جمهوری اسلامی ایران

شورای اسلامی شهر تهران

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

تاریخ:1403/12/28
شماره:
24592/4265/160
پیوست:2

بسم الله الرحمن الرحيم

به: جناب آقاي دكتر عليرضا زاكاني
شهردار محترم تهران

موضوع:مصوبه تفريغ بودجه سال1402 شهرداري تهران

سلام عليكم؛

نامه شماره 10/693630 مورخ 1403/07/03 در خصوص « تفريغ بودجه سال 1402 شهرداري تهران » مثبوت به شماره 160/11599 مورخ 1403/07/03 به كميسيون برنامه و بودجه شوراي اسلامي شهر تهران ارجاع و پس از وصول گزارش كميسيون مذكور به شماره 160/24155 مورخ 1403/12/21 موضوع در دستور سيصد و دوازدهمين و سيصد و سيزدهمين جلسات رسمي ششمين دوره شوراي اسلامي شهر تهران منعقده در تاريخ هاي بيست و يكم و بيست و ششم اسفندماه سال 1403 قرار گرفت. در جلسه فوق الذكر پس از استماع گزارش حسابرس منتخب شورا گزارش كميسيون مزبور مطرح و پس از بحث و بررسي و مذاكرات انجام شده، مفاد آن مشتمل بر ماده واحده منضم به 35 برگ گزارش حسابرس منتخب شورا (ممهور به مهر شوراي اسلامي شهر تهران) با اتفاق آراي موافق اعضاي شوراي اسلامي شهر تهران (شانزده عضو حاضر در جلسه در زمان رأيگيري) به تصويب رسيد كه جهت اقدام ابفاد و ابلاغ مي‌شود.

مصوبه مذكور با رعايت قوانين و مقررات مربوطه و ماده نودم (90) قانون تشكيلات ، وظايف و انتخابات شوراهاي اسلامي كشور و انتخاب شهرداران مصوب 1375/3/1 و اصلاحات بعدي آن لازم‌الاجرا خواهد بود. /4265

مهدی چمران
رئيس شوراى اسلامى شهر تهران

رونوشت: ـجناب آقاي اسكندر مومني وزير محترم كشور جهت استحضار.
ـ رئيس محترم مجمع نمايندگان استان تهران در مجلس شوراي اسلامي جهت استحضار و ابلاغ به نمايندگان محترم مردم تهران .
ـ فرماندار محترم تهران جهت استحضار.
ـ اعضاي محترم شوراي اسلامي شهر تهران جهت استحضار .
ـ رئيس محترم شوراي اسلامي استان تهران جهت استحضار .
ـ رئيس محترم كميته تنقيح مصوبات جهت استحضار .
ـ دفتر هيات رئيسه و مصوبات (95ل/6- شناسه : 4265).

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

جمهوری اسلامی ایران

شورای اسلامی شهر تهران

مشخصات مصوبه

عنوان :

« تفریغ بودجه سال ۱۴۰۲ شهرداری تهران »

(مشتمل بر ماده واحده منضم به سی و پنج (۳۵) برگ گزارش حسابرس منتخب شورا)

(ممهور به مهر شورای اسلامی شهر تهران)

شناسه مصوبه : ۴۲۶۵

رده‌بندی مصوبه :(۶/۴۰۳/۳۱۳/۲)

مصوب سیصد و دوازدهمین و سیصد و سیزدهمین
جلسات رسمی دوره ششم شورای اسلامی شهر تهران
به تاریخ‌های بیست و یکم و بیست و ششم اسفندماه سال ۱۴۰۳

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

شناسه مصوبه: ۴۲۶۵ **رده‌بندی مصوبه: ۶/۴۰۳/۳۱۳/۲**

ماده واحده :

در اجرای بند ۱۲ ماده هشتادم (۸۰) قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب ۱۳۷۵/۳/۱ و اصلاحات بعدی آن و ماده ۱۲ قانون درآمد پایدار و هزینه شهرداری‌ها و دهیاری‌ها، گزارش حسابرس منتخب شورای اسلامی شهر تهران در خصوص تفریغ بودجه سال ۱۴۰۲ شهرداری تهران، بودجه مصوب متمم سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱،۰۴۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال می‌باشد.
بر اساس گزارش نهایی تفریغ بودجه، مجموع عملکرد درآمد مبلغ ۱،۳۸۱،۶۵۷،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است. از این مبلغ، مبلغ ۱،۱۶۷،۷۶۷،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ قابل تخصیص و مبلغ ۲۱۳،۸۹۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال غیرقابل تخصیص می‌باشد.

۱. **شهرداری تهران موظف است تفریغ بودجه سال ۱۴۰۳ را در مهلت قانونی به همراه گزارش عملکرد بودجه سازمان‌ها و شرکت‌ها به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید.**
۲. **شهرداری تهران موظف است گزارش تفریغ بودجه سال ۱۴۰۳ را در مهلت قانونی همراه با پیشرفت ریالی و فیزیکی به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید.**
۳. **شهرداری تهران (معاونت مالی و اقتصاد شهری و معاونت برنامه‌ریزی، توسعه سرمایه انسانی و امور شورا با همکاری سازمان فناوری، اطلاعات و ارتباطات) موظف است بر اساس دستورالعمل ابلاغی وزارت کشور حداکثر ظرف مدت سه (۳) ماه نسبت به یکسان‌سازی کدینگ حساب‌های مالی با کدینگ بودجه‌ای اقدام نماید.**
۴. **شهرداری تهران موظف است؛ نسبت به اصلاح فرآیندها، ارائه گزارش‌ها، مستندات، دلایل انحراف از بودجه مصوب بر اساس گزارش حسابرس و کمیسیون برنامه و بودجه اقدام و موارد ذیل را تا پانزدهم اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۴ به شورای اسلامی شهر تهران و حسابرس منتخب شورا ارائه نماید.**

الف- بخش درآمدی:

۱- الف) درآمدهای ناشی از عوارض عمومی:

۱-۱- الف) دلایل تحقق مازاد بر بودجه مصوب ردیف مربوط به عوارض اختصاصی شهرداری

۱-۲- الف) دلایل تحقق مازاد بر بودجه مصوب ردیف مربوط به بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری

۱-۳- الف) پیگیری ویژه در خصوص وصول درآمدهای غیرنقد غیرقابل تخصیص شامل (مطالبات از ارگان‌ها و سازمان‌های خدمات‌رسان، عوارض نوسازی و کسب و پیشه، بهای خدمات مدیریت پسماند، چک‌های عوارض شهرسازی و غیره)

۱-۴- الف) دلایل عدم وصول مانده مطالبات شهرداری تهران از دولت بابت یارانه بلیت مترو و اتوبوس

۱-۵- الف) دلایل عدم وصول کامل عوارض و درآمدهای وصولی در حریم شهرها

شناسه مصوبه: ۴۲۶۵ **رده‌بندی مصوبه: ۶/۴۰۳/۳۱۳/۲**

۶ـ۱ـ الف) دلایل وصول مازاد ردیف درآمدی ناشی از عدم امکان تأمین پارکینگ
۷ـ۱ـ الف) دلایل عدم وصول ردیف درآمدی عوارض ناشی از اجرای ماده ۱۵ رسیدگی به تخلفات
۸ـ۱ـ الف) دلایل عدم وصول کامل عوارض صدور مجوز احداث و بهره‌برداری سالیانه دکل، آنتن و فیبر نوری
۹ـ۱ـ الف) دلایل عدم وصول کامل درآمد حاصل از سود سهام سازمان‌ها و شرکت‌ها
ب) بخش مصارف:
ب) بودجه هزینه‌ای
۱ـ۱ـ ب) دلایل عدم ابلاغ کامل ردیف اعتباری تعمیر و نگهداری تجهیزات ثابت، ایستگاه‌ها و مراکز فرمان
۲ـ۱ـ ب) دلایل عدم ابلاغ کامل ردیف اعتباری نگهداری و بهسازی خطوط مترو
۳ـ۱ـ ب) دلایل عدم ابلاغ کامل ردیف اعتباری احداث سایر خطوط مترو و خطوط آنتنی
۴ـ۱ـ ب) دلایل عدم ابلاغ کامل ردیف اعتباری احداث توسعه و تکمیل پایانه‌ها و پارکینگ خطوط مترو تهران
ج) بخش تبصره‌های بودجه:
تبصره یکم) دلیل مغایرت بند ب در خصوص سازمان بهشت زهرا(س)
دلایل مغایرت وصولی آتش‌نشانی در هنگام صدور پروانه در بند ب-۲
دلایل عدم ارائه مستندات لازم در خصوص میزان وصولی درآمد در بند ب-۴
دلایل عدم ارائه مستندات لازم در خصوص درآمدهای وصولی سازمان تاکسیرانی، برج میلاد و شرکت بهره‌برداری در بند ۲
دلایل عدم ارائه مستندات لازم در خصوص بند ۵
دلایل عدم واریز مازاد وجوه سازمان‌ها و شرکت‌ها در بند ۸
دلیل عدم کفایت مستندات لازم در خصوص بند ۹
تبصره دوم) دلایل عدم امکان حسابرسی بندهای ۴ و ۵
دلیل عدم انجام حسابرسی نهایی واحدهای شهرداری در بند ۶
دلایل عدم ارائه مستندات عملکرد بند ۷ و عدم اقدام لازم در خصوص سامانه جامع فنی و عمرانی
تبصره سوم) دلیل عدم وصول گزارشات هزینه‌کرد مطالبات از دستگاه‌های دولتی و نهادهای عمومی و ارگان‌ها، اسناد خزانه اسلامی در بند ۱
دلیل عدم کفایت گزارشات تهاتر و تسویه بدهی به اشخاص حقیقی و حقوقی با مطالبات وصول شده در بند ۲
دلیل عدم ارائه گزارش کامل به موسسه حسابرسی در خصوص بند ۵

شناسه مصوبه: ۴۲۶۵ **رده‌بندی مصوبه: ۶/۴۰۳/۳۱۳/۲**

دلیل عدم انعقاد توافق‌نامه بند ۶

دلیل عدم ارائه اسناد و مدارک مربوط به خط متروی شهر جدید پرند

تبصره چهارم) دلایل عدم ارائه قراردادهای مربوط به مجتمع‌ایستگاهی مترو

تبصره هفتم) عدم ارائه مستندات بندهای ۲، ۳ و ۵

تبصره هشتم) دلایل عدم ارائه اطلاعات لازم و مستندات مربوط به بندهای ۱ و ۵

تبصره دهم) عدم ارائه مستندات لازم در خصوص تأمین اعتبار بند ۲

عدم رعایت مبالغ پرداختنی به شرکت بهره‌برداری مترو (۱۲/۱) در بند ۳

تبصره یازدهم) دلایل عدم انجام بند ۲

تبصره دوازدهم) دلایل عدم ابلاغ اعتبار بند ۱

ابلاغ اعتبار عدم هزینه‌کرد در بند ۲

دلایل عدم درج هزینه‌کرد در گزارش معاونت مالی در خصوص بند ۳

تبصره سیزدهم) دلایل عدم رعایت سقف معامله در بند ۱

دلایل لازم در خصوص امضای قرارداد واگذاری املاک توسط شهرداران مناطق در بند ۲

دلایل عدم رعایت بندهای ۳، ۵ و ۶

تبصره چهاردهم) دلایل عدم رعایت بندهای ۱ و ۲

تبصره پانزدهم) دلایل عدم انجام بند ۱

تبصره شانزدهم) دلایل عدم کفایت گزارش مربوط به ریز پروژه‌های ساختمانی و... در بند ۳

دلایل عدم ارائه مستندات املاک تملک شده به موسسه در بند ۴

تبصره هفدهم) دلایل عدم انجام سقف استخدام تا ۵۰ درصد در بند ۱

دلایل عدم انجام بندهای ۱، ۲ و ۳

دلیل مغایرت در بند ۹

تبصره هجدهم) دلیل مغایرت اطلاعات بارگذاری شده و گزارش عملکرد

تبصره نوزدهم) دلایل عدم اقدام در خصوص بند ۳

تبصره بیستم) دلایل عدم ارائه مستندات لازم به حسابرس

تبصره بیست و سوم) دلایل عدم انجام بندهای ۱ و ۳

دلایل عدم ارائه گزارش تولید آسفالت و معابر به حسابرس در بند ۴

تبصره بیست و چهارم الحاقی) دلایل عدم ارائه مستندات در خصوص تسهیلات، قرارداد و...

۶/۴۰۳ م ۹۵/۴۲۶۵ل/۶

گزارش یافته‌های عینی حسابرس در اجرای روش‌های توافقی تفریغ بودجه

به شورای اسلامی شهر تهران

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

روش‌های توافقی تفریغ بودجه

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
۱- گزارش یافته‌های عینی حسابرس در اجرای روش‌های توافقی	۱ الی ۳۳

سازمان حسابرسی شورای اسلامی شهر تهران

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران
شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۲۹۰۸۶

بسمه تعالی

موضوع: گزارش یافته‌های حسابرسی در اجرای روش‌های توافقی تفریغ بودجه سال ۱۴۰۲ شهرداری تهران

به شورای اسلامی شهر تهران

عطف به قرارداد فی‌مابین شورای اسلامی شهر تهران در خصوص اجرای روش‌های توافقی در ارتباط با بررسی تفریغ بودجه سال ۱۴۰۲ شهرداری تهران و ارائه گزارش یافته‌های منتج از رسیدگی به استحضار می‌رساند:

این موسسه بررسی تفریغ بودجه سال ۱۴۰۲ شهرداری تهران را از طریق تطبیق عملکرد واقعی با بودجه مصوب، در چارچوب اطلاعات استخراجی از سیستم مالی شهرداری و اطلاعات و مدارک دریافتی از معاونت تلفیق شهرداری تهران و بر اساس استاندارد اجرای روش های توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی انجام داده است.

این گزارش شامل ۶ بخش است:

۱- نکات عمومی
۲- بودجه عمومی
۳- بررسی تبصره‌های بودجه
۴- موارد عدم رعایت بخشنامه بودجه
۵- موارد عدم رعایت دستورالعمل طرز تهیه و تدوین، اجرا و تفریغ بودجه شهرداری
۶- نتیجه‌گیری

۱- نکات عمومی

۱-۱- لایحه بودجه سال ۱۴۰۲ شهرداری تهران طی نامه شماره ۲۶۱۶۶۷۰۲ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۴ به شورای اسلامی شهر تهران ارسال شده که مطابق با دستورالعمل طرز تهیه و تدوین، اجرا و تفریغ بودجه شهرداری، لایحه بودجه در تاریخ مقرر (تا پایان دی ماه) به شورای مذکور ارائه نشده است.

۱-۲- لایحه بودجه اصلاحی (متمم) سال ۱۴۰۲ شهرداری تهران طی نامه شماره ۱۱۸۲۸۱۱/۱۰ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۶ به شورای اسلامی شهر تهران ارسال شده است.

۱-۳- تفریغ بودجه طی نامه شماره ۶۹۳۶۳۰/۱۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۳ و در مهلت مقرر برای ریاست محترم شورای اسلامی شهر تهران ارسال شده است. لازم به توضیح است که طبق دستورالعمل طرز تهیه و تدوین، اجرا و تفریغ بودجه شهرداری و قانون درآمد پایدار و هزینه‌های شهرداری‌ها و دهیاری‌ها مصوب ۱۴۰۱/۴/۱ که توسط وزارت کشور ابلاغ شده، تفریغ بودجه هر سال می‌بایست تا پایان شهریور ماه سال بعد به شورای اسلامی شهر ارسال گردد که این مورد توسط شهرداری تهران رعایت نشده است.

دبیرخانه شورای اسلامی شهر تهران

۴-۱- تفریغ بودجه مقایسه عملکرد واقعی شهرداری تهران با بودجه مصوب اصلاحی می‌باشد. با توجه به اینکه تفریغ بودجه صرفاً به‌صورت ریالی تهیه شده، به صورت کامل قابل مقایسه و تطابق با بودجه مصوب (ریالی و تعدادی) نمی‌باشد.

۵-۱- در فرآیند بررسی تفریغ بودجه، عملکرد واقعی شهرداری تهران که از سیستم مالی استخراج شده، مبنا قرار گرفته و با توجه به اینکه حسابرسی نشده، در مورد صحت آن اظهار نظری نمی‌شود. مضافاً با توجه به اینکه کدینگ حساب‌های مالی شهرداری با کدینگ بودجه‌ای متفاوت است، لذا امکان مطابقت منابع و مصارف واقعی درج شده در تفریغ بودجه با سیستم فاینانس به‌طور کامل میسر نگردیده است.

۶-۱- بررسی تفریغ بودجه صرفاً مربوط به بودجه عمومی شهرداری تهران بوده و شامل بودجه سازمان‌ها و شرکت‌های وابسته به شهرداری نمی‌باشد و بررسی آن مستلزم در اختیار داشتن اطلاعات مالی سازمان‌ها و شرکت‌های وابسته به شهرداری است.

۷-۱- با توجه به این که بررسی تفریغ بودجه مستلزم رسیدگی به عملکرد واقعی(حسابرسی شده) است لذا می‌بایست بررسی تفریغ بودجه پس از حسابرسی صورت‌های مالی شهرداری تهران انجام پذیرد.

۲- بودجه:

۱-۲- بودجه اولیه سال ۱۴۰۲ شهرداری تهران به‌شرح زیر است:

(مبالغ به میلیارد ریال)

بودجه عمومی	۷۵۹٫۹۰۰
بودجه سازمان ها و شرکت های تابعه	۶۳۳٫۸۱۳
جمع	۱٫۳۹۳٫۷۱۳

۲-۲- منابع و مصارف بودجه عمومی سال ۱۴۰۲ به‌شرح زیر است:

(مبالغ به میلیارد ریال)

منابع	میلیارد ریال	بودجه مصوب نهایی	مصارف	بودجه مصوب اولیه	بودجه مصوب نهایی
درآمدها	۶۴۰٫۳۲۷	۸۵۸٫۴۷۹	هزینه‌ها	۳۴۴٫۸۸۲	۴۱۴٫۳۶۲
واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای	۶۶٫۱۵۳	۱۲۱٫۵۱۱	تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	۳۵۷٫۳۵۳	۵۴۵٫۹۸۷
واگذاری دارایی مالی	۵۳٫۴۱۰	۶۰٫۰۱۰	تملک دارایی‌های مالی	۵۷٫۶۶۵	۷۹٫۶۵۰
جمع منابع	۷۵۹٫۹۰۰	۱٫۰۴۰٫۰۰۰	جمع	۷۵۹٫۹۰۰	۱٫۰۴۰٫۰۰۰

مؤسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

سازمان شورای اسلامی شهر تهران

۳-۲- مقایسه منابع و مصارف واقعی طبق تفریغ بودجه با بودجه مصوب:

۱-۳-۲- منابع:

(مبالغ به میلیارد ریال)

شرح	بودجه مصوب اولیه	بودجه اصلاحی	عملکرد واقعی	انحراف	یادداشت
درآمدهای ناشی از عوارض عمومی	۵۷۷,۲۷۳	۷۹۲,۹۲۹	۹۷۹,۷۳۸	۲۴۰,۸۰۹ مساعد	۲-۳-۱-۲
درآمدهای ناشی از عوارض اختصاصی شهرداری	۱۰,۱۹۸	۹,۶۵۹	۱۹,۲۰۲	۹,۵۴۳ مساعد	۲-۳-۱-۳
بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۱۳,۷۴۱	۱۶,۲۴۱	۲۵,۶۷۳	۹,۴۳۲ مساعد	۲-۳-۱-۴
درآمدهای حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۱۸,۱۸۳	۱۸,۲۰۸	۴,۴۴۶	(۱۳,۷۶۲) نامساعد	۲-۳-۱-۵
کمک های اعطائی دولت و سازمانهای دولتی	۵,۵۱۰	۵,۵۱۰	۰	(۵,۵۱۰) نامساعد	۲-۳-۱-۶
اعانات، کمک های اهدایی و دارائی ها	۱۵,۴۳۲	۱۵,۹۳۲	۱۱,۳۸۵	(۴,۵۴۷) نامساعد	۲-۳-۱-۷
ماده ۱۰۱ قانون شهرداری	۱,۳۸۰	۱,۳۸۰	۵۸۷	(۷۹۳) نامساعد	
فروش اموال غیر منقول	۶۳,۶۴۶	۱۱۹,۰۰۰	۱۱۵,۷۶۷	(۳,۲۳۳) نامساعد	۲-۳-۱-۸
فروش اموال منقول و اسقاط	۵۱	۵۱	۴۰	(۱۰) مساعد	
فروش سرقفلی	۲۷	۳۱	۲	(۲۹) نامساعد	
فروش اراضی متروکه و پروژه‌های مشارکتی	۱,۰۴۹	۱,۰۴۹	۲۱,۵۶۲	۲۰,۵۱۳ مساعد	۲-۳-۱-۹
وام های دریافتی	۱۱,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۲۹,۷۱۴	۱۴,۷۱۴ مساعد	
انواع اوراق و اسناد سهام	۴۲,۴۱۰	۴۵,۰۱۰	۱۷۳,۵۴۲	۱۲۸,۵۳۲ مساعد	۲-۳-۱-۱۰
جمع			۱,۳۸۱,۶۵۷		
درآمد غیر قابل تخصیص			(۲۱۳,۸۹۰)		۲-۳-۱-۱۱
جمع درآمد قابل تخصیص	۷۵۹,۹۰۰	۱,۰۴۰,۰۰۰	۱,۱۶۷,۷۶۷		

۱-۱-۳-۲- طبق سیستم فاینانس شهرداری، منابع بالغ بر ۱,۱۸۹,۶۱۲ میلیارد ریال می‌باشد که با تفریغ بودجه مبلغ ۱۹۲,۰۴۵ میلیارد ریال اختلاف دارد. اختلاف مزبور مربوط به بخشی از منابع ناشی از واگذاری دارایی‌های مالی از قبیل اوراق مشارکت، وصول مطالبات از

مؤسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)
شورای اسلامی شهر تهران

محل اسناد دریافتنی،تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی و واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای از قبیل فروش اموال منقول و غیرمنقول، سرقفلی و منابع حاصل از آورده شهرداری در پروژه‌های مشارکتی و سایر منابع می‌باشد که در کدهای درآمدی منعکس نمی‌شود.

۲-۱-۳-۲- افزایش درآمد عوارض عمومی نسبت به بودجه عمدتاً ناشی از پرداخت بیشتر عوارض توسط مودیان به‌دلیل اعمال تعلق جایزه خوش حسابی از بابت عوارض نوسازی و ارزش افزوده دریافتی می‌باشد.

