

شماره: ۶۱۷/۲۳۷۸/۱۷۹۳۰
تاریخ: ۱۴۰۲/۱۰/۲۹
پوست:



شورای اسلامی شهر تهران



جمهوری اسلامی ایران

محرمانه

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر علیرضا زاکانی

شهردار محترم تهران

سلام علیکم

احتراماً در اجرای مفاد بند سی ام (۳۰) ماده یکصد و هفتم (۱۰۷) قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران و دهیاران مصوب ۱۳۷۵/۰۳/۰۱ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن، گزارش حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی شهرداری تهران برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۹ به شماره ۰۴-ن-۶۸۶ مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۱۹ مؤسسه حسابرسی اطمینان بخش و همکاران به عنوان حسابرس منتخب شورای اسلامی شهر تهران، به کمیسیون برنامه و بودجه به عنوان کمیسیون اصلی ارجاع شد. پس از وصول گزارش کمیسیون مذکور به شماره ۱۶۰/۱۹۱۳۱ مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۷، موضوع در جلسه رسمی سید و هشتاد و هفتم شورای اسلامی شهر تهران منعقد در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۱ مورد بررسی قرار گرفت و در خصوص مفاد آن مشتمل بر ماده واحده و ۱۴۴ برگ گزارش پیوست (در قالب لوح فشرده) اخذ رأی انجام شد که با اکثریت آرای موافق (هفده رأی) اعضای شورای اسلامی شهر تهران (از نوزده عضو حاضر در جلسه در زمان رأی‌گیری) به تصویب رسید.

وفق ماده یکصد و هجدهم (۱۱۸) قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران و دهیاران مصوب ۱۳۷۵/۰۳/۰۱ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن، مصوبه مزبور در صورتی که تا دوهفته پس از تاریخ ابلاغ مورد اعتراض مسئولین ذیربط قرار نگیرد لازم‌الاجرا خواهد بود. ام ۴۳۶۸

مهدی چمران

رئیس شورای اسلامی شهر تهران

۱۴۰۴/۱۰/۲۸

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.
- معاون محترم نظارت و پیگیری اداره کل اداری و اجرایی شورای اسلامی شهر تهران.
- دفتر هیات رئیسه و مصوبات (۱۳۹۵/۶- شناسه: ۴۳۶۸)

مشخصات مصوبه

عنوان:

« گزارش تلفیقی حسابرسی از عملکرد مالی (حساب درآمد و هزینه) شهرداری

تهران برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۹ »

(مشتمل بر ماده و امده و ۱۴۴ برگ گزارش پیوست ممهور به مهر شورای اسلامی شهر تهران)

شناسه مصوبه : ۴۳۶۸

رده‌بندی مصوبه : (۶/۴۰۴/۳۸۷/۳)

مصوب سیمد و هشتاد و هفتمین جلسه رسمی

دوره ششم شورای اسلامی شهر تهران

به تاریخ یکشنبه بیست و یکم دی ماه ۱۴۰۴

این مصوبه در سامانه جامع مصوبات شورای اسلامی شهر تهران به نشانی <http://laws.tehran.ir> قابل دسترسی است.





ماده واحده :

در اجرای بند «ج» ماده چهل و چهارم (۴۴) آیین‌نامه مالی شهرداری‌ها و بند سی‌ام (۳۰) ماده یکصد و هفتم (۱۰۷) قانون «تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران و دهیاران» مصوب ۱۳۷۵/۰۳/۰۱ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن، گزارش تلفیقی حسابرسی از عملکرد مالی (حساب درآمد و هزینه) شهرداری تهران برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ مشتمل بر ۱۴۴ برگ که جزء لاینفک این گزارش می‌باشد بررسی گردید، با توجه به اینکه برخی از بندهای مندرج در این گزارش در سال‌های گذشته تعیین تکلیف گردیده است، شهرداری تهران موظف است ظرف مدت دو (۲) ماه، نسبت به تهیه گزارش کاملی از تکالیف زیر و همچنین بندهای مندرج در گزارش حسابرس اقدام و به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید.

همچنین شهرداری تهران مکلف است با همکاری حسابرس منتخب شورا، صورت‌های مالی گزارش تلفیقی حسابرسی از عملکرد مالی (حساب درآمد و هزینه) شهرداری تهران مربوط به سال‌های ۱۳۹۶ تا سال ۱۴۰۳ را تا پایان سال جاری جهت تصویب به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید.

شهرداری تهران موظف است:

- (۱) با همکاری و پیگیری از طریق مراجع ذی صلاح نسبت به تدوین، اصلاح یا تبیین مقررات لازم برای رفع مغایرت زمانی اقدام نموده و نتیجه اقدامات را به شورای اسلامی شهر تهران گزارش دهد.
- (۲) به منظور قابلیت مقایسه‌ای اقلام سال جاری و سال قبل نسبت به تهیه و ارائه گزارش مقایسه‌ای تفصیلی از تمام رویدادهای ثبت شده از اول فروردین تا ۱۵ اردیبهشت‌ماه که متعلق به سال مالی قبل بوده و قابلیت متمایز کردن دارد را هر ساله به همراه گزارش صورت‌های مالی ارائه نماید.
- (۳) نسبت به تعیین تکلیف موارد ذیل اقدام و گزارش آن را به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید:
 - ۳-۱) نسبت به ساماندهی، بالایش و تعیین تکلیف مانده سرفصل دریافتنی‌ها به ویژه اقلام راکد و انتقالی سنوات گذشته اقدام نموده و با ایجاد و استقرار سیستم‌های کنترل داخلی مؤثر، به روز و قابل اتکا ترتیبی اتخاذ نماید که صورت تطبیق منظم دوره‌ای با تمام طرف حساب‌ها تهیه و در هر دوره مالی در پرونده حسابداری ثبت و نگهداری شود.
 - ۳-۲) گزارشی از دلایل عدم ثبت بخشی از درآمد عوارض مربوط به بافت فرسوده بابت مانده طلب از سازمان مسکن و شهرسازی بابت عوارض صدور پروانه ساختمانی موضوع ماده ۱۲ قانون ساماندهی و حمایت از تولید و عرضه مسکن را به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید.
 - ۳-۳) گزارشی از مبالغ برداشتی و دلایل هزینه‌کرد فاقد اعتبار که در سرفصل‌های دریافتنی‌ها و سایر دارایی‌ها به ترتیب به مبالغ ۳,۳۳۰ میلیارد ریال و ۶۷ میلیارد ریال از سوی سازمان تأمین اجتماعی، قوه قضاییه ثبت گردیده است به شورای اسلامی شهر تهران ارائه گردد.





- ۳-۴) گزارشی از توافق شهرداری در مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۱ در خصوص تهاتر اراضی شمال بزرگراه شهید بابایی با اراضی شمال بزرگراه شهید خرازی، که بدلیل عدم ارائه ملک مزبور به شهرداری، مبلغ ۲,۲۹۷ میلیارد ریال طلب در سال ۱۳۹۱ شناسایی گردیده است به شورای اسلامی شهر تهران ارائه گردد.
- ۳-۵) گزارشی از آخرین وضعیت توافق‌نامه منعقد در سال ۱۳۸۸ مبنی بر تأمین مالی منابع پروژه‌های عمرانی و فنی شهرداری تهران در مقابل واگذاری املاک و مجوزهای مورد نیاز بدون اخذ مجوز از سوی شورا را به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید.
- ۳-۶) گزارشی از آخرین اقدامات از محل وصول طلب شهرداری تهران از بابت ۸ فقره چک برگشتی به مبلغ ۱,۴۵۱ میلیارد ریال در منطقه ۴ بابت مجوز تغییر کاربری و افزایش تراکم پروژه‌های یاس، هنگام و باغ آسمان را به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید.
- ۳-۷) گزارشی از آخرین وضعیت وصول طلب شهرداری تهران از شرکت اس‌سی‌تی بانک‌رز کیش به مبلغ ۱۴۱ میلیارد ریال را به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید.
- ۳-۸) گزارشی از آخرین وضعیت وصول مبلغ ۱۸۴ میلیارد ریال طلب شهرداری تهران بابت فروش ۴ عدد پلاک ثبتی واقع در منطقه ۲ شهرداری تهران بدون رعایت صرفه و صلاح و کسب مجوز از شور را به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید.
- ۳-۹) گزارشی از آخرین وضعیت مالی تملک ملک ساختمان سابق روزنامه اطلاعات که طی سنوات مالی ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ جمعاً مبلغ ۵۲۰۰ میلیارد ریال توسط سازمان املاک و مستغلات به بنیاد تعاون جهت و بازسازی و احداث پرداخت شده را به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید.
- ۴) نسبت به تکمیل اطلاعات اموال و اراضی (کد اموال، شماره پلاک ثبتی، بهای تمام شده هر قطعه، نقشه تفکیکی، نوع کاربری و امثلهم) به شرح ذیل اقدام و گزارش آن را حداکثر ظرف مدت سه (۳) ماه به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید:
- ۴-۱) اراضی تملک شده توسط شهرداری منطقه ۲۲ بالاخص طرح پروژه دریاچه شهدای خلیج فارس (چیتگر)
- ۴-۲) صورت ریز جامع از موجودی واحدهای تکمیل شده، آماده برای فروش و اراضی مناطق شهرداری
- ۴-۳) سهم شهرداری از پروژه‌های مشارکتی به صورت ریز واحدهای تجاری (شامل: متراژ، موقعیت، وضعیت واحد (خالی، اجاره، آماده فروش و امثلهم) نحوه اختصاص و تسهیم بهای تمام شده واحدهای فروش رفته
- ۴-۴) گزارشی از آخرین وضعیت واگذاری و موجودی آماده برای فروش (مجموع کوه نور، مجتمع تجاری امین و یک مورد از مجتمع راگا) مربوط به شهرداری منطقه ۲۰ به شورای اسلامی شهر تهران اقدام نماید.
- ۵) نسبت به تعیین تکلیف سرفصل پیش‌پرداخت‌های اقلام راکد و انتقالی از سنوات قبل اقدام و گزارش آن را به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید.



شناسه مصوبه: ۴۳۶۸

رده‌بندی مصوبه: ۶/۴۰۴/۳۸۷/۳

۶) گزارشی از آخرین اقدامات مربوط به صورتجلسه مورخ ۱۳۹۳/۷/۲۶ بین شرکت مترو و کنسرسیوم سرمایه‌گذاری مهرگان - بلندپایه (خریدار مجتمع ایستگاهی وردآورد در سال ۱۳۸۸) که بدلیل عدم انجام تعهدات شرکت مترو قرارداد فروش قبلی فسخ گردیده و زیانی به مبلغ ۸۶۶ میلیارد ریال در دفاتر ثبت شده است به شورای اسلامی شهر تهران ارائه گردد.

۷) نسبت به تعیین تکلیف و ارائه گزارش در خصوص آخرین اقدامات مربوط به موارد ذیل حداکثر ظرف مدت سه ماه به شورای اسلامی شهر تهران اقدام نماید.

۷-۱) در خصوص عدم ارتباط بین سیستم املاک مناطق با سیستم اموال فاینانس

۷-۲) تملک املاک معارض طرح‌های عمرانی، فضای سبز و تملک اراضی و دارایی‌های اختصاصی بر اساس ارزیابی توسط کارشناسان سازمان املاک و مستغلات صورت می‌پذیرد و فاقد گزارش کارشناس رسمی دادگستری می‌باشد.

۷-۳) واگذاری ۶ دانگ زمین به مساحت ۱۳۵۳/۱۵ مترمربع واقع در بلوار آفریقای شمالی خیابان گلناز به ارزش کارشناسی ۱۶۲ میلیارد ریال که پس از اعمال ۵۰٪ تخفیف به مبلغ ۸۱ میلیارد ریال به تعاونی مسکن سازمان بازنشستگی واگذار گردیده و عدم ارائه مجوز اعمال تخفیف از شورای اسلامی و عدم وصول مانده مطالبات

۷-۴) واگذاری ۶ دانگ زمین به مساحت ۵۰۰۳ مترمربع واقع در بزرگراه امام علی (ع) و شهید بابایی با اعمال تخفیف ۵۰٪ به تعاونی مسکن سازمان بازنشستگی بدون اخذ مجوز تخفیف از شورای اسلامی شهر تهران واگذار گردیده است همچنین بخشی از مطالبات نیز ثبت نشده است.

۷-۵) شهرداری منطقه ۶ (تعداد ۱۵ فقره اضافات زمین و ۱۴ فقره فروش زمین و ساختمان) گزارش رسمی مستقل جهت اطمینان از صحت قیمت‌گذاری.

۷-۶) شهرداری منطقه ۱۱ در سال ۱۳۸۵ زمینی به مساحت ۱۴۲ هزار مترمربع از شرکت ملی پخش فرآورده‌های نفتی خریداری نموده است که حدود ۳۲ هزار مترمربع آن به دانشگاه علوم پزشکی و سایر ارگان‌ها فروخته شده است که از این بابت سود و زیان حاصله و خروج زمین ثبت نشده است.

۷-۷) شهرداری منطقه ۱۱ دو دستگاه آپارتمان به بانک شهر به ارزش ۳۵ میلیارد ریال واگذار نموده در معامله مذکور هیچگونه ثبتی در منطقه نداشته است.

۷-۸) شهرداری منطقه ۱۴ (تعداد ۵ فقره اضافات زمین) شهرداری منطقه ۱۷ (تعداد ۳۱ فقره اضافات زمین و ۲۰ فقره فروش زمین) گزارش کارشناس رسمی مستقل جهت اطمینان از صحت قیمت‌گذاری.

۷-۹) شهرداری منطقه ۲۰ تعداد ۵ فقره اضافات زمین و ۱۴ فقره اضافات ساختمان و همچنین ۲۳ فقره ساختمان از بابت طلب به پیمانکاران واگذار گردیده که در این خصوص عدم ارائه گزارش کارشناس رسمی.



شناسه مصوبه: ۴۳۶۸

رده‌بندی مصوبه: ۶/۴۰۴/۳۸۷/۳

۷-۱۰) شهرداری منطقه ۲۲، ۱۹ فقره اضافات زمین به بهای تمام شده ۴ میلیارد ریال از بابت طلب به پیمانکاران و سازمان املاک و مستغلات واگذار گردیده که گزارش کارشناس رسمی و اثبات صحت میزان سود ناشی از فروش.

۷-۱۱) شهرداری منطقه ۳ در سال‌های ۱۳۷۴ الی ۱۳۷۸ با عاملیت شرکت کالا و خدمات شهر تعداد ۴۵ واحد تجاری از پروژه لعل رز میرداماد به مبلغ ۴۲۰ میلیارد ریال به اشخاص پیش‌فروش شده که بدلیل عدم انجام تعهد توسط اشخاص خریدار، املاک فوق در سال ۱۳۸۶ به بنیاد انتقال داده شده است که بدلیل شکایت اشخاص احکام قضایی علیه منطقه صادر و از چگونگی اقدام منطقه مستنداتی ارائه نگردیده است.

۷-۱۲) در سال ۱۳۹۳ طی صلح‌نامه‌ای مجتمع ایستگاه شهید بهشتی بصورت اقساط ۴ ماهه واگذار گردیده که به دلیل عدم تعهدات مانده بدهی بعلاوه جریمه به شرکت واگن‌سازی انتقال یافته است که آثار مالی برای حسابرس مشخص نیست.

۷-۱۳) شهرداری منطقه ۱۱ یک ساختمان به مبلغ ۸۵ میلیارد ریال خریداری نموده که تنها مبلغ ۳۴ میلیارد ریال در حساب ساختمان منطقه منظور گردیده و باقی بهاء هیچگونه انعکاسی در حساب‌ها نداشته است.

۷-۱۴) شهرداری منطقه ۲۲ اطلاعات مربوط به اراضی بالای ۱۰۰۰ متر را در اختیار حسابرس جهت بررسی قرار نداده است.

۷-۱۵) علیرغم مصوبه طرح جامع ۱۳۸۵/۳/۳۱ مبنی بر ممنوعیت فروش و واگذاری زمین در داخل طرح اراضی عباس‌آباد حداقل ۳۳ قطعه جمعاً به متراژ ۷۲۸/۵۹۱ مترمربع به اشخاص واگذار گردیده است. شایان ذکر می‌باشد زمین‌هایی به متراژ (۳۹۳/۱۳۵) مترمربع به ستاد اجرایی، ۲۰۹۵ مترمربع به تعاونی مسکن شماره یک شهرداری، ۱۲۰۰ مترمربع به تعاونی مسکن شماره ۲ شهرداری، ۷۴۶۰۶ مترمربع به شرکت‌های زیرمجموعه بانک انصار، ۵۰۲۵ مترمربع به بانک دی، ۱۰۰۰ مترمربع به شرکت معین سرفراز مغایر با طرح جامع واگذار گردیده است. همچنین تاکنون نسبت به انتقال ۱۴ هکتار از اراضی واقع در طرح (عمدتاً متعلق به سازمان اتکاء و وزارت کشاورزی) به شرکت نوسازی اقدام نشده است.

۷-۱۶) در سنوات گذشته قطعه زمینی به مساحت ۹۹/۳۴۳ مترمربع از اراضی عباس‌آباد واقع در طرح (قبل از تصویب طرح) به تصرف بنیاد درآمده که با طرح جامع مغایر می‌باشد.

۷-۱۷) ۳۷/۴ هکتار از زمین‌های متعلق به اشخاص و نهادها به منظور احداث خطوط و ایستگاه‌های مترو در اختیار شرکت مترو قرار گرفته است. بدلیل وجود معارضین و نامشخص بودن نتیجه دعای اسناد مالکیت به شرکت انتقال داده نشده است.

۸) گزارشی از آخرین وضعیت و اقدامات پروژه‌های مشارکتی را به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید:

۸-۱) ۳۳ فقره از پروژه‌های مشارکتی (از جمله مهربخش، هتل دیدار، پاساژ مولوی، بافکار، خلیج فارس و چیتگر و سایر موارد).



- ۸-۲) قراردادهای منعقدۀ مربوط به مجتمع فدک و پاسارگاد با طرف مشارکت در اختیار حسابرس قرار نگرفت.
- ۸-۳) گزارش کارشناسی تعداد ۱۲ فقره (از جمله هتل دیدار، هنگام، دنیای آرزو و سایر موارد) و تعیین سهم شرکاء و دلایل عدم دریافت تضامین کافی از ۳ فقره از پروژه‌های مذکور.
- ۸-۴) پیش‌بینی انتقال بخشی از زمین از سوی شرکاء به نام شهرداری رعایت نشده
- ۸-۵) ۱۰ فقره از مشارکت‌ها (از جمله پاساژ مولوی، باغ گیوی، مجتمع الوند و سایر موارد) توسط شریک پروژه مورد بهره‌برداری قرار گرفته که دعاوی حقوقی در جریان است.
- ۸-۶) تعداد ۲۲ فقره از پروژه‌های مشارکتی (از جمله هنگام، نوروز، باران، باغ گیوی و سایر موارد) به طرفیت اشتباه در دفاتر ثبت شده است.
- ۸-۷) پروژه‌های مشارکتی شهرداری منطقه ۲۲ (هزار و یک شهر، تجاری مسکونی ارغوان، باغ گل، تجاری اداری ساحل، تجاری هایپر خودرو، تجاری نسیم ۲، تجاری اداری باران، تجاری اداری شهرک چشمه و رستوران چینگر) در دفاتر و صورت‌های مالی انعکاس نیافته است.
- ۸-۸) بر اساس قرارداد ۱۳۹۰/۶/۱ فیما بین سازمان سرمایه‌گذاری و مشارکت‌های مردمی و شرکت عمران سازه شهر کوشا بابت ساخت هتل دیدار در بخشی از اراضی عباس‌آباد زمینی به مساحت ۱۲,۹۰۰ مترمربع قرار گرفته که دارای ابهام در مفاد قرارداد می‌باشد و برای حسابرس مشخص نگردید.
- ۹) نسبت به تعیین تکلیف موارد ذیل اقدام و گزارش آن را حداکثر ظرف مدت سه ماه به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید:
- ۹-۱) ۷,۵۷۱ میلیارد ریال اقلام راکد و انتقالی از سنوات گذشته
- ۹-۲) فهرست املاک واگذاری، تملک شده، اجاره، کارگزاری (هولوگرام صادره)، انتقال دیون و مطالبات تسویه شده از طریق کارگزاران، نحوه تعیین بهای ارزشیابی در دسترس حسابرس قرار نگرفت.
- ۱۰) نسبت به تعیین تکلیف فروش زمین به متراژ ۱۲۹۰۳ مترمربع به پلاک ثبتی ۱۴۷۳۰ واقع در خیابان صابونیان منطقه ۱۶ اقدام نماید.
- ۱۱) نسبت به تعیین تکلیف وضعیت بدهی مالیاتی اقدام نماید.
- ۱۲) گزارش جامعی از صورت ریز تسهیلات اخذ شده (شامل: نام بانک، نرخ سود تسهیلات، تعداد اقساط، مانده تسهیلات، مبلغ تسهیلات دریافتی و پرداختی، جرایم، تأخیر در پرداخت، وام‌های ارزی سهم دولت) به شورای اسلامی شهر ارائه نماید.
- ۱۳) نسبت به ارائه صورت ریز ذخیره مزایای پایان کار خدمت کارکنان اقدام نماید.
- ۱۴) نسبت به تعیین تکلیف موارد ذیل اقدام نماید:
- ۱۴-۱) با توجه به اینکه ۶۲٪ کل درآمد ناخالص شهرداری درآمدهای عملیاتی غیرمستمر بوده (تغییر کاربری، مازاد تراکم، پذیره، پارکینگ و زیربنا) فاقد سیستم مدون و یکپارچه می‌باشد.



شناسه مصوبه: ۴۳۶۸

رده‌بندی مصوبه: ۶/۴۰۴/۳۸۷/۳

۱۴-۲) واحد اصلی جهت وصول بخشی از درآمدهای خویش از طریق کارگزاری و معرفی مؤدیان به کارگزاری اقدام نموده که با عنایت به نقدی بودن ماهیت درآمدهای مزبور با مفاد ماده ۳۷ آیین‌نامه مالی همخوانی ندارد.

۱۴-۳) صورت ریز جامعی از تخفیفات ارائه شده بعضاً بر اساس مصوبات شورای اسلامی شهر نمی‌باشد.

۱۴-۴) زیرسیستم درآمد با زیرسیستم حسابداری دارای مغایرت می‌باشد.

۱۴-۵) در خصوص زمین واگذار شده به شرکت توسعه ساختمانی البرز تات معروف به ۲۷ هکتاری ایران مال اثبات تمامیت وصول مبلغ با توجه به محدودیت برای حسابرسان مشخص نبوده و همچنین تقسیم مجدد عوارض مربوطه برخلاف بخشنامه‌های مصوب شورای اسلامی شهر تهران می‌باشد.

۱۴-۶) عوارض پروانه ساختمانی در ارتباط با یک قطع زمین به مساحت ۷۰۰۰ مترمربع پس از اعمال تخفیف به موسسه خیریه امام رضا(ع) وجه آن وصول گردیده لیکن برگ اعلام عوارض و نحوه محاسبه عوارض و ریز محاسبات بصورت دستی انجام پذیرفته است.

۱۵) نسبت به تعیین تکلیف موارد زیر اقدام گردد:

۱۵-۱) درآمد غیرعملیاتی مشتمل بر مبلغ ۹۳۳ میلیارد ریال، سود ناشی از فروش قدرالسهم مشارکت‌های تحت اختیار منطقه ۲ بوده که مستنداتی در خصوص واگذاری (اعم از: کارشناس رسمی، صورت جلسه تحویل، مصوبه شورا و امثلهم) به حسابرس ارائه نگردیده است.

۱۵-۲) توجیه عدم تطابق میزان درآمد حاصل از وجوه شهرداری نسبت به حجم نقدینگی و گزارش عملیات شهرداری برای حسابرس مشخص نگردید.

۱۶) نسبت به تعیین تکلیف موارد ذیل اقدام گردد:

۱۶-۱) سرفصل تحت عنوان «دیون و تعهدات مربوط به واحد اصلی و مترو مشتمل بر مبلغ ۲۹,۴۷۴ میلیارد ریال که تماماً بابت دیون و تعهدات املاک تصرف شده سنوات قبل بوده به عنوان هزینه سال جاری در حساب‌ها ثبت شده‌اند.

۱۶-۲) سرفصل دیون و تعهدات شهرداری منطقه ۲ مشتمل بر مبلغ ۲,۷۸۰ میلیارد ریال می‌باشد که مبلغ ۲,۰۰۲ میلیارد ریال (۷۲٪ رقم فوق) مربوط به تملک ملک متعلق به ستاد اجرایی بوده که ۲۳۲ میلیارد ریال آن به حساب دارایی و الباقی به حساب هزینه منظور گردیده، در این خصوص مستندات لازم (اسناد مالکیت، اظهارنظر کارشناس رسمی دادگستری) ارائه نگردیده و همچنین مغایرت قرارداد با ثبت برای حسابرس توجیه نگردیده است.

۱۶-۳) در خصوص تملک املاک و اراضی بالغ بر ۴,۱۰۱ میلیارد ریال عمدتاً فاقد گزارش کارشناس رسمی دادگستری است.

۱۷) نسبت به ارائه مستندات مربوط به مبلغ ۶۵۳ میلیارد ریال از حساب تعدیلات سنواتی در واحد اصلی شورای اسلامی شهر تهران

حسابرس می‌باشد. ۴۳۶۸ م ۶/۴۰۴

