

شماره:

تاریخ:

پیوست:



باسمه تعالی



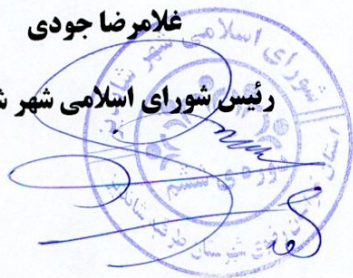
اعلام نظر اعضای محترم شورای اسلامی شهر شاندیز در خصوص لایحه به شماره ۳۲۵۶ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۷

خلاصه لایحه پیشنهادی: موضوع لایحه پیشنهادی به شماره ۳۲۵۶ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۷ در خصوص گزارش حسابرسی سالانه شهرداری منتهی به دوره مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ توسط موسسه حسابرسی تلاش ارقام

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	موافق	مخالف	دلایل مخالفت	امضا
۱	غلامرضا جودی	ریاست	✓			
۲	هادی اصغری	نایب رئیس	✓			
۳	جواد عبدی زاده	خزانه دار	✓			
۴	حسین آقاییگی	منشی	✓			
۵	علی فرودی	عضو	✓			
تصمیم نهایی شورای شهر						
☐ تصویب شد ☐ تصویب نشد						

غلامرضا جودی

رئیس شورای اسلامی شهر شاندیز



آدرس: شاندیز - خیابان امام خمینی (ره) - خیابان رودکی

تلفن: ۰۵۱ - ۳۴۲۸۷۰۰۰ - ۳۴۲۸۳۰۰۱

دورنگار: ۰۵۱ - ۳۴۲۸۷۰۰۰



شماره : ۲۲۵۶

تاریخ : ۱۴۰۴/۲/۲۷

پیوست :

باسمه تعالی

سال ۱۴۰۴: «سرمایه‌گذاری برای تولید»

جناب آقای جودی

رئیس محترم شورای اسلامی شهر شاندیز

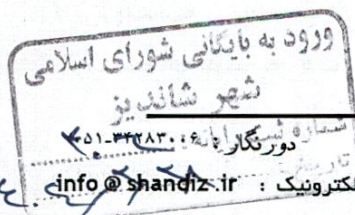
با سلام و احترام؛

به پیوست یک نسخه گزارش حسابرسی سالانه شهرداری منتهی به دوره ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ توسط موسسه حسابرسی تلاش ارقام جهت تایید و تصویب تقدیم حضور می گردد. توضیح موارد مطروحه در گزارش حسابرسی و رفع آن ها بشرح ذیل به حضور اعلام می گردد.

۱- سرفصل اقلام راكد حساب ها و اسناد دریافتی و پرداختی شامل مبالغ عمده آن مربوط به مالیات بر ارزش افزوده خرید و فروش می باشد و تا زمان رسیدگی و صدور رای توسط اداره امور مالیاتی امکان شناسایی و ثبت نهایی وجود ندارد. مورد بعدی مربوط به حساب واسط اوراق مشارکت (تاریخ تسویه تا پایان سال ۱۴۰۴) بدیهی است در زمان تسویه ی نهایی در پایان دوره مشارکت حساب مذکور بسته خواهد شد. همچنین مبلغ اهم بستانکاران مربوط به پرونده های املاک می باشد و مطابق صلح نامه مالک بایستی نسبت به ارائه پرونده جهت تهاتر اقدام نماید و این موضوع از اختیار شهرداری خارج می باشد.

۲- حسابداری شهرداری ها بصورت نقدی تعدیل شده اجرا می شود و مطابق حسابداری نقدی امکان ثبت دارایی در سرفصل دارایی های ثابت وجود ندارد و کلیه خریدها به حساب هزینه منظور می گردد و صرفاً مقدار آن در زمان خرید در حساب های انتظامی شناسایی و ثبت می گردد. مضافاً شهرداری نمی تواند مزایای پایان خدمت کارکنان خود را در هر سال به صورت سپرده شناسایی کند و در صورت شناسایی به هزینه منظور خواهد گردید که باعث افزایش فاحش در مصارف شهرداری می شود که قابل توجه نخواهد بود. لذا با عنایت به عدم امکان استقرار حسابداری تعهدی در شهرداری ها اصلاح بند فوق میسر نمی باشد.

