

تاریخ: 1403/12/28

شماره:

24592/4265/160
پیوسته: 2

شماره:
تاریخ:
پیوست:



بسم الله الرحمن الرحيم

به: جناب آقای دکتر علیرضا زاکانی
شهردار محترم تهران

موضوع: مصوبه تفریح بودجه سال 1402 شهرداری تهران

سلام علیکم؛

نامه شماره 10/693630 مورخ 1403/07/03 در خصوص «تفریح بودجه سال 1402 شهرداری تهران» مبنی بر به شماره 160/11599 مورخ 1403/07/03 به کمیسیون برنامه و بودجه شورای اسلامی شهر تهران ارجاع و پس از وصول گزارش کمیسیون مذکور به شماره 160/24155 مورخ 1403/12/21 موضوع در دستور سید و دوازدهمین و سید و سیزدهمین جلسات رسمی ششمین دوره شورای اسلامی شهر تهران منعقد در تاریخ های بیست و یکم و بیست و ششم اسفندماه سال 1403 قرار گرفت. در جلسه فوق الذکر پس از استماع گزارش حسابرس منتخب شورا گزارش کمیسیون مزبور مطرح و پس از بحث و بررسی و مذاکرات انجام شده، مفاد آن مشتمل بر ماده واحده منضم به 35 برگ گزارش حسابرس منتخب شورا (ممهور به مهر شورای اسلامی شهر تهران) با اتفاق آراء موافق اعضای شورای اسلامی شهر تهران (شانزده عضو حاضر در جلسه در زمان رأی گیری) به تصویب رسید که جهت اقدام ایفاد و ابلاغ می شود.

مصوبه مذکور با رعایت قوانین و مقررات مربوطه و ماده نودم (90) قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب 1375/3/1 و اصلاحات بعدی آن لازم الاجرا خواهد بود. / 4265

مهدی چمران

رئیس شورای اسلامی شهر تهران

رونوشت: -جناب آقای اسکندر مومنی وزیر محترم کشور جهت استحضار.

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

- فرماندار محترم تهران جهت استحضار.

- اعضای محترم شورای اسلامی شهر تهران جهت استحضار .

- رئیس محترم شورای اسلامی استان تهران جهت استحضار .

- رئیس محترم کمیته تنقیح مصوبات جهت استحضار .

- دفتر هیات رئیسه و مصوبات (95/6- شناسه : 4265).



جمهوری اسلامی ایران



شماره:
تاریخ:
پست:

مشخصات مصوبه

عنوان:

« تفریح بودجه سال ۱۴۰۲ شهرداری تهران »

(مشتمل بر ماده و امده منضم به سی و پنج (۳۵) برگ گزارش مسابرس 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 ریال می‌باشد. بر اساس گزارش نهایی تفریغ بودجه، مجموع عملکرد درآمد مبلغ ۱,۳۸۱,۶۵۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. از این مبلغ، مبلغ ۱,۱۶۷,۷۶۷,۰۰۰,۰۰۰ قابل تخصیص و مبلغ ۲۱۳,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰ 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

- ۶- الف) دلایل وصول مازاد ردیف درآمدی ناشی از عدم امکان تأمین پارکینگ
- ۷- الف) دلایل عدم وصول ردیف درآمدی عوارض ناشی از اجرای ماده ۱۵ رسیدگی به تخلفات
- ۸- الف) دلایل عدم وصول کامل عوارض صدور مجوز احداث و بهره‌برداری سالیانه دکل، آنتن و فیبر نوری
- ۹- الف) دلایل عدم وصول کامل درآمد حاصل از سود سهام سازمان‌ها و شرکت‌ها
- ب) بخش مصارف:
- ب) بودجه هزینه‌ای
- ۱- ب) دلایل عدم ابلاغ کامل ردیف اعتباری تعمیر و نگهداری تجهیزات ثابت، ایستگاه‌ها و مراکز فرمان
- ۲- ب) دلایل عدم ابلاغ کامل ردیف اعتباری نگهداری و بهسازی خطوط مترو
- ۳- ب) دلایل عدم ابلاغ کامل ردیف اعتباری احداث سایر خطوط مترو و خطوط آنتنی
- ۴- 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 ۴۲۶۵/۹۵



گزارش یافته‌های عینی حسابرس در اجرای روش‌های توافقی تفریغ بودجه

به شورای اسلامی شهر تهران

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹



روش های توافقی تفریع بودجه

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۳۳

۱- گزارش یافته های عینی حسابرس در اجرای روش های توافقی





موسسه حسابرسی رازدار (میدان آراژانتین، خیابان احمد قصیر (بخارست)، خیابان ۱۹، پلاک ۱۸، واحد ۱۴ کدپستی: ۵۱۳۸۴۳۲۷
شماره ثبت شرکتها: ۱۰۱۰۰۱۲۹۰۸۶ شناسه ملی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران غیره 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 روش‌های 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 ۱۴۰۱/۱۴/۱ 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.



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

۱-۵- در فرآیند بررسی تفریح بودجه، عملکرد واقعی شهرداری تهران که از سیستم مالی استخراج شده، مبنای 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 تفریح بودجه با سیستم فاینانسیس به طور کامل میسر نگردیده است.

۱-۶- بررسی تفریح 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.

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

۲- بودجه:

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

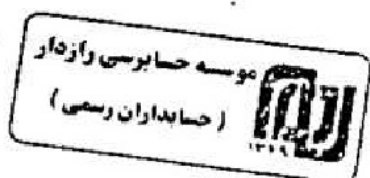
(مبالغ به میلیارد ریال)

بودجه عمومی	۷۵۹,۹۰۰
بودجه سازمان‌ها و شرکت‌های تابعه	۶۳۳,۸۱۳
جمع	۱,۳۹۳,۷۱۳

۲-۲- منابع و مصارف بودجه عمومی سال ۱۴۰۲ به شرح 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	تملك دارایی‌های سرمایه‌ای	۳۵۷,۳۵۳	۵۴۵,۹۸۷
واگذاری دارایی مالی	۵۳,۴۱۰	۶۰,۰۱۰	تملك دارایی‌های مالی	۵۷,۶۶۵	۷۹,۶۵۰
جمع منابع	۷۵۹,۹۰۰	۱,۰۴۰,۰۰۰	جمع	۷۵۹,۹۰۰	۱,۰۴۰,۰۰۰



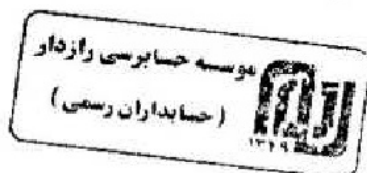
۲-۳- مقایسه منابع و مصارف واقعی طبق تفریغ بودجه با بودجه مصوب:

۲-۳-۱- منابع:

(مبالغ به میلیارد ریال)

شرح	بودجه مصوب اولیه	بودجه اصلاحی	عملکرد واقعی	انحراف	یادداشت
درآمدهای ناشی از عوارض عمومی	۵۷۷,۲۷۳	۷۹۲,۹۲۹	۹۷۹,۷۲۸	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 مؤسسات 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	(۱۳,۷۴۲) نامساعد	۲-۳-۱-۵
کمک های اعطائی دولت و سازمانهای دولتی	۵,۵۱۰	۵,۵۱۰	.	(۵,۵۱۰) نامساعد	۲-۳-۱-۶
اعانات، کمک های اهدایی و دارائی ها	۱۵,۴۳۲	۱۵,۹۳۲	۱۱,۲۸۵	(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 پروژه های 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		

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



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

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

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

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

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

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

۲-۳-۱-۷- کاهش وصولی عمدتاً ناشی از عدم وصول جرائم کمیسیون ماده ۱۰۰ (به مبلغ ۷۵۱۵ میلیارد ریال) از سوی مالکان و سازندگان (پیمانکاران) ملک برحسب مجوز نوسازی صادره از شهرداری تهران می‌باشد.

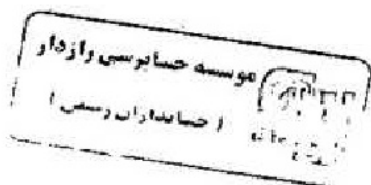
۲-۳-۱-۸- کاهش فروش اموال غیرمنقول نسبت به بودجه به مبلغ ۲۲۳٫۲ میلیارد ریال ناشی از تحقق ۱۱۲ درصد درآمدها نسبت به بودجه مصوب می‌باشد.

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

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

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

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



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

۲-۳-۲-۲- مصارف:

(مبلغ به میلیارد ریال)

شرح	یادداشت	بودجه مصوب اولیه	بودجه اصلاحی (مساعدت)	اعتبار ابلاغ نهایی بدون هزینه‌های پیش‌بینی‌نشده	اعتبار ابلاغ نهایی	عملکرد واقعی	درصد عملکرد واقعی نسبت به اعتبار ابلاغ نهایی	انحراف عملکرد واقعی نسبت به اعتبار ابلاغی نهایی (مساعدت/تساعد)
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)
سهرسازی و معماری		۲۲,۲۵۰	۱۳,۷۱۱	۳۵,۹۶۱	۳۵,۹۶۱	۲۲,۱۹۳	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	۱,۰۲۸,۹۴۰	۹۱	(۱۳۵,۸۲۸)

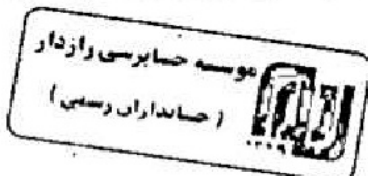
۲-۳-۲-۱- عمده انحرافات فوق به دلیل تفاوت سال مالی شهرداری با سال بودجه‌ای می‌باشد. سال مالی از ابتدای فروردین تا پایان اسفند است، اما سال بودجه ای تا ۱۵ اردیبهشت هر سال می‌باشد.

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

بودجه	شرح	سیستم فایناس	عملکرد طبق تفریح 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
	شهرداری و معماری	۵,۹۵۶	۵,۹۵۶	۰
	توسعه مدیریت و هوشمند سازی شهری	۱۶۹,۸۵۱	۱۶۹,۸۵۲	۰
تملك 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
	شهرداری و معماری	۲۶,۲۳۸	۲۶,۲۳۸	۰
	توسعه مدیریت و هوشمند سازی شهری	۲۶,۵۶۸	۲۶,۵۶۸	۰
تملك 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	