۳-۱-۳-۲-افزایش درآمد مزبور عمدتاً بابت مبلغ ۱۰٫۳۰۸ میلیارد ریال درآمد غیر قابل تخصیص می‌باشد. مبلغ مزبور مربوط به اسناد دریافتنی است که در سال ۱۴۰۲ از مودی دریافت، اما وصول آن در سال‌های آتی خواهد بود.

۴-۱-۳-۲- افزایش درآمد مزبور بابت عوارض تعهدی غیر قابل تخصیص می باشد که در سال آتی وصول خواهد شد.

۵-۱-۳-۲-کاهش وصولی عمدتاً مربوط به عدم واریز سود تقسیمی سازمان‌ها و شرکت‌های وابسته به شهرداری به حساب خزانه می‌باشد.

۶-۱-۳-۲-طبق بررسی‌های صورت گرفته طی سال جاری بابت کمک‌های دولت و سازمان‌های دولتی وجهی دریافت نشده است.

۷-۱-۳-۲- کاهش وصولی عمدتاً ناشی از عدم وصول جرائم کمیسیون ماده ۱۰۰ (به‌مبلغ ۷٫۵۱۵ میلیارد ریال) از سوی مالکان و سازندگان (پیمانکاران) ملک برحسب مجوز نوسازی صادره از شهرداری تهران می‌باشد.

۸-۱-۳-۲-کاهش فروش اموال غیرمنقول نسبت به بودجه به‌مبلغ ۳٫۲۳۳ میلیارد ریال ناشی از تحقق ۱۱۲ درصد درآمدها نسبت به بودجه مصوب می‌باشد.

۹-۱-۳-۲- افزایش مزبور نسبت به بودجه عمدتاً ناشی از فروش پروژه‌های مشارکتی شهرداری و بیمارستان آتیه (منطقه ۲) در سال مورد گزارش می‌باشد.

۱۰-۱-۳-۲- عملکرد واقعی به مبلغ ۱۷۳٫۵۴۲ میلیارد ریال به‌شرح زیر تفکیک می‌گردد.

	یادداشت	مبلغ ـ میلیارد ریال
اوراق مشارکت		۱۷٫۰۰۰
وصول مطالبات از محل اسناد دریافتنی		۱۴٫۴۶۴
وصول سایر مطالبات معوق	الف	۵۶٫۷۰۸
سایر منابع (موجودی نقد ابتدای سال)	ب	۸۵٫۳۷۰
		۱۷۳٫۵۴۲

از مبلغ فوق یادداشت‌های الف و ب جمعاً به مبلغ ۱۴۲٫۰۷۸ میلیارد ریال دارای بودجه مصوب نمی‌باشد.

۱-۱-۱-۳-۲-درآمد غیرقابل تخصیص، مربوط به درآمدهایی است که در سال‌های آتی محقق خواهد شد.

۲-۳-۲- مصارف:

(مبلغ به میلیارد ریال)

شرح	یادداشت	بودجه مصوب اولیه	بودجه اصلاحی مساعد(تا مساعد)	اعتبار ابلاغ نهایی بدون هزینه‌های پیش‌بینی‌نشده	اعتبار ابلاغی نهایی	عملکرد واقعی	درصد عملکرد واقعی نسبت به اعتبار ابلاغ نهایی	انحراف عملکرد واقعی نسبت به اعتبار ابلاغی نهایی مساعد(نامساعد)
اجتماعی و فرهنگی	۲-۳-۲-۳	۷۶٫۴۷۰	(۳۷۸)	۷۶٫۰۹۲	۷۶٫۳۴۵	۶۸٫۷۸۷	۹۰	(۷٫۴۵۸)
حمل و نقل و ترافیک	۲-۳-۲-۴	۳۳۷٫۴۱۰	۱۵۵٫۱۶۱	۴۹۲٫۵۷۱	۴۹۲٫۶۲۱	۳۸۴٫۴۵۰	۷۸	(۱۰۸٫۱۷۱)
خدمات شهری	۲-۳-۲-۵	۸۹۵٫۱۱۴	۲۲٫۸۶۶	۱۳۷٫۷۶۱	۱۳۷٫۷۸۰	۱۲۲٫۵۵۹	۸۹	(۱۵٫۲۲۱)
ایمنی و مدیریت بحران		۴۳٫۹۰۰	۷٫۰۰۳	۵۰٫۹۰۳	۵۰٫۹۸۵	۴۹٫۴۴۱	۹۷	(۱٫۵۴۴)
بهرسازی و معماری		۲۲٫۲۵۰	۱۳٫۷۱۱	۳۵٫۹۶۱	۳۵٫۹۶۱	۳۲٫۱۹۳	۹۰	(۳٫۷۶۸)
توسعه مدیریت و هوشمند سازی شهری	۲-۳-۲-۶	۱۶۹٫۹۷۵	۱۹۶٫۷۱۲	۳۶۱٫۶۸۷	۳۷۴٫۱۷۶	۳۷۱٫۵۱۰	۹۹	۳۳۴
جمع		۷۵۹٫۹۰۰	۳۹۵٫۰۷۵	۱٫۱۵۴٫۹۷۵	۱٫۱۶۷٫۷۶۸	۱٫۰۳۸٫۹۴۰	۹۱	(۱۳۵٫۸۲۸)

۱-۲-۳-۲-عمده انحرافات فوق به دلیل تفاوت سال مالی شهرداری با سال بودجه‌ای می‌باشد. سال مالی از ابتدای فروردین تا پایان اسفند است، اما سال بودجه ای تا ۱۵ اردیبهشت هر سال می‌باشد.

موسسه حسابرسی رازدار
(حسابداران رسمی)

سازمان شورای اسلامی شهر تهران

۲-۲-۳-۲-نتایج حاصل از مطابقت سیستم فایناس با عملکرد واقعی طبق تفریغ بودجه به شرح زیر است:

بودجه	شرح	سیستم فایناس	عملکرد طبق تفریغ بودجه	انحراف
		میلیارد ریال	میلیارد ریال	میلیارد ریال
هزینه‌ای	اجتماعی و فرهنگی	۴۰٫۸۴۷	۴۰٫۸۴۷	۰
	حمل و نقل و ترافیک	۸۱٫۶۳۰	۸۱٫۶۳۰	۰
	خدمات شهری	۶۶٫۰۴۰	۶۶٫۰۴۰	۰
	ایمنی و مدیریت بحران	۳۳٫۸۸۵	۳۳٫۸۸۵	۰
	شهرسازی و معماری	۵٫۵۹۶	۵٫۹۵۶	۰
	توسعه مدیریت و هوشمند سازی شهری	۱۶۹٫۸۵۱	۱۶۹٫۸۵۲	۰
تملک دارایی سرمایه‌ای	اجتماعی و فرهنگی	۲۷٫۹۴۰	۲۷٫۹۴۰	۰
	حمل و نقل و ترافیک	۳۰۱٫۸۲۰	۳۰۱٫۸۲۰	۰
	خدمات شهری	۵۶٫۵۱۹	۵۶٫۵۱۹	۰
	ایمنی و مدیریت بحران	۱۵٫۵۵۶	۱۵٫۵۵۶	۰
	شهرسازی و معماری	۲۶٫۲۳۸	۲۶٫۲۳۸	۰
	توسعه مدیریت و هوشمند سازی شهری	۲۶٫۵۶۸	۲۶٫۵۶۸	۰
تملک دارایی مالی	حمل و نقل و ترافیک	۱٫۰۰۰	۱٫۰۰۰	۰
	توسعه مدیریت و هوشمند سازی شهری	۱۷۵٫۰۹۰	۱۷۵٫۰۹۰	۰
	جمع کل	۱٫۰۲۸٫۹۴۰	۱٫۰۲۸٫۹۴۰	

موسسه حسابرسی رازدار
(حسابداران رسمی)

کمیسیون شوراهای اسلامی شهر تهران

۳-۲-۳-۲-اجتماعی فرهنگی:

ردیف	شماره طبقه بندی/ کد پروژه	شرح مواد هزینه / عنوان پروژه	اعتبار مصوب اصلاح شده نقدی و غیرنقدی	نقدی			غیرنقد			درصد	(مبالغ به میلیارد ریال)	
				اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی	مانده اعتبار هزینه‌ن شده	اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی	مانده اعتبار هزینه نشده	درصد تحقق عملکرد به اعتبار	درصد تحقق هزینه نقدی نسبت به اعتبار ابلاغی نهایی نقدی	درصد تحقق هزینه غیرنقدی نسبت به اعتبار ابلاغی نهایی غیرنقدی
۱	۱۰۱-۲۰۳-۰۷۵-۱۱	جبران هزینه مدیریت و راهبری سازمان فرهنگی و هنری (حقوق و مزایا)	۱۰.۰۰۰	۹.۷۷۶	۹.۷۲۴	۲				۹۹.۹۸٪	۹۹.۹۸٪	۰.۰۰٪
۲	۱۰۱-۲۰۵-۰۷۵-۱۱	جبران هزینه مدیریت و راهبری سازمان ورزشی (حقوق و مزایا)	۴.۵۲۴	۴.۵۲۱	۴.۴۹۸	۲۳				۹۹.۴۹٪	۹۹.۴۹٪	۰.۰۰٪
۳	۱۰۴-۱-۲۰۷۵-۲۱	بهسازی و تجهیز مراکز فرهنگی و هنری	۳.۰۰۰	۳.۵۲۱	۳.۱۲۴	۳۸۷	۸۱۰	۸۱۰		۹۱.۰۹٪	۸۹.۰۵٪	۱۰۰.۰۰٪
۴	۱۰۲-۳۰۱-۰۷۵-۱۱	ترویج ورزش همگانی	۳.۰۹۰	۳.۰۹۰	۳.۰۷۰	۱۹				۹۹.۳۸٪	۹۹.۳۸٪	۰.۰۰٪
۵	۱۰۴-۲۲۱-۰۳۷-۲۱	کمک به احداث و توسعه مساجد	۳.۳۰۰	۳.۶۶۷	۱.۸۹۴	۷۷۳				۷۱.۰۳٪	۷۱.۰۳٪	۰.۰۰٪
۶	۱۰۳-۲۰۱-۰۷۵-۲۱	بهسازی و تجهیز اماکن و زمین های ورزشی	۳.۵۰۰	۲.۵۹۷	۳.۵۹۷					۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪	۰.۰۰٪
۷	۱۰۲-۲۰۲-۰۷۵-۱۱	ساماندهی و توانمندسازی افراد در معرض آسیب و آسیب دیده اجتماعی	۱.۹۵۰	۱.۸۹۰	۱.۷۰۸	۱۸۲				۹۰.۳۸٪	۹۰.۳۸٪	۰.۰۰٪
۸	۱۰۲-۲۱۰-۰۷۵-۱۱	ساماندهی و توانمندسازی مستادین مشاغر	۱.۶۶۰	۱.۵۳۶	۱.۳۵۳	۲۸۳				۸۱.۴۱٪	۸۱.۴۱٪	۰.۰۰٪
۹	۱۰۳-۱۲۸-۰۷۵-۲۱	بهسازی و تجهیز کرمخانه ها	۷۴۰	۱.۳۱۵	۱.۲۷۸	۳۷				۹۷.۱۹٪	۹۷.۱۹٪	۰.۰۰٪
۱۰	۱۰۴-۲۰۳-۰۷۵-۱۱	ارتقا نقش اجتماعی و فرهنگی مساجد و حمایت از فعالین مساجد	۵۰	۱.۲۴۱	۱.۱۸۵	۵۶				۹۵.۴۹٪	۹۵.۴۹٪	۰.۰۰٪
۱۱	۱۰۱-۲۰۴-۰۷۵-۱۱	جبران هزینه مدیریت و راهبری سازمان فرهنگی و هنری (سایر هزینه ها)	۸۸۰	۱.۰۹۸	۱.۰۲۴	۷۳				۹۳.۳۳٪	۹۳.۳۳٪	۰.۰۰٪
۱۲	۱۰۱-۲۰۶-۰۷۵-۱۱	جبران هزینه مدیریت و راهبری شرکت همشهری (حقوق و مزایا)	۸۰۰	۱.۰۳۱	۱.۰۲۹	۱				۹۹.۸۹٪	۹۹.۸۹٪	۰.۰۰٪
۱۳	۱۰۳-۱۰۱-۰۷۵-۲۱	بهسازی و تجهیز موزه ملی انقلاب اسلامی و دفاع مقدس	۱.۰۰۰	۹۵۰	۸۷۳	۷۸				۹۱.۷۹٪	۹۱.۷۹٪	۰.۰۰٪
۱۴	۱۰۵-۱۰۳-۰۷۵-۱۱	اجرای برنامه های گزارگاه تعلیم و تربیت	۶۰۰	۹۳۱	۹۰۱	۳۱				۹۶.۷۰٪	۹۶.۷۰٪	۰.۰۰٪
۱۵	۱۰۴-۵۱۳-۰۷۵-۱۱	برگزاری جشنواره ها و مسابقات در سطح محلات و مناطق	۱.۴۰۰	۹۳۶	۷۴۵	۱۸۱				۸۰.۴۱٪	۸۰.۴۱٪	۰.۰۰٪
۱۶	۱۰۱-۲۰۲-۰۷۵-۱۱	جبران هزینه مدیریت و راهبری سازمان رفاه خدمات و مشارکتهای اجتماعی (حقوق و مزایا)	۱.۰۱۳	۸۵۴	۶۱۷	۲۳۶				۷۲.۳۴٪	۷۲.۳۴٪	۰.۰۰٪
۱۷	۱۰۴-۵۰۲-۰۷۵-۱۱	اجرای برنامه های فرهنگی و هنری موزه ملی انقلاب اسلامی و دفاع مقدس	۴۵۰	۷۱۵	۷۱۵					۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪	۰.۰۰٪
۱۸	۱۰۴-۵۱۲-۳۷-۱۱	اجرای برنامه های فرهنگی، هنری و گردشگری - شرکت نوسازی عباس آباد	۶۰۰	۶۵۰	۶۴۸	۲				۹۹.۷۴٪	۹۹.۷۴٪	۰.۰۰٪
۱۹	۱۰۴-۱۴۳-۰۷۵-۲۱	توسعه و تکمیل طرح های برج سیلاد	۷۰۰	۶۵۰	۶۱۵	۳۵				۹۴.۶۲٪	۹۴.۶۲٪	۰.۰۰٪
۳۰	۱۰۴-۱۲۱-۲۲-۲۱	احداث مجموعه فرهنگی خانه شهر	۱.۲۵۰	۵۴۱	۵۴۱		۵۲۰	۵۲۹		۹۹.۹۶٪	۱۰۰.۰۰٪	۹۹.۹۲٪
۳۱	۱۰۴-۰۵۰-۱۰۷۵-۱۱	اجرای برنامه های فرهنگی و هنری	۲۰۰	۵۲۲	۴۵۳	۶۹				۸۶.۷۷٪	۸۶.۷۷٪	۰.۰۰٪
۳۲	۱۰۴-۰۵۲-۰۷۵-۱۱	اجرای برنامه های فرهنگی و هنری با تمرکز بر ارتقاء فرهنگ عمومی	۵۵۰	۵۰۰	۵۰۰					۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪	۰.۰۰٪
۳۳	۱۰۴-۱۲۱-۳۷-۲۱	احداث ساختمان و ۷۵ باب موسسی و محوطه سازی	۱.۴۰۰	۴۸۵	۴۸۵		۱۶۱	۱۶۱		۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪
۳۴	۱۰۱-۲۰۳-۰۷۵-۱۱	نگهداری مجموعه برج سیلاد	۵۰۰	۴۸۴	۴۸۴					۹۹.۹۷٪	۹۹.۹۷٪	۰.۰۰٪
۳۵	۱۰۱-۲۰۷-۰۷۵-۱۱	جبران هزینه مدیریت و راهبری شرکت توسعه فضاهای فرهنگی (حقوق و مزایا)	۴۸۲	۴۳۵	۴۱۱	۲۳				۹۴.۷۰٪	۹۴.۷۰٪	۰.۰۰٪
۳۶	۱۰۴-۰۳۰-۰۷۵-۱۱	کمک به اجرای طرح جهادی شهید همدانی		۴۱۵	۴۱۵					۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪	۰.۰۰٪
۳۷	۱۰۲-۲۰۲-۰۷۵-۱۱	اجرای برنامه های گردشگری و تفریحی	۳۸۰	۳۸۸	۳۸۸					۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪	۰.۰۰٪
۳۸	۱۰۳-۲۲۲-۰۰۱-۲۱	مرمت و تکمیل مجموعه ورزشی قائم	۷۵۰	۳۶۱	۳۶۱		۴۷۲	۴۷۰	۴	۹۹.۴۸٪	۹۹.۹۶٪	۹۹.۱۵٪
۳۹	۱۰۳-۲۲۱-۰۰۱-۲۱	احداث سالن ورزشی ازکل	۶۲۰	۲۱۵	۲۱۵		۳۹۳	۳۹۳		۱۰۰.۰۰٪	۹۹.۹۹٪	۱۰۰.۰۰٪
سایر اقلام - شامل ۲۸۲ ردیف بودجه ای			۳۱.۷۶۳	۲۶.۳۳۸	۳۱.۵۶۳	۴.۷۷۵	۳.۲۲۷	۳.۰۴۰	۱۸۷			
جمع کل			۷۷.۳۶۰	۷۰.۶۵۰	۶۳.۳۸۴	۷.۲۶۶	۵.۵۹۵	۵.۴۰۳	۱۹۲			

شرح اقدامات انجام شده در خصوص کدهای بودجه ای و دلایل عدم تحقق عملکرد واقعی نسبت به اعتبار تخصیص یافته ارائه نشده است.

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

شورای اسلامی شهر تهران

۴-۲-۳-۲-حمل و نقل و ترافیک:

(ارقام به میلیارد ریال)

ردیف	شماره طبقه بندی/ کد پروژه	شرح مواد هزینه / عنوان پروژه	اعتبار مصوب اصلاح شده نقدی و غیرنقدی	نقدی			غیرنقد			درصد تحقق عملکرد به اعتبار	درصد تحقق هزینه نقدی نسبت به اعتبار ابلاغی نهایی نقدی	درصد تحقق هزینه غیرنقدی نسبت به اعتبار ابلاغی نهایی غیرنقدی
				اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی	مانده اعتبار هزینه‌نشده	اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی	مانده اعتبار هزینه‌نشده			
۱	۲۰۱۰۲۰۶۰۷۳-۱۱	مابه التفاوت بهای بلیت مترو	۳۷.۴۰۱	۴۱.۳۷۱	۴۱.۱۵۹	۲۱۲				۹۹٪	۹۹٪	۰٪
۲	۲۰۳۰۱۰۲۰۷۳-۲۱	احداث خطوط مترو (دربون و تعهدات سرمایه ای سنوات قبل پیمانکاران)	۲۹.۹۶۲	۲۹.۹۶۲	۲۹.۹۶۲					۱۰۰٪	۱۰۰٪	۰٪
۳	۲۰۴۰۲۲۱۰۷۲-۲۱	خرید اتوبوس، مبدل باس و مینی بوس شهری (از محل منابع عمومی)	۵۳.۰۰۰	۲۶.۰۰۰	۲۶.۰۰۰		۲۶.۰۰۰	۲۵.۱۳۲	۸۶۸	۹۸٪	۱۰۰٪	۹۷٪
۴	۲۰۱۰۲۰۵۰۷۳-۱۱	مابه التفاوت بهای بلیت اتوبوس	۲۲.۱۸۲	۲۲.۲۶۱	۳۱.۳۸۱	۹۸۰				۹۶٪	۹۶٪	۰٪
۵	۲۰۳۰۱۲۲۰۷۲-۲۲	احداث خط ۶ شهری (از محل منابع اختصاصی انتشار اوراق مشارکت)	۱۰.۰۰۰	۱۵.۵۰۰	۱۳.۰۱۷	۲.۴۸۳				۸۳٪	۸۳٪	۰٪
۶	۲۰۲۰۱۲۲۰۷۲-۲۱	احداث خط ۶ شهری (از محل منابع عمومی)	۸.۵۰۰	۱۳.۹۵۰	۱۳.۰۳۴	۹۱۶	۳.۵۵۰	۳.۵۴۵	۱.۰۰۵	۸۹٪	۹۳٪	۷۳٪
۷	۲۰۷۰۱۰۱۰۲۳-۲۱	تهیه و تولید آسفالت	۳۷.۱۱۱	۱۱.۳۰۴	۱۱.۲۶۸	۳۶	۶.۴۸۴	۶.۴۸۴		۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۸	۲۰۲۰۱۰۱۰۷۱-۲۱	تملک اراضی و املاک جهت گاوبری حمل و نقل و ترافیک	۲۸.۳۵۰	۹.۴۸۵	۹.۳۶۰	۱۲۵	۲۳.۰۹۳	۲۳.۹۰۸	۱۸۴	۹۹٪	۹۹٪	۹۹٪
۹	۲۰۳۰۱۰۷۰۷۱-۲۱	تملک اراضی و املاک جهت گاوبری حمل و نقل و ترافیک(بروجردی قطعه۲ منطقه۱۸)	۶.۷۰۰	۸.۸۳۳	۸.۸۳۰	۳	۸۰	۸۰		۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۱۰	۲۰۳۰۱۳۷۰۷۲-۲۱	هزینه صدور پروانه ساختمانی مجتمع های ایستگاهی	۱۱.۵۰۰	۸.۸۰۷	۸.۸۰۷					۱۰۰٪	۱۰۰٪	۰٪
۱۱	۲۰۷۰۱۰۲۰۲۲-۲۱	نوسازی و روکش اساسی آسفالت معابر	۵.۵۰۰	۶.۵۳۰	۶.۵۳۰		۳.۵۰۰	۳.۵۰۰		۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۱۲	۲۰۲۰۷۰۲۰۷۳-۱۱	کمک به راهور در راستای اجرای سیاست های شهرداری	۵.۵۵۰	۵.۵۵۰	۵.۲۷۷	۲۷۳				۹۵٪	۹۵٪	۰٪
۱۳	۲۰۱۰۲۰۶۰۷۳-۱۱	یارانه بلیط اتوبوس بخش خصوصی	۵.۲۲۹	۵.۱۸۴	۴.۳۹۹	۷۸۵				۸۵٪	۸۵٪	۰٪
۱۴	۲۰۱۰۲۱۶۰۷۳-۱۱	جبران هزینه مدیریت و راهبری شرکت راه آهن شهری تهران و حومه (مترو)(حقوق و مزایا)	۲.۹۰۳	۳.۰۷۹	۲.۵۳۰	۵۴۹				۸۲٪	۸۲٪	۰٪
۱۵	۲۰۷۰۱۲۵۰۲۲-۲۱	احداث بزرگراه شهید بروجردی	۵.۵۰۰	۳.۲۵۰	۳.۲۴۲	۸	۴.۷۳۰	۴.۷۱۴	۶	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۱۶	۲۰۱۰۲۰۸۰۷۳-۱۲	یارانه بلیت مترو	۱.۷۵۰	۱.۶۷۱	۱.۶۶۷	۳				۱۰۰٪	۱۰۰٪	۰٪
۱۷	۳۰۱۰۲۱۱۰۲۳-۱۱	جبران هزینه مدیریت و راهبری سازمان عمرانی مناطق (حقوق و مزایا)	۱.۱۶۰	۱.۲۳۱	۱.۱۶۰	۷۰				۹۴٪	۹۴٪	۰٪
۱۸	۲۰۱۰۲۰۷۰۷۳-۱۲	یارانه بلیت اتوبوس	۱.۳۵۰	۱.۰۸۹	۸۶۱	۲۲۸				۷۹٪	۷۹٪	۰٪
۱۹	۲۰۱۰۲۱۵۰۲۳-۱۱	جبران هزینه مدیریت و راهبری سازمان مساور فنی و مهندسی (حقوق و مزایا)	۱.۰۷۰	۱.۰۶۹	۱.۰۶۹					۱۰۰٪	۱۰۰٪	۰٪
سایر اقلام - شامل ۵۲۴ ردیف بودجه ای			۲۴۰.۵۰۶	۱۶۳.۲۸۱	۹۲.۳۱۰	۷۰.۹۷۱	۴۵.۴۹۸	۳۱.۸۶۳	۱۳.۶۳۵			
جمع کل			۵۰۴.۱۲۳	۳۷۸.۶۹۶	۳۰۱.۰۵۵	۷۷.۶۴۱	۱۱۳.۹۳۴	۹۸.۳۲۵	۱۵.۶۹۹			

شرح اقدامات انجام شده در خصوص کدهای بودجه ای و دلایل عدم تحقق عملکرد واقعی نسبت به اعتبار تخصیص یافته ارائه نشده است.

