اثاث و منسوبات	۱۰ ساله ۲۵ درصد، ۵ ساله ۸ درصد	نزولی و خط مستقیم
ابزار آلات قالب ها	۴ ساله و ۲۷ درصد	نزولی و خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴ ساله و ۴ ساله	خط مستقیم

برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد استهلاک از ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاک پذیر پس از آماده گی جهت بهره برداری به علت تعطیلی کار و یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۴۰٪ نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است.

۳-۳- سرمایه گذاریها :

سرمایه گذاریهای بلند مدت به بهای تمام شده پس از کسر هر گونه ذخیره بابت کاهش دائمی در ارزش هر یک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می شود.



۴ - موجودی نقد

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۲۱۳,۵۱۳,۲۳۸,۱۱۴	۴۶۹,۸۳۰,۱۴۰,۵۸۳	۴ - ۱
۲۱۳,۵۱۳,۲۳۸,۱۱۴	۴۶۹,۸۳۰,۱۴۰,۵۸۳	جمع

بانکها

۴ - ۱ - بانکها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۹۰,۸۲۸,۲۶۵,۰۴۵	۸۰,۲۹۴,۸۱۰,۹۳۰	۴ - ۱ - ۱
۵۵,۶۹۰,۲۲۳,۷۸۰	۱۳۴,۴۷۶,۵۰۳,۴۰۱	۴ - ۱ - ۲
۴۲,۶۸۸,۴۲۲,۱۴۴	۱۰۸,۱۱۸,۹۸۱,۵۸۶	۴ - ۱ - ۳
۲۴,۳۰۶,۴۲۷,۱۴۵	۱۴۶,۹۳۹,۸۴۴,۶۶۶	۴ - ۱ - ۴
۲۱۳,۵۱۳,۲۳۸,۱۱۴	۴۶۹,۸۳۰,۱۴۰,۵۸۳	جمع

موجودی بانکی حساب سپرده
موجودی بانکی حسابهای درآمد
موجودی بانکی حساب پرداخت
موجودی بانکی حساب طرح

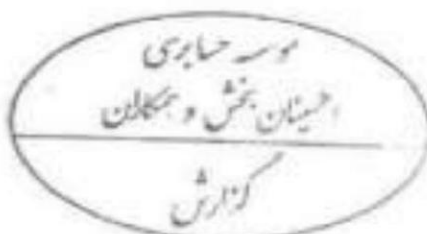
۴ - ۱ - ۱ - موجودی بانکی حساب سپرده

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۹۰,۸۲۸,۲۶۵,۰۴۵	۸۰,۲۹۴,۸۱۰,۹۳۰	۱۰۰۴۵۷۵۳۵۲ بانک شهر شعبه شهرک راه آهن
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	سپرده هزینه - موسسه مالی اعتباری شهر
۹۰,۸۲۸,۲۶۵,۰۴۵	۸۰,۲۹۴,۸۱۰,۹۳۰	جمع

۴ - ۱ - ۲ - موجودی بانکی حسابهای درآمد

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۴۷,۴۳۱,۷۱۲,۰۰۰	۱۳۲,۴۷۷,۸۴۱,۰۰۰	۲۱۲۲ بانک شهر شعبه سپهبد قری
۵۲۸,۱۶۷,۰۰۰	۱,۳۴۱,۰۳۰,۰۰۰	۲۲۰۰۱ بانک ملی شعبه حسابهای دولتی
۵۲۳,۰۹۳	۳۴۹,۱۶۴,۱۲۷	بانک سپه شعبه خیابان بهشت
۷,۷۲۹,۵۱۶,۷۱۲	۳۰۸,۲۰۶,۲۹۹	حساب تجارت شعبه بهارستان
۲۸۴,۹۷۵	۲۶۱,۹۷۵	حساب جاری شعبه خیابان بهشت
۵۵,۶۹۰,۲۲۳,۷۸۰	۱۳۴,۴۷۶,۵۰۳,۴۰۱	جمع

۲۱۲۲ بانک شهر شعبه سپهبد قری
۲۲۰۰۱ بانک ملی شعبه حسابهای دولتی
بانک سپه شعبه خیابان بهشت
حساب تجارت شعبه بهارستان
حساب جاری شعبه خیابان بهشت



۳- ۱- ۲- موجودی بانکی حساب پرداخت

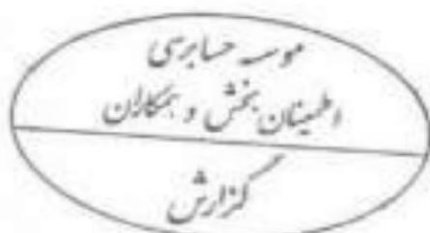
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۳۹,۴۲۳,۲۱۸,۸۴۲	۵۶,۲۱۵,۵۲۶,۳۰۱	بانک شهر شعبه شهرک راه آهن
۲,۰۲۶,۳۲۷,۴۷۱	۵۰,۶۴۳,۱۹۴,۱۱۲	بانک شهر شعبه شهرک راه آهن
۱,۲۲۴,۷۳۹,۲۶۹	۱,۲۲۴,۷۳۹,۲۶۹	بانک شهر شعبه شهرک راه آهن
۱۳,۹۳۶,۵۶۲	۱۵,۳۱۱,۹۰۴	بانک شهر شعبه شهرک راه آهن
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	هزینه جاری - موسسه مالی اعتباری شهر
۴۲,۶۸۸,۳۲۲,۱۴۴	۱۰۸,۱۱۸,۹۸۱,۵۸۶	جمع

۳- ۱- ۲- موجودی بانکی حساب طرح

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۲۴,۳۰۵,۶۳۲,۱۶۰	۱۴۶,۹۳۸,۹۸۱,۰۹۸	بانک شهر شعبه شهرک راه آهن
۶۹۴,۹۸۵	۷۶۳,۵۴۸	بانک شهر شعبه شهرک راه آهن
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	طرح جاری - موسسه مالی اعتباری شهر
۲۴,۳۰۶,۴۲۷,۱۲۵	۱۴۶,۹۳۹,۸۳۲,۶۶۶	جمع

۵- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری

۱۳۹۸	۱۳۹۹	پاداشت
ریال	ریال	
۲,۸۸۸,۶۴۶,۸۶۰,۵۸۰	۵,۱۳۵,۶۱۷,۶۸۳,۵۱۸	۵-۱ حسابهای دریافتنی تجاری
۶۲۹,۱۶۰,۱۶۶,۶۰۶	۱۲۰,۲۶۵,۱۰۰,۹۵۴	۵-۲ اسناد در جریان وصول
۴۵۱,۸۵۷,۲۶۸,۸۰۲	۳۹۷,۹۸۰,۲۳۳,۲۵۴	۵-۳ اسناد دریافتنی نکول شده تجاری
۲۴۶,۴۹۰,۴۸۴,۲۳۰	۱۳۱,۰۵۹	۵-۴ اسناد دریافتنی
(۲۰۷,۰۰۰,۰۰۰)	.	۵-۵ اسناد دریافتنی در جریان استرداد
۳,۲۱۵,۹۳۷,۷۸۰,۲۱۸	۵,۷۵۳,۸۶۳,۱۴۸,۷۸۵	جمع



۵-۱- حسابهای دریافتنی تجاری

۱۳۹۸	۱۳۹۹	پاداشت	
ریال	ریال		
۲,۳۶۸,۴۰۱,۳۳۸,۸۱۳	۲,۳۳۰,۶۴۹,۲۰۷,۹۳۴	۵-۱-۱	سازمانهای وابسته به شهرداری تهران
۲۶۵,۵۶۹,۲۵۶,۱۸۵	۵۲۹,۱۶۱,۹۴۰,۲۷۵	۵-۱-۲	سایر اشخاص حقوقی
۱۸۱,۵۸۵,۷۰۸,۶۸۲	۱,۰۵۱,۱۹۳,۳۰۱,۷۴۶	۵-۱-۳	اجرائیه ها
۶۰,۷۵۱,۹۴۰,۸۶۸	۱,۱۸۵,۸۳۲,۶۰۲,۶۴۴	۵-۱-۴	اشخاص حقیقی
۱۰,۹۹۶,۵۰۵,۰۸۶	۲۰,۰۷۱,۰۹۴,۹۸۱		موسسات دولتی
۷۷۲,۱۱۰,۹۶۶	۸,۱۴۹,۵۳۵,۹۴۸		شرکتهای وابسته به شهرداری تهران
۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰ R		تهدامهای عمومی
۲,۸۸۸,۳۳۶,۸۶۰,۵۸۰	۵,۱۳۵,۶۱۷,۶۸۳,۵۱۸	جمع	

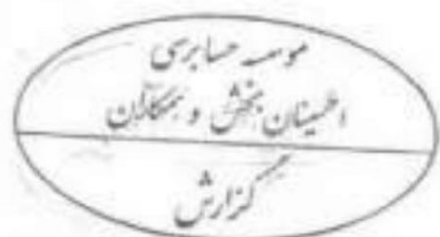
۵-۱-۱- سازمانهای وابسته به شهرداری تهران

۱۳۹۸	۱۳۹۹	پاداشت	
ریال	ریال		
۲,۲۹۷,۲۲۱,۹۹۵,۸۷۰	۲,۲۹۷,۲۲۱,۹۹۵,۸۷۰ R	۵-۱-۱-۱	سازمان املاک و مستغلات
۴۱,۶۴۳,۰۸۹,۵۲۷	۱۲,۹۷۳,۵۲۷,۴۵۵	۵-۱-۱-۲	سازمان عمرانی مناطق شهرداری تهران
۲۹,۵۳۶,۲۵۳,۴۱۶	۳۰,۴۵۳,۶۸۴,۶۰۹	۵-۱-۱-۳	سازمان حمل و نقل و ترافیک
۲,۳۶۸,۴۰۱,۳۳۸,۸۱۳	۲,۳۳۰,۶۴۹,۲۰۷,۹۳۴	جمع	

۵-۱-۱-۱- مانده حساب فوق از بابت عوارض کارسازی شده تعاونی مسکن قوه قضاییه طی نامه شماره ۱۱۹۷۶۳۲ و همچنین تهاثر عوارض با بنیاد ارتش جمهوری اسلامی طبق توافقنامه شماره ۱۱۹۷۶۳۲ می باشد.

۵-۱-۱-۲- مانده حساب فوق از بابت واگذاری چند قطعه زمین به پلاک نشی ۲۲۲/۱,۹۱۴/۱,۹۱۵/۱,۹۱۶ در قبال مطالبات پیمانکاران منطقه در سال ۸۹ می

۵-۱-۱-۳- مانده حساب فوق عمدتاً مربوط به قرارداد ۴۰۳۶ آرمک در ارتباط با احداث دیوار صوتی در بزرگراه شهید خرازی می باشد.



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۲- ۱- ۵- سایر اشخاص حقوقی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۶۵,۸۳۳,۰۸۵,۰۰۰	۶۵,۸۳۳,۰۸۵,۰۰۰ - R	۵-۱-۲-۱	شرکت آب و فاضلاب شهر و شهرک‌های غرب تهران
۲۶,۴۹۹,۶۱۹,۰۵۰	۲۹,۸۴۶,۸۳۸,۰۵۰ C	۵-۱-۲-۲	شرکت ملی گاز تهران بزرگ
۱۷,۰۹۲,۲۷۷,۸۰۰	۱۷,۰۹۲,۲۷۷,۸۰۰ R	۵-۱-۲-۳	تعاونی مسکن کارکنان منطقه ۱۶
۱۲,۵۵۹,۸۴۶,۲۷۶	۱۲,۵۵۹,۸۴۶,۲۷۶ R	۵-۱-۲-۴	تعاونی مسکن کارکنان شهرداری منطقه ۱۳
۱۲,۲۵۲,۳۸۷,۰۰۰	۴۵,۸۸۲,۵۹۵,۰۰۰ C	۵-۱-۲-۵	شرکت آب و فاضلاب منطقه ۳
-	۱۲۰,۰۰۱,۵۱۸,۰۰۰ C		شرکت فاضلاب تهران
۱,۶۳۸,۳۱۵,۰۰۰	۲۶,۷۰۰,۱۳۹,۰۰۰		برق منطقه آزادی
-	۱۳,۵۲۰,۴۳۳,۴۵۸		هما آذین پاکت
-	۹,۰۶۲,۵۵۵,۴۳۰		بنیاد تعاون و حره آموزی و تبلیغ زبانیان کشور
۱۸,۹۰۰,۰۰۰	۸,۱۴۶,۲۳۹,۵۷۰		آب پیوان لهر
۷,۸۲۷,۶۲۵,۰۰۰	۷,۸۲۷,۶۲۵,۰۰۰ R		دانشگاه پیام نور
۷,۲۷۰,۰۰۰	۶,۵۵۳,۱۹۰,۱۹۰		صنم پول
۵,۸۷۶,۲۰۳,۰۰۰	۵,۸۷۶,۲۰۳,۰۰۰ R		تعاونی مسکن کارکنان شهرداری منطقه ۱۲
۵,۲۲۷,۵۷۹,۰۰۰	۵,۲۲۷,۵۷۹,۰۰۰ R		تعاونی مسکن کارکنان شهرداری منطقه ۲۱
۴,۴۹۵,۵۰۰,۰۰۰	۴,۴۹۵,۵۰۰,۰۰۰ R		تعاونی مسکن کارکنان شهرداری منطقه ۲۲ شماره ۳
-	۴,۰۹۴,۰۶۳,۹۷۰		شرکت راه پوشش ماهان
۴,۰۸۱,۰۹۱,۶۰۶	۴,۰۸۱,۰۹۱,۶۰۶ R		تعاونی مسکن منطقه ۹
۳,۵۴۰,۰۴۵,۰۰۰	۳,۵۴۰,۰۴۵,۰۰۰ R		شرکت آب و فاضلاب استان تهران
۲,۶۴۹,۷۵۲,۰۰۰	۲,۶۴۹,۷۵۲,۰۰۰ R		شرکت تعاونی مسکن کارگران سازمان بهشت زهرا
-	۲,۵۲۷,۶۶۶,۹۰۰		پاریز هیوا
-	۲,۲۳۹,۰۰۰,۰۰۰		شرکت مهندسی اندیشه امیدان عمران
۲,۱۸۴,۰۶۴,۰۰۰	۲,۱۸۴,۰۶۴,۰۰۰ R		سازمان پایانه های مسافربری شهرداری
-	۲,۱۶۹,۷۹۸,۰۰۰		شرکت تعاونی عمرانی توسعه ابنیه هست
۲,۰۰۴,۵۰۸,۸۹۵	۲,۰۰۴,۵۰۸,۸۹۵ R		سازمان خدمات کامپیوتری
۱,۴۶۲,۷۰۶,۹۶۶	۱,۴۶۲,۷۰۶,۹۶۶ R		شرکت پیمان راه شهر
۱,۴۵۶,۳۶۶,۷۸۴	۱,۴۵۶,۳۶۶,۷۸۴ R		شرکت عمران کاوه لرس
۸۸,۸۵۲,۱۱۳,۶۰۸	۱۲۲,۰۹۷,۲۵۱,۱۸۰		سایر
۲۶۵,۵۶۹,۲۵۶,۱۸۵	۵۳۹,۱۶۱,۹۴۰,۲۷۵	جمع	



۱-۲-۵- مانده مطالبات از شرکت آب و فاضلاب شهر و شهرکهای غرب تهران بابت حفاریهای انجام شده موضوع دستور دریافت های ۳۸۱۷۵ الی ۳۸۱۸۰ و ۳۸۲۰۶ می باشد.

۱-۲-۵- مانده مطالبات از شرکت ملی گاز استان تهران بابت حفاریهای انجام شده توسط آن شرکت در سال ۱۳۹۴ می باشد.

۱-۲-۵- مانده مطالبات تعاونی مسکن کارکنان شهرداری منطقه ۱۶ بابت تسهیلات کارکنان تعاونی مسکن منطقه ۱۶ می باشد. دستور دریافت شماره ۲۸۳۲۳ در حسابها منعکس شده است.

۱-۲-۵- مانده مطالبات تعاونی مسکن کارکنان شهرداری منطقه ۱۳ بابت تسهیلات کارکنان تعاونی مسکن منطقه ۱۳ با توجه به تایید ۹۹ نفر از اعضای تعاونی توسط اداره کل رفاه و تعاون خدمات اجتماعی می باشد.

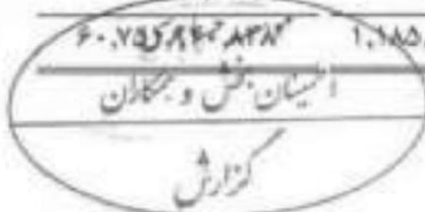
۱-۲-۵- مانده مطالبات از شرکت آب و فاضلاب شهر منطقه ۳ بابت حفاریهای انجام شده موضوع دستور دریافت های ۳۷۲۶۶، ۳۸۸۲۶ و ۳۸۹۵۰ می باشد.

۳- ۱- ۵- اجزای ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
.	۷۱۹,۹۰۷,۳۵۷,۲۷۴ C	- تدبیر سرمایه الوند
۶۳۰,۴۱۰,۰۹۱,۹۵	۲۷۸,۸۴۱,۳۷۰,۶۸۵ C	- مجتمع قضایی شهید مفتاح
۳۷,۸۱۳,۶۱۱,۳۱۵	۳۷,۸۱۳,۶۱۱,۳۱۵ R	- مقاوم ابنیه و راه ارس
۱۰,۴۰۳,۴۱۴,۲۱۴	۱۰,۴۰۳,۴۱۴,۲۱۴ R	- خرقة پوشان سبز
۴,۰۸۴,۹۲۹,۶۱۲	۴,۰۸۴,۹۲۹,۶۱۲ R	- بیمه تامین اجتماعی
۶۶,۳۳۲,۷۳۳,۶۴۶	۱۴۲,۶۱۸,۶۴۶	- سایر
۱۸۱,۵۸۵,۷۰۸,۶۸۲	۱,۰۵۱,۱۹۳,۳۰۱,۷۴۶	جمع

۳- ۱- ۵- اشخاص حقیقی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۵۸,۸۸۹,۴۹۰,۰۰۰	۵۸,۸۸۹,۴۹۰,۰۰۰ R	۵-۱-۴-۱ - علی نصاری
۱۵,۶۵۸,۷۰۴	۴۴۷,۶۷۶,۳۹۹,۴۹۲	۵-۱-۴-۲ - سرجمع کلیه مودیان
.	۲۳۲,۷۱۱,۱۶۷,۰۰۰ C	- سجاد علوی
.	۸۷,۳۰۶,۱۹۲,۰۳۶ C	- برانعلی رسولی قاضی کلایه
.	۷۱,۰۵۶,۷۶۰,۰۰۰ C	- انوش بازگیر
.	۷۰,۹۳۷,۷۲۰,۸۲۰	- رحمت اله سرتیب زاده وکیل تعاونی مسکن شهرداری منطقه ۱۸
۱,۸۴۶,۷۹۲,۱۴۴	۱۵,۲۵۴,۸۷۳,۲۸۶	- سایر
۶۰,۷۵۸,۴۴۸,۳۸۸	۱,۱۸۵,۸۳۲,۶۰۲,۶۳۲	جمع



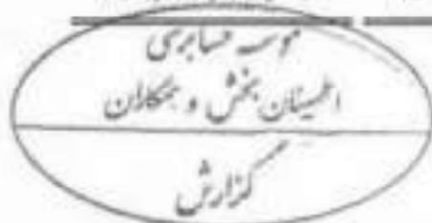
۱-۴-۵- مانده مطالبات از آقای علی نصاری بابت واگذاری ملک موسوم به ۲۷ هکتاری چیتگری به شماره پلاک ثبتی ۱۰۷۲۲۵۳/۸۹/۸۱۵۵ در سال ۱۳۸۹ می باشد.

۲-۴-۵- مانده حساب مطالبات از مودیان بابت درآمدهای عملیاتی مستمر شامل نوسازی، مدیریت پسماند واحدهای تجاری، مسکونی و اداری و اماکن عمومی و کسب و پیشه است که به شرح زیر مورد شناسایی و وصول قرار گرفته است.

شرح	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	ریال	ریال
درآمدهای عملیاتی مستمر شناسایی شده تا سال ۱۳۸۸	۱۱۹,۲۸۲,۸۱۲,۳۸۶	۱۱۹,۲۸۲,۸۱۲,۳۸۶
درآمدهای عملیاتی مستمر شناسایی شده تا سال ۱۳۸۹	۹۸,۴۲۶,۲۳۴,۹۰۴	۹۸,۴۲۶,۲۳۴,۹۰۴
درآمدهای عملیاتی مستمر شناسایی شده تا سال ۱۳۹۰	۱۶۱,۰۵۲,۱۱۸,۳۸۹	۱۶۱,۰۵۲,۱۱۸,۳۸۹
درآمدهای عملیاتی مستمر شناسایی شده تا سال ۱۳۹۱	۴۴,۳۷۵,۱۳۸,۷۹۰	۴۴,۳۷۵,۱۳۸,۷۹۰
درآمدهای عملیاتی مستمر شناسایی شده تا سال ۱۳۹۲	۷۴,۱۳۲,۹۱۲,۲۲۵	۷۴,۱۳۲,۹۱۲,۲۲۵
درآمدهای عملیاتی مستمر شناسایی شده تا سال ۱۳۹۳	۹۷,۹۹۶,۱۶۸,۱۵۵	۹۷,۹۹۶,۱۶۸,۱۵۵
درآمدهای عملیاتی مستمر شناسایی شده تا سال ۱۳۹۴	۱۰۷,۶۴۶,۱۲۱,۴۰۴	۱۰۷,۶۴۶,۱۲۱,۴۰۴
درآمدهای عملیاتی مستمر شناسایی شده تا سال ۱۳۹۵	۱۰۶,۱۵۶,۳۸۴,۱۰۱	۱۰۶,۱۵۶,۳۸۴,۱۰۱
درآمدهای عملیاتی مستمر شناسایی شده تا سال ۱۳۹۶	۲۷۴,۶۱۰,۲۳۵,۴۷۴	۲۷۴,۶۱۰,۲۳۵,۴۷۴
درآمدهای عملیاتی مستمر شناسایی شده تا سال ۱۳۹۷	۴۹۴,۲۲۸,۸۹۰,۴۶۳	۴۹۴,۲۲۸,۸۹۰,۴۶۳
درآمدهای عملیاتی مستمر شناسایی شده تا سال ۱۳۹۸	۴۶۷,۶۲۷,۳۰۵,۳۸۳	۴۶۷,۶۲۷,۳۰۵,۳۸۳
درآمدهای عملیاتی مستمر شناسایی شده تا سال ۱۳۹۹	۶۶۹,۲۵۰,۷۱۱,۰۶۶	
جمع درآمدهای عملیاتی مستمر شناسایی شده	۲,۷۴۴,۷۸۵,۰۶۲,۷۴۰	۲,۰۷۵,۵۳۴,۳۲۱,۶۷۴
درآمدهای عملیاتی مستمر وصول شده	(۲,۰۹۷,۱۰۸,۶۶۳,۲۴۸)	(۲,۰۷۵,۵۱۸,۶۶۲,۹۷۰)
مانده حساب مطالبات از مودیان	۶۴۷,۶۷۶,۳۹۹,۴۹۲	۱۵,۶۵۸,۷۰۴

۲-۵- اسناد در جریان وصول

یادداشت	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	ریال	ریال
۱-۲-۵- اسناد دریافتی از سایر اشخاص حقوقی و واگذاری به بانک جهت وصول	۷۱,۷۹۴,۰۸۰,۶۶۰	۲۳۲,۰۳۰,۵۱۴,۶۶۰
۲-۲-۵- اسناد دریافتی از اشخاص حقیقی (مؤدیان) و واگذاری به بانک جهت وصول	۴۸,۳۷۱,۰۲۰,۲۹۲	۱۹۶,۱۲۹,۶۵۱,۹۴۶
جمع	۱۲۰,۲۶۵,۱۰۰,۹۵۲	۴۲۸,۱۶۰,۱۶۶,۶۰۶



۱- ۲- ۵- اسناد دریافتنی از سایر اشخاص حقوقی و واگذاری به بانک جهت وصول

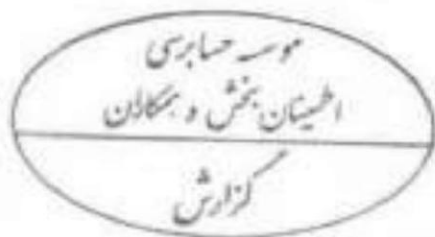
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۰	۳۶,۸۸۶,۵۶۶,۰۰۰	شرکت تعاونی عمرانی توسعه ابنیه هست
۰	۲۹,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	آذون ابنیه آرامش
۲۱۰,۵۳۵,۱۴۶۶۰	۵,۲۶۷,۵۱۴,۶۶۰	شرکت تعاونی مسکن قدر
۴۱۱,۹۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۰	سایر
۴۳۳,۰۳۰,۵۱۴,۶۶۰	۷۱,۷۹۲,۰۸۰,۶۶۰	جمع

۲- ۲- ۵- اسناد دریافتنی از اشخاص حقیقی (مؤدیان) و واگذاری به بانک جهت وصول

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	امیر حسین داور
۰	۲۰,۱۲۳,۸۹۰,۰۰۰	سجاد یاسینی پور
۰	۱۱,۳۶۵,۴۷۶,۰۰۰	سعید سعادت قرین
۰	۱۰,۲۱۱,۰۳۸,۰۰۰	کریم وصالی
۴,۵۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۶۲,۰۰۰,۰۰۰	محسن تفرشی پور
۲,۳۵۸,۳۴۲,۰۰۰	۱,۰۴۸,۸۱۲,۰۰۰	فرهاد صراف
۱۹,۱۹۳,۳۰۹,۹۴۶	۳,۷۳۹,۸۰۴,۲۹۴	سایر
۱۹۶,۱۲۹,۶۵۱,۹۴۶	۴۸,۴۷۱,۰۳۰,۲۹۴	جمع

۳- ۵- اسناد دریافتنی تکول شده تجاری

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۲۹۰,۲۲۱,۰۰۰,۹۶۹	۲۸۷,۱۶۰,۱۰۶,۸۳۷	۵- ۳- ۱	سایر اشخاص حقوقی
۱۶۱,۶۳۶,۲۶۷,۸۳۳	۲۱۰,۸۲۰,۱۲۶,۴۱۷	۵- ۳- ۲	اشخاص حقیقی (مؤدیان)
۴۵۱,۸۵۷,۲۶۸,۸۰۲	۴۹۷,۹۸۰,۲۳۳,۲۵۴	جمع	



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۱- ۳- ۵- سایر اشخاص حقوقی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۲۸۳,۵۳۶,۵۰۹,۸۱۸	۲۸۳,۵۳۶,۵۰۹,۸۱۸ R	
.	۲,۶۳۱,۰۰۰,۰۰۰	
۶,۶۸۴,۲۹۱,۱۵۱	۹۹۲,۵۹۷,۰۱۹	
۲۹۰,۲۲۱,۰۰۰,۹۶۹	۲۸۷,۱۶۰,۱۰۶,۸۳۷	جمع

- تعاونی مسکن امید همت اسکان
شرکت تعاونی مسکن قدر
سایر

۲- ۳- ۵- اشخاص حقیقی (مؤدیان)

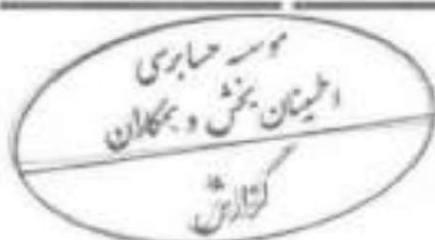
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۲۲۱۷۷۲۷۱۲۰۴	۱۴۲,۱۷۷,۲۷۱,۲۰۴ C	
۱۷,۳۶۷,۹۶۸,۵۳۰	۱۷,۳۶۷,۹۶۸,۵۳۰ R	
۱۲,۴۲۳,۲۶۹,۶۷۰	۱۲,۴۲۳,۲۶۹,۶۷۰ R	
۱۱,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰ R	
۱۰,۱۸۹,۲۵۶,۹۲۳	۱۰,۱۸۹,۲۵۶,۹۲۳ R	
۶,۶۴۴,۴۲۹,۰۹۰	۶,۶۴۴,۴۲۹,۰۹۰ R	
۳,۰۷۰,۵۰۰,۰۰۰	۳,۰۷۰,۵۰۰,۰۰۰ R	
۲,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰ R	
۱,۴۰۰,۸۹۱,۰۰۰	۱,۴۰۰,۸۹۱,۰۰۰ R	
۷۴,۳۴۲,۶۸۱,۲۱۶	۳,۵۴۶,۵۴۰,۰۰۰	
۱۶۱,۶۳۶,۲۶۷,۸۳۳	۲۱۰,۸۲۰,۱۲۶,۴۱۷	جمع

حسین حبیبی
شهرداری منطقه ۲۲
تعاونی مسکن شهرداری منطقه ۱۸
ولی اله موسوی
تعاونی مسکن شرکت عمران و توسعه شاهد
تعاونی مسکن اتحادیه سیاه
مرضی اسبقی
محمدرضا کریمی
علیرضا جلالی آنچه کندی
سایر

۳- ۵- اسناد دریافتنی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۲۴۶,۴۹۰,۲۸۴,۲۳۰	.	
.	۱۳۱,۰۵۹	
۲۴۶,۴۹۰,۲۸۴,۲۳۰	۱۳۱,۰۵۹	جمع

مهندسی توسعه شهری فراز
سایر



۶ - حساب‌های دریافتی غیر عملیاتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱۰۶,۷۱۲,۶۳۷,۰۱۱	۹۳,۳۰۵,۲۴۶,۰۷۰	۶-۱ سایر بدهکاران
۷,۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۶-۲ سیرده‌های دریافتی
۱۱۳,۸۵۲,۶۳۷,۰۱۱	۹۴,۹۴۵,۲۴۶,۰۷۰	جمع

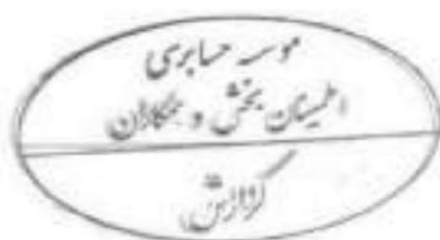
۶-۱ - سایر بدهکاران

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۵۷,۰۲۷,۸۴۲,۳۴۹	۴۰,۷۵۸,۷۱۳,۹۰۰	۶-۱-۱ سازمانهای دولتی
۱۵,۱۸۳,۸۲۷,۷۷۹	۱۵,۱۸۳,۸۲۷,۷۷۹ R	۶-۱-۲ بدهکاران ادارات کل و واحدهای ستادی
۱۳,۰۱۰,۰۶۵,۸۰۱	۱۵,۳۹۸,۲۶۴,۳۲۲	۶-۱-۳ جاری کارکنان
۸,۰۸۴,۸۹۲,۰۷۳	۸,۰۸۴,۸۹۲,۰۷۳ R	۶-۱-۴ سازمانهای وابسته به شهرداری تهران
۷,۷۴۲,۰۲۹,۹۲۰	۸,۳۴۵,۶۸۰,۹۲۰	۶-۱-۵ اشخاص حقیقی
۵,۶۶۳,۲۴۹,۰۸۹	۵,۵۳۲,۰۲۲,۷۹۰	سایر اشخاص حقوقی
-	۱,۱۱۴,۲۸۶	مالیاتهای مکسوره
۷۳۰,۰۰۰	۷۳۰,۰۰۰ R	شرکتهای وابسته به شهرداری تهران
۱۰۶,۷۱۲,۶۳۷,۰۱۱	۹۳,۳۰۵,۲۴۶,۰۷۰	جمع

۶-۱-۱ - سازمانهای دولتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۵۶,۳۶۰,۱۴۷,۰۶۳	۴۰,۰۹۱,۰۱۸,۶۱۴	۶-۱-۱-۱ وزارت امور اقتصادی و دارایی
۶۶۷,۶۹۵,۲۸۶	۶۶۷,۶۹۵,۲۸۶ R	سایر
۵۷,۰۲۷,۸۴۲,۳۴۹	۴۰,۷۵۸,۷۱۳,۹۰۰	جمع

۶-۱-۱-۱ - مانند مطالبات از وزارت امور اقتصاد دارایی مربوط به کسر عوارض شهرداری از صورت وضعیت پیمانکاران می باشد.



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۲ - ۶ - سپرده های دریافتنی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۵,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۶-۲-۱ سایر سپرده ها
۱,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۶-۲-۲ سپرده های کوتاه مدت
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	R سپرده نزد دادگستری
۷,۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع

۱ - ۶ - ۳ - سایر سپرده ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۲۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	حمیدرضا جلدزاده
۲۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	پروانه خطراتی نیا
۵,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	جمع

۲ - ۶ - ۲ - سپرده های کوتاه مدت

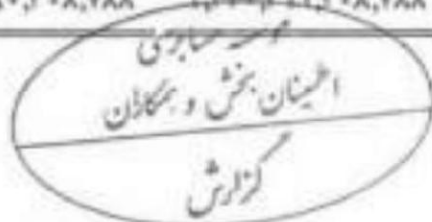
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	R جواد سرخیل
۱,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع

۷ - حسابهای دریافتنی گروه

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۳۷۸,۶۹۰,۳۰۸,۷۸۸	۱,۳۴۰,۳۱۱,۳۰۸,۷۸۸	۷-۱ حسابهای دائم فی مابین مرکز و مناطق
۱,۳۷۸,۶۹۰,۳۰۸,۷۸۸	۱,۳۴۰,۳۱۱,۳۰۸,۷۸۸	جمع

۱ - ۷ - حسابهای دائم فی مابین مرکز و مناطق

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۵,۰۵۱,۶۰۸,۷۸۸	۱۵,۰۵۱,۶۰۸,۷۸۸	K ادارات کلی امور مالی و اموال
۱,۳۶۳,۶۳۸,۷۰۰,۰۰۰	۱,۳۲۵,۲۵۹,۷۰۰,۰۰۰	حسابداری املاک
۱,۳۷۸,۶۹۰,۳۰۸,۷۸۸	۱,۳۴۰,۳۱۱,۳۰۸,۷۸۸	جمع



۲-۱-۶- پدشکاران ادارات کل و واحدهای ستادی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۳,۲۵۶,۴۲۱,۸۷۵	۱۳,۲۵۶,۴۲۱,۸۷۵ R	امور مالی
۱,۹۲۷,۴۰۵,۹۰۴	۱,۹۲۷,۴۰۵,۹۰۴ R	معاونت امور اجتماعی
۱۵,۱۸۳,۸۲۷,۷۷۹	۱۵,۱۸۳,۸۲۷,۷۷۹	جمع

۳-۱-۶- جاری کارکنان

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۹,۴۴۵,۹۶۶,۵۱۹	۹,۴۴۵,۹۶۶,۵۱۹	۶-۱-۳-۱
۳,۹۶۹,۴۷۱,۲۸۲	۵,۹۷۲,۲۹۷,۸۰۳	اعطیان
۱۳,۰۱۰,۰۶۵,۸۰۱	۱۵,۳۹۸,۲۶۴,۳۲۲	سایر
		جمع

۳-۱-۳-۱- مانده حساب آقای اعطیان کارپرداز منطقه عمدتاً بابت خرید لوازم خشک‌شویی و خرید و نصب کولر گازی و بن شهرت می باشد.