ردیف	شماره طبقه بندی / کد پروژه	شرح مواد هزینه / عنوان پروژه	اعتبار مصوب اصلاح شده نقدی و غیر نقدی	اعتبار ابراهیمی نهایی	هزینه نهایی	ساخته اعتبار هزینه شده	اعتبار ابراهیمی نهایی	هزینه نهایی	مابقی اعتبار	درصد تحقق هزینه نقدی	درصد تحقق هزینه اعتباری	درصد تحقق هزینه اعتباری	درصد تحقق هزینه اعتباری
۱	۱۰۱۰۲۰۳۰۷۵-۱۱	بجبران هزینه مدیریت و راهبری سازمان فرهنگی و هنری (حقوق و مزایا)	۱۰۰۰۰	۹,۷۷۶	۹,۷۷۶	۲				۹۹,۹۸٪	۹۹,۹۸٪	۹۹,۹۸٪	۹۹,۹۸٪
۲	۱۰۱۰۲۰۵۰۷۵-۱۱	بجبران هزینه مدیریت و راهبری سازمان ورزش (حقوق و مزایا)	۲,۵۲۴	۲,۵۲۱	۲,۵۲۱	۲۳				۹۹,۴۹٪	۹۹,۴۹٪	۹۹,۴۹٪	۹۹,۴۹٪
۳	۱۰۶۰۱۰۲۰۷۵-۲۱	بمساز و تجهیز مراکز فرهنگی و هنری	۲,۰۰۰	۲,۵۲۱	۲,۵۲۱	۳۸۷	۸۱۰	۸۱۰		۸۹,۰۵٪	۹۱,۰۹٪	۹۱,۰۹٪	۹۱,۰۹٪
۴	۱۰۲۰۳۰۱۰۷۵-۱۱	ترویج ورزش همگانی	۲,۳۰۰	۲,۰۹۰	۲,۰۹۰	۱۹				۹۹,۳۸٪	۹۹,۳۸٪	۹۹,۳۸٪	۹۹,۳۸٪
۵	۱۰۶۰۲۲۱۰۳۷-۲۱	کمک به احداث و توسعه مساجد	۲,۳۰۰	۲,۶۶۷	۲,۶۶۷	۷۷۳				۷۱,۰۳٪	۷۱,۰۳٪	۷۱,۰۳٪	۷۱,۰۳٪
۶	۱۰۳۰۲۰۱۰۷۵-۲۱	بمساز و تجهیز اماکن و زمین های ورزشی	۲,۵۰۰	۲,۵۹۷	۲,۵۹۷					۱۰۰,۰۰٪	۱۰۰,۰۰٪	۱۰۰,۰۰٪	۱۰۰,۰۰٪
۷	۱۰۲۰۲۰۲۰۷۵-۱۱	ساماندهی و توانمندسازی افراد در معرض آسیب و آسیب دیده اجتماعی	۱,۹۵۰	۱,۸۹۰	۱,۸۹۰	۱۸۲				۹۰,۳۸٪	۹۰,۳۸٪	۹۰,۳۸٪	۹۰,۳۸٪
۸	۱۰۳۰۲۱۰۷۵-۱۱	ساماندهی و توانمندسازی مشاغلین مشاغل	۱,۶۶۰	۱,۵۲۶	۱,۵۲۶	۲۸۳				۸۱,۶۱٪	۸۱,۶۱٪	۸۱,۶۱٪	۸۱,۶۱٪
۹	۱۰۳۰۱۲۸۰۷۵-۲۱	بمساز و تجهیز گرمخانه ها	۷۴۰	۱,۳۱۵	۱,۳۱۵	۳۷				۹۷,۱۹٪	۹۷,۱۹٪	۹۷,۱۹٪	۹۷,۱۹٪
۱۰	۱۰۶۰۲۰۲۰۷۵-۱۱	ارتقا بخشی اجتماعی و فرهنگی مساجد و حمایت از فعالین مساجد	۵۰	۱,۲۲۱	۱,۲۲۱	۵۶				۹۵,۴۹٪	۹۵,۴۹٪	۹۵,۴۹٪	۹۵,۴۹٪
۱۱	۱۰۱۰۲۰۲۰۷۵-۱۱	بجبران هزینه مدیریت و راهبری سازمان فرهنگی و هنری (سایر هزینه ها)	۸۸۰	۱,۰۹۸	۱,۰۹۸	۷۳				۹۳,۳۳٪	۹۳,۳۳٪	۹۳,۳۳٪	۹۳,۳۳٪
۱۲	۱۰۱۰۲۰۲۰۷۵-۱۱	بجبران هزینه مدیریت و راهبری شرکت هنرهای (حقوق و مزایا)	۸۰۰	۱,۰۳۱	۱,۰۳۱	۱				۹۹,۸۹٪	۹۹,۸۹٪	۹۹,۸۹٪	۹۹,۸۹٪
۱۳	۱۰۳۰۱۱۱۰۷۵-۲۱	بمساز و تجهیز موزه ملی انقلاب اسلامی و دفاع مقدس	۱,۰۰۰	۹۵۰	۹۵۰	۷۸				۹۱,۷۹٪	۹۱,۷۹٪	۹۱,۷۹٪	۹۱,۷۹٪
۱۴	۱۰۵۰۱۰۳۰۷۵-۱۱	اجرای برنامه های گراژگاه تعلیم و تربیت	۶۰۰	۹۳۱	۹۳۱	۳۱				۹۶,۷۰٪	۹۶,۷۰٪	۹۶,۷۰٪	۹۶,۷۰٪
۱۵	۱۰۶۰۵۱۲۰۷۵-۱۱	برگزاری جشنواره ها و مسابقات در سطح محلات و مناطق	۱,۴۰۰	۹۳۶	۹۳۶	۱۸۱				۸۰,۴۱٪	۸۰,۴۱٪	۸۰,۴۱٪	۸۰,۴۱٪
۱۶	۱۰۱۰۲۰۲۰۷۵-۱۱	بجبران هزینه مدیریت و راهبری سازمان رفاه خدمات و مشارکتهای اجتماعی (حقوق و مزایا)	۱,۰۱۳	۸۵۴	۸۵۴	۲۳۶				۷۳,۳۴٪	۷۳,۳۴٪	۷۳,۳۴٪	۷۳,۳۴٪
۱۷	۱۰۶۰۵۰۷۰۷۵-۱۱	اجرای برنامه های فرهنگی و هنری موزه ملی انقلاب اسلامی و دفاع مقدس	۴۵۰	۷۱۵	۷۱۵					۱۰۰,۰۰٪	۱۰۰,۰۰٪	۱۰۰,۰۰٪	۱۰۰,۰۰٪
۱۸	۱۰۶۰۵۱۲۰۳۷-۱۱	اجرای برنامه های فرهنگی، هنری و گردشگری - شرکت تفریحی عباس آباد	۶۰۰	۶۵۰	۶۵۰	۲				۹۹,۷۴٪	۹۹,۷۴٪	۹۹,۷۴٪	۹۹,۷۴٪
۱۹	۱۰۶۰۱۲۲۰۷۵-۲۱	توسعه و تکمیل طرح های پرت سیلاب	۷۰۰	۶۵۰	۶۵۰	۳۵				۹۴,۶۳٪	۹۴,۶۳٪	۹۴,۶۳٪	۹۴,۶۳٪
۲۰	۱۰۶۰۱۲۱۰۲۲-۲۱	احداث سبزه ها فرهنگی خانه شهر	۱,۲۵۰	۵۲۱	۵۲۱	۵۲۱	۵۲۰	۵۲۰		۹۹,۹۳٪	۹۹,۹۳٪	۹۹,۹۳٪	۹۹,۹۳٪
۲۱	۱۰۶۰۵۰۱۰۷۵-۱۱	اجرای برنامه های فرهنگی و هنری	۲۰۰	۵۲۲	۵۲۲	۶۹				۸۶,۷۷٪	۸۶,۷۷٪	۸۶,۷۷٪	۸۶,۷۷٪
۲۲	۱۰۶۰۵۲۲۰۷۵-۱۱	اجرای برنامه های فرهنگی و هنری با تمرکز بر ارتقا فرهنگ عمومی	۵۵۰	۵۰۰	۵۰۰					۱۰۰,۰۰٪	۱۰۰,۰۰٪	۱۰۰,۰۰٪	۱۰۰,۰۰٪
۲۳	۱۰۶۰۱۲۱۰۳۷-۲۱	احداث ساختمان و راهرو موسسه و موزه ملی	۱,۴۰۰	۲۸۵	۲۸۵		۱۶۱	۱۶۱		۱۰۰,۰۰٪	۱۰۰,۰۰٪	۱۰۰,۰۰٪	۱۰۰,۰۰٪
۲۴	۱۰۱۰۲۰۳۰۷۵-۱۱	نگهداری سبزه ها برج میلاد	۵۰۰	۲۸۲	۲۸۲					۹۹,۹۷٪	۹۹,۹۷٪	۹۹,۹۷٪	۹۹,۹۷٪
۲۵	۱۰۱۰۲۰۲۰۷۵-۱۱	بجبران هزینه مدیریت و راهبری شرکت توسعه فعالیهای فرهنگی (حقوق و مزایا)	۴۸۲	۴۲۵	۴۲۵	۲۲				۹۴,۷۰٪	۹۴,۷۰٪	۹۴,۷۰٪	۹۴,۷۰٪
۲۶	۱۰۶۰۳۰۷۰۷۵-۱۱	کمک به اجرای طرح بهسازی شهید همدانی		۴۱۵	۴۱۵					۱۰۰,۰۰٪	۱۰۰,۰۰٪	۱۰۰,۰۰٪	۱۰۰,۰۰٪
۲۷	۱۰۲۰۲۰۲۰۷۵-۱۱	اجرای برنامه های گردشگری و تفریحی	۲۸۰	۲۸۸	۲۸۸					۱۰۰,۰۰٪	۱۰۰,۰۰٪	۱۰۰,۰۰٪	۱۰۰,۰۰٪
۲۸	۱۰۳۰۲۲۲۰۰۱-۲۱	مرمت و تکمیل سبزه ها ورزشی قائم	۷۵۰	۲۶۱	۲۶۱					۹۹,۹۶٪	۹۹,۹۶٪	۹۹,۹۶٪	۹۹,۹۶٪
۲۹	۱۰۳۰۲۲۱۰۰۱-۲۱	احداث سالن ورزشی ازگل	۶۲۰	۲۱۵	۲۱۵					۹۹,۹۹٪	۹۹,۹۹٪	۹۹,۹۹٪	۹۹,۹۹٪
سایر اقلام - شغل ۷۸۲ رفیع بودجه ای			۳۱,۷۶۲	۲۱,۳۳۸	۲۱,۳۳۸	۲,۷۷۵	۲,۲۲۷	۲,۲۲۷	۱۸۷				
جمع کل			۷۷,۳۶۰	۷۰,۶۵۰	۷۰,۶۵۰	۲۲,۳۸۴	۷,۲۶۶	۷,۲۶۶	۱۹۲				

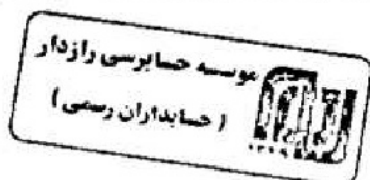
شرح اقدامات انجام شده در خصوص کدهای بودجه ای و دلایل عدم تحقق عملکرد واقعی نسبت به اعتبار تخصیص یافته ارائه نشده است.



۴-۲-۳-۲- حمل و نقل و ترافیک:

ردیف	شماره طبقه بندی / کد پروژه	شرح مواد هزینه / عنوان پروژه	اعتبار مصوب اصلاح شده نقدی و غیرنقدی	اعتبار ابراهیمی نهایی	هزینه نهایی	مانده اعتبار هزینه نشده	اعتبار ابراهیمی نهایی	هزینه نهایی	مانده اعتبار هزینه نشده	درصد تحقق هزینه نقدی	درصد تحقق هزینه ابراهیمی	درصد تحقق عملکرد به اعتبار	درصد تحقق هزینه نقدی	درصد تحقق هزینه ابراهیمی	درصد تحقق عملکرد به اعتبار
۱	۲۰۱۰۲۰۶۰۷۳-۱۱	مابه تفاوت بهای پلیت مترو	۳۷.۴۰۱	۴۱.۳۷۱	۴۱.۱۵۹	۲۱۲				۹۹٪	۹۹٪	۹۹٪	۰٪	۰٪	۰٪
۲	۲۰۳۰۱۰۲۰۷۳-۲۱	اجزای خطوط مترو (دبون و تجهیزات سرمایه ای سنوات قبل پیمانکاران)	۴۹.۹۵۲	۴۹.۹۵۲	۴۹.۹۵۲					۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۰٪	۰٪	۰٪
۳	۲۰۲۰۲۱۱۰۷۳-۲۱	خرید اتوبوس، میدل باس و مینی بوس شهری (از محل منابع عمومی)	۵۲.۰۰۰	۲۶.۰۰۰	۲۶.۰۰۰	۲۶.۰۰۰	۲۶.۰۰۰	۲۶.۰۰۰	۲۶.۰۰۰	۹۸٪	۱۰۰٪	۹۸٪	۹۷٪	۱۰۰٪	۹۷٪
۴	۲۰۱۰۲۰۵۰۷۳-۱۱	مابه تفاوت بهای پلیت اتوبوس	۲۲.۱۸۳	۲۲.۲۴۱	۲۱.۲۸۱	۹۸۰				۹۶٪	۹۶٪	۹۶٪	۰٪	۰٪	۰٪
۵	۲۰۳۰۱۲۲۰۷۳-۲۲	اجزای خط ۶ شهری (از محل منابع اختصاصی انتشار اوراق مشارکت)	۱۰.۰۰۰	۱۵.۵۰۰	۱۳.۰۱۷	۲.۴۸۳				۸۳٪	۸۳٪	۸۳٪	۰٪	۰٪	۰٪
۶	۲۰۲۰۱۲۲۰۷۳-۲۱	اجزای خط ۶ شهری (از محل منابع عمومی)	۸.۵۰۰	۱۳.۹۵۰	۱۴.۰۳۴	۹۱۴				۹۳٪	۹۳٪	۸۹٪	۷۲٪	۹۳٪	۷۲٪
۷	۲۰۲۰۱۰۱۰۲۳-۲۱	تهیه و تولید اسفالت	۳۷.۱۱۱	۱۱.۳۰۴	۱۱.۲۶۸	۲۶				۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۸	۲۰۲۰۱۰۱۰۷۱-۲۱	تملک اراضی و املاک جهت کاربری حمل و نقل و ترافیک	۲۸.۲۵۰	۹.۴۸۵	۹.۲۶۰	۱۲۵				۹۹٪	۹۹٪	۹۹٪	۹۹٪	۹۹٪	۹۹٪
۹	۲۰۲۰۱۰۷۰۷۱-۲۱	تملک اراضی و املاک جهت کاربری حمل و نقل و ترافیک (پروژه ۱۸۵)	۶.۷۰۰	۸.۸۳۳	۸.۸۳۰	۲				۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۱۰	۲۰۲۰۱۲۷۰۷۳-۲۱	هزینه صدور پروانه ساختمانی مجتمع های ایتگاهی	۱۱.۵۰۰	۸.۸۰۷	۸.۸۰۷					۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۰٪	۰٪	۰٪
۱۱	۲۰۲۰۱۰۲۰۲۳-۲۱	نوسازی و روکش اساسی آبفالت معابر	۵.۵۰۰	۶.۵۲۰	۶.۵۲۰					۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۱۲	۲۰۲۰۷۰۲۰۷۳-۱۱	کنک به راندر در راستای اجرای سیاست های شهرداری	۵.۵۵۰	۵.۵۵۰	۵.۲۷۷	۲۷۳				۹۵٪	۹۵٪	۹۵٪	۰٪	۰٪	۰٪
۱۳	۲۰۱۰۲۰۱۰۷۳-۱۱	پارانه پلیت اتوبوس بخش خصوصی	۵.۲۲۹	۵.۱۸۴	۴.۲۹۹	۷۸۵				۸۵٪	۸۵٪	۸۵٪	۰٪	۰٪	۰٪
۱۴	۲۰۱۰۲۱۶۰۷۳-۱۱	جبران هزینه مدیریت و راهبری شرکت راه آهن شهری تهران و حومه (مترو) (حقوق و مزایا)	۲.۹۰۳	۲.۰۷۹	۲.۵۳۰	۵۴۹				۸۳٪	۸۳٪	۸۳٪	۰٪	۰٪	۰٪
۱۵	۲۰۲۰۱۲۵۰۲۳-۲۱	اجزای بزرگراه شهید پروچردی	۵.۵۰۰	۲.۲۵۰	۲.۲۲۲	۸				۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۱۶	۲۰۱۰۲۰۸۰۷۳-۲۲	پارانه پلیت مترو	۱.۷۵۰	۱.۶۷۱	۱.۶۶۷	۳				۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۰٪	۰٪	۰٪
۱۷	۲۰۱۰۲۱۱۰۲۳-۱۱	جبران هزینه مدیریت و راهبری سازمان عمرانی مناطق (حقوق و مزایا)	۱.۱۶۰	۱.۲۳۱	۱.۱۶۰	۷۰				۹۴٪	۹۴٪	۹۴٪	۰٪	۰٪	۰٪
۱۸	۲۰۱۰۲۰۷۰۷۳-۱۲	پارانه پلیت اتوبوس	۱.۲۵۰	۱.۰۸۹	۸۶۱	۳۲۸				۷۹٪	۷۹٪	۷۹٪	۰٪	۰٪	۰٪
۱۹	۲۰۱۰۲۱۵۰۲۳-۱۱	جبران هزینه مدیریت و راهبری سازمان مشاور فنی و مهندسی (حقوق و مزایا)	۱.۰۷۰	۱.۰۶۹	۱.۰۶۹					۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۰٪	۰٪	۰٪
سایر اقلام - خلیل ۵۱۴ ردیف بودجه ای			۴۴.۵۰۶	۱۶۲.۲۸۱	۱۶۲.۳۱۰	۷۰.۹۷۱	۴۵.۲۹۸	۲۱.۸۶۲	۱۲.۶۲۵						
جمع کل			۵۰۴.۱۲۳	۳۷۸.۶۶۶	۳۰۱.۰۵۵	۷۷.۶۴۱	۱۱۳.۹۲۲	۹۸.۳۲۵	۱۵.۶۹۹						

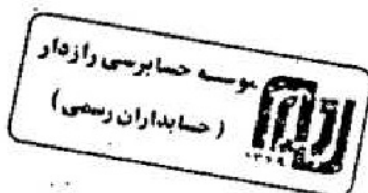
شرح اقدامات انجام شده در خصوص گنهای بودجه ای و دلایل عدم تحقق عملکرد واقعی نسبت به اعتبار تخصیص یافته ارائه نشده است.



۵-۲-۳-۲-خدمات شهری

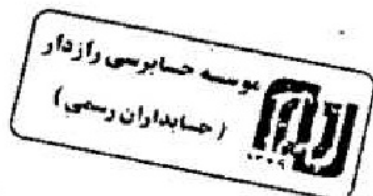
ردیف	شرح سواد هزینه / عنوان پروژه	اعتبار مصوب اصلاح شده نقدی و غیرنقدی	نقدی			غیرنقد			(مبالغ به میلیارد ریال)		
			اعتبار ایلامی نهایی	هزینه ایلامی نهایی	مقتده اعتبار هزینه نهایی نقشیده	اعتبار ایلامی نهایی	هزینه ایلامی نهایی	مقتده اعتبار هزینه نهایی نقشیده	درصد تحقق هزینه عملکرد به اعتبار	درصد تحقق هزینه نقدی نسبت به اعتبار ایلامی نهایی غیرنقدی	درصد تحقق هزینه نسبت به اعتبار ایلامی نهایی غیرنقدی
۱	احیاء باغات و تلفک برای ایجاد باغ های جدید در مناطق دارای کمبود فضای سبز	۳.۵۰۰	۸.۷۷۸	۵.۹۶۴	۲.۸۳۴				۶۸٪	۶۸٪	۶۸٪
۲	رفت و روب و پاکسازی معابر	۴.۸۷۵	۵.۹۰۸	۵.۰۹۸	۸۱۰				۸۶٪	۸۶٪	۸۶٪
۳	انتقال و دفن پسماند	۶.۷۶۰	۵.۵۰۰	۵.۴۷۰	۳۰				۹۹٪	۹۹٪	۹۹٪
۴	پیشگیری و رفع سد معبر سطحی	۴.۶۵۰	۴.۷۰۶	۴.۷۰۶					۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۵	تلفک آراضی و اصلاح جهت کاربری فضای سبز	۹.۳۰۰	۳.۳۸۶	۹۵۱	۲.۳۳۵	۲۲	۲۲		۲۹٪	۲۹٪	۲۹٪
۶	چیران هزینه مدیریت و راهبری سازمان مدیریت پسماند (حقوق و مزایا)	۳.۹۸۲	۳.۹۸۲	۳.۳۴۵	۶۳۷				۷۹٪	۷۹٪	۷۹٪
۷	احداث شبکه اصلی جمع آوری کب های سطحی	۳.۴۲۳	۳.۷۶۰	۳.۷۵۸	۲	۱.۷۰۰	۱.۷۰۰		۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۸	خرید کاروری و ماشین آلات تخصصی - سازمان مدیریت پسماند	۳.۰۰۰	۲.۴۰۶	۲.۴۰۶					۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۹	نگهداری مجموعه ها و عرصه های طبیعی شرکت آوسازی میسای اهر	۳.۳۴۰	۳.۱۶۱	۱.۷۱۳	۲۴۸				۷۹٪	۷۹٪	۷۹٪
۱۰	نگهداری فضای سبز	۱.۹۷۴	۲.۱۳۴	۱.۹۲۰	۲۱۶				۹۰٪	۹۰٪	۹۰٪
۱۱	نگهداری فضای سبز	۱.۵۵۳	۱.۷۲۹	۱.۶۰۵	۱۲۴				۹۳٪	۹۳٪	۹۳٪
۱۲	نگهداری فضای سبز	۱.۵۲۳	۱.۵۹۷	۱.۵۲۷	۵۰				۹۷٪	۹۷٪	۹۷٪
۱۳	چوبان هزینه مدیریت و راهبری سازمان بوستان ها و فضای سبز (حقوق و مزایا)	۱.۵۱۳	۱.۴۸۰	۱.۳۱۰	۳۷۰				۸۳٪	۸۳٪	۸۳٪
۱۴	رفت و روب و پاکسازی معابر	۱.۶۲۰	۱.۴۵۱	۱.۳۲۲	۱۲۹				۹۱٪	۹۱٪	۹۱٪
۱۵	رفت و روب و پاکسازی معابر	۱.۴۲۲	۱.۳۶۶	۱.۳۳۸	۲۷				۹۸٪	۹۸٪	۹۸٪
۱۶	نگهداری فضای سبز	۱.۱۷۲	۱.۲۴۴	۱.۲۰۵	۱۸				۹۹٪	۹۹٪	۹۹٪
۱۷	نگهداری فضای سبز	۱.۲۰۷	۱.۳۱۰	۱.۳۱۰					۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۱۸	رفت و روب و پاکسازی معابر	۱.۵۵۵	۱.۳۵۶	۱.۳۵۵	۲				۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۱۹	توسعه جنگل کاری کمربند سبز شهر تهران	۱.۰۰۰	۱.۲۴۰	۱.۲۴۰		۶۵۰	۶۵۰		۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۲۰	رفت و روب و پاکسازی معابر	۱.۳۸۹	۱.۳۱۸	۱.۱۲۶	۹۲				۹۲٪	۹۲٪	۹۲٪
۲۱	رفت و روب و پاکسازی معابر	۱.۳۵۶	۱.۳۱۱	۱.۱۹۸	۱۳				۹۹٪	۹۹٪	۹۹٪
۲۲	نگهداری فضای سبز	۱.۰۹۴	۱.۱۵۳	۱.۱۵۰	۲				۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۲۳	نگهداری بوستان ها - سازمان بوستان ها و فضای سبز	۱.۲۳۱	۱.۱۱۵	۱.۱۱۵					۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۲۴	نگهداری فضای سبز	۹۷۲	۱.۱۰۱	۱.۰۹۵	۶				۹۹٪	۹۹٪	۹۹٪
۲۵	بیمه سازی، تجهیز و ایمن سازی بوستان ها	۱۶۲	۱.۰۴۵	۱.۰۳۸	۱۶	۱۹	۱۲	۷	۹۸٪	۹۸٪	۹۸٪
۲۶	خرید مخازن پسماند	۱.۰۰۰	۹۲۵	۷۰۲	۲۲۳	۲۵۰	۲۵۰		۷۶٪	۸۳٪	۷۶٪
۲۷	احداث بوستان چهارباغ بهشت، ایمن، دانش و آفرینش	۸۰۰	۸۹۹	۸۳۰	۶۹	۱.۱۲۷	۱.۱۲۷		۹۲٪	۹۷٪	۹۲٪
۲۸	بیمه سازی، تجهیز و ایمن سازی بوستان ها	۱.۰۰۳	۶۸۵	۶۸۳	۲	۳۷۸	۳۷۸		۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۲۹	بیمه سازی شبکه اصلی جمع آوری کب های سطحی	۶۱۱	۶۸۴	۶۵۰	۳۵	۴۱۴	۴۰۳	۱۱	۹۵٪	۹۵٪	۹۵٪
سایر اقلام - شامل ۷۵ ردیف بودجه ای											
جمع کل											
		۱۳۳.۷۳۸	۱۳۳.۰۱۶	۱۰۸.۰۰۱	۱۶.۰۱۵	۱۵.۷۶۲	۹.۸۷۶	۱.۲۰۶			