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

سازمان بازرسی شورای اسلامی شهر تهران

۵-۲-۳-۲-خدمات شهری:

(مبالغ به میلیارد ریال)

ردیف	شماره طبقه بندی / کد پروژه	شرح سواد هزینه / عنوان پروژه	اعتبار مصوب اصلاح شده نقدی و غیرنقدی	نقدی			غیرنقدی			درصد تحقق عملکرد به اعتبار	درصد تحقق هزینه نقدی نسبت به اعتبار ابلاغی نهایی نقدی	درصد تحقق هزینه غیرنقدی نسبت به اعتبار ابلاغی نهایی غیرنقدی
				اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی	مانده اعتبار هزینه نشده	اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی	مانده اعتبار هزینه‌ن شده			
۱	۳۰۲۰۱۰۱۰۷۲-۲۲	احیاء، باغات و تملک برای ایجاد باغ های جدید در مناطق دارای کمبود فضای سبز	۳.۵۰۰	۸.۷۷۸	۵.۹۴۴	۲.۸۳۴				۶۸٪	۶۸٪	۰٪
۲	۳۰۶۰۱۰۲۰۷۲-۱۱	رفت و روب و پاکسازی معابر	۴.۸۷۵	۵.۹۰۸	۵.۰۹۸	۸۱۰				۸۶٪	۸۶٪	۰٪
۳	۳۰۶۰۱۰۲۰۷۲-۱۱	انتقال و دفن پسماند	۶.۷۶۰	۵.۵۰۰	۵.۴۷۰	۳۰				۹۹٪	۹۹٪	۰٪
۴	۳۰۱۰۲۰۵۰۷۲-۱۱	پیشگیری و رفع سد معبر صنفی	۴.۶۵۰	۴.۷۰۶	۴.۷۰۶					۱۰۰٪	۱۰۰٪	۰٪
۵	۳۰۲۰۱۰۲۰۷۱-۲۱	تملک اراضی و املاک جهت کاربری فضای سبز	۹.۳۰۰	۳.۲۸۶	۹۵۱	۳.۳۳۵	۴۲	۴۲		۳۰٪	۲۹٪	۱۰۰٪
۶	۳۰۱۰۲۰۳۰۷۲-۱۱	جبران هزینه مدیریت و راهبری سازمان مدیریت پسماند (حقوق و مزایا)	۳.۹۸۲	۳.۹۸۲	۳.۳۴۵	۶۳۷				۷۹٪	۷۹٪	۰٪
۷	۳۰۷۰۲۰۱۰۲۳-۲۱	احداث شبکه اصلی جمع آوری آب های سطحی	۳.۳۲۳	۲.۷۶۰	۳.۷۵۸	۲	۱.۷۰۰	۱.۷۰۰		۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۸	۳۰۶۰۹۲۲۰۷۲-۲۱	خرید کاریری و ماشین آلات تخصصی - سازمان مدیریت پسماند	۳.۰۰۰	۲.۴۰۶	۲.۴۰۶					۱۰۰٪	۱۰۰٪	۰٪
۹	۳۰۹۰۲۰۸۰۲۷-۱۱	نگهداری مجموعه ها و عرصه های طبیعی شرکت نوسازی عباس آباد	۳.۳۲۰	۲.۱۶۱	۱.۷۱۳	۴۴۸				۷۹٪	۷۹٪	۰٪
۱۰	۳۰۲۰۲۰۱۰۰۴-۱۱	نگهداری فضای سبز	۱.۹۷۳	۲.۱۳۶	۱.۹۲۰	۲۱۶				۹۰٪	۹۰٪	۰٪
۱۱	۳۰۲۰۲۰۱۰۰۲-۱۱	نگهداری فضای سبز	۱.۵۵۳	۱.۷۲۹	۱.۶۰۵	۱۲۴				۹۳٪	۹۳٪	۰٪
۱۲	۳۰۲۰۲۰۱۰۱۵-۱۱	نگهداری فضای سبز	۱.۵۲۲	۱.۵۹۷	۱.۵۴۷	۵۰				۹۷٪	۹۷٪	۰٪
۱۳	۳۰۱۰۲۰۱۰۷۲-۱۱	جبران هزینه مدیریت و راهبری سازمان بوستان ها و فضای سبز (حقوق و مزایا)	۱.۵۱۳	۱.۴۸۰	۱.۲۱۰	۲۷۰				۸۲٪	۸۲٪	۰٪
۱۴	۳۰۶۰۱۰۱۰۰۴-۱۱	رفت و روب و پاکسازی معابر	۱.۶۲۰	۱.۴۵۱	۱.۲۲۲	۱۲۹				۹۱٪	۹۱٪	۰٪
۱۵	۳۰۶۰۱۰۱۰۰۱-۱۱	رفت و روب و پاکسازی معابر	۱.۴۲۲	۱.۳۶۶	۱.۳۳۸	۲۷				۹۸٪	۹۸٪	۰٪
۱۶	۳۰۲۰۲۰۱۰۲۲-۱۱	نگهداری فضای سبز	۱.۱۷۲	۱.۳۴۴	۱.۲۰۵	۱۸				۹۹٪	۹۹٪	۰٪
۱۷	۳۰۲۰۲۰۱۰۲۰-۱۱	نگهداری فضای سبز	۱.۲۰۷	۱.۳۱۰	۱.۳۱۰					۱۰۰٪	۱۰۰٪	۰٪
۱۸	۳۰۶۰۱۰۱۰۰۵-۱۱	رفت و روب و پاکسازی معابر	۱.۵۵۵	۱.۲۵۶	۱.۲۵۵	۲				۱۰۰٪	۱۰۰٪	۰٪
۱۹	۳۰۲۰۲۰۱۰۷۲-۲۱	توسعه جنگل کاری کمربند سبز شهر تهران	۱.۰۰۰	۱.۲۴۰	۱.۲۴۰		۶۵۰	۶۵۰		۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۲۰	۳۰۶۰۱۰۱۰۰۲-۱۱	رفت و روب و پاکسازی معابر	۱.۳۸۹	۱.۲۱۸	۱.۱۲۶	۹۲				۹۲٪	۹۲٪	۰٪
۲۱	۳۰۶۰۱۰۱۰۱۵-۱۱	رفت و روب و پاکسازی معابر	۱.۲۵۴	۱.۲۱۱	۱.۱۹۸	۱۳				۹۹٪	۹۹٪	۰٪
۲۲	۳۰۲۰۲۰۱۰۰۵-۱۱	نگهداری فضای سبز	۱.۰۹۴	۱.۱۵۳	۱.۱۵۰	۲				۱۰۰٪	۱۰۰٪	۰٪
۲۳	۳۰۲۰۲۰۴۰۷۲-۱۱	نگهداری بوستان ها - سازمان بوستان ها و فضای سبز	۱.۲۳۱	۱.۱۱۵	۱.۱۱۵					۱۰۰٪	۱۰۰٪	۰٪
۲۴	۳۰۲۰۲۰۱۰۰۱-۱۱	نگهداری فضای سبز	۹۷۳	۱.۱۰۱	۱.۰۹۵	۶				۹۹٪	۹۹٪	۰٪
۲۵	۳۰۲۰۱۰۱۰۱۵-۲۱	بهسازی، تجهیز و ایمن سازی بوستان ها	۱۴۲	۱.۰۴۵	۱.۰۲۸	۱۶	۱۹	۱۲	۷	۹۸٪	۹۸٪	۶۳٪
۲۶	۳۰۶۰۲۰۱۰۷۲-۲۱	خرید مخازن پسماند	۱.۰۰۰	۹۲۵	۷۰۲	۲۲۳	۳۵۰	۳۵۰		۸۳٪	۷۶٪	۱۰۰٪
۲۷	۳۰۲۰۱۲۳۰۷۲-۲۱	احداث بوستان چهارباغ (بهشت، ایمان، دانش و گلرنبش)	۸۰۰	۸۹۹	۸۳۰	۶۹	۱.۱۲۷	۱.۱۲۷		۹۷٪	۹۳٪	۱۰۰٪
۲۸	۳۰۲۰۱۰۱۰۰۲-۲۱	بهسازی، تجهیز و ایمن سازی بوستان ها	۱.۰۰۳	۶۸۵	۶۸۳	۲	۳۷۸	۳۷۸		۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۲۹	۳۰۷۰۲۰۱۰۱۹-۲۱	بهسازی شبکه اصلی جمع آوری آبهای سطحی	۶۱۱	۶۸۴	۶۵۰	۳۵	۴۱۴	۴۰۳	۱۱	۹۶٪	۹۵٪	۹۷٪
		سایر اقلام - شامل ۷۲۵ ردیف بودجه ای	۷۹.۹۷۳	۵۸.۶۰۵	۵۲.۹۸۱	۵.۶۲۴	۱۱.۰۶۳	۹.۸۷۶	۱.۱۸۷			
		جمع کل	۱۴۳.۷۳۸	۱۲۲.۰۱۶	۱۰۸.۰۰۱	۱۴.۰۱۵	۱۵.۷۶۴	۱۴.۵۵۸	۱.۲۰۶			

شرح اقدامات انجام شده در خصوص کدهای بودجه ای و دلایل عدم تحقق عملکرد واقعی نسبت به اعتبار تخصیص یافته ارائه نشده است.

مؤسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

سازمان حسابرسی شورای اسلامی شهر تهران

۶-۲-۳-۲-توسعه مدیریت و هوشمند سازی شهری:

ردیف	شماره طبقه بندی / کد پروژه	شرح مواد هزینه / عنوان پروژه	اعتبار مصوب اصلاح شده نقدی و غیرنقدی	نقدی			غیرنقد			درصد تحقق عملکرد به اعتبار	(مبالغ به میلیارد ریال) درصد تحقق هزینه نقدی نسبت به اعتبار ابلاغی نهایی نقدی	درصد تحقق هزینه تهرنقدی نسبت به اعتبار ابلاغی نهایی غیرنقدی
				اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی	مانده اعتبار هزینه‌نشده	اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی	مانده اعتبار هزینه‌نشده			
۱	۶۰۹۰۲۰۱۰۷۱-۳۱	تملک املاک تصرفی	۳.۳۰۰	۳۵.۳۴۴	۳۵.۱۰۶	۱۳۸	۶۰۸	۶۰۸	-	۹۹.۶۱٪	۹۹.۶۱٪	۱۰۰.۰۰٪
۲	۶۰۱۰۱۰۲۰۲۴-۱۱	مزایای غیر مستمر کارمندان رسمی ماموریت توسعه مدیریت و هوشمندسازی	۴۱.۵۰۰	۳۲.۳۶۴	۳۲.۲۱۲	۱۵۲				۹۹.۵۳٪	۹۹.۵۳٪	۰.۰۰٪
۳	۶۰۹۰۱۰۲۰۶۹-۳۱	دیون بلامحل	۳۴.۵۳۸	۳۰.۶۸۷	۳۰.۳۶۲	۳۲۵	۴.۳۰۸	۴.۲۹۰	۱۸	۹۹.۰۳٪	۹۸.۹۴٪	۹۹.۵۸٪
۴	۶۰۱۰۱۰۶۰۳۳-۱۱	مزایای غیر مستمر کارکنان قراردادی ماموریت توسعه مدیریت و هوشمندسازی	۲۹.۹۹۵	۳۰.۵۳۱	۲۹.۵۹۶	۹۳۵				۹۶.۹۷٪	۹۶.۹۷٪	۰.۰۰٪
۵	۶۰۹۰۳۰۱۰۷۱-۳۱	بازپرداخت وام ها	۱۶.۰۰۰	۲۴.۱۰۷	۲۰.۸۵۸	۳.۲۴۹				۸۶.۵۳٪	۸۶.۵۳٪	۰.۰۰٪
۶	۶۰۱۰۱۰۱۰۲۴-۱۱	حقوق و مزایای مستمر کارمندان رسمی ماموریت توسعه مدیریت و هوشمندسازی	۲۱.۰۰۰	۲۲.۸۳۹	۲۲.۷۴۴	۹۵				۹۹.۵۸٪	۹۹.۵۸٪	۰.۰۰٪
۷	۶۰۱۰۲۰۳۰۷۱-۱۱	کمک به پرداخت حقوق بازنشستگان سازمان بازنشستگی	۲۱.۰۴۰	۳۰.۹۷۸	۳۰.۹۷۷	۱				۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪	۰.۰۰٪
۸	۶۰۹۰۳۰۶۰۷۱-۳۱	بازپرداخت سود اوراق مشارکت بافت فرسوده (مانده تعهدات سنوات قبل)	۱۵.۲۷۱	۱۵.۲۷۱	۱۵.۲۷۱					۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪	۰.۰۰٪
۹	۶۰۱۰۱۰۵۰۳۴-۱۱	حقوق و مزایای مستمر کارکنان قراردادی ماموریت توسعه مدیریت و هوشمندسازی	۱۴.۲۶۵	۱۴.۵۱۹	۱۴.۵۱۲	۸				۹۹.۹۵٪	۹۹.۹۵٪	۰.۰۰٪
۱۰	۶۰۹۰۳۰۲۰۷۱-۲۱	بازپرداخت سود اوراق مشارکت راه آهن شهری تهران و حومه (مترو)	۸.۰۰۰	۹.۲۱۶	۸.۷۶۵	۴۵۱				۹۵.۱۰٪	۹۵.۱۰٪	۰.۰۰٪
۱۱	۶۰۹۰۲۰۲۰۷۱-۲۱	مطالبات دستگاه های دولتی و عمومی غیر دولتی، نهادها و نیروهای مسلح بابت املاک و مستغلات واقع در طرح های مصوب	۳۴.۱۳۶	۷.۰۵۶	۷.۰۵۶		۳۱.۳۰۷	۳۱.۳۰۷		۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪
۱۲	۶۰۸۰۱۰۸۰۴۶-۱۱	پاداش عملکرد ممتاز کارکنان	۱.۶۹۰	۶.۵۱۰	۵.۵۵۸	۹۵۲				۸۵.۳۷٪	۸۵.۳۷٪	۰.۰۰٪
۱۳	۶۰۹۰۳۰۳۰۷۱-۳۱	بازپرداخت وام مترو	۱۰.۰۰۰	۴.۲۵۸	۴.۱۱۵	۱۴۳				۹۶.۶۵٪	۹۶.۶۵٪	۰.۰۰٪
۱۴	۶۰۱۰۱۰۲۰۲۲-۱۱	مزایای غیر مستمر کارگران رسمی ماموریت توسعه مدیریت و هوشمندسازی	۳.۸۴۰	۳.۸۲۲	۳.۸۲۱	۱				۹۹.۹۷٪	۹۹.۹۷٪	۰.۰۰٪
۱۵	۶۰۲۰۱۱۲۰۵۴-۱۱	دادرسی	۳.۷۰۰	۳.۹۸۱	۳.۹۴۵	۳۶				۹۸.۷۹٪	۹۸.۷۹٪	۰.۰۰٪
۱۶	۶۰۱۰۱۰۲۰۲۲-۱۱	حقوق و مزایای مستمر کارگران رسمی ماموریت توسعه مدیریت و هوشمندسازی	۲.۱۴۸	۲.۶۳۸	۲.۶۳۸				-	۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪	۰.۰۰٪
۱۷	۶۰۹۰۳۰۲۰۷۱-۳۱	بازپرداخت وام ها (مانده تعهدات سنوات قبل)	۳.۲۳۴	۳.۲۳۴	۱.۷۳۴	۵۰۰				۷۷.۶۳٪	۷۷.۶۳٪	۰.۰۰٪
۱۸	۶۰۲۰۱۲۵۰۷۱-۱۱	عوارض ساختمان ها و وسایط نقلیه شهرداری تهران	۵۰	۱.۶۹۳	۱.۶۹۳	۰				۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪	۰.۰۰٪
۱۹	۶۰۲۰۱۰۸۰۶۹-۱۱	کرایه وسائط نقلیه	۱.۴۰۰	۱.۶۲۴	۱.۶۲۲	۲				۹۹.۸۹٪	۹۹.۸۹٪	۰.۰۰٪
۲۰	۶۰۸۰۱۰۱۰۲۶-۱۱	اداره کل امور اداری و اجرایی شورای اسلامی شهر	۱.۵۶۷	۱.۵۶۷	۱.۵۶۶					۹۹.۹۹٪	۹۹.۹۹٪	۰.۰۰٪
۲۱	۶۰۲۰۱۱۲۰۷۱-۱۱	هزینه های بازارگردانی اوراق مشارکت سنوات گذشته	۱.۲۹۰	۱.۲۸۰	۱.۲۸۰					۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪	۰.۰۰٪
۲۲	۶۰۸۰۲۲۸۰۷۲-۱۱	کمک به مدارس کودکان استثنایی - سازمان تاکسیرانی	۱.۴۱۰	۱.۱۵۳	۷۹۸	۳۵۵				۶۹.۲۳٪	۶۹.۲۳٪	۰.۰۰٪
۲۳	۶۰۲۰۱۲۶۰۷۱-۱۱	پرداخت کارمزد صدور برات کارت الکترونیک	۱۰۰	۹۷۵	۹۱۳	۶۲				۹۳.۶۹٪	۹۳.۶۹٪	۰.۰۰٪
۲۴	۶۰۲۰۱۰۱۰۱۲-۲۱	پروژه های مستمر توسعه محله ای	۷۸۲	۶۱۹	۶۰۰	۲۰	۳۲۳	۳۲۲	۱	۹۷.۸۵٪	۹۶.۸۲٪	۹۹.۸۴٪
۲۵	۶۰۲۰۱۰۱۰۳-۲۱	پروژه های مستمر توسعه محله ای	۸۶۰	۵۸۸	۵۸۴	۳	۲۸۳	۲۸۳		۹۹.۶۲٪	۹۹.۴۲٪	۱۰۰.۰۰٪
		سایر اقلام - شامل ۶۵۲ ردیف بودجه ای	۸۸.۸۲۶	۵۹.۷۴۴	۵۰.۰۳۹	۹.۷۰۵	۲.۸۶۰	۲.۵۶۷	۲۹۳			
		جمع کل	۳۵۶.۹۳۶	۳۲۴.۴۸۷	۳۱۷.۳۶۵	۱۷.۱۲۳	۳۹.۶۸۹	۳۹.۳۷۸	۳۱۱			

شرح اقدامات انجام شده در خصوص کدهای بودجه ای و دلایل عدم تحقق عملکرد واقعی نسبت به اعتبار تخصیص یافته ارائه نشده است.

مؤسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

کمیسیون شورای اسلامی شهر تهران

۳- تبصره های بودجه:

۱-۳- تبصره یک- تحصیل و مصرف منابع و درآمدهای عمومی و اختصاصی:

۱-۱-۳- بر اساس دستورالعمل طرز تهیه و تدوین اجرا و تفریغ بودجه در شهرداری ابلاغی وزارت کشور به شماره ۴۲۰۰۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۱۴ ،دستورالعمل خزانه‌داری در شهرداری ها ابلاغی وزارت کشور به شماره ۲۵۴۵۹ مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۲۰» و شیوه نامه اجرایی خزانه‌داری در شهرداری، سازمانهای وابسته، موسسات و شرکتهای تابعه ابلاغی وزارت کشور به شماره ۱۹۹۰۰۹ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۹، مصوبه‌های تأیید حساب تمرکز وجوه درآمدی سازمان‌ها، شرکت‌ها و موسسات تابعه و وابسته ابلاغی به شماره های ۱۶۰/۲۸۰۷/۴۲۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۰۸ و ۱۶۰/۲۹۶۶/۲۹۶۶ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۲، تمامی واحدهای اجرایی تابعه و وابسته شهرداری تهران موظفند کلیه منابع درآمدی خود اعم از عمومی و اختصاصی را به طور مستقیم در چارچوب"قانون درآمد پایدار و هزینه شهرداری‌ها و دهیاری‌ها" ابلاغی به شماره ۷۹۲۶۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۱، "آیین نامه مالی شهرداری ها" مصوب سال ۱۳۴۶ و «آیین نامه معاملات شهرداری» تهران مصوب سال ۱۳۵۵ و اصلاحات پس از آن ضوابط شهرسازی و طرح‌های جامع و تفصیلی شهر تهران و سایر قوانین مربوط وصول و به شرح ذیل به حساب‌های بانکی واریز نمایند که به پیشنهاد شهرداری تهران و تأیید شورای اسلامی شهر تهران افتتاح شده یا می‌شوند. شهرداری تهران موظف است گزارش واریز درآمدهای واحدهای اجرایی را به تفکیک واحدها هر سه ماه یکبار به شورای اسلامی شهر تهران ارائه کند واریز مبالغ مذکور به غیر از این حساب‌ها تخلف محسوب می‌شود.

در این خصوص گزارشات درآمدی واحد های اجرایی به تفکیک واحد ها هر سه ماه یکبار به شورای اسلامی شهر ارائه شده‌است.