۴-۱-۶- سازمانهای وابسته به شهرداری تهران

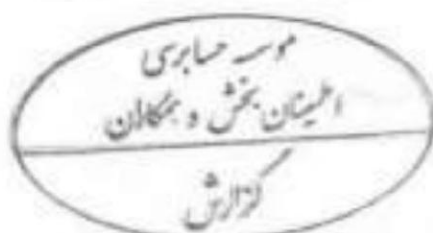
۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۷,۶۸۶,۱۹۲,۰۷۳	۷,۶۸۶,۱۹۲,۰۷۳ R	۶-۱-۴-۱
۳۹۸,۷۰۰,۰۰۰	۳۹۸,۷۰۰,۰۰۰ R	سازمان مهندسی و عمران شهر تهران
۸,۰۸۴,۸۹۲,۰۷۳	۸,۰۸۴,۸۹۲,۰۷۳	سایر
		جمع

۴-۱-۴-۱- مطالبات از سازمان مهندسی و عمران شهر تهران بابت تخصیص و تحویل میلگرد به پیمانکار سازمان یاد شده (آقای اعطیان) در سال ۱۳۸۹ و تهاثر حواری با مطالبات بنیاد تعاون ارتش از بابت انجام کارهای عمرانی بر اساس نامه سازمان عمرانی می باشد.

۵-۱-۶- اشخاص حقیقی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۷,۳۲۱,۸۳۸,۷۵۴	۷,۳۲۱,۸۳۸,۷۵۴ R	۶-۱-۵-۱
۴۲۰,۱۹۱,۱۶۶	۱,۰۲۳,۸۴۲,۱۶۶	ایوب کاکاوند
۷,۷۴۲,۰۲۹,۹۲۰	۸,۳۴۵,۶۸۰,۹۲۰	سایر
		جمع

۵-۱-۵-۱- مانده حساب ایوب کاکاوند بابت تهاثر حواری با مطالبات بنیاد تعاون ارتش جهت کارهای عمرانی می باشد.



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۸ - موجودی مواد و کالا

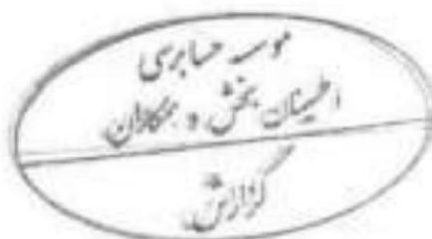
۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۸,۳۹۱,۳۹۶,۲۶۳,۶۶۲	۸,۳۹۰,۰۷۳,۴۵۶,۱۶۲	۸-۱ موجودی اراضی قابل واگذاری
۵۲,۶۶۰,۵۹۸,۹۸۹	۵۲,۳۸۴,۷۷۳,۹۸۹	۸-۲ موجودی واحدهای ساخته شده
۲۵,۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۸-۳ کار در جریان
۵۶۹,۱۵۲,۳۷۳	۵۸۶,۳۰۲,۳۷۳	۸-۴ موجودی های جنسی
۸,۳۷۰,۰۵۶,۰۱۵,۰۲۴	۸,۴۶۸,۴۷۳,۵۳۲,۵۲۴	جمع

۸-۱ - موجودی اراضی قابل واگذاری

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۷,۸۹۲,۷۷۶,۱۶۹,۴۶۲	۷,۸۹۲,۱۹۶,۳۱۴,۴۶۲	۸-۱-۱ اراضی خام قابل فروش و واگذاری
۳۹۸,۶۲۰,۰۹۴,۲۰۰	۳۹۷,۸۷۷,۲۴۱,۷۰۰	۸-۱-۲ اراضی تفکیک شده قابل فروش و واگذاری
۸,۳۹۱,۳۹۶,۲۶۳,۶۶۲	۸,۳۹۰,۰۷۳,۴۵۶,۱۶۲	جمع

۸-۱-۱ - اراضی خام قابل فروش و واگذاری

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۷,۲۹۳,۴۸۸,۷۵۲,۴۰۲	۷,۲۹۲,۹۰۸,۷۹۷,۴۰۲ R	محدوده شهرداری منطقه ۲۲
۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ R	راه و شهر سازی
۲۸,۵۱۲,۰۰۰,۰۴۹	۲۸,۵۱۲,۰۰۰,۰۴۹ R	مجتمع تجاری و اداری طوبی
۲۶,۱۵۸,۵۲۷,۰۰۰	۲۶,۱۵۸,۵۲۷,۰۰۰ R	کوهک
۲,۴۳۸,۸۸۰,۰۱۱	۲,۴۳۸,۸۸۰,۰۱۱ R	پارک کمال الملک هریریه پ ۲ ط ۳ پش ۲۱۵۱۴۴۸
۶۱۷,۹۵۰,۰۰۰	۶۱۷,۹۵۰,۰۰۰ R	اراضی کوهک
۲۱,۳۴۴,۲۶۰,۰۰۰	۲۱,۳۴۴,۲۶۰,۰۰۰ R	دریاچه
۲۱۵,۸۰۰,۰۰۰	۲۱۵,۸۰۰,۰۰۰ R	پهنه مختلط تجاری اداری مسکونی و خدمات
۷,۸۹۲,۷۷۶,۱۶۹,۴۶۲	۷,۸۹۲,۱۹۶,۳۱۴,۴۶۲	جمع



۲- ۱- ۸- اراضی تفکیک شده قابل فروش و واگذاری

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۴۹۲,۷۳۱,۶۰۰,۲۰۰	۴۹۲,۲۹۶,۳۶۰,۲۰۰	محدوده شرداری منطقه ۲۲
۵,۵۸۰,۸۸۱,۵۰۰	۵,۵۸۰,۸۸۱,۵۰۰ R	اراضی کوهک
۳۰۷,۶۱۲,۵۰۰	.	کوهک
۴۹۸,۶۲۰,۰۹۴,۲۰۰	۴۹۷,۸۷۷,۲۴۱,۷۰۰	جمع

۲- ۸- موجودی واحدهای ساخته شده

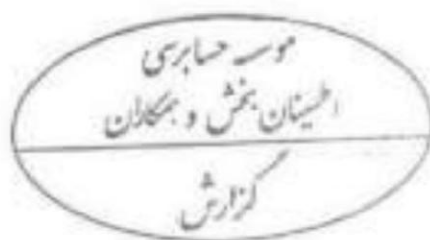
۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۱۶,۴۴۴,۳۱۹,۹۸۹	۱۶,۴۴۴,۳۱۹,۹۸۹	۸-۲-۱	موجودی واحدهای مسکونی
۳۶,۰۳۲,۸۵۵,۰۰۰	۳۵,۷۵۷,۰۳۰,۰۰۰	۸-۲-۲	موجودی واحدهای اداری
۱۸۳,۴۲۴,۰۰۰	۱۸۳,۴۲۴,۰۰۰ R		موجودی واحدهای تجاری
۵۲,۶۶۰,۵۹۸,۹۸۹	۵۲,۳۸۴,۷۷۳,۹۸۹	جمع	

۱- ۲- ۸- موجودی واحدهای مسکونی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۵,۸۳۴,۶۰۰,۰۰۰	۱۵,۸۳۴,۶۰۰,۰۰۰ R	میدان باغ فیض
۶۰۹,۷۱۹,۹۸۹	۶۰۹,۷۱۹,۹۸۹ R	تهران کمال الملک مروری پ ۲ ط ۳ نش ۲۱۵۱۴۹۸
۱۶,۴۴۴,۳۱۹,۹۸۹	۱۶,۴۴۴,۳۱۹,۹۸۹	جمع

۲- ۲- ۸- موجودی واحدهای اداری

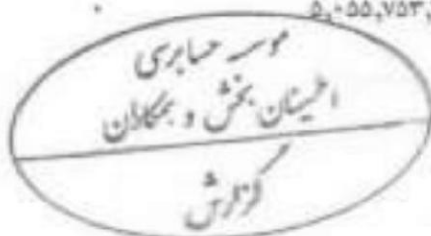
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۳۵,۵۰۳,۰۸۰,۰۰۰	۳۵,۵۰۳,۰۸۰,۰۰۰ R	واحدهای ساخته شده مجتمع تجاری و اداری طوی
۴۳۸,۲۷۵,۰۰۰	۱۶۲,۴۵۰,۰۰۰	شهرک گلستان
۹۱,۵۰۰,۰۰۰	۹۱,۵۰۰,۰۰۰ R	سرای محله سبیل
۴۶,۰۳۲,۸۵۵,۰۰۰	۳۵,۷۵۷,۰۳۰,۰۰۰	جمع



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

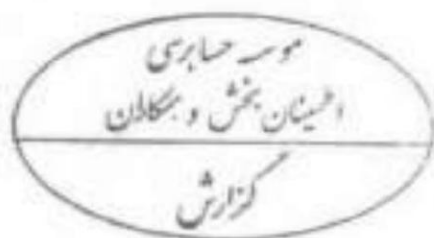
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت جهادسبز
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	آبادگران بلند آسمان
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کوشا خوش ساخت
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	نیرو آفرینان قرن
۵۸۳,۴۶۶,۵۲۵	شرکت رایمند عمران آریا
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت خاکینای سهند
۹,۶۲۱,۳۶۱,۶۲۰	عمران بنای ایستا
۸,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سیال گستر پروژه سازه
۸,۴۲۰,۵۲۷,۰۰۰	عمران حرش قرن
۸,۰۶۸,۶۲۴,۶۰۰	آواژ راه کلوه
۷,۹۶۵,۲۶۰,۳۴۸	شرکت ایمن جاده مدید
۷,۷۵۰,۰۴۳,۲۸۴	مکان سازه صنعت نیرو
۷,۴۶۱,۳۵۱,۲۹۹	شرکت سازه مرای مهر
۷,۴۵۶,۶۰۵,۰۱۵	بذر کاران سروش
۷,۳۱۱,۰۴۷,۰۱۸	فرود راه بلند پایه
۷,۱۵۴,۶۴۴,۶۴۲	هلمدار راه ارس
۷,۰۸۶,۰۳۳,۸۹۳	شرکت فناوری نوین پدیده پارسه
۷,۰۵۳,۹۶۱,۸۰۰	شکوفه های یاس زرد
۶,۹۳۰,۷۰۶,۲۱۷	بنیاد تعاون و حرفه آموزی و صنایع زندگیان کشور
۶,۵۲۸,۴۵۷,۰۸۳	ایبیه طراحان البرز
۶,۵۲۷,۰۹۵,۵۰۰	پل سازان فرداد
۶,۴۴۳,۹۱۰,۶۰۰	موسسه فرهنگی هنری پایتخت
۶,۳۳۱,۲۶۳,۸۲۸	شرکت جهاد توسعه خدمات زیر بنایی
۶,۲۰۵,۰۸۶,۷۳۷	شرکت مهندسی تک نور آب تهران
۵,۹۶۶,۷۵۱,۷۸۸	راه گستران دماوند
۵,۷۵۶,۵۲۵,۱۸۰	تک نور آب
۵,۷۴۹,۱۳۰,۰۰۰	هیراد دژ ماندگار
۵,۷۳۴,۰۶۹,۹۸۲	مکانرونیک تهویه شهر آرا
۵,۴۲۷,۴۶۱,۷۶۹	شرکت زنده گان عمران سازه
۵,۳۴۲,۰۰۸,۰۰۰	لما سازان سینا
۵,۰۵۵,۷۵۳,۳۵۹	مهندسين مشاور راه ور ايران



بازرسی‌های موضوعی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۲,۵۳۲,۲۳۲,۸۷۴	۱,۴۹۰,۵۹۴,۹۸۲	شرکت بوم سازگان تهران
-	۱,۴۴۵,۵۷۷,۱۷۵	شرکت مهندسين مشاور ده آور
-	۱,۲۳۹,۷۷۱,۱۲۳	شرکت مرزبان
۱۶,۲۶۵,۹۰۹,۴۴۵	۱,۴۳۹,۴۵۹,۶۳۹	شرکت مجیدان راه نوین
۱,۶۲۲,۳۶۶,۸۹۶	۱,۴۲۶,۶۱۹,۸۵۳	شرکت پایه گستر سرا
-	۱,۳۰۸,۷۹۰,۸۸۲	شرکت راه پوشش ماهان
-	۱,۳۰۵,۳۵۰,۰۰۰	ایستایش برج دیا
۳۳۳,۵۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۳,۶۳۹,۰۸۵	مهندسين مشاور اسکو ایران
-	۱,۲۹۰,۸۶۰,۰۴۷	لوتوس راه مشاهیر
-	۱,۲۹۰,۷۴۳,۳۲۸	آدان سازان امین
-	۱,۲۲۴,۹۴۶,۴۱۱	شرکت راه سازان مبین
۱,۲۱۳,۰۲۳,۵۰۰	۱,۲۱۳,۰۲۳,۵۰۰	پیمانکاری برق و تاسیسات بیژن قنبری
-	۱,۲۱۲,۳۸۴,۳۵۳	ریل گذار طرح آویژه
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۹,۲۱۲,۴۰۰	شرکت ملیان عمران زاگرس
-	۱,۲۰۱,۶۶۶,۰۰۰	راه ساختمان رفیع سازان اریانا
۹,۹۴۷,۵۰۰,۰۰۰	۱,۱۸۰,۹۵۲,۴۹۰	لاله واژگون غرب قیرز
-	۱,۱۷۸,۸۲۹,۲۳۳	فرزاد مسیر جم
-	۱,۱۷۲,۰۴۱,۵۹۴	شرکت معراج جویان تندیس
-	۱,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	نقش ارس ماهان
-	۱,۱۲۱,۹۹۴,۰۰۰	کامیار امن گستر قیرز - کاربرداری
۲۰۸,۱۱۰,۶۰۰	۱,۱۰۹,۲۴۲,۰۶۰	پیام رسا
-	۱,۰۸۶,۱۴۶,۷۲۴	طلوع سبز جاوید
-	۱,۰۷۷,۶۰۹,۲۳۷	شرکت مهندسان مشاور شمس
-	۱,۰۲۳,۸۱۱,۹۴۲	آترین ای
-	۱,۰۳۵,۴۳۷,۱۸۲	فجر آفرینان شمس
-	۱,۰۰۴,۳۹۹,۴۵۰	شرکت کیا رنگ آریته
۵۱۳,۹۳۶,۱۹۳,۶۱۶	۴۶۹,۴۷۰,۳۶۶,۸۸۹	سایر
۶۹۶,۲۶۹,۱۰۲,۱۵۳	۱,۱۴۱,۹۴۰,۴۳۹,۹۳۶	جمع



۰	۲,۵۴۱,۵۱۸,۶۸۲	عمران توسعه هنریر
۰	۲,۴۷۹,۷۵۰,۰۰۰	فرا سازان عادیان نور
۲۵,۳۶۲,۴۰۵	۲,۴۷۸,۴۵۱,۴۱۷	خشت ارکان آریا
۹,۷۸۴,۸۹۹,۸۳۳	۲,۴۴۵,۰۹۷,۷۰۶	شاپگان سازه دنا
۲,۳۵۸,۸۲۶,۸۰۰	۲,۳۵۸,۸۲۶,۸۰۰	سبزه سازان طبیعت البرز
۱,۴۵۸,۴۱۰,۵۰۵	۲,۳۳۳,۰۲۱,۱۰۱	آرمین تحلیل
۱,۰۹۸,۰۶۹,۱۰۰	۲,۳۰۵,۴۳۹,۱۰۰	شرکت عمران پژوهان آکام
۰	۲,۲۹۱,۲۱۲,۶۲۱	نسیم پاکد کوشان
۰	۲,۲۰۵,۴۷۷,۰۶۸	آفاق نوین سازه مهر سام
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۲,۳۵۸,۱۹۱	شرکت کافیلو سازه
۰	۲,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت طرح و سازه صدر
۰	۲,۱۷۷,۹۷۰,۷۵۸	انجگر سازه آراز
۰	۲,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	کادوس بنای پاسارگاد
۰	۲,۰۸۶,۷۸۰,۷۶۹	شرکت آذین مدیران پرچم آراین
۰	۲,۰۷۳,۶۱۰,۰۰۰	شرکت ژورف اندیشان ورزش
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کنشوان پارس
۰	۱,۹۹۰,۶۳۷,۵۸۰	پرتو گستر قائم
۱۳,۷۲۱,۸۰۹,۸۱۰	۱,۹۹۰,۰۳۲,۰۰۰	صنم پول
۱,۹۷۶,۴۴۵,۸۸۳	۱,۹۷۶,۴۴۵,۸۸۳	پاکیزه کاران آذین بنا
۰	۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مهندسین عرصه عمران نوین
۰	۱,۸۲۴,۷۸۸,۸۰۰	شرکت مهام ابنه آپادانا
۰	۱,۷۷۴,۷۷۰,۵۳۷	دمان سپهر افق
۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۳۷,۱۲۵,۰۰۰	بارز پلاستیک تهران
۰	۱,۷۱۷,۸۵۶,۵۴۱	شرکت پاکسازان سرسبز آرامش
۰	۱,۷۱۰,۲۳۳,۸۱۰	شرکت افرا گستر گلزار
۰	۱,۶۸۴,۸۰۶,۵۰۰	راه عرشه آلتین
۰	۱,۶۷۷,۰۷۸,۴۳۳	شرکت آرومان بتن کاران
۰	۱,۶۴۰,۸۵۰,۰۰۰	ساده گستر سحر
۰	۱,۶۲۸,۳۵۹,۳۳۲	مهندسین مشاور آتیه ساز شرق
۰	۱,۶۱۱,۰۸۶,۹۹۱	شرکت بلندپایه کاوش
۰	۱,۵۹۷,۷۲۲,۵۰۰	موسسه فرهنگی هنری نقش شریف

موسسه حسابرسی
شهبان بخش و بهنگان
کوش



(تجدید ارائه شده)

ردیف	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	پایان داشت	بدهیها و ارزش ویژه	ردیف
۱	۵,۳۳۱,۲۱۲,۹۱۹,۵۲۱	۵,۳۳۱,۳۹۸,۲۵۹,۳۴۰	۱۳	بدهیهای جاری :	۱۳
۲	۵۰۵,۳۹۵,۳۹۴,۵۵۸	۵۰۹,۵۱۶,۰۰۰,۱۳۳	۱۴	حسابهای پرداختی عملیاتی	۱۴
۳	۴۰۰,۳۳۲,۳۹۹,۲۰۵	۴۰۹,۳۳۲,۳۹۹,۲۰۵	۱۵	حسابهای پرداختی غیر عملیاتی	۱۵
۴	۷۴۴,۳۸۰,۱۱۹,۰۰۰	۷۵۸,۵۷۱,۲۱۲,۵۱۹	۱۶	حسابهای پرداختی گروه	۱۶
۵				پیش دریافت ها	
۶	۷,۲۹۰,۲۳۲,۰۰۰	۷,۲۹۰,۲۳۲,۰۰۰	۱۷	جمع بدهیهای جاری	

(تجدید ارائه شده)

ردیف	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	پایان داشت	داراییها
۱	۲۱۳,۱۳۳,۳۳۸,۱۱۴	۲۱۴,۱۳۰,۱۴۰,۵۵۳	۲	داراییهای جاری :
۲	۴,۶۱۵,۹۳۳,۵۸۰,۳۸۸	۴,۶۱۵,۹۳۳,۵۸۰,۳۸۸	۳	موجودی نقد
۳	۱۱۳,۳۳۲,۳۳۲,۰۰۰	۹۴,۸۵۵,۳۳۲,۰۰۰	۴	حسابها و اسکناس دریافتی عملیاتی
۴	۱,۳۳۰,۳۳۰,۳۳۰,۳۳۰	۱,۳۳۰,۳۳۰,۳۳۰,۳۳۰	۵	حسابهای دریافتی غیر عملیاتی
۵	۸,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۶	حسابهای دریافتی گروه
۶	۴۱۶,۳۳۲,۳۳۰,۳۳۰	۴۱۶,۳۳۲,۳۳۰,۳۳۰	۷	موجودی مواد و کالا
۷	۱۶,۳۳۲,۳۳۲,۳۳۲,۳۳۲	۱۶,۳۳۲,۳۳۲,۳۳۲,۳۳۲	۸	حسابهای پرداختی و پیش پرداخت ها
۸			۹	جمع داراییهای جاری
۹				داراییهای غیر جاری :
۱۰	۱,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱	۱,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱	۱۰	داراییهای ثابت مشهود
۱۱	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱	داراییهای نامشهود
۱۲	۱,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱	۱,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱	۱۲	سرمایه گذاری ها و مشارکت های بلند مدت
۱۳	۲,۳۳۲,۳۳۲,۳۳۲,۳۳۲	۲,۳۳۲,۳۳۲,۳۳۲,۳۳۲		جمع داراییهای غیر جاری

ارزش ویژه :

سرمایه (کسری) در آمد بر مبنای تراز

جمع ارزش ویژه

جمع بدهیها و ارزش ویژه

پایان داشت های توضیحی همراه با جزئیات و توضیحات صورت های مالی است.



۱۲,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱	۱۲,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱
۱۲,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱	۱۲,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱
۱۲,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱	۱۲,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱
۱۲,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱	۱۲,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱,۱۱۱



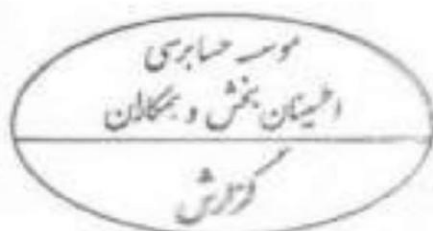
۴- ۱- ۱۳- بدهی به سازمانهای وابسته به شهرداری تهران

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۴۱۹,۱۰۴,۱۲۵,۲۹۹	۲۱۵,۴۴۷,۰۹۲,۴۲۱	۱- ۱۳- ۱- ۱ سازمان عمرانی مناطق شهرداری تهران
۴۹,۴۶۵,۷۳۱,۶۸۱	۴۴,۸۸۰,۶۰۰,۰۰۰	سازمان املاک و مستغلات
۵,۵۷۹,۱۳۱,۰۹۳	۴,۱۴۷,۸۶۲,۰۹۳	سازمان فناوری اطلاعات و ارتباطات شهرداری
۱,۷۹۰,۶۷۱,۶۱۰	۱,۷۹۰,۶۷۱,۶۱۰	سازمان حمل و نقل و ترافیک
۱,۱۱۲,۲۱۰,۱۳۰	۱,۱۱۲,۲۱۰,۱۳۰	سازمان مشاوره‌ای و مهندسی شهر تهران
۲,۸۹۵,۰۷۲,۰۲۹	۲,۸۹۵,۰۷۲,۰۲۹	سایر
۴۷۹,۹۴۶,۹۳۱,۸۲۲	۲۷۰,۲۷۳,۵۰۸,۴۸۳	جمع

۴- ۱- ۱۳- مانده حساب سازمان عمرانی مناطق عمدتاً بابت عملیات اجرایی از جمله آسفالت سطح معابر و فضای سبز و سیمانکاری و تکمیل معابر و غیره مربوط به پیمانکاران دسته دوم از جمله شرکت جهاد توسعه خدمات زیربنایی و شرکت ایستا پای و شرکت اذان سازان و می باشد.

۵- ۱- ۱۳- بدهی به سازمانهای دولتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۲۲۸,۰۷۳,۵۴۱,۹۶۳	۴۰۸,۶۳۷,۳۹۰,۹۶۳	۱- شرکت تامین و تصفیه آب و فاضلاب تهران
۱۴۰,۰۶۸,۱۳۸,۵۹۵	۱۶۱,۶۷۳,۸۶۷,۵۹۵	۲- شرکت آب و فاضلاب منطقه ۳
۲۴,۵۶۶,۲۶۶,۴۱۰	۲۴,۵۶۶,۲۶۶,۴۱۰	شرکت آب منطقه ای تهران
۶,۹۵۹,۵۰۰,۳۶۰	۶,۹۵۹,۵۰۰,۳۶۰	گازاستان تهران
۲۵۲,۴۹۱,۲۳۷	۲۲۷,۰۳۵,۲۳۷	سایر
۴۰۹,۹۱۹,۹۳۸,۵۶۵	۶۰۲,۰۶۴,۰۶۰,۵۶۵	جمع



۶- ۱- ۱۳- پرداختنی در جریان تهاثر با شرکت‌های وابسته به شهرداری تهران

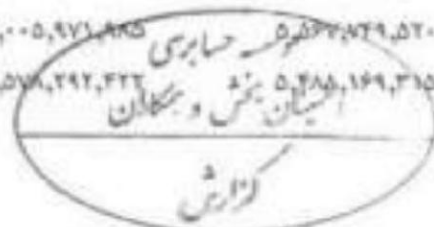
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۳۳۱,۳۹۵,۰۰۸,۶۰۳	۳۶۳,۸۷۱,۴۱۵,۶۸۳	ش. عمرانی صندوق ذخیره کارکنان شهرداری تهران
۸,۶۹۷,۱۶۴,۱۹۵	۸,۶۹۷,۱۶۴,۱۹۵	شرکت سرویس بیمه شهر
۵,۹۷۳,۸۱۴,۰۷۷	۶,۵۴۸,۶۹۸,۱۰۴	شرکت هادیان شهر
۵,۲۴۱,۰۰۵,۰۴۲	۵,۲۴۱,۰۰۵,۰۴۲	خودرو سرویس شهر
۲,۲۵۷,۷۵۵,۵۵۲	۲,۲۵۷,۷۵۵,۵۵۲	شرکت سرویس بیمه شهر
۱,۶۲۳,۰۹۶,۷۶۳	۱,۶۲۳,۰۹۶,۷۶۳	شرکت کنترل ترافیک تهران
۱,۲۷۴,۲۶۳,۱۲۰	۱,۲۷۴,۲۶۳,۱۲۰	شرکت توسعه فضاهای فرهنگی
۳۵۶,۴۶۲,۱۰۷,۳۵۲	۳۸۹,۵۱۳,۳۹۸,۴۵۹	جمع

۷- ۱- ۱۳- پرداختنی های در جریان تهاثر اشخاص حقیقی

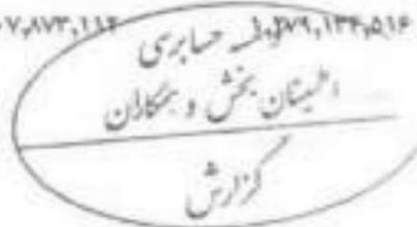
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۳۱۰,۶۰۹,۲۳۱,۰۰۰	۳۱۰,۶۰۹,۲۳۱,۰۰۰	رامین حسینی سنجری
۱۶۸۱۷۰,۲۷۰۰	۱,۴۷۳,۴۱۹,۷۰۰	سایر
۳۱۲,۴۹۰,۹۳۳,۷۰۰	۳۱۲,۰۸۲,۶۵۰,۷۰۰	جمع

۸- ۱- ۱۳- سپرده حسن اجرای تعهد سپرده حسن انجام کار دریافتی از پیمانکاران (مکسوره از صورت وضعیت)

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۹,۲۷۳,۳۹۶,۲۴۵	۱۰,۱۴۰,۲۰۶,۶۱۶	ارمغان سیزم‌یار
۹۹۵,۸۷۷,۴۳۵	۷,۴۵۴,۵۹۳,۰۳۱	آرمین تحلیل
۵,۳۷۸,۰۳۷,۸۲۴	۷,۱۲۴,۹۶۷,۴۶۴	شرکت تراکم خاک
۵,۲۱۳,۷۴۴,۸۵۴	۶,۵۲۲,۳۵۰,۸۳۷	آب پویان ابهر
۴,۹۹۹,۴۰۳,۹۸۹	۶,۱۹۷,۶۶۳,۱۵۶	شرکت آرمک
۲,۳۷۱,۳۳۹,۴۳۵	۶,۰۵۷,۰۸۲,۱۴۵	شرکت گره گشای غنچه
۵,۸۳۸,۷۴۰,۰۰۱	۵,۸۳۸,۷۴۰,۰۰۱	شرکت جهادسبز
۲,۰۰۵,۹۷۱,۸۸۵	۵,۴۷۳,۷۲۹,۵۲۰	عمروان بنای ایستا
۱,۵۷۸,۳۹۲,۴۲۲	۵,۴۸۵,۱۶۹,۳۱۵	شرکت ایت آوتا پایابا مسئولیت محدود



۱,۱۹۲,۹۳۰,۳۶۶	۲,۱۲۲,۸۳۷,۵۵۹	وهاب سازه ملشد
۲,۳۵۱,۱۶۴,۱۸۲	۲,۱۰۹,۰۰۰,۴۶۰	ش. عمرانی صندوق ذخیره کارکنان شهرداری تهران
۸۷۱۵۰۶۳۹۳	۲,۰۶۷,۴۲۵,۵۲۲	بذر کاران سروش
۱,۹۴۰,۲۰۴,۷۸۵	۲,۰۶۳,۸۲۷,۲۸۵	شرکت مهندسين مشاور ره آور
۱,۵۱۶,۱۹۷,۱۹۱	۲,۰۳۹,۸۱۶,۳۱۳	خودرو سرویس شهر
۱,۵۵۷,۳۶۴,۴۹۲	۲,۰۰۰,۶۹۶,۲۵۲	شرکت کوچک باغ رضوان
-	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	آرمان شهر طاهرا
۱,۹۸۹,۸۱۵,۷۷۴	۱,۹۸۹,۸۱۵,۷۷۴	توانکاران صنعت پیشرو
۲,۱۰۳,۲۳۶,۶۹۸	۱,۹۸۸,۶۸۳,۴۹۰	آراز سبز گینا
۱,۹۴۲,۰۲۱,۴۸۶	۱,۹۴۲,۰۲۱,۴۸۶	صنم پول
۷۶۲,۹۳۰,۸۳۰	۱,۹۳۰,۷۷۷,۴۴۱	ش. حقار گستر کارویز
۲,۹۸۶,۵۸۴,۱۱۷	۱,۹۲۲,۸۴۷,۸۶۳	سازمان عمرانی مناطق شهرداری تهران
۲۰۷۹۱۶۰۸۳۶	۱,۸۷۹,۶۵۸,۱۱۸	پارسیان اندیشه آسیا
۱,۲۶۴,۶۷۷,۳۲۷	۱,۸۱۸,۳۵۲,۷۸۴	لوتوس راه مشاهیر
۱,۱۰۲,۰۴۸,۶۰۵	۱,۸۰۲,۰۴۸,۶۰۵	شرکت رایمند عمران آریا
۱,۵۳۷,۵۵۱,۱۳۴	۱,۷۵۵,۲۲۵,۲۹۴	شرکت مهندسی تک نور آب تهران
۱,۴۶۲,۴۳۳,۶۳۶	۱,۷۳۸,۷۳۱,۶۱۱	نیرو آمرینان قرن
۱,۷۲۲,۴۴۱,۵۰۹	۱,۷۲۲,۴۴۱,۵۰۹	آرامه عمران دریا
۷۲۱,۳۴۴,۸۱۳	۱,۷۰۸,۱۶۳,۵۶۷	دیل گلدو طرح آویژه
۱,۶۸۶,۴۴۲,۰۸۸	۱,۶۸۶,۴۴۲,۰۸۸	پویا گستر فدک
۱,۸۹۴,۷۹۵,۹۹۱	۱,۵۸۹,۲۶۴,۱۱۳	پاکیزه کاران جلوه
۱,۳۰۸,۵۶۰,۰۰۰	۱,۵۵۶,۶۴۴,۰۰۰	شرکت تدیس شهر اطلس
۱,۲۲۶,۴۴۵,۰۰۷	۱,۵۲۰,۹۴۴,۴۲۲	ایستا طرح آبتین
۱,۲۷۸,۸۵۰,۶۹۴	۱,۵۰۷,۲۹۲,۴۳۰	شرکت زنده گان عمران سازه
-	۱,۴۵۲,۵۰۳,۰۹۳	باتز بام ایستیس
۱۸۰,۸۳۷,۹۵۱	۱,۴۴۲,۶۴۴,۷۰۱	شرکت آذین پوشش بهاره
۱,۴۱۳,۹۵۸,۲۶۵	۱,۴۱۳,۹۵۸,۲۶۵	مهندسين مشاور فرادید
۱,۳۵۲,۲۸۸,۵۳۰	۱,۳۵۲,۲۸۸,۵۳۰	سبز اندیشان فرنود
۱,۰۱۱,۴۷۷,۴۰۰	۱,۳۲۳,۵۳۱,۲۷۳	تفسیر راه سازه امیر
۱,۸۵۶,۸۷۱,۶۵۳	۱,۳۰۱,۷۳۹,۰۵۰	شایگان سازه دنا
۱,۴۰۷,۸۷۳,۱۱۴	۱,۲۷۹,۱۳۴,۵۱۶	لرم بی آسیا

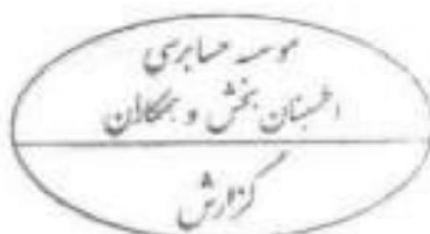


۹ - ۱ - ۱۳ - پستانکاران املاک معارضی طرحهای عمرانی

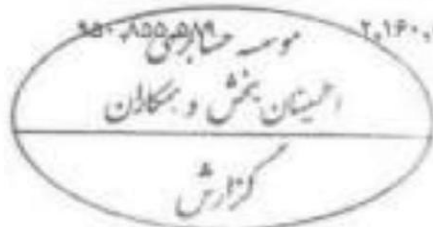
۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۷۱,۱۶۹,۶۴۴,۰۰۰	۷۱,۱۶۹,۶۴۴,۰۰۰	۱۳-۱-۹-۱ - سامان توکل یکی
۳۰,۰۰۱,۲۴۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۱,۲۴۰,۰۰۰	۱۳-۱-۹-۲ - محمد علی ایرانی تکه داش و محمد
۱۶,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شایسته روهنی
۱۶,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بی بی سادات روهنی
۱۳,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	ایران احمدی
۱۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	فیروز محبی
۷,۹۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۷,۹۴۴,۰۰۰,۰۰۰	سکینه خاتون رحیمی با وکالت مهدی حاج قنار
۵,۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	غلامرضا پختیاری
۵,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	بهروز نعمتی
۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	محمد علی مقلی
۳,۲۵۲,۶۲۹,۰۰۰	۳,۲۵۲,۶۲۹,۰۰۰	حسین امدادزرتی
۲,۶۸۴,۳۵۰,۰۰۰	۲,۶۸۴,۳۵۰,۰۰۰	ولی الله قاسمی گیلویی
۲,۶۵۸,۲۸۴,۰۰۰	۲,۶۵۸,۲۸۴,۰۰۰	محمد علی شعبی
۲,۳۶۱,۱۵۰,۰۰۰	۲,۳۶۱,۱۵۰,۰۰۰	سید علی اکبر سجادی عطا آبادی
۲,۲۱۴,۴۰۰,۰۰۰	۲,۲۱۴,۴۰۰,۰۰۰	علیرضا رحیم طرقي
۱,۵۴۳,۰۵۰,۰۰۰	۱,۵۴۳,۰۵۰,۰۰۰	سید حسین زهرانی
۱,۱۶۹,۲۳۰,۷۷۰	۱,۱۶۹,۲۳۰,۷۷۰	آقدس و تقیسه و ابوالقاسم بخشی زاد
۲۵,۳۹۳,۰۵۵,۴۴۷	۳,۳۵۵,۰۵۶,۴۴۷	سایر
۲۲۵,۲۹۶,۰۳۳,۴۱۷	۲۰۲,۲۵۸,۰۳۴,۴۱۷	جمع

۱-۱-۱۳-۹-۱ - مانده حساب ایشان بابت تملک ملک پلاک ثبتی ۱۷۴/۱ توافقی نامه ۷۸۷۱۵ مورخ در طرح فضای سبز به نام محمد و بی بی سادات و شایسته و فاطمه روهنی با وکالت علی هرتدی می باشد.