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



ردیف	شماره طبقه بندی / کد پروژه	شرح مواد هزینه / عنوان پروژه	اعتبار مصوب			تقدی			غیرتقد			(مبالغ به میلیارد ریال)		
			اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی	مبالغه اعتبار	اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی	مبالغه اعتبار	اعتبار ابلاغی نهایی	هزینه نهایی	مبالغه اعتبار	درصد تحقق	درصد تحقق	درصد تحقق
۱	۶۰۹۰۲۰۹۰۷۱-۲۱	تسلط املاک تصرفی	۲۰.۲۰۰	۲۵.۲۴۲	۱۲۸	۲۵.۱۰۶	۲۵.۲۴۲	۲۰.۲۰۰	۶۰.۸	۶۰.۸	۱۲۸	۹۹.۹۱٪	۹۹.۹۱٪	۱۰۰.۰۰٪
۲	۶۰۹۰۲۰۹۰۷۱-۲۱	مزایای غیر مستمر کارمندان رسمی مأموریت توسعه مدیریت و هوشمندسازی	۴۱.۵۰۰	۲۲.۲۶۲	۱۵۲	۲۲.۲۶۲	۲۲.۲۶۲	۴۱.۵۰۰			۱۵۲	۹۹.۵۳٪	۹۹.۵۳٪	۱۰۰.۰۰٪
۳	۶۰۹۰۲۰۹۰۷۱-۲۱	دیون بلا محل	۲۴.۵۳۸	۲۰.۶۸۷	۲۲۵	۲۰.۶۶۲	۲۰.۶۸۷	۲۴.۵۳۸	۱۸	۲.۲۹۰	۲.۲۰۸	۹۹.۵۸٪	۹۸.۹۴٪	۹۹.۰۲٪
۴	۶۰۹۰۲۰۹۰۷۱-۲۱	مزایای غیر مستمر کارکنان قراردادی مأموریت توسعه مدیریت و هوشمندسازی	۲۹.۹۹۵	۲۰.۵۳۱	۹۲۵	۲۹.۵۶۶	۲۰.۵۳۱	۲۹.۹۹۵			۹۲۵	۹۹.۹۷٪	۹۹.۹۷٪	۱۰۰.۰۰٪
۵	۶۰۹۰۲۰۹۰۷۱-۲۱	بازپرداخت وام ها	۱۶.۰۰۰	۲۴.۱۰۷	۲.۲۴۹	۲۰.۸۵۸	۲۴.۱۰۷	۱۶.۰۰۰			۲.۲۴۹	۸۶.۵۳٪	۸۶.۵۳٪	۱۰۰.۰۰٪
۶	۶۰۹۰۲۰۹۰۷۱-۲۱	حقوق و مزایای مستمر کارمندان رسمی مأموریت توسعه مدیریت و هوشمندسازی	۲۱.۰۰۰	۲۲.۸۳۹	۹۵	۲۲.۷۴۲	۲۲.۸۳۹	۲۱.۰۰۰			۹۵	۹۹.۵۸٪	۹۹.۵۸٪	۱۰۰.۰۰٪
۷	۶۰۹۰۲۰۹۰۷۱-۲۱	کمک به پرداخت حقوق بازنشستگان سازمان بازنشستگی	۲۱.۰۴۰	۲۰.۹۷۸	۱	۲۰.۹۷۷	۲۰.۹۷۸	۲۱.۰۴۰			۱	۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪
۸	۶۰۹۰۲۰۹۰۷۱-۲۱	بازپرداخت سود اوراق مشارکت بافت قفسه (مانده تعهدات سنوات قبل)	۱۵.۲۷۱	۱۵.۲۷۱		۱۵.۲۷۱	۱۵.۲۷۱	۱۵.۲۷۱				۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪
۹	۶۰۹۰۲۰۹۰۷۱-۲۱	حقوق و مزایای مستمر کارکنان قراردادی مأموریت توسعه مدیریت و هوشمندسازی	۱۲.۲۶۵	۱۲.۵۱۹	۸	۱۲.۵۱۲	۱۲.۵۱۹	۱۲.۲۶۵			۸	۹۹.۹۵٪	۹۹.۹۵٪	۱۰۰.۰۰٪
۱۰	۶۰۹۰۲۰۹۰۷۱-۲۱	بازپرداخت سود اوراق مشارکت راه آهن شهری تهران و حومه (مقروض)	۸.۰۰۰	۹.۲۱۶	۲۵۱	۸.۷۶۵	۹.۲۱۶	۸.۰۰۰			۲۵۱	۹۵.۱۰٪	۹۵.۱۰٪	۱۰۰.۰۰٪
۱۱	۶۰۹۰۲۰۹۰۷۱-۲۱	مطابقات دستگاه های دولتی و عمومی غیر دولتی، نهادهای نیروهای مسلح بابت املاک و مستغلات واقع در طرح های مصوب	۲۴.۱۲۶	۷.۰۵۶		۷.۰۵۶	۷.۰۵۶	۲۴.۱۲۶	۲۱.۲۰۷	۲۱.۲۰۷		۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪
۱۲	۶۰۹۰۲۰۹۰۷۱-۲۱	یادداشت عملکرد متقاضیان کارکنان	۱.۶۹۰	۶.۵۵۸	۹۵۲	۵.۵۵۸	۶.۵۵۸	۱.۶۹۰			۹۵۲	۸۵.۲۷٪	۸۵.۲۷٪	۱۰۰.۰۰٪
۱۳	۶۰۹۰۲۰۹۰۷۱-۲۱	بازپرداخت وام مشرو	۱.۰۰۰	۲.۲۵۸	۱۲۲	۲.۱۱۵	۲.۲۵۸	۱.۰۰۰			۱۲۲	۹۶.۶۵٪	۹۶.۶۵٪	۱۰۰.۰۰٪
۱۴	۶۰۹۰۲۰۹۰۷۱-۲۱	مزایای غیر مستمر کارکنان رسمی مأموریت توسعه مدیریت و هوشمندسازی	۳.۸۴۰	۳.۸۲۲	۱	۳.۸۲۱	۳.۸۲۲	۳.۸۴۰			۱	۹۹.۹۷٪	۹۹.۹۷٪	۱۰۰.۰۰٪
۱۵	۶۰۲۰۲۱۷-۵۴-۱۱	دادرسی	۲.۷۰۰	۲.۹۸۱	۲۶	۲.۹۴۵	۲.۹۸۱	۲.۷۰۰			۲۶	۹۸.۷۹٪	۹۸.۷۹٪	۱۰۰.۰۰٪
۱۶	۶۰۹۰۲۰۹۰۷۱-۲۱	حقوق و مزایای مستمر کارکنان رسمی مأموریت توسعه مدیریت و هوشمندسازی	۲.۱۲۸	۲.۶۳۸		۲.۶۳۸	۲.۶۳۸	۲.۱۲۸				۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪
۱۷	۶۰۹۰۲۰۹۰۷۱-۲۱	بازپرداخت وام ها (مانده تعهدات سنوات قبل)	۲.۲۳۴	۱.۷۲۲	۵۰۰	۱.۷۲۲	۱.۷۲۲	۲.۲۳۴			۵۰۰	۷۷.۶۳٪	۷۷.۶۳٪	۱۰۰.۰۰٪
۱۸	۶۰۲۰۲۱۷-۷۱-۱۱	عوارض ساختمان ها و وسایط نقلیه شهرداری تهران	۵۰	۱.۶۹۲		۱.۶۹۲	۱.۶۹۲	۵۰				۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪
۱۹	۶۰۲۰۲۱۷-۷۱-۱۱	کرایه وسایط نقلیه	۱.۴۰۰	۱.۶۲۴	۲	۱.۶۲۲	۱.۶۲۴	۱.۴۰۰			۲	۹۹.۸۹٪	۹۹.۸۹٪	۱۰۰.۰۰٪
۲۰	۶۰۸۰۱۰۱۲۶-۱۱	اداره کل امور اداری و اجرایی شورای اسلامی شهر	۱.۵۶۷	۱.۵۶۷		۱.۵۶۶	۱.۵۶۷	۱.۵۶۷				۹۹.۹۹٪	۹۹.۹۹٪	۱۰۰.۰۰٪
۲۱	۶۰۲۰۲۱۷-۷۱-۱۱	هزینه های بازارگردانی اوراق مشارکت سنوات گذشته	۱.۲۹۰	۱.۲۸۰		۱.۲۸۰	۱.۲۸۰	۱.۲۹۰				۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰.۰۰٪
۲۲	۶۰۸۰۲۲۸-۷۲-۱۱	کمک به معارس کودکان استثنایی - سازمان تأکیرانی	۱.۴۱۰	۱.۱۵۲	۲۵۵	۷۹۸	۱.۱۵۲	۱.۴۱۰			۲۵۵	۶۹.۲۳٪	۶۹.۲۳٪	۱۰۰.۰۰٪
۲۳	۶۰۲۰۲۱۷-۷۱-۱۱	پرداخت کارمزد صدور پروات کارت الکترونیک	۱۰۰	۹۷۵	۲۲	۹۱۳	۹۷۵	۱۰۰			۲۲	۹۲.۶۹٪	۹۲.۶۹٪	۱۰۰.۰۰٪
۲۴	۶۰۷۰۱۰۱۲۶-۱۱	پروژه های مستمر توسعه محله ای	۷۸۲	۶۱۹	۲۰	۶۰۰	۶۱۹	۷۸۲	۱	۲۲۲	۲۲۲	۹۹.۸۴٪	۹۹.۸۴٪	۱۰۰.۰۰٪
۲۵	۶۰۷۰۱۰۱۲۶-۱۱	پروژه های مستمر توسعه محله ای	۸۶۰	۵۸۸	۳	۵۸۴	۵۸۸	۸۶۰			۳	۹۹.۴۳٪	۹۹.۴۳٪	۱۰۰.۰۰٪
مجموع کل			۲۵۹.۹۲۶	۲۴۴.۴۸۷	۱۷.۱۲۲	۲۱۷.۲۶۵	۲۴۴.۴۸۷	۲۵۹.۹۲۶	۲۹۳	۲.۵۶۷	۲.۸۶۰	۹۷.۰۵٪	۹۷.۰۵٪	۱۰۰.۰۰٪
مجموع کل			۲۵۹.۹۲۶	۲۴۴.۴۸۷	۱۷.۱۲۲	۲۱۷.۲۶۵	۲۴۴.۴۸۷	۲۵۹.۹۲۶	۲۹۳	۲.۵۶۷	۲.۸۶۰	۹۷.۰۵٪	۹۷.۰۵٪	۱۰۰.۰۰٪

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



۳- تبصره های بودجه:

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

۳-۱-۱- بر اساس دستورالعمل طرز تهیه و تدوین اجرا و تفریغ بودجه در شهرداری ابلاغی وزارت کشور به شماره ۴۲۰۰۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۱۴، دستورالعمل خزانه داری در شهرداری ها ابلاغی وزارت کشور به شماره ۲۵۴۵۹ مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۲۰ و شیوه نامه اجرایی خزانه داری در شهرداری، سازمانهای وابسته، موسسات و شرکتهای تابعه ابلاغی وزارت کشور به شماره ۱۹۹۰۰۹ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۹، مصوبه های 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 اجزایی 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 شهرداریها" 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 می شوند. 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 می شود.