۲-۱-۳- طبق بند ۱ جزء الف تبصره ۱ وجوه ناشی از درآمدهای عمومی شهرداری به حساب های تمرکز وجوه درآمد عمومی نزد خزانه واریز می‌شود. در این خصوص صورت‌حساب بانکی حساب شماره ۲۱۰۰ بانک شهر در خصوص واریز کلیه وجوه درآمد عمومی شهرداری تهران (مناطق ۲۲گانه و ادارات مستقل) مربوط به سال ۱۴۰۲ ارائه شده است.

۳-۱-۳- در مورد قسمت "ب" و "ج" از بند ۱ تبصره یک، حساب درآمدی ۹ سازمان، ۸ شرکت، یک موسسه و یک ستاد جمعا به مبلغ ۵۷٫۹۹۰ میلیارد ریال جهت واریز به حساب تمرکز وجوه درآمد اختصاصی ارائه شده است.

(مبالغ به میلیارد ریال)

عنوان سازمان/شرکت/شماره حساب بانکی	درآمد طبق گزارش عملکرد	صورتحساب بانکی
سازمان بهشت زهرا – بانک شهر ۲۰۳۱	۷٫۶۹۴	۷٫۵۱۴

مطابق با جدول فوق مشخص گردید در خصوص درآمدهای اختصاصی سازمان بهشت زهرا طبق گزارش عملکردی با صورتحساب‌های بانکی در خلال سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲۰ میلیارد ریال مغایرت مشاهده می‌گردد که توجیه نشده است.

۴-۱-۳- طی سال جاری طبق گزارش تفریغ بودجه بابت عوارض قطع اشجار (کد ۱۱۰۲۰۸) مبلغ ۸٫۷۷۷ میلیارد ریال وصول گردیده است. مطابق با گزارش سازمان بوستان‌ها و فضای سبز شهر تهران (به عنوان واحد مجری) نیز مبلغ مزبور ۸٫۷۷۷ میلیارد ریال به حساب آن سازمان واریز گردیده لذا مفاد بند مذکور رعایت شده است.

مبلغ هزینه کرد برای ردیف اعتباری به شماره ۲۲- ۳۰۲۰۱۰۱۰۷۲ تحت عنوان "احیا باغات و تملک برای ایجاد باغ های جدید در مناطق دارای کمبود فضای سبز " طبق گزارش سیستم فاینانس مبلغ ۵٫۹۴۴ میلیارد ریال می‌باشد که با برداشت از حساب بانکی آن مبلغ ۲۷ میلیارد ریال مغایرت دارد.

علاوه بر موضوع فوق، مغایرت‌های موجود در مبالغ وصولی، صورت حساب بانک و دفاتر به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیارد ریال)

وصولی طبق صورتحساب بانکی	گزارش طبق تفریغ	درآمد طبق دفاتر	مغایرت بانک با گزارش تفریغ
۸٫۹۶۰	۸٫۷۷۷	۸٫۷۷۷	۱۸۳

۱-۱-۳-طی سال جاری طبق گزارش تفریغ بودجه بابت عوارض آتش نشانی ساختمان‌ها در هنگام صدور پروانه (کد ۱۱۰۲۱۴) و بهای خدمات ایمنی (کد ۱۲۰۱۱۲) به‌ترتیب مبالغ ۱۲٫۷۷۱ و ۲۸ میلیارد ریال وصول گردیده است. با توجه به این که تخصیص اعتبار کدهای مزبور مبلغ ۱۲٫۰۰۰ میلیارد ریال بوده، صرفاً مبلغ ۱۲٫۰۰۰ میلیارد ریال به حساب سازمان آتش نشانی و خدمات ایمنی واریز گردیده است. لذا مفاد قسمت "ب-۲" جزء ب تبصره یک مبنی بر واریز ۱۰۰ درصد وجوه مزبور به حساب سازمان فوق رعایت شده است. ضمناً وجوه مازاد طبق مفاد قسمت ب-۶ جزء ب تبصره یک بودجه سال ۱۴۰۲ از طریق کمیته تخصیص تعیین تکلیف می‌شود.

مغایرت‌های موجود در مبالغ وصولی عوارض آتش‌نشانی در هنگام صدور پروانه ساختمانی، صورت حساب بانک و دفاتر به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیارد ریال)

وصولی طبق صورتحساب بانکی	گزارش طبق تفریغ	درآمد طبق دفاتر	مغایرت بانک با گزارش تفریغ
۱۲٫۶۷۷	۱۲٫۷۷۱	۱۲٫۹۳۲	۹۴

وجوه وصول شده طبق صورتحساب بانک مبلغ ۹۴ میلیارد ریال کمتر از گزارش تفریغ بودجه می‌باشد. که مغایرت مزبور توجیه نشده است.

۱-۱-۳- طی سال جاری، طبق گزارش تفریغ بودجه بابت درآمد ناشی از اجرای ماده ۹ قانون حمل و نقل ریلی شهرهای بالای ۵۰۰ هزار نفر (کد ۱۱۰۳۱۱) مبلغ ۱۴٫۲۷۴ میلیارد ریال نقد و غیر نقد ثبت گردیده است. ولی تا پایان سال ۱۴۰۲ صرفا مبلغ ۵۲۹ میلیارد ریال از این محل به‌حساب شرکت مترو واریز شده که صرف احداث خط ۷ متروی تهران شده است. لذا مفاد قسمت "ب- ۳" جزء ب تبصره یک مبنی بر واریز ۱۰۰ درصدی سهم شرکت مترو رعایت نشده است. طبق مستندات ارائه شده از اداره کل خزانه‌داری مبلغ ۵۱٫۲۷۳ میلیارد ریال به صورت کلی به شرکت مترو پرداخت شده است.

مغایرت‌های موجود در مبالغ وصولی، صورت حساب بانک و دفاتر به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیارد ریال)

وصولی طبق صورتحساب بانکی	گزارش طبق تفریغ	درآمد طبق دفاتر	مغایرت بانک با گزارش تفریغ
۱۴٫۵۱۶	۱۴٫۲۷۴	۱۴٫۲۷۸	۲۴۲

وجوه وصول شده طبق صورتحساب بانک مبلغ ۲۴۲ میلیارد ریال بیشتر از گزارش تفریغ بودجه می‌باشد که مستندات هزینه‌ای آن ارائه نگردید. مربوط به اختلاف سال بودجه‌ای با سال شمسی می‌باشد.

۱-۱-۳- طی سال جاری، طبق گزارش تفریغ بودجه بابت درآمد حاصل از اجرای طرح‌های ترافیکی (کد ۱۱۰۳۱۲) مبلغ ۹٫۰۶۰ میلیارد ریال (نقدی و تعهدی به ترتیب بالغ بر ۷٫۷۷۴ میلیارد ریال و ۱٫۲۸۶ میلیارد ریال) وصول شده که از این بابت ۳۵ درصد سهم شهرداری تهران، ۴۰ درصد سهم سازمان حمل و نقل و ترافیک، ۲۰ درصد سهم شرکت مترو و ۵ درصد تجهیزات و نوسازی ستاد معاینه فنی می‌باشد. در این خصوص وجوه واریزی به تفکیک اشخاص فوق ارائه نشده، لذا بررسی رعایت مفاد جزء "ب-۴" جزء ب تبصره یک میسر نگردیده است.

همچنین طبق گزارش سازمان حمل و نقل و ترافیک مبلغ ۱۵٫۱۲۰ میلیارد ریال از محل عوارض حاصل از اجرای طرح‌های ترافیکی در سال ۱۴۰۲ وصول شده که از این محل سهم ۶۰ درصدی شهرداری تهران، شرکت مترو و ستاد معاینه فنی مجموعا بالغ بر ۹٫۰۷۲ میلیارد ریال اعلام شده است در صورتی که طبق گزارش معاونت مالی و اقتصادی مجموع عوارض وصولی مبلغ ۹٫۰۶۰ میلیارد ریال (ثبت شده در دفاتر حسابداری) و بر اساس گزارش خلاصه درآمدهای تجمیعی مبلغ ۹٫۲۴۸ میلیارد ریال می باشد. لذا با توجه به عدم ارائه کامل مستندات در خصوص میزان وصولی درآمدها، مبالغ دقیق درآمد از این محل محرز نگردید.

(مبالغ به میلیارد ریال)

وصولی طبق صورتحساب بانکی	گزارش طبق تفریغ	درآمد طبق دفاتر	مغایرت بانک با گزارش تفریغ
۹٫۰۷۲	۹٫۰۶۰	۹٫۰۶۰	۰۱۲

۸-۱-۳-طی سال جاری، طبق گزارش سازمان زیباسازی از آگهی‌های تجاری و تبلیغات محیطی (کد ۱۳۰۲۰۴) مبلغ ۲۲٫۹۹۲ میلیارد ریال وصول شده است که ۶۵ درصد سهم سازمان زیبا سازی و ۳۵ درصد سهم شهرداری تهران می‌باشد. طبق تبصره فوق، تا مبلغ ۲۱٫۰۰۰ میلیارد ریال، سهم شهرداری ۳۵٪ و مازاد آن ۲۵٪ می‌باشد. با توجه به موارد فوق سهم شهرداری بالغ بر ۷٫۸۴۸ میلیارد ریال در گزارش تفریغ بودجه منعکس شده است.

۹-۱-۳-مازاد درآمد اختصاصی شهرداری، سازمان ها، شرکت ها و موسسات تابعه و وابسته شهرداری تهران (موضوع بندهای ب-۱ تا ب-۵) به مبلغ ۵٫۹۹۴ میلیارد ریال بوده که طبق صورت‌جلسه مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۵ کمیته تخصیص اعتبار تعیین تکلیف شده است. مضافاً سازمان زیبا سازی مبلغ ۱٫۹۹۲ میلیارد ریال (بند۱ جزءب جزء ب-۵) مازاد درآمدی داشته که طبق مفاد بند ۱ جزء ب – جزء ب-۶ اعلام شده که سازمان مذکور فاقد مازاد درآمدی می‌باشد.

۱۰-۱-۳- به منظور استفاده بهینه از ظرفیت‌های موجود برای کسب درآمد از محل تبلیغات به شرکت‌های بهره برداری مترو، اتوبوسرانی، تاکسیرانی و برج میلاد اجازه داده می‌شود با رعایت مقررات و ضوابط اجرایی تبلیغات محیطی که توسط شهرداری تهران، سازمان زیباسازی شهر و دیگر مراجع قانونی تدوین شده است، صرفاً از طریق سازمان زیباسازی شهر تهران یا با اخذ مجوز از سازمان مذکور به عنوان تنها متولی تبلیغات محیطی در شهر تهران و با هدف ارتقای کیفی سیما و منظر شهری نسبت به برگزاری مزایده و انجام تبلیغات در فضاهای متعلق به شرکت‌های مذکور اقدام و با تسهیم درآمد ناشی از تبلیغات به نسبت پنج درصد (۵) سهم سازمان زیباسازی شهر تهران و نود و پنج درصد (۹۵٪) سهم شرکت‌های بهره‌برداری مترو، اتوبوسرانی، تاکسیرانی و برج میلاد اقدام نماید همچنین هرگونه، طراحی، مکان یابی، نصب، جابجایی، افزایش و یا کاهش سازه‌های تبلیغاتی تنها با مجوز سازمان زیباسازی شهر تهران انجام پذیرد.

در این خصوص شرکت اتوبوسرانی تهران و حومه مبلغ ۱۶۱ میلیارد ریال، شرکت بهره برداری راه آهن شهری تهران و حومه مبلغ ۷۰ میلیارد ریال از محل قراردادهای خود وصولی داشته اند اما درآمدی های وصولی سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی، شرکت برج میلاد و شرکت بهره‌برداری مترو ارائه نشده است. همچنین مستندات ارائه شده در خصوص نحوه تسهیم درآمد وصولی به نسبت ۵ درصد سهم سازمان زیباسازی و ۹۵ درصد سهم شرکت بهره برداری مترو، اتوبوسرانی، تاکسیرانی و برج میلاد کافی نبوده است.

۱۱-۱-۳-طی سال جاری، طبق گزارش تفریغ بودجه بابت درآمد حاصل از بازیافت زباله (کد ۱۳۰۲۰۳) مبلغ ۵۲۴ میلیارد ریال (۴۶ درصد از کل مصوب پیش‌بینی‌شده) وصول شده که مستندات ارائه شده با مبلغ وصولی طبق تفریغ بودجه مطابقت دارد. ضمن آنکه درآمد

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

مجلس شورای اسلامی نمایندگی تهران

تعهدی از این محل مبلغ ۱۰۲ میلیارد ریال می باشد که در سیستم فاینانس ثبت شده است. بودجه مصوب هزینه‌ای بالغ بر ۱٫۰۰۰ میلیارد ریال بوده که مبلغ مزبور در سیستم فاینانس ثبت شده است.

۱۲-۱-۳- شهرداری تهران موظف است مبلغ ۱٫۰۰۰ میلیارد ریال اعتبار مندرج در ردیف اعتباری به شماره طبقه بندی ۲۲-۱۰۳۷-۵۰۴۰۱۰۱۰ با عنوان عملیات عمرانی در حریم شهر تهران را با تایید اداره کل حریم شهر تهران ۱۰۰ درصد تخصیص یافته تلقی نموده تا با هماهنگی فرمانداری ها و شواری اسلامی شهر تهران، ری و شمیرانات در روستا ها به تناسب حریم مناطق شهر تهران تقسیم و برای پروژه های مورد تایید هزینه گردد.

در این خصوص مبلغ ۹۹۱ میلیارد ریال اعتبار تخصیص داده شده که از این محل مبلغ ۷۴۲ میلیارد ریال هزینه شده است.

۱۳-۱-۳-به شهرداری تهران اجازه داده میشود چنانچه در اثر اقدامات پلیس راهور در مراکز تعویض پلاک و ترخیص خودرو میزان وصول عوارض خودرو و موتورسیکلت، عوارض تردد به محدوده‌های طرح ترافیک و کنترل آلودگی هوا و حق توقف پارک حاشیه‌ای مازاد بر ردیف‌های درآمدی پیش بینی شده تحقق یابد معادل بیست درصد (۲۰٪) از مبلغ مازاد وصولی را تا سقف بیست میلیارد (۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال در ردیف اعتباری به شماره طبقه بندی ۱۱ - ۲۰۷۰۷۰۲۰۷۳ با عنوان کمک به راهور در راستای اجرای سیاست‌های شهرداری پس از تأیید معاونت‌های مالی و اقتصاد شهری و حمل و نقل و ترافیک پرداخت نماید.

مطابق با گزارش معاونت مالی و اقتصاد شهری مبلغ ۵۹ میلیارد ریال به پلیس راهور کمک شده در صورتی که معاونت حمل و نقل ترافیک موضوع را تایید نکرده و همچنین مستندات لازم در این خصوص ارائه نگردیده‌است. در غیاب اسناد و مدارک مورد لزوم، تایید اقدامات انجام شده در راستای بند ۵ تبصره ۱ امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۱۴-۱-۳-در راستای اجرای قانون الحاق سه تبصره به بند (۱۲) ماده (۴) قانون نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران مصوبه سال ۱۳۷۹، کلیه پرداختها به راهنمایی و رانندگی تهران بزرگ صرفاً در قبال اجرای سیاست‌های ابلاغی رسمی شهرداری تهران و با تأیید معاونت حمل و نقل و ترافیک شهرداری مجاز می باشد و پرداخت هر نوع وجهی خارج از این چارچوب ممنوع است.

در خصوص رعایت بند ۶ تبصره ۱، مطابق با گزارش معاونت حمل و نقل و ترافیک به عنوان واحد مجری مبلغ ۵٫۲۳۷ میلیارد ریال پرداخت شده که مستندات لازم شامل صورتحساب بانکی و رسید چک‌ها و وجوه دریافتی توسط پلیس راهور و ... بررسی و کنترل گردید.

۱۵-۱-۳-مطابق بند ۷ تبصره ۱ بودجه، سازمان‌های مندرج در جدول ذیل موظفند مازاد نقدینگی حاصل از درآمدهای اختصاصی طی سال بودجه و مازاد بر هزینه سنواتی را حداکثر ظرف مدت یک‌ماه و پس از پایان دوره شش‌ماه با نظارت اداره کل امور مجامع و شوراهای سازمان‌ها به خزانه شهرداری تهران واریز نمایند :

ردیف	شرح	مبلغ مندرج در تبصره	مبلغ واریزی طبق گزارش عملکرد	کسری واریزی
۱	سازمان بهشت زهرا	۴٫۰۰۰	۰	(۴٫۰۰۰)
۲	سازمان میادین میوه و تره بار	۲٫۵۰۰	۲٫۵۰۰	۰
۳	سازمان سرمایه گذاری و مشارکت های مردمی	۲٫۰۰۰	-	(۲٫۰۰۰)
۴	شرکت سرمایه گذاری شهر	۲۰۰	۱۰۰	(۱۰۰)
۵	شرکت ارتباط مشترک شهر	۵۰۰	۳۵۰	(۱۵۰)
۶	شرکت خدمات کالای شهروند	۳٫۰۰۰	۸۳۶	(۱٫۱۶۴)
۷	شرکت فناوران شهر	۲۰	۲۰	۰

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

سازمان بازرسی شورای اسلامی شهر تهران

اظهارنظر نسبت به مبالغ درج شده در گزارش عملکرد و همچنین مازاد نقدینگی آن‌ها مستلزم حسابرسی واحدهای مندرج در جدول فوق می‌باشد.

۱۶-۱-۳-در صورت تحقق درآمد مصوب سال ۱۴۰۲ کلیه سازمان ها و شرکت ها و موسسات وابسته به شهرداری تهران و همچنین واریزی سهم سود در نظر گرفته‌شده (برای سازمان ها و شرکت ها) مازاد بر درآمد مصوب، به نسبت ۵۰ درصد سهم شهرداری و ۵۰ درصد سازمان و شرکت مربوطه پس از تصویب در کمیته تخصیص تعلق می‌یابد.

(مبالغ به میلیارد ریال)

سازمان/ شرکت/ موسسه	درآمد مصوب ۱۴۰۲	درآمد تحقق یافته ۱۴۰۲	مازاد	اقدامات صورت گرفته در خصوص بند ۸ تبصره ۱ بودجه مصوب ۱۴۰۲
ستاد معاینه فنی	۰	۰	-	-
سازمان فنی مهندسی شهر	۲٫۱۰۰	۳٫۲۰۰	۱٫۱۰۰	مطالبات می باشد- فاقد واریزی
شرکت ساماندهی مشاغل	۱٫۰۸۰	۱٫۲۱۳	۱۳۳	واریز شده
شرکت سرمایه گذاری شهر	۱۹۷	۲۷۹	۸۲	واریز به سهامدار
شرکت شهروند	۳۴٫۹۵۷	۹۵٫۳۷۸	۶۰٫۴۲۱	فاقد واریزی
سازمان میادین و میوه و تره بار	۱۶٫۷۷۰	۲۰٫۹۷۰	۴٫۲۰۰	ذخیره گرفته شده- فاقد واریزی
موسسه فناوران	۲۵۷	۲۷۷	۳۰	فاقد واریزی
شرکت پیام رسا	۹۱۸	۲٫۰۴۰	۱٫۱۲۲	فاقد واریزی
سازمان آتشنشانی	۱۲٫۰۰۰	۱۲٫۷۱۷	۷۱۷	از طریق مناطق وصول و به حساب ۲ واریز میگردد
سازمان بوستان	۳٫۵۰۰	۸٫۷۷۷	۵٫۲۷۷	مستقیم به حساب خزانه واریز میگردد
شرکت شهر آفتاب	۸٫۳۷۰	۵٫۰۸۰	(۳٫۲۹۰)	فاقد وجوه مازاد
سازمان ورزش	۴٫۳۰۰	۲٫۳۰۰	(۲٫۰۰۰)	فاقد وجوه مازاد
سازمان فناوری	۷٫۷۰۶	۳٫۳۷۶	(۴٫۳۳۰)	فاقد وجوه مازاد
شرکت توسعه فضاهای فرهنگی	۸۰	۲۰	(۶۰)	فاقد وجوه مازاد
شرکت همشهری	۳٫۶۰۴	۰	(۳٫۶۰۴)	فاقد وجوه مازاد

در خصوص بند فوق مستندات تفکیک وجوه مازاد به نسبت ۵۰ درصد سهم شهرداری و ۵۰ درصد سهم سازمان یا شرکت مربوطه، صورتحساب‌های بانکی ناشی از واریز وجوه به حساب خزانه و سایر مستندات مورد لزوم ارائه نگردید. همچنین شرکت شهروند،موسسه فناوران و شرکت پیام رسا به ترتیب دارای مبالغ ۴۲۱ر۶۰، ۲۰ و ۱۲۲ر۱ میلیارد ریال وجوه مازاد می‌باشند که به خزانه واریز نشده است.

۱۷-۱-۳-شهرداری تهران موظف است نسبت به احصاء کلیه غرف سطح شهر تهران و تنظیم قرارداد اجاره با آن ها در سطح شهر تهران (پارک‌ها، معابر و سایر فضاها متعلق به شهرداری تهران) اقدام نماید و درآمد حاصل از آن را به حساب خزانه شهرداری تهران واریز و در سامانه شفافیت ثبت نماید.

در این خصوص مستندات ارائه شده در مورد قراردادهای اجاره صورت گرفته، درآمدهای کسب شده از این محل و واریز آن به حساب خزانه، طراحی و پیاده سازی " زیر سامانه اجاره داری"، نشست‌های صورت گرفته در خصوص سیاست های مالی و اجرایی و سایر مستندات مورد لزوم از کفایت لازم برخوردار نبوده است.

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

مجلس شورای اسلامی شهر تهران

۲-۳- تبصره دو- اجرای بودجه و انضباط مالی:

۱-۲-۳- مفاد بند۱ تبصره ۲ بودجه مبنی بر انتشار اعتبارات مصوب هزینه‌ای، تملک دارایی‌های مالی و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و راهنمایی و رانندگی تهران بزرگ در سامانه شفافیت جهت استفاده عموم شهروندان رعایت شده است.

۲-۲-۳- مطابق بند ۲ تبصره ۲، در ارتباط با انعقاد موافقت‌نامه جهت فعالیت‌های هزینه‌ای، تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و تملک دارایی‌های مالی تا پایان اردیبهشت ۱۴۰۲، طبق گزارش عملکرد، موافقت نامه‌های ارائه شده به‌شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیارد ریال)

شرح	تعداد موافقت نامه منعقده
تملک دارایی های سرمایه ای و مالی	۱٫۶۳۱
فعالیت های هزینه ای	۸۹
تملک دارایی مالی	۳
جمع	۱٫۷۲۳

۳-۲-۳- مطابق بند ۳ تبصره ۲ بودجه، شهرداری موظف است جلسات کمیته تخصیص منابع نقد و غیر نقد را حداقل یک‌بار در ماه برگزار و گزارش این جلسات را به‌صورت ماهیانه به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید. حسب گزارش‌های عملکرد دریافتی این موضوع رعایت گردیده است.