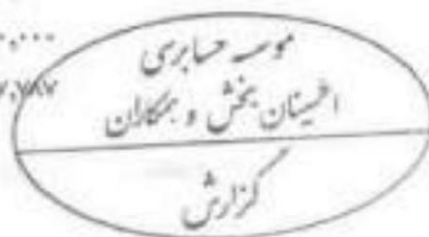
۲-۱-۱۳-۹-۲ - مانده حساب فوق بابت ثبت پلاک ثبتی ۳/۱۹۵۷ توافقی نامه ۵۵۴۲۱ مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۰۲ بنام محمود عزیزی واقع در طرح شبکه معابر شمال دریاچه می باشد.



۷۳۰,۶۷۹,۰۱۴	۵,۴۴۲,۳۳۳,۸۷۸	شرکت هادی
۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۱۰۸,۳۱۷,۰۶۴	گروه خدماتی و مهندسی بنام آریستا
۳,۹۱۵,۹۳۷,۸۰۳	۵,۰۰۷,۸۰۲,۷۴۲	شرکت سازه سرای مهر
.	۲,۹۲۲,۰۲۸,۰۹۶	شرکت بوم سازگان تهران
۲,۸۳۰,۸۹۰,۱۱۸	۴,۴۴۹,۸۰۶,۹۲۴	ایمن راه بنیان
۲,۲۸۹,۵۰۱,۳۱۹	۴,۴۰۸,۱۸۷,۴۹۹	طیعت سیردیس
۴۵۵۶۵۰۸۳۱	۴,۳۹۳,۱۱۶,۵۲۶	راه گستران دماوند
۳,۲۹۱,۰۰۸,۹۲۵	۴,۳۷۱,۳۷۱,۷۰۱	سرو سهی پاریس
۳,۴۹۶,۹۷۰,۸۶۳	۳,۷۶۶,۱۵۴,۸۲۳	بنیاد تعاون و حرفه آموزی و صنایع زلزله‌نایان کشور
۵,۶۲۷,۷۷۶,۷۱۲	۳,۷۰۱,۸۲۶,۵۴۴	شرکت مجیدان راه نوین
.	۳,۵۴۶,۵۲۲,۳۰۶	کیهان پارس سینا
۲,۷۱۴,۴۱۳,۱۹۵	۳,۴۸۲,۵۱۸,۱۴۵	اشگر سازه آراز
۲۱۲۶۲۰۱۷۹۲	۳,۲۱۲,۳۴۲,۲۹۲	سرو نقره ای تهران
.	۳,۲۱۰,۷۴۴,۱۶۸	شاخه های پارس
۳,۸۸۱,۲۲۶,۳۰۸	۲,۹۳۰,۰۶۵,۹۹۷	شرکت پایه گستر سرا
۱,۲۲۲,۸۲۸,۱۴۱	۲,۷۲۹,۰۲۶,۳۴۸	امید آندیشه ماهان
۱,۸۹۹,۴۴۱,۷۶۷	۲,۷۲۶,۵۷۲,۲۶۳	آبادگران بلند آسمان
۲۴۸۱۷۸۸۸۷۵	۲,۶۹۰,۲۱۱,۱۸۹	کورشا خوش ساخت
۲,۶۳۹,۸۷۶,۴۳۳	۲,۶۳۹,۸۷۶,۴۳۳	زیرین زیتون
۲,۱۱۴,۷۶۸,۰۱۶	۲,۶۲۶,۱۱۸,۵۲۶	شرکت ایمن جاده سدید
.	۲,۵۴۰,۱۴۳,۳۲۹	سازمان همیاری شهرداریهای استان تهران
۲۵۰۱۹۰۸۶۷۲	۲,۵۰۱,۹۰۸,۶۷۲	شرکت راه سازان ساحلی
۲,۴۱۰,۴۳۷,۳۷۲	۲,۴۱۰,۴۳۷,۳۷۲	شرکت کنترل ترافیک تهران
۱,۹۸۸,۵۶۵,۰۶۴	۲,۳۷۶,۶۲۴,۴۴۹	شرکت آراز شیمی غام
۲,۳۳۱,۵۶۸,۸۱۲	۲,۳۷۳,۱۳۴,۶۴۹	شرکت فیدار راه ماهان
۲,۳۴۸,۵۴۱,۰۳۵	۲,۳۴۸,۵۴۱,۰۳۵	شرکت جهاد توسعه خدمات زیر بنایی
۲,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	ایستا آروین آپادانا
۱,۴۵۹,۷۴۲,۰۶۸	۲,۲۱۱,۵۴۸,۴۵۷	مهندسی سیناب قدیشتند البرز
۲,۱۶۹,۴۳۷,۹۸۲	۲,۱۶۹,۴۳۷,۹۸۲	آذر آبادگان پاکک
۱,۰۰۳,۵۷۹,۸۸۱	۲,۱۶۱,۳۳۸,۱۸۹	مهندسین مشاور نیروی هوشمند
۲,۱۶۰,۰۹۹,۰۱۴	۲,۱۶۰,۰۹۹,۰۱۴	ناجی طیعت



	۲,۳۲۴,۰۰۰,۰۰۰	موج پردازان شرق
	۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ماهیلا
۱,۱۹۹,۹۰۲,۰۰۰	۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	رادیکال سازه شهر
۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد قمر بنی هاشم (ع)
۵,۵۳۸,۹۸۵,۶۴۵	۲,۱۷۲,۹۷۸,۲۳۵	شرکت مهندسين مشاور ره آور
۱۱,۲۸۱,۳۲۸,۱۴۶	۲,۱۴۳,۵۴۴,۶۸۰	بنیاد تعاون و حرفه آموزی و صنایع زندانیان کشور
	۲,۸۶۶,۸۰۳,۹۰۵	اينكار سازه راه گیتی
۲,۴۳۰,۰۷۱,۴۵۷	۲,۸۰۰,۷۰۴,۳۳۶	شرکت پایه گستر سرا
۱,۳۲۹,۱۷۵,۷۶۲	۲,۷۳۳,۹۶۱,۹۳۲	شرکت کولژنگ تهویه
۲,۲۷۷,۷۱۴,۴۷۵	۲,۶۸۰,۱۹۵,۹۷۵	پرتو سازه ایرسا
۲,۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد جواد الاکمله (ع)
۲,۶۸۲,۵۶۱,۷۸۹	۲,۶۵۱,۲۳۸,۵۶۸	افق گستر سازندگی
۸,۸۱۴,۳۱۱,۸۳۱	۲,۶۰۴,۳۷۳,۳۴۶	شرکت مهندسی نیک نور آب تهران
۵,۳۱۷,۵۱۰,۹۲۳	۲,۴۷۳,۸۷۴,۱۳۹	شرکت گمره گشتای غنچه
۷,۶۱۹,۹۲۴,۴۰۰	۲,۳۸۱,۹۴۵,۸۴۰	گروه اسوه
۲,۴۶۱,۵۷۲,۳۷۱	۲,۳۷۱,۵۷۲,۳۷۱	شرکت راه سازان سامی
۵,۱۰۲,۹۸۸,۴۳۶	۲,۳۴۰,۵۷۹,۶۲۱	شرکت بوم سازگان تهران
	۲,۳۳۵,۷۷۹,۸۱۷	مجسمه سازی و صنایع دستی سامان متعلقه آزاد ماکو
۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۵۹,۲۳۹,۳۲۰	مهندسين عرصه عمران نوین
۲,۲۲۹,۵۴۳,۹۳۷	۲,۲۲۹,۵۴۳,۹۳۷	تعاونی مسکن وزارت جهاد کشاورزی
۲,۳۶۴,۲۱۲,۴۰۰	۲,۲۲۳,۲۲۰,۰۰۰	شرکت ملیان عمران زاگرس
۳,۹۲۷,۵۹۳,۷۲۲	۲,۲۰۷,۷۳۸,۱۰۷	شرکت پردیس آروند ویژن
۲,۷۶۱,۷۵۱,۱۱۶	۲,۲۰۲,۳۸۹,۱۳۴	مکاترونیک تهویه شهر آرا
۱۰,۸۶۰,۴۲۱,۱۳۶	۲,۱۴۰,۲۰۱,۰۲۹	شرکت رایمند عمران آریا
۲,۱۱۹,۸۳۱,۹۶۴	۲,۱۱۹,۸۳۱,۹۶۴	شرکت جهان اقتصاد و سرمایه آتیه ایرانیان
۲,۴۹۰,۶۳۷,۵۸۰	۲,۱۱۴,۹۳۱,۵۰۰	پرتو گستر قائم
۲,۰۸۳,۷۲۲,۹۰۹	۲,۰۸۳,۷۲۲,۹۰۹	شرکت شهرباش
۲,۱۱۲,۳۹۶,۵۶۶	۲,۰۱۲,۳۹۶,۵۶۶	بنیان راه گیر
۱,۵۰۴,۱۹۴,۳۸۳	۲,۰۰۰,۸۳۵,۴۰۳	شرکت اقلیم خاک اک استوار
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد امام جعفر صادق (ع)
۲۲۴۶۷۷۲۴۷۷	۲,۹۶۱,۳۲۷,۷۸۷	فرز مسیر جم



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۲,۹۳۱,۳۸۷,۷۳۴	ایمن طرح فرناک
۲,۵۰۲,۱۲۶,۲۰۰	آراز بینه آریو
۲,۱۵۴,۶۹۴,۹۵۲	شایگان سازه دنا
۲,۸۷۱,۶۰۰,۹۵۹	آرچه سازه بیستون
۸۷۱,۶۱۵,۲۶۳	ناجی طبیعت
۲,۷۳۱,۳۹۲,۰۰۰	شرکت تعاونی مسکن کارکنان صدا و سیما
۱۱,۹۴۰,۷۵۵,۰۲۰	عمران عرش قرن
۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد سید الشهداء (ع)
۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد امام حسن مجتبی (ع)
۱,۳۹۷,۰۰۰,۰۰۰	طاها سازه گستر رستاک
۲,۵۶۸,۰۴۰,۰۰۰	رهپویان آینه سرور
۲,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	گروه فرهنگی - هنری طلوع مغرب
۸۶۳۷۹۵۹۵۳۶	شرکت جهاد توسعه خدمات زیربنایی
۲,۴۶۶,۰۲۹,۹۳۰	هما آذین پاک
۸۸۵,۰۹۲,۰۵۰	کامپیوتر فروند
۱۲,۳۹۲,۳۳۷,۸۴۷	شرکت جهادسبز
۳۴۱,۶۵۷,۳۷۶	تدبیر راه سازه امیر
۳,۶۶۸,۷۶۰,۴۹۸	شرکت پاکسازان سرمبزر آرامش
۵,۲۰۱,۷۸۷,۴۵۵	ایده گستر شاران
-	هاتف شهر
۲,۶۲۸,۳۷۱,۴۱۱	شرکت آرمان بتن کاران
-	شرکت سبز شهر
۸,۲۷۶,۶۷۱,۴۰۰	شرکت زینده گان عمران سازه
۱,۹۰۵,۱۳۳,۱۷۴	شرکت مهندسی و بازرگانی توان‌پشان فن و تجارت
۷,۵۱۲,۹۵۶,۱۸۳	شرکت عظیم گستر اطللس
۵,۹۵۵,۹۱۱,۸۲۵	لئونوس راه مشاهیر
۵,۰۶۱,۳۵۵,۸۰۷	شرکت فیدار راه ماهان
-	شرکت راهسازان آریاتارخان
۲,۰۶۴,۳۲۸,۷۲	آسمان پایه مهر
۱۹۹۸۸۴۲,۰۰۰	شرکت مجتمع صنعتی ماموت تهران
۱,۹۸۵,۵۸۰,۰۰۰	شرکت پژوهش و توسعه رعد آسمان (پترا)

موسسه حسابرسی
اعیان بنفش و بیکاران
م گزارش



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

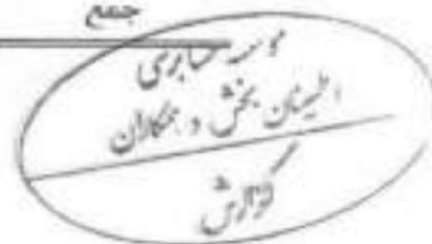
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۲,۲۸۹,۹۵۹,۷۰۸	۱,۹۸۶,۸۲۸,۱۸۱	شرکت پویندگان نوین راه سازی
"	۱,۹۸۰,۳۲۱,۳۲۷	شاخه های یاس
۲,۸۵۰,۷۱۶,۵۶۱	۱,۹۷۹,۳۵۹,۸۹۵	شرکت عمران گستر آدینا
۱,۵۷۵,۳۹۷,۲۱۴	۱,۹۶۸,۱۲۱,۲۳۸	شرکت سازه تراز
۶۰۰,۱۶۶,۵۵۶	۱,۸۶۹,۵۵۰,۶۷۸	بیمه راه آبادنی فردای سبلان
"	۱,۸۵۲,۳۹۹,۲۰۰	سروش عملیات شمس
۴,۸۳۰,۲۷۷,۶۳۱	۱,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	آبادگران جاوید شهر
۱,۳۴۴,۲۰۰,۰۰۰	۱,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت مهندسی فن جویان شمیم
۱,۸۳۱,۱۰۴,۰۰۱	۱,۸۳۱,۱۰۴,۰۰۱	طیف شیمی گستر
"	۱,۷۸۷,۹۲۰,۳۶۹	ساختمان سد و تأسیسات آبیاری سایر
۱,۵۶۶,۱۱۹,۵۸۹	۱,۷۶۶,۱۱۹,۵۸۹	آرمان ساحل خوزستان
۱۷۵۱۵۴۴۸۰۰	۱,۷۵۱,۵۴۴,۸۰۰	شرکت ره آورد روشن آینده
۱,۷۰۹,۷۳۰,۰۰۰	۱,۷۰۹,۷۳۰,۰۰۰	تعاونی مسکن کارکنان شهرداری منطقه ۱۴
۲۱۲۳۷۹۹۵۶۸	۱,۷۰۶,۰۴۳,۷۷۰	چیزان راه عمران
"	۱,۶۷۶,۸۰۰,۰۰۰	مهندسی زیر ساخت گستر قائم
"	۱,۶۵۳,۹۵۰,۸۳۶	سپهر آبرین رستاک
۱,۲۹۳,۸۱۷,۴۵۰	۱,۶۵۲,۴۶۷,۰۰۰	شرکت نگین پخت زاگرس
۱,۶۴۳,۴۱۱,۸۰۳	۱,۶۴۳,۴۱۱,۸۰۳	شرکت پاک گستران هوش
۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت دانشستان البرز
۱,۵۸۴,۵۰۰,۳۰۰	۱,۵۸۴,۵۰۰,۳۰۰	تدبیر صنعت شرق
۲۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۸۴,۱۲۵,۰۸۱	مهر ماندگار ویونا
۲,۶۴۹,۷۰۶,۰۰۰	۱,۵۸۳,۷۱۵,۸۰۰	آپه رهپویان سرور
۳,۲۵۶,۲۷۹,۱۸۵	۱,۵۵۲,۳۸۰,۴۰۳	شرکت آذین پوشش بهاره
"	۱,۵۰۹,۲۲۹,۰۰۰	تحکیم سازان رسپنا
۲,۶۹۱,۷۴۹,۵۲۰	۱,۴۶۰,۸۴۹,۴۱۵	مهندسی سیناب تدبیرشند البرز
۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت پریطاب
"	۱,۴۰۹,۴۵۳,۲۸۹	پردیس گستر اقلیا
۶,۲۰۸,۵۹۹,۶۰۸	۱,۴۰۲,۸۰۷,۴۰۰	سیمای شهر هوشمند
۱۳۸۹۹۴۰۰۰۰	۱,۳۸۹,۹۴۰,۰۰۰	شرکت توانگر پیمان ایرتیا
۱,۳۷۸,۶۲۶,۲۴۳	۱,۳۷۸,۶۲۶,۲۴۳	تابان شیمی نام
۱,۳۶۹,۲۰۰,۰۰۰	۱,۳۶۹,۲۰۰,۰۰۰	آبادگران فلک الملک

موسسه حسابرسی
حیسان بنفش و جملکان
گزارش



۳۳۷۳۸۰۰۰۰	۱,۳۶۸,۵۰۶,۵۰۰	هیراد دژ ماندگار
۲۲۱۰۶۹۵۹۰۹	۱,۳۶۵,۰۴۴,۶۶۷	راه عرضه آلتین
۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	موسسه خروج اندیشه یویا
۴,۲۵۴,۶۴۴,۶۴۲	۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	علمدار راه ارس
۸,۲۴۰,۸۱۲,۵۲۴	۱,۳۳۹,۴۳۰,۸۱۶	بذر کاران سروش
۲,۱۲۷,۵۴۴,۳۱۲	۱,۳۳۷,۳۴۳,۲۱۹	پیشرو کاران اردشال ایرانیان
.	۱,۳۱۰,۴۶۷,۹۲۲	باتز بام ایساتیس
۱۵۸۱۱۰۰۰۰۰	۱,۲۹۰,۱۰۰,۰۰۰	معین الکترون
۱,۲۷۸,۸۹۵,۵۰۰	۱,۲۷۸,۸۹۵,۵۰۰	شرکت رهیافت سامان سبز
.	۱,۲۴۲,۶۰۰,۰۰۰	پاران شهر مثبت
.	۱,۲۴۱,۲۸۴,۴۰۳	عمران پی ملهان خراسان
۱,۲۱۴,۰۶۲,۹۹۶	۱,۲۱۹,۶۹۲,۴۹۶	شرکت خدماتی کالای شهروند
۲۴۲۵۴۴۰۶۹۲	۱,۲۱۰,۶۹۴,۲۸۱	شرکت راه سازان مبین
.	۱,۲۰۱,۱۷۴,۳۱۱	مهندسين مشاور هیدرو سازه
۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد حضرت ولیعصر(ع)
.	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سایه هنر سازه
۷۳۵,۵۱۹,۷۱۵	۱,۱۶۸,۶۷۱,۰۲۴	شرکت مهندسين مشاور کلات راه پارس
۱,۱۶۱,۷۸۳,۰۰۰	۱,۱۶۱,۷۸۳,۰۰۰	مرکز گسترش فناوری اطلاعات
۷۰۳۶۲۲۸۰۲۳	۱,۱۴۳,۶۷۲,۶۳۰	مکان سازه صنعت نیرو
۱,۳۱۹,۸۰۲,۰۰۰	۱,۱۳۰,۳۸۶,۵۰۰	شرکت آینده سازان ویرا
.	۱,۱۲۵,۴۵۴,۲۲۴	مهندسين مشاور گاماسباب
۱,۲۷۷,۶۲۲,۲۳۷	۱,۱۱۳,۷۲۹,۴۹۷	شرکت مهندسان مشاور شمه
۱,۱۱۱,۶۸۷,۸۵۲	۱,۱۱۱,۶۸۷,۸۵۲	سعادت شعله محیان
.	۱,۰۹۸,۳۸۵,۳۲۳	بهبود گستران هم گام
۹۵۰,۷۳۲,۷۱۰	۱,۰۸۰,۱۴۶,۷۶۰	مهندسين مشاور آتک
۱,۰۷۷,۱۲۰,۰۰۰	۱,۰۷۷,۱۲۰,۰۰۰	شرکت عمران پدیده پارمیس
.	۱,۰۴۹,۰۹۷,۰۸۰	مهندسي آران جوان مغان
۱,۰۴۱,۱۲۸,۹۳۶	۱,۰۴۱,۱۲۸,۹۳۶	خشت اکباتان اسکان
۷۶۳,۸۴۸,۹۲۲	۱,۰۳۳,۱۴۹,۸۳۷	تیسفون آریتکا
۶۱۱,۶۳۸,۸۷۶,۶۶۸	۲۳۲,۱۱۵,۴۲۹,۰۳۸	سایر
۱,۶۶۶,۱۹۸,۸۵۹,۰۰۴	۱,۳۳۸,۶۵۰,۵۵۸,۶۹۲	جمع



گزارش عملکرد مالی
 سازمان تامین اجتماعی - صورت های مالی
 به حساب مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۳- ۸- کار در جریان

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۲۵,۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰ R	
۲۵,۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع

پروژه ساختمانی در جریان - پروژه طوی

۴- ۸- موجودی های جنسی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۳۴۴,۰۱۵,۱۳۲	۳۴۴,۰۱۵,۱۳۲ R	
۱۳۱۷۵۱۸۰۶	۲۱۰,۱۷۱,۸۰۶	
۱۹,۸۴۵,۹۰۷	۱۹,۸۴۵,۹۰۷ R	
۵,۵۴۹,۴۲۸	۱۲,۲۶۹,۴۲۸	
۲۷۱۴۱۰۰۰۰	۰	
-۲۰۱,۷۲۰,۰۰۰	۰	
-۱,۷۰۰,۰۰۰	۰	
۵۶۹,۱۵۲,۳۷۳	۵۸۶,۳۰۲,۳۷۳	جمع

موجودی لوازم التحریر و نوشت افزار

موجودی مواد غذایی

ابزار آلات مصرفی

سایر موجودی های جنسی

موجودی لوازم برقی و الکترونیک

موجودی لوازم تنظیف و نظافت

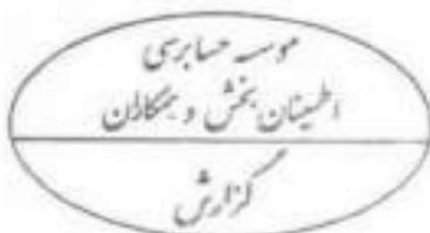
موجودی ملبوس و لباس کار

۱- ۴- ۸- موجودی های جنسی در قبال خطرات احتمالی و آتش سوزی از پوشش بیمه ای کافی برخوردار است.

۹- سفارشات و پیش پرداختها برای الحاقها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۴۱۶,۷۷۸,۸۸۴,۵۱۱	۴۰۶,۸۳۴,۷۳۰,۵۹۴	۹-۱
۴۱۶,۷۷۸,۸۸۴,۵۱۱	۴۰۶,۸۳۴,۷۳۰,۵۹۴	جمع

علی الحاقها



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

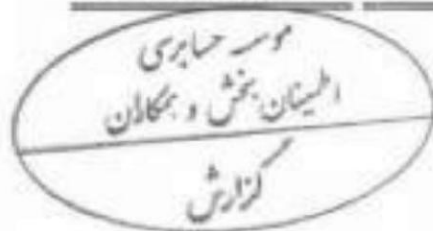
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۱ - ۹ - علی الحساب

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۲۰۰,۵۵۳,۷۲۵,۱۲۹	۲۰۰,۲۲۱,۲۳۸,۹۱۰	۹-۱-۱ علی الحساب به پیمانکاران حقوقی
۲۰۶,۵۸۱,۸۳۴,۹۳۱	۱۹۷,۸۲۰,۸۷۹,۹۷۱	۹-۱-۲ علی الحساب شرکت‌های وابسته به شهرداری تهران
۴,۷۵۲,۳۷۵,۳۵۷	۳,۸۳۶,۰۲۵,۳۵۷	۹-۱-۳ علی الحساب سازمان‌های وابسته به شهرداری تهران
۲,۰۵۵,۸۹۶,۵۷۴	۲,۰۵۵,۸۹۶,۵۷۴	۹-۱-۴ علی الحساب خرید سایر خط‌معات
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۳۷,۳۸۸,۶۹۰	علی الحساب سازمان‌های دولتی
۸۹۵,۳۵۲,۵۲۰	۸۲۳,۴۰۱,۰۹۲	علی الحساب به پیمانکاران حقیقی
۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	R علی الحساب ادارات کل و واحدهای ستادی
۲۳۰,۲۰۰,۰۰۰	۲۳۰,۲۰۰,۰۰۰	R علی الحساب خرید داخلی
۹,۵۰۰,۰۰۰	۹,۵۰۰,۰۰۰	R علی الحساب خرید تلافی معارضه‌های مصرفی
۲۱۶,۷۷۸,۸۸۴,۵۱۱	۲۰۶,۸۳۴,۷۳۰,۵۹۴	جمع

۱ - ۱ - ۹ - علی الحساب به پیمانکاران حقوقی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱۱۷,۳۱۸,۴۰۳,۴۷۸	۱۲۱,۵۱۹,۷۳۳,۸۳۳	۹-۱-۱-۱ خودرو سرویس شهر
.	۷,۸۳۲,۲۰۰,۰۰۰	سیال گستر پروژه سازه
۱۵۶,۴۰۱	۶,۵۴۳,۴۹۹,۰۰۳	شرکت الیت آرتا پایا (با مسئولیت محدود)
۲۰۸,۳۰۹,۲۳۷	۵,۷۲۷,۷۴۵,۸۲۱	ارمغان سبز مهیار
۵,۴۰۳,۳۱۰,۰۳۸	۵,۴۰۳,۳۱۰,۰۳۸	R پویا گستر فذک
۴,۸۲۷,۳۰۸,۷۶۲	۴,۸۲۷,۳۰۸,۷۶۲	R نوید عمران جبراط
.	۴,۲۳۶,۱۴۹,۵۵۱	شاخه های پاس
۲,۸۷۴,۶۱۲,۳۸۸	۲,۹۰۳,۶۵۳,۸۷۲	سرو نقره ای تهران
۴۲,۷۹۷,۰۰۹	۲,۷۷۱,۷۹۷,۰۰۹	شرکت گره گشای غنچه
.	۲,۵۲۵,۵۱۰,۰۰۰	سبز قدیشان فرتود
.	۲,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	آرتا سبز گیتا
۲,۳۰۱,۴۲۲,۱۵۴	۲,۳۰۱,۴۲۲,۱۵۴	R شرکت هادیان شهر
۵۶۴,۶۲۲,۷۶۳	۲,۲۴۹,۰۷۲,۷۶۳	مهندسی سینا قدیم‌البرز
۱,۸۴۱,۲۱۸,۰۰۰	۱,۸۴۱,۲۱۸,۰۰۰	R شرکت تعاونی مسکن شهاب شهر
۶۵,۱۷۱,۵۶۴,۸۹۹	۲۷,۰۸۸,۸۱۸,۱۰۴	سایر
۲۰۰,۵۵۳,۷۲۵,۱۲۹	۲۰۰,۲۲۱,۲۳۸,۹۱۰	جمع



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۹-۱-۱-۱- مانده حساب شرکت خودرو سرویس شهر، واریز اداره کل امور مالی بابت حقوق کارکنان شرکت مذکور می باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مستهلک گردیده است.

۹-۱-۲- علی الحساب شرکت‌های وابسته به شهرداری تهران

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱۵۸,۶۸۷,۲۰۵,۹۵۲	۱۵۸,۶۸۷,۲۰۵,۹۵۲ R	۹-۱-۲-۱ خودرو سرویس شهر
۳۶,۵۳۵,۹۷۴,۲۲۳	۳۶,۵۳۵,۹۷۴,۲۲۳ R	۹-۱-۲-۲ شرکت هادیان شهر
۱,۱۳۳,۵۱۴,۵۳۸	۱,۱۳۳,۵۱۴,۵۳۸ R	شرکت خدمات اداری شهر
۱۰,۲۲۵,۱۴۰,۱۹۸	۱,۴۴۴,۱۸۵,۲۳۸	سایر
۲۰۶,۵۸۱,۸۳۴,۹۳۱	۱۹۷,۸۴۰,۸۷۹,۹۷۱	جمع

۹-۱-۲-۱- مانده حساب شرکت خودرو سرویس شهر، واریز اداره کل امور مالی بابت حقوق کارکنان شرکت مذکور می باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مستهلک گردیده است.

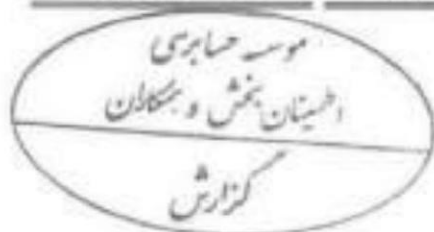
۹-۱-۲-۲- مانده حساب شرکت هادیان شهر بابت علی الحساب پرداختی به پیمانکاران شرکت هادیان شهر بابت پروژه های عمرانی فضای سبز منطقه و غیره توسط شرکت‌های نیک کاران سبز شهر سبز ساز می باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مستهلک گردیده است.

۹-۱-۳- علی الحساب سازمان‌های وابسته به شهرداری تهران

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۲,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ R	سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی
۲,۱۱۴,۹۷۲,۵۵۷	۱,۲۱۴,۹۷۲,۵۵۷	سازمان عمرانی مناطق شهرداری تهران
۴۸۷,۳۰۲,۸۰۰	۴۷۱,۰۵۲,۸۰۰	سایر
۴,۷۵۲,۳۷۵,۳۵۷	۳,۸۳۶,۰۲۵,۳۵۷	جمع

۹-۱-۴- علی الحساب خرید سایر خدمات

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ R	عادل قاسمی
۴۵۵,۸۹۶,۵۷۴	۴۵۵,۸۹۶,۵۷۴ R	سایر
۲,۰۵۵,۸۹۶,۵۷۴	۲,۰۵۵,۸۹۶,۵۷۴	جمع



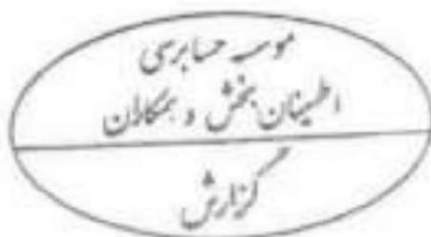
۱ - ۱۱ - دارایی‌های نامشهود

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۴,۹۹۱,۳۴۶,۰۶۲	۱۴,۹۹۱,۳۴۶,۱۶۲	حق اشعاب برق
۱۴,۱۲۶,۸۵۳,۸۶۷	۱۴,۳۷۰,۵۸۲,۸۶۷	حق اشعاب آب
۵۳۰,۷۳۴,۱۰۰	۵۳۰,۷۳۴,۱۰۰	حق اشعاب گاز
۳۴۳,۰۵۰,۲۹۶	۳۴۳,۰۵۰,۲۹۶	ودایع تلفن ثابت
۲۹,۹۹۱,۹۸۴,۵۲۵	۳۰,۲۰۵,۷۱۳,۶۲۵	جمع

۱۲ - سرمایه‌گذاریها و مشارکتهای بلند مدت

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۷۰۲,۰۷۵,۰۳۲,۰۰۰	۱,۷۰۲,۰۷۵,۰۳۲,۰۰۰	۱۲ - ۱
۱,۷۰۲,۰۷۵,۰۳۲,۰۰۰	۱,۷۰۲,۰۷۵,۰۳۲,۰۰۰	جمع

۱ - ۱۲ - مشارکت مذکور طی قرارداد ۱۵۳۹۰۶۱۰/۰۲/۳۵۵ به تاریخ ۹۱/۱۲/۲۸ فی مابین شهرداری منطقه ۲۲ و آقای حاتم موسوی جهت احداث مجتمع تجاری و پارکینگ طبقاتی چیتگر منعقد گردیده است. در تاریخ تهیه گزارش پروژه مذکور ۴۰٪ پیشرفت کرده است.