۳- واریز مبالغ ارزش افزوده و کمکهای بلا عوض دولت به شهرداریها بر مبنای سرانه جمعیت صورت می گیرد اما از آنجایی که شهرداری ها دسترسی به اطلاعات اولیه از جمله مبلغ کل تخصیص را ندارند لذا محاسبه درآمدهای عمومی و دولتی برای شهرداری امکان پذیر نیست و



تلفن : ۰۵۱-۳۱۴۲۲

آدرس : شاندیز، خیابان میرزا جواد آقا تهرانی، خیابان صدررضوی

پست الکترونیک : info@shandiz.ir

شناسه ملی شهرداری : ۱۴۰۵۳۳۷۲۱۴۸

وب سایت : www.shandiz.ir



شماره : ۲۲۵۴

تاریخ : ۱۴۰۴/۲/۲۷

پیوست :

باسمه تعالی

صرفاً در زمان وصول ثبت می گردد. در خصوص تطبیق درآمدها بین سیستم مالی و شهرسازی ، شهرداری نسبت به خرید نرم افزار شهرسازی و درآمدی که قابلیت ارتباط با همدیگر را داراست؛ اقدام نموده است و برقراری این ارتباط در دست اقدام می باشد.

۴- در خصوص پرونده عوارض و تخلفات شرکت پدیده نیز همانگونه که مستحضر هستید تا تعیین و تکلیف موضوع توسط مقام قضایی اصلاح و بستن حسابهای شهرداری مقدور نمی باشد.

سیداحمد باقری
شهردار



باسمه تعالی

موسسه حسابرسی تلاش ارقام

(حسابداران رسمی)

شماره ثبت: ۱۵۱۲۸ تهران شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۵۶۰۳۸۳ تاریخ: ۱۴۰۴/۰۲/۲۴ شماره: ۰۴۰۲۲۴/۱

شورای اسلامی شهر شاندیز

موضوع: ارسال گزارش

با سلام

احتراماً به پیوست دو نسخه گزارش نهایی حسابرس مستقل به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه، مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ شهرداری شاندیز تقدیم می گردد.

موسسه حسابرسی تلاش ارقام
(حسابداران رسمی)



با کمال احترام

شماره ثبت: ۱۵۱۲۸
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۲/۲۴

ورود به بایگانی شورای اسلامی

شهر شاندیز

شماره ثبت رایانه: ۴۰۲۲۴

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۲/۲۴

دفتر تهران: خ مطهری، خ لارستان، نبش عبده، ساختمان سپهر، پلاک ۵، طبقه سوم، واحد ۳۰۲، تلفن ۸۸۸۰۶۸۷۶
دفتر مشهد: بلوار سجاد، بین سجاد ۱۰ و ۱۲، مجتمع تجاری ایران زمین، طبقه سوم، واحد ۳۰۳ کد پستی: ۹۱۸۶۹۹۴۱۸۳
تلفن: ۰۵۱-۳۷۶۵۶۲۰۵

دفتر تبریز: ولیعصر، فلکه بزرگ، خ کریمخان زند، خ شهید آذر نیا، طبقه اول تلفن: ۰۴۱-۳۳۳۱۲۷۷۸۰ کد پستی: ۵۱۵۷۷۱۹۱۶۱

موسسه حسابرسے تلاش ارقام

(حسابداران رسمے ۷۳۱۰۶۰)

شماره ثبت ۱۵۱۲۸







موسسه حسابرسی تلاش ارقام (حسابداران رسمی)

شهرداری شانديز

گزارش حسابرس مستقل

برای سال مالی منتهی به تاريخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

شهرداری شانديز
فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
۱-۵	الف- گزارش حسابرس مستقل
۲	۲- صورت وضعیت مالی
۳	۳- صورت مازاد درآمد بر هزینه
۴	۴- تفریغ بودجه
۵ الی ۱۶	۵- یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

گزارش حسابرسی مستقل
به شورای اسلامی شهر شاندیز
گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظہار نظر مشروط

۱- صورتهای مالی شهرداری شاندیز شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت های مازاد درآمد بر هزینه و تفریغ بودجه برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۷ توسط این مؤسسه حسابرسی شده است. صورتهای مالی یاد شده طبق ضوابط حسابداری تدوین شده توسط وزارت کشور، تهیه شده است. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ و ۶ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۲، ۴ و ۵ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شهرداری شاندیز در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و تغییرات در وضعیت مالی و مقایسه بودجه و عملکرد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق ضوابط حسابداری تشریح شده در یادداشت توضیحی ۳ صورتهای مالی، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- به شرح یادداشت های توضیحی ۴، ۵، ۱۰ و ۱۱، حساب ها و اسناد دریافتی و پرداختی به ترتیب شامل مبالغ ۱۸.۴۰۵ و ۱۰۱.۱۶۳ میلیون ریال اقلام راكد و فاقد گردش می باشد، همچنین بخشی از اسناد دریافتی شامل اسناد سررسید گذشته و برگشتی به ترتیب به مبالغ ۳۰۳.۳۷۳ و ۶۱.۴۳۸ میلیون بوده که تا تاریخ این گزارش اقدامات انجام شده نسبت به وصول، تعیین تکلیف یا پرداخت اقلام مزبور منجر به نتیجه موثری نگردیده است، مضافا اینکه طلب از سازمان امور مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده به مبلغ ۲۲۸.۰۷۴ میلیون ریال بوده که نسبت به تعیین تکلیف و یا استرداد آن تا تاریخ این گزارش اقدام نشده است. بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات و اسناد ومدارک لازم، تعیین تعديلات احتمالی ناشی از موارد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش مشخص نمی باشد.

۳- برخلاف یادداشت توضیحی ۲، داراییهای ثابت مشهود و نامشهود متعلق به شهرداری که در طی سال مورد گزارش و سالهای قبل تحصیل شده است همراه با تعمیرات اساسی یا افزایش های انجام شده در حساب داراییهای ثابت مشهود و نامشهود ثبت نگردیده و در سال خرید یا تحصیل به حساب هزینه ها منظور شده است. مضافا اینکه کلیه اقلام موجودی کالا در طی سال در سرفصل هزینه ها اعمال و نسبت به شناسایی موجودی کالا در طی سال و صورت گردش موجودی کالا در طی سال اقدام نگردیده است، علاوه بر این به ازای هر سال کارکرد کارکنان می بایست معادل یک ماه حقوق به عنوان مزایای پایان خدمت شناسایی گردد که در این رابطه شهرداری تاکنون از بابت بازخرید مزایای پایان خدمت کارکنان خود ذخیره ای در حساب ها منظور ننموده است. هر چند تعدیل صورتهای مالی ار بابت مراتب مزبور ضروری است، لیکن به دلیل عدم وجود شواهد کافی، تعیین میزان تعديلات و تأثیر آن بر صورت های مالی مورد گزارش برای این مؤسسه میسر نمی باشد.

۴- شهرداری فاقد سیستم کنترل داخلی مناسبی در رابطه با شناسایی و کنترل برخی از درآمدها بوده و در این رابطه سرفصل درآمدها (یادداشت توضیحی ۱۱) شامل درآمد عمومی- عوارض دریافتی، عوارض بر پروانه های ساختمانی و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده به

ترتیب به مبلغ ۳۹۹.۷۰۹، ۲۴۶.۵۸۲ و ۱۵۳.۹۲۰ میلیون ریال بوده که صرفاً بر اساس واریزیهای صورت گرفته به حسابهای بانکی شهرداری ثبت و شناسایی گردیده و در این خصوص کنترل های لازم مبنی بر کنترل وجوه قابل دریافت و واریزی های انجام شده در راستای کامل بودن درآمدهای مذکور صورت پذیرفته است. علاوه بر این در پایان سال مالی مورد گزارش نسبت به تطبیق درآمدها بین سیستم مالی و شهرسازی صورت پذیرفته است، همچنین به دلیل عدم وجود وجوه واریزی بابت درآمدهای قابل شناسایی از محل قانون درآمد پایدار و هزینه شهرداری های و دهیاری ها به حسابهای بانکی شهرداری، درآمدی از این بابت شناسایی نگردیده است. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات مورد نیاز، تعدیلات احتمالی ناشی از مراتب فوق بر صورتهای مالی مشخص نمی باشد.

۵- این موسسه بر عملیات انبارگردانی پایان سال مالی در رابطه با موجودی مواد و کالا (یادداشت توضیحی ۷) به مبلغ ۱.۱۶۰ میلیون ریال نظارت نداشته است، علاوه بر این شهرداری فاقد سیستم مدونی جهت تعیین بهای تمام شده هر یک از پروژه های عمرانی بوده و برآوردهای لازم از مخارج اجرای پروژه ها به تفکیک عوامل هزینه و مقادیر مواد و مصالح مورد نیاز به منظور مقایسه مخارج واقعی و برآوردهای انجام شده صورت نگرفته، بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات و اسناد و مدارک لازم، تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از موارد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش مشخص نمی باشد.

۶- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۹، مجموع مطالبات شناسایی نشده از محل عوارض پروانه های ساختمانی و تخلفات شرکت پدیده شاندیز براساس آرای کمیسیون ماده ۱۰۰ و دادنامه دادگاه ویژه رسیدگی به جرائم اخلاگران نظام در اقتصادی کشور به ترتیب به مبلغ ۴.۰۹۰ و ۵.۳۰۰ میلیارد ریال می باشد که بخشی از مبلغ مزبور در طی سنوات قبل با سهام شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شاندیز (سهامی خاص) تهاثر و باقیمانده مطالبات، علیرغم رای دادگاه، لیکن به دلیل محدودیت های اعلامی از سوی مقامات قضایی مبنی بر فروش یا انتقال سهام تحصیل شده، سرمایه گذاری و درآمد حاصله شناسایی نگردیده است. مطابق با مراتب مزبور، هر چند تعدیل صورت های مالی ضروری است، لیکن بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات و اسناد و مدارک لازم عمدتاً شامل نرخ سهام، ارزش کارشناسی سهام و حذف محدودیتهای مترتب بر سهام، تعیین تعدیلات ناشی از موارد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش مشخص نمی باشد.

۷- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شهرداری شاندیز است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

مبنای حسابداری تهیه صورتهای مالی

۸- این موسسه، بدون تعدیل اظهارنظر خود، توجه استفاده کنندگان را به یادداشت توضیحی ۲ صورتهای مالی که مبنای حسابداری را توصیف کرده است، جلب می کند. این صورتهای مالی برای شورای اسلامی شهر و وزارت کشور تهیه شده و ممکن است استفاده از آن برای سایر مقاصد، مناسب نباشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

تفریغ بودجه

۹- گزارش تطبیق عملیات شهرداری با بودجه مصوب (با توجه به اهداف کمی)، برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، مندرج در صفحه ۴ که در اجرای ضوابط وزارت کشور تهیه شده است، دارای مغایرت بین بودجه مصوب و عملکرد می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.



سایر بندهای توضیحی

پروژه های از محل اعتبارات دولتی

۱۰- با توجه به اینکه رسیدگی نسبت به وضعیت پروژه های در جریان ساخت و خاتمه یافته شهرداری و هزینه های مربوط به آنها که از محل اعتبارات دولتی صورت گرفته، توسط حسابرسان دیوان محاسبات انجام می پذیرد، لذا رسیدگی های این موسسه به مبلغ مربوط به پروژه های ایجاد شده از محل اعتبارات مذکور تسری نیافته است.

طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی (اوراق مشارکت منتشره توسط شهرداری شاندیز)

۱۱- با توجه به اینکه بخشی از عملیات شهرداری ناشی از انتشار اوراق مشارکت در سال مالی ۱۴۰۰ به مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال با دوره بازپرداخت ۴ ساله بمنظور خرید ۱۱ دستگاه اتوبوس جهت تکمیل و تجهیز سامانه اتوبوسرانی شهرداری شاندیز بوده است، لذا بخشی از درآمدها و هزینه های مربوط به عملیات مزبور (عمدتا شامل درآمد حاصل از اتوبوسرانی و مخارج دستمزد و سربار) توسط حسابرس طرح به صورت هر شش ماه بررسی و بخشی دیگری شامل بازپرداخت اوراق و هزینه های مربوطه در صورت تفریغ شناسایی گردیده است، لذا رسیدگی های این موسسه به مخارج مربوطه بابت طرح تسری نیافته است.

حسابرسی سال گذشته

۱۲- صورتهای مالی شهرداری برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۲۶ اسفند ۱۴۰۲ حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل شده (مشروط) ارائه شده است.

مسئولیت های شهردار و مسئول امور مالی در قبال صورت های مالی

۱۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی، بر اساس ضوابط حسابداری تدوین شده توسط وزارت کشور و ماده ۲۶ آیین نامه مالی شهرداریها، با شهردار و مسئول امور مالی است. همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده شهردار و مسئول امور مالی است. در تهیه صورتهای مالی شهردار و مسئول امور مالی مسئول ارزیابی توانائی 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 به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۱۴- اهداف حسابرس 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 حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، 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 می شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری 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 کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شهرداری، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های 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 توسط شهرداری و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شهرداری به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شهرداری، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۱۵- اهم نکات قابل ذکر در خصوص عدم رعایت قوانین، آئین نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌های ناظر بر فعالیت شهرداریها بشرح زیر می‌باشد:
- ۱-۱۵- موارد عدم رعایت مفاد دستورالعمل نظام جامع مالی شهرداری‌ها به شرح زیر است:
- مفاد ماده ۱۱ مبنی بر بکارگیری روش تعهدی تعدیل شده به عنوان مبنای حسابداری.
 - مفاد ماده ۲۲ مبنی بر انعکاس در حساب آماری (انتظامی) در رابطه با درآمدهایی مانند عوارض نوسازی و عوارض کسب و پیشه که برای آنها برگ تشخیص یا پیش‌آگهی صادر می‌شود و یا دین مودی نسبت به آنها تحقق پیدا می‌کند، لیکن شواهد کافی مبنی بر وصول این درآمدها در طی دوره مالی فراهم نمی‌گردد.
 - مفاد ماده ۲۴ مبنی بر محاسبه و ثبت هزینه سنوات خدمت کلیه پرسنل شهرداری به طرفیت ذخیره سنوات خدمت پرسنل.
 - مفاد ماده ۲۹ مبنی بر محاسبه استهلاك دارایی‌ها با استفاده از سیستم اموال.
 - مفاد ماده ۳۲ مبنی بر ثبت داراییها در دفاتر مالی و سیستم اموال و استفاده از کارت دارایی و تخصیص کد مرکز هزینه مربوط به هر قلم دارایی و انعکاس تغییرات آن در سیستم مکانیزه اموال.
 - مفاد فصل دوم دستورالعمل مبنی بر انجام انبار گردانی در خصوص موجودی‌ها.
- ۲-۱۵- مفاد مواد ۶۸ و ۸۰ قانون شهرداریها مبنی بر اختصاص مناسب منابع شهرداری به مصارف مشخص شده در مواد مذکور رعایت نشده است.
- ۳-۱۵- مفاد ماده ۴۷ و ۴۸ آئین نامه مالی شهرداری‌ها در خصوص اخذ اسناد مالکیت برای کلیه اموال غیرمنقول و ثبت اموال در دفاتر و بازدید مستمر از آنها رعایت نشده است.
- ۴-۱۵- مفاد ماده ۲ قانون حفظ و گسترش فضای سبز شهرداری مبنی بر تنظیم شناسنامه درختان در محدوده حریم قانونی شهر، رعایت نگردیده است.

۵-۱۵- مفاد ماده ۱۰ و ۱۵ قانون عمران و نوسازی شهری، مبنی بر تنظیم برنامه عملیات نوسازی و عمران و اصلاحات شهر برای مدت پنج سال بر اساس نقشه جامع شهر و در صورت عدم وجود نقشه جامع طبق احتیاجات ضروری و با رعایت اولویت آن ها در حدود منابع مالی مقرر و سایر امکانات مالی شهرداری مصوب شورای اسلامی شهر رعایت نگردیده است.

۶-۱۵- مفاد مواد ۹، ۱۰ و ۱۲ قانون عمران و نوسازی شهری، مبنی بر انجام ممیزی املاک هر ۵ سال یکبار و تحقق و وصول عوارض هر سال حداکثر تا پایان همان سال و انجام اقدامات قانونی جهت وصول عوارض معوقه، رعایت نشده است.

۷-۱۵- مفاد ماده ۲۹ قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران در خصوص ثبت حقوق مزایای مقامات، روسا و مدیران شهرداری در سامانه حقوق و مزایا به طور کامل رعایت نشده است.

۸-۱۵- شهرداری نسبت به استقرار نظام حسابداری بخش عمومی، بر اساس نامه شماره ۵۴/۱۴۰۹۸ مورخ ۳۰ فروردین ۱۴۰۲ خزانه داری کل کشور، اقدام ننموده است.

۱۶- شواهدی مبنی بر رعایت مقررات مندرج در مفاد قانون ارتقاء سلامت اداری و مقابله با فساد شامل تدوین رفتار حرفه ای و اخلاقی مقامات، مدیران و کارکنان و به اطلاع عموم رساندن قوانین و دستورالعمل ها، به این موسسه ارائه نشده است.

۱۷- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد، عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۲۴ اردیبهشت ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی تلاش ارقام (حسابداران رسمی)

علیرضا مصطفی زاده

(شماره عضویت: ۸۹۱۷۵۵)

محسن راسخ

(شماره عضویت: ۹۷۲۵۴۶)





شماره:

تاریخ:

پیوست:

باسمه تعالی

شهرداری شاندیز

صورت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

شورای اسلامی محترم شهرشاندیز

بااحترام

به پیوست صورت مالی شهرداری شاندیز برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ تقدیم می گردد:

اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۱ - صورت وضعیت مالی

۳

۲ - صورت مازاد درآمد بر هزینه

۳

۳ - گردش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته

۴

۴ - تفریغ بودجه

۵

۵ - یادداشت های توضیحی

۶

الف - تاریخچه فعالیت شهرداری

۷ الی ۱۶

ب - خلاصه اهم رویه های حسابداری

ج - یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات

صورت های مالی بر مبنای روش نیمه تعهدی و با در نظر گرفتن موارد مندرج در یادداشت اهم رویه های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۲ به تایید مقامات زیر رسیده است.

سمت

مسئولین امضا کننده صورتهای مالی

شهردار

سید احمد باقری

مسئول امور مالی

فاطمه کامیاب



شهرداری شاندیز

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

دارائی ها	یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	ریال	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	ریال	بدهی ها و ارزش خالص	یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	ریال	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	ریال
داراییهای جاری :						بدهیهای جاری :					
موجودی نقد	۳	۱۲۲,۵۵۳,۶۶۶,۵۲۵		۵۶۷,۷۰۶,۲۳۶,۱۷۱		حساب ها و اسناد پرداختی	۱۰	۳۰,۸۴۷,۸۹۴,۴۳۰,۹۷		۲۱۷,۶۸۴,۵۵۵,۳۰۴	
حساب ها و اسناد دریافتی	۴	۱,۶۲۲,۷۸۳,۰۷۱,۸۴۹		۱,۴۹۵,۷۹۴,۱۲۱,۵۹۹		سایر حساب ها و اسناد پرداختی	۱۱	۱۱۵,۲۴۸,۶۲۴,۳۷۲		۸۱,۲۷۵,۵۵۹,۴۲۷	
سایر حساب ها و اسناد دریافتی	۵	۷۸۶,۱۳۸,۵۶۰,۵۹۷		۱۲۸,۲۶۵,۶۸۴,۱۹۵		جمع بدهی های جاری		۴۲۳,۷۷۷,۵۶۷,۴۳۹		۲۹۸,۹۶۰,۴۴۴,۷۳۱	
پیش پرداخت ها	۶	۲,۳۱۱,۵۹۴,۱۲۱		۶,۷۲۴,۷۸۴,۱۶۲							
موجودی کالا	۷	۱,۱۶۰,۴۴۲,۱۱۶		۱,۹۳۶,۸۴۷,۲۶۳							
جمع دارایی های جاری		۲,۰۷۴,۵۳۷,۱۳۵,۵۰۸		۲,۰۲۰,۴۲۷,۶۳۳,۹۹۰							
داراییهای غیر جاری :						ارزش ویژه:					
سرمایه گذاری های بلند مدت	۸	۷۸۸,۷۹۷,۹۳۶,۰۰۰		۱۴۲,۷۹۷,۹۳۶,۰۰۰		درآمد در جریان وصول					
سایر دارایی ها	۹	۱,۰۶۰,۸۱۵,۰۰۰		۱,۰۶۰,۸۱۵,۰۰۰		مازاده در آمد بر هزینه انباشته	۱۲	۱,۶۰۱,۴۹۲,۶۱۱,۸۶۹		۱,۴۴۸,۲۱۴,۷۲۴,۵۵۹	
جمع داراییهای غیر جاری		۷۸۸,۷۹۷,۹۳۶,۰۰۰		۱,۴۲,۷۹۷,۹۳۶,۰۰۰		جمع ارزش ویژه		۲,۴۳۰,۶۱۸,۳۱۹,۰۶۹		۵۹۷,۱۱۱,۲۵۵,۴۰۰	
جمع دارائی ها		۲,۸۶۳,۳۳۴,۰۷۱,۵۰۸		۲,۴۴۴,۴۲۴,۵۷۰,۹۹۰		جمع بدهی ها و ارزش خالص		۲,۸۵۴,۴۰۵,۵۸۶,۵۰۸		۲,۳۴۴,۷۸۶,۴۲۴,۹۹۰	

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مسئول امورات مالی



شهرداری شاندیز
صورت مازاد درآمد بر هزینه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
	ریال	ریال
۱۳	۵,۱۹۱,۷۹۲,۷۹۰,۵۶۵	۴,۰۲۹,۸۶۸,۳۷۱,۸۴۳
۱۴	(۴,۹۵۸,۳۰۵,۲۸۶,۶۵۱)	(۳,۵۹۷,۵۲۷,۷۰۴,۹۱۶)
	۲۳۳,۴۸۷,۵۰۳,۹۱۴	۴۳۲,۳۴۰,۶۶۶,۹۲۷

درآمد عوارض و خدمات و سایر منابع

هزینه های فعالیت

مازاد خالص

گرددش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته

	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
	ریال	ریال
مازاد خالص	۲۳۳,۴۸۷,۵۰۳,۹۱۴	۴۳۲,۳۴۰,۶۶۶,۹۲۷
مازاد انباشته در ابتدای سال	۵۹۷,۱۱۱,۲۵۵,۴۰۰	۱۶۴,۷۷۰,۵۸۸,۴۷۳
تعدیلات سنواتی	(۱,۴۶۳,۰۶۲,۱۱۴)	.
مازاد انباشته در پایان سال	۸۲۹,۱۳۵,۶۹۷,۲۰۰	۵۹۷,۱۱۱,۲۵۵,۴۰۰

مازاد خالص

مازاد انباشته در ابتدای سال

تعدیلات سنواتی

مازاد انباشته در پایان سال



اجزای تشکیل دهنده صورت مازاد درآمد بر هزینه جامع محدود به مازاد سال مورد گزارش است، لذا ارائه صورت مازاد بر هزینه جامع موضوعیت نداشته است.

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شهرداری شانديز
تفريغ بودجه
سال مالي منتهي به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

انحرافات	درآمدهای شهرداری	اوراق مشارکت طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی	بودجه مصوب شده	یادداشت
مساعد (نا مساعد) عملکرد شهرداری	عملکرد درآمد و هزینه	عملکرد	ریال	
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۲۸,۶۵۲,۱۵۳,۲۵۱)	۸۶۹,۶۹۷,۸۴۶,۷۴۹	۳۱,۹۲۹,۰۹۹,۸۴۴	۸۹۸,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳
(۲۹۹,۴۶۱,۶۳۶)	۱۰,۷۰۰,۵۳۸,۳۶۴	.	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد های ناشی از عوارض عمومی (مستمر)
۸۶۱,۰۰۱,۸۱۹	۳۳,۸۶۱,۰۰۱,۸۱۹	.	۳۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد های ناشی از عوارض اختصاصی
۵۸,۴۹۳,۷۹۵	۸۴,۱۵۸,۴۹۳,۷۹۵	.	۸۴,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد بها خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی
۷,۶۵۰,۴۳۳,۵۲۲	۹۹,۶۵۰,۴۳۳,۵۲۲	.	۹۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد حاصله از وجوه واموال شهرداری
۴,۶۷۷,۱۵۲,۶۶۶	۱۲۹,۲۲۷,۱۵۲,۶۶۶	.	۱۲۴,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	کمک های اعطائی دولت وسازمانهای دولتی
۶۰,۴۹۷,۳۲۳,۶۵۰	۳,۹۶۴,۴۹۷,۳۲۳,۶۵۰	.	۳,۹۰۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	عانات و هدایا و دارایی ها
۴۴,۷۹۲,۷۹۰,۵۶۵	۵,۱۹۱,۷۹۲,۷۹۰,۵۶۵	۳۱,۹۲۹,۰۹۹,۸۴۴	۵,۱۴۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	منابع حاصل از واگذاری دارایی سرمایه ای
				جمع

انحرافات	درآمدهای شهرداری	اوراق مشارکت طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی	بودجه مصوب شده	یادداشت
مساعد (نا مساعد) عملکرد شهرداری	عملکرد درآمد و هزینه	عملکرد	ریال	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۳,۵۹۶,۱۵۵,۵۵۱	۲۱۵,۰۷۳,۸۴۴,۴۴۹	۳۴,۶۵۹,۵۰۱,۷۵۰	۲۱۸,۶۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴
۵۱,۲۶۱,۶۶۹,۵۹۲	۶۸۹,۶۳۸,۳۳۰,۴۰۸	۱۲,۳۸۳,۸۶۳,۰۱۱	۷۴۰,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جبران خدمت کارکنان
.	۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	استفاده از کالا و خدمات
۲۳۵,۰۷۷,۵۰۰	۲۵,۳۶۴,۹۲۲,۵۰۰	.	۲۵,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تامین مالی
۲,۹۱۷,۵۲۸,۲۷۸	۱۶۵,۸۳۲,۴۷۱,۷۲۲	.	۱۶۸,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	سکهای بلاعوض
۲,۴۴۵,۶۶۷,۲۷۶	۳۶,۸۵۴,۳۳۲,۷۲۴	.	۳۹,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بها اجتماعی
۱۲۸,۲۳۴,۶۱۵,۱۵۲	۳,۷۱۸,۲۸۵,۳۸۴,۸۴۸	.	۳,۸۴۶,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بهر هزینه ها
۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۲,۷۵۶,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۰۲,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	بک دارایی های سرمایه ای
۱۸۸,۶۹۴,۷۱۳,۳۴۹	۴,۹۵۸,۳۰۵,۲۸۶,۶۵۱	۴۷,۰۴۳,۳۶۴,۷۶۱	۵,۱۴۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بک دارایی های مالی
۲۳۳,۴۸۷,۵۰۳,۹۱۴	۲۳۳,۴۸۷,۵۰۳,۹۱۴	(۱۵,۱۱۴,۲۶۴,۹۱۷)		منازاد (کسری) منابع به مصارف

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

۱- کلیات

۱-۱- تاریخچه فعالیت

شهرداری شانديز با شناسه ملی ۱۴۰۰۳۳۷۲۱۴۸ در تاریخ ۱۳۲۳/۰۱/۰۱ تاسیس و در آخرین سرشماری سال ۱۴۰۱ دارای جمعیت ۲۰,۱۶۷ نفری می باشد. درجه شهرداری براساس دستورالعمل درجه بندی شهرداریهای کشور ۸ می باشد.

۱-۲- وضعیت اشتغال

متوسط تعداد کارکنان شهرداری طی سال مالی مورد گزارش ۹۵ نفر (سال قبل ۸۰ نفر) بوده است. ضمناً تعداد ۵۷ نفر نیرو از طریق شرکت‌های تامین نیرو در شهرداری اشتغال دارند.

۱-۳- سال مالی

سال مالی شهرداری مطابق ماده ۶۶ قانون شهرداریها، عبارت از یک سال کامل شمسی است که از اول فروردین ماه شروع و به روز آخر اسفند ماه همان سال ختم می گردد.

۱-۴- دوره عمل بودجه

طبق ماده ۲۴ آیین نامه مالی شهرداریها دوره عمل بودجه هر سال تا پانزده اردیبهشت ماه سال بعد می باشد و تعهدات تحقق یافته در طول سال مالی تا آخر دوره عمل بودجه از محل اعتبار بودجه مربوط قابل پرداخت است.

۲- خلاصه اهم رویه های حسابداری

صورتهای مالی بر مبنای حسابداری نیمه تعهدی تهیه و ارائه گردیده است. بدین صورت که درآمدها بر اساس مبنای نقدی و از جمع اقلام وصول شده تا پایان سال مالی و هزینه ها بر اساس مبنای تعهدی و از جمع اقلام تحمل شده فارغ از پرداخت یا عدم پرداخت هزینه تا پایان دوره عمل بودجه که پانزدهم اردیبهشت ماه سال بعد می باشد تشکیل شده است.

۲-۱-

دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۲-۲-۱- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود: ۱-نوع دارایی اثاثه و منصوبات ۲-نرخ استهلاك ۱۰ ساله ۳-روش خط مستقیم می باشد.

۲-۲-۲- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است.

۲-۲- موجودی مواد و کالا در انبار شهرداری براساس بهای تمام شده هر یک از اقلام ارزشیابی می شود.



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۳- سرمایه گذاری در سهام شرکت هادر صورت عدم محدودیت در حق واگذاری سهام بر اساس بهای تمام شده هر یک از سرمایه گذاریها ارزشیابی شده و در زمان پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر شناسایی درآمد صورت می گیرد. و در صورت محدودیت در حقوق سهامداری تا زمان رفع محدودیت در حساب انتظامی ثبت می گردد. سرمایه گذاری کوتاه مدت به روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ارزشیابی شده و سرمایه گذاریهای بلند مدت نیز به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه ذخیره بابت کاهش دائمی در ارزش هر یک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می شود. درآمد حاصل از سرمایه گذاریهای سهام در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) شناسایی می شود. درآمد حاصل از سایر سرمایه گذاریها در زمان تحقق درآمد شناسایی می گردد

۲-۴- درآمد در جریان وصول، درآمدهای شناسایی شده در دفاتر بابت عوارضات شهرداری بوده که در قبال آن وجوهی دریافت نشده لیکن با طرفیت اسناد دریافتنی منظور می گردد تا در زمان وصول به حساب درآمد منتقل گردد.

۲-۵- هزینه هایی که در طول سال مالی تحقق یافته ولی پرداخت آن تا پایان دوره عمل بودجه صورت نگرفته است در حساب دیون شهرداری منظور می گردد تا از محل اعتباراتی که در بودجه به عنوان پرداخت دیون پایدار و به تصویب میرسد پرداخت شود .

۲-۶- جمع اقلام درآمدهای وصول نشده تا پایان سال مالی نسبت به هر یک از منابع درآمد و هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده تا پایان دوره عمل بودجه باید در گزارش وضع مالی سالانه که همراه با تفریغ بودجه جهت رسیدگی و تصویب به شورای اسلامی شهر ارسال می گردد ، درج و صورتهای ریز اقلام مذکور ضمیمه گزارش فوق الذکر شود .

۲-۷- روش نگهداری حسابهای شهرداری طبق ماده ۴۲ آیین نامه مالی شهرداری ، حسابداری دویل می باشد .

۲-۸- برای اینکه روش حسابداری شهرداریهای کشور متحدالشکل باشد تا تنظیم آمارهای سالانه از درآمد و هزینه ها و دارایی و بدهی شهرداریها و تجزیه و تحلیل آنها توسط وزارت کشور امکان پذیر باشد . کلیه شهرداریها باید سرفصل حسابهای درآمد و هزینه سایر حسابهای مربوط را بر اساس این دستورالعمل حسابداری و سایر دستورالعملهای مالی شهرداریها که توسط وزارت کشور ابلاغ شده یا می شود تنظیم و از فرمهای این دستورالعمل فوق الذکر استفاده نمایند .

۲-۹- برای فعالیتهایی که جنبه اختصاصی دارد « یعنی تمام یا قسمتی از هزینه های آن از محل درآمدهای حاصل از همان فعالیت یا برنامه و یا وظیفه تامین و پرداخت می شود ، یا درآمد خاص برای آن اختصاص داده می شود » باید در هر مورد حسابهای جداگانه تنظیم گردد.

۲-۱۰- ملاک تشخیص فعالیتهای اختصاصی در هر شهرداری بودجه شهرداری می باشد که برای هر یک از فعالیتهای اختصاصی طبق دستورالعمل مربوطه ، بودجه اختصاصی تنظیم و به تصویب می رسد .

۲-۱۱- در مواردی