۴-۲-۳- بررسی مفاد بندهای ۳، ۴ و ۵ تبصره ۲ مبنی بر هزینه کرد اعتبارات بر اساس مفاد موافقت‌نامه‌های مبادله شده و در چارچوب تخصیص اعتبارات مصوب کمیته تخصیص، پرداخت از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای برای حقوق و مزایا طبق موافقت نامه های منعقده و تخصیص اعتبار، تعهد و پرداخت با رعایت شرح عملیات و فعالیت‌های موضوع موافقت نامه که توسط معاونت برنامه‌ریزی تعیین می‌گردد، به‌دلیل عدم انجام حسابرسی شهرداری در حال حاضر اثبات آن امکان‌پذیر نبوده است.

۵-۲-۳- ایجاد بدهی جدید توسط کلیه مناطق، واحدهای اجرایی و سازمان‌ها، شرکت‌ها و مؤسسات وابسته، صرفاً باید در چارچوب مصوبات کمیته تخصیص بوده و مسئولیت حسن اجرای آن بر عهده بالاترین مقام واحد اجرایی و قائم مقامان ذی‌حساب واحدها می‌باشد. بررسی رعایت موضوع فوق پس از حسابرسی نهایی واحدهای شهرداری میسر خواهد شد.

۶-۲-۳- برابر با بند ۷ تبصره ۲، شهرداری تهران موظف به ایجاد بسترهای لازم فناوری اطلاعات در جهت الکترونیکی نمودن فرآیندهای دریافت، پرداخت و استقرار خزانه‌داری الکترونیکی به منظور حذف قبوض کاغذی عوارض و بهای خدمات است. در خصوص قبوض املاک و دارایی شهرداری ها در قالب سامانه انشعابات، طبق اظهارات مسئولین مربوطه پیشرفت فیزیکی ۵۰ درصدی داشته که از این بابت مستنداتی به این موسسه ارائه نگردیده‌است. ضمن آنکه، در خصوص صدور فیش‌های عوارض مرتبط با حفاری و توسعه زیر ساخت که در قالب سامانه جامع فنی و عمرانی انجام میگردد اقدامی صورت نگرفته است.

۳-۳- تبصره سه-تنظیم روابط مالی با دولت و موسسات مالی:

۱-۳-۳- مطابق بند ۱ تبصره ۳ ، بابت مطالبات شهرداری از دستگاه‌های دولتی و نهادهای عمومی و ارگان‌ها از جمله از محل اخذ عوارض‌های مستمر و حفاری، نسبت به دریافت اسناد خزانه اسلامی و اسناد تسویه خزانه و سایر ابزارهای مالی اقدام و مبالغ وصولی را پس از تحقق در ردیف اعتباری به شماره طبقه بندی "۶۰۹۰۴۰۲۰۷۱-۳۱" با عنوان "مطالبات دستگاه‌های دولتی و عمومی غیردولتی، نهادها و نیروهای مسلح بابت املاک و مستغلات واقع در طرح‌های مصوب" هزینه نماید. گزارشات مربوط به مطالبات از دستگاه‌های

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

کمیسیون شورای اسلامی شهر تهران

دولتی و نهادهای عمومی و ارگان‌ها، اسناد خزانه اسلامی و سایر ابزارهای مالی در جهت وصول این مطالبات و گزارشات مبنی بر محل هزینه کرد (مجموعا به مبلغ ۴۳ میلیارد ریال) تا تاریخ این گزارش به این موسسه ارائه نشده است.

۲-۳-۳- مطابق بند ۲ تبصره ۳، بدهی به اشخاص حقیقی و حقوقی که در چارچوب قوانین و مقررات مربوط در سنوات گذشته ایجاد شده است با مطالبات وصولی از دولت، از طریق اسناد خزانه اسلامی یا سایر اوراق بهادار دولتی قابل واگذاری به غیر، اوراق تسویه بانکی، تهاتر و تسویه پایاپای نموده و در ردیف اعتباری به شماره طبقه بندی "۶۰۹۰۳۰۱۰۷۱-۳۲" با عنوان "بدهی‌های سررسید شده سال‌های گذشته اشخاص حقیقی و حقوقی" تسویه نماید. گزارشات مالی مربوط به تهاتر و تسویه بدهی به اشخاص حقیقی و حقوقی با مطالبات وصول شده از کفایت لازم برخوردار نبوده است.

۳-۳-۳- به منظور اجرای طرح‌های عمرانی، اجتماعی، فرهنگی، خدماتی، ترافیکی و شهرسازی در مناطق ۲۲گانه؛ مطالبات دستگاه‌های دولتی و عمومی غیردولتی، نهادها و نیروهای مسلح بابت املاک و مستغلات واقع در طرح های مصوب را پس از توافق، برابر قوانین و مقررات تهاتر نموده و عملیات مالی مربوط را در ردیف اعتباری به شماره طبقه بندی "۶۰۹۰۴۰۲۰۷۱-۳۱" با عنوان "مطالبات دستگاه های دولتی و عمومی غیردولتی، نهادها و نیروهای مسلح بابت املاک و مستغلات واقع در طرح‌های مصوب" ثبت و درآمد و هزینه مربوط را در تفریغ بودجه سال ۱۴۰۲ به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید. طبق گزارش دریافتی از معاونت مالی و اقتصاد شهری در حوزه نهادها و نیروهای مسلح تعداد ۹ توافق، به مبلغ ۵۳٫۱۹۴ میلیارد ریال صورت گرفته است.

۴-۳-۳- مطابق بند ۴ تبصره ۳ ، شهرداری موظف است ضمن انعقاد تفاهم‌نامه با بانک ها و موسسات مالی دارای مجوز از محل ردیف اعتباری شماره ۲۰۴۰۳۰۱۰۷۲-۳۲ به‌عنوان کمک فنی و اعتباری بازسازی و نوسازی ناوگان حمل و نقل عمومی و انسان محور نسبت به ارائه تسهیلات، پرداخت سود تسهیلات و کمک بلاعوض اقدام نماید. طبق گزارش تفریغ بودجه سال ۱۴۰۲، از این بابت مبلغ ۴٫۰۰۰ میلیارد ریال اعتبار پیش بینی و مبلغ ۱٫۰۰۰ میلیارد ریال هزینه از این محل صورت‌گرفته‌است. بر اساس گزارش عملکرد ارائه شده توسط سازمان حمل و نقل ترافیک جمعا مبلغ ۵٫۲۹۲ میلیارد ریال سهم شهرداری و مبلغ ۲۹۰ میلیارد ریال مانده سهم سال ۱۴۰۱ به حساب خزانه واریز گردیده تا به‌منظور اعطای تسهیلات کم بهره به منظور توسعه و بهبود ناوگان حمل و نقل همگانی و نیمه همگانی شهر تهران اقدام شود. در این خصوص توافق‌نامه با صندوق کارآفرینی امید به شماره ۱۴۰۲/۴۱۰۴۳/ص مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۴ با اعتبار ۱۵٫۰۰۰ میلیارد ریال از منابع داخلی سازمان حمل و نقل و ترافیک شهرداری و ۱۰٫۰۰۰ میلیارد ریال از محل منابع صندوق) منعقد شده است. در تاریخ ۱۴۰۲/۵/۳ مبلغ ۱٫۰۰۰ میلیارد ریال از محل اعتبار مزبور به صندوق پرداخت شده است.

۵-۳-۳- مطابق بند ۵ تبصره ۳، شهرداری تهران مجاز است تا دو برابر بازپرداخت تسهیلات و بدهی‌های خود به بانک ها و موسسات مالی دارای مجوز برابر با ضوابط و مقررات نسبت به اخذ تسهیلات جدید اقدام نماید. برابر با گزارش عملکرد دریافتی از معاونت مالی و اقتصاد شهری در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲۹٫۷۱۰ میلیارد ریال تسهیلات جدید اخذ گردیده است. از این حیث برابر با مفاد تبصره مذکور اخذ تسهیلات جدید منوط به بازپرداخت تسهیلات دریافتی از بانک‌ها در خلال سال ۱۴۰۲ است که گزارشات مالی بازپرداخت تسهیلات و صورت ریز تسهیلات جدید اخذ شده از بانک‌ها شامل مبلغ تسهیلات، نرخ بهره، دوره بازپرداخت تسهیلات و ... تا تاریخ این گزارش به طور کامل به این موسسه ارائه نشده است.

۶-۳-۳- برابر با مفاد بند ۶ تبصره ۳، شهرداری تهران مجاز است وفق ضوابط و مقررات مربوطه و با توجه به تفاهم‌نامه منعقده با وزارت نیرو در راستای حفظ منابع آبی و محیط زیست به منظور تسریع در بهره‌برداری شبکه فاضلاب شهری برای تامین آب پایدار فضای سبز شهر تهران بجای آب خام اقدام نماید. بر اساس گزارش دریافتی از سازمان بوستان‌ها و فضای سبز در سال ۱۴۰۲ از شرکت آب و فاضلاب استان تهران پساب دریافتی از محل تصفیه خانه‌های سطح شهر تهران به مقدار هشت میلیون متر مکعب بوده‌است. شایان

سازمان بازرسی کل کشور - اداره کل بازرسی دادگاه (حسابداران رسمی)

سازمان بازرسی شورای اسلامی شهر تهران

ذکر است تهاتر حساب‌های فی مابین با شرکت آب و فاضلاب استان تهران منوط به تعیین قیمت پساب دریافتی از سوی شورای اسلامی شهر تهران می‌باشد. در این خصوص توافق‌نامه‌ای منعقد نشده است.

۳-۳-۷- مطابق بند ۷ تبصره ۳ ، درآمد حاصل از منابع اراضی واقع در محدوده ایستگاه پرند که توسط دولت به‌منظور راه اندازی خط متروی فرودگاه بین المللی امام خمینی(ره)– شهر جدید پرند به شهرداری تهران به‌عنوان دستگاه اجرایی طرح واگذار می‌گردد. حسب گزارش عملکرد ارائه شده توسط شرکت راه آهن شهری تهران و حومه، تا پایان سال ۱۴۰۲ عملکردی به‌صورت مستقیم صورت نپذیرفته‌است و مراتب از طریق شرکت عمران شهر جدید پرند (در قالب آورده سایر منابع دولت در چارچوب بودجه کل کشور توسط شرکت عمران شهر جدید پرند) در اختیار پیمانکار طرح قرار گرفته است. در این مورد اسناد و مدارکی در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

۳-۴-تبصره چهار- مجتمع‌های ایستگاهی:

۳-۴-۱- وفق تبصره ۴، شهرداری تهران موظف است در راستای توسعه حمل و نقل عمومی، درآمد حاصل از فروش یا واگذاری مجتمع‌های ایستگاهی در مترو را صرفاً به توسعه و تکمیل خطوط و ایستگاه‌های مترو توسط شرکت راه‌آهن شهری تهران و حومه اختصاص دهد. بر اساس گزارش عملکردی در سال ۱۴۰۲ تعداد ۲ فقره املاک مجموعاً به ارزش ۲٫۲۴۰ میلیارد ریال جهت تهاتر با مطالبات شرکت کابل سینا صورت گرفته است. قراردادهای واگذاری املاک مذکور دریافت شده که یک فقره از این قراردادها به مبلغ ۶۲۰ میلیارد ریال مربوط به فروردین سال۱۴۰۱ می‌باشد که در گزارش تفریغ بودجه سال قبل به آن اشاره نشده است.

۳-۵-تبصره پنج- استقرار نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد:

۳-۵-۱- بر اساس بند ۱ تبصره ۵، کلیه واحدهای اجرایی شهرداری تهران موظفند تا پایان سال ۱۴۰۲ نسبت به استقرار نظام بهای تمام شده بر مبنای فعالیت و تکمیل سامانه حسابداری بهای تمام شده اقدام نمایند. با توجه به مستندات نمونه ای دریافت شده (شرکت یادمان سازه) هرچند اقداماتی در خصوص موضوع فوق انجام گردیده اما تا کنون به نتیجه نهایی نرسیده‌است.

۳-۵-۲- مطابق با بند ۲ تبصره ۵، شهرداری تهران موظف است بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد را حداقل در یک سازمان و یک شرکت و بصورت یکپارچه در مناطق ۲۲ گانه به اجرا درآورد. اگر چه اقداماتی در راستای مفاد این بند در شرکت کنترل کیفیت آلودگی هوا انجام شده لذا بر اساس نامه شماره ۳۵۲۱۰۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۰، اجرایی کردن کامل مفاد بند ۲ تبصره فوق نیازمند تصمیم مدیریت ارشد شهرداری تهران می‌باشد.

۳-۶-تبصره ششم - کمک و حمایت از اشخاص حقیقی و حقوقی:

۳-۶-۱- مطابق با بند ۱ و ۲ تبصره ۶، شهرداری تهران مجاز است با رعایت قوانین و مقررات نسبت به پرداخت یارانه و کمک‌ها، از ردیف‌های اعتباری به شماره "۶۰۸۰۲۱۹۰۴۶-۱۱" با عنوان کمک به موسسات عمومی و عام‌المنفعه تا سقف ۲ میلیارد ریال، "۶۰۸۰۲۰۴۴۰۴۶-۱۱" با عنوان کمک به اشخاص تا سقف ۰/۲ میلیارد ریال، موسسات خصوصی تا سقف ۰/۵ میلیارد ریال و حمایت از اشخاص حقیقی و حقوقی تابعه خود در زمان اشتغال به خدمت، انجام ماموریت‌های محوله اداری در شهرداری و شورای اسلامی شهر تهران و حتی در صورت بازنشستگی پرداخت نماید. مطابق تفریغ بودجه، در سال ۱۴۰۲ مبلغ تخصیص یافته ۳۱۸ میلیارد ریال بوده که مبلغ ۲۲۴ میلیاردریال بابت موضوع فوق هزینه شده است. گزارش‌های مزبور حاکی از رعایت مفاد بندهای ۱ و ۲ تبصره مزبور می‌باشد اما مطابق با گزارش سیستم فاینانس در این کد ردیف بودجه‌ای اعتبار ابلاغی و هزینه کرد ثبت شده به ترتیب مبالغ ۲۳۴ و ۱۳۹ میلیارد ریال بوده که مبلغ ۸۵ میلیارد ریال با تفریغ بودجه اختلاف دارد. مبلغ مزبور بابت واگذاری یک دستگاه آپارتمان به خانواده ۴ قلوها طبق مصوبه شورای اسلامی شهر می‌باشد.

۷-۳-تبصره هفتم – تکریم بازنشستگان:

۱-۷-۳- مطابق با بند ۱ تبصره ۷، شهرداری موظف است در صورتی که بر اساس قوانین و مقررات بالادستی حقوق و مزایای مستمر و غیر مستمر و سایر هزینه های رفاهی بازنشستگان، بیش از بودجه مصوب افزایش یابد مابه التفاوت آن در قالب ردیف بودجه به شماره طبقه بندی ۱۱-۷۱-۶۰۱۰۲۰۳۰۷۱ با عنوان "کمک به پرداخت حقوق بازنشستگان سازمان بازنشستگی" پرداخت نماید. بودجه اصلاحی مصوب برای موضوع بند فوق مبلغ ۳۰٫۹۷۸ میلیارد ریال و هزینه کرد برای آن مبلغ ۲۰٫۹۷۸ میلیون ریال بوده، لذا طبق گزارش معاونت مالی و اقتصاد شهری (به عنوان واحد مجری) نیازی به استفاده از ظرفیت بند مزبور نبوده است.

۲-۷-۳- مطابق بند ۲ تبصره ۷ بودجه مصوب، شهرداری تهران موظف است در صورت عدم تحقق میزان کسور پیش بینی شده شاغلان رسمی در بودجه سال ۱۴۰۱، نسبت به تأمین و تخصیص مابه‌التفاوت میزان محقق نشده به سرجمع ردیف ترمیم حقوق بازنشستگان اضافه و پرداخت نماید. همچنین به سازمان صندوق بازنشستگی شهرداری تهران اجازه داده می‌شود از محل ارزش افزوده ایجاد شده ناشی از سرمایه‌گذاری صندوق یا شرکت‌های وابسته، نسبت به تأمین منابع مجدد سرمایه‌گذاری‌های جدید یا پرداخت کسری حقوق و مزایای بازنشستگان و موظفین اقدام نماید. در این خصوص مستندات لازم مبنی‌بر بررسی مفاد تبصره فوق در خصوص محل و نحوه ایجاد ارزش افزوده ناشی از سرمایه گذاری‌ها در صندوق‌ها و یا شرکت‌های وابسته، به این موسسه ارائه نگردیده است.

۳-۷-۳- مطابق با بند ۳ تبصره ۷، جهت کفایت مالی و کاهش ناترازی درآمد –هزینه سازمان صندوق بازنشستگی شهرداری تهران، شهرداری تهران مکلف است به شناسایی و استرداد یا تملک املاک و مستغلات متعلق به سازمان مزبور که در تصرف واحدهای تابعه شهرداری است، اقدام نماید. مطابق با گزارش معاونت مالی و اقتصاد شهری(واحد مجری و ناظر) مقرر گردید که سه فقره ملک متعلق به سازمان بازنشستگی (ملک موسوم به مازندران، پارکینگ کریستال و ملک ۱۷ شهریور موسوم به هیوندایی) که در تصرف سایر واحد ها می‌باشد مسترد شود. اگر چه اقداماتی صورت گرفته اما منتج به بازپس گیری و انتقال املاک مورد اشاره به آن سازمان در جهت تحقق درآمد و کاهش ناترازی ها نشده است. همچنین مستندات لازم در خصوص توافقات و پیگیری های انجام شده به این موسسه ارائه نشده است.

۴-۷-۳- وفق بند ۴ تبصره ۷، جهت حمایت از مستمری بگیران بازنشسته پیش از سال ۱۳۹۱ که فاقد مزایای بیمه تکمیلی می باشند، شهرداری تهران مکلف است نسبت به برقراری مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای هر بازنشسته از ابتدای سال ۱۴۰۲ اقدام و در سال‌های آتی متناسب با افزایش حقوق، این ردیف را افزایش و پرداخت نماید. برای این منظور هیچ کدام از مستمری بگیران صندوق نباید کمتر از مبلغ ۱۰ میلیون ریال حقوق مکمل دریافت نمایند. مطابق با گزارش معاونت مالی و اقتصاد شهری(واحد مجری و ناظر) اقدامات اجرایی ناشی از بند فوق برای سازمان مذکور ماهانه مبلغ ۷۰ میلیارد ریال (مجموعا مبلغ ۸۴۰ میلیارد ریال) در سال ۱۴۰۲ هزینه داشته در صورتی که هزینه ثبت شده در دفاتر در این خصوص مبلغ ۲۰ میلیارد ریال می باشد. ضمن آنکه هزینه‌های پرسنلی آن سازمان در سیستم فاینانس فاقد کد تفصیلی به تفکیک عناوین حقوق و دستمزد بوده و به تفکیک پرسنل شاغل و بازنشسته نمی‌باشد. لذا تفکیک این هزینه به پرسنل شاغل و بازنشسته جهت بررسی و تطبیق با تفریغ بودجه برای این موسسه میسر نمی‌باشد.

۵-۷-۳- طبق بند ۵ تبصره ۷، شهرداری تهران مکلف است ارزش اموال و دارایی های شرکت عمرانی کارکنان (از شرکت های زیر مجموعه سازمان صندوق بازنشستگی) از طریق کارشناس رسمی دادگستری محاسبه و در حساب های فی مابین به عنوان طلب سازمان صندوق بازنشستگی ثبت و در بودجه مصوب و تفریغ آن منعکس نماید.

با توجه به عدم ارائه مستندات لازم شامل صورت های مالی حسابرسی شده و فهرست دارایی ها و اموال شرکت عمرانی کارکنان، صورت های مالی حسابرسی شده سازمان صندوق بازنشستگی و اقدامات صورت گرفته جهت کارشناسی اموال و دارایی‌ها، اظهار نظر در این خصوص برای این موسسه امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۸-۳-تبصره هشتم – ارتقای انضباط و شفافیت در سازمان‌ها، شرکت‌ها و موسسات تابعه و وابسته:

۱-۸-۳- شهرداری تهران موظف است سامانه یکپارچه اطلاعات پایه (ثبتی) سازمان ها، شرکت ها و موسسات تابعه و وابسته را حداکثر تا پایان خرداد ماه ۱۴۰۲ تکمیل و به روز رسانی نماید و نسبت به ثبت اطلاعات نیروی انسانی و مدیران، بودجه و صورت های مالی و گزارشهای عملکردی این واحد ها اقدام نماید.

مطابق گزارش معاونت برنامه ریزی و توسعه سرمایه انسانی و امور شورا (واحد مجری و ناظر) پیشرفت طراحی سامانه امور مجامع برابر با نامه شماره ۳۵۲۵۰۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۰ حدود ۸۰ درصد گزارش شده است. در این خصوص مستنداتی مربوط به گزارش پیشرفت پروژه توسط واحد مهندسی و مکاتبات صورت گرفته ارائه نگردیده‌است.

۲-۸-۳- کارمزد(بالاسری) سازمان‌ها، شرکت‌ها و موسسات تابعه و وابسته، در صورت عدم پیش بینی جبران هزینه مدیریت و راهبری، در ازای پروژه‌های تملک دارایی سرمایه‌ای از محل بودجه شهرداری تهران، حداکثر تا ۳ درصد از عملکرد اعتبارات مربوطه در سقف تعیین شده بودجه مصوب می‌باشد. ضمنا مسئولیت حسن اجرای این موضوع بر عهده ارکان سازمان‌ها، شرکت‌ها و موسسات تابعه و وابسته و قائم مقام ذیحساب‌ها در این واحدها است.

با توجه به اینکه مسئولیت اجرای مفاد بندهای ۲ و ۳ تبصره ۸ ، بر عهده سازمان ها، شرکت ها و موسسات تابعه و قائم مقام ذیحساب‌ها می‌باشد، لذا بررسی رعایت مفاد این بندها منوط به حسابرسی واحدهای مذکور است.

۳-۸-۳- سقف پرداخت حقوق و مزایای مستمر و غیر مستمر(رفاهی) مدیران و کارکنان سازمان‌ها، شرکت‌ها و موسسات وابسته مطابق ضوابط و مقررات حداکثر تا پایان فروردین ماه ۱۴۰۲ توسط معاونت مالی و اقتصاد شهری و برنامه‌ریزی، توسعه سرمایه انسانی و امور شورا وفق قوانین و مقررات اعلام و کلیه سازمان‌ها و شرکت‌ها و موسسات وابسته مکلف به رعایت آن می‌باشند.