در این خصوص گزارشات درآمدی واحدهای اجرایی به تفکیک واحد ها هر سه ماه یکبار به شورای اسلامی شهر ارائه شده است.

۳-۱-۲- طبق بند ۱ جزء الف تبصره ۱ وجوه ناشی از درآمدهای عمومی شهرداری به حساب های تمرکز وجوه درآمد عمومی نزد خزانه واریز می شود. در این خصوص صورت حساب بانکی حساب شماره ۲۱۰۰ بانک شهر در خصوص واریز کلیه وجوه درآمد عمومی شهرداری تهران (مناطق ۲۲ گانه 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.

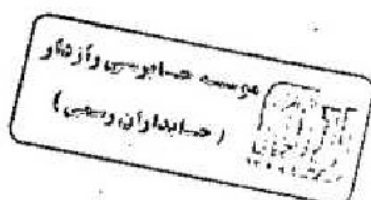
(مبالغ به میلیارد ریال)

عنوان سازمان/شرکت/اشعاره حساب بانکی	درآمد طبق گزارش عملکرد	صورتحساب بانکی
سازمان بهشت زهرا - بانک شهر ۲۰۳۱	۷٫۲۹۴	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 می گردد که توجیه نشده است.

۳-۱-۴- 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 ۲۲-۲۰۲۰۱۰۱۰۷۲ تحت عنوان "آحیا باغات و تملک برای ایجاد باغ های جدید در مناطق دارای کمبود فضای سبز" طبق گزارش سیستم فاینانس مبلغ ۵٫۹۴۴ میلیارد ریال می باشد 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 صورت حساب بانکی	گزارش طبق تفریغ	درآمد طبق دفاتر	مغایرت بانک با گزارش تفریغ
۸,۹۶۰	۸,۷۷۷	۸,۷۷۷	۱۸۳

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) به ترتیب 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 می شود.

مغایرت‌های موجود در مبالغ وصولی عوارض آتش نشانی در هنگام صدور پروانه ساختمانی، صورت حساب بانک و دفاتر به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیارد ریال)

وصولی طبق صورت حساب بانکی	گزارش طبق تفریغ	درآمد طبق دفاتر	مغایرت بانک با گزارش تفریغ
۱۲,۶۷۷	۱۲,۷۷۱	۱۲,۹۳۲	۹۴

وجوه وصول شده طبق صورت حساب بانک مبلغ ۹۴ میلیارد ریال کمتر از گزارش تفریغ بودجه می باشد. که مغایرت مزبور توجیه نشده است.

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 صرفاً مبلغ ۵۲۹ میلیارد ریال از این محل به حساب 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 خزانه داری مبلغ ۵۱,۲۷۳ میلیارد ریال به صورت کلی به شرکت مترو پرداخت شده است.

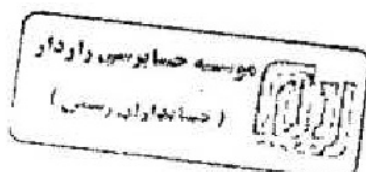
مغایرت‌های موجود در مبالغ وصولی، صورت حساب بانک و دفاتر به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیارد ریال)

وصولی طبق صورت حساب بانکی	گزارش طبق تفریغ	درآمد طبق دفاتر	مغایرت بانک با گزارش تفریغ
۱۴,۵۱۶	۱۴,۲۷۴	۱۴,۲۷۸	۲۴۲

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

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 می باشد. 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 ۱۵۱۲۰ 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 مجموعاً بالغ بر ۹۰۷۲ میلیارد ریال اعلام شده است در صورتی که طبق گزارش معاونت مالی و اقتصادی مجموع عوارض وصولی مبلغ ۹۰۶۰ میلیارد ریال (ثبت شده در دفاتر حسابداری) و بر اساس گزارش خلاصه درآمدهای تجمیعی مبلغ ۹۲۴۸ میلیارد ریال می‌باشد. لذا با توجه به عدم ارائه کامل مستندات در خصوص میزان وصولی درآمدها، مبلغ 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
۹۰۷۲	۹۰۶۰	۹۰۶۰	۱۲

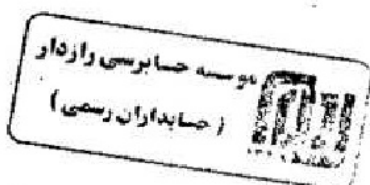
۳-۱-۸ طی سال جاری، طبق گزارش سازمان زیباسازی از آگهی‌های تجاری و تبلیغات محیطی (کد ۱۳۰۲۰۴) مبلغ ۲۲۹۹۲ میلیارد ریال وصول شده است که ۶۵ درصد سهم سازمان زیباسازی و ۳۵ درصد سهم شهرداری تهران می‌باشد. طبق تبصره فوق، تا مبلغ ۲۱۰۰۰ میلیارد ریال، سهم شهرداری ۳۵٪ و مازاد آن ۲۵٪ می‌باشد. با توجه به موارد فوق سهم شهرداری بالغ بر ۷۸۴۸ میلیارد ریال در گزارش تفریغ بودجه منعکس شده است.

۳-۱-۹ مازاد درآمد اختصاصی شهرداری، سازمان‌ها، شرکت‌ها و موسسات تابعه و وابسته شهرداری تهران (موضوع بندهای ۱-ب تا ۵-ب) به مبلغ ۵۹۹۴ میلیارد ریال بوده که طبق صورت جلسه مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۵ کمیته تخصیص اعتبار تعیین تکلیف شده است. مضافاً سازمان زیباسازی مبلغ ۱۹۹۲ میلیارد ریال (بند ۱ جزء 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.

۳-۱-۱۰ به منظور استفاده بهینه از ظرفیت‌های موجود برای کسب درآمد از محل تبلیغات به شرکت‌های بهره‌بردار 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 بهره‌بردار مترو، اتوبوسرانی، تاکسیرانی و برج میلاد اقدام نماید همچنین هرگونه، طراحی، مکان‌یابی، 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 بهره‌بردار راه آهن شهری تهران و حومه مبلغ ۷۰ میلیارد ریال از محل قراردادهای خود وصولی داشته‌اند اما درآمدی‌های وصولی سازمان مدیریت و نظارت بر تاکسیرانی، شرکت برج میلاد و شرکت بهره‌بردار 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 بهره‌بردار مترو، اتوبوسرانی، تاکسیرانی و برج میلاد کافی نبوده است.

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



تعهدی از این محل مبلغ ۱۰۲ میلیارد ریال می باشد که در سیستم فاینانس ثبت شده است. بودجه مصوب هزینه‌ای بالغ بر ۱۰۰۰ میلیارد ریال بوده که مبلغ مزبور در سیستم فاینانس ثبت شده است.

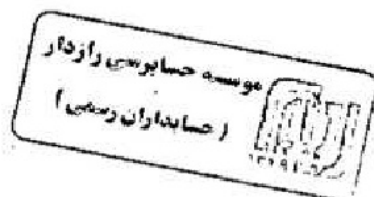
۱۲-۱-۳- شهرداری تهران موظف است مبلغ ۱۰۰۰ میلیارد ریال اعتبار مندرج در ردیف اعتباری به شماره طبقه بندی ۲۲-۳۷-۱۰۱۰۱۰۴۰۵۰۴ با عنوان عملیات عمرانی در حریم شهر تهران را با تایید اداره کل حریم شهر تهران ۱۰۰ درصد تخصیص یافته تلقی نموده تا با هماهنگی فرمانداری ها و شورای اسلامی شهر تهران، ری و شمیرانات در روستا 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 محدوده های طرح ترافیک و کنترل آلودگی هوا و حق توقف پارک حاشیه ای مازاد بر ردیف های درآمدی پیش بینی شده تحقق باید 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 - ۲۰۷۳-۲۰۷۰۷۰۲۰۷۰ با عنوان کمک به راهور در راستای اجرای سیاست های شهرداری پس از تایید معاونت های 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 نگردیده است. در غیاب اسناد و مدارک مورد لزوم، تایید اقدامات انجام شده در راستای بند ۵ تبصره ۱ امکان پذیر نمی باشد.

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 راهتمایی و رانندگی تهران بزرگ صرفاً در قبال اجرای سیاست های ابلاغی رسمی شهرداری تهران و با تایید 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 ۵۲۲۷ میلیارد ریال پرداخت شده که مستندات لازم شامل صورتحساب بانکی و رسید چک ها و وجوه دریافتی توسط پلیس راهور و ... بررسی و کنترل گردید.

۱۵-۱-۳- مطابق بند ۷ تبصره ۱ بودجه، سازمان های 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 شش ماه با نظارت اداره کل امور مجامع و شوراهای سازمان ها 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	-	(۴,۰۰۰)
۲	سازمان میادین میوه و تره بار	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰	-
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	۲,۰۰۰	۸۳۶	(۱,۱۶۴)
۷	شرکت فناوری شهر	۲۰	۲۰	-



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

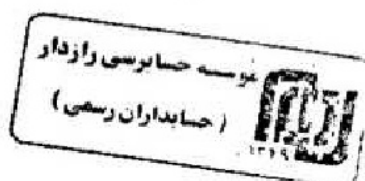
۱۶-۱-۳ در صورت تحقق درآمد مصوب سال ۱۴۰۲ کلیه سازمان‌ها و شرکت‌ها و موسسات وابسته به شهرداری تهران و همچنین واریزی سهم سود در نظر گرفته شده (برای سازمان‌ها و شرکت‌ها) مازاد بر درآمد مصوب، به نسبت ۵۰ درصد سهم شهرداری و ۵۰ درصد سازمان و شرکت مربوطه پس از تصویب در کمیته تخصیص تعلق می‌یابد. (مبالغ به میلیارد 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	۰	
سازمان فنی مهندسی شهر	۲,۱۰۰	۳,۲۰۰	۱,۱۰۰	مطالبات می‌باشد - 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 مبادین و میوه و تره بار	۱۶,۷۷۰	۲۰,۹۷۰	۴,۲۰۰	ذخیره گرفته شده - فاقد واریزی
موسسه فناوران	۲۵۷	۲۷۷	۲۰	فاقد واریزی
شرکت پیام رسا	۹۱۸	۳,۰۴۰	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، صورت حساب‌های 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 ۶۰,۴۲۱، ۲۰ و ۱,۱۲۲ 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 آن‌ها 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 سیاست‌های مالی و اجرایی و سایر مستندات مورد لزوم از کفایت لازم برخوردار نبوده است.



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

۳-۲-۱- مفاد بند ۱ 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.

۳-۲-۲- 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 به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیارد ریال)

شرح	تعداد موافقت نامه منعقد
تملك دارایی های سرمایه ای و مالی	۱۶۳۱
فعالیت های هزینه ای	۸۹
تملك دارایی مالی	۳
جمع	۱۷۲۳

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 به صورت ماهیانه به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید. حسب گزارش‌های عملکرد دریافتی این موضوع رعایت گردیده است.

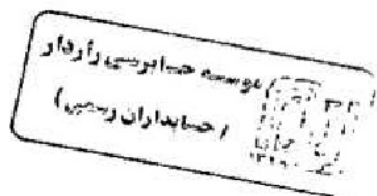
۳-۲-۴- بررسی مفاد بندهای ۳، ۴ و ۵ تبصره ۲ مبنی بر هزینه کرد اعتبارات بر اساس مفاد موافقت‌نامه‌های مبادله شده و در چارچوب تخصیص اعتبارات مصوب کمیته تخصیص، پرداخت از محل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای برای حقوق و مزایا طبق موافقت نامه های منعقد و تخصیص اعتبار، تعهد و پرداخت با رعایت شرح عملیات و فعالیت‌های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

۳-۲-۵- 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 ذی حساب واحدها می‌باشد. بررسی رعایت موضوع فوق پس از حسابرسی نهایی واحدهای شهرداری میسر خواهد شد.