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

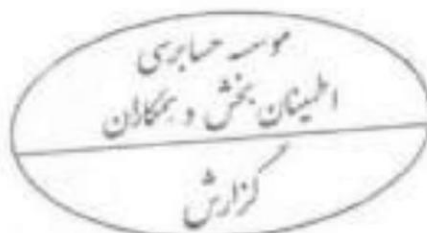
مال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۱- ۱۱ - مشارکت در صاحب مجتمع تجاری خدماتی امپیت بر اساس قرارداد مشارکت فی مابین سازمان سرمایه گذاری و مشارکت‌های مردمی شهر تهران و شرکت مهندسی پل و ساختمان کیان (سهامی خاص) جهت احداث پروژه مجتمع تجاری خدماتی المپیک در یک قطعه زمین واقع در میدان المپیک ضلع شمال غرب، پلوار دهکده المپیک و پلوار صدرا با مساحت کل زیر بنا ۴۸۹۲۴ متر مربع که در تصرف منطقه ۲۲ شهرداری تهران است. آورده سازمان در این قرارداد معادل ۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرح: الف- ارزش زمینی به مساحت تقریبی عرصه ۸۵۸۴ متر مربع (پس از اصلاحی) به پلاک ثبتی ۱۸۵۹ و غیره فرعی از ۱۸۶۱ و ۶ اصلی بخش ۱۰ تهران واقع در میدان المپیک ضلع شمال غرب پلوار دهکده المپیک و پلوار صدرا که بر اساس نظریه کارشناسان رسمی دادگستری معادل ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال تقویم و اعلام گردید. ب- کلیه هزینه‌ها و عوارض متعلقه برای صدور پروانه ساخت به استثنای هزینه برگه‌ها و سازمان نظام مهندسی و هزینه‌های مربوط به دفاتر خدمات الکترونیک و همچنین هزینه‌های اخذ مجوز و تاییدی‌های آتش نشانی که به موجب صورتجلسه هیات اجرایی شهرداری منطقه ۲۲ جمعاً معادل ۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال محاسبه و اعلام گردید. آورده شهرداری معادل مبلغ ۲۸۵,۳۰۲,۷۳۶,۸۰۸ ریال در خصوص پروژه مجتمع تجاری خدماتی المپیک شامل: الف- هزینه‌های انجام کلیه مطالعات اولیه (افاز صفر) و تهیه طرح‌های مقدماتی (افاز ۱) و طرح‌های اجرایی (افاز ۲) و نیز هزینه کلیه برگه‌های مورد نیاز جهت صدور پروانه ساخت در خصوص پروژه‌های مجتمع تجاری خدماتی المپیک جمعاً به مبلغ ۱۱,۴۱۲,۸۶۳,۰۰۸ ریال. ب- هزینه ساخت و احداث گسل مستحذات موضوع قرارداد در خصوص پروژه تجاری خدماتی المپیک جمعاً به مبلغ ۳۰۲,۵۵۵,۹۶۲,۵۰۰ ریال. ج- کلیه هزینه‌های تحقیقات، مطالعات اقتصادی، امکان‌سنجی، مطالعه طرح، عامل کنترل پروژه و سایر هزینه‌های جانبی پروژه مجتمع تجاری خدماتی المپیک جمعاً به مبلغ ۴,۱۱۴,۱۰۱,۳۰۰ ریال. - در خصوص پروژه مکمل فرهنگی ورزشی تفریحی رود دره کن (هزینه‌های طرح مکمل المپیک) واقع در محدوده شهرداری منطقه ۲۲ جمعاً به مبلغ ۱۶۷,۲۱۹,۸۱۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. بر اساس موارد فوق قدرالمهم سازمان معادل ۴/۴۸ درصد از کل سهم عرصه و اعیان پروژه مجتمع تجاری خدماتی المپیک به علاوه ۱۰۰٪ از کل سهم عرصه و اعیان پروژه فرهنگی رود دره کن و قدرالمهم شرکت معادل ۵۹/۵۲ درصد از کل سهم عرصه و اعیان پروژه

۱۳ - حسابها و اسناد پرداختنی تجاری

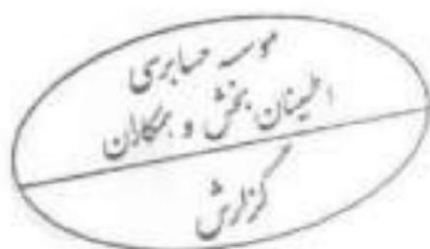
یادداشت	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	ریال	ریال
۱۳- ۱	۵,۷۲۱,۶۶۸,۳۵۹,۶۴۰	۵,۶۳۱,۷۱۴,۹۲۹,۵۷۱
جمع	۵,۷۲۱,۶۶۸,۳۵۹,۶۴۰	۵,۶۳۱,۷۱۴,۹۲۹,۵۷۱

حسابهای پرداختنی تجاری



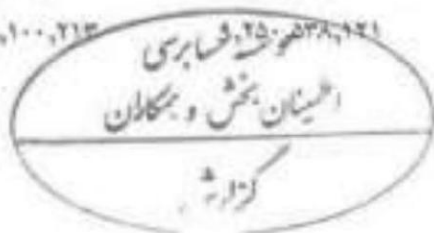
۱ - ۱۳ - حسابهای پرداختی تجاری

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۶۶۶,۱۹۸,۸۵۹,۰۰۴	۱,۳۳۸,۶۵۰,۵۵۸,۶۹۲	۱۳-۱-۱ بدهی به سایر اشخاص حقوقی
۷۰۳,۶۶۶,۴۳۵,۱۴۴	۵۱۴,۸۶۷,۷۰۸,۶۴۳	۱۳-۱-۲ بدهی به شرکتهای وابسته به شهرداری تهران
۶۹۶,۲۶۹,۱۰۲,۱۵۳	۱,۱۴۱,۹۴۰,۴۳۹,۹۳۶	۱۳-۱-۳ پرداختی های در جریان تهاثر اشخاص حقوقی
۴۷۹,۹۴۶,۹۴۱,۸۴۲	۲۷۰,۲۷۳,۵۰۸,۶۸۳	۱۳-۱-۴ بدهی به سازمانهای وابسته به شهرداری تهران
۴۰۹,۹۱۹,۹۳۸,۵۶۵	۶۰۲,۰۶۴,۰۶۰,۵۶۵	۱۳-۱-۵ بدهی به سازمانهای دولتی
۴۵۶,۴۶۲,۱۰۷,۳۵۲	۳۸۹,۵۱۳,۳۹۸,۴۵۹	۱۳-۱-۶ پرداختی در جریان تهاثر با شرکتهای وابسته به شهرداری تهران
۳۱۲,۲۹۰,۹۳۳,۷۰۰	۳۱۲,۰۸۲,۶۵۰,۷۰۰	۱۳-۱-۷ پرداختی های در جریان تهاثر اشخاص حقیقی سپرده حسن اجرای تعهد سپرده حسن
۲۳۵,۹۶۰,۷۹۸,۰۲۷	۳۰۱,۴۴۵,۸۰۰,۶۲۱	۱۳-۱-۸ انجام کار دریافتی از پیمانکاران (معکوره از صورت وضعیت)
۲۳۵,۲۹۶,۰۳۳,۲۱۷	۲۰۲,۲۵۸,۰۳۴,۲۱۷	۱۳-۱-۹ پیمانکاران املاک معارض طرحهای عمرانی
۲۰۸,۷۴۶,۵۴۱,۲۸۱	۲۵۳,۹۲۰,۹۵۹,۸۳۶	۱۳-۱-۱۰ پرداختی در جریان تهاثر با سازمانهای وابسته به شهرداری تهران
۱۱۷,۵۹۲,۴۲۰,۰۰۰	۱۴۷,۴۰۲,۹۹۵,۰۰۰	۱۳-۱-۱۱ فروشندگان املاک و اراضی
۱۱۳,۵۳۵,۱۵۷,۲۳۷	۹۵,۹۳۷,۷۴۴,۱۴۵	۱۳-۱-۱۲ بدهی به اشخاص حقیقی
۸۴,۸۱۳,۹۰۹,۱۳۹	۶۷,۲۰۸,۵۷۱,۵۴۲	۱۳-۱-۱۳ سپرده حسن انجام کار دریافتی از پیمانکاران
۷,۳۸۲,۰۱۴,۷۳۸	۳۳,۴۵۵,۲۲۰,۱۴۳	۱۳-۱-۱۴ سپرده حسن اجرای تعهدات (معکوره از صورت وضعیت)
۳,۶۲۷,۳۵۸,۴۴۸	۲۶,۵۷۵,۷۵۸,۴۴۰	۱۳-۱-۱۵ بدهی به نهادهای عمومی
-	۲۴,۰۶۴,۵۷۰,۴۹۴	پرداختی در جریان تهاثر با سازمان های دولتی - وزارت امور اقتصادی و دارایی
۶,۳۷۹,۷۲۴	۶,۳۷۹,۷۲۴	بدهی به کارکنان
۵,۶۳۱,۷۱۴,۹۲۹,۵۷۱	۵,۷۲۱,۶۶۸,۳۵۹,۶۴۰	جمع



۱- ۱- ۱۳ - بدهی به سایر اشخاص حقوقی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۶۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بنیاد برکت
۳۱۲۹۰۰۹۱۲۸	۲۸,۶۷۲,۶۷۵,۶۵۲	آرمین تحلیل
۲۴,۲۸۲,۶۹۳,۳۰۷	۲۵,۷۶۰,۴۸۳,۴۰۷	شرکت توزیع نیروی برق تهران بزرگ
۶,۹۶۲,۱۶۳,۶۳۷	۳۳,۹۵۸,۲۲۵,۷۰۱	راه گستران دماوند
۲۶,۱۱۵,۲۸۲,۸۸۳	۲۳,۰۸۷,۹۳۱,۸۵۸	امید اندیشه مازان
۳۳,۲۰۶,۱۷۵,۱۱۲	۳۲,۷۱۲,۸۱۱,۱۱۲	شرکت تامین و تصفیه آب و فاضلاب تهران
۳۲,۰۲۹,۱۴۴,۹۰۰	۳۲,۰۲۹,۱۴۴,۹۰۰	مسجد دانشگاه علامه طباطبائی
-	۲۹,۶۶۶,۹۵۷,۳۱۴	کلیه پارس سپتا
۱۴,۸۹۴,۱۶۵,۸۹۳	۲۸,۵۹۹,۸۰۱,۸۷۱	عمران بنای ایستا
۱۸,۰۵۱,۶۶۰,۲۵۵	۲۸,۳۵۹,۷۹۸,۷۲۱	ایمن راه بنیان
۲۹۵۰۹۹۹۴۴۹۴	۲۵,۵۰۳,۷۷۰,۴۲۳	شرکت سازه سروی مهر
۲۰۲۱۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۳,۴۰۹,۸۳۵,۲۴۴	گروه خدماتی و مهندسی پناساز ایستا
۹۰۹,۸۸۰,۱۴۵	۲۲,۰۰۸,۲۸۷,۸۸۷	شرکت هادی
۲۳,۵۵۶,۳۰۲,۷۶۳	۱۷,۲۹۶,۹۶۴,۴۲۱	شرکت آرمک
-	۱۶,۷۴۰,۰۰۰,۰۰۰	آرمان شهر طاما
۲۷۶۶۶۹۵۹۸۲۳	۱۶,۶۹۷,۳۰۵,۸۸۶	پارسیان اندیشه آسبا
۱۶,۲۷۶,۹۴۰,۰۷۴	۱۴,۶۷۶,۳۸۰,۵۳۲	شرکت آراز شیمی هام
۲۳,۹۰۰,۲۷۵,۰۹۰	۱۴,۲۶۸,۲۱۲,۵۸۷	آب پویان ابهر
۱۰۴۴۰۸۵۳۰۴۷	۱۲,۶۱۱,۹۶۲,۷۴۲	ایستا طرح آتین
۲۵,۲۱۷,۰۳۵,۵۲۰	۱۲,۶۰۴,۸۶۲,۴۱۸	ارمغان سبز مهیار
۲۰,۸۲۳,۲۹۶,۸۶۴	۱۱,۸۶۳,۶۵۷,۰۹۳	کوشا خوش ساخت
۱۳,۴۵۴,۸۸۰,۳۲۱	۱۰,۳۸۲,۹۶۶,۳۰۵	ش حفار گستر کاریز
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	موسسه فرهنگی هنری روایت ۲۷ بحث
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کتابخانه دانشگاه علامه طباطبائی
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد ۱۴ معصوم
۱۵,۷۷۳,۵۸۳,۷۲۱	۹,۵۵۲,۵۳۸,۵۲۴	شرکت تراکم خاک
۹,۵۵۰,۹۵۰,۰۰۰	۹,۵۵۰,۹۵۰,۰۰۰	مسکن کارکنان شرکت پشتیبانی و نوسازی هلیکوپترهای ایران
۱۷,۳۹۴,۱۰۰,۲۱۳	۳۸,۱۴۱,۲۵۰,۳۸۱	نیرو آفرینان قرن

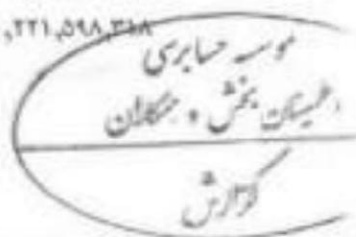


۲- ۱- ۱۳- پدیی به شرکت‌های وابسته به شهرداری تهران

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۲۸۱,۱۰۴,۳۳۶,۰۰۸	۲۸۵,۵۵۶,۴۶۶,۸۵۶	ش. عمرانی صندوق ذخیره کارکنان شهرداری تهران
۱۳۹,۴۱۰,۸۲۷,۵۶۱	۱۴۷,۳۷۲,۱۶۰,۱۴۱	- خودرو سرویس شهر
۱۲,۱۵۷,۴۱۵,۱۶۲	۲۰,۴۷۱,۹۶۲,۶۴۰	شرکت سرویس بیمه شهر
۱۸,۳۹۱,۰۴۱,۴۸۸	۱۸,۳۹۱,۰۴۱,۴۸۸	شرکت کنترل ترافیک تهران
۱۶,۳۲۸,۱۴۳,۷۵۸	۱۷,۲۷۴,۰۶۵,۵۴۳	شرکت هادیان شهر
۱۰,۹۱۶,۰۳۸,۸۱۵	۱۰,۹۱۶,۰۳۸,۸۱۵	شرکت شهر سالم
۴,۸۸۷,۵۵۰,۸۰۱	۴,۸۸۷,۵۵۰,۸۰۱	شرکت توسعه فضاهای فرهنگی
۱,۷۵۸,۸۰۳,۹۵۴	۳,۱۰۴,۸۹۰,۹۰۹	شرکت همشهری
۲,۴۶۶,۵۲۵,۱۰۵	۲,۰۵۸,۴۰۳,۶۴۴	شرکت خدمات مالی شهر
۱,۳۷۰,۵۸۷,۱۳۱	۱,۳۷۰,۵۸۷,۱۳۱	شرکت شهریان حریم بان
۲۴۵,۹۸۴,۹۷۳	۱,۳۰۹,۶۷۹,۳۸۹	شرکت خدمات مهندسی شهر تهران
۱۲,۳۰۵,۳۲۱,۳۸۸	۲,۱۵۶,۸۸۱,۲۹۶	سایر
۷۰۳,۶۶۶,۴۳۵,۱۴۴	۵۱۴,۸۶۷,۷۰۸,۶۴۳	جمع

۳- ۱- ۱۳- پرداختنی‌های در جریان تهران اشخاص حقوقی

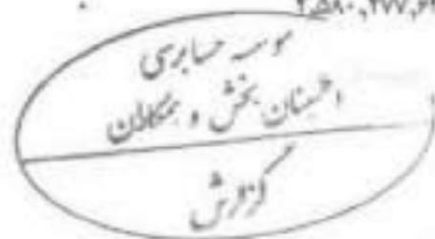
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۴۶,۳۸۵,۱۶۶,۰۷۰	۴۶,۳۸۵,۱۶۶,۰۷۰	شرکت هادیان
۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۱,۸۰۲,۸۲۳,۸۰۹	امید اندیشه ماهان
.	۲۲,۴۹۴,۲۹۹,۱۵۶	شرکت تراکم خاک
۹,۲۶۸,۷۳۶,۰۰۳	۱۹,۹۶۵,۱۷۷,۰۲۴	شرکت آرمک
.	۱۹,۴۴۲,۵۸۳,۰۰۰	شرکت تدیس شهر افلس
.	۱۹,۱۶۱,۰۰۰,۰۰۰	گروه خدماتی و مهندسی پنا ساز استا
.	۱۶,۸۴۲,۴۰۰,۰۰۰	ایستا آروین آپادانا
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۸۹۷,۸۲۶,۶۷۸	طیعت سبز پردیس
.	۱۱,۷۴۳,۸۲۱,۲۷۶	پارسیان اندیشه آسیا
.	۱۰,۴۲۸,۱۹۱,۸۲۵	ش. حفار گستر کازیز
.	۱۰,۴۲۰,۹۴۰,۶۰۰	آباد عمران بادیز
.	۱۰,۳۲۱,۵۹۸,۳۸۸	وی دالامو



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۵,۰۵۴,۵۸۴,۴۳۶	شرکت عظیم گستر املس
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد اعظم (گیلانیه)
۴,۹۰۷,۵۸۸,۴۹۱	مهندسین مشاور نیروی هوشمند
۴,۴۴۲,۷۰۰,۷۶۸	آذرآبادگان بایک
۴,۴۳۵,۷۴۰,۰۶۸	پیشگامان نیروی عمران هادیان
۴,۴۲۵,۸۹۸,۳۵۴	شرکت مهندسی گل بودینه
۴,۳۱۲,۷۷۰,۱۵۱	فراسوی سبز متین
۴,۱۵۷,۶۹۲,۲۷۱	ایده گستر شاران
۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد حضرت ابوالفضل (ع)
۳,۹۶۶,۷۸۵,۶۹۹	دائیل سلامت ایرتیا
۳,۸۳۰,۴۰۷,۷۰۵	مرکز مطالعات ژئوتکنیک و مقاومت مصالح
۳,۷۵۱,۳۲۲,۲۰۳	نیرو شار الکترونیک
۳,۷۰۳,۰۶۰,۰۹۲	شرکت فیدار راه ماهان
۳,۶۱۹,۳۲۴,۳۷۵	زوبین زینون
۳,۵۱۰,۹۹۲,۴۷۷	تحکیم بنای پرسم
۳,۳۸۹,۲۶۵,۷۲۰	شرکت سیوان تامین پیروز
۳,۳۲۳,۵۲۱,۷۴۸	شیوا کتار جنوب
۳,۳۰۴,۲۳۲,۶۰۰	شرکت طرح و نور البرز
۳,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت نقش شریف پویا
۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت پیمانکاری دیا سروش
۳,۰۷۳,۷۹۶,۴۵۳	ارشد سازه وی
۳,۰۵۸,۹۵۸,۴۰۵	راه و ساختمانی سروش ستایش
۳,۰۵۳,۳۵۶,۸۴۴	تابستانی ساختمانی ایمن سازان معطر
۳,۰۰۶,۲۱۰,۰۰۰	سیمای شهر هوشمند
۲,۹۸۶,۴۱۲,۰۰۰	توسعه عمران مرداس
۲,۹۳۵,۷۷۹,۸۱۷	پیام گستر پالیز
۲,۸۷۵,۷۳۷,۹۷۶	افق گستر سازندگی
۲,۷۶۴,۳۱۷,۲۱۸	روئین بتن باختر
۲,۷۲۵,۰۰۰,۰۰۰	نهر آوین صنعت
۲,۶۲۶,۶۹۹,۹۰۶	شرکت عمران گستر آدرنا
۲,۵۸۰,۲۷۷,۶۳۱	آبادگران جاوید شهر



برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

(تجدید ارائه شده)

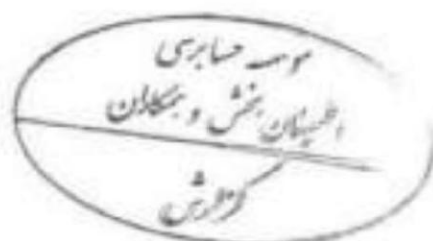
یادداشت	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
ریال	ریال	ریال
۱۷	درآمدها:	
	فروش و کارمزد و جرائم درآمدهای عملیاتی	۱۳,۳۵۸,۸۵۹,۱۰۶,۳۳۴
	برگشت از درآمدهای حاصل از فروش و ارائه خدمات عملیاتی	(۱۹,۳۷۷,۹۳۷,۱۳۱)
	تخلیف از درآمدهای حاصل از فروش و ارائه خدمات عملیاتی	(۸۰,۴۰۴,۲۵۰,۱۰۸,۸۲۵)
	جمع خالص درآمدهای عملیاتی	۱۲,۳۳۳,۳۳۸,۴۵۸,۰۰۳
۱۸	هزینه ها:	
	هزینه های مانوریت خدمات شهری	۵,۸۹۸,۳۱۹,۸۹۲,۱۴۴
	هزینه های مانوریت خدمات مدیریتی	(۹۰۳,۲۷۷,۵۸۰,۳۹۴)
	هزینه های مانوریت حمل و نقل و ترافیک	(۳۹۹,۷۹۱,۴۵۲,۳۷۴)
	هزینه های مانوریت اجتماعی و فرهنگی	(۲۰۰,۴۴۴,۳۹۸,۳۹۰)
	هزینه های مانوریت شهرسازی	(۱۰۱,۲۸۱,۴۵۰,۲۴۷)
	سایر هزینه ها	(۲۵,۳۴۰,۸۹۹,۴۶۱)
	هزینه های مانوریت ایست و مدیریت بحران	(۱۸,۴۳۲,۰۳۰,۳۰۸)
	جمع هزینه ها	(۱,۹۰۶,۵۱۲,۴۵۹,۴۵۲)
	مازاد (کسری) درآمد بر هزینه عملیاتی	۱۰,۴۲۶,۸۲۵,۹۹۸,۵۵۱
۱۹	درآمدهای غیر عملیاتی:	
	تخلیف از درآمدهای حاصل از فروش و ارائه خدمات غیر عملیاتی	۱,۳۸۸,۳۹۵,۳۸۸,۳۷۱
	برگشت از درآمدها و تخلیفات غیر عملیاتی	(۹۰,۳۳۲,۱۵۴,۰۵۳)
	جمع خالص درآمدهای غیر عملیاتی	(۱,۳۵۲,۳۱۲,۰۰۰)
	مازاد (کسری) درآمد بر هزینه سال	۱۰,۴۲۷,۵۱۳,۶۸۶,۵۵۱

گردش عازاد (کسری) درآمد بر هزینه انباشته

۱۰,۴۲۷,۵۱۳,۶۸۶,۵۵۱	۴,۸۰۳,۳۷۲,۸۷۵,۳۸۸	عازاد (کسری) درآمد بر هزینه سال
۱,۴۶۶,۰۸۱,۳۳۳,۳۳۷	۳,۰۹۷,۳۳۹,۹۱۰,۳۴۹	فرمانت های انتظامی
(۱۰,۳۱۷,۳۳۳,۳۴۰,۳۷۹)	(۴,۱۲۶,۲۰۵,۰۷۳,۱۵۹)	پرداخت های انتظامی
(۹,۲۵۱,۳۳۲,۳۳۷,۱۳۲)	(۳,۰۲۸,۸۲۵,۱۴۳,۰۱۳)	خالص دریافت و پرداخت های انتظامی
۹,۱۱۸,۳۹۴,۳۰۰,۵۰۰	۱۰,۳۵۸,۱۱۶,۴۵۹,۰۳۲	مازاد (کسری) درآمد بر هزینه ابتدای سال
۴,۳۳۴,۰۰۰	۴,۳۳۴,۰۰۰	سود و زیان انباشته
۱۰,۱۶۲,۳۲۵,۳۰۰	۵۸,۱۴۸,۵۵۳,۳۱۹	تعديلات سنواتی
۹,۲۲۰,۳۳۴,۱۷۷,۱۱۲	۱۰,۳۱۴,۳۷۱,۴۹۸,۲۵۱	مازاد (کسری) درآمد بر هزینه پس از تعديلات
۱۰,۳۱۴,۳۷۱,۴۹۸,۲۵۱	۱۲,۱۷۱,۱۸۱,۱۶۰,۴۴۴	مازاد (کسری) درآمد بر هزینه انباشته

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده درآمد و هزینه جامع محدود به درآمدهای و هزینه های صورت درآمد و هزینه جامع ارائه نشده است.

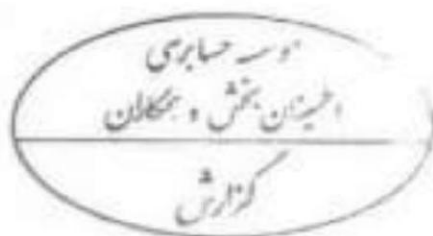
یادداشت های توضیحی همراه این گزارش تهیه شده است.



برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

(تجدید ارائه شده)

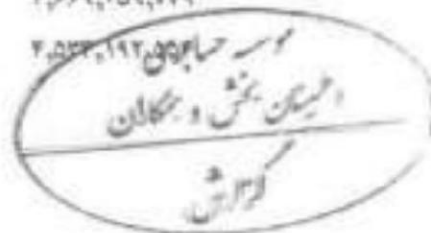
پاداشت	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
فعالیت‌های عملیاتی:	ریال	ریال
جریان عملی و وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۷۶۸,۸۹۵,۵۸۴,۶۰۵	۲۳,۰۷۷,۸۸۲,۶۵۹
بازده سرمایه گذاری و سود پرداختی بابت تامین مالی:	۱,۶۵۹,۶۷۲	-
سود دریافتی بابت سرمایه گذاری و اوراق مشارکت		
فعالیت‌های سرمایه گذاری:		
وجه پرداختی بابت خرید دارایی ثابت مشهود	(۸,۷۵۸,۸۲۹,۰۰۰)	(۳۷,۰۷۶,۱۸۹,۰۵۷)
وجه پرداختی بابت خرید دارایی نامشهود	(۲,۱۳۲,۲۶۹,۰۰۰)	(۱۲,۷۲۲,۶۷۹,۰۰۰)
وجه حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱,۰۳۳,۳۰۳,۵۸۷,۰۰۰	۱۳۵,۶۲۴,۱۹۶,۶۵۶
جریان عملی خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	۱,۰۳۳,۳۰۳,۵۸۷,۰۰۰	۵۵,۸۰۵,۴۲۸,۲۲۹
عملیات افزایش آکاهلی در وجه نقد	۱۵۶,۳۱۶,۹۰۲,۶۶۹	۷۸,۸۲۳,۳۱۲,۹۸۸
عائده وجه نقد در آغاز سال	۲۱۳,۵۱۳,۳۲۸,۱۱۴	۱۳۴,۶۷۹,۹۲۵,۱۲۴
عائده وجه نقد در پایان سال	۲۶۹,۸۳۰,۱۴۰,۵۸۳	۲۱۳,۵۱۳,۳۲۸,۱۱۴
مبادلات غیر نقدی	۱,۱۷۶,۵۳۹,۵۴۲	(۳۹۶,۸۲۲)



پاداشتهای توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



۸,۹۶۵,۳۴۸,۸۱۰	۸,۹۶۵,۳۴۸,۸۱۰	توانکاران صنعت پتروشیمی
۴,۳۱۷,۰۴۵,۸۹۹	۸,۴۴۶,۱۸۳,۱۳۴	انجمن سازندگان آرا
-	۸,۱۸۳,۸۲۵,۲۲۴	صنایع شاتار
۹,۳۲۱,۳۰۸,۲۹۲	۷,۷۲۵,۲۹۱,۷۷۹	کاووش افراز آپادانا
۲,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۶۸۰,۳۴۲,۴۸۱	طرح اثر سوره
۷,۹۰۷,۲۲۷,۰۳۴	۷,۵۴۴,۱۸۳,۸۶۷	آبادگران بلند آسان
۱۲,۸۶۹,۵۴۸,۷۱۷	۷,۵۱۰,۵۷۹,۸۷۶	شرکت امین جاده سدید
۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد موزه (ع)
۷,۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد امام علی (ع)
-	۷,۴۰۵,۷۸۵,۰۰۰	نهر آوین صنعت
۱,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۲۸۲,۷۶۰,۹۶۷	مقیاس توسعه معماری
۷,۲۴۲,۰۶۷,۳۲۶	۷,۲۳۲,۹۱۴,۶۲۴	شرکت آیت آرتا پایا (با مسئولیت محدود)
۵,۴۸۰,۵۷۰,۰۰۰	۷,۲۳۲,۴۳۷,۵۰۰	فرا سازان هادیان نور
۱۰,۵۸۳,۱۳۴,۵۹۱	۷,۰۴۰,۳۰۱,۶۶۸	مهندسین مشاور و معماری ایران
۸,۴۸۸,۵۴۵,۱۳۸	۶,۶۹۱,۳۵۲,۱۶۶	شرکت فناوری نوین پدیده پارسه
۱۷,۲۰۳,۵۸۳,۰۰۰	۶,۶۲۰,۲۵۸,۷۰۰	شرکت تدیس شهر املس
۱۱,۹۰۲,۶۵۷,۰۳۵	۶,۵۶۶,۲۷۹,۱۱۹	شرکت عمران نیروی دالاهو
۵,۰۹۲,۵۹۷,۴۴۴	۶,۴۲۶,۵۷۳,۶۱۳	ریل گذار طرح آویژه
۲,۲۶۱,۴۱۵,۳۲۴	۶,۲۰۸,۳۳۷,۳۴۵	وهاب سازه سداد
۱۳,۲۵۵,۳۹۶,۸۷۸	۶,۱۷۶,۷۶۰,۳۹۳	طیعت سبز پردیس
۹,۶۰۸,۶۳۱,۸۴۱	۵,۵۷۲,۰۷۱,۱۴۸	ابنیه طراحان البرز
۵,۵۵۵,۵۵۵,۵۵۶	۵,۵۵۵,۵۵۵,۵۵۶	مسجد مسلم ابن عقیل (ع)
۵,۶۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۵۵۵,۰۰۰,۰۰۰	مسجد امام محمد باقر
۳۹۵۸۸۶۹۳۲۱	۵,۳۵۴,۴۳۹,۱۴۶	شرکت مجدان راه نوین
۳۷۸۹۲۶۵۷۲۰	۵,۱۱۹,۹۴۸,۷۰۷	شرکت سیوان تامین پیروز
۵۰۳۱۶۵۴۳۳۸	۵,۰۳۱,۶۵۳,۳۳۸	اتحادیه تعاونی مسکن نمونه رسا
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد قائم آل محمد (عج)
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد اعظم (گیلانها)
۵,۷۱۸,۶۰۸,۸۰۰	۴,۸۲۴,۸۶۰,۰۰۰	شرکت مهام ابنیه آپادانا
۲۲۷۰۰۶۷۷۷۲	۴,۶۶۹,۰۵۹,۷۷۹	سرو نقره ای تهران
۷,۵۵۶,۳۲۲,۸۲۶	۴,۵۳۳,۱۹۲,۰۰۰	مهندسین مشاور نیروی هوشمند



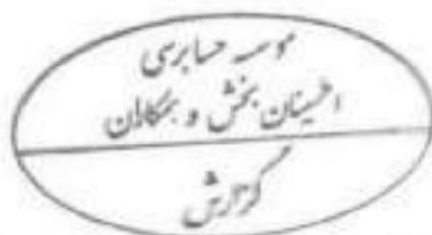
۱۰ - ۱ - ۱۳ - پرداختی در جریان تیاتر با سازمانهای وابسته به شهرداری تهران

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۲۰۸,۷۴۶,۵۴۱,۲۸۱	۲۵۳,۹۲۰,۹۵۹,۸۳۶	
۲۰۸,۷۴۶,۵۴۱,۲۸۱	۲۵۳,۹۲۰,۹۵۹,۸۳۶	جمع

* سازمان عمرانی مناطق شهرداری تهران

۱۱ - ۱ - ۱۳ - فروشندگان املاک و اراضی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۰	۴۵,۱۷۳,۹۱۰,۰۰۰	محمد تقی شاکری نژاد
۳۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	وفا احمدی ناقدی
۲۵,۸۶۳,۱۸۰,۰۰۰	۲۵,۸۶۳,۱۸۰,۰۰۰	محمود عزیزی
۲۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	فاطمه پاک
۶,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	محمد علی مطلبی
۰	۳,۸۹۰,۶۲۵,۰۰۰	فریدون عنادی آذر
۰	۲,۸۶۳,۵۴۰,۰۰۰	محمد رضا نعمتی
۱,۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	محمد حسین یات مختاری
۱,۲۳۶,۷۵۰,۰۰۰	۱,۲۳۶,۷۵۰,۰۰۰	عبداله سلیمانی
۱,۱۷۰,۹۰۰,۰۰۰	۱,۱۷۰,۹۰۰,۰۰۰	عباس آقاخانلی
۲۲,۴۳۱,۵۹۰,۰۰۰	۱۴,۰۹۰,۰۰۰	سایر
۱۱۷,۵۹۲,۴۲۰,۰۰۰	۱۴۷,۴۰۲,۹۹۵,۰۰۰	جمع



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۹

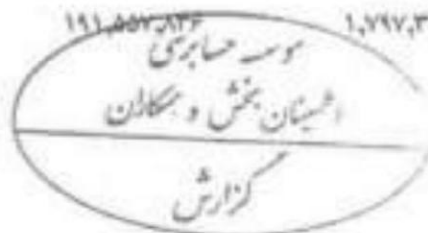
۱۲ - ۱ - ۱۳ - پدیی به اشخاص حقیقی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۴۲,۵۶۹,۵۸۶,۰۰۰	۴۲,۵۶۹,۵۸۶,۰۰۰	۱۳-۱-۱۲-۱	غلامرضا فروغی
۴,۷۶۱,۰۷۶,۰۳۷	۴,۷۶۱,۰۷۶,۰۳۷		رسانا تری
.	۴,۴۵۸,۵۷۲,۰۰۰		حسین مجیدی
۵,۳۴۴,۵۶۶,۲۸۸	۳,۹۹۲,۲۹۴,۶۶۴		اسمیتان
۳,۷۸۰,۰۴۲,۶۱۴	۳,۷۸۰,۰۴۲,۶۱۴		بهروز پوراسلامی
۳,۴۲۸,۱۱۲,۰۰۱	۳,۴۲۸,۱۱۲,۰۰۱		ایوب کاکاوند
۵۱۲,۴۱۵,۷۵۳	۳,۰۵۹,۰۵۶,۲۸۸		مرجان کریمی صومعه
۲,۶۸۷,۲۵۶,۰۷۵	۲,۶۸۷,۲۵۶,۰۷۵		جمال حلمی
۲,۳۴۶,۵۹۴,۳۴۸	۲,۳۴۶,۵۹۴,۳۴۸		سهراب آزادواری
۲,۲۱۴,۴۰۰,۰۰۰	۲,۲۱۴,۴۰۰,۰۰۰		علیرضا رحیم طرقی
۱,۱۳۷,۵۸۲,۹۳۰	۱,۱۳۷,۵۸۲,۹۳۰		علی اصغر بهادری
۱,۲۲۷,۹۱۹,۵۰۰	۱,۰۸۰,۰۴۹,۵۰۰		مهرداد عقلی
۱,۰۲۰,۷۰۰,۰۰۰	۱,۰۲۰,۷۰۰,۰۰۰		بهروز (پاشا اسپرت) تایان
۴۲,۵۰۴,۹۰۵,۶۹۱	۱۹,۴۰۲,۳۲۱,۵۸۸		سایر
۱۱۳,۵۳۵,۱۵۷,۳۳۷	۹۵,۹۳۷,۷۲۴,۱۴۵	جمع	

۱۳-۱-۱۲-۱ - مانده حساب آقای غلامرضا فروغی بابت استرداد عوارض پلاک ثبتی ۴۴۷/۴ (دیون ستوانی) می باشد.