مطابق با نامه شماره ۱۴۰۲/۳۱۵/۳۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ سقف حقوق و مزایای مدیران و کارکنان شهرداری، سازمان‌ها، شرکت‌ها و موسسات وابسته توسط اداره کل امور مجامع و حسابرسی ابلاغ گردیده و بر اساس مستندات ارائه شده (سازمان حمل و نقل و ترافیک شهر تهران) آن اداره کل بر لیست‌های حقوق ماهانه پرسنل نظارت و آنرا تایید نموده سپس با تایید ذیحساب اقدامات لازم در خصوص پرداخت حقوق و مزایا صورت می‌پذیرد. از اینرو بررسی رعایت مفاد این تبصره منوط به حسابرسی شهرداری، سازمان‌ها، شرکت‌ها و موسسات وابسته می‌باشد.

۴-۸-۳- شهرداری تهران موظف است با هدف تحقق استقلال مالی سازمان ها، شرکت ها و موسسات تابعه و وابسته، به گونه ای برنامه ریزی نماید که وابستگی آن ها به بودجه عمومی شهرداری تهران به صورت سالیانه حداقل ۱۰ درصد کاهش یابد.

اطلاعات و شواهدی در خصوص رعایت بند فوق توسط معاونت‌های "برنامه ریزی، توسعه سرمایه انسانی و امور شورا" و "مالی و اقتصادی شهری" به عنوان واحدهای مجری ارائه نگردیده‌است.

۹-۳-تبصره نهم– کمک به شهرهای کمتر توسعه‌یافته:

۱-۹-۳- به شهرداری تهران اجازه داد می شود پس از تصویب هیات محترم دولت و در راستای اجرای مسئولیت های اجتماعی و بر اساس ابلاغیه وزارت کشور به شماره ۱۳۵۹۲ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۸ به منظور کمک به شهرهای کمتر توسعه یافته، تا سقف ۵۰۰ میلیارد ریال علاوه بر بودجه مصوب با نظارت شورای اسلامی شهر تهران و با هماهنگی وزارت کشور هزینه و گزارش مصارف آن را در تفریغ بودجه منعکس نماید. در این خصوص مصوبه‌ای از سوی هیات دولت ابلاغ نشده است.

۱۰-۳-تبصره دهم -- کاهش آلودگی هوا با رویکرد بهبود و نوسازی حمل و نقل عمومی:

۱-۱۰-۳- شهرداری تهران موظف است تا پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۳ نسبت به خرید ناوگان و تامین تجهیزات حمل و نقل عمومی از محل اعتبارات پروژه های ذیل(خرید اتوبوس، میدل باس، مینی بوس شهری و ون از محل منابع عمومی به شماره طبقه بندی

مؤسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

شورای اسلامی شهر تهران

۲۱- ۲۰۴۰۲۲۱۰۷۳، تعمیرات اساسی و بهسازی تجهیزات ثابت و مراکز فرمان مترو به شماره طبقه بندی ۲۱-۷۳-۲۰۳۰۲۰۲۰۷۳، تعمیرات اساسی و بهسازی تجهیزات متحرک مترو به شماره طبقه بندی ۲۱-۷۳-۲۰۳۰۲۰۷۳ و کمک فنی و اعتباری به جایگزینی موتور سیکلت ها به شماره طبقه بندی ۳۲- ۲۰۴۰۳۰۳۰۷۳) اقدام و گزارش عملکرد آن را به صورت ویژه به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید.

ردیف بودجه	عنوان	اعتبار مصوب (میلیارد ریال)	هزینه کرد (میلیارد ریال)		گزارش عملکرد (میلیارد ریال)	
			نقد	غیر نقد	نقد	غیر نقد
۲۰۴۰۲۲۱۰۷۳-۲۱	خرید اتوبوس، میدل باس و مینی بوس شهری	۵۳٫۰۰۰	۳۶٫۰۰۰	۲۵٫۱۳۲	۲۹٫۲۴۶	۳۶٫۰۰۰
۲۰۳۰۲۰۲۰۷۳-۲۱	تعمیرات اساسی و بهسازی تجهیزت ثابت و مراکز فرمان	۴٫۵۰۰	۴٫۲۰۵	-	۷٫۶۶۴	-
۲۰۳۰۲۰۳۰۷۳-۲۱	تعمیرات اساسی و تجهیزات متحرک مترو	۱۵٫۰۰۰	۲٫۶۲۷	-		
۲۰۴۰۳۰۳۰۷۳-۳۲	کمک فنی و اعتباری به جایگزینی موتور سیکلت ها	۴۰۰	-	-	-	-

مطابق با جدول فوق، بابت خرید اتوبوس، میدل باس و مینی بوس شهری به مبالغ ۲۶٫۰۰۰ و ۲۵٫۱۳۲ میلیارد ریال به ترتیب نقد و غیر نقد هزینه گردیده که طبق گزارش عملکرد معاونت حمل و نقل و ترافیک(واحد مجری) مبالغ ۲۹٫۲۴۶ و ۳۶٫۰۰۰ میلیارد ریال هزینه شده که از این حیث محل تامین اعتبارمبلغ ۳٫۲۴۶ میلیارد ریال هزینه کرد نقدی و ۱۰٫۸۶۸ میلیارد ریال هزینه کرد غیرنقدی بیش از اعتبار مصوب مشخص نمی‌باشد. شایان ذکر است برابر با مستندات ارائه شده در ردیف بودجه مذکور در سال ۱۴۰۲ مبالغ پرداختی غیر نقدی (تسهیلات غیر نقد) به واحد اتوبوسرانی تهران و حومه بالغ بر ۳۶٫۰۰۰ میلیارد ریال می باشد که با گزارش عملکرد معاونت حمل و نقل و ترافیک مغایرتی نداشته است.

همچنین، در خصوص هزینه کرد نقدی در سیستم فاینانس مبلغ ۶٫۸۳۲ میلیارد ریال بابت هزینه "تعمیرات اساسی و بهسازی تجهیزت ثابت و مراکز فرمان" و "تعمیرات اساسی و تجهیزات متحرک مترو" ثبت و شناسایی شده در صورتی که بر اساس گزارش معاونت حمل و نقل ترافیک (واحد مجری) مبلغ ۷٫۶۶۴ میلیارد ریال هزینه شده که محل تامین اعتبار مبلغ ۸۳۲ میلیارد ریال برای این موسسه محرز نگردید.

۲-۱۰-۳- با عنایت به اهمیت و ضرورت تعمیرات اساسی تجهیزات ثابت و متحرک مترو، شهرداری تهران موظف است اعتبارات مندرج در تعمیرات اساسی و بهسازی تجهیزات ثابت و مراکز فرمان مترو به شماره طبقه بندی ۲۱-۷۳-۲۰۳۰۲۰۲۰۷۳، تعمیرات اساسی و بهسازی تجهیزات متحرک مترو به شماره طبقه بندی ۲۱-۷۳-۲۰۳۰۲۰۷۳ را به صورت ماهانه ۱/۱۲ تخصیص و به آن سازمان پرداخت نماید.

مطابق با مستندات ارائه شده مبالغ پرداختی به شرکت بهره‌برداری راه آهن شهری تهران و حومه در سال ۱۴۰۲ از بابت ردیف های اعتباری فوق الاشاره به صورت ۱/۱۲ ماهانه صورت نپذیرفته و از این جهت مفاد بند ۲ تبصره ۱۰ رعایت نشده‌است.

۱۱-۳-تبصره یازدهم – نشر و رسانه:

۱-۱۱-۳- وفق بند ۱ تبصره ۱۱، مناطق ۲۲ گانه، معاونت ها، ادارات کل، سازمان ها، شرکت ها و موسسات تابعه و وابسته به شهرداری تهران موظف اند با رعایت صرفه و صلاح اقتصادی و کیفیت مناسب کلیه خدمات و امور چاپی خود را به موسسه همشهری، باغ کتاب و مرکز ارتباطات و امور بین الملل واگذار نماید. ضمناً چاپ هرگونه نشریه مکتوب در واحدهای ستادی، مناطق، سازمان ها و ... به استثنای روزنامه همشهری ممنوع است. همچنین مرکز ارتباطات و امور بین الملل و مرکز مطالعات و برنامه ریزی شهر تهران برای چاپ در تیراژ بالا صرفا از طریق روزنامه همشهری و در تیراژ پایین راسا اقدام نمایند.

طبق گزارش عملکرد مرکز مطالعات و برنامه ریزی شهری تعداد ۱۴۳ نشریه، ۳۳ کتاب در طول سال مالی ۱۴۰۲ چاپ و نشر گردیده که بابت آن مبلغ ۱۶ میلیارد ریال هزینه شده است.

۲-۱۱-۳- کلیه واحدهای اجرایی شهرداری تهران موظفند حداکثر تا یک درصد از اعتبارات هزینه ای اجرای برنامه و پروژه های غیر مستمر تملک دارایی های سرمایه ای را با هماهنگی، نظارت و تایید دبیرخانه دائمی شورای ارتباطات و اطلاع رسانی شهرداری تهران برای اقدامات رسانه ای و اطلاع رسانی دستاوردهای همان طرح هزینه نمایند. در این خصوص اقدامی صورت نگرفته است.

۱۲-۳-تبصره دوازدهم – حوادث پیش‌بینی‌نشده:

۱-۱۲-۳- مطابق بند ۱ تبصره ۱۲ ، شهرداری تهران مجاز است در صورت وقوع حوادث پیش بینی نشده اعم از سیل، طوفان، زلزله، آتش سوزی، بیماری های همه گیر و تهدیدکننده‌های سلامت شهری و موارد مشابه در شهر تهران تا سقف چهار درصد (۴٪) به میزان مورد نیاز از سرجمع اعتبارات هزینه ای و تملک دارایی‌های سرمایه ای را برای کنترل اوضاع، آواربرداری و امثالهم، تا عادی سازی وضعیت اختصاص دهد و پس از تأمین اعتبار و پرداخت، هزینه عملیات مربوطه را در تفریغ بودجه سال ۱۴۰۲ منظور نموده و گزارش عملکرد این تبصره به همراه تشریح عوامل مؤثر در وقوع حوادث مربوط را به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید. در این خصوص اعتباری ابلاغ نشده است.

۲-۱۲-۳- به شهرداری اجازه داده می شود که از ردیف اعتباری به شماره ۶۰۸۰۳۲۱۰۳۴-۲۱ تحت عنوان "اعتبارات پیش بینی نشده سرمایه ای در اختیار شهردار تهران برای تامین هزینه های پیش بینی نشده سرمایه ای، اضطراری، خطر آفرین و گود برداری های رها شده و ایمن سازی ساختمان های عمومی با اهمیت، بیماری های همه گیر و موارد مشابه هزینه نماید. ایجاد تعهد برای سال های بعد از محل اعتبار ردیف مذکور مجاز نمی باشد.

طبق تفریغ بودجه، اعتبار ابلاغ شده بابت "بهسازی و ایمن سازی ساختمان های اداری" به شماره طبقه بندی ۶۰۳۰۲۰۱۰۷۲-۲۱ مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال می باشد که از این بابت مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال هزینه شده است. مبلغ مزبور بابت۲۵ ٪ پیش‌پرداخت قرارداد شماره ۶۱۵/۴۶۲۰۸۴ مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۹ صورت پذیرفته است. همچنین بابت مابقی موارد شامل هزینه های پیش بینی نشده سرمایه ای، اضطراری، خطر آفرین و گود برداری مبلغ ۵۰ میلیارد ریال اعتبار در شماره طبقه بندی ۶۰۸۰۳۲۱۰۳۴-۲۱ ابلاغ شده که از این بابت هزینه ای صورت نگرفته است.

۳-۱۲-۳- به شهرداری تهران اجازه داده می‌شود از ردیف اعتباری به شماره طبقه بندی ۶۰۸۰۴۰۱۰۳۴-۱۱ به عنوان" اعتبارت پیش‌بینی نشده هزینه‌ای در اختیار شهرداری تهران برای برنامه‌هایی که دارای ماهیت هزینه‌ای بوده و از شرایط اضطرار و خطر آفرین برخوردار می‌باشند، هزینه نماید. تخصیص اعتبار از این محل به منظور پرداخت‌های پرسنلی ممنوع است.

وضعیت بودجه	عنوان	افزایش اعتبار از محل هزینه های پیش بینی نشده (میلیارد ریال)	اعتبار بدون هزینه پیش بینی شده (میلیارد ریال)	اعتبار اعلامی نهایی (میلیارد ریال)	هزینه کرد طی تفریغ بودجه (میلیارد ریال)	هزینه کرد طی گزارش مستقل (میلیارد ریال)
۱۱-۱-۱۰۷۵-۱۰۵	اجرای برنامه های مشارکتی	۲۰	۲۸	۴۸	۳۸	-
۱۱-۱-۱۰۷۵-۱۰۵	مشارکت و اجرای برنامه ها با گروه های جهادی	۱۸	۳	۲۱	۳	-
۱۱-۱-۴۰۷۵-۱۰۵	اجرای برنامه های قرارگاه تعلیم و تربیت	۳۱	۹۰۰	۹۳۱	۹۰۱	-
۱۱-۱۱۲۰۷۵-۶۰۶	تولید محتوای رسانه ای	۱۸۰	۶۰۳	۷۸۳	۷۸۳	-
۱۲-۲۵۶۰۷۵-۶۰۸	کمک به آسیب دیدگان سیل سیستان و بلوچستان	۵۰۰	-	۵۰۰	-	-
	جمع			۲٫۲۸۳	۱٫۷۲۵	-

مطابق با جدول فوق بابت مفاد بند ۳ تبصره ۱۲، مبلغ ۲٫۲۸۳ میلیارد ریال اعتبار ابلاغ شده که طبق تفریغ بودجه از این بابت مبلغ ۱٫۷۲۵ میلیارد ریال هزینه گردیده اما در گزارش معاونت های "برنامه ریزی، توسعه سرمایه انسانی و امور شورا" و "مالی و اقتصاد شهری" به عنوان واحد مجری و ناظر مبلغ هزینه کرد گزارش نشده‌است.

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

۱۳-۳-تبصره سیزدهم – تفویض اختیار انجام معاملات:

۱-۱۳-۳- به شهرداری تهران اجازه داده می شودکه با مد نظر قراردادن صرفه و صلاح و رعایت آیین نامه مالی شهرداری مصوب سال ۱۳۴۶ و آیین نامه معاملات شهرداری تهران مصوب سال ۱۳۵۵ و اصلاحات پس از آن، نسبت به انجام معامله به ترتیب ذیل و همچنین نسبت به تادیه طلب و یا کارسازی دیون شهرداری به اشخاص ذکر شده در بند (الف) تا مبلغ ۳۰٫۰۰۰ میلیارد ریال پس از تایید شهردار و بیشتر از آن پس از تصویب شورای اسلامی شهر تهران اقدام نماید:

الف) وزارتخانه‌ها و موسسات و شرکت‌های دولتی، بانک‌ها، موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی، سازمان‌ها و شرکت‌های تابعه و وابسته به شهرداری تهران

املاک : تاسقف ۴٫۵۰۰ میلیارد ریال

سایر معاملات : ۳٫۰۰۰ میلیارد ریال

ب) با اشخاص حقیقی و حقوقی

املاک: ۲٫۵۰۰

سایر معاملات: ۱٫۸۰۰ میلیارد ریال

ردیف	عنوان پروژه	طرف قرارداد	مبلغ قرارداد (میلیارد ریال)	سقف معاملات (میلیارد ریال)	رعایت/ عدم رعایت
۱	قرارداد واگذاری بخشی از قدر السهم پروژه مژده	بانک شهر	۸٫۶۲۵	۴٫۵۰۰	عدم رعایت
۲	قرارداد واگذاری ملک پلاک ثبتی ۵۹۰		۸٫۹۰۰		عدم رعایت
۳	قرارداد واگذاری ملک پلاک ثبتی ۲۲۴۷		۵٫۲۵۰		عدم رعایت
۴	قرداد واگذاری ملک پلاک ثبتب ۱۴۶۸۵		۵٫۲۰۰		عدم رعایت
۵	قرارداد واگذاری ملک پلاک ثبتی ۴۱۵۰۹		۳٫۵۰۰		رعایت
	جمع کل		۳۱٫۴۷۵		

وفق گزارش عملکرد معاونت مالی و اقتصاد شهر سقف معامله با اشخاص ذکر شده در بند الف در ۴ مورد تهاتر املاک با دیون بانک شهر رعایت نشده است. مضافا، املاک تهاتر شده با دیون بانک شهر بیش از حد اختیار شهردار است که نیاز به اخذ مصوبه شورای اسلامی شهر بوده که مستندی در این خصوص به این موسسه ارائه نگردیده‌است.

۲-۱۳-۳- شهردار تهران مجاز است اختیارات موضوع این تبصره را تا سقف ۵۰ درصد از ارقام تعیین شده به هر یک از معاونان و شهرداران مناطق ۲۲ گانه و ۲۵ درصد به مدیران کل و مدیران واحدهای ستادی تفویض نماید.

ردیف	عنوان پروژه	طرف قرارداد	مبلغ قرارداد (میلیارد ریال)	۵۰ درصد سقف معاملات بند۱ (میلیارد ریال)	مجاز/ غیر مجاز
۱	قرارداد واگذاری بخشی از قدر السهم پروژه مژده	بانک شهر	۸٫۶۲۵	۲٫۲۵۰	غیر مجاز
۲	قرارداد واگذاری ملک پلاک ثبتی ۵۹۰		۸٫۹۰۰		غیر مجاز
۳	قرارداد واگذاری ملک پلاک ثبتی ۲۲۴۷ -		۵٫۲۵۰		غیر مجاز
۴	قرداد واگذاری ملک پلاک ثبتب ۱۴۶۸۵		۵٫۲۰۰		غیر مجاز
۵	قرارداد واگذاری ملک پلاک ثبتی ۴۱۵۰۹		۳٫۵۰۰		غیر مجاز

مطابق با گزارش عملکردی معاونت مالی و اقتصاد شهری، شهرداران مناطق اقدام به امضای قراردادهای واگذاری املاک طبق جدول فوق به بانک شهر نموده اند که خارج از اختیارات آنان بوده لذا مفاد بند۲ تبصره مزبور رعایت نشده است.

مؤسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

سازمان بازرسی شورای اسلامی شهر تهران

۳-۱۳-۳- به شهرداری تهران اجازه داده می‌شود با رعایت سقف معاملات بند ۱ این تبصره بر اساس نظام رتبه‌بندی سازمان‌ها، شرکت‌ها و موسسات تابعه و وابسته نسبت به تعیین سقف اختیارات مالی هیات مدیره واحدهای مزبور اقدام نماید. مکاتبات و اقدامات انجام شده از جمله گزارشات حسابرسی سازمان ها و شرکت ها و ... در خصوص رعایت مفاد بند فوق ارائه نشده است.

۴-۱۳-۳- به شهرداری تهران اجازه داده می شود در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی، بند ج ماده ۳۶ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه و مواد ۱۷ و ۱۸ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید نسبت به انجام معاملات املاک و مستغلات از طریق بازار املاک و مستغلات بورس کالای ایران نیز اقدام نماید. مطابق با گزارش عملکرد معاونت مالی و اقتصاد شهر اقدامی در این خصوص صورت نپذیرفته است.

۵-۱۳-۳-کلیه واحد های ستادی مناطق، سازمان‌ها، شرکت‌ها و موسسات تابعه و وابسته شهرداری تهران موظف‌اند، حداکثر ظرف مدت یک هفته از تاریخ ابلاغ هر گونه قرارداد نسبت به ثبت اطلاعات تمامی قراردادهای منعقده در سامانه شفافیت اقدام تا به اطلاع عموم رسانده شود.

ردیف	عنوان پروژه	طرف قرارداد	مبلغ قرارداد (میلیارد ریال)	بارگذاری در سامانه شفافیت
۱	قرارداد واگذاری بخشی از قدیر السهم پروژه مژده	پانک شهر	۸٫۶۲۵	خیر
۲	قرارداد واگذاری ملک پلاک ثبتی ۵۹۰		۸٫۹۰۰	خیر
۳	قرارداد واگذاری ملک پلاک ثبتی ۲۲۴۷		۵٫۲۵۰	خیر
۴	قرداد واگذاری ملک پلاک ثبتب ۱۴۶۸۵		۵٫۲۰۰	خیر
۵	قرارداد واگذاری ملک پلاک ثبتی ۴۱۵۰۹		۳٫۵۰۰	خیر

اما علیرغم بارگذاری عمده قراردادها در سامانه شفافیت، قراردادهای فوق مربوط به بند۱ تبصره ۱۳ می‌باشند که در سامانه شفافیت بارگذاری نشده‌اند، لذا، بند مزبور رعایت نشده است.

۱۴-۳-تبصره چهاردهم – شناسایی آثار مالی تخفیفات و بهره‌برداری از املاک و مستغلات و وسائط نقلیه شهرداری:

۱-۱۴-۳- در راستای اجرای بند یک تبصره ۱۴، هیئت ارزیابی بهای بهره‌برداری (اجاره) املاک، موضوع بند ۶ ماده ۵۵ قانون شهرداری، در سازمان املاک و مستغلات تشکیل گردیده و ارزیابی املاک مناطق ۲۲گانه توسط هیئت مذکور به‌تعداد ۱٫۱۸۱ فقره و به‌مبلغ ۱۴٫۱۵۰ میلیارد ریال در سال ۱۴۰۱ صورت گرفته است. طی سال ۱۴۰۲ در ردیف درآمدی به شماره ۱۴۰۱۰۱ با عنوان درآمد و مال‌الاجاره مستحدثات شهرداری، به صورت نقدی و غیر نقد مبلغ ۲٫۷۵۶ میلیارد ریال ثبت گردیده است. با توجه به عدم دسترسی به صورت ریز اموال در اختیار موسسات فرهنگی، بهداشتی و تعاونی‌ها و همچنین اجاره نامه‌های مربوط به اموال فوق، امکان مطابقت درآمد شناسایی شده با درآمد واقعی میسر نگردیده است. ضمن آنکه تعداد ۱٫۱۸۱ فقره ملک ارزیابی شده مربوط به سال ۱۴۰۱ بوده و تغییرات آن در سال ۱۴۰۲ به این موسسه ارائه نگردیده‌است. همچنین، مستنداتی مبنی بر پیاده‌سازی و انتشار آن توسط سازمان املاک و مستغلات در سامانه شفافیت ارائه نشده است.

۲-۱۴-۳- شهرداری تهران موظف است اجاره بهای املاک و دارایی های ثابت در اختیار شرکت ها و موسسات تابعه و وابسته و مراکز آموزش علمی، کاربردی وابسته را به روزرسانی و در حساب‌های فی مابین لحاظ نموده و در ردیف درآمدی ۱۴۰۱۰۱ به عنوان مالاجاره ساختمان و تاسیسات شهرداری منظور نماید.