۳-۲-۶- 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 شهرداری‌ها در قالب سامانه انشعابات، طبق اظهارات مسئولین مربوطه پیشرفت فیزیکی ۵۰ درصدی داشته که از این بابت مستنداتی به این موسسه ارائه نگردیده است. ضمن آنکه، در خصوص صدور فیش‌های عوارض مرتبط با حفاری و توسعه زیر ساخت که در قالب سامانه جامع قنی و عمرانی انجام می‌گردد اقدامی صورت نگرفته است.

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

۳-۳-۱- 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 "۳۱-۲۰۷۱-۰۴۰۹۰۶" با عنوان "مطالبات دستگاه‌های دولتی و عمومی غیردولتی، نهادهای و نیروهای مسلح بابت املاک و مستغلات واقع در طرح‌های مصوب" هزینه نماید. گزارشات مربوط به مطالبات از دستگاه‌های



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 (مجموعاً به مبلغ ۴۳ میلیارد ریال) تا تاریخ این گزارش به این موسسه ارائه نشده است.

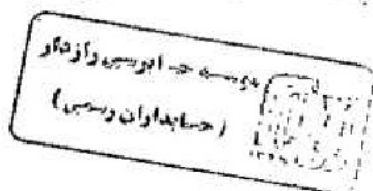
۳-۳-۲- مطابق بند ۲ تبصره ۳، بدهی به اشخاص حقیقی و حقوقی که در چارچوب قوانین و مقررات مربوط در سنوات گذشته ایجاد شده است با مطالبات وصولی از دولت، از طریق اسناد خزانه اسلامی یا سایر اوزاق بهادار دولتی قابل واگذاری به غیر، اوراق تسویه بانکی، تهاتر و تسویه پایاپای نموده و در ردیف اعتباری به شماره طبقه بندی "۳۲-۲۱-۱۰۳۰۹۰۶" 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 ۲۲ گانه؛ مطالبات دستگاه‌های دولتی و عمومی غیردولتی، نهادها و نیروهای مسلح بابت املاک و مستغلات واقع در طرح‌های مصوب را پس از توافق، برابر قوانین و مقررات تهاتر نموده و عملیات مالی مربوط را در ردیف اعتباری به شماره طبقه بندی "۳۱-۲۱-۲۰۴۰۶۰۹۰۶" با عنوان "مطالبات دستگاه‌های 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.

۳-۳-۴- مطابق بند ۴ تبصره ۳، شهرداری موظف است ضمن انعقاد تفاهم‌نامه با بانک‌ها و موسسات مالی دارای مجوز از محل ردیف اعتباری شماره ۳۲-۲۱-۱۰۷۳-۲۰۴۰۳۰۱ 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 پیش‌بینی و مبلغ ۱٫۰۰۰ میلیارد ریال هزینه از این محل صورت‌گرفته است. بر اساس گزارش عملکرد ارائه شده توسط سازمان حمل و نقل ترافیک جمعاً 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.

۳-۳-۵- مطابق بند ۵ تبصره ۳، شهرداری تهران مجاز است تا دو برابر بازپرداخت تسهیلات و بدهی‌های خود به بانک‌ها 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.

۳-۳-۶- برابر با مفاد بند ۴ تبصره ۳، شهرداری تهران مجاز است وفق ضوابط و مقررات مربوطه و با توجه به تفاهم‌نامه منعقد شده 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 بوده است. شایان



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 به منظور راه اندازی خط متروی فرودگاه بین‌المللی امام خمینی (ره) - شهز جدید پرند به شهرداری تهران به‌عنوان دستگاه اجرایی طرح واگذار می‌گردد. حسب گزارش عملکرد ارائه شده توسط شرکت راه آهن شهری تهران و خومه، 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 ۲۲۴۰ میلیارد ریال جهت تهاتر با مطالبات شرکت کابل سینما صورت گرفته است. قراردادهای واگذاری املاک مذکور دریافت شده که یک فقره از این قراردادها به مبلغ ۶۲۰ میلیارد ریال مربوط به فروردین سال ۱۴۰۱ می‌باشد که در گزارش تفریغ بودجه سال قبل به آن اشاره نشده است.

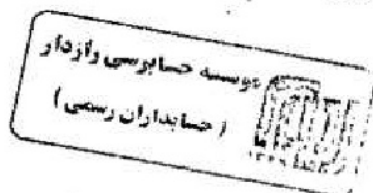
۳-۵- تبصره پنج - استقرار نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد:

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 ۲۵۲۱۰۱ 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 مأموریت‌های 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 میلیارد ریال 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.



۳-۷- تبصره هفتم - تکریم بازنشستگان:

۳-۷-۱ 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 ۱۱-۶۰۱۰۲۰۳۰۷۱ یا عنوان "کمک به پرداخت حقوق بازنشستگان سازمان بازنشستگی" پرداخت نماید. بودجه اصلاحی مصوب برای موضوع بند فوق مبلغ ۲۰۹۷۸ میلیارد ریال و هزینه کرد برای آن مبلغ ۲۰۹۷۸ میلیون ریال بوده، لذا طبق گزارش معاونت مالی و اقتصاد شهری (به عنوان واحد مجری) نیازی به استفاده از ظرفیت بند مزبور نبوده است.

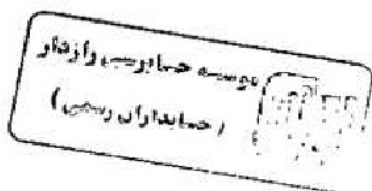
۳-۷-۲ مطابق بند ۲ تبصره ۷ بودجه مصوب، شهرداری تهران موظف است در صورت عدم تحقق میزان کسور پیش بینی شده شاغلان رسمی در بودجه سال ۱۴۰۱، نسبت به تأمین و تخصیص مابه التفاوت میزان محقق نشده به سرجمع ردیف ترمیم حقوق بازنشستگان اضافه و پرداخت نماید. همچنین به سازمان صندوق بازنشستگی شهرداری تهران اجازه داده می شود از محل ارزش افزوده ایجاد شده ناشی از سرمایه گذاری صندوق یا شرکت های وابسته، نسبت به تأمین منابع مجدد سرمایه گذاری های جدید یا پرداخت کسری حقوق و مزایای بازنشستگان و موظفین اقدام نماید. در این خصوص مستندات لازم مبنی بر بررسی مفاد تبصره فوق در خصوص محل و نحوه ایجاد ارزش افزوده ناشی از سرمایه گذاری ها در صندوق ها و یا شرکت های 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 شهرپور موسوم به هیوندایی) که در تصرف سایر واحدها می باشد 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.

۳-۷-۴ 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 سال های 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 (مجموعاً 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 هزینه های پرسنلی آن سازمان در سیستم فاینانس فاقد کد تفصیلی به تفکیک عناوین حقوق و دستمزد بوده و به تفکیک پرسنل شاغل و بازنشسته نمی باشد. لذا تفکیک این هزینه به پرسنل شاغل و بازنشسته جهت بررسی و تطبیق با تفریغ بودجه برای این موسسه میسر نمی باشد.

۳-۷-۵ 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 دارایی ها، اظهار نظر در این خصوص برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.



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

۳-۸-۱- شهرداری تهران موظف است سامانه یکپارچه اطلاعات پایه (ثبتی) سازمان‌ها، شرکت‌ها 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 صورت‌های مالی و گزارشهای عملکردی این واحدها اقدام نماید.

مطابق گزارش معاونت ریزی و توسعه سرمایه انسانی و امور شورا (واحد مجری و ناظر) پیشرفت طراحی سامانه امور مجامع برابر با نامه شماره ۳۵۲۵۰۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۰ حدود ۸۰ درصد گزارش شده است. در این خصوص مستنداتی مربوط به گزارش پیشرفت پروژه توسط واحد مهندسی و مکاتبات صورت گرفته ارائه نگردیده است.

۳-۸-۲- 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. ضمناً 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 سازمان‌ها، شرکت‌ها 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 برنامه ریزی، 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.

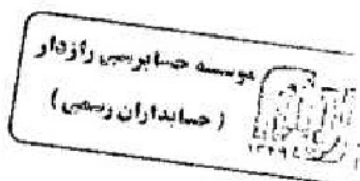
۳-۸-۴- شهرداری تهران موظف است با هدف تحقق استقلال مالی سازمان‌ها، شرکت‌ها و موسسات تابعه و وابسته، به گونه‌ای برنامه ریزی نماید که وابستگی آن‌ها به بودجه عمومی شهرداری تهران به صورت سالیانه حداقل ۱۰ درصد کاهش یابد. اطلاعات و شواهدی در خصوص رعایت بند فوق توسط معاونت‌های "برنامه ریزی، توسعه سرمایه انسانی و امور شورا" و "مالی و اقتصادی شهری" به عنوان واحدهای مجری ارائه نگردیده است.

۳-۹- تبصره نهم - کمک به شهرهای کمتر توسعه یافته:

۳-۹-۱- به شهرداری تهران اجازه داد می‌شود پس از تصویب هیات محترم دولت و در راستای اجرای مسئولیت‌های 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.

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

۳-۱۰-۱- شهرداری تهران موظف است تا پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۲ نسبت به خرید ناوگان و تامین تجهیزات حمل و نقل عمومی از محل اعتبارات پروژه‌های ذیل (خرید اتوبوس، میدل باس، مینی بوس شهری و ون از محل منابع عمومی به شماره طبقه بندی



۲۱- ۲۰۴۰۲۲۱۰۷۳-۲۱. تعمیرات اساسی و بهسازی تجهیزات ثابت و مراکز فرمان مترو به شماره طبقه بندی ۲۱-۲۰۳۰۲۰۲۰۷۳-۲۱. تعمیرات اساسی و بهسازی تجهیزات متحرک مترو به شماره طبقه بندی ۲۱-۲۰۳۰۲۰۷۳-۲۱ 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	
۲۰۴۰۲۲۱۰۷۳-۲۱	خرید اتوبوس، میدل باس و مینی بوس شهری	۵۲,۰۰۰	۲۶,۰۰۰	۲۵,۱۳۲	۲۹,۲۴۶
۲۰۳۰۲۰۲۰۷۳-۲۱	تعمیرات اساسی و بهسازی تجهیزات 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	-	-	-

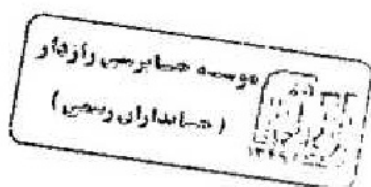
مطابق با جدول فوق، بابت خرید اتوبوس، میدل باس و مینی بوس شهری به مبلغ ۲۶,۰۰۰ و ۲۵,۱۳۲ میلیارد ریال به ترتیب نقد و غیر نقد هزینه گردیده که طبق گزارش عملکرد معاونت حمل و نقل و ترافیک (واحد مجری) مبلغ ۲۹,۲۴۶ و ۳۶,۰۰۰ میلیارد ریال هزینه شده که از این حیث محل تامین اعتبار مبلغ ۳,۲۴۶ میلیارد ریال هزینه کرد نقدی و ۱۰,۸۶۸ میلیارد ریال هزینه کرد غیرنقدی بیش از اعتبار مصوب مشخص نمی باشد. 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 تجهیزات 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 ۲۱-۲۰۳۰۲۰۲۰۷۳-۲۱. تعمیرات اساسی و بهسازی تجهیزات متحرک مترو به شماره طبقه بندی ۲۱-۲۰۳۰۲۰۷۳-۲۱ را به صورت ماهانه ۱/۱۲ تخصیص و به آن سازمان پرداخت نماید. مطابق با مستندات ارائه شده مبالغ پرداختی به شرکت بهره برداری راه آهن شهری تهران و حومه در سال ۱۴۰۲ از بابت ردیف های اعتباری فوق الاشاره به صورت ۱/۱۲ ماهانه صورت پذیرفته و از این جهت مفاد بند ۲ تبصره ۱۰ رعایت نشده است.

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 صرفاً از طریق روزنامه همشهری و در تیراژ پایین راساً 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 پیش بینی نشده:

۱-۱۲-۳- مطابق بند ۱ تبصره ۱۲، شهرداری تهران مجاز است در صورت وقوع حوادث پیش بینی شده اعم از سیل، طوفان، زلزله، آتش سوزی، بیماری های همه گیر و تهدیدکننده های سلامت شهری و موارد مشابه در شهر تهران تا سقف چهار درصد (۴٪) به میزان مورد نیاز از سرجمع اعتبارات هزینه ای و تملک دارایی های 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 تفریح 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 ۲۱-۳۴-۳۲۱۰۳۸۰۶۰۸ تحت عنوان "اعتبارات پیش بینی نشده سرمایه ای در اختیار شهردار تهران برای تأمین 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 تفریح 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 بابت ۲۵٪ پیش پرداخت 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 ۱۱-۱۰۳۴-۱۰۴۰-۶۰۸۰۴۰ 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.

ردیف پروژه	محلین	قیمت برآورد شده پیش برآورد شده (اسکناسری)	قیمت برآورد شده پیش برآورد (اسکناسری)	انستیتو مطالعات راهبردی (اسکناسری)	هزینه کرده طبق قرارداد پیش برآورد شده (اسکناسری)	هزینه کرده طبق گزارش عملکرد (اسکناسری)
۱۱-۱۰۷۵-۱-۵	اجرای برنامه های مشارکتی	۴۰	۲۸	۴۸	۲۸	-
۱۱-۱۰۷۵-۱-۲۰۷۵	مشارکت و اجرای برنامه ها با گروه های جهادی	۱۸	۳	۲۱	۳	-
۱۱-۱۰۷۵-۱-۲۰۷۵-۱۰۵	اجرای برنامه های قرارگاه تعلیم و تربیت	۳۱	۹۰۰	۹۳۱	۹۰۱	-
۱۱-۱۰۷۵-۱۱۲۰۶۰۶	تولید محتوای رسانه ای	۱۸۰	۶۰۳	۷۸۳	۷۸۳	-
۱۱-۱۰۷۵-۲۵۶۰۸	کتابخانه آسیب دیدگان سیل مینان و بلوچستان	۵۰۰	-	۵۰۰	-	-
	جمع			۲,۲۸۳	۱,۷۲۵	-

مطابق با جدول فوق بابت مفاد بند ۳ تبصره ۱۲، مبلغ ۲۸۳٫۴ میلیارد ریال اعتبار ابلاغ شده که طبق تفریغ بودجه از این بابت مبلغ ۱۷۲۵ 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 نشده است.

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

۱۳-۱-۳- به شهرداری تهران اجازه داده می شود که 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 ۳۰۰۰ میلیارد ریال پس از تایید شهردار و بیشتر از آن پس از تصویب شورای اسلامی شهر تهران اقدام نماید:

الف) وزارتخانه ها و موسسات و شرکت های دولتی، بانک ها، موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی، سازمان ها و شرکت های تابعه و وابسته به شهرداری تهران

املاک : تا سقف ۴۵۰۰ میلیارد ریال

سایر معاملات : ۳۰۰۰ میلیارد ریال

ب) با اشخاص حقیقی و حقوقی

املاک: ۲۵۰۰

سایر معاملات: ۱۸۰۰ میلیارد ریال

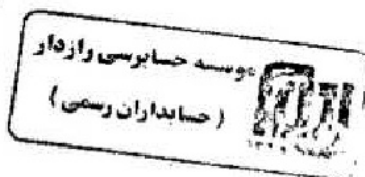
ردیف	عنوان پروژه	طرف قرارداد	مبلغ قرارداد (میلیارد ریال)	سقف معاملات (میلیارد ریال)	رعایت / عدم رعایت
۱	قرارداد واگذاری بخشی از قدر السهم پروژه مؤده	بانک شهر	۸,۶۲۵	۴,۵۰۰	عدم رعایت
۲	قرارداد واگذاری ملک پلاک ثبتی ۵۹۰		۸,۹۰۰		عدم رعایت
۳	قرارداد واگذاری ملک پلاک ثبتی ۲۲۴۷		۵,۲۵۰		عدم رعایت
۴	قرارداد واگذاری ملک پلاک ثبتی 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 تهاثر املاک با دیون بانک شهر رعایت نشده است. مضافاً، املاک تهاثر 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 نگردیده است.

۱۳-۲-۳- 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 بند ۱ (میلیارد ریال)	مجاز / غیر مجاز
۱	قرارداد واگذاری بخشی از قدر السهم پروژه مؤده	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	قرارداد واگذاری ملک پلاک ثبتی 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 مقدار بند ۲ تبصره مزبور رعایت نشده است.



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 سازمان‌ها و شرکت‌ها و ... در خصوص رعایت مفاد بند فوق ارائه نشده است.

۳-۱۳-۴- به شهرداری تهران اجازه داده می‌شود در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی، بند ج ماده ۳۶ قانون احکام دائمی برنامه‌های 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.

۳-۱۳-۵- کلیه واحد‌های 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 منعقد شده 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 قدر السهم پروژه مزده	پانک شهر	۸٫۶۲۵	خیر
۲	قرارداد واگذاری ملک پلاک نبشی ۵۹۰		۸٫۹۰۰	خیر
۳	قرارداد واگذاری ملک پلاک نبشی ۲۲۴۷		۵٫۲۵۰	خیر
۴	قرارداد واگذاری ملک پلاک نبشی ۱۴۶۸۵		۵٫۲۰۰	خیر
۵	قرارداد واگذاری ملک پلاک نبشی ۴۱۵۰۹		۳٫۵۰۰	خیر

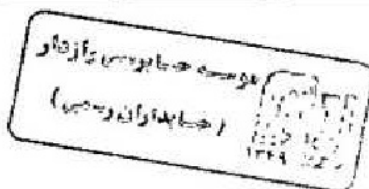
اما علیرغم بارگذاری عمده قراردادها در سامانه شفافیت، قراردادهای فوق مربوط به بند ۱ تبصره ۱۳ می‌باشند که در سامانه شفافیت بارگذاری نشده‌اند. لذا، بند مزبور رعایت نشده است.

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

۳-۱۴-۱- 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 ۲۲ گانه توسط هیئت مذکور به تعداد ۱٫۱۸۱ فقره و به مبلغ 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 نگردیده است. همچنین، مستنداتی مبنی بر پیاده‌سازی و انتشار آن توسط سازمان املاک و مستغلات در سامانه شفافیت ارائه نشده است.

۳-۱۴-۲- شهرداری تهران موظف است اجاره بهای املاک و دارایی‌های ثابت در اختیار شرکت‌ها 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 مال‌الاجاره ساختمان و تاسیسات شهرداری منظور نماید.

واحد گزارشگر	نوع درآمد	نقد (میلیارد ریال)	غیر نقد (میلیارد ریال)	مجموع نقد و غیر نقد (میلیارد ریال)
گزارش تفریح بودجه	مال‌الاجاره ساختمان‌ها 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 اجازه بهای املاک و دارایی های ثابت در اختیار شرکت ها و موسسات تابعه و وابسته و مراکز آموزش علمی، کاربردی وابسته در ردیف درآمدی ۱۴۰۱۰۱ به عنوان "مال الاجاره ساختمان ها 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 نگردیده است.

همچنین در سال ۱۴۰۲ تعداد ۷۸ فقره قرارداد اجاره مجموعاً به مبلغ ۱۴,۲۹۸ میلیارد ریال مربوط به مناطق ۲۲ گانه در سامانه شفافیت بارگذاری شده که با توجه به عدم دسترسی به صورت ریز تمامی قراردادهای مناطق ۲۲ گانه، شرکت ها و سازمان و موسسات وابسته تعیین دقیق مبلغ درآمد اجاره در سال مزبور امکان پذیر نمی باشد.

۳-۱۴-۳ به شهرداری تهران اجازه داده می شود عوارض و بهای خدمات ساختمان ها و خودروهای شهرداری تهران را در ردیف اعتباری به شماره طبقه بندی ۱۱-۱۲۵۰۷۱-۶۰۳۰ 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 بودجه ای بالغ بر مبلغ ۱,۶۹۲ میلیارد ریال بوده که مبلغ ۱,۶۹۲ میلیارد ریال هزینه تحمل شده است. خاطر نشان می سازد طبق نامه شماره ۱۴۰۲۵۷۶/۳۱۹ مورخ ۱۴۰۲/۷/۱۲ اداره کل تشخیص و وصول درآمد مبلغ ۱,۶۹۲ میلیارد ریال بابت عوارض ساختمان های شهرداری وصول شده است.

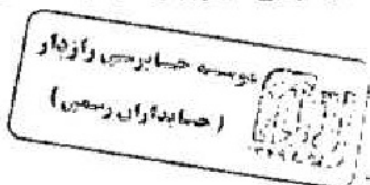
۳-۱۵-۳ تبصره پانزدهم - یارانه بلیت:

۳-۱۵-۱ در اجرای تبصره ۱۵، بر اساس گزارش عملکرد بابت عدم تحقق سهم دولت از یارانه بلیت مترو و اتوبوس و به منظور جبران کسری هزینه های شرکت های 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 ردیف های اعتباری مندرج در تبصره فوق الاشاره به شرکت های مذکور پرداخت و به حساب بدهی دولت ثبت شده است. مطابق با نامه شماره ۱۳۹۶۹۵ مورخ ۱۴۰۲/۲/۱۸ معاونت حمل و نقل و ترافیک، گزارش مطالبات اولیه از دولت در سال ۱۴۰۲ از بابت یارانه بلیت مترو مطابق با برآورد صورت گرفته بالغ بر مبلغ ۳۰,۵۸۱ میلیارد ریال می باشد. همچنین طبق نامه شماره ۲۴۹۰۹۸ مورخ ۱۴۰۳/۳/۱۲ اداره کل خزانه داری، وصول مطالبات مربوط به سال های مالی ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۲ در حال پیگیری است. مضافاً گزارش نحوه وصول تعهدات پرداخت نشده دولت در سال های گذشته، نتایج پیگیری های 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.

۳-۱۶-۳ تبصره شانزدهم - بافت فرسوده:

۳-۱۶-۱ طبق بند ۱ تبصره ۱۶، شهرداری تهران (سازمان نوسازی) مکلف است، در راستای اجرای مفاد تبصره ۲ ماده ۵ آیین نامه اجرایی برنامه ملی بازآفرینی شهری پایدار (مصوب ۱۳۹۷/۰۲/۳۰ هیأت وزیران) و اجرای پروژه های 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 مجموعاً بالغ بر ۴۲۰,۰۰۰ 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 نشده است.

۳-۱۶-۲ 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 ۲۵۰,۴۸/۲۴ متر مربع به مبلغ ۸۴۷ میلیارد ریال جهت بازآفرینی شهری و احیاء بافت های فرسوده و تامین



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 تهاثر 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 ۲۰۰۰ میلیارد ریال صورت پذیرفته است. همچنین کارسازی و پرداخت عوارض صدور پروانه و پایانکار پروژه‌های مسکن به مبلغ ۱۹۷۸۱ میلیارد ریال انجام شده است. در این خصوص مستندات مربوط به صورت‌ریز پروژه‌های ساختمانی، مشارکت‌ها به همراه درصد سهم شرکت (در صورت وجود)، گزارشات عملکردی سه ماهه ارائه شده به شورای اسلامی شهر و متن لایحه آیین‌نامه مصوب (در صورت وجود) از کفایت لازم برخوردار نبوده است.

۳-۱۶-۴- وفق بند ۴ تبصره ۱۶، به شهرداری تهران اجازه داده می‌شود 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 تقریب بودجه سال ۱۴۰۲، مبلغ اختصاص یافته به این موضوع برابر با ۳۰۰۰ میلیارد 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 نشده است.