۱۳ - ۱ - ۱۳ - سپرده حسن انجام کار دریافتی از پیمانکاران

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۶,۵۴۱,۸۶۱,۱۸۱	۶,۵۴۱,۸۶۱,۱۸۱	شرکت عمران و توسعه
۲,۸۵۳,۸۲۲,۵۰۸	۴,۶۱۶,۵۱۵,۱۴۹	شرکت بوم سازگان تهران
۲,۸۴۰,۴۱۷,۸۸۲	۳,۷۰۷,۴۹۸,۹۱۵	سبز اندیشان فروتود
۳,۸۳۱,۰۷۸,۴۶۲	۳,۵۸۱,۱۱۸,۸۰۳	سرو سهی پارسین
۲,۲۸۶,۰۹۱,۴۰۵	۲,۲۸۶,۰۹۱,۴۰۵	هما آذین پاک
۱,۸۴۳,۵۵۱,۸۸۲	۲,۰۳۴,۹۳۱,۲۳۳	کسب و کار قانع کامران
.	۱,۸۳۴,۸۶۲,۳۸۵	شرکت آرمک
۱۹۱,۵۵۷,۸۳۶	۱,۷۹۷,۳۴۹,۱۰۳	شرکت مجره گشای غنچه



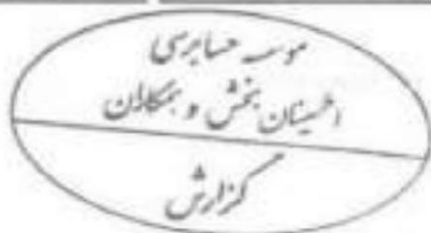
۱,۷۷۶,۷۲۰,۳۲۲	۱,۷۷۶,۷۲۰,۳۲۲	شرکت آذین پوشش بهاره
-	۱,۷۶۵,۲۹۲,۲۹۸	آواز سبز گیتا
۲,۰۲۵,۹۶۰,۶۸۸	۱,۷۲۳,۶۲۲,۶۸۶	شرکت گوجه بالغ وضوان
۱,۷۲۳,۳۶۷,۳۸۸	۱,۷۲۳,۳۶۷,۳۸۸	حرف ایران
۱,۶۵۵,۳۷۰,۷۲۶	۱,۶۵۵,۳۷۰,۷۲۶	شماره عمرانی صندوق ذخیره کارکنان شهرداری تهران
۳,۰۹۱,۳۴۰,۹۹۵	۱,۶۱۱,۶۳۵,۲۷۰	پارسیان تدبیر آسیا
۱,۵۹۵,۱۷۱,۲۱۸	۱,۵۹۵,۱۷۱,۲۱۸	شرکت سبز اندیشان سیلان زمین
۱,۵۱۳,۸۷۷,۲۵۱	۱,۵۱۳,۸۷۷,۲۵۱	سازمان عمرانی مناطق شهرداری تهران
۱,۹۷۱,۲۹۸,۹۲۲	۱,۵۱۱,۳۹۱,۸۸۵	شرکت سبز پاکان شهر پاس
۱,۲۳۵,۳۴۷,۱۷۲	۱,۲۳۵,۳۴۷,۱۷۲	شرکت پردیس آرونه ویزن
۲,۳۷۲,۶۳۸,۶۰۰	۱,۱۳۵,۲۳۴,۹۸۶	شرکت سبز شهر
۱,۰۵۲,۸۱۲,۹۸۴	۱,۰۵۲,۸۱۲,۹۸۴	شرکت زمین بنای خاتم
۲,۰۶۴,۷۹۵,۳۳۰	۱,۰۳۶,۵۴۹,۵۶۲	شرکت گل آرای هلیل
۴۲,۱۳۶,۶۰۶,۳۶۷	۲۱,۲۵۱,۸۰۹,۶۱۰	سایر
۸۴,۸۱۳,۹۰۹,۱۳۹	۶۷,۲۰۸,۵۷۱,۵۴۲	جمع

۱۴ - ۱ - ۱۳ - سپرده حسن اجرای تعهدات (مکسوره از صورت وضعیت)

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
-	۷,۱۵۱,۶۸۱,۶۷۳	ساختمان مد و تأسیسات آبیاری سایر
۷,۳۸۲,۰۱۴,۷۳۸	۲۶,۳۰۳,۵۳۸,۶۷۰	سایر
۷,۳۸۲,۰۱۴,۷۳۸	۳۳,۴۵۵,۲۲۰,۱۴۳	جمع

۱۵ - ۱ - ۱۳ - بدهی به نهادهای عمومی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۷۷,۱۱۰,۰۹۲	۲۳,۱۲۵,۵۱۰,۰۸۴	سازمان همیاری شهرداریهای استان تهران
۳,۲۳۳,۷۶۲,۵۰۰	۳,۲۳۳,۷۶۲,۵۰۰	شعبه ۲۱۸ دادگاه حقوقی تهران مجتمع قضائی شهید مطهر
۲۱۶,۴۸۵,۸۵۶	۲۱۶,۴۸۵,۸۵۶	سایر
۳,۶۲۷,۳۵۸,۴۴۸	۲۶,۵۷۵,۷۵۸,۴۴۰	جمع



۱۴ - حسابهای پرداختی غیر عملیاتی

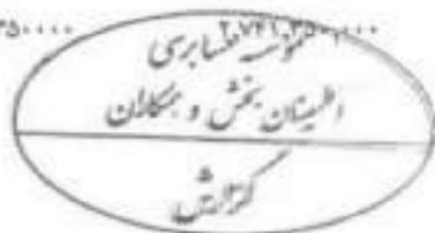
۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
ریال	ریال	
۱۹۹,۰۴۸,۷۷۲,۶۹۲	۱۶۷,۸۲۴,۸۲۹,۵۶۶	۱۴ - ۱ ذخیره هزینه معوق
۱۶۲,۸۳۱,۸۲۳,۹۳۹	۲۲۱,۳۷۶,۸۲۴,۲۷۲	۱۴ - ۲ سپرده و واریج پرداختی
۱۴۳,۴۱۵,۰۷۸,۲۲۷	۱۴۲,۳۱۴,۳۳۰,۳۰۵	۱۴ - ۳ سایر حسابهای پرداختی
۵۰۵,۲۹۵,۶۹۴,۸۵۸	۵۳۱,۵۱۶,۰۸۴,۱۴۳	جمع

۱ - ۱۴ - ذخیره هزینه معوق

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱۹۹,۰۴۸,۷۷۲,۶۹۲	۱۶۷,۸۲۴,۸۲۹,۵۶۶	۱۴ - ۱ - ۱ ذخیره صورت وضعیتهای در دست بررسی
۱۹۹,۰۴۸,۷۷۲,۶۹۲	۱۶۷,۸۲۴,۸۲۹,۵۶۶	جمع

۱ - ۱ - ۱۴ - ذخیره صورت وضعیتهای در دست بررسی

۱۳۹۸	۱۳۹۹
ریال	ریال
۶۴,۸۰۰,۷۷۹,۸۸۱	۷۳,۱۷۴,۵۹۵,۸۸۱
۱۴,۶۱۰,۳۶۲,۷۵۳	۱۵,۳۲۲,۰۵۹,۸۰۳
-	۱۰,۸۶۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۹,۹۰۸,۰۰۰,۰۰۰
۴۵۳۵۴۹۰۰۰۰	۴,۵۳۵,۴۹۰,۰۰۰
۴,۴۲۴,۸۷۰,۹۳۱	۴,۴۲۴,۸۷۰,۹۳۱
-	۴,۳۷۱,۵۵۵,۴۰۴
-	۳,۹۹۴,۲۳۲,۰۰۰
۳۵۵۵۸۷۴۶۴۳	۳,۵۵۵,۸۷۴,۶۴۳
۳۱۳۸۱۷۳۸۴۱	۳,۱۳۸,۱۷۳,۸۴۱
۳۰۲۲۸۷۱۵۴۳	۳,۰۲۲,۸۷۱,۵۴۳
۲۷۴۱۳۵۰۰۰۰	۲,۷۴۱,۳۵۰,۰۰۰



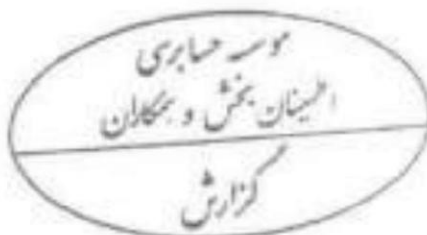
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۹

۲,۶۵۵,۵۶۰,۰۰۰	۲,۶۵۵,۵۶۰,۰۰۰	همایون پایدار سامی
۲۴۹,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۹۰,۰۰۰,۰۰۰	آبادگران جاوید شهر
۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت آرمان بتن کاران
۱۸۱,۶۹۸,۶۵۹	۱,۸۱۰,۶۹۸,۶۵۹	شرکت سبز پاکان شهر یاس
۱,۶۶۲,۳۳۱,۰۲۸	۱,۶۶۲,۳۳۱,۰۲۸	شیوا کار جنوب
.	۱,۵۵۵,۸۰۰,۰۰۰	بهروز سیلی
۱۳۳۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۵,۴۰۰,۰۰۰	شرکت خدماتی نامیهائی آذر گستر آتی
۳,۶۳۳,۹۷۰,۰۰۰	۱,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	آفاق نوین سازه مهر سام
۸۳۳۳۱,۰۳۹۴,۰۳	۱۴,۰۳۵,۹۶۵,۸۱۳	سایر
۱۹۹,۰۳۸,۷۷۲,۶۹۲	۱۶۷,۸۲۲,۸۲۹,۵۶۶	جمع

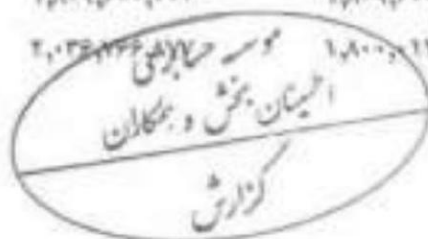
۲ - ۱۴ - سپرده و ودایع پرداختی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱۲۵,۰۸۲,۸۸۵,۱۴۸	۱۸۲,۱۳۰,۵۷۰,۴۱۸	۱ - ۲ - ۱ سپرده بیمه تامین اجتماعی (مکسوره از صورت وضعیت)
۲۹,۵۱۹,۳۷۴,۱۰۲	۲۵,۹۶۵,۶۲۲,۱۷۰	۱ - ۲ - ۲ سپرده بیمه تامین اجتماعی
۱,۶۵۷,۹۰۰,۵۶۰	۶,۸۱۸,۰۹۳,۸۲۲	سپرده شرکت در مناقصه
۴,۲۴۴,۱۶۳,۴۱۱	۴,۱۵۸,۷۴۸,۹۳۳	سایر سپرده ها
۱,۳۸۹,۸۰۸,۸۴۵	۱,۳۹۳,۴۰۸,۸۴۵	سپرده شرکت در مزایده
۸۹۷,۵۰۰,۴۵۵	۸۹۷,۵۰۰,۴۵۵	سپرده موقت
۵,۰۱۱,۰۸۵	۵,۰۱۱,۰۸۵	سپرده صندوق کارآموزی (مکسوره از صورت وضعیت)
۴,۸۵۴,۳۶۹	۴,۸۵۴,۳۶۹	سپرده حواش شن و ماسه
۲,۹۱۴,۷۰۰	۲,۹۱۴,۷۰۰	سپرده حواش معادن
۹۹,۴۷۵	۹۹,۴۷۵	سپرده حواش شن و ماسه (مکسوره از صورت وضعیت)
۷,۳۳۱,۷۸۹	.	سپرده حسن انجام کار دریافتی از
۱۶۲,۸۳۱,۸۴۳,۹۳۹	۲۲۱,۳۷۶,۸۴۳,۲۷۲	جمع



۱ - ۲ - ۱۴ - سپرده بیمه تامین اجتماعی (عکس‌واره از صورت

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱,۵۶۸,۷۹۳,۲۰۹	۶,۲۳۲,۶۸۲,۷۰۶	شرکت آلت آوتا پایاها مسئولیت محدود
۷,۳۷۶,۹۸۵,۹۵۰	۶,۴۱۲,۴۸۹,۶۹۷	اومغان سیزم‌یاب
۳,۸۱۱,۳۶۳,۸۴۵	۵,۷۱۱,۷۵۸,۴۶۶	شرکت آرمک
۲۲۸,۹۲۷,۸۸۳	۵,۲۸۶,۷۲۶,۰۴۸	آزمین تحلیل
۱,۵۹۱,۲۹۸,۷۸۵	۴,۶۸۹,۱۱۰,۱۵۹	شرکت گروه گشتای خنجه
۱,۵۶۴,۶۵۸,۱۴۸	۴,۳۴۲,۸۴۴,۶۲۵	عمران بنای ایستا
۴۷,۵۲۲,۵۴۳	۴,۲۱۲,۱۱۷,۱۹۵	شرکت بوم سازگان تهران
۱,۷۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۳,۹۸۴,۲۸۷,۳۰۹	گروه خدماتی و مهندسی بناساز ایستا
۱,۴۴۶,۰۳۰,۱۷۸	۳,۹۴۸,۰۶۲,۷۴۰	سرو نقره ای تهران
-	۳,۶۷۵,۰۹۰,۷۹۴	شرکت هادی
۲,۲۷۰,۷۹۵,۴۶۲	۳,۴۵۴,۵۶۳,۲۴۲	ایمن راه بنیان
۲,۵۵۷,۰۲۰,۱۱۰	۳,۳۳۳,۹۰۵,۹۶۱	شرکت سازه سرای مهر
-	۳,۰۷۱,۲۲۳,۲۴۲	راه گستران دملوند
۲,۳۵۲,۶۷۵,۵۹۴	۲,۷۹۴,۴۴۶,۴۱۸	سرو سهی پارسیان
-	۲,۷۴۶,۲۸۷,۳۹۸	کیهان پارس سینا
۶۲۴,۸۹۰,۹۹۹	۲,۵۹۷,۴۶۷,۴۰۶	ناجی طبیعت
۵۸۵,۳۰۴,۵۶۳	۲,۴۱۸,۷۹۳,۵۷۰	طبیعت سبز پردیس
۱,۹۳۵,۷۹۵,۳۲۳	۲,۲۶۵,۳۱۷,۴۲۷	کوشا خوش ساخت
-	۲,۲۰۱,۹۳۱,۴۶۷	شاخه های پاس
۲,۲۰۰,۳۲۹,۲۶۳	۲,۲۰۰,۳۲۹,۲۶۳	مهندسين مشاور فرادید
۱,۶۸۱,۵۶۴,۵۷۸	۲,۱۲۴,۷۲۶,۳۶۴	آبادگران بلند آسمان
۲,۰۷۳,۰۳۲,۷۸۱	۲,۰۷۳,۰۳۲,۷۸۱	شرکت جهاد سبز
۱,۱۰۳,۲۶۴,۰۰۰	۲,۰۷۰,۸۴۲,۲۱۴	شرکت تراکم خاک
-	۱,۹۷۳,۵۱۱,۷۹۷	سازمان همبازی شهر فارهای استان تهران
۱,۹۵۷,۱۸۷,۸۶۴	۱,۹۱۹,۷۰۱,۱۲۴	شرکت راه سازان ساهی
۴۷۹,۷۷۴,۹۸۵	۱,۸۷۵,۶۹۴,۱۱۳	بلدر کاران سروش
۱,۸۰۹,۶۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۹,۶۰۰,۰۰۰	ایستا آروین آبادنا
۲,۰۳۲,۴۴۶,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۱۲,۶۷۵	ش راه سبز پیشرو



داداشتهای توفیقی، شور و شوق

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۲,۰۷۳,۳۷۹,۱۶۶	۱,۷۹۳,۱۸۱,۲۸۸	آب پویان اهر
۲,۳۷۳,۳۰۶,۹۲۶	۱,۷۷۵,۸۳۸,۵۴۹	شرکت مجیدان راه نوین
۲,۱۰۲,۸۹۳,۸۰۰	۱,۶۹۷,۷۰۶,۰۱۳	شرکت فیض راه ماهان
۷۶۱,۳۵۱,۸۸۴	۱,۶۸۰,۰۷۲,۳۹۷	ش حقار گستر کاریز
۱,۰۹۰,۲۵۷,۵۵۳	۱,۶۷۳,۸۱۵,۰۴۹	شرکت ایمن جاده سدید
۷۱۴,۸۱۰,۶۵۸	۱,۶۱۷,۷۸۴,۱۳۸	مهندسین مشاور نیروی هوشمند
۹۳۰,۴۸۵,۶۸۴	۱,۵۷۹,۷۸۱,۱۰۶	رهاب ساز سدا
.	۱,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	آرمان شهر طاهرا
۱,۵۳۰,۳۷۶,۷۵۹	۱,۵۳۰,۳۷۶,۷۵۹	صنم یول
.	۱,۴۵۲,۵۰۳,۰۹۲	بازر بام ایستایس
۱,۱۵۳,۴۹۵,۴۰۱	۱,۴۵۲,۱۸۷,۵۸۶	شرکت آواز شیمی قام
۱,۴۴۰,۳۸۸,۰۹۶	۱,۴۴۰,۳۸۸,۰۹۶	مهمین پوش سحر
۹۸۶,۴۴۸,۳۱۶	۱,۴۱۸,۳۱۵,۱۷۲	لونس راه مشاهیر
۱,۴۰۳,۵۸۰,۹۳۶	۱,۴۰۳,۵۸۰,۹۳۶	شایگان ساز دنا
۱,۳۹۱,۷۲۳,۹۹۱	۱,۳۵۲,۲۶۱,۸۸۴	پارسیان اندیشه آسیا
۱۲۴۳۶۶۰۳۷۸	۱,۳۴۳,۶۶۰,۳۷۸	آرامه عمران دریا
۵۶۲۶۲۸۹۵۳	۱,۲۷۵,۱۲۴,۴۸۹	ریل گذار طرح آویزه
.	۱,۲۷۴,۶۳۹,۱۴۸	پردیس گستر افتخار
.	۱,۲۶۱,۸۲۶,۷۴۸	شرکت آذین پوشش بهاره
۱,۰۲۷,۷۷۹,۹۰۶	۱,۲۵۷,۴۸۹,۴۴۹	ایستا طرح آیین
۹۹۵,۲۰۷,۵۴۹	۱,۲۳۸,۷۵۳,۴۱۶	شرکت کوجه باغ رضوان
۱۲۳۲۴۰۰۰۰۰	۱,۲۳۲,۴۰۰,۰۰۰	ویژن آریا ایستایس
.	۱,۱۹۶,۰۷۷,۶۱۸	فروغ ساز زونگار
۱,۱۹۵,۵۹۷,۵۷۶	۱,۱۹۵,۵۹۷,۵۷۶	توانکاران صنعت پیشرو
۱,۱۳۶,۴۰۵,۵۵۵	۱,۱۳۶,۴۰۵,۵۵۵	سازوکار سامانه تندرو
.	۱,۰۸۵,۳۳۸,۶۴۰	شرکت آرمینا افروز زاگرس
۱,۰۷۰,۱۴۹,۵۰۳	۱,۰۷۰,۴۲۴,۹۷۹	تیسفون آریکا
۱,۰۶۵,۸۶۷,۱۲۳	۱,۰۶۵,۸۶۷,۱۲۳	مهندسین مشاور یکم
۱,۳۹۹,۵۶۵,۰۷۲	۱,۰۵۳,۵۳۳,۹۶۹	آواز سبز گیتا
۵۲,۸۴۳,۳۷۱,۴۰۳	۵۰,۵۶۲,۸۸۳,۰۲۶	سایر

۱۲۵,۰۸۲,۸۸۵,۱۶۸

۱۸۲,۱۴۰,۵۷۰,۴۱۸

جمع

امینان نمش و بکلان

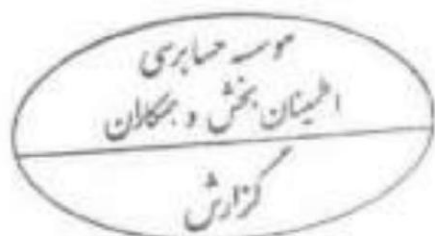
کوش



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۸۷۱,۵۶۹,۱۹۵	۱,۲۷۸,۹۷۱,۶۷۷	افق گستر سازندگی
-	۱,۲۷۴,۶۳۹,۱۵۶	پودیس گستر اقلیا
۱۲۷۱۶۳۰,۱۹۲	۱,۲۷۱,۶۳۰,۱۹۲	مهندسین مشاور آتک
۱,۲۵۵,۷۳۴,۳۵۹	۱,۲۵۵,۷۳۴,۳۵۹	مهمین پوش سحر
۱,۲۲۴,۹۴۶,۴۱۰	۱,۲۲۴,۹۴۶,۴۱۰	شرکت راه سازان مبین
-	۱,۱۹۶,۰۷۷,۶۱۵	فروغ ساز زرنگار
۱,۱۲۳,۸۵۰,۱۵۷	۱,۱۵۵,۴۷۲,۵۰۳	شرکت عظیم گستر اطلس
۱,۱۴۷,۲۲۴,۰۳۲	۱,۱۴۷,۲۲۴,۰۳۲	رفیع راه تدبیر
۱,۱۳۴,۸۴۳,۷۶۵	۱,۱۳۴,۸۴۳,۷۶۵	شرکت کاتوه کوی کیان
۱,۱۲۶,۸۸۲,۴۶۶	۱,۱۲۶,۸۸۲,۴۶۶	رهام بتن آریا
۱,۱۱۷,۲۳۹,۷۱۳	۱,۱۱۷,۲۳۹,۷۱۳	سیویل سازه آرکا
۱,۱۱۴,۶۱۵,۶۸۹	۱,۱۱۴,۶۱۵,۶۸۹	شرکت خاکینای سهند
۱,۱۱۸,۵۰۰,۱۲۵	۱,۱۱۳,۶۸۹,۴۹۴	شرکت پاولن گستر سینا
۸۱۷,۲۷۱,۵۸۵	۱,۱۰۰,۰۴۴,۶۹۰	شرکت فناوری نوین پدیده پارسه
-	۱,۰۸۵,۳۳۸,۶۴۴	شرکت آرمیتا افروز زاگرس
۱,۰۷۳,۵۳۶,۹۰۳	۱,۰۷۳,۵۳۶,۹۰۳	ایده گستر شاران
۱,۰۵۲,۳۵۰,۶۹۲	۱,۰۵۲,۳۵۰,۶۹۲	مهندسین مشاور لیحان
۱,۱۱۶,۷۱۸,۸۷۳	۱,۰۱۳,۳۸۳,۶۷۳	شیرا کار جنوب
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	آلوارس آروشا
۷۳,۴۸۳,۳۸۱,۱۲۹	۶۴,۳۲۳,۶۰۱,۴۳۷	سایر
۲۳۵,۹۶۰,۷۹۸,۰۲۷	۳۰۱,۴۴۵,۸۰۰,۶۲۱	جمع

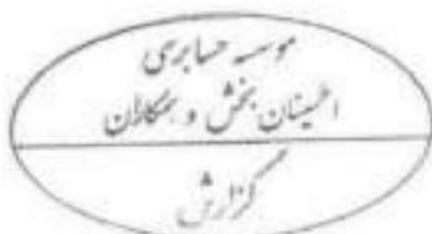


۲ - ۱۴ - سپرده بیمه تامین اجتماعی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱,۲۸۵,۹۵۲,۲۴۵	۲,۱۶۷,۲۹۸,۷۶۲	شرکت بوم سازگان تهران
۱,۳۸۵,۷۲۹,۵۵۳	۱,۷۰۱,۲۰۷,۳۸۰	شرکت کوچه باغ رضوان
۱,۵۶۵,۷۲۰,۴۹۸	۱,۶۶۲,۲۸۷,۲۴۵	پارسیان اندیشه آسیا
۱,۶۵۴,۷۱۶,۰۰۲	۱,۶۵۴,۷۱۶,۰۰۲	شرکت سبز شهر
-	۱,۵۷۸,۷۶۷,۸۰۵	شرکت ایت آرنا پایا (با مسئولیت محدود)
۱,۴۰۶,۳۴۶,۴۱۵	۱,۴۰۶,۳۴۶,۴۱۵	هما آذین پاک
۱,۲۹۷,۵۱۱,۵۸۰	۱,۲۹۷,۵۱۱,۵۸۰	سبز گستران نمین
۲۰,۹۴۳,۳۹۷,۶۰۹	۱۴,۴۹۷,۴۸۶,۹۷۹	سایر
۲۹,۵۱۹,۳۷۳,۱۰۲	۲۵,۹۶۵,۶۲۲,۱۷۰	جمع

۳ - ۱۴ - سایر حسابهای پرداختنی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۵۶,۱۱۱,۰۰۲,۳۶۵	۳۲,۹۳۳,۳۶۵,۶۴۱	۱۴-۳-۱	سازمان امور مالیاتی - مالیات تکلیفی
۳۱,۶۰۰,۰۲۶,۴۴۲	۳۷,۷۹۳,۰۷۶,۵۴۴	۱۴-۳-۲	ارزش افزوده غیر قطعی
۲۲,۶۰۹,۹۱۳,۲۱۴	۲۷,۶۸۵,۵۵۹,۹۹۸	۱۴-۳-۳	سایر کمورات بیمه‌کاران
۱۵,۶۵۸,۴۲۱,۳۱۶	۱۸,۸۰۴,۹۰۴,۲۲۲		حواروش بر قراردادهای (نیم درصد سهم شهرداری)
۷,۰۵۹,۵۸۰,۵۲۷	۱۳,۱۵۷,۳۷۵,۱۳۹		حواروش بهداشت کار
۱۰,۰۵۴,۴۵۵,۵۰۶	۱۰,۰۲۰,۲۹۱,۱۳۱		بدهی به سایر اشخاص حقوقی
-	۱,۵۷۲,۰۸۶,۷۷۵		بدهی به سازمانهای وابسته به شهرداری تهران
۲۲۳,۵۹۲,۳۷۹	۲۴۹,۹۰۷,۳۷۹		بدهی به اشخاص حقیقی
۴۰,۰۰۸,۲۰۶	۴۰,۰۰۸,۲۰۶		بدهی به شرکتهای وابسته به شهرداری تهران
۲۹,۳۸۲,۷۲۳	۲۹,۳۸۲,۷۲۳		سایر کمورات کارکنان
۱۶,۶۷۹,۵۰۰	۱۶,۶۷۹,۵۰۰		بیمه تمام خطر
۱۱,۷۹۵,۰۴۷	۱۱,۷۹۵,۰۴۷		سازمان امور مالیاتی - مالیات ارزش افزوده
۱۴۳,۴۱۵,۰۷۸,۴۲۷	۱۴۳,۳۱۴,۴۳۰,۳۰۵	جمع	



۱- ۳- ۱۴ - سازمان امور مالیاتی- مالیات تکلیفی

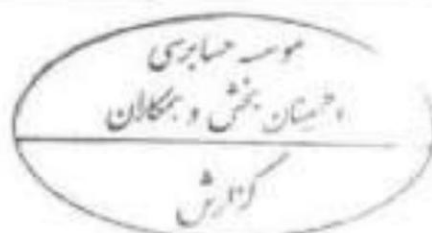
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۵,۷۸۰,۰۶۳,۳۱۸	۴,۵۱۴,۵۲۹,۲۳۰	مالیات از جاری
۳,۴۴۲,۲۴۲,۷۲۳	۳,۳۳۲,۸۸۰,۲۰۷	سازمان عمرانی مناطق شهرداری تهران
۳,۲۶۵,۲۲۰,۹۵۰	۳,۰۵۳,۷۱۷,۳۱۹	مالیات از عمرانی
۱,۸۸۱,۷۵۱,۳۸۷	۱,۵۵۶,۴۲۷,۹۱۹	شرکت جهادسبز
۲,۸۰۳,۷۱۳,۱۰۷	۱,۲۱۴,۲۱۰,۳۰۹	ش. عمرانی صندوق ذخیره کارکنان شهرداری تهران
۱,۰۲۲,۸۸۹,۵۹۵	۱,۰۲۲,۸۸۹,۵۹۵	شرکت آگرویان
۳۷,۹۱۵,۱۲۱,۲۸۵	۱۸,۲۳۸,۷۱۰,۸۶۲	سایر
۵۶,۱۱۱,۰۰۲,۳۶۵	۳۲,۹۳۳,۳۶۵,۶۴۱	جمع

۲- ۳- ۱۴ - ارزش افزوده غیر قطعی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۳۱,۶۰۰,۲۴۶,۴۴۲	۳۷,۷۹۳,۰۷۲,۵۴۴	وزارت امور اقتصادی و دارایی
۳۱,۶۰۰,۲۴۶,۴۴۲	۳۷,۷۹۳,۰۷۲,۵۴۴	جمع

۳- ۳- ۱۴ - سایر کسورات پیمانکاران

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱,۹۵۲,۲۴۴,۲۳۴	۳,۴۶۲,۹۰۹,۵۸۳	ارمغان سیزمهار
۳,۰۱۳,۴۳۸,۸۶۹	۳,۰۱۳,۴۳۸,۸۶۹	بانک سپه شعبه ۱۹۷۷ خیابان بهشت
۲,۷۰۳,۲۷۰,۵۱۳	۲,۷۰۳,۱۴۰,۵۱۳	بانک سپه شعبه خیابان ۱۵ خرداد غربی
۵۴۵,۸۸۰,۰۲۳	۱,۴۹۳,۸۵۰,۰۳۳	شرکت ایت آرنا پایا (با مسئولیت محدود)
۱,۲۳۳,۸۰۱,۰۷۹	۱,۲۲۴,۹۰۶,۰۱۶	پیمانکاران موقت
۱,۱۰۳,۲۱۵,۲۲۱	۱,۱۰۳,۲۱۵,۲۲۱	شرکت آگرویان
۱۲,۰۵۸,۰۷۳,۰۷۷	۱۴,۶۸۳,۹۹۹,۷۶۳	سایر
۲۴,۶۰۹,۹۱۴,۲۱۶	۲۷,۶۸۵,۵۵۹,۹۹۸	جمع



۱۵ - حسابهای پرداختنی گروه

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۴۰۸,۸۴۲,۲۴۹,۲۰۵	۴۰۹,۷۴۲,۲۴۹,۲۰۵	۱۵ - ۱
۴۰۸,۸۴۲,۲۴۹,۲۰۵	۴۰۹,۷۴۲,۲۴۹,۲۰۵	جمع

حسابهای دائم فی مابین مرکز و مناطق

۱۵ - ۱ - حسابهای دائم فی مابین مرکز و مناطق

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۴۰۸,۸۴۲,۲۴۹,۲۰۵	۴۰۹,۷۴۲,۲۴۹,۲۰۵	۱۵ - ۱ - ۱
۲۷,۷۴۷,۴۰۷	۲۷,۷۴۷,۴۰۷	
۴۰۸,۸۴۲,۲۴۹,۲۰۵	۴۰۹,۷۴۲,۲۴۹,۲۰۵	جمع

سایر پرداختنی گروه

کسورات حقوق و مزایا

۱۵ - ۱ - ۱ - سایر پرداختنی گروه

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۴۰۴,۷۷۹,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۵,۶۷۹,۰۰۰,۰۰۰	
۴,۰۳۵,۵۰۱,۷۹۸	۴,۰۳۵,۵۰۱,۷۹۸	
۴۰۸,۸۱۴,۵۰۱,۷۹۸	۴۰۹,۷۱۴,۵۰۱,۷۹۸	جمع

حسابداری املاک

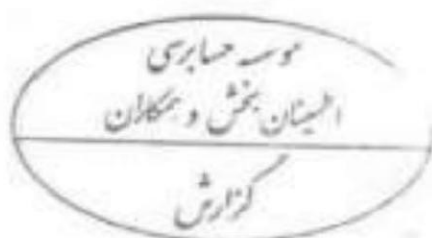
ادارات کل امور مالی و اسناد

۱۶ - پیش دریافتها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۴۰۴,۱۰۰,۲۹۱,۵۹۰	۴۰۴,۱۰۰,۲۹۱,۵۹۰	۱۶ - ۱
۳۴۰,۲۷۹,۸۸۷,۴۱۸	۱۸۴,۷۷۰,۹۳۱,۹۲۹	
۷۴۴,۳۸۰,۱۷۹,۰۰۸	۵۸۸,۸۷۱,۲۱۳,۵۱۹	جمع

پیش دریافت فروش

وجوه درآمدی در دست تحکیم



۱ - ۱۶ - پیش دریافت فروش

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۳۰۵,۶۸۲,۲۹۱,۵۹۰	۳۰۵,۶۸۲,۲۹۱,۵۹۰	پیش دریافت فروش زمین اسنادی - سازمان املاک و مستغلات
۹۸,۴۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۹۸,۴۱۸,۰۰۰,۰۰۰	پیش دریافت فروش زمین نقدی - سازمان املاک و مستغلات
۴۰۴,۱۰۰,۲۹۱,۵۹۰	۴۰۴,۱۰۰,۲۹۱,۵۹۰	جمع

۱۷ - فروش خالص درآمد حاصل از ارائه خدمات

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱۳,۴۵۸,۸۵۹,۱۰۶,۲۲۶	۵,۹۶۸,۵۱۹,۸۹۲,۱۶۶	۱۷ - ۱ درآمد‌های عملیاتی
۱۳,۴۵۸,۸۵۹,۱۰۶,۲۲۶	۵,۹۶۸,۵۱۹,۸۹۲,۱۶۶	جمع

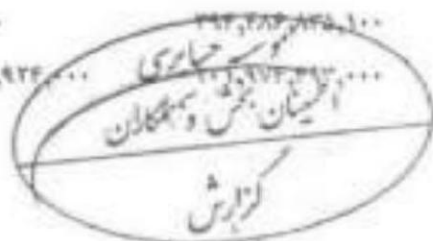
۱ - ۱۷ - درآمد‌های عملیاتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱۳,۴۵۸,۸۵۹,۱۰۶,۲۲۶	۶,۸۶۸,۷۳۴,۸۹۳,۷۵۵	۱۷ - ۱ - ۱ درآمد‌های حاصل از فروش و ارائه خدمات عملیاتی
(۱۹,۴۷۷,۹۴۷,۱۳۱)	(۱۶,۹۹۰,۰۸۹,۲۱۸)	۱۷ - ۱ - ۲ برگشت از درآمد‌های حاصل از فروش و ارائه خدمات عملیاتی
(۸۰۶,۰۴۲,۵۰۱,۰۸۲)	(۸۸۳,۲۲۴,۹۱۲,۳۷۱)	۱۷ - ۱ - ۳ تلفیق و درآمد‌های حاصل از فروش و ارائه خدمات عملیاتی
۱۲,۶۳۳,۳۳۸,۶۵۸,۰۱۳	۵,۹۶۸,۵۱۹,۸۹۲,۱۶۶	جمع

۱ - ۱ - ۱۷ - درآمد‌های حاصل از فروش و ارائه خدمات عملیاتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۲,۳۷۲,۰۱۲,۱۱۶,۳۳۹	۱,۶۵۱,۳۳۵,۱۳۶,۱۱۷	عوارض بر مازاد تراکم
۳,۶۷۳,۱۱۷,۱۵۶,۱۶۴	۱,۴۶۶,۱۹۴,۵۶۴,۲۳۴	درآمد حاصل از تغییر کاربری‌ها
۴۴۰,۶۰۳,۵۹۸,۷۰۱	۸۸۱,۳۱۰,۳۷۸,۵۲۵	عوارض سطح شهر
۲,۱۸۴,۱۴۴,۴۱۳,۶۳۲	۶۶۰,۷۰۴,۴۲۴,۴۸۸	عوارض بر پروانه‌های ساختمانی (پذیرم)
۷۴۹,۶۴۸,۵۱۶,۰۴۱	۵۷۰,۷۰۴,۵۸۸,۰۲۹	نوسازی
۳,۰۴۵,۷۶۷,۹۹۶,۰۳۱	۴۹۶,۶۷۰,۰۲۶,۸۶۶	جریمه کمیسیون ماده صد
	۴۴۲,۴۸۶,۸۴۵,۱۰۰	تمدید پروانه ساختمان نیمه کاره

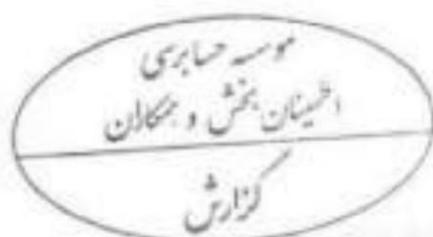
حق آسفالت و لکه گیری ترمیم حفاری (درآمد حفاری طولی)



۳۰۴,۷۴۱,۷۳۴,۶۱۱	۱۷۱,۵۲۰,۳۶۲,۸۹۲	عوارض بر پروژه های ساختمانی (زیر بنا)
۵۴۷,۹۲۳,۵۳۳	۷۳,۱۷۷,۷۳۸,۴۷۵	عوارض بر تفکیک اراضی و ساختمان
۱,۹۵۰,۵۱۳,۳۱۴	۵۶,۹۷۹,۰۸۹,۷۲۹	عوارض بر قراردادهای
۶۰,۸۶۶,۲۱۴,۸۳۳	۵۵,۸۵۱,۲۲۸,۵۱۴	بهای خدمات (مدیریت پسماند واحدهای مسکونی)
۷۳,۶۰۱,۰۸۳,۳۵۴	۵۰,۰۶۰,۲۵۵,۷۱۴	قطار شهری - حمل و نقل ریلی
۳۴۷,۱۴۰,۴۵۹,۳۷۸	۴۹,۲۳۷,۱۵۹,۰۷۴	عوارض حذف پارکینگ
۲۰,۵۱۵,۴۳۷,۳۵۰	۲۶,۰۴۰,۹۵۸,۱۸۱	عوارض بر پروژه کسب و پیشه و حق صدور پروانه
۱۴,۴۶۱,۸۳۷,۹۷۱	۱۸,۹۳۹,۳۴۴,۵۵۱	لایروبی
۲۳,۵۶۳,۱۷۶,۵۵۵	۱۶,۷۷۲,۲۰۴,۲۷۹	بهای خدمات (مدیریت پسماند واحدهای تجاری و اداری)
۴,۹۵۷,۳۷۷,۶۴۹	۸,۸۱۲,۲۹۸,۰۷۶	عوارض بر بالکن و پیش آمدگی
۶,۲۷۶,۷۹۰,۰۰۰	۷,۳۲۶,۱۳۰,۰۰۰	حق آسفالت و لکه گیری ترمیم سطوحی (درآمد حفاری عرضی)
۳,۵۲۷,۷۵۵,۹۷۰	۵,۴۲۶,۵۵۴,۹۵۰	حق تشرف
۷۶۸,۳۰۱,۳۸۱	۲,۱۸۹,۸۷۲,۵۳۸	عوارض بر اماکن عمومی (هتل، مسافرخانه و غیره)
۷۴۱,۴۵۷,۴۶۴	۱,۱۵۵,۲۶۲,۴۲۳	عوارض پیشه وران موسسات درمانی
۶,۸۸۵,۳۲۱,۹۴۴	۱,۸۷۵,۹۸۸,۰۰۰	سایر
۱۳,۴۵۸,۸۵۹,۱۰۶,۴۴۶	۶,۸۶۸,۷۳۴,۸۹۳,۷۵۵	جمع

۴ - ۱ - ۱۷ - برگشت از درآمدهای حاصل از فروش و ارائه خدمات عملیاتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۴۷,۲۹۶,۰۲۳	۹,۹۳۱,۴۲۹,۸۲۱	درآمد حاصل از تغییر کاربری ها
۰	۵,۳۰۷,۵۴۱,۰۰۰	عوارض بر قراردادهای
۱۹,۳۳۰,۵۵۱,۰۹۸	۱,۷۵۱,۱۱۸,۳۹۷	سایر
۱۹,۴۷۷,۹۴۷,۱۲۱	۱۶,۹۹۰,۰۸۹,۲۱۸	جمع

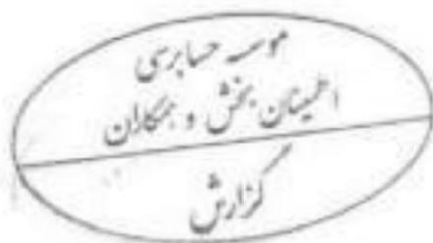


۳- ۱- ۱۷- تخفیف بر درآمدهای حاصل از فروش و ارائه خدمات عملیاتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۲۲۹,۹۶۱,۹۰۰,۹۵۶	۲۴۳,۸۱۸,۸۰۶,۵۹۸	عوارض بر مازاد تراکم
۲۴۶,۲۴۰,۰۰۷,۵۲۳	۲۵۵,۵۴۵,۲۴۷,۰۸۶	درآمد حاصل از تغییر کاربری ها
۸۲,۴۶۱,۱۹۹,۸۸۸	۱۶۸,۴۹۸,۲۹۱,۷۵۹	عوارض سطح شهر
۱۶۸,۲۵۷,۷۴۸,۸۶۷	۱۲۵,۲۹۳,۲۶۸,۱۸۱	عوارض بر پروژه های ساختمانی (پذیرد)
۴۵,۳۰۴,۶۸۴,۲۶۴	۳۸,۰۱۸,۱۰۰,۹۳۰	عوارض بر پروژه های ساختمانی (زیربنا)
۹۳,۰۴۱,۲۱۷	۱۴,۵۱۳,۸۹۲,۶۷۸	عوارض بر تکنیک اراضی و ساختمان
۱۱,۷۱۶,۴۹۷,۴۸۷	۱۳,۵۴۲,۳۷۲,۲۱۷	نوسازی
۹۶۹,۶۸۳,۸۳۶	۱,۸۰۵,۴۹۵,۵۰۷	عوارض بر بالکن و پیش آمدگی
۵۸۴,۲۰۵,۵۳۵	۱,۱۴۶,۳۴۲,۲۴۳	حق تشرف
۴۵۳,۵۳۱,۵۰۹	۸۴۲,۴۹۵,۱۷۲	سایر
۸۰۶,۰۳۲,۵۰۱,۰۸۲	۸۸۳,۴۴۴,۹۱۲,۳۷۱	جمع

۱۸- هزینه

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۹۰۳,۸۲۷,۷۸۰,۳۹۶	۹۳۶,۰۸۹,۲۴۱,۶۱۰	۱۸-۱	هزینه های مأموریت خدمات شهری
۴۴۹,۷۹۱,۶۵۲,۶۷۶	۷۵۱,۲۹۳,۷۹۵,۷۸۴	۱۸-۲	هزینه های مأموریت خدمات مدیریت
۴۰۰,۵۴۴,۴۶۸,۳۹۰	۶۲۳,۶۲۷,۱۱۹,۶۶۵	۱۸-۳	هزینه های مأموریت حمل و نقل و ترافیک
۱۰۱,۲۱۱,۵۶۰,۲۶۷	۶۷,۰۳۳,۳۸۱,۷۱۲	۱۸-۴	هزینه های مأموریت اجتماعی و فرهنگی
۲۵,۴۳۰,۸۹۹,۲۶۱	۱۲,۳۵۳,۵۹۰,۵۵۵	۱۸-۵	هزینه های مأموریت شهرسازی
۱۸,۴۴۳,۰۳۰,۴۰۸	۱۷,۱۳۶,۵۹۵,۱۲۱	۱۸-۶	سایر هزینه ها
۷,۳۵۴,۲۶۸,۰۷۶	۱۵,۳۲۸,۹۶۲,۹۴۹	۱۸-۷	هزینه های مأموریت ایمنی و مدیریت بحران
۱,۹۰۶,۵۱۲,۶۵۹,۴۵۲	۲,۴۴۲,۸۶۲,۶۸۷,۳۹۶	جمع	

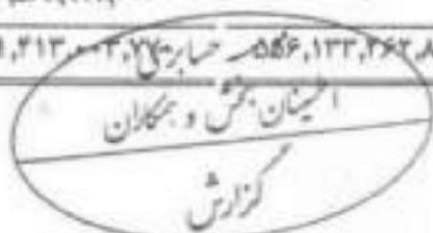


۱- ۱۸ - هزینه های مأموریت خدمات شهری

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۵۵۱,۴۱۳,۰۰۳,۷۷۰	۵۵۶,۱۳۳,۲۶۲,۸۲۴	۱۸-۱-۱ هزینه های توسعه پارکها، جنگلها و فضای سبز
۱۷۷,۰۲۳,۳۹۳,۵۰۲	۲۳۷,۸۰۱,۳۶۷,۶۷۸	۱۸-۱-۲ هزینه های مدیریت بازیافت و دفع پسماندها
۸۱,۷۷۹,۲۴۱,۱۷۶	۶۵,۱۷۱,۸۳۸,۱۲۶	۱۸-۱-۳ هزینه های شبکه جمع آوری و دفع آبهای سطحی
۵۷,۳۷۲,۵۳۸,۳۴۹	۲۲,۳۱۴,۳۰۸,۷۸۶	۱۸-۱-۴ هزینه های زیبا سازی منظر شهری
۲۳,۷۶۵,۱۸۱,۱۵۴	۸,۱۷۸,۴۳۲,۴۲۴	۱۸-۱-۵ هزینه های بهبود محیط زیست شهری
۱۲,۴۹۲,۴۲۲,۴۲۳	۵,۸۱۶,۸۹۳,۷۰۰	۱۸-۱-۶ هزینه های توسعه تاسیسات و تسهیلات خدمات شهری
-	۲۰,۸۳۲,۶۶۰,۰۰۰	۱۸-۱-۷ هزینه های تسطیح اراضی و املاک
	۱۷,۸۳۸,۴۷۸,۰۵۲	هزینه های توسعه محلات در حوزه خدمات شهری
۹۰۳,۸۲۷,۷۸۰,۳۹۲	۹۳۶,۰۸۹,۲۴۱,۶۱۰	جمع

۱- ۱- ۱۸ - هزینه های توسعه پارکها، جنگلها و فضای سبز

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۳۶۸,۸۱۴,۲۰۵,۰۷۶	۴۵۸,۳۱۳,۲۳۱,۱۳۹	هزینه های نگهداری فضای سبز
۳۳,۰۹۷,۹۸۰,۵۳۶	۲۹,۸۴۳,۳۷۶,۵۸۳	هزینه های احداث و توسعه فضای سبز
۳۶,۳۳۲,۵۱۸,۳۹۰	۲۲,۵۳۵,۹۳۹,۸۴۴	هزینه های بازپیرایی، ترمیم و تجهیز
۲۵,۴۶۷,۴۳۹,۲۳۳	۱۵,۳۴۸,۹۶۰,۰۰۹	هزینه های طراحی و اجرای شبکه های آبرسانی فضای سبز، سطح منطقه
۴۱,۴۴۷,۸۶۴,۱۶۸	۱۲,۳۶۴,۱۹۲,۰۳۹	هزینه های احداث و توسعه فضای سبز
-	۶,۹۹۸,۸۰۸,۶۱۷	هزینه های توسعه و تکمیل آبرسانی بوستان جنگلی ورد آورد
۷,۹۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۵,۹۴۲,۴۵۸,۷۶۵	هزینه های توسعه جنگلکاری و کمرند سبز پیرامون شهر، سطح منطقه
۹,۸۴۳,۴۷۵,۰۰۰	۲,۹۲۵,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های تامین درخت و درختچه و گل و گیاه، سطح منطقه
۳,۳۹۲,۰۴۶,۳۳۶	۱,۷۴۹,۱۱۵,۵۴۷	نظرگاه، میل کن
-	۱۱۲,۱۸۰,۳۰۱	هزینه های توسعه و تکمیل آبرسانی بوستان جنگلی خرگوش دره
۲,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	-	هزینه های بازپیرایی، ترمیم و تجهیز به ساحلی و دریاچه شهدای خلیج فارس
۱۱,۰۵۷,۸۶۰,۰۰۰	-	هزینه های احداث و توسعه بوستان
		تندرسی
۸,۰۷۰,۶۹۸,۰۵۱	-	هزینه های احداث و توسعه فضای سبز
۳,۵۴۲,۹۱۷,۰۰۰	-	هزینه های نگهداری بوستان آشاد
۵۵۱,۴۱۳,۰۰۳,۷۷۰	۵۵۶,۱۳۳,۲۶۲,۸۲۴	جمع



۲- ۱- ۱۸- هزینه های مدیریت بازداشت و دفع پسماندهای شهری

۱۳۹۸	۱۳۹۹
ریال	ریال
۱۷۳,۱۱۳,۵۶۳,۵۰۲	۲۳۶,۱۱۳,۳۹۶,۲۷۸
۳,۹۰۹,۸۳۰,۰۰۰	۱,۶۸۶,۹۷۱,۲۰۰
۱۷۷,۰۲۳,۳۹۳,۵۰۲	۲۳۷,۸۰۱,۳۶۷,۶۷۸
جمع	

هزینه های رفت و روب شهری

هزینه های خرید مخازن پسماند

۳- ۱- ۱۸- هزینه های شبکه جمع آوری و دفع آبهای سطحی

۱۳۹۸	۱۳۹۹
ریال	ریال
۳۶,۹۹۷,۹۲۸,۸۶۴	۱۸,۷۶۹,۳۲۱,۳۲۶
۱۶,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۲۳۲,۱۱۶,۰۰۰
۸,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۵۱۱,۵۶۶,۷۸۳
۵,۲۰۹,۹۱۱,۷۵۸	۸,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۴,۸۳۱,۸۴۸,۴۷۰	۳,۶۶۷,۳۵۳,۹۳۱
۱,۳۳۹,۵۵۲,۰۸۴	۲,۶۶۰,۹۴۲,۰۸۳
۱۰۲۰۰۰۰۰۰۰۰	۱,۱۳۰,۵۲۸,۰۰۳
۸۱,۷۷۹,۲۳۱,۱۷۶	۶۵,۱۷۱,۸۳۸,۱۲۶
جمع	

هزینه های احداث و بهسازی جمع آوری

آبهای سطحی، بالادست بزرگراه شهید

خرابی میل کن به ورد آورد

هزینه های برف روی

هزینه های کنترل و پایش آب های

سطحی و زیرزمینی، سطح منطقه

هزینه های لایروبی و بازسازی قنوات،

سطح منطقه

هزینه های مرمت، بهسازی، نوسازی و توسعه شبکه فرعی جمع آوری آبهای سطحی

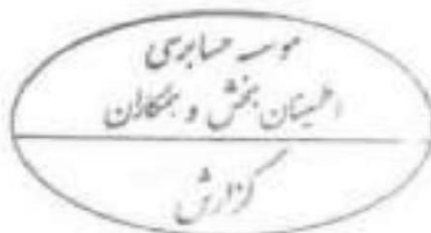
(شامل انبار، جدول، پل قازی، دریاچه، سنگ، آسفالت، گچ و رسوب گیر) سطح منطقه

هزینه های طراحی و اجرای روش های بازداشت و بازچرخانی آب

هزینه های مرمت، بهسازی، نوسازی و توسعه شبکه فرعی جمع آوری آبهای سطحی

(شامل بهره گیری از روش های نوین و سرچشمه سازی انبار،

آسفالت گچ و رسوب گیر) سطح منطقه

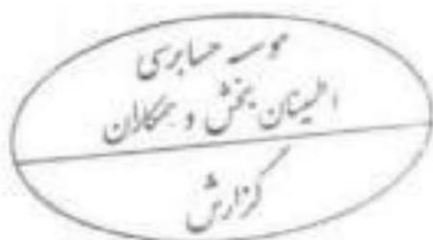


۳- ۱- ۱۸- هزینه های زیبا سازی منظر شهری

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۸,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۲۰۱,۱۸۱,۸۴۴	هزینه های نورپردازی و زیباسازی معابر، سطح منطقه
۸,۴۵۷,۱۲۸,۰۰۰	۳,۹۸۶,۶۷۵,۰۰۰	هزینه های ساندبلی و مناسب سازی مبادین و معابر خاص شهر، سطح منطقه
۲۷,۰۶۳,۴۱۰,۳۴۹	۳,۸۷۶,۳۰۶,۲۰۰	هزینه های روشنایی معابر سطح منطقه
۴,۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰	۳,۷۰۵,۵۹۳,۱۰۰	هزینه های نقاشی دیواری و گرافیک محیطی، سطح منطقه
۳,۹۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های رنگ آمیزی و پاکسازی نما، سطح منطقه
۲,۷۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۰۴,۵۵۲,۶۴۲	هزینه های تهیه و نصب تابلوهای تبلیغاتی، تزیینی، مجسمه و تندیس، سطح منطقه
۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	هزینه های تهیه و نصب پلاک شناسایی اماکن و معابر، سطح منطقه
۵۷,۳۷۲,۵۳۸,۳۲۹	۲۴,۳۱۴,۳۰۸,۷۸۶	جمع

۵- ۱- ۱۸- هزینه های بهبود محیط زیست شهری

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۷,۵۲۹,۵۳۲,۶۰۴	۴,۴۲۸,۸۰۱,۴۲۴	هزینه های مبارزه با جانوران مضر شهری
۴۱۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۴۹,۱۰۵,۰۰۰	هزینه های تهیه طرح های زیست محیطی شهر تهران
۱,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های آموزش، فرهنگ سازی و مشارکت شهروندی در حوزه محیط زیست شهری
۳۲۲۱۹۳۸۰۰	۳۷۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های استقرار و نگهداشت نظام مدیریت
۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۸,۵۲۶,۰۰۰	هزینه های توسعه انرژی های نو
۴۱۰,۴۴۳,۰۰۰	.	هزینه های ارزیابی اثرات زیست محیطی پروژه های عمرانی، تولیدی و خدماتی شهرداری تهران
۳۴۴,۶۰۰,۰۰۰	.	هزینه های شناسایی منابع آلاینده های بزرگ و ارائه راهکارهای رفع آلودگی
۸۷۰۹۹۱۷۵۰	.	هزینه های تهیه سازی مصرف انرژی و منابع در ساختمانهای شهرداری تهران
۲۳,۷۴۵,۱۸۱,۱۵۴	۸,۱۷۸,۴۳۲,۴۲۴	جمع



۶- ۱- ۱۸- هزینه های توسعه تاسیسات و تجهیزات خدمات

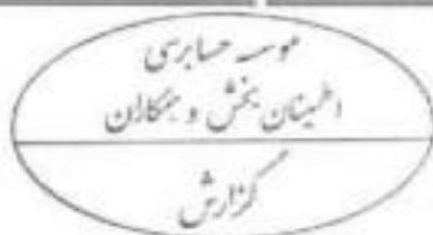
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۲,۴۹۰,۹۲۶,۳۴۸	۳,۰۳۴,۸۸۵,۰۰۰	۱- هزینه های تعمیر، تجهیز و مناسب سازی آبفوری ها و سرویس های بهداشتی عمومی در معابر، سطح منطقه
۹,۰۳۵,۲۶۹,۳۴۰	۲,۷۸۲,۰۰۸,۷۰۰	هزینه های توسعه محلهای اسکان
۹۶۸,۲۲۶,۷۷۵	-	هزینه های احداث سرویس های بهداشتی عمومی در معابر، سطح منطقه
۱۲,۴۹۴,۴۲۲,۴۶۳	۵,۸۱۶,۸۹۳,۷۰۰	جمع

۷- ۱- ۱۸- هزینه های تملک اراضی و املاک

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
-	۲۰۸۳۴۶۶۰۰۰۰	۱- هزینه های تملک املاک جهت کاربری تاسیسات خدمات شهری، دریاچه پینگر
-	۲۰۸۳۴۶۶۰۰۰۰	جمع

۲- ۱۸- هزینه های مأموریت خدمات مدیریتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۲۳۵,۱۰۶,۶۸۴,۱۵۱	۲۸۱,۲۷۷,۱۸۶,۴۵۴	۱۸-۲-۱	هزینه های دیون و تعهدات
۱۷۶,۴۵۲,۶۶۸,۷۱۵	۲۵۲,۹۸۱,۱۱۲,۴۶۳	۱۸-۲-۲	هزینه های امور پشتیبانی
۲۷,۵۶۶,۴۸۵,۹۷۹	۱۳,۰۴۱,۳۰۸,۶۶۵	۱۸-۲-۳	هزینه های تامین و نگهداشت ساختمانهای اداری
-	۱,۵۵۲,۸۰۵,۰۰۰	۱۸-۲-۴	هزینه های ترسیم خدمات شهر فکروینکه شهر مرشد
۳,۶۵۱,۳۴۴,۵۶۴	۷۷۳,۸۰۳,۰۰۰	۱۸-۲-۵	هزینه های ردیف های متمرکز
۱,۵۸۹,۱۹۰,۰۰۰	۱,۳۶۱,۳۳۰,۰۰۰	۱۸-۲-۶	هزینه های دیپلماسی شهری
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۸-۲-۷	هزینه های توسعه و تحول اداری
۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۶,۲۵۰,۰۰۰	۱۸-۲-۸	هزینه های پژوهش های کاربردی
۴,۷۸۵,۲۹۹,۲۶۷	-	۱۸-۲-۹	هزینه های توسعه خدمات شهری دارای الکترونیک
۴۴۹,۷۹۱,۶۵۲,۶۷۶	۷۵۱,۲۹۳,۷۹۵,۷۸۴	جمع	



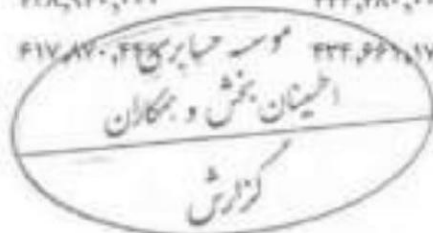
۱ - ۲ - ۱ - هزینه های دیون و تعهدات

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۹۰,۱۷۹,۳۰۵,۳۵۶	۲۴۶,۲۵۷,۷۳۲,۴۳۸	هزینه های دیون و تعهدات بابت املاک تصرف شده سال های قبل برود
۲,۶۲۷,۱۹۲,۱۱۰	۱۰۶,۲۸۲,۱۰۹,۹۶۰	هزینه های دیون بلا محل
۴۴,۷۶۱,۷۸۶,۶۸۵	۲۸,۷۳۷,۳۴۴,۲۵۸	هزینه های دیون و تعهدات بابت املاک تصرف شده سال های قبل، توکلات سازمان املاک و مستطلات
۵۱,۹۷۸,۳۰۰,۰۰۰	-	هزینه های دیون و تعهدات بابت املاک تصرف شده سال های قبل، توکلات نهادها و تبروهای مسلح اموضوح بند الف، بند ۵ بودجه مصوب سال ۹۸
۴۷,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	هزینه های دیون و تعهدات بابت املاک تصرف شده سال های قبل، سطح منطقه
۲۳۵,۱۰۶,۶۸۴,۱۵۱	۳۸۱,۲۷۷,۱۸۶,۶۵۶	جمع

۲ - ۲ - ۱ - هزینه های امور پشتیبانی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۵۳,۳۳۳,۳۲۱,۰۰۰	۱۷۵,۰۶۳,۸۴۹,۰۰۰	هزینه های کرایه وسائط نقلیه
۶۷,۲۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۹۶,۷۸۱,۴۶۱,۶۹۷	هزینه های آب بهای پارکها و میادین
۱۲,۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۴,۸۶۷,۹۹۹,۵۲۹	هزینه های بهای برق پارک ها و میادین
۱,۷۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۳۹۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های بیمه جامع مسئولیت مدنی و آتش سوزی
۷,۳۷۹,۶۹۲,۹۱۷	۸,۳۰۲,۶۱۷,۴۲۸	هزینه های دادرسی
۵,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های بهای برق مصرفی اداری
۲,۷۰۴,۸۱۳,۳۷۳	۲,۸۲۵,۳۰۶,۸۲۰	هزینه های سوخت دستگاههای حرارتی
۲,۳۹۷,۵۸۴,۵۰۱	۲,۰۷۶,۴۶۶,۰۱۳	هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی ساختمان و تاسیسات
۳,۷۳۰,۱۵۸,۹۸۱	۱,۵۳۸,۵۹۴,۰۵۰	هزینه های حق جلسه، حق الترحیم، حق التدریس
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۵,۱۳۴,۷۰۰	هزینه های سایر مواد و لوازم مصرف شدنی
۱,۴۶۹,۸۱۰,۰۰۰	۱,۱۴۱,۹۰۰,۰۰۰	هزینه های آب بها مصرفی اداری
۵,۱۴۱,۵۸۸,۰۰۰	۹۴۰,۹۹۰,۰۰۰	هزینه های لوازم تکلیف
۷۸۷,۷۰۶,۵۲۰	۸۱۴,۵۳۳,۰۳۰	هزینه های خرید لوازم مصرفی اداری
۷۳۷,۸۰۷,۰۰۰	۶۴۳,۳۸۹,۰۰۰	هزینه های هزینه ناهار
۵۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۴۵,۹۶۰,۰۰۰	هزینه های پست، اینترنت و تلفن
۴۳۸,۹۴۰,۰۰۰	۴۴۴,۴۸۰,۰۰۰	هزینه های خرید لوازم جزئی ساختمان
۶۱۷,۸۷۰,۴۴۰	۴۳۴,۶۶۱,۱۷۰	هزینه های خرید لوازم جزئی ساختمان

۱۳۹۹ - ۱۳۹۸ و کارگاههای آموزشی کارکنان



۱,۳۹۹,۴۰۰,۰۰۰	۳۵۳,۸۸۸,۹۰۶	هزینه های ثابت و تکثیر و چاپ اوراق
۵۹۵,۷۵۸,۲۶۸	۳۱۴,۲۶۴,۵۵۰	هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی
۶۷۹,۲۵۱,۹۸۰	۲۶۲,۲۶۲,۷۳۰	هزینه های لوازم یدکی و سایل نقلیه
۳۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۴۱,۹۷۹,۰۴۰	هزینه های سوخت و سایل نقلیه
۱۷۴,۹۶۰,۰۰۰	۵۵,۶۷۰,۰۰۰	هزینه های نگهداری و تعمیرات وسایل اداری
		هزینه های خدمات قراردادی هزینه های
۳۶,۱۰۱,۰۰۰	۱۳,۷۰۴,۸۰۰	بانکی شامل کارمزد سواحل بانکی بهای
		دسته چک و غیره
۶,۲۲۶,۵۰۴,۷۲۹	-	هزینه های لباس کارکنان و لوازم خواب
۱۷۶,۴۵۲,۶۶۸,۷۱۵	۳۵۳,۹۸۱,۱۱۲,۴۶۳	جمع

۳-۲-۱۸ - هزینه های تامین و نگهداشت ساختمانهای اداری

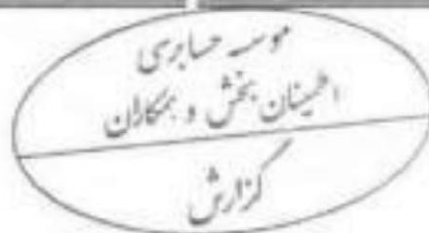
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۲۷,۵۶۶,۴۸۵,۹۷۹	۱۳,۰۴۱,۳۰۸,۶۶۵	هزینه های مقاوم سازی، بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان های اداری، سطح منطقه
۲۷,۵۶۶,۴۸۵,۹۷۹	۱۳,۰۴۱,۳۰۸,۶۶۵	جمع

۳-۲-۱۸ - هزینه های توسعه خدمات شهر الکترونیک (شهر هوشمند)

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۰	۱,۵۵۲,۸۰۵,۰۰۰	هزینه های پشتیبانی از سخت افزار
۰	۱,۵۵۲,۸۰۵,۰۰۰	جمع

۳-۲-۱۸ - هزینه های ردیف های متمرکز

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱,۶۷۹,۱۹۲,۵۶۴	۷۳۳,۸۰۳,۰۰۰	هزینه های اعتبارات فوریه های خدمات شهری شامل فوریت های شهری ۷۷۷ سطح منطقه
۱,۹۷۲,۱۳۲,۰۰۰	۰	هزینه های کمک به برگزاری انتخابات
۳,۶۵۱,۳۲۴,۵۶۴	۷۳۳,۸۰۳,۰۰۰	جمع



۶- ۲- ۱۸- هزینه های دیپلماسی شهری

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱,۵۸۹,۱۹۰,۰۰۰	۱,۳۶۱,۳۳۰,۰۰۰	هزینه های راهبری و توسعه ارتباط شهر و شهروند
۱,۵۸۹,۱۹۰,۰۰۰	۱,۳۶۱,۳۳۰,۰۰۰	جمع

۷- ۲- ۱۸- هزینه های توسازی و تحول اداری

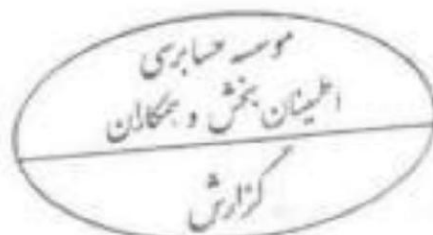
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	هزینه های بهبود نظام های مدیریت
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	جمع

۸- ۳- ۱۸- هزینه های پژوهش های کاربردی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
.	۳۴۶,۲۵۰,۰۰۰	هزینه های تهیه طرح های توسعه شهری پیوست طرح تفصیلی ویژه منطقه ۷۷
۴۰۰۰۰۰۰۰	.	هزینه های تهیه و مطالعات توجیهی پروژه های شرکت دارایی های سرمایه ای سطح منطقه
۲۰۰۰۰۰۰۰۰	.	هزینه های مطالعه و پژوهش های اجتماعی و فرهنگی ، سطح منطقه
۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۶,۲۵۰,۰۰۰	جمع

۹- ۲- ۱۸- هزینه های توسعه خدمات شهرداری الکترونیک

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۴,۷۸۵,۲۹۹,۲۶۷	.	هزینه های توسعه خدمات و سامانه های شهر هوشمند
۴,۷۸۵,۲۹۹,۲۶۷	.	جمع



۳- ۱۸ - هزینه های مأموریت حمل و نقل و ترافیک

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱۹۸,۲۵۲,۲۲۵,۵۵۹	۲۰۴,۲۱۵,۵۹۴,۷۲۶	۱۸-۳-۱ هزینه های روان سازی عبور و مرور
۹۷,۶۱۰,۲۸۷,۶۰۱	۱۸۵,۱۱۷,۹۷۳,۹۰۸	۱۸-۳-۲ هزینه های روان سازی عبور و مرور پیاده
۴۳,۵۴۱,۳۲۲,۰۵۵	۵۰,۲۹۸,۱۵۶,۵۵۰	۱۸-۳-۳ هزینه های مدیریت ترافیک و کنترل ترافیک
۴۲,۷۹۱,۹۹۰,۵۸۳	۷۰,۴۴۳,۷۸۰,۵۴۲	۱۸-۳-۴ هزینه های روان سازی عبور و مرور معلولین و سالمندان
۱۱,۴۹۷,۹۷۳,۲۵۰	۲۸,۲۹۷,۹۹۴,۰۰۰	۱۸-۳-۵ هزینه های روان سازی عبور و مرور وسایل نقلیه غیرموتوری
۱۱,۳۷۶,۳۵۵,۱۴۳	۱۱,۸۱۰,۶۰۹,۴۳۰	۱۸-۳-۶ هزینه های توسعه حمل و نقل صومعه غیر ریلی
۴,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۳۲۹,۰۴۳,۰۰۷	۱۸-۳-۷ هزینه های احداث و توسعه پایانه ها
۱,۳۵۴,۱۰۳,۹۹۹	۳۶۸,۳۷۰,۸۴۰	۱۸-۳-۸ هزینه های آموزش و ترویج امور حمل و نقل و ترافیک
	۲۱۳۷۳۲۱۱۵	۱۸-۳-۹ هزینه های احداث و توسعه معابر و خیابانها
	۳۷۲۵۰۱۲۵۲۵۶	۱۰- هزینه های توسعه محلات در حوزه فنی و عمرانی
	۲۹۰۷۱۷۲۹۲۹۱	۱۱- هزینه های توسعه محلات در حوزه حمل و نقل و ترافیک
۴۰۰,۵۲۲,۴۶۸,۳۹۰	۶۲۳,۶۲۷,۱۱۹,۶۶۵	جمع

۳- ۱۸ - هزینه های روان سازی عبور و مرور

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۳۶,۲۸۵,۱۲۸,۵۵۶	۵۳,۵۹۶,۳۷۹,۸۳۷	۱۰- هزینه های لکه گیری، برز گیری، مرمت لوار حفاری و مسطح سازی درجه ها، سطح منطقه
۳۵,۰۹۰,۰۴۶,۹۱۲	۳۹,۴۷۲,۳۰۶,۱۷۲	۱۱- هزینه های بهسازی و نوسازی معابر طبر بزرگراهی، سطح منطقه
	۲۳,۴۸۵,۱۶۸,۶۹۱	۱۲- هزینه های تعمیر نگهداری و روکش آسفالت بزرگراه ها و معابر غیر بزرگراهی، سطح منطقه
۱۴,۸۱۲,۷۱۰,۱۴۶	۲۲,۲۴۰,۶۱۶,۸۶۷	۱۳- هزینه های تکمیل معابر محله شهرک صنعتی دانشگاه شریف
۱۷,۶۰۷,۷۷۶,۳۲۷	۲۰,۱۲۰,۷۹۲,۳۲۲	۱۴- هزینه های احداث و توسعه معابر محله زیبادشت پایین
۶,۵۵۵,۵۹۱,۰۳۱	۱۲,۸۱۰,۲۲۶,۸۲۱	۱۵- هزینه های طراحی و اصلاح هندسی معابر، سطح منطقه
۱۶,۱۹۰,۴۲۹,۵۲۹	۹,۹۷۷,۹۰۲,۸۹۲	۱۶- هزینه های احداث دیوار حائل در سطح منطقه
۳,۴۷۲,۵۹۸,۸۸۸	۷,۳۵۳,۴۳۳,۴۷۷	۱۷- هزینه های احداث و توسعه معابر محله گلستان غربی
۲,۰۶۸,۵۸۳,۶۸۰	۵,۳۹۴,۸۱۵,۰۰۰	۱۸- هزینه های احداث و توسعه معابر محله امید دزبان
۲,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹- هزینه های انجام مطالعات ترافیکی در سطح منطقه
۶,۱۹۲,۱۰۸,۵۵۵,۰۰۰	۸,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰- هزینه های احداث و توسعه معابر شهرک شهید باقری
	۱,۵۱۴,۰۰۰,۳۲۸	۲۱- و ترمیم سنگدال و جدول، سطح منطقه

موسسه حسابرسی
حسابان
۸,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۶,۱۹۲,۱۰۸,۵۵۵,۰۰۰
ک.ا.ش



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

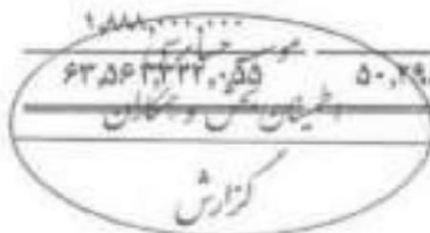
۲,۵۲۴,۸۷۷,۸۰۰	۱,۰۷۸,۹۶۳,۰۰۰	هزینه های احداث و توسعه معابر فرعی آزادشهر و بیگلر
۱,۹۲۰,۹۶۹,۳۵۰	۱,۰۷۸,۹۶۳,۰۰۰	هزینه های احداث و توسعه معابر محله زیادت بالا
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۹,۹۶۲,۹۵۰	هزینه های احداث و توسعه معابر محله دهکده المپیک
۶۳۱,۶۵۵,۱۵۵	۹۹۰,۷۶۷,۲۶۹	هزینه های احداث و توسعه معابر محله گلستان شرقی
۱۲۸,۲۵۲,۶۲۵,۵۵۹	۲۰۴,۲۲۵,۵۹۴,۷۲۶	جمع

۲ - ۳ - ۱۸ - هزینه های روان سازی عبور و مرور پیاده

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۴۴,۱۶۴,۴۹۶,۶۱۵	۳۸,۹۸۳,۲۲۴,۱۸۹	هزینه های مرمت پیاده روها، پیاده راه ها و همسطح سازی درجه، سطح منطقه
۷,۶۶۳,۶۸۰,۱۸۶	۳۷,۰۵۰,۶۴۷,۶۴۹	هزینه های تکمیل و توسعه زیرساخت های دریاچه چیتگر
۰	۳۵,۷۲۹,۳۵۵,۶۰۶	هزینه های ساندپی و مناسب سازی پیاده روها با اولویت پیاده روی های عزیزان کامل
۰	۲۲,۳۳۹,۳۴۳,۶۷۸	هزینه های احداث و تکمیل پیاده راه چهار باغ (قاز اول)
۱۷,۶۲۳,۹۵۰,۰۰۰	۲۴,۸۷۸,۸۸۸,۹۰۰	هزینه های بهسازی و نوسازی پیاده روها و پیاده راه ها، سطح منطقه
۱۴,۷۱۰,۱۶۹,۰۰۰	۱۵,۷۱۹,۵۱۳,۸۹۴	هزینه های احداث و تجهیز پیاده روها، سطح منطقه
۵,۰۶۳,۰۱۵,۰۰۰	۳۲۷,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های تعمیر و تجهیز پلی های عابر پیاده، سطح منطقه
۱,۶۸۴,۹۷۷,۰۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های مناسب سازی وضعیت حمل و نقل و ترافیک (شهر دوستدار کودک)
۶,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	هزینه های احداث پلی عابر پیاده سطح منطقه
۹۷,۶۱۰,۲۸۷,۸۰۱	۱۸۵,۱۱۷,۹۷۳,۹۰۸	جمع

۳ - ۳ - ۱۸ - هزینه های مدیریت تقاضا و کنترل ترافیک

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۶,۳۶۵,۹۴۵,۴۱۸	۱۷,۶۳۰,۳۹۷,۴۲۲	هزینه های اجرای علائم افقی ترافیکی، سطح منطقه
۱۳,۸۰۲,۴۹۷,۰۰۰	۱۲,۸۲۶,۶۳۱,۷۵۰	هزینه های تعمیر و تعویض علائم عمودی ترافیکی، سطح منطقه
۱۵,۹۰۸,۵۰۲,۶۳۷	۱۲,۰۰۶,۹۸۴,۵۲۱	هزینه های تعمیر و تعویض تجهیزات ترافیکی، سطح منطقه
۷,۸۵۵,۴۶۲,۰۰۰	۳,۴۴۹,۴۱۲,۰۰۰	هزینه های تعمیر و تعویض نگاردریل معابر، سطح منطقه
۲,۱۴۱,۸۷۷,۰۰۰	۳,۱۳۱,۳۲۳,۸۹۰	هزینه های نصب چراغ های راهنمایی و رانندگی، سطح منطقه
۴,۹۶۰,۶۸۸,۰۰۰	۶۵۳,۴۰۶,۹۶۷	هزینه های تعمیر و تعویض نرده ایمنی معابر، سطح منطقه
۶۳۸,۴۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های نصب چراغ هوشمند و علائم
۱,۸۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۰	هزینه های تعمیر و تعویض چراغ های هوشمند و غیر هوشمند سطح منطقه
۶۳,۵۶۳,۳۲۲,۰۰۰	۵۰,۴۹۸,۱۵۶,۵۵۰	جمع



۴ - ۳ - ۱۸ - هزینه های روان سازی عبور و مرور معلولین و سالمندان

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۶۲,۷۹۱,۹۹۰,۵۸۳	۷۰,۶۴۳,۷۸۰,۵۴۲	هزینه های بهسازی معابر جهت تردد معلولین و سالمندان، سطح منطقه
۶۲,۷۹۱,۹۹۰,۵۸۳	۷۰,۶۴۳,۷۸۰,۵۴۲	جمع

۵ - ۳ - ۱۸ - هزینه های روان سازی عبور و مرور وسایل نقلیه غیر موتوری

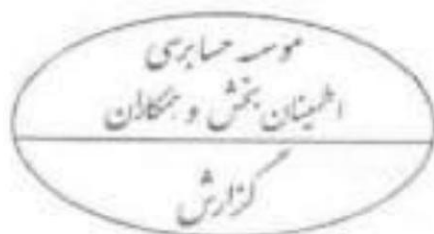
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های احداث و تجهیز معابر ویژه دوچرخه، سطح منطقه
۱,۴۹۷,۹۷۳,۲۵۰	۸,۷۹۷,۹۹۴,۰۰۰	هزینه های تعمیر و تجهیز معابر ویژه دوچرخه، سطح منطقه
۱۱,۴۹۷,۹۷۳,۲۵۰	۲۸,۲۹۷,۹۹۴,۰۰۰	جمع

۶ - ۳ - ۱۸ - هزینه های توسعه حمل و نقل عمومی غیر ریلی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۳,۵۳۱,۴۱۶,۶۷۹	۳,۷۸۶,۸۹۸,۸۰۰	هزینه های نصب پل پیاده همسطح ایستگاه اتوبوس، سطح منطقه
۴,۸۰۰,۵۴۵,۶۰۳	۳,۷۷۱,۷۰۹,۰۰۰	هزینه های احداث ایستگاه های حمل و نقل عمومی غیر ریلی، سطح منطقه
۲,۰۱۹,۸۹۹,۰۰۰	۲,۵۸۳,۱۳۵,۱۳۰	هزینه های تعمیر و تجهیز ایستگاههای حمل و نقل عمومی غیر ریلی، سطح منطقه
۱,۰۲۴,۲۹۳,۹۶۱	۱,۶۶۸,۸۶۶,۵۰۰	هزینه های تعمیر و تجهیز پل پیاده همسطح ایستگاه اتوبوس، سطح منطقه
۱۱,۳۷۶,۱۴۵,۱۴۳	۱۱,۸۱۰,۶۰۹,۴۳۰	جمع

۷ - ۳ - ۱۸ - هزینه های احداث و توسعه پایانه ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۴,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۱۲۹,۰۴۳,۰۰۷	هزینه های تعمیر و تجهیز پایانه ها و پارک سواره های درون شهری، سطح منطقه
۴,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۱۲۹,۰۴۳,۰۰۷	جمع



۸-۳-۱۸ - هزینه های آموزش و ترویج امور حمل و نقل و ترافیک

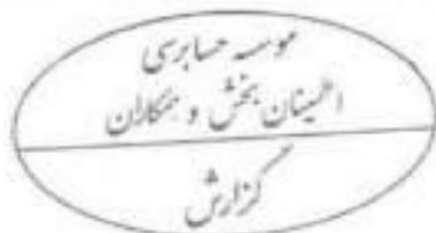
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱,۳۵۴,۱۰۳,۹۹۹	۳۶۸,۳۷۰,۸۴۰	هزینه های آموزش و اطلاع رسانی مقامین سالم سازی آلودگی هوا و صدا
۱,۳۵۴,۱۰۳,۹۹۹	۳۶۸,۳۷۰,۸۴۰	جمع

۹-۳-۱۸ - هزینه های احداث و توسعه معابر و خیابانها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۰	۲۱۳,۷۴۲,۱۱۵	هزینه های شبکه آسفالته جهت گزینری حمل و نقل و ترافیک، عبور و مرور سطح منطقه
-	۲۱۳,۷۴۲,۱۱۵	جمع

۴-۱۸ - هزینه های مأموریت اجتماعی و فرهنگی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۳۶,۴۱۹,۳۹۲,۳۶۱	۲۱,۱۱۱,۲۵۰,۱۰۳	۱-۴-۱۸ هزینه های توسعه فضاهای فرهنگی، اجتماعی، ورزشی و هنری
۲۹,۸۴۴,۲۵۶,۵۵۳	۱۹,۲۶۳,۸۳۸,۱۵۱	۲-۴-۱۸ هزینه های گسترش فرهنگ دینی، علمی و ارزشهای انقلاب اسلامی
۲۰,۷۲۰,۸۵۶,۸۶۰	۱۶,۴۳۸,۸۱۱,۶۳۳	۳-۴-۱۸ هزینه های توسعه ورزش همگانی
۴,۶۴۲,۴۵۹,۴۸۰	۲,۶۱۳,۹۴۸,۹۰۰	۴-۴-۱۸ هزینه های کنترل و کاهش آسیبهای اجتماعی
۴,۰۹۵,۷۲۶,۹۹۳	۳,۰۶۷,۶۸۷,۹۸۰	۵-۴-۱۸ هزینه های توسعه گردشگری و اوقات فراغت
۳,۷۸۴,۹۱۹,۵۰۰	۲,۸۰۷,۶۷۸,۲۴۵	۶-۴-۱۸ هزینه های حمایت از نهاد خانواده و ارتقای مشارکت های اجتماعی بانوان
۱,۸۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۴۵,۰۰۶,۷۰۰	۷-۴-۱۸ هزینه های حفظ و ارتقای سلامت شهری
۳۸۴,۹۲۸,۵۰۰	۱۸۵,۱۶۰,۰۰۰	۸-۴-۱۸ هزینه های نوآرنگ سازی و مشارکتهای اجتماعی
۱۰۱,۲۱۱,۵۶۰,۲۴۷	۶۷,۰۳۳,۳۸۱,۷۱۲	جمع



۸- ۲- ۱۸- هزینه های توانمند سازی و مشارکتی اجتماعی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۹۲,۹۴۸,۵۰۰	۱۸۵,۱۶۰,۰۰۰	هزینه های ارتقای مشارکت های اجتماعی شهروندان و رفاه اجتماعی
۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰	.	هزینه های آموزش و ترویج کار آفرینی و نوآوری
۲۸۲,۹۴۸,۵۰۰	۱۸۵,۱۶۰,۰۰۰	جمع

۵- ۱۸- هزینه های مأموریت شهرسازی

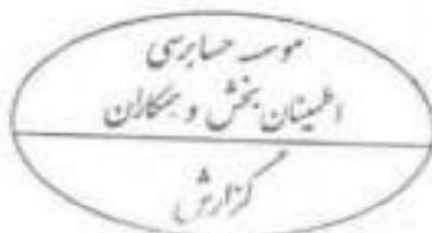
۱۳۹۸	۱۳۹۹	پاداشت
ریال	ریال	
۱۷,۷۳۲,۰۷۳,۲۶۱	۶,۵۳۹,۲۰۲,۵۵۵	۱- ۱۸-۵- هزینه های تهیه طرحهای توسعه شهری
۷,۵۹۸,۸۲۶,۰۰۰	۵,۸۱۴,۳۸۸,۰۰۰	۲- ۱۸-۵- هزینه های ساماندهی حریم پایتخت (یکپارچه)
۲۵,۳۳۰,۸۹۹,۲۶۱	۱۲,۳۵۳,۵۹۰,۵۵۵	جمع

۱- ۵- ۱۸- هزینه های تهیه طرحهای توسعه شهری

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۵۳۹,۲۰۲,۵۵۵	هزینه های مطالعه و طراحی و اجرای زیرساختهای پروژه مروراید شهر
۲۷۷۲۰-۷۳۲۶۱	.	هزینه های تهیه طرح های موضوعی و موضوعی توسعه شهری، سطح منطقه
۱۷,۷۳۲,۰۷۳,۲۶۱	۶,۵۳۹,۲۰۲,۵۵۵	جمع

۲- ۵- ۱۸- هزینه های ساماندهی حریم پایتخت (یکپارچه)

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۷,۵۹۸,۸۲۶,۰۰۰	۵,۸۱۴,۳۸۸,۰۰۰	هزینه های اجرای طرح های عمرانی حریم، عملیات عمرانی واقع در حریم سطح منطقه ۲۲
۷,۵۹۸,۸۲۶,۰۰۰	۵,۸۱۴,۳۸۸,۰۰۰	جمع



۶- ۱۸ - سایر هزینه ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۸,۴۴۳,۰۳۰,۴۰۸	۱۷,۱۳۶,۵۹۵,۱۲۱	هزینه استهلاک
۱۸,۴۴۳,۰۳۰,۴۰۸	۱۷,۱۳۶,۵۹۵,۱۲۱	جمع

۷- ۱۸ - هزینه های مأموریت ایمنی و مدیریت بحران

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۷,۳۵۳,۲۶۸,۰۷۶	۱۱,۷۲۲,۵۸۶,۹۴۹	هزینه های پیشگیری و مدیریت بحران ۱- ۷- ۱۸
	۳,۶۰۶,۳۷۶,۰۰۰	هزینه های توانمندسازی سیستم و اعمال مدیریت بحران
۷,۳۵۳,۲۶۸,۰۷۶	۱۵,۳۲۸,۹۶۲,۹۴۹	جمع

۱- ۷- ۱۸ - هزینه های پیشگیری و مدیریت بحران

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۵,۷۲۰,۸۷۸,۸۰۷	۹,۷۹۹,۹۹۹,۹۹۹	هزینه های لایروبی کانال هامسپیل ها و حوضچه های رسوبگیر
۱,۶۳۲,۳۸۹,۲۶۹	۱,۹۲۲,۵۸۶,۹۵۰	هزینه های افزایش ایمنی اماکن در برابر سونامی و ترمیم نقصانات مراجعه باسراوات غیر دراز
۷,۳۵۳,۲۶۸,۰۷۶	۱۱,۷۲۲,۵۸۶,۹۴۹	جمع

۱۹ - خالص درآمد و هزینه های غیر عملیاتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۲۲۰,۸۸۱,۵۰۹,۷۱۰	۱,۳۵۸,۰۱۷,۶۷۰,۶۱۸	درآمدهای غیر عملیاتی ۱- ۱۹
۲۴۰,۸۸۱,۵۰۹,۷۱۰	۱,۴۵۸,۰۱۷,۶۷۰,۶۱۸	جمع

۱- ۱۹ - درآمدهای غیر عملیاتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۲۲۱,۶۴۴,۴۹۳,۳۱۳	۱,۲۶۸,۳۹۵,۳۳۸,۶۷۱	درآمدهای حاصل از فروش و ارائه خدمات ۱- ۱- ۱۹
(۳۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۳۵۴,۴۱۲,۰۰۰)	برگشت از درآمدهای حاصل از فروش و ارائه خدمات غیر عملیاتی
(۷۲۸,۹۸۳,۶۰۳)	(۹,۰۲۳,۱۵۶,۰۵۳)	تخفیف بر درآمدهای حاصل از فروش و ارائه خدمات غیر عملیاتی
۲۲۱,۶۴۴,۴۹۳,۳۱۳	۱,۲۵۸,۰۱۷,۶۷۰,۶۱۸	جمع

امینان بخش و بحران
کزارش



شماره ۱۳۹۹
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۱- ۲- ۱۸- هزینه های توسعه فضاهای فرهنگی، اجتماعی، ورزشی و هنری

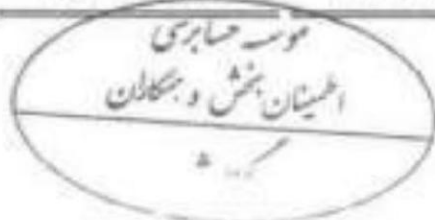
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۶,۵۸۹,۹۳۳,۳۵۱	۱۶,۳۲۹,۹۹۹,۰۰۰	پردی تعمیر و تجهیز فضاهای فرهنگی و هنری، سطح منطقه
۵۹۲۹۲۵۹۱۱۰	۴,۷۲۶,۸۳۸,۳۸۷	هزینه های تعمیر و تجهیز سرای سهند، سطح منطقه
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۲,۴۱۲,۷۱۶	تزیینات های توسعه و تجهیز سرای محله، زیبادشت
۵۹۰۰۰۰۰۰۰۰	۰	های کمک به توسعه کتابخانه دانشگاه علامه طباطبائی
۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	، طراحی و اجرای پهنه گردشگری و فرهنگی خلیج فارس (غرب)
۳۶,۴۱۹,۳۹۲,۳۶۱	۲۱,۱۱۱,۳۵۰,۱۰۳	جمع

۲- ۲- ۱۸- هزینه های گسترش فرهنگ دینی، ملی و ارزشهای انقلاب اسلامی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۶,۰۵۳,۴۴۰,۵۵۳	۵,۳۱۷,۶۶۵,۴۱۲	هزینه های اجرای برنامه های فرهنگی و هنری
۰	۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های اجرای هنر عمومی (هنرهای تجسمی و المان های شهری)
۶,۴۱۷,۵۰۰,۰۰۰	۴,۰۲۵,۸۵۳,۸۱۷	هزینه های نگهداشت مناسبت های مذهبی و ملی
۹,۶۰۹,۳۰۰,۰۰۰	۲,۲۲۳,۲۲۹,۶۰۰	هزینه های کمک به توسعه و تجهیز مدارس، سطح منطقه
۱,۲۸۱,۲۱۶,۰۰۰	۱,۴۴۸,۲۳۱,۵۶۰	هزینه های ترویج فرهنگ ایثار (بازدید و تکریم خانواده معظم شهدا)
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۹۷,۴۵۷,۷۶۲	هزینه های فرهنگ سازی فعالیت های ورزشی و معنوی
۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۱,۴۰۰,۰۰۰	هزینه های آموزش شهروندی
۴,۳۸۲,۸۰۰,۰۰۰	۰	هزینه های کمک به تجهیز مساجد و اماکن مذهبی، سطح منطقه
۴۹,۸۴۴,۲۵۶,۵۵۳	۱۹,۴۶۳,۸۳۸,۱۵۱	جمع

۳- ۲- ۱۸- هزینه های توسعه ورزش همگانی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۳,۱۶۸,۹۸۱,۹۶۸	۸,۲۳۸,۴۱۳,۶۶۳	هزینه های توسعه و تجهیز زمین های ورزشی روباز، سطح منطقه
۲,۹۶۴,۷۳۴,۸۹۲	۳,۴۴۶,۵۸۲,۵۳۰	هزینه های تعمیر و تجهیز فضاها و اماکن ورزشی، سطح منطقه
۲,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۱۷,۷۶۵,۴۸۹	هزینه های ترویج ورزش همگانی آقایان
۲,۰۶۷,۱۵۰,۰۰۰	۲,۱۳۶,۰۴۹,۹۵۱	هزینه های ترویج ورزش همگانی بانوان
۳۰,۷۲۰,۸۵۶,۸۶۰	۱۶,۴۳۸,۸۱۱,۶۳۳	جمع



۴- ۱۸- هزینه های کنترل و کاهش آسیبهای اجتماعی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۲,۵۷۷,۰۰۰,۲۸۰	۲,۶۱۳,۹۲۸,۹۰۰	هزینه های نگهداری مدرسه ها و سایر مراکز خدمت رسانی به آسیب د
۲,۰۶۵,۴۵۰,۰۰۰	.	هزینه های ساندنهی افراد در معرض آسیب و آسیب دیده اجتماعی
۲,۶۴۲,۴۵۹,۲۸۰	۲,۶۱۳,۹۲۸,۹۰۰	جمع

۵- ۱۸- ۴- هزینه های توسعه گردشگری و اوقات فراغت

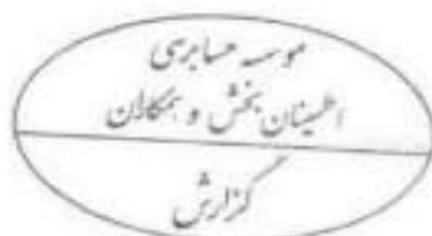
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۲,۰۹۵,۷۲۶,۹۹۳	۲,۰۶۷,۶۸۷,۹۸۰	هزینه های غنی سازی اوقات فراغت شهروندان
۲,۰۹۵,۷۲۶,۹۹۳	۲,۰۶۷,۶۸۷,۹۸۰	جمع

۶- ۱۸- ۴- هزینه های حمایت از نهاد خانواده و ارتقای مشارکت های اجتماعی باز

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۲,۹۹۷,۹۱۹,۵۰۰	۲,۳۷۹,۲۷۸,۲۴۵	هزینه های بهبود مشارکت پذیری و اجرای برنامه های فرهنگی و هنری
۲۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۱۳,۴۰۰,۰۰۰	هزینه های توانمندسازی اجتماعی بانوان
۷۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های اجرای برنامه های دبیرخانه مصوبه شهر دوستدار کودک
۳,۲۸۴,۹۱۹,۵۰۰	۲,۸۰۷,۶۷۸,۲۴۵	جمع

۷- ۱۸- ۴- هزینه های حفظ و ارتقای سلامت شهری

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱,۷۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۴۵,۰۰۶,۷۰۰	هزینه های آموزش و توانمند سازی شهروندان در امور سلامت
۸۹,۰۰۰,۰۰۰	.	هزینه های اجرای برنامه های بهبود سلامت اجتماعی و بهداشت روان
۱,۸۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۴۵,۰۰۶,۷۰۰	جمع



تفصیلات برائے درجہ اولیٰ

درجہ اولیٰ، تفصیلات برائے درجہ اولیٰ

سال مالی ختم شدہ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱- ۱- ۱۹- درآمدهای حاصل از فروش و ارائه خدمات غیر عملیاتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۲۴,۴۵۳,۸۱۹,۹۷۱	۱,۰۳۳,۲۷۲,۷۰۷,۴۹۱	سود (زیان) حاصل از فروش دارایی های ثابت
۱۲,۷۱۸,۳۳۱,۰۰۰	۳۲۱,۳۲۲,۳۲۰,۰۰۰	هزینه تاخیر و خسارت نادیده چک اجرائی منطقه از تاخیر پرداخت حواله
۱۳۹,۹۹۲,۱۱۰	۹,۰۶۸,۳۱۱,۱۳۱	سیر مورد به مورد و بررسی به صورت عملی
		یا بموجب قانون به شهرداری تعلق می
۸۰,۶۲۴,۰۷۵,۳۲۳	۳,۱۹۱,۵۱۹,۰۰۰	مال الاجاره ساختمانها و تاسیسات (ساختمان)
۱,۳۹۸,۱۹۹,۰۰۰	۱,۶۳۸,۸۲۱,۳۶۵	خسارت وارده به اموال شهرداری
۲,۳۱۲,۰۷۵,۸۸۹	۱,۴۵۹,۶۷۴	سایر
۲۲۱,۶۴۶,۴۹۳,۳۱۳	۱,۳۶۸,۳۹۵,۲۳۸,۶۷۱	جمع

۲۰- دریافتهای انتقالی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۰۶۶,۰۸۱,۴۲۳,۳۲۷	۳,۰۹۷,۴۳۹,۹۱۰,۱۴۶	حسابهای موقت فی مابین مرکز و مناطق
۱,۰۶۶,۰۸۱,۴۲۳,۳۲۷	۳,۰۹۷,۴۳۹,۹۱۰,۱۴۶	جمع

۱- ۲۰- حسابهای موقت فی مابین مرکز و مناطق

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۰	۱,۶۲۶,۱۱۵,۲۲۸,۸۳۲	وجوه ارسالی از مرکز به منطقه
	۱,۱۷۶,۵۳۹,۵۴۲	نقل و انتقال دارائیهای فی مابین
۳۹۲,۵۶۸,۲۹۸,۸۴۷	۴۹۰,۹۰۲,۳۳۹,۷۵۳	وجوه ارسالی از مرکز به منطقه بابت مخارج سرمایه ای
۲۹۹,۹۹۹,۹۹۰,۰۰۰	۴۸۹,۹۱۳,۳۶۹,۰۱۵	وجوه ارسالی از مرکز به منطقه بابت فضای سبز
۱۳۹,۱۴۳,۱۰۹,۲۰۰	۲۷۸,۹۳۴,۴۴۱,۹۳۲	وجوه ارسالی از مرکز به منطقه بابت وقت و روبر
۱۲۴,۱۴۷,۳۰۴,۸۹۱	۱۰۸,۸۱۳,۳۳۹,۴۲۹	وجوه ارسالی از مرکز به منطقه بابت سایر هزینه های جاری
۱۱۰,۲۲۲,۷۲۰,۴۰۹	۱۰۱,۵۸۳,۲۵۱,۶۴۳	وجوه ارسالی از مرکز به منطقه بابت امور خودرو سرویس
۱,۰۶۶,۰۸۱,۴۲۳,۳۲۷	۳,۰۹۷,۴۳۹,۹۱۰,۱۴۶	جمع

موسسه حسابرسی
اعتماد بنفش و بنگارین
گزارش



۲۱ - پرداخت‌های انتقالی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
(۱۰,۸۱۷,۷۴۳,۶۶۰,۳۷۹)	(۶,۱۴۶,۲۰۵,۰۷۳,۱۵۹)	۲۲ - ۱ حساب‌های موقت فی مابین مرکز و مناطق
#####	(۶,۱۴۶,۲۰۵,۰۷۳,۱۵۹)	جمع

۲۱ - ۱ - حساب‌های موقت فی مابین مرکز و مناطق

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
(۴۹۶,۸۲۲)	.	نقل و انتقال دارایی‌های فی مابین
(۴۲,۳۳۹,۸۸۶,۸۴۱)	.	وجوه ارسالی از مرکز به منطقه
(۳,۰۹۳,۷۰۰,۹۶۳,۸۳۶)	(۷۱۸,۰۹۳,۸۷۲,۱۸۶)	تفاوت‌های فی مابین
(۷,۶۸۱,۶۰۳,۳۱۲,۹۸۰)	(۵,۴۲۸,۱۱۱,۲۰۰,۹۷۳)	وجوه ارسالی از منطقه به مرکز
#####	(۶,۱۴۶,۲۰۵,۰۷۳,۱۵۹)	جمع

۲۲ - تعدیلات سنواتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۰۱,۸۲۵,۴۳۵,۲۰۶	۵۸,۱۴۸,۵۵۳,۲۱۹	مازاد (کسری) درآمد بر هزینه اثباته
۶,۴۳۶,۰۰۰	۶,۴۳۶,۰۰۰	سود و زیان اثباته
۱۰۱,۸۳۱,۸۷۱,۲۰۶	۵۸,۱۵۴,۹۸۹,۲۱۹	جمع

مانده تجدید ارائه

شده سال ۹۸

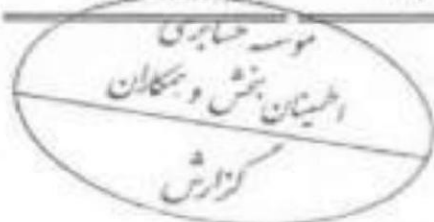
تجدید ارائه

مانده ابتدای سال

طبق صورتهای مالی ۹۸

سرفصل

#####	۱,۸۵۱,۳۰۰,۰۰۰	۳۱۷,۳۰۰,۰۶۰	#####	حساب‌های دریافتی عملیاتی
#####	۱,۷۲۷,۶۲۷,۸۱۷	۵۰,۵۹۲,۵۱۱,۸۷۵	#####	موجودی مواد و کالا
۴۱۶,۷۷۸,۸۸۴,۵۱۱	۲۱,۰۱۴,۴۴۶,۵۱۶	-	۲۳۷,۷۹۳,۳۳۱,۰۲۷	پیش پرداخت‌ها و علی‌الحساب‌ها
#####	-	۱,۶۵۲,۴۰۲,۵۰۰	#####	دارایی‌های ثابت مشهود
#####	۱۳۳,۷۰۹,۳۳۰	۲۶,۹۶۱,۳۵۴,۶۲۰	#####	حساب‌های پرداختی عملیاتی
۵۰۵,۲۹۵,۶۹۴,۸۵۸	۱۳,۴۱۷,۱۷۳	۳,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۸,۴۳۲,۲۷۷,۶۸۵	سایر حساب‌های پرداختی غیر عملیاتی
۷۴۴,۳۸۰,۱۷۹,۰۰۸	-	۲۱۵,۴۸۵,۰۰۰	۷۴۴,۵۹۵,۶۶۴,۰۰۸	پیش دریافت‌ها
۱۰۱,۸۲۵,۴۳۵,۲۰۶	۸۲,۸۸۹,۰۵۴,۰۵۵	۲۴,۷۴۰,۵۰۰,۸۳۶	۴۳,۶۷۶,۸۸۱,۹۸۷	تعدیلات سنواتی
	۱۰۷,۶۲۹,۵۵۴,۸۹۱	۱۰۷,۶۲۹,۵۵۴,۸۹۱		



گزارش عملکرد هیئت مدیره
در خصوص اجرای بودجه مصوب سال ۱۳۹۹
بازرسی هیئت مدیره به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

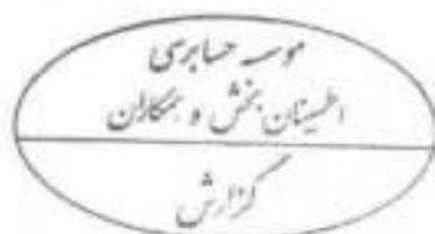
۲۳- جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی

صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر است:

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۰,۷۲۶,۸۲۵,۹۹۸,۵۶۱	۳,۵۴۵,۶۵۷,۲۰۲,۷۷۰	مازاد (کسری) درآمد بر هزینه عملیاتی
۱۸,۴۶۰,۵۱۰,۴۰۷	۱۸,۱۹۳,۸۹۵,۰۷۱	هزینه استهلاک دارایی های ثابت مشهود
۱۴,۶۵۰,۱۲۸,۴۸۲	(۱,۵۳۷,۹۲۵,۳۶۸,۵۶۷)	کاهش (افزایش) حساب ها و اسناد دریافتی عملیاتی
۷,۵۱۸,۰۱۰,۲۶۴	۱۸,۹۰۷,۳۹۰,۹۴۱	کاهش (افزایش) حساب های دریافتی غیر عملیاتی
(۳۶,۸۳۷,۷۸۹,۰۰۰)	۳۸,۳۷۹,۰۰۰,۰۰۰	کاهش (افزایش) حساب های دریافتی گروه
۳۳۴,۹۶۸,۴۵۰	۱,۵۸۱,۴۸۲,۵۰۰	کاهش (افزایش) موجودی جنسی و سفارشات
(۴۳,۷۵۶,۹۴۴,۴۰۰)	۹,۹۴۴,۱۵۳,۹۱۷	افزایش (کاهش) علی الحسابها و پیش پرداختها
(۶۲۹,۷۹۷,۳۵۰,۳۶۹)	۸۹,۹۵۳,۴۳۰,۰۶۹	افزایش (کاهش) حساب های پرداختی عملیاتی
(۸۹,۳۳۸,۸۸۵,۲۷۶)	۲۶,۲۲۰,۳۸۹,۲۸۵	افزایش (کاهش) حساب های پرداختی غیر عملیاتی
(۲۵,۹۰۶,۷۸۱,۹۸۴)	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش (کاهش) حساب های پرداختی گروه
(۲۶۳,۸۷۹,۹۳۶,۹۰۵)	(۱۵۵,۵۰۸,۹۶۵,۴۸۹)	افزایش (کاهش) پیش دریافتها
(۹,۷۵۱,۶۶۱,۷۴۰,۳۱۰)	(۳,۰۲۹,۹۴۱,۷۰۲,۵۵۵)	مازاد پرداختهای انتقالی به دریافتهای انتقالی
۹۶,۴۲۷,۶۸۹,۷۳۹	۲۲۴,۷۴۳,۵۰۳,۴۵۳	خالص سایر درآمدهای و هزینه های غیر عملیاتی
۲۳,۰۲۷,۸۸۳,۶۵۹	(۷۶۸,۸۹۵,۵۸۶,۶۰۵)	جمع

۲۴- مبادلات غیر نقدی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
(۴۹۶,۸۲۲)	۱,۱۷۶,۵۳۹,۵۴۲	افزایش (کاهش) اداریهای ثابت به طرفیت دریافت و پرداخت های انتقالی
(۴۹۶,۸۲۲)	۱,۱۷۶,۵۳۹,۵۴۲	جمع



۲۵ - حسابهای انتظامی

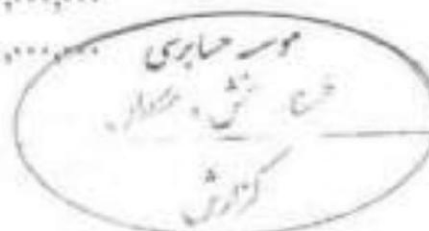
۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۶۴۱,۷۹۱,۳۷۳,۹۱۸	۷۰۰,۴۶۸,۱۳۴,۴۱۴	۲۵-۱	اسناد تضمینی دیگران نزد ما
۳۳۷,۴۸۹,۹۳۷,۴۰۷	۶۸۵,۲۱۱,۶۸۰,۰۸۶	۲۵-۲	حسابهای انتظامی
۱۱۳,۶۴۰,۰۲۱,۹۱۷	۱۱۳,۶۴۰,۰۲۱,۹۱۷	۲۵-۳	سایر حسابهای انتظامی
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۲	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۲		تفلام امانتی دیگران نزد ما
۱,۱۰۳,۵۲۱,۳۳۳,۲۴۴	۱,۴۹۹,۹۱۹,۸۳۶,۴۱۹	جمع	

۲۵-۱ - اسناد تضمینی دیگران نزد ما

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۳۸۸,۰۰۲,۹۹۹,۹۹۹	۳۹۹,۰۰۲,۹۹۹,۹۹۹	۲۵-۱-۱	اسناد تضمینی حسن اجرای تعهدات به نفع ما
۲۴۵,۶۹۹,۲۷۳,۹۱۹	۲۸۹,۰۰۶,۰۳۴,۴۱۵	۲۵-۱-۲	سایر اسناد تضمینی به نفع ما
۳,۱۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۲۶,۰۰۰,۰۰۰		اسناد تضمینی دریافتی از کارکنان بابت تسخیر
۴,۴۶۳,۱۰۰,۰۰۰	۴,۴۵۳,۱۰۰,۰۰۰		سایر اسناد دریافتی از کارکنان
۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰		اسناد تضمینی انجام مناقصه و مزایده به نفع ما
۶۴۱,۷۹۱,۳۷۳,۹۱۸	۷۰۰,۴۶۸,۱۳۴,۴۱۴	جمع	

۲۵-۱-۱ - اسناد تضمینی حسن اجرای تعهدات به نفع ما

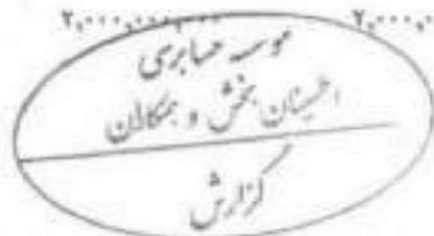
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	محسن قریشی پور
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بهرام رضوی
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	علیرضا زارعان
۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پیکتا مدیریت نو آینده
۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مرتضی معصاریان
۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سعید ملایی
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پاپدار گستر آریا
۲,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	مهناز حق
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پرتو نوا سیستم



۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	فاطمه مافی صفت
۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	فاطمه حسدی
۱,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	وقعا محسودی
۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	محمدمهدی شکرمی پیدمندی
۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	مریم گلی پور
۶,۷۶۲,۹۹۹,۹۹۹	۷,۷۶۲,۹۹۹,۹۹۹	سایر
۳۸۸,۰۰۲,۹۹۹,۹۹۹	۳۹۹,۰۰۲,۹۹۹,۹۹۹	جمع

۲ - ۱ - ۲۵ - سایر اسناد تضمینی به نفع ما

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۵۰,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هدایت اله خلوعی
-	۲۶,۸۵۸,۵۴۲,۷۵۲	شهرام پروین جهرمی
۲۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	محمدحسن ذیحی
۲۲,۵۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۵۷۰,۰۰۰,۰۰۰	نجلی تاجیک
۱۹,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مرتضی بیرهادی
۱۸,۷۷۵,۴۷۵,۰۰۰	۱۸,۷۷۵,۴۷۵,۰۰۰	شرکت عمران و توسعه
-	۱۷,۰۴۸,۲۱۷,۷۴۴	سعید سعادت قرین
۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت عمران سپاه پاسداران
۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حسین جدی
۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مرکز نگهداری معلولین ذهنی آویژه
۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت تعاونی مسکن سازمان انرژی اتمی
۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تعاونی شماره ۲ آموزش و پرورش منطقه ۱۹
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حمید عبدالمهی
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری فجرشمس آتیه
۳,۶۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۵۵,۰۰۰,۰۰۰	شرکت عصر تازه
-	۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	آذرآبادگان پاپک
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میر قوام احدی
۲,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	نجلی بدیعی
۲,۰۲۷,۹۷۵,۰۰۰	۲,۰۲۷,۹۷۵,۰۰۰	عرف ایران
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سیدعلی احدی



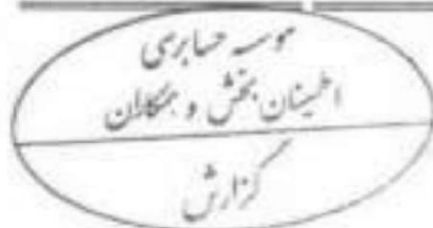
یادداشت‌های توضیحی در ترازنامه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ولی اله موسوی
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اسداله یزدانی
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	نوسعه عمران بهمن
۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مرتضی معماریان
۱,۶۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۶۸,۰۰۰,۰۰۰	ابراهیم میثری
۱,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت مجدنان راه پویا
۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	آرمین تحلیل
۱,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت عمران تولیدات شهر
۱,۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت پیمان راه شهر
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	محمدرضا بهلولان
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تیم راه پایتخت
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت آذین پخت آسیا
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت کانال آرمه
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت کواژنگ
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سیدعلی احدی
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	عظیم قره پور درگاهلو
۲۹,۶۹۲,۸۲۳,۹۱۹	۲۵,۶۹۲,۸۲۳,۹۱۹	سایر
۲۴۵,۶۹۹,۴۷۳,۹۱۹	۲۸۹,۰۰۶,۰۳۴,۴۱۵	جمع

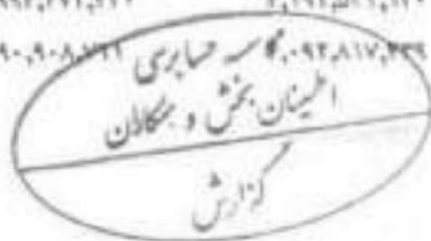
۲ - ۲۵ - حسابهای انتظامی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۳۱۸,۶۲۸,۹۲۳,۴۰۷	۴۴۷,۴۸۶,۶۷۱,۸۴۸	۱ - ۲ - ۱ ضمانت نامه اجرای تعهدات دیگران نزد ما
۲۲,۳۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۳۴۳,۹۹۴,۲۳۸	۱ - ۲ - ۲ ضمانت نامه شرکت در مناقصه دیگران نزد ما
۳,۴۷۱,۰۱۴,۰۰۰	۳,۴۷۱,۰۱۴,۰۰۰	۱ - ۲ - ۳ ضمانت نامه حسن انجام کار دیگران نزد ما
۲۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	ضمانت نامه شرکت در مزایده دیگران نزد ما
۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	ضمانت نامه پیش پرداختها دیگران نزد ما
۴۴۷,۴۸۹,۹۳۷,۴۰۷	۴۸۵,۴۱۱,۶۸۰,۰۸۶	جمع

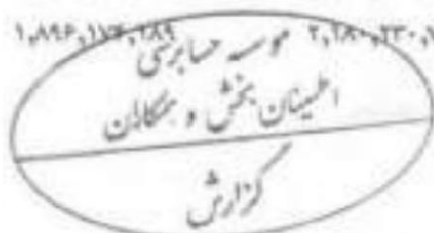


۱- ۲- ۲۵- ضمانت نامه اجرای تعهدات دیگران نزد ما

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۲۳,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سجید ملایی
۲۰,۷۷۰,۱۷۳,۸۸۲	۱۸,۹۱۴,۴۰۲,۳۹۴	ارمغان سیزمپار
-	۱۶,۹۵۷,۸۸۵,۱۰۰	آپسار
۴,۶۷۹,۶۴۵,۱۰۳	۱۱,۳۷۲,۱۸۱,۲۱۵	شرکت گمرک گشتای خنچه
۱۰۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	رضا محمدی
-	۱۰,۸۷۳,۵۷۰,۸۷۹	شرکت هادی
۹,۴۷۳,۳۸۹,۰۶۱	۹,۴۷۴,۳۸۹,۰۶۱	شرکت الیت آرتا پایا (با مسئولیت محدود)
-	۹,۴۵۶,۰۰۰,۰۰۰	آزیراک سبز هومن
۳,۵۹۳,۱۳۱,۶۵۳	۹,۲۰۲,۲۹۴,۸۰۶	سرو نقره ای تهران
۶۸۵۸۲۸۲۴۲۲	۸,۴۱۶,۵۴۸,۳۷۴	شرکت آرمک
۲,۱۰۵,۴۰۴,۴۵۲	۸,۳۷۸,۶۱۸,۸۰۷	گروه خدماتی و مهندسی بناسازایستا
-	۸,۰۴۸,۶۹۰,۰۲۶	شرکت بوم سازگان تهران
۵۸۶۴۴۱۵۰۲۲	۷,۵۲۱,۳۲۹,۶۲۳	طبیعت سیز پردیس
-	۷,۵۰۳,۶۸۵,۴۲۳	شرکت گلزار سید شهر
۶,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	آذران ایده آرامش
-	۶,۶۸۸,۹۶۳,۵۹۹	کلبه جنگل بلوط
۹,۸۹۲,۵۹۹,۹۹۹	۶,۴۲۹,۹۹۹,۹۹۹	سرو سبزی پارسین
-	۶,۳۱۴,۱۸۷,۹۰۸	آرمان شهر طاه
۱,۷۶۸,۶۳۸,۵۱۱	۶,۱۲۷,۱۷۶,۵۵۱	ایمن راه بنیان
-	۵,۱۶۵,۰۹۸,۱۳۰	کیهان پارس سینا
۵,۰۴۷,۴۳۰,۶۵۷	۵,۰۳۷,۴۳۰,۶۵۷	سبز اندیشان فروید
۴,۹۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۴,۹۳۵,۰۰۰,۰۰۰	امیر اکبری
-	۴,۸۷۷,۸۵۰,۸۰۰	شاخه های پارس
۱,۹۵۵,۷۸۷,۵۱۸	۴,۷۷۱,۴۸۰,۲۳۴	ناجی طبیعت
۱۰۶۹۵۵۹۲۱۴	۴,۲۳۰,۳۱۲,۴۹۷	فروید راه بلند پایه
۴,۲۲۲,۰۲۹,۷۳۹	۴,۲۲۲,۰۲۹,۷۳۹	آراز سیز گینا
۱,۸۹۴,۴۷۲,۴۳۰	۴,۱۹۲,۵۳۲,۱۳۰	انگهر سازه آراز
۴۹۰,۹۰۸,۷۲۱	۰۰۹۲,۸۱۷,۳۳۹	امید اندیشه ماهان



۱,۸۹۸,۵۲۷,۲۴۸	۴,۰۷۷,۴۴۳,۸۷۲	پدر کاران سروش
۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۴۲,۲۵۸,۲۰۳	آرمین تحلیل
۴,۲۴۴,۶۵۵,۹۵۲	۳,۹۳۱,۸۷۴,۲۳۲	مهندسین مشاور نیروی هوشمند
۲,۵۳۱,۸۸۴,۵۶۰	۳,۷۸۳,۸۷۲,۱۴۱	شرکت تراکم خاک
-	۳,۴۹۹,۹۶۹,۵۰۰	راه گستران دماوند
۳,۳۳۸,۱۶۳,۴۵۷	۳,۳۳۸,۱۶۳,۴۵۷	پویا گستر قدک
۳,۲۹۴,۷۱۱,۴۳۰	۳,۲۹۴,۷۱۱,۴۳۰	پارسیان اندیشه آسیا
-	۳,۰۴۹,۶۲۶,۹۹۹	پاژ پام ایسائیس
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت جهادسبز
۲,۸۹۷,۰۳۷,۹۰۱	۲,۸۹۷,۰۳۷,۹۰۱	مهندسی سیناب اندیشه البرز
۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۶۳,۸۸۷,۸۱۷	آبادگران بلند آسمان
۲,۷۹۹,۶۱۸,۱۰۷	۲,۷۹۹,۶۱۸,۱۰۷	خودرو سرویس شهر
-	۲,۷۹۰,۱۹۱,۵۵۲	شرکت آرمینا افروز زاگرس
۱,۹۲۳,۳۷۲,۴۹۸	۲,۷۵۵,۳۷۷,۷۷۴	شرکت سازه سرای مهر
۲,۶۹۱,۸۴۷,۰۹۶	۲,۶۹۱,۸۴۷,۰۹۶	شرکت مهندسی تک نو آب تهران
-	۲,۶۷۰,۰۰۰,۰۰۰	پکتا مدیریت نو ایده
۲,۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سبز پاکان شهر یاس
-	۲,۵۵۳,۶۵۵,۷۹۹	فروغ ساز زرنegar
۲,۹۰۱,۷۳۵,۱۲۰	۲,۵۵۰,۴۴۲,۱۴۵	آب پویان ابهر
-	۲,۵۴۵,۸۸۴,۵۰۰	کیا اقلیس راگا
۸۴۸۰۲۸۰۴۸	۲,۵۴۰,۰۷۱,۲۸۶	ش حفار گستر کازیز
۲,۲۷۶,۳۳۶,۱۰۰	۲,۵۳۲,۰۲۵,۵۵۰	کوشا خوش ساخت
-	۲,۵۰۳,۱۲۳,۵۰۱	شرکت آذین پوشش بهار
۲,۲۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۹۰,۰۰۰,۰۰۰	مجمع جوب فلز پلاستیک و الکترون
۲,۲۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۷۵,۰۰۰,۰۰۰	تلاشگران سرزمین امید
۴۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۴۴,۷۱۱,۶۳۲	مقیاس توسعه معماری
-	۲,۲۳۴,۵۰۳,۷۷۱	پرویس گستر افقیا
۲,۲۲۹,۲۸۶,۷۹۹	۲,۲۲۹,۲۸۶,۷۹۹	نسیم پاک کوشان
۲,۲۱۸,۵۰۷,۸۰۰	۲,۲۱۸,۵۰۷,۸۰۰	بنیاد تعاون و حرفه آموزی و صنایع زندانیان کشور
۲,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت بهروزان آرمان شهر
۱,۸۹۶,۱۷۶,۲۸۹	۲,۱۸۰,۳۳۰,۷۷۸	لوتوس راه مشاهیر

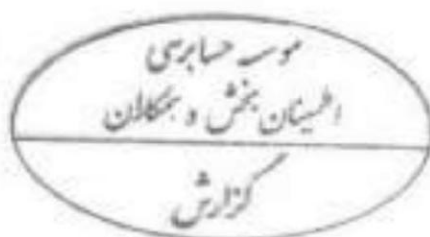


۲-۲-۲۵ - ضمانت نامه شرکت در مناقصه دیگران نزد ما

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۵۱۰۰۰۰۰۰۰	۰	شرکت آذین پوشش بهاره
۵۱۰۰۰۰۰۰۰	۰	شرکت مهندسی نارون مجنون ابرقیان
۲۶۰۰۰۰۰۰۰	۰	شالچه های پاس
۲۵۰۰۰۰۰۰۰	۰	شرکت بوم سازگان تهران
۱۳۳۰۰۰۰۰۰۰	۱,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	عمران بتن آکام
۱۰۴۰۰۰۰۰۰۰	۰	مقیاس توسعه معماری
۰	۷,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	ارمغان سبز مهیار
۰	۲,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	آزیراک سبز هومن
۰	۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت توسعه سلامت پرتیان
۰	۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پیشروان سحر گستر سهند
۰	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت چنت گستر فردوس
۲,۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۹۰۳,۹۹۴,۲۳۸	سایر
۲۲,۳۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۳۴۳,۹۹۴,۲۳۸	جمع

۲-۲-۲۵ - ضمانت نامه حسن انجام کار دیگران نزد ما

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بنیاد تعاون و حرفه آموزی و صنایع زندانیان کشور
۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بنیاد تعاون و حرفه آموزی و صنایع زندانیان کشور
۷۷۱,۰۱۴,۰۰۰	۷۷۱,۰۱۴,۰۰۰	سایر
۳,۴۷۱,۰۱۴,۰۰۰	۳,۴۷۱,۰۱۴,۰۰۰	جمع



۲۵-۳- سایر حسابهای انتظامی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	پاداشت
ریال	ریال	
۵۸,۸۵۷,۷۷۶,۰۱۹	۵۸,۸۵۷,۷۷۶,۰۱۹	۲۵-۳-۱
۳۴,۹۶۵,۸۷۶,۶۴۷	۳۴,۹۶۵,۸۷۶,۶۴۷	۲۵-۳-۲
۱۹,۸۱۶,۳۶۹,۲۵۱	۱۹,۸۱۶,۳۶۹,۲۵۱	۲۵-۳-۳
۱۱۳,۶۴۰,۰۲۱,۹۱۷	۱۱۳,۶۴۰,۰۲۱,۹۱۷	جمع

جرایم کمیسیون ماده ۱۰۰- پرونده های دارای رای غیر قطعی

جرایم کمیسیون ماده ۱۰۰- پرونده های دارای رای قطعی

سایر حسابهای انتظامی

۲۵-۳-۱- جرایم کمیسیون ماده ۱۰۰- پرونده های دارای رای غیر قطعی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۲۶,۶۸۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۶۸۳,۰۰۰,۰۰۰	سازمان بیمه های اجتماعی
۳,۰۶۸,۷۵۹,۲۰۸	۳,۰۶۸,۷۵۹,۲۰۸	غلامرضا مرادی و اشریک
۲,۲۸۷,۱۹۵,۳۴۱	۲,۲۸۷,۱۹۵,۳۴۱	علی رونقوند خیلوند
۲,۰۴۸,۶۵۳,۲۶۴	۲,۰۴۸,۶۵۳,۲۶۴	غلامرضا مرادی و اشریک
۱,۰۱۶,۹۴۴,۵۹۲	۱,۰۱۶,۹۴۴,۵۹۲	حیدرپور شامی
۲۳,۷۵۳,۲۲۳,۶۱۴	۲۳,۷۵۳,۲۲۳,۶۱۴	سایر
۵۸,۸۵۷,۷۷۶,۰۱۹	۵۸,۸۵۷,۷۷۶,۰۱۹	جمع

سازمان بیمه های اجتماعی

غلامرضا مرادی و اشریک

علی رونقوند خیلوند

غلامرضا مرادی و اشریک

حیدرپور شامی

سایر

۲۵-۳-۲- جرایم کمیسیون ماده ۱۰۰- پرونده های دارای رای قطعی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۳,۰۸۱,۵۵۵,۲۰۹	۳,۰۸۱,۵۵۵,۲۰۹	علی محمد علی یاری
۱,۹۹۸,۴۹۸,۰۰۰	۱,۹۹۸,۴۹۸,۰۰۰	رمضانعلی مویلد خیلوند
۱,۸۱۵,۹۸۴,۷۲۱	۱,۸۱۵,۹۸۴,۷۲۱	محمد عسگری
۱,۴۴۷,۹۹۶,۸۰۰	۱,۴۴۷,۹۹۶,۸۰۰	محمد خراسانی حاجی قاسمی
۱,۲۲۹,۹۶۸,۵۹۱	۱,۲۲۹,۹۶۸,۵۹۱	سازمان مسکن و شهرسازی استان تهران
۱,۰۱۲,۶۲۳,۳۹۲	۱,۰۱۲,۶۲۳,۳۹۲	تیم تاج قهرچی
۱,۰۰۶,۲۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۶,۲۵۰,۰۰۰	ماندانا صدیق بهزادی
۲۳,۳۷۲,۹۹۹,۹۳۴	۲۳,۳۷۲,۹۹۹,۹۳۴	سایر
۳۴,۹۶۵,۸۷۶,۶۴۷	۳۴,۹۶۵,۸۷۶,۶۴۷	جمع

علی محمد علی یاری

رمضانعلی مویلد خیلوند

محمد عسگری

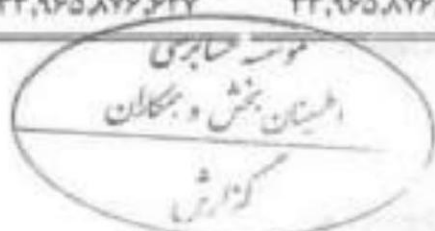
محمد خراسانی حاجی قاسمی

سازمان مسکن و شهرسازی استان تهران

تیم تاج قهرچی

ماندانا صدیق بهزادی

سایر



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
مال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۳ - ۲ - ۲۵ - سایر حسابهای انتظامی

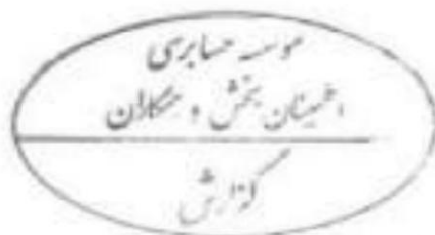
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت شهروند
۳,۹۶۶,۳۶۹,۲۵۱	۳,۹۶۶,۳۶۹,۲۵۱	تهاتر ۸۴
۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر
۱۹,۸۱۶,۳۶۹,۲۵۱	۱۹,۸۱۶,۳۶۹,۲۵۱	جمع

۲۶ - داراییهای ثابت عمومی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۳,۰۴۸,۲۹۵,۴۲۲,۳۰۰	۳,۰۴۸,۲۹۵,۴۲۲,۳۰۰	۲۶ - ۱	داراییهای ثابت عمومی در جریان تکمیل
۲,۲۴۹,۱۱۹,۶۲۹,۵۵۷	۲,۲۴۹,۶۷۹,۶۲۹,۵۵۷	۲۶ - ۲	داراییهای ثابت عمومی
۵,۲۹۷,۴۱۵,۰۵۱,۸۵۷	۵,۲۹۷,۹۷۵,۰۵۱,۸۵۷	جمع	

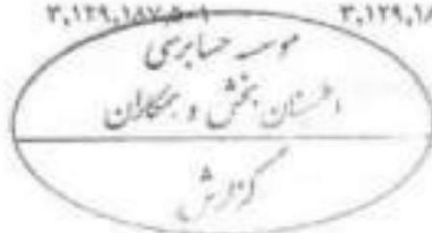
۱ - ۲۶ - داراییهای ثابت عمومی در جریان تکمیل

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱,۶۸۹,۶۴۸,۷۶۲,۳۰۰	۱,۶۸۹,۶۴۸,۷۶۲,۳۰۰	طرح معابر
۴۶۸,۹۷۷,۹۳۲,۵۰۰	۴۶۸,۹۷۷,۹۳۲,۵۰۰	بزرگراه حکیم
۳۷۸,۰۶۰,۳۴۴,۰۰۰	۳۷۸,۰۶۰,۳۴۴,۰۰۰	طرح دریاچه
۲۲۱,۴۶۸,۷۳۵,۰۰۰	۲۲۱,۴۶۸,۷۳۵,۰۰۰	طرح فضای سبز
۸۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	احداث زمینهای ورزشی - پارکینگ و معابر اردوگاه شهید میرحسینی
۸۳,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۳,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شبکه مهر
۴۵,۶۳۱,۸۳۶,۰۰۰	۴۵,۶۳۱,۸۳۶,۰۰۰	آزادگان
۲۳,۲۰۰,۸۱۲,۵۰۰	۲۳,۲۰۰,۸۱۲,۵۰۰	طرح های منطقه ۲۲
۱۲,۸۵۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۸۵۷,۰۰۰,۰۰۰	طرح تأسیسات و تجهیزات شهری
۳,۰۴۸,۲۹۵,۴۲۲,۳۰۰	۳,۰۴۸,۲۹۵,۴۲۲,۳۰۰	جمع



۲- ۲۶- دارائیهای ثابت عمومی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۳۳۰,۱۷۰,۲۸۲,۱۶۷	۳۳۰,۱۷۰,۲۸۲,۱۶۷	طرح دریاچه
۲۵۰,۸۰۲,۱۲۹,۰۰۰	۲۵۰,۸۰۲,۱۲۹,۰۰۰	توسعه فضای سبز و تفرجگاه، ساماندهی مسیر کن
۲۳۰,۵۲۸,۵۱۴,۹۹۹	۲۳۰,۵۲۸,۵۱۴,۹۹۹	توسعه فضای سبز و تفرجگاه، طراحی و اجرای پارک کوهستانی البرز
۲۱۴,۹۶۹,۴۸۴,۳۳۳	۲۱۴,۹۶۹,۴۸۴,۳۳۳	طرح معابر
۲۰۴,۶۶۴,۲۴۰,۰۰۰	۲۰۴,۶۶۴,۲۴۰,۰۰۰	طرح بزرگراه ۱۲۰متری آزادگان
۱۸۷,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۷,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	طرح فضای سبز حریم بزرگراه آزادگان
۱۲۸,۵۳۲,۰۳۱,۰۰۰	۱۷۶,۰۹۲,۰۳۱,۰۰۰	طرح فضای سبز
۱۷۲,۴۱۴,۳۸۶,۳۷۴	۱۷۲,۴۱۴,۳۸۶,۳۷۴	آزادگان
۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بزرگراه شهید خرازی
۷۸,۵۱۴,۵۷۴,۷۰۵	۷۸,۵۱۴,۵۷۴,۷۰۵	طرح رود دره کن
۳۶,۲۷۸,۴۰۰,۰۰۰	۳۶,۲۷۸,۴۰۰,۰۰۰	طرح های منطقه ۲۲
۲۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بزرگراه حکیم
۲۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	توسعه سرویس بهداشتی عمومی، سطح منطقه
۲۰,۳۹۹,۲۹۱,۰۰۰	۲۰,۳۹۹,۲۹۱,۰۰۰	طراحی و اجرای شبکه های آبرسانی فضای سبز، سطح منطقه
۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مسجد ولی عصر (عج)
۱۸,۹۸۸,۹۸۶,۳۵۷	۱۸,۹۸۸,۹۸۶,۳۵۷	توسعه فضای سبز رفوژها، چکپها و میداها، رسالت آزادگان
۱۸,۸۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۸۷۷,۰۰۰,۰۰۰	توسعه فضای سبز رفوژها، چکپها و میداها، فضای سبز بدنه هت و آزادگان
۱۷,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	احداث ساختمان تجاری استیج نمازخانه، سرویس بهداشتی
۱۵,۸۶۴,۶۴۹,۳۲۸	۱۵,۸۶۴,۶۴۹,۳۲۸	ساماندهی میداها و معابر خاص شهر، ورودی استادیوم آزادی
۱۰,۹۹۹,۹۹۹,۹۹۷	۱۰,۹۹۹,۹۹۹,۹۹۷	توسعه فضای سبز، رفوژها، چکپها و میداها، سطح منطقه
۱۰,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	توسعه فضای سبز و تفرجگاه، بوستان شهروند (آزادگان) و آزادگان فاز ۱
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	توسعه فضای سبز رفوژها، چکپها و میداها، ۴۵متری شهرداری فاز شرقی
۸,۷۷۸,۴۰۷,۹۷۰	۸,۷۷۸,۴۰۷,۹۷۰	توسعه فضای سبز و تفرجگاه، بوستان رشد (هت) فاز ۳
۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	نهر سازی، اجرای سنگدال و نصب پل و دریاچه قزلی، سطح منطقه
۵,۲۰۸,۹۶۱,۵۳۶	۵,۲۰۸,۹۶۱,۵۳۶	احداث و توسعه مسیرهای ویژه دوچرخه سواری، منطقه ۲۲
۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	طرح پردیس دانشگاه علامه طباطبائی
۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	احداث ایستگاههای وسایل حمل و نقل عمومی، سطح منطقه
۳,۱۲۹,۱۸۷,۵۰۱	۳,۱۲۹,۱۸۷,۵۰۱	احداث پل خابر پیاده، سطح منطقه



۲۴۷۷۳۹۵۶۹۵	۲,۱۷۵,۹۱۰,۱۲۴	شرکت کوچه باغ وضوان
۲,۱۲۸,۴۰۰,۰۰۰	۲,۱۲۸,۴۰۰,۰۰۰	ایستاد آروین آبادان
۲۰۹۸۶۷۸۵۲۹	۲,۰۹۸,۶۷۸,۵۲۹	شرکت پردیس آرونه ویزن
۹۵۳,۰۲۵,۲۳۲	۲,۰۶۲,۳۰۲,۹۸۰	شرکت آرومان بتن کتاران
۱,۵۰۳,۹۳۳,۵۱۸	۲,۰۵۶,۸۹۴,۴۶۸	رهاب سازه سداو
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کتدوان پارس
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ناصر ملکی
۳,۳۹۶,۷۹۶,۱۰۳	۱,۹۹۹,۰۷۳,۰۶۰	عمران بنای ایستا
۱,۹۱۳,۸۵۱,۲۷۱	۱,۹۱۳,۸۵۱,۲۷۱	حسن یول
۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سبز لندپشان سیلان امین
۱,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت تحکیم بنایپارس
۱,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مجیدی ناجیک
۱,۴۴۰,۸۷۶,۲۴۵	۱,۷۹۰,۸۷۶,۲۴۵	ش راه سبز پیشرو
۱,۷۷۵,۷۷۰,۲۰۵	۱,۷۷۵,۷۷۰,۲۰۵	ایده گستر شاران
۱,۷۷۰,۳۴۷,۶۶۸	۱,۷۷۰,۳۴۷,۶۶۸	شرکت عظیم گستر اطلس
۲,۰۷۹,۱۵۵,۲۷۴	۱,۷۵۹,۱۵۵,۲۷۴	ایستا طرح آبتین
۱۱۰۰۰۰۰۰۰	۱,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مرتضی بیرهادی
۱,۵۳۹,۷۰۴,۹۸۱	۱,۷۳۷,۶۹۸,۹۷۴	نیرو آفرینان قرن
.	۱,۷۲۵,۳۹۴,۳۳۵	پرنیا گستر پاس
۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دوین زیتون
۱,۸۴۱,۷۶۵,۳۱۳	۱,۶۳۱,۷۶۵,۳۱۳	شرکت آواز شیمی قام
۱,۵۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۲۸,۰۰۰,۰۰۰	علی مهدوی
۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	عمران شانار
.	۱,۴۷۸,۳۴۴,۰۰۰	شرکت مهندسین فرناک سازان هانرون
۹۸,۹۹۰,۳۵۵,۸۹۴	۸۱,۲۸۶,۳۸۰,۳۷۹	سایر
۳۱۸,۶۲۸,۹۲۳,۴۰۷	۳۴۷,۴۸۶,۶۷۱,۸۴۸	جمع



شهرداری منطقه ۲۲:

بندهای عمومی:

- ۱) شهرداری تهران موظف است نسبت به شفاف سازی دریافت و پرداخت های سپرده ها اقدام نماید.
- ۲) شهرداری تهران موظف است نسبت به تعیین تکلیف شرکت های کارگزاری در شهرداری اقدام نماید.
- ۳) شهرداری تهران موظف است نسبت به تعیین تکلیف امور مربوط به بیمه و مالیات اقدام نماید.
- ۴) شهرداری تهران موظف است نسبت به تطبیق ارقام حساب های درآمدی و میزان عوارض صادره و رفع مغایرت های احتمالی اقدام نماید.
- ۵) شهرداری تهران موظف است علت عدم تطابق مانده حساب های سپرده با مانده بانک را گزارش نماید
- ۶) شهرداری تهران موظف به تعیین تکلیف حساب های راکد و سنواتی است
- ۷) شهرداری تهران موظف به تهیه تجزیه سنی مانده حساب های دریافتنی است.
- ۸) شهرداری تهران موظف به تطبیق حساب با سازمانها و شرکت های وابسته شهرداری می باشد.
- ۹) شهرداری تهران موظف به اصلاح ثبت بدهی به ادارات آب، برق و فروشندگان، که کارپردازان از آن ها خرید می کنند و اشتباهاً به حساب کارمند مسئول این امور در شهرداری منطقه ثبت گردیده می باشد .
- ۱۰) شهرداری تهران موظف به طراحی سیستم مناسبی مبنی بر کنترل و شناسایی واحد هایی که بر خلاف کاربری صادره آن ها (مندرج در گواهی پایان کار)، در حال استفاده از سوی مالکان می باشد
- ۱۲) شهرداری تهران موظف به تدوین آئین نامه مدون جهت تفکیک هزینه های عمرانی جاری از هزینه های سرمایه ای و نیز به دستور العمل مشخص و مدونی در خصوص تفکیک و شناسایی دارایی های ثابت عمومی و اختصاصی می باشد.
- ۱۳) شهرداری تهران موظف است نسبت به تفکیک درآمدهای عملیاتی مستمر و غیرمستمر در یادداشت درآمدها اقدام نماید.
- ۱۴) شهرداری تهران موظف است نسبت به ثبت درآمد ناشی از جرائم عدم پرداخت در موعد مقرر اسناد دریافتنی در سرفصل جداگانه ای تحت عنوان درآمد تامین مالی اقدام نماید.
- ۱۵) شهرداری تهران موظف به ایجاد ارتباط بین سیستم املاک منطقه با سیستم اموال فاینانس می باشد.
- ۱۶) شهرداری تهران موظف است نسبت به ثبت شناسایی کلیه املاک در اختیار و متعلق به شهرداری اقدام نماید.
- ۱۷) شهرداری تهران موظف به طراحی سیستم کنترل های داخلی جهت ثبت و پیگیری مطالبات و اسناد نکول شده می باشد.

بندهای اختصاصی :

۱) شهرداری تهران موظف به تعیین تکلیف حسابهای دریافتنی عملیاتی شامل ارقام راکد وبدون گردش مربوط به سازمان املاک و مستغلات (هم گروه) مسکن امید همت، شهرک های غرب تهران و تعاونی مسکن کارکنان منطقه ۱۶ و ۱۳ و ... می باشد.

۲) شهرداری تهران موظف به تعیین تکلیف موضوع توافق نامه شماره ۱۱۹۷۶۳۲ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۰۱ بین شهرداری و قوه قضائیه مبنی بر واگذاری ۱۷۹۸۸۰۰ متر از اراضی شمال بزرگراه بابایی به شهرداری تهران و در ازای آن واگذاری ۱۴ هکتار از اراضی شمال بزرگراه خزاری با قابلیت صدور پروانه ساختمانی جهت ساخت ۵۱۱۲ واحد مسکونی (۱۱۰ متری) بابت اعطای عوارض ساخت به تعاونی مسکن قوه قضائیه و بواسطه سازمان املاک و مستغلات می باشد.

۳) شهرداری تهران موظف به تعیین تکلیف مانده حسابهای دریافتنی عملیاتی زمین واگذار شده به آقای علی انصاری (مالک شرکت توسعه ساختمانی البرز تات) در سال ۱۳۸۹ معروف به ۲۷ هکتاری ایران مال می باشد

۴) شهرداری تهران موظف به تعیین تکلیف اراضی تملک شده منطقه در سنوات گذشته و سال جاری طبق موارد ذیل می باشد:

الف) طرح پروژه دریاچه شهدای خلیج فارس (چیتگر)، نقشه تفصیل پروژه به تفکیک پلاک ثبتی قطعات تملک شده و استفاده آنها در طرح تکمیل شده تهیه و ارائه گردد.

ب) صورت ریز واحدهای تجاری شامل متراژ، موقعیت، وضعیت واحد در سال مالی مورد رسیدگی از نظر استفاده یا عدم استفاده(به شرح خالی، اجاره، آمار فروش، وضمانت مزایده و...) ارائه گردد.

ج) نحوه اختصاص و تسهیم بهای تمام شده به هر واحد مشخص و محاسبات در این خصوص ارائه گردد.

۵) شهرداری تهران موظف به ایجاد امکان مشاهده عینی و ارائه اسناد مالکیت پروژه طوبی می باشد.

۶) شهرداری تهران موظف است گزارش جامع و کاملی به همراه مجوز های قانونی در خصوص املاک مشمول بند ۶ ماده ۵۵ قانون شهرداری ها حدود ۴۸۰٫۸۰۰ متر مربع عرصه و ۸۸۰۰ متر مربع اعیان در اختیار اشخاص ثالث از جمله نهادهای عمومی، مردم نهاد، نظامی، مذهبی و ... قرار گرفته است را تا پایان شهریور ماه به شورا ارائه دهد.

۷) شهرداری تهران موظف به تعیین تکلیف سرفصل علی الحسابها (راکد)، عمدتا مربوط به شرکت شهر اراتیوا، سازمان مهندسی و عمران شهر تهران، شرکت نوید عمران صراط، شرکت توسعه عمران بهمن و شرکت صنعت گستر نوروز می باشد.

۸) شهرداری تهران موظف به ارائه گزارش جامعی در خصوص ((طرح تفصیلی مصوب ۱۳۷۸ توسط کمیسیون ماده ۵ در راستای طرح جامع مصوب ۱۳۷۰ شهر تهران و رعایت ماده ۲۹-۱۶ و بند ۳ صورتجلسه ۳۵۷ و مصوبات ۳۲۰ و ۳۵۱ کمیسیون ماده ۵ و ماده ۳۰-۱۶ مرتبط با آن می بایست ۷۰ درصد از اراضی بالای ۱/۰۰۰ متر بصورت رایگان جهت تامین خدمات عمومی شهری از مالکان به منطقه منتقل و صرفاً در ۳۰ درصد از اراضی مجوز ساخت صادر گردد)) تعداد ۲۲۵۵ قطعه به مساحت ۵۱/۰۳۸/۲۲ مترمربع تا پایان شهریور می باشد.

۹) شهرداری تهران موظف به تعیین تکلیف قرارداد مشارکتی در سال ۱۳۹۱ با موضوع ساخت مجتمع تجاری و پارکینگ طبقاتی چیتگر بین سازمان سرمایه گذاری و مشارکتها و شرکت آرمه شالوده منعقد گردید می باشد.

۱۰) شهرداری تهران موظف به تعیین تکلیف قرارداد مشارکتی در تاریخ ۱۳۹۱ با موضوع احداث پروژه مجتمع تجاری خدماتی المپیک بین سازمان سرمایه گذاری و مشارکتهای مردمی و شرکت مهندسی پل و ساختمان کیان منعقد گردید می باشد

۱۱) شهرداری تهران موظف به تعیین تکلیف پروژه های مشارکتی شهرداری منطقه ۲۲ قرارداد مشارکت پروژه هزار و یک شهر در اراضی منطقه به متراژ ۱۳۹ هکتار در سال ۱۳۹۱ منعقد و ابلاغ گردیده که تا کنون دارای ۱۶ درصد پیشرفت فیزیکی و فاقد سند ملکیت ثبتی به نام منطقه بوده می باشد.

۱۲) شهرداری تهران موظف است نسبت به ایجاد طراحی سیستم مدون و یکپارچه جهت بررسی سوابق و تطبیق اطلاعات و انجام کنترل ها در بخش های مختلف شهرداری با یکدیگر در خصوص درآمدهای عملیاتی غیر مستمر به مبلغ ۶۶۴٫۷۸۰ میلیون ریال و عمدتاً شامل عوارض تغییر کاربری، مازاد تراکم، پذیره، پارکینگ و زیربنا بوده و معادل ۹۷٪ از کل درآمد ناخالص شهرداری منطقه را تشکیل می دهد اقدام نماید.

۱۳) شهرداری تهران موظف است از هرگونه صدور فرم های اعلام عوارض به صورت دستی و دریافت مبالغی تحت عنوان عوارض متفرقه اجتناب نماید.

۱۴) شهرداری تهران موظف به ارائه گزارشات کارشناسی رسمی دادگستری جهت اثبات صحت قیمت گذاری ها و کنترل تواریخ ارزیابی و انجام معامله در خصوص تملک املاک معارض طرحهای عمرانی می باشد

۱۵) شهرداری تهران موظف است ماده ۲ مصوبه شماره ۲۶۵۱۰/ت/۳۹۰۳۹ ک مورخه ۱۳۸۸/۰۲/۰۹ هیئت وزیران مبنی بر اینکه دستگاههای اجرایی مذکور در ماده ۵ قانون خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶ مکلفند از انعقاد قرارداد مازاد بر مبلغ ۱۰ برابر حد نصاب معاملات بزرگ موضوع قانون برگزاری مناقصات مصوب ۱۳۸۳ با اشخاص حقوقی که فاقد صورتهای مالی حسابرسی شده هستند خودداری نموده، را رعایت نمایند.

۱۶) شهرداری تهران موظف به رعایت مفاد بخشنامه ای درآمدی شماره ۱۶۰/۱۶۵۵/۲۳۵۸ مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۷۱ شورای اسلامی شهر تهران در تقسیط بدهی مودیان حداکثر بصورت ۳۶ ماهه در خصوص برخی مودیانی باشد.

۱۷) شهرداری تهران موظف به رعایت مفاد ماده ۷۳ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰/۱۰/۲۶ مجلس شورای اسلامی و نیز مصوبه جلسه شماره ۲۹ شورای اسلامی شهر تهران مبنی بر وصول مطالبات ناشی از عوارض بصورت ۵۰٪ نقد و مابقی به صورت تقسیط به مدت ۲۴ ماه می باشد

۱۸) شهرداری تهران موظف به رعایت مفاد ماده ۷۹ قانون شهرداری ها در خصوص امضا کلیه اسناد حسابداری توسط ذی حساب و شهردار منطقه به طور کامل می باشد.

۱۹) شهرداری تهران موظف به تعیین تکلیف مانده طلب از سازمان مسکن و شهرسازی استان تهران بابت عوارض صدور پروانه های ساختمانی موضوع ماده ۱۶ قانون ساماندهی حمایت از تولید و عرضه مسکن و ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی آن که به تصویب هیات وزیران رسیده است و همچنین مصوبه ابلاغی شماره ۱۶۰/۱۳۳۰/۱۳۳۴۲ مورخ ۱۳۸۸/۰۹/۱۲ شورای اسلامی شهر که طی آن مقرر گردید بین ۵۰ تا ۱۰۰٪ از عوارض ساخت و تراکم بافت های فرسوده می باشد.