واحدگزارشگر	نوع درآمد	نقد(میلیارد ریال)	غیر نقد(میلیارد ریال)	مجموع نقد و غیر نقد(میلیارد ریال)
گزارش تفریغ بودجه	مال‌الاجاره ساختمان ها و تاسیسات شهرداری	۱٫۶۵۹	۱٫۰۹۷	۲٫۷۵۶
گزارش عملکرد واحد مجری		۱٫۹۳۴	۱٫۱۰۰	۳٫۰۳۴
سیستم فاینانس		۸۵۵	۱٫۹۱۲	۲٫۷۶۷

مطابق با مفاد بند ۲ تبصره ۱۴، اگرچه اجاره بهای املاک و دارایی های ثابت در اختیار شرکت‌ها و موسسات تابعه و وابسته و مراکز آموزش علمی، کاربردی وابسته در ردیف درآمدی ۱۴۰۱۰۱ به عنوان "مال‌الاجاره ساختمان‌ها و تاسیسات شهرداری" منظور شده لذا گزارش عملکرد ارائه شده از سوی معاونت مالی و اقتصاد شهری و مجموع درآمد نقدی و غیر نقدی طبق سیستم فاینانس با گزارش تفریغ بودجه به شرح جدول فوق مغایرت دارند که در این خصوص توجیهاتی ارائه نگردیده‌است.

همچنین در سال ۱۴۰۲ تعداد ۷۸ فقره قرارداد اجاره مجموعا به مبلغ ۱۴٫۲۹۸ میلیارد ریال مربوط به مناطق ۲۲گانه در سامانه شفافیت بارگذاری شده که با توجه به عدم دسترسی به صورت ریز تمامی قراردادهای مناطق ۲۲ گانه، شرکت‌ها و سازمان و موسسات وابسته تعیین دقیق مبلغ درآمد اجاره در سال مزبور امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۳-۱۴-۳- به شهرداری تهران اجازه داده می‌شود عوارض و بهای خدمات ساختمان‌ها و خودروهای شهرداری تهران را در ردیف اعتباری به شماره طبقه بندی ۱۱-۷۱-۱۲۵۰۳۰۶۰۳ با عنوان عوارض ساختمان ها و وسائط نقلیه شهرداری تهران به مجموع درآمد و هزینه اضافه نموده و آن را در تفریغ بودجه اعمال نماید.

مطابق با گزارش عملکرد معاونت مالی و اقتصاد شهری اعتبار تخصیص یافته در این کد ردیف بودجه‌ای بالغ بر مبلغ ۱٫۶۹۲ میلیارد ریال بوده که مبلغ ۱٫۶۹۲ میلیارد ریال هزینه تحمل شده است. خاطر نشان می‌سازد طبق نامه شماره ۱۴۰۳۵۷۶/۳۱۹ مورخ ۱۴۰۲/۷۱۲ اداره کل تشخیص و وصول درآمد مبلغ ۱٫۶۹۲ میلیارد ریال بابت عوارض ساختمان‌های شهرداری وصول شده است.

۱۵-۳-تبصره پانزدهم- یارانه بلیت:

۱-۱۵-۳- در اجرای تبصره ۱۵، بر اساس گزارش عملکرد بابت عدم تحقق سهم دولت از یارانه بلیت مترو و اتوبوس و به‌منظور جبران کسری هزینه‌های شرکت‌های بهره برداری تهران و حومه و شرکت واحد اتوبوسرانی طی سال ۱۴۰۲ به ترتیب مبالغ ۴۲٫۸۲۶ میلیارد ریال و ۲۲٫۲۴۲ میلیارد ریال پس از تامین اعتبار و در قالب ردیف‌های اعتباری مندرج در تبصره فوق الاشاره به شرکت‌های مذکور پرداخت و به حساب بدهی دولت ثبت شده است. مطابق با نامه شماره ۱۳۹۶۹۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۸ معاونت حمل و نقل و ترافیک، گزارش مطالبات اولیه از دولت در سال ۱۴۰۲ از بابت یارانه بلیط مترو مطابق با برآورد صورت‌گرفته بالغ بر مبلغ ۳۰٫۵۸۱ میلیارد ریال می‌باشد. همچنین طبق نامه شماره ۲۴۹۰۹۸ مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۲ اداره کل خزانه‌داری، وصول مطالبات مربوط به سال‌های مالی ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۲ در حال پیگیری است. مضافاً گزارش نحوه وصول تعهدات پرداخت نشده دولت در سال‌های گذشته، نتایج پیگیری‌های صورت گرفته به شورای اسلامی شهر تهران (هر ۳ ماه یکبار) و سیستم بهای تمام شده در شرکت واحد اتوبوسرانی و اطلاعات بارگذاری شده در آن، به طور کامل ارائه نشده است.

۱۶-۳-تبصره شانزدهم – بافت فرسوده:

۱-۱۶-۳- طبق بند ۱ تبصره ۱۶، شهرداری تهران (سازمان نوسازی) مکلف است، در راستای اجرای مفاد تبصره ۲ ماده ۵ آیین‌نامه اجرایی برنامه ملی بازآفرینی شهری پایدار (مصوب ۱۳۹۷/۰۲/۳۰ هیأت وزیران) و اجرای پروژه‌های محلات هدف بازآفرینی، نسبت به پیگیری اعتبار سهم دولتی (۷۰٪) اقدام و آثار آن را در اصلاحیه بودجه سال ۱۴۰۲ منعکس نماید. طبق بند ۱۳ چهارمین جلسه ستاد بازآفرینی پایدار کلان شهر تهران مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۲ برنامه اقدام مشترک دولت و شهرداری مجموعا بالغ بر ۴۲٫۰۰۰ میلیارد ریال برای دوره زمانی ۵ ساله و مبلغ ۸٫۶۷۰ میلیارد ریال برای سال ۱۴۰۲ به تصویب رسیده که در این خصوص اعتباری به این موضوع اختصاص نیافته و مطابق با گزارش معاونت مالی و اقتصاد شهری از این محل سهمی از طرف دولت واریز نشده‌است.

۲-۱۶-۳- در راستای اجرای مفاد بند ۲ تبصره ۱۶، از این بابت حسب گزارش عملکرد سازمان نوسازی تعداد ۱۲ واحد مسکونی، تجاری، انباری و پارکینگ به مساحت ۸۴۱/۶۸ متر مربع به مبلغ ۳۲۸ میلیارد ریال از طریق مزایده، ۳۱۲۶ مترمربع به مبلغ ۱٫۰۹۲ میلیارد ریال در قالب تهاتر و فروش و ۲٫۵۰۴۸/۲۴ متر مربع به مبلغ ۸۴۷ میلیارد ریال جهت بازآفرینی شهری و احیاء بافت های فرسوده و تامین

سازمان حسابرسی (حسابداران رسمی)
مجلس شورای اسلامی نمایندگی تهران

سرانه‌های خدماتی در این محلات با مطالبات پیمانکاران پروژه‌های نوسازی صورت پذیرفته، در صورتی که در سامانه شفافیت ۲۲ واحد مسکونی به مبلغ ۵۵۱ میلیارد ریال، ۵ فقره زمین به مبلغ ۶۷ میلیارد ریال، ۹ واحد تجاری و اداری به مبلغ ۳۱۲ میلیارد ریال در سال ۱۴۰۲ تهاتر شده که با گزارش عملکرد سازمان نوسازی مطابقت ندارد. ضمن آنکه اطلاعات فروش و مزایده املاک قابل دسترسی در سامانه شفافیت نمی‌باشد. رسیدگی به نحوه فروش املاک، رعایت آیین‌نامه‌ها و نحوه قیمت‌گذاری منوط به حسابرسی سازمان نوسازی شهر تهران می‌باشد.

۳-۱۶-۳- در اجرای مفاد بند ۳ تبصره ۱۶، بر اساس گزارش عملکرد، افزایش اعتبار و تخصیص ردیف تکمیل مسکن جایگزین در بافت فرسوده به مبلغ ۲۰٫۰۰۰ میلیارد ریال صورت پذیرفته است. همچنین کارسازی و پرداخت عوارض صدور پروانه و پایانکار پروژه‌های مسکن به مبلغ ۱۹٫۷۸۱ میلیارد ریال انجام شده است. در این خصوص مستندات مربوط به صورت‌ریز پروژه‌های ساختمانی، مشارکت‌ها به همراه درصد سهم الشرکه (در صورت وجود)، گزارشات عملکردی سه ماهه ارائه شده به شورای اسلامی شهر و متن لایحه آیین‌نامه مصوب (درصورت وجود) از کفایت لازم برخوردار نبوده است.

۴-۱۶-۳- وفق بند۴ تبصره ۱۶، به شهرداری تهران اجازه داده می شود به منظور بازگشایی معابر و تامین زمین برای ایجاد خدمات و زیر ساخت های شهری مورد نیاز در بافت های فرسوده و ناکارآمد شهری از محل ردیف اعتباری به شماره طبقه بندی ۲۱ – ۵۰۲۰۱۲۱۰۷۱ به عنوان تملک اراضی و املاک جهت ساماندهی و نوسازی بافت های فرسوده سطح شهر تهران هزینه نماید.

مطابق با گزارش عملکرد معاونت مالی و اقتصاد شهری مبلغ اعتبار ابلاغی ۹۰ میلیارد ریال بوده در صورتی که مطابق با تفریغ بودجه سال ۱۴۰۲، مبلغ اختصاص یافته به این موضوع برابر با ۳۰۰ میلیادر ریال است که مبلغ ۲۷ میلیارد ریال بابت این موضوع هزینه شده است. مستندات مربوط به املاک تملک شده توسط شهرداری شامل نوع ملک، قرارداد خرید، نحوه ارزش‌گذاری، اسناد مالکیت و .... به این موسسه ارائه نشده‌است.

۵-۱۶-۳- مطابق بند ۵ تبصره ۱۶، به شهرداری تهران اجازه داده می شود نظر به انتشار اوراق مالی اسلامی (مشارکت) برای مطالعه و کمک به بهسازی و نوسازی بافت فرسوده پیرامون حرم عبدالعظیم حسنی (ع) شهر تهران از سوی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و تبصره‌های ۷ و ۸ مصوبه شورای اسلامی شهر تهران به مبلغ ۲٫۰۰۰ میلیارد ریال مازاد بر بودجه مصوب اقدام و گزارش آن را در تفریغ بودجه منعکس نماید.

شماره مصوبه	عنوان مصوبه	مبلغ (میلیارد ریال)	اعتبار اختصاص یافته در سال ۱۴۰۲(میلیارد ریال)	گزارش معاونت مالی و اقتصاد شهری (میلیارد ریال)	گزارش عملکرد سازمان نوسازی(میلیارد ریال)	مغایرت هزینه کرد (میلیارد ریال)
۲۸۴۴	انتشار اوراق مالی اسلامی	۵٫۵۰۰	۱٫۸۵۰	۶۸۷	۶۱۷	۷۰

مبلغ هزینه کرد توسط معاونت مالی و اقتصاد شهری با گزارش سازمان نوسازی شهر تهران به شرح جدول فوق، مبلغ ۷۰ میلیارد ریال مغایرت دارد. همچنین تعیین دقیق مبلغ هزینه کرد وفق مفاد بند مذکور از بابت پروژه‌های خدماتی شامل طراحی و احداث زائر سرا، طراحی و اجرای پارکینگ زیر سطحی، مراکز توانمند سازی بانوان و سایر هزینه های انجام شده منوط به انجام حسابرسی می‌باشد.

۱۷-۳-تبصره هفدهم – مدیریت منابع انسانی:

۱-۱۷-۳- طبق بررسی‌های صورت پذیرفته و اطلاعات دریافتی از معاونت مالی و اقتصاد شهری، در پایان سال ۱۴۰۲ تعداد پرسنل نسبت به سال ۱۴۰۱ (در اثر بازنشستگی پیش از موعد، بازخرید و ...) کاهش نیافته است. لازم به توضیح است که تعداد پرسنل نسبت به سال گذشته(مجموع ورود و خروج) ۵۵۹ نفر افزایش یافته و در اثر خروج تعداد ۳۹۵ نفر پرسنل از شهرداری و شرکت های تابعه مبلغ

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

۴۲۷ میلیارد ریال در ردیف اعتباری ۱۱-۳۴-۶۰۸۰۵۰۵۰ با عنوان "پرداخت‌های انتقالی به کارکنان، پاداش پایان خدمت بازنشستگان و بازخرید کارکنان" هزینه شده است. مضافاً آمار و اطلاعات مربوط به استخدام نیروهای جدید در سال ۱۴۰۲ ارائه نشده، لذا بررسی سقف استخدام تا ۵۰ درصد تعداد کارکنان کاهش یافته و همچنین مفاد بند ۴ تبصره ۱۷ امکان‌پذیر نگردیده است.

۲-۱۷-۳- اقدام موثری در خصوص مفاد بند ۲ تبصره ۱۷، مبنی بر تبدیل کارکنان قرارداد موقت سازمان‌ها و شرکت‌های تابعه خود به قرارداد دائم انجام نگردیده و مستندات مربوط به تدوین آیین‌نامه موضوع این بند، مصوبات شورای اسلامی شهر تهران و مکاتبات صورت گرفته ارائه نگردیده است.

۳-۱۷-۳- مطابق با گزارش عملکرد "معاونت برنامه ریزی، توسعه سرمایه انسانی و امور شورا" در سال ۱۴۰۲ نسبت به برگزاری آزمون استخدامی و تبدیل وضعیت کارکنان قراردادی به رسمی اقدام موثری انجام نشده است.

۴-۱۷-۳- در خصوص بند ۵ تبصره ۱۷ موارد زیر قابل ذکر می‌باشد:

شرح	شماره طبقه بندی	اعتبار مصوب	هزینه واقعی
		میلیارد ریال	میلیارد ریال
کمک به بازنشستگی و بازخرید کارکنان مازاد شرکت واحد اتوبوسرانی تهران و حومه	۶۰۸۰۵۰۲۰۶۹-۱۱	۶۹۹	۶۹۹
سنوات خدمت رانندگان بازنشسته	۳۰۱۰۲۰۵۰۷۳-۱۱	۲۲٫۳۶۱	۶۵۹
کمک به بازخریدی و بازنشستگی کارکنان مازاد سازمان پسماند	۶۰۸۰۵۰۲۰۶۹-۱۱	-	۵۰۰
کمک به بازخریدی کارکنان مازاد شرکت بهره برداری مترو	۲۰۱۰۲۰۶۰۷۳-۱۱	۴۱٫۳۷۱	۸۹۹
کمک به بازخریدی و بازنشستگی انگیزشی کارکنان مازاد موسسه همشهری	۶۰۸۰۵۰۲۰۶۹-۱۱	۳۰	۳۰
جمع		۶۴٫۴۶۱	۲٫۷۸۷

لازم به توضیح است که افراد بازنشسته یا بازخرید شده طی سال ۱۴۰۲ به شرح زیر است:

شرح	تعداد نفر
واحد اتوبوسرانی تهران و حومه	۴۷۵
سازمان مدیریت پسماند	۵۹
شرکت بهره برداری مترو	۱۷۲
موسسه همشهری	-
	۷۰۶

همچنین در ردیف اعتباری ۱۱-۶۹-۶۰۸۰۲۰۶۹ با عنوان "کمک به بازخریدی و بازنشستگی انگیزشی کارکنان مازاد سایر سازمان‌ها و شرکت‌ها" اعتبار تخصیص یافته مبلغ ۷۲۹ میلیارد ریال بوده که تمامی آن هزینه شده است. شایان ذکر است که از ردیف بودجه‌ای فوق الاشاره مبلغ ۶۹۹ میلیارد ریال (مبلغ ۶۲۸ میلیارد ریال مربوط به بازنشستگان سال ۱۴۰۱ و مبلغ ۷۱ میلیارد ریال برای بازنشستگان سال ۱۴۰۲)، جهت پرداخت بخش دیگری از سنوات بازنشستگان سال ۱۴۰۱ آن سازمان به مبلغ ۶۵۹ میلیارد ریال از محل اعتبار مصوب‌شده مابه التفاوت بهای بلیت اتوبوس و در خصوص کمک به بازخرید کارکنان شرکت بهره‌برداری مترو مبلغ ۸۹۹ میلیارد ریال از محل اعتبار مصوب‌شده مابه التفاوت بهای بلیت مترو پرداخت صورت‌گرفته‌است.

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

مصوبات شورای اسلامی شهر تهران

۳-۱۷-۵- اطلاعات و شواهد لازم در خصوص ثبت اطلاعات کارکنان سازمان آتش نشانی و خدمات ایمنی، موسسه همشهری، شرکت بهره-برداری مترو و شرکت کنترل ترافیک شهر تهران و سازمان فرهنگی هنری شهرداری تهران در پایگاه اطلاعات کارکنان شهرداری تهران و سامانه جامع منابع انسانی ارائه گردیده‌است. لذا مفاد بند ۱ تبصره ۱۷ رعایت شده است.

۳-۱۷-۶- به شهرداری تهران اجازه داده می شود، اعتبارات ردیف های مصوب "حقوق و مزایای مستمر کارمندان رسمی"، "مزایای غیر مستمر کارمندان رسمی"، "حقوق و مزایای مستمر کارگران رسمی"، "مزایای غیر مستمر کارگران رسمی"، "حقوق و مزایای غیر مستمر کارکنان قراردادی"، "مزایای غیر مستمر کارکنان قراردادی"، "حقوق و مزایای غیر مستمر مامورین انتظامی شاغل در شهرداری" و "مزایای غیر مستمر مامورین انتظامی شاغل در شهرداری" در ماموریت های اجتماعی و فرهنگی، حمل و نقل و ترافیک، خدمات شهری و محیط زیست، ایمنی و مدیریت بحران و شهرسازی و معماری را کسر و به اعتبارات ردیف های متناظر در ماموریت توسعه مدیریت و هوشمندسازی شهری اضافه و ابلاغ نماید به نحوی که حقوق و مزایا به صورت متمرکز توسط معاونت مالی و اقتصاد شهری و پس از تایید معاونت برنامه ریزی، توسعه سرمایه ای انسانی و امور شورا پرداخت شود.

اعتبار تخصیص یافته به مفاد بند ۷ تبصره۱۷، مبلغ ۹۳٫۲۳۷ میلیارد ریال بوده که از این محل مبلغ ۹۱٫۲۷۷ میلیارد ریال آن هزینه شده است.

۳-۱۷-۷- اظهارنظر قطعی در خصوص رعایت مفاد بند ۸ تبصره ۱۷، مبنی بر پرداخت هر گونه حق‌الزحمه، حقوق و سایر هزینه‌های مرتبط با نیروی انسانی از محل اعتبارات تملک دارایی سرمایه‌ای به صورت مستقیم، مستلزم حسابرسی کلیه واحدهای شهرداری تهران است.

۳-۱۷-۸- وفق گزارش عملکرد هزینه کرد در راستای مفاد بند ۹ تبصره ۱۷ به شرح زیر است:

یگان حفاظت شهرداری تهران (میلیارد ریال)	معاونت مالی و اقتصاد شهری (میلیارد ریال)	سیستم فاینانس (میلیارد ریال)	مغایرت (میلیارد ریال)
۱۸۳	۱۸۴	۲۲۱	۳۶

طبق جدول فوق، مبلغ هزینه صورت گرفته طبق گزارش یگان حفاظت شهرداری با سیستم فاینانس مبلغ ۳۶ میلیارد ریال مغایرت دارد.

۳-۱۸-تبصره هجدهم – پروژه‌ها و طرح‌های پژوهشی:

۳-۱۸-۱- در راستای رعایت تبصره ۱۸، مرکز مطالعات برنامه ریزی شهر تهران طی مکاتبات به شماره‌های ۶۶۱۵۰۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۰ و ۶۶۱۴۹۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۰ ، فهرست کلی طرح‌های پژوهشی را به شورای اسلامی تهران اعلام نموده که فهرست مزبور در اختیار این موسسه قرار نگرفته است. طبق گزارش عملکرد که توسط مرکز مطالعات و برنامه‌ریزی شهر تهران ارائه‌شده، تعداد ۲۹۲ عنوان پژوهشی توسط واحدهای تابعه در سامانه پژوهشیار ثبت گردیده که از این تعداد، ۱۶۱ عنوان مورد تایید قرارگرفته و ۴۷ عنوان در مرحله ارسال به کمیته‌های مربوطه جهت بررسی است. امکان دسترسی به سامانه پژوهشیار نیز برای این موسسه فراهم نشده است. مضافاً اعتبار تخصیص یافته و ابلاغی بابت پروژه‌ها و طرح‌های پژوهشی در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۴۸۶ میلیارد ریال بوده، که مبلغ ۲۲۶ میلیارد ریال آن به حساب هزینه منظور شده است. همچنین مطابق با اطلاعات بارگذاری شده در سامانه شفافیت در سال ۱۴۰۲ تعداد ۹۸ عنوان پژوهشی و مطالعات صورت گرفته که با گزارش عملکرد دارای مغایرت می‌باشد.

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

مجلس شورای اسلامی شهر تهران

۱۹-۳-تبصره نوزدهم – فرصت‌های سرمایه‌گذاری و مشارکت:

۱-۱۹-۳- مطابق با بند ۱ تبصره ۱۹، به شهرداری تهران اجازه داده می‌شود به منظور جلب مشارکت و سرمایه‌گذاری بخش خصوصی، با رعایت ماده ۲۸ آیین مالی شهرداری‌ها در زمان ابلاغ بودجه ۱۰ درصد از ردیف‌های اعتباری تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (بجز ردیف‌های ۱۰۰ درصد تخصیص یافته بر اساس تبصره‌های بودجه و پروژه‌های مستمر مناطق ۲۲ گانه و ماموریت حمل و نقل) را کسر و ردیف متمرکز به شماره طبقه‌بندی ۲۱-۳۴-۶۰۴۰۴۰۲۰۳۴ تحت عنوان اعتبارات متمرکز اجرای پروژه‌های مشارکت و سرمایه‌گذاری منظور تا به عنوان آورده شهرداری در پروژه‌های سرمایه‌گذاری غیر خودگردان تلقی گردد. ضمنا پس از انعقاد قرارداد نسبت به ردیف اعتباری متناظر اقدام و تا سقف ۳۰ درصد از مبلغ قرارداد را به واحد اجرایی مربوطه ابلاغ نماید.

مطابق با گزارش عملکرد معاونت مالی و اقتصاد شهری، در خصوص طرح های غیر خود گردان موردی از سمت سرمایه پذیران(مطابق با جدول پیوست تبصره در سال ۱۴۰۲تعداد ۴۹پروژه مد نظر قرار گرفته) ارائه نشده‌است. در سال ۱۴۰۲ صرفا قرارداد ۲۲ مورد از طرح های خودگردان منعقد شده که مستندات مربوط به محاسبه و تفکیک آورده طرفین بر اساس ضوابط و قوانین و کارشناسی‌های صورت گرفته به این موسسه ارائه نگردید. مضافا طبق تفریغ بودجه در ردیف ۲۱-۳۴-۶۰۴۰۴۰۲۰۳۴ ، اعتبار و هزینه‌ای منظور نشده و با توجه به خود گردان بودن ۲۲ قرارداد منعقده نیازی به استفاده از ظرفیت‌های مفاد بند ۱ نمی‌باشد.

۲-۱۹-۳- مطابق با مفاد بند ۲ تبصره ۱۹، ارزش پروژه‌های مشارکتی نیمه تمام و جدید بر اساس برآورد سرمایه‌گذاری طرف مشارکت، شیوه نامه بند "هـ" به مناطق، سازمان‌ها و شرکت ابلاغ گردیده است.

۳-۱۹-۳- اقدام موثری جهت مفاد بند ۳ تبصره ۱۹، صورت نپذیرفته است.

۲۰-۳-تبصره بیستم – اجازه استفاده از منابع مازاد بر بودجه مصوب:

۱-۲۰-۳- در خصوص موارد ۱ الی ۱۲ مندرج در تبصره ۲۰، مبلغ ۳٫۲۱۴ میلیارد ریال اعتبار تخصیص یافته که از این مبلغ، مبلغ ۲٫۸۳۴ میلیارد ریال هزینه شده است. صورت ریز اطلاعات (قراردادها و گزارشات پیشرفت فیزیکی) مربوط به پروژه‌های ذکر شده در متن تبصره ۲۰به طور کامل به این موسسه ارائه نشده و مضافاً تعیین مبلغ دقیق هزینه‌شده در این پروژه‌ها مستلزم حسابرسی مناطق و واحدهای تابعه شهرداری است.

۲۱-۳-تبصره بیست و یکم – مناسب‌سازی فضاهای شهری برای افراد با شرایط خاص:

۱-۲۱-۳- بر اساس مفاد تبصره ۲۱، شهرداری تهران طی سال ۱۴۰۲ می‌بایست مبلغ ۵٫۷۷۹ میلیارد ریال بابت مناسب‌سازی فضاهای شهری برای افراد دارای معلولیت و اقشار کم توان جسمی، حرکتی و ذهنی هزینه نماید. (معادل ۱۵ درصد سرجمع اعتبارات ۲۲ ردیف احصاشده در تبصره فوق). در این خصوص مبلغ ۵٫۸۰۶ میلیون ریال اعتبار تخصیص یافته که مبلغ ۵٫۵۷۷ میلیون ریال هزینه شده است.

۲۲-۳-تبصره بیست و دوم – فرهنگی و آموزشی:

۱-۲۲-۳- مطابق با اصلاحات مصوبه بودجه سال ۱۴۰۲ شهرداری تهران و سازمان‌ها و شرکت‌ها تابعه، بند ۱ تبصره ۲۲ طی نامه شماره ۱۶۰/۳۰۶۰/۲/۲۶۱۱۹ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۴ حذف شده است.

۲-۲۲-۳- وفق بند۲ تبصره ۲۲، شهرداری تهران موظف است در راستای ارتقای اثر بخشی، جلوگیری از موازی کاری و ایجاد هم افزایی در ترویج فراگیری آموزش های شهروندی با هماهنگی و تعامل معاونت های "امور اجتماعی و فرهنگی"، "خدمات شهری و محیط زیست"، " حمل و نقل و ترافیک" و شهرسازی و معماری نسبت به تشکیل دبیرخانه متمرکز اقدام و دستورالعمل نحوه هزینه کرد اعتبارات مرتبط با فرهنگسازی و آموزش های شهروندی را ارائه نماید.

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

مجلس شورای اسلامی

مطابق با گزارش عملکرد معاونت شهرسازی و معماری، تفاهم نامه‌ای مبنی بر تولید محتوای رسانه‌ای متناسب با آموزش شهروندان منعقد گردیده و معاونت امور اجتماعی و فرهنگی دستورالعمل تشکیل دبیرخانه متمرکز نحوه هزینه کرد اعتبارات آموزش‌های شهروندی تدوین و به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۱ به شماره ۲۴۶۷۴ ابلاغ گردیده است.

مطابق با گزارش سیستم فاینانس، در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۴۶۲ میلیارد ریال اعتبار تخصیص یافته که ۴۱۸ میلیارد آن هزینه شده است. بر اساس تبصره ۶ بخشنامه مذکور تایید اسناد مالی مرتبط به اعتبارات آموزش‌های شهروندی توسط ممیز و ذیحسابی واحدهای مشمول، منوط به دریافت تاییدیه دبیرخانه منطقه‌ای یا ستادی می‌باشند. با توجه به اینکه بخشنامه مذکور در پایان سال مالی ابلاغ شده است لذا بررسی رعایت تبصره مزبور امکان‌پذیر نشده است.

۳-۲۲-۳- وفق بند ۳ تبصره ۲۲، شهرداری تهران موظف است ۱۰ درصد از درآمد سالیانه حاصل از سرجمع مبالغ دریافتی بهای خدمات مدیریت پسماند را به آموزش و فرهنگ سازی شهروندان با موضوع پسماند اختصاص دهد و گزارش عملکرد آن را هر سه ماه یکبار به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید.

مطابق با گزارش عملکردی معاونت مالی و اقتصاد شهری و سازمان محیط زیست هنگام بررسی بودجه سال ۱۴۰۲ مفاد بند ۳ تبصره۲۲ در خصوص ردیف بودجه‌ای حذف و ردیف جدیدی به شماره ۳۰۸۰۲۰۳۰۷۲-۱۱ با عنوان آموزش و فرهنگ سازی شهروندی در خصوص مدیریت پسماند با اعتبار ۵۶ میلیارد ریال ایجاد شده که از این بابت مبلغ ۲۷ میلیارد ریال هزینه گردیده است. در صورت رعایت بند ۳ تبصره مزبور اعتبار اختصاص یافته به این موضوع بالغ بر ۸۰۰ میلیارد ریال می‌شود که نیاز به تایید شورای اسلامی شهر تهران داشته است.

۳-۲۳-تبصره بیست و سوم – نظارت و پایش:

۳-۲۳-۱- شهرداری تهران موظف است آیین نامه ها و دستورالعمل ها و شیوه نامه های اجرایی مورد نیاز تبصره های مصوب بودجه را بر اساس زمانبندی مندرج در متن تبصره، حداکثر ظرف مدت سه ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن این مصوبه تهیه و برای تصویب به شورای اسلامی شهر تهران ارسال نماید. شیوه نامه‌های اجرایی باید مبتنی بر استانداردهای مربوطه باشد به گونه‌ای که پایش و نظارت بر عملکرد تبصره‌ها و ردیف های بودجه، ذیل حساب‌های کل، معین و تفصیلی امکان‌پذیر باشد.

در این خصوص فهرست آیین‌نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و شیوه نامه‌های تهیه و تدوین شده که به تایید شواری اسلامی شهر تهران رسیده باشد، ارائه نگردیده‌است.

۳-۲۳-۲- شهرداری تهران موظف است نسبت به توسعه و به روزرسانی سامانه جامع یکپارچه مدیریت مالی از طریق برقراری اتصال میان کلیه سامانه های حوزه بودجه و مالی تا پایان تیر ماه ۱۴۰۲ اقدام نماید. به گونه ای که مجموع فرآیندهای بودجه ریزی، اجرایی و حسابرسی مالی شهرداری و واحدهای تابعه آن در یک نظام اطلاعاتی یکپارچه پیاده سازی شود. به منظور نظارت دقیق بر وضعیت مالی شهرداری، دسترسی به این سامانه باید در بالاترین سطح گزارش‌گیری، در اختیار اعضای شورای اسلامی شهر تهران قرار گیرد.

سامانه جامع و یکپارچه مدیریت مالی در حال به‌روز رسانی است.

۳-۲۳-۳- شهرداری تهران موظف است گزارش عملکرد تبصره‌های بودجه مصوب را همراه با مستندات عملکردی از طریق بارگذاری در سامانه جامع تدوین و اجرای برنامه و بودجه شهرداری تهران، هر سه ماه یکبار به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید.

گزارش جامع عملکرد تبصره‌های بودجه همراه با مستندات عملکردی در مهلت مقرر به شورای اسلامی شهر تهران ارسال نشده است.

۴-۲۳-۳- شهرداری تهران (معاونت فنی و عمرانی) موظف است بر اساس اطلاعات نظارتی سامانه مدیریت توزیع آسفالت، نسبت به توزیع و اجرای آسفالت معابر شهر تهران اقدام و گزارش آن را هر سه ماه یکبار به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید.

مقدار آسفالت استفاده شده طبق گزارش معاونت فنی و عمرانی		
مقدار آسفالت تولید شده توسط سازمان (تن)	مقدار آسفالت خریداری شده از بخش خصوصی(تن)	جمع آسفالت استفاده شده (تن)
۱٫۲۵۵٫۲۳۷	۳۱۵٫۵۴۷	۱٫۵۷۰٫۷۸۴

مطابق با تفریغ بودجه، بابت تهیه و تولید آسفالت مبلغ ۱۷٫۷۸۹ میلیارد ریال اعتبار تخصیص یافته که جمع هزینه کرد نقد و غیر نقد از این محل مبلغ ۱۷٫۷۵۲ میلیارد ریال می‌باشد. مضافا در ردیف‌های اعتباری "بهسازی و لکه گیری معابر" و "نوسازی و روکش اساسی آسفالت معابر" در مناطق ۲۲ گانه شهر تهران به ترتیب مبالغ ۷٫۴۶۲ و ۱۹٫۹۳۲ میلیارد ریال اعتبار تخصیص و به ترتیب ۷٫۳۱۰ و ۱۹٫۵۹۸ میلیارد ریال بصورت نقد و غیرنقد هزینه شده است. که در این خصوص، گزارش ارائه شده توسط سازمان فنی و عمرانی بابت خرید و تولید آسفالت فاقد تاییدیه از مسئولین ذیربط بوده، ضمن آنکه مستندات خرید آسفالت از بخش خصوصی، گزارش تولید آسفالت سازمان و گزارش معابر، بزرگراه‌های ترمیم شده و ارسال گزارشات سه ماهه در خصوص مفاد بند۴ تبصره فوق به شورای اسلامی شهر تهران، به این موسسه ارائه نگردیده‌است.

۲۴-۳-تبصره بیست و چهارم – الحاقی:

۱-۲۴-۳- به شهرداری تهران اجازه داده می شود نسبت به هزینه کرد و پرداخت دیون و مطالبات سنوات قبل اشخاص حقیقی و حقوقی مازاد بر اعتبارات مصوب اقدام و عملکرد آن را در گزارش تفریغ بودجه منظور نماید. ضمنا در خصوص افزایش اعتبار ردیف‌های بازپرداخت وام‌ها با شماره طبقه‌بندی ۶۰۹۰۳۰۱۰۷۱-۳۱، باز پرداخت وام مترو به شماره طبقه بندی ۶۰۹۰۳۰۳۰۷۱-۳۱، بازپرداخت سود اوراق مشارکت بافت فرسوده به شماره طبقه‌بندی ۶۰۹۰۳۰۵۰۷۱-۳۱ و دیون بلامحل با شماره طبقه بندی ۶۰۹۰۱۰۲۰۶۹-۳۱ در راستای تسویه بخشی از بدهی های بانکی اقدام نماید.

مدارک و مستندات ارائه شده در خصوص نوع، تعداد، اصل و فرع تسهیلات، قرارداد تسهیلات، دیون، مبلغ اوراق، نرخ سود، نحوه تسویه و ... به این موسسه کافی نبوده است.

۲۵-۳-تبصره بیست و پنجم – الحاقی:

۱-۲۵-۳- با عنایت به ماده ۱۴ آیین‌نامه فنی موضوع ماده ۲ قانون هوای پاک مصوب سال ۱۳۹۷ هیئت وزیران و با توجه به احکام ۶ و ۷ مصوبه برنامه چهارم تحول و پیشرفت شهر تهران، مبلغ ۱٫۰۰۰ میلیارد ریال از اعتبار مصوب ردیف ۲۰۴۰۳۰۳۰۷۳-۲۳ با عنوان کمک فنی و اعتباری به جایگزینی موتور سیکلت‌ها کسر و تحت ردیف جدید با عنوان خرید و توسعه موتور سیکلت‌های برقی و خودروهای برقی و زیر ساخت‌ها (برای شهرداری تهران و شرکت‌ها و سازمان‌های تابعه) با شماره طبقه بندی ۳۰۸۰۱۲۱۰۷۳-۲۱ با ماهیت تملک دارایی سرمایه‌ای ابلاغ می‌گردد.

وفق تفریغ بودجه اعتبار تخصیصی در این ردیف بودجه مبلغ ۱٫۰۰۰ میلیارد ریال و مبلغ ۱۴۱ میلیارد ریال بابت موضوع تبصره فوق هزینه تحمل‌شده است.

۴- موارد عدم رعایت بخشنامه بودجه

۱-۴- مبلغ ۱٫۴۸۰ میلیارد ریال جهت بیمه مسئولیت مدنی و آتش سوزی منطبق با بندهای ۳ و ۴ فصل دوم بخشنامه بودجه هزینه گردیده که اثبات تمامیت پوشش بیمه‌ای مزبور برای کلیه شهروندان و نیز بیمه ساختمان‌های اداری، خدماتی و تجهیزات و تاسیسات شهرداری منوط به انجام حسابرسی است.

۴-۲- مفاد بند ۱ بخش ب ضوابط درآمدی و هزینه کرد اعتبارات از فصل سوم بخشنامه بودجه سال ۱۴۰۲ شهرداری‌ها ابلاغی وزارت کشور مبنی بر رعایت ضوابط کدینگ تنظیم بودجه شهرداری.

۴-۳- مفاد بند ۱ بخش ج ضوابط تامین بودجه شورای اسلامی شهر از فصل سوم بخشنامه بودجه سال ۱۴۰۲ شهرداری‌ها ابلاغی وزارت کشور مبنی بر عدم پرداخت اعتبار ماهانه به نسبت ۱/۱۲.

۴-۴- مفاد بند ۵ بخش ج ضوابط تامین بودجه شورای اسلامی شهر از فصل سوم بخشنامه بودجه سال ۱۴۰۲ شهرداری‌ها ابلاغی وزارت کشور مبنی بر تامین هزینه‌های شوراهای فرادست.

۴-۵- مفاد بندهای ۳-الف و ۳-ب ضوابط اجرایی بودجه از بخشنامه بودجه سال ۱۴۰۲ شهرداری‌ها ابلاغی وزارت کشور.

۴-۶- بند ۶ ضوابط اجرایی بودجه از بخشنامه بودجه سال ۱۴۰۲ شهرداری‌ها ابلاغی وزارت کشور مبنی بر الزام به انجام تکالیف قانونی.

۴-۷- بند ۱۱ ضوابط اجرایی بودجه از بخشنامه بودجه سال ۱۴۰۲ شهرداری‌ها ابلاغی وزارت کشور مبنی بر هزینه کرد اعتبارات آموزشی، مطالعاتی و پژوهشی مطابق با شیوه نامه ابلاغی سازمان.

۴-۸- مستنداتی مبنی بر رعایت مفاد فصل پنجم از بخشنامه بودجه سال ۱۴۰۲ شهرداری‌ها ابلاغی وزارت کشور ارائه نشده‌است.

۵-موارد عدم رعایت دستورالعمل طرز تهیه و تدوین، اجرا و تفریغ بودجه شهرداری به شرح زیر است:

۵-۱- مفاد فصل دوم دستورالعمل فوق، در خصوص تهیه و تنظیم بودجه و استفاده از فرم‌های از پیش طراحی شده، مطابق با فرم‌های مندرج در این بخشنامه و نیز عدم رعایت کدگذاری (کدینگ مصارف بودجه) مطابق فرم‌ها و کدهای اعلامی.

۵-۲- مفاد تبصره ۱ بند ۶-۲ دستورالعمل فوق مبنی بر ارسال فهرست املاک قابل واگذاری به‌همراه لایحه بودجه سالانه شهرداری به شورای اسلامی شهر.

۵-۳- مفاد تبصره ۳ بند ۷-۲، مبنی بر اخذ استعلام از واحد حقوقی در خصوص دعاوی علیه شهرداری و آرای صادره قطعی در جهت پیش‌بینی اعتبار لازم در هنگام تنظیم لایحه بودجه.

۵-۴- مفاد تبصره ۴ بند ۷-۲، مبنی بر پیش بینی اعتبار مناسب با سپرده‌هایی که به استناد تبصره ۲ ذیل ماده ۷۸ قانون شهرداری پس از گذشت ۱۰ سال از تاریخ استحقاق مطالبه به دلیل عدم مراجعه ذینفع به حساب درآمدی منظور شده است.

۵-۵- مفاد بند های ۱-۸-۲ و ۲-۸-۲، مبنی بر الزامات پیوست لایحه پیشنهادی در خصوص تکمیل فرم‌ها و جداول ارائه شده در فرم روکش پیوست و استفاده از قالب جداول اصلی این دستورالعمل در مواردی که بودجه سالانه شهرداری مشتمل بر تبصره‌هایی مبنی بر اجازه شهرداری برای انجام فعالیتی مشخص می‌باشد.

۵-۶- مفاد تبصره ۶ بند ۲-۴، مبنی بر واریز کلیه درآمدهای سازمان‌های وابسته و همچنین واریز ۱۰۰ درصد درآمدهای اختصاصی موسسات و شرکت‌های تابعه به حساب خزانه شهرداری و تخصیص آن‌ها بر اساس بودجه مصوب سازمان‌ها پس از تصمیم‌گیری در کمیته تخصیص اعتبار.

۶-نتیجه گیری:

۶-۱- پیشنهاد می‌شود بررسی تفریغ بودجه پس از حسابرسی صورت‌های مالی شهرداری تهران انجام پذیرد.

۶-۲- تفریغ بودجه شهرداری تهران مربوط به بودجه عمومی شهرداری بوده و شامل بودجه سازمان‌ها و شرکت‌های تابعه نمی‌باشد، لذا این گزارش به‌تنهایی نشان دهنده نتیجه عملیات شهرداری تهران در سال ۱۴۰۲ نمی‌باشد.

مؤسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

مجلس شورای اسلامی شهر تهران

۳-۶- به منظور افزایش اثربخشی گزارش تفریغ بودجه و تلاش برای جلوگیری از موارد حاکی از نقص مقررات یا سوء جریانات مالی احتمالی، گزارش مزبور با حضور مسئولان شهرداری و واحدهای اجرایی تابعه در کمیسیون‌های تخصصی شورای اسلامی شهر تهران مورد بررسی قرار گیرد.

۴-۶- با توجه به بررسی و مطابقت عناوین درآمدی منعکس در دفاتر شهرداری با عناوین تفریغ بودجه و کنترل آن مبنی بر انعکاس صحیح اقلام در سرفصل های مربوط، بعضاً مغایرت‌هایی مشاهده گردید که حاکی از عدم تطابق عناوین مندرج در تفریغ بودجه با سیستم مالی فاینانس می‌باشد که موارد مذکور نیازمند بازبینی و اصلاح دارد.

از آنجا که روش‌های رسیدگی بالا، حسابرسی یا بررسی اجمالی نیست، این موسسه نیز اطمینانی درباره صحت میزان مبالغ عملکردی درآمدها و هزینه‌ها اظهار نمی‌کند و اشکالات احتمالی مربوط به میزان درآمد و خرج کرد ها در گزارش‌های حسابرسی سال ۱۴۰۲ شهرداری‌ها و واحدها قابل بررسی می‌باشد. چنانچه این موسسه روش‌های رسیدگی بیشتری را اجرا می‌کرد یا حسابرسی یا بررسی اجمالی منطبق با استانداردهای حسابرسی را انجام می‌داد، احتمالاً با موارد دیگری برخورد می‌کرد که گزارش آن‌ها ضرورت می‌یافت. این گزارش منحصراً برای دستیابی به هدف مندرج در ابتدای گزارش و به منظور اطلاع رسانی در خصوص انحرافات بودجه و عملکرد تهیه و نباید برای هدف دیگری استفاده شود.

۱۶ دی ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

محمد صدیقی ۹۳۲۱۰۳

حسین یحیوی صائین ۸۰۰۹۱۱

بسمه تعالی

وزارت کشور
استانداری تهران
فرمانداری تهران

شماره: ۱۴۰۳/۱/۱۲۸۷۹
تاریخ: ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ ۱۶:۳۰
پیوست: ندارد

جناب آقای مهندس مهدی چمران

رئیس محترم شورای اسلامی شهر تهران

موضوع: اعلام نظر هیات تطبیق مصوبات شورای اسلامی شهر تهران در مورد مصوبه شماره (۴۴۶۵)

سلام علیکم

احتراماً، عطف به نامه شماره ۱۶۰/۴۲۶۵/۲۴۵۹۲ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ با عنوان ابلاغ مصوبه «تفریغ بودجه سال ۱۴۰۲شهرداری تهران» ثبت شده در دبیرخانه هیات تطبیق به شماره ۱۴۰۳/۱/۱۲۸۵۸ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ به آگاهی می رساند مصوبه یاد شده به استناد ماده(۹۰) «قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب ۱۳۷۵/۰۳/۰۱ و اصلاحات بعدی» در هیات تطبیق مطرح و از آنجا که حسابرسی صورت های مالی شهرداری تهران از الزامات قانونی بررسی تفریغ بودجه شهرداری بوده و بر اساس گزارش موسسه حسابرسی رازدار(بند ششم صفحه ۳۲ و گزارش۳۳) بررسی موضوع (تفریغ بودجه ۱۴۰۲ شهرداری تهران) معلق به حسابرسی مالی شهرداری و سازمان ها و شرکت های تابعه می باشد لذا مصوبه قابلیت بررسی نداشته و عیناً اعاده می شود تا پس از تکمیل، به این مرجع ارسال نمایند.

رئیس هیات تطبیق مصوبات شورای اسلامی شهر تهران
۱۴۰۴/۱/۸

حسین خوشی اقبال
معاون استاندار و فرماندار تهران

رونوشت:
-جناب آقای دکتر علیرضا زاکانی شهردار محترم تهران جهت استحضار

دبیرخانه شورای اسلامی شهر تهران
۱۴۰۴/۱/۰۵
شماره ۱۶۰/۲۵

نشانی: خیابان شهید مطهری، خیابان میرعماد، نبش کوچه چهارم، فرمانداری تهران

FROM :FARMANDARY ET FARMANDARY TEHRAN FAX NO. :02188543286 Mar. 18 2025 04:32PM P1