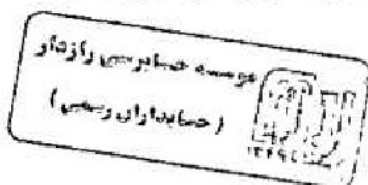
۳-۱۶-۵- مطابق بند ۵ تبصره ۱۶، به شهرداری تهران اجازه داده می‌شود نظر به انتشار اوراق مالی اسلامی (مشارکت) برای مطالعه و کمک به بهسازی و نوسازی بافت فرسوده پیرامون حرم عبدالعظیم حسنی (ع) شهر تهران از سوی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و تبصره‌های ۷ و ۸ مصوبه شورای اسلامی شهر تهران به مبلغ ۲۰۰۰ میلیارد 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)	مقایرت هزینه کرد (میلیارد ریال)
۲۸۴۴	انتشار اوراق مالی اسلامی	۵۵۰۰	۱۸۵۰	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.

۳-۱۷- تبصره هفدهم - مدیریت منابع انسانی:

۳-۱۷-۱- 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



۴۲۷ میلیارد ریال در ردیف اعتباری ۱۱-۳۴-۵۰۵-۶۰۸۰۵۰ 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.

۳-۱۷-۲ 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.

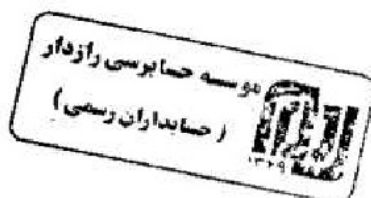
۳-۱۷-۴ در خصوص بند ۵ تبصره ۱۷ موارد زیر قابل ذکر می‌باشد:

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	۳۰۱۰۲۰۶۰۷۳-۱۱	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	-
	<u>۷۰۶</u>

همچنین در ردیف اعتباری ۱۱-۳۴-۵۰۵-۶۰۸۰۲۰۶۹ 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 فوق‌الاشاره 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 مابه‌التفاوت بهای بلیت اتوبوس و در خصوص کمک به بازخرید کارکنان شرکت بهره‌برداری مترو مبلغ ۸۹۹ میلیارد ریال از محل اعتبار مصوب‌شده مابه‌التفاوت بهای بلیت مترو پرداخت صورت گرفته است.



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 گردیده است. 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 مأموریت 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 مأموریت 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 تبصره ۱۷، مبلغ ۹۳۲۳۷ میلیارد ریال بوده که از این محل مبلغ ۹۱۲۷۷ میلیارد ریال آن هزینه شده است.

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

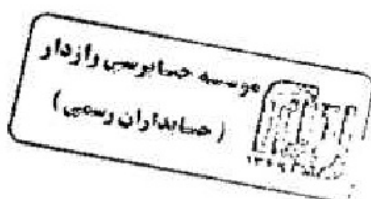
۳-۱۷-۸- وفق گزارش عملکرد هزینه کرد در راستای مفاد بند ۹ تبصره ۱۷ به شرح زیر است:

یگان حفاظت شهرداری تهران (میلیارد ریال)	معاونت مالی و اقتصاد شهری (میلیارد ریال)	سیستم فاینانس (میلیارد ریال)	مقایرت (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 مقایرت دارد.

۳-۱۸- تبصره هجدهم - پروژه ها و طرح های پژوهشی:

۳-۱۸-۱- در راستای رعایت تبصره ۱۸، مرکز مطالعات برنامه ریزی شهر تهران طی مکاتبات به شماره های ۶۶۱۵۰۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۰ و ۶۶۱۴۹۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۰، فهرست کلی طرح های 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 برنامه ریزی شهر تهران ارائه شده، تعداد ۲۹۲ عنوان پژوهشی توسط واحدهای تابعه در سامانه پژوهشیار ثبت گردیده که از این تعداد، ۱۶۱ عنوان مورد تایید قرار گرفته و ۴۷ عنوان در مرحله ارسال به کمیته های مربوطه جهت بررسی است. امکان دسترسی به سامانه پژوهشیار نیز برای این موسسه فراهم نشده است. مضافاً اعتبار تخصیص یافته و ابلاغی بابت پروژه ها و طرح های 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 مقایرت می باشد.



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

۱۹-۳-۱- 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 مأموریت حمل و نقل) را کسر و ردیف متمرکز به شماره طبقه‌بندی ۶۰۴۰۴۰۲۰۳۴-۲۱ تحت عنوان اعتبارات متمرکز اجرای پروژه‌های مشارکت و سرمایه‌گذاری منظور تا به عنوان آورده شهرداری در پروژه‌های سرمایه‌گذاری غیر خودگردان تلقی گردد. ضمناً 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 طرح‌های غیر خودگردان موردی از سمت سرمایه پذیران (مطابق با جدول پیوست تبصره در سال ۱۴۰۲ تعداد ۴۹ پروژه مد نظر قرار گرفته) ارائه نشده است. در سال ۱۴۰۲ صرفاً قرارداد ۲۲ مورد از طرح‌های 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. مضافاً طبق تفریغ بودجه در ردیف ۶۰۴۰۴۰۲۰۳۴-۲۱، اعتبار و هزینه‌ای منظور نشده و با توجه به خودگردان بودن ۲۲ قرارداد منعقد نیازی به استفاده از ظرفیت‌های مفاد بند ۱ نمی‌باشد.

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

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

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

۲۰-۳-۱- در خصوص موارد ۱ الی ۱۲ مندرج در تبصره ۲۰، مبلغ ۲۲۱۴ میلیارد ریال اعتبار تخصیص یافته که از این مبلغ، مبلغ ۲۸۳۴ میلیارد ریال هزینه شده است. صورت ریز اطلاعات (قراردادها و گزارشات پیشرفت فیزیکی) مربوط به پروژه‌های ذکر شده در متن تبصره ۲۰ به طور کامل به این موسسه ارائه نشده و مضافاً تعیین مبلغ دقیق هزینه‌شده در این پروژه‌ها مستلزم حسابرسی مناطق و واحدهای تابعه شهرداری است.

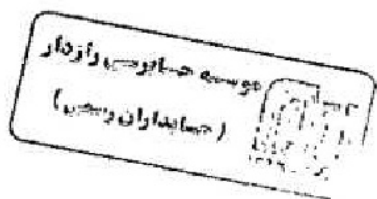
۲۱-۳- تبصره بیست و یکم - مناسب‌سازی فضاهای شهری برای افراد با شرایط خاص:

۲۱-۳-۱- بر اساس مفاد تبصره ۲۱، شهرداری تهران طی سال ۱۴۰۲ می‌بایست مبلغ ۵۷۷۹ 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 ۵۸۰۶ میلیون ریال اعتبار تخصیص یافته که مبلغ ۵۵۷۷ میلیون ریال هزینه شده است.

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

۲۲-۳-۱- مطابق با اصلاحات مصوبه بودجه سال ۱۴۰۲ شهرداری تهران و سازمان‌ها و شرکت‌ها تابعه، بند ۱ تبصره ۲۲ طی نامه شماره ۱۶۰/۳۰۶/۲/۲۶۱۱۹ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۴ حذف شده است.

۲۲-۳-۲- وفق بند ۲ تبصره ۲۲، شهرداری تهران موظف است در راستای ارتقای اثر بخشی، جلوگیری از موازی کاری و ایجاد هم افزایی در ترویج فراگیری آموزش‌های شهروندی با هماهنگی و تعامل معاونت‌های "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 آموزش‌های شهروندی را ارائه نماید.



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 تبصره ۲۲ در خصوص ردیف بودجه‌ای حذف و ردیف جدیدی به شماره ۱۱-۳۰۸۰۲۰۳۰۷۲ 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.

۳-۲۲-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.

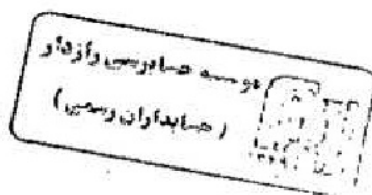
در این خصوص فهرست آیین‌نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و شیوه نامه‌های تهیه و تدوین شده که به تایید شورای اسلامی شهر تهران رسیده باشد، ارائه نگردیده است.

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 گزارش گیری، در اختیار اعضای شورای اسلامی شهر تهران قرار گیرد.

سامانه جامع و یکپارچه مدیریت مالی در حال به روز 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.



۳-۲۳-۴- 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)
۱,۲۵۵,۳۳۷	۳۱۵,۵۲۷	۱,۵۷۰,۷۸۴

مطابق با تفریع 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 می باشد. مضافاً در ردیف های 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، بزرگراه های ترمیم شده و ارسال گزارشات سه ماهه در خصوص مفاد بند ۴ تبصره فوق به شورای اسلامی شهر تهران، به این موسسه ارائه نگردیده است.

۳-۲۴- تبصره بیست و چهارم - الحاقی:

۳-۲۴-۱- 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 تفریع بودجه منظور نماید. ضمناً در خصوص افزایش اعتبار ردیف های بازپرداخت وام ها با شماره طبقه بندی ۳۱-۷۱-۱۰۳۰۶۰۹، باز پرداخت وام مترو به شماره طبقه بندی ۳۱-۷۱-۳۰۳۰۶۰۹، بازپرداخت سود اوراق مشارکت بافت فرسوده به شماره طبقه بندی ۳۱-۷۱-۳۰۵۰۶۰۹ و دیون بلامحل با شماره طبقه بندی ۳۱-۷۱-۳۰۶۰۹، بازپرداخت 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.

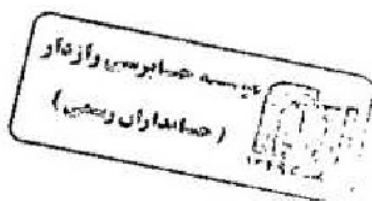
۳-۲۵- تبصره بیست و پنجم - الحاقی:

۳-۲۵-۱- با عنایت به ماده ۱۴ آیین نامه 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 ۲۳-۷۳-۳۰۳۰۴۰۳ با عنوان کمک فنی و اعتباری به جایگزینی موتور سیکلت ها کسر و تحت ردیف جدید با عنوان خرید و توسعه موتور سیکلت های برقی و خودروهای برقی و زیر ساخت ها (برای شهرداری تهران و شرکت ها و سازمان های تابعه) با شماره طبقه بندی ۲۱-۷۳-۱۲۱۰۳۰۸ با ماهیت تملک دارایی سرمایه ای ابلاغ می گردد.

وفق تفریع بودجه اعتبار تخصیصی در این ردیف بودجه مبلغ ۱,۰۰۰ میلیارد ریال و مبلغ ۱۴۱ میلیارد ریال بابت موضوع تبصره فوق هزینه تحمل شده است.

۴- موارد عدم رعایت بخشنامه بودجه

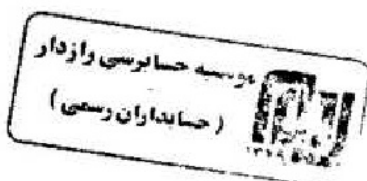
۴-۱- مبلغ ۱,۴۸۰ میلیارد ریال جهت بیمه مسئولیت مدنی و آتش سوزی منطبق با بندهای ۳ و ۴ فصل دوم بخشنامه بودجه هزینه گردیده که اثبات تمامیت پوشش بیمه ای مزبور برای کلیه شهروندان و نیز بیمه ساختمان های اداری، خدماتی و تجهیزات تأسیسات شهرداری منوط به انجام حسابرسی است.



- 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 شوراهاى 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 نشده است.
- 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 به همراه 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 پیش‌بینی 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.



۶-۳- 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.

۶-۴- 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 سرفصل‌های 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 می‌کند 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 منحصرراً 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)

حسین یحیوی صائین

محمد صدیقی

۸۰۰۹۱۱

۹۳۲۱۰۳



وزارت کشور
استاد اری قمران
فرمانده قشور

پروستیتو نڈارد
 پروستیتو نڈارد

FROM: FBNBURY ET FERNBANDRY TEHRAN