

گزارش حسابرس مستقل

به شورای اسلامی شهر سمنان

شهرداری سمنان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسین
(حسابداران رسمی)



۱- صورتهای مالی شهرداری سمنان شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ و صورتهای تغییرات در وضعیت مالی، گردش حساب تغییرات در ارزش خالص و صورت مقایسه بودجه و عملکرد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۳ توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲الی ۴ و ۴-۵ الی ۷-۵ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۱-۵ الی ۳-۵ و ۶ و ۷ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی شهرداری سمنان در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق مبانی حسابداری تشریح شده موضوع یادداشت ۲ صورت های مالی و دستورالعمل های ابلاغی وزارت کشور، به نحو منصفانه نشان میدهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- تعداد ۶ فقره پروژه های مورد مشارکت با اشخاص موضوع یادداشت توضیحی شماره ۲-۲۰ صورت های مالی به مبلغ ۳۵۹.۲۹۱ میلیون ریال راكد و انتقالی از سنوات قبل می باشد و تا تاریخ تنظیم این گزارش تعیین تکلیف نگردیده است. همچنین سود یا زیان حاصل از قرارداد های مشارکت فوق برای سال مالی مورد گزارش و سال های قبل آن، در دفاتر شهرداری محاسبه و شناسایی نگردیده است. علاوه بر این، سود یا زیان ناشی از سرمایه گذاری ۴ فقره سرمایه گذاری موضوع یادداشت توضیحی شماره ۱-۲۰ صورت های مالی جمعا به مبلغ ۳.۶۱۴ میلیون ریال برای سال مالی مورد گزارش و سال های مالی قبل، در دفاتر شهرداری شناسایی نگردیده است و جهت زیان های احتمالی ناشی از سرمایه گذاری های فوق، آزمون ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری انجام نشده است. مضافا اینکه برخی از مشارکت ها نزد شهرداری مناطق در دفاتر حسابداری شناسایی نگردیده است و سوابق سرمایه گذاری ها و مشارکت های فوق به طور متمرکز نگهداری نمی گردد. تعدیل حسابها از بابت موارد مذکور ضروریست، لیکن تعیین تعدیلات در حال حاضر برای این موسسه مقدور نمی باشد.

۳- مطابقت انجام شده فی مابین سیستم مالی و سیستم خزانه داری شهرداری حاکی از مغایرتی به مبلغ ۶۷۶.۴۲۲ میلیون ریال و مانده حساب اسناد دریافتنی با درآمد در جریان وصول دارای مغایرتی به مبلغ ۱۵.۷۹۷ میلیون ریال، مانده حساب های انتظامی با مانده طرف حسابهای انتظامی مغایرتی به مبلغ ۳۲.۴۵۶ میلیون ریال، مانده سرفصل سپرده پرداختنی با بانک تمرکز وجوه سپرده دارای مغایرتی به مبلغ ۱۳۷.۷۲۷ میلیون ریال و حساب فی مابین شهرداری با سازمان های تابعه دارای مغایرتی به مبلغ ۴۳۹.۷۸۷ میلیون ریال (مانده دفاتر شهرداری کمتر است) می باشد در خصوص مغایرت های یاد شده، توجیهات و مستنداتی به این موسسه ارائه نگردیده است. هرچند اعمال اصلاحات از این بابت ضروریست، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات لازم تعیین میزان تعدیلات برای این موسسه مقدور نمی باشد.

۴- مبلغ ۲.۴۳۰.۲۷۳ میلیون ریال پرداختی بابت جبران هزینه ها به سازمان های تابعه طبق مفاد اساسنامه سازمان در سر فصل کمک های بلاعوض منعکس شده است. در صورت تعدیل حسابها، تملک دارایی های مالی و کمک های بلاعوض به مبلغ ۲.۴۳۰.۲۷۳ میلیون ریال افزایش و کاهش خواهد یافت.

۵- اهم موارد قابل ذکر در رابطه با حساب های درآمد و هزینه در حدود رسیدگی بعمل آمده به شرح زیر می باشد:

۵-۱ سیستم های مکانیزه و اطلاعات مشروحه زیر در اختیار این موسسه قرار نگرفته است:

الف- مشاغل و کسب و پیشه شامل گزارش مربوط به پروانه های کسب صادره، پروانه های تمدید شده و تعویضی مشتمل بر نام و مشخصات کسبه، نوع کسب، عوارض قابل دریافت، مبلغ دریافتی و مطالبات شهرداری

ب- گزارش کامل از اجاره ساختمانها و تاسیسات شهرداری شامل نام مستاجر، مشخصات و عناوین مورد اجاره، مبلغ مال الاجاره سالیانه، مبلغ مال الاجاره وصول شده، بدهی مستاجر در پایان سال مالی

ج- گزارش کامل از ممیزی املاک شامل میزان بدهی مالکین، مجموع کل عوارض وصولی و قابل وصول و جرائم دیرکرد، جایزه خوش حسابی و همچنین نحوه ارتباط دهی آن با سیستم درآمدها برای صدور قبوض

د- گزارش جامع و کامل از املاک مالکانه (اختصاصی) و عمومی شهرداری شامل نام ملک، پلاک ثبتی، نام مالک، آدرس ملک، شماره شناسه شهرداری، متراژ عرصه یا اعیان، مشخصات ملک، محدودیت های احتمالی در نقل و انتقال ملک و سایر مشخصات ثبتی و حقوقی و ملکی.

ه- گزارش کامل و جامع قرارداد ها و پیمان های منعقد شهرداری با پیمانکاران، مقاطعه کاران و مشاوران شامل استعلام بهاء، پاسخ استعلام ها (سامانه ستاد)، صورتجلسه کمیسیون معاملات، قرارداد یا پیمان، صورت وضعیت موقت و قطعی (تایید و گواهی شده)، صورتجلسه برگ تحویل موقت و قطعی، ابلاغ افزایش یا کاهش مبلغ قرارداد و نیز کارهای جدید، ابلاغ تمدید قرارداد یا کاهش مدت قرارداد، مفاسد حساب بیمه تامین اجتماعی و صورت مفاسد حساب مالی با پیمانکار. همچنین برخی از صورت وضعیت ها فاقد صورت ریز کارکرد بوده و صرفاً رقم کلی در صورت وضعیت به تائید مهندس ناظر رسیده است.

۵-۲ گرچه شهرداری مورد رسیدگی دارای سیستم مکانیزه جانبی درآمدها (نرم افزار درآمدها) می باشد لیکن امکان گزارشگیری از آن موضوع بند ۴ ماده ۴۶ قانون برنامه ششم توسعه کشور میسر نبوده و قادر به ارائه اطلاعاتی شامل میزان بدهی مالکین، مجموع عوارض وصولی (نقد و تقسیط) نمی باشد و مضافاً نرم افزار یاد شده با نرم افزار حسابداری متصل نمی باشد و از طرف دیگر پرونده مودیان با عوارض متعلقه و دریافتی و چک های واگذاری آنان با سیستم حسابداری و سیستم جانبی اسناد دریافتی دارای عطف متقابل نبوده و قابلیت ردیابی را ندارد بطوریکه تمامی محاسبات درآمد های شهرداری و بایگانی اوراق و مستندات آن در واحد درآمد متمرکز بوده و امور مالی شهرداری صرفاً بر اساس اعلامیه های واریز وجوه به حساب بانکی تمرکز درآمدها نسبت به شناسایی درآمدها در دفاتر حسابداری انجام می گیرد و از این رو، شواهدی دال بر نظارت واحد امور مالی بر عملیات درآمدهای شهرداری مشاهده نگردید.

۵-۳ مفاد تبصره یک ماده ۷۸ قانون شهرداری ها مبنی بر موظف بودن امور مالیاتی محل به ارائه هر ۱۵ روز یکبار صورت درآمد شهرداری ناشی از عوارضی که توأم با مالیات وصول می گردد رعایت نگردیده و اقدام شهرداری در خصوص پیگیری اجرای قانون پیش گفته به منظور اطلاع از قدر السهم شهرداری از وصولی امور مالیاتی منجر به نتیجه موثر نگردیده است. از این رو شناسایی و ثبت درآمد شهرداری از بابت قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال مالی مورد رسیدگی صرفاً مستند به اعلامیه واریزی بانک می باشد.



۴-۵ درآمد عوارض نوسازی طی سال مالی مورد رسیدگی به مبلغ ۱۶۶.۱۷۸ میلیون ریال، صرفاً بر اساس مراجعه مودیان به شهرداری برای دریافت مفاسد حساب و ... می باشد. در این خصوص اگرچه شهرداری دارای سیستم محاسبه و صدور قبض جهت عوارض نوسازی بصورت سالیانه بوده لیکن برای کلیه مالکین، قبض عوارض نوسازی صادر و ارسال ننموده است همچنین پیگیری موثری جهت وصول عوارض مذکور بعمل نیامده است. به این ترتیب بخش قابل توجهی از درآمد های شهرداری به موقع وصول نمی گردد و بابت بدهی های وصول نشده مالکین، تا پایان سال مالی مورد گزارش ثبتی در حسابها به عمل نیامده و عملیات ممیزی نیمه تمام باقی مانده است.

۵-۵ بر اساس صورتجلسات و توافقات انجام شده با شرکت آب و فاضلاب مبلغ ۱۱۷.۵۶۳ میلیون ریال بابت درآمد حفاری و لکه گیری آسفالت و مبلغ ۱۶۱.۴۱۸ میلیون ریال بابت آب بهای مصرفی شهرداری و فضاهای سبز مربوط به بازه زمانی ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۲ در دفاتر حسابداری شهرداری شناسایی نشده است.

۶-۵ طبق اطلاعات و گزارش استخراج شده از بانک اطلاعاتی دبیرخانه کمیسیون ماده صد مبلغ ۵۲۵.۴۸۴ میلیون ریال از درآمدهای ماده صد با توجه به روش حسابداری نقدی مورد عمل شهرداری ها در دفاتر حسابداری شهرداری شناسایی نشده است. همچنین مبلغ ۸۴.۰۶۷ میلیون ریال درآمد وصول شده برابر دفاتر حسابداری با اطلاعات فوق مغایرت (نامساعد) دارد.

۷-۵ بر اساس اطلاعات دبیرخانه کمیسیون ماده ۷۷ قانون شهرداری ها مبلغ ۲۵.۸۴۳ میلیون ریال بابت جرایم قطعی شده در دفاتر حسابداری شناسایی نگردیده است در ضمن با توجه به اینکه آرای کمیسیون ماده ۷۷ لازم الاجرا می باشد مستنداتی در جهت وصول قانونی به این موسسه ارائه نگردیده است.

۶- مطابق یادداشت توضیحی ۲۱ و ۲۳ صورتهای مالی، سرفصل پیش پرداختها به مبلغ ۵۳۷ میلیون ریال و دریافتنی های عملیاتی و غیرعملیاتی (عمدتاً مربوط به دستگاههای اجرایی مستقر در سمنان) به مبلغ ۱۹۰.۶۳۵ میلیون ریال، را کد و انتقالی از سنوات قبل و نیز مبلغ ۲۹۰.۷۶ میلیون ریال از مانده حساب اسناد دریافتنی برابر گزارش سیستم جانبی اسناد دریافتنی مربوط به چکهای برگشتی می باشد که اقدامات انجام شده شهرداری برای وصول آن ها منجر به نتیجه نگردیده است. در ضمن مبلغ ۱۲۲.۲۳۸ میلیون ریال مانده حساب های پرداختنی موضوع یادداشت ۲۶ صورت های مالی را کد و انتقالی از سنوات قبل بوده که تعیین تکلیف نگردیده است. مضافاً مبلغ ۴۲۹.۴۷۵ میلیون ریال (سال قبل ۳۸۱.۳۳۹ میلیون ریال) مالیات بر ارزش افزوده خرید کالا و خدمات و صورت وضعیت پیمانکاران پرداخت گردیده که تا تاریخ تنظیم این گزارش برای استرداد یا تسویه آن اقدام موثری به عمل نیامده است. با توجه به مراتب فوق، به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات لازم تعیین تعدیلات احتمالی برای این موسسه مقدور نمی باشد.

۷- پاسخ تاییدیه های درخواستی از مانده سرفصل حسابهای دریافتنی و سایر حسابهای دریافتنی به تعداد ۸ فقره به مبلغ ۵۲۶.۰۹۲ میلیون ریال و مانده سرفصل پیش پرداختها به تعداد ۱ فقره به مبلغ ۷.۲۲۶ میلیون ریال و حسابهای پرداختنی به تعداد ۶ فقره به مبلغ ۱۲۴.۳۷۲ میلیون ریال و همچنین تاییدیه های درخواستی از سرفصل سرمایه گذاری های بلندمدت به تعداد ۱۳ فقره به مبلغ ۵۶۴.۷۲۵ میلیون ریال تا تاریخ تنظیم این گزارش دریافت نگردیده است. لازم به ذکر است که تعداد ۱۹ فقره از حساب های بانکی با مانده پایان سال به مبلغ ۳۰.۳۱ میلیون ریال، را کد و انتقالی از سنوات قبل بوده است. طبق بررسی های به عمل آمده تعداد ۱۳۳ فقره چکهای صادره از حساب بانکی شماره ۱۰۰۶۳۲۳۸۳۵ شهرداری نزد بانک شهر جمعا به مبلغ ۳۰.۶۳ میلیون ریال مربوط به سالهای ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۸ بوده که توسط ذینفعان چک شامل اشخاص حقیقی و حقوقی برای وصول به بانک عامل واگذار نگردیده و علیرغم گذشت مدتها از تواریخ چکهای فوق تعیین تکلیف نگردیده است. با توجه به مراتب فوق، تعیین آثار تعدیلات احتمالی که در صورت رفع محدودیتهای مزبور بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۸- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرسی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شهرداری سمنان است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۹- این موسسه، توجه استفاده کنندگان را به یادداشت توضیحی ۲ و ۴ صورت های مالی که مبنای تهیه صورت های مالی را توصیف کرده است، جلب می کند. در تهیه صورت های مالی مزبور استاندارد های حسابداری بخش عمومی استفاده نشده و با استفاده از روش نقدی (درآمد ها به هنگام وصول و هزینه ها هنگام پرداخت) مبتنی بر دستورالعمل ابلاغی وزارت کشور تهیه شده است این گزارش صرفاً برای ارائه به شهرداری و شورای اسلامی شهر سمنان تهیه شده. بنابراین، ممکن است استفاده از آن برای سایر مقاصد و استفاده کنندگان مناسب نباشد.

با عنایت به یادداشت توضیحی ۱-۱۸ صورت های مالی، دارایی های ثابت مشهود فاقد پوشش بیمه ای کافی در مقابل خطرات و خسارات احتمالی می باشند. مفاد بند های ۸ و ۹ فوق تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

۱۰- صورت های مالی سال قبل شهرداری توسط موسسه حسابرسی دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۵ اسفند ماه سال ۱۴۰۲ موسسه مذکور، اظهارنظر "مشروط" ارائه شده است.

مسئولیت مقامات مجاز شهرداری در قبال صورتهای مالی

۱۱- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق مبنای حسابداری تشریح شده در یادداشت های ۲ و ۴ صورت های مالی و همچنین طراحی اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف های با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مقامات مجاز شهرداری است.

در تهیه صورت های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شهرداری به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شهرداری یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرسی در حسابرسی صورتهای مالی

۱۲- اهداف حسابرسی شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرسی شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ میشود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی میشود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب میشود. از آنجا که تقلب میتواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی میشود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت شهرداری و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که میتواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شهرداری به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری میشود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود، یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرسی تعدیل میگردد. نتیجه گیری های مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسی است. با این حال، رویدادها و شرایط ممکن است سبب شود شهرداری، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوی صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادها ی مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی میگردد. افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعفها با اهمیت

کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی میشود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۳- مطابق صورت مقایسه بودجه و عملکرد، درآمدها و هزینه های واقعی شهرداری با بودجه اصلاحی مصوب نشان دهنده انحراف نامساعد درآمد ها به مبلغ ۴۷۶.۴۹۱ میلیون ریال و انحراف مساعد هزینه ها به مبلغ ۱.۱۰۰.۸۱۰ میلیون ریال می باشد.

۱۴- موارد مرتبط با عدم رعایت سایر قوانین و مقررات مربوط به فعالیت های شهرداری به شرح زیر است:

الف- مفاد فصل سوم بخشنامه تنخواه گردان (تسویه تنخواه گردان)، مبنی بر تبدیل فاکتور خرید کالا یا خدمات ظرف مدت زمانی ۲۰ روزه به سند هزینه و فصل چهارم مبنی بر ممنوعیت پرداخت وجه تحت عنوان علی الحساب برای انجام معاملات جزئی.

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

ج- مفاد ماده ۴۷ آیین نامه مالی شهرداری ها مبنی بر اینکه اموال غیرمنقول اختصاصی شهرداری می بایستی طبق مقررات

اداره ثبت املاک به ثبت برسند.



د- ماده ۱۰ و ۱۲ و ۱۳ قانون نوسازی و عمران شهری در خصوص تحقق عوارض املاک هر سال در اول فروردین ماه هر سال
ه- مفاد ماده ۱۵ قانون نوسازی و عمران شهرداری در خصوص الزام شهرداری ها به تهیه برنامه عملیات نوسازی و عمران و اصلاحات شهری برای مدت ۵ سال با راهنمایی وزارت کشور و پس از تصویب شورای اسلامی شهر و تایید وزارت کشور.
و- تبصره ۲ ماده ۷۸ قانون شهرداری ها ، در خصوص نگهداری وجوه حاصل از سپرده ها در حساب مخصوص و عدم دخل و تصرف در سال مالی

ی- مفاد تبصره ۵ ماده ۲ قانون نوسازی در خصوص صرف ۹۰ درصد از عوارض نوسازی در امور عمرانی .
ز- مفاد دستورالعمل خزانه داری در شهرداری ابلاغیه وزیر محترم کشور به شماره ۲۹۴۵۹ مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۲۰ در خصوص واریز کلیه درآمدهای سازمانهای وابسته و همچنین واریز درآمدهای اختصاصی مؤسسات و شرکتهای تابعه و سازمانهای وابسته به حسابهای خاص نزد خزانه شهرداری و همچنین واریز کلیه درآمدهای سازمان وابسته به حسابهای خزانه و هزینه کرد آن پس از مصوبات کمیته تخصیص اعتبار و در حدود بودجه مصوب واحدها .

ح- اجرای بند (پ) و (ت) ماده ۶۱ برنامه ششم توسعه، مبنی بر اعمال سیاستهای تشویقی از جمله تسهیلات با بهره کمتر و سایر امتیازات شهری در جهت بهبود و احیای بافتهای فرسوده شهری در قالب بودجه مصوب.
ت- مفاد ماده ۵۴ قانون شهرداری ، ساختار پرسنلی موجود با سازمان اداری شهرداری، ابلاغی وزارت کشور به شماره ۴۵۷۵۷/۱/۰۱ مورخ ۱۳۸۵/۸/۶، منطبق نمی باشد. لازم به ذکر است که بخشی از نیروهای انسانی مورد نیاز بخش اداری (ستاد) شهرداری از محل قراردادهای منعقد با شرکتهای تأمین نیرو ، تأمین شده است.

ی- مفاد ماده ۵ آیین نامه حقوق و مزایای شهرداری مصوب ۱۳۷۰/۰۳/۱۹ مبنی بر اینکه شهرداری مکلف است هر ماهه ۵ درصد حقوق مبنای شهردار را کسر و به حساب سپرده خاصی به نام شهرداری نزد بانک نگهداری و پرداخت اصل و سود متعلقه به وی در پایان تصدی سمت شهردار.

چ- مفاد بخشنامه شماره ۱۴۰۲۹۱ مورخ ۱۴۰۰/۹/۲ نماینده وزارت کشور و مسئول هماهنگی هیئت های رسیدگی به تخلفات اداری وزارت کشور در خصوص پیگیری اجرایی شدن آرای صادره قطعی کمیسیون ماده ۱۰۰

۱۵- از آنجائیکه بودجه سالیانه نوعی برنامه ریزی کوتاه مدت یکساله می باشد انطباق این سطح از برنامه ریزی با سطوح میان مدت و بلند مدت برنامه ریزی، ضرورتی اجتناب ناپذیر است. بر همین اساس تهیه بودجه شهرداری در صورتی که در چارچوب یک برنامه پنج ساله تهیه شده باشد با بهره وری بهتر منابع توأم خواهد بود. نظر به اهمیت برنامه ریزی میان مدت در شهرداری ها و پرهیز از روزمرگی در اجرای ماده ۱۵ قانون نوسازی و عمران شهری و باغات به تفویض اختیار شماره ۱۸۱۳۱/۳/۳۲ مورخ ۱۳۸۰/۳/۹ وزیر محترم کشور، کلیه شهرداری ها نسبت به تهیه برنامه میان مدت پنج ساله ملزم شده اند گرچه شهرداری در خصوص تهیه برنامه پنج ساله بر اساس مصوبات شورای محترم اسلامی شهر، اقداماتی نموده لیکن در سال مالی مورد گزارش منجر به انعقاد قرارداد با مشاور نگردیده است.

۱۶- شهرداری فاقد سیستم مدون برای محاسبه بهای تمام شده پروژه ها و سیستم مناسب کنترل پروژه ها می باشد و مدارکی در ارتباط با برآورد اولیه در خصوص حجم عملیات، زمان برآورد اجرای کار، میزان منابع مورد نیاز و گزارش درصد پیشرفت کار در خصوص اکثر پروژه ها تهیه و ارائه نشده است.



مخارج انجام شده در خصوص هر یک از پروژه ها در پایان سال مالی بسته شده و مقادیر کار انجام شده و پیشرفت زمانی و فیزیکی کار با برآوردهای اولیه مقایسه نمی شود. بنابر این، امکان مقایسه هزینه های انجام شده در هر دوره مالی با مخارج واقع شده به منظور کنترل بوجود نمی آید. قابل ذکر است دقت در تنظیم این اطلاعات به برنامه ریزی زمان اجرای کار و برآورد هزینه های مرتبط بر آن و مصرف بهینه منابع و در نتیجه به رعایت صرفه و صلاح شهرداری کمک شایانی مینماید.

۱۷- بر اساس ساختار سازمانی شهرداری مصوب سال ۱۳۹۶ سازمان شهرداری مصوب سال ۱۳۹۶ سازمان شهرداری های کشور تعداد پست سازمانی مصوب ۲۲۷ پست بوده در صورتیکه افراد شغل در شهرداری به تعداد ۸۱۷ نفر در پایان سال مالی مورد گزارش می باشند و در ضمن تعداد نیروهای شرکتی ۶۶۰ نفر شاغل بوده اند.

۱۸- هر چند پاره ای از مواد مندرج در قانون ارتقاء سلامت اداری و مقابله با فساد، رعایت و مورد عنایت قرار گرفته است، لیکن بدلیل عدم وجود بسترهای لازم و نبود اطلاعات کافی درخصوص سایر اقداماتی که توسط دیگر مراجع ذیربط بایستی انجام شود، کنترل رعایت کامل قانون مذکور امکانپذیر نشده است.

۱۹- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون ومقررات مذکور در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط واستانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

موسسه حسابرسی و بهبود سیستم های مدیریت حسابرسی

۳۰ دی ماه ۱۴۰۳

(حسابداران رسمی)

حسابرین

(حسابداران رسمی)

مختی فریدونی

ابوالفضل بسطامی

شماره عضویت ۹۵۲۳۰۵

شماره عضویت ۸۳۱۲۵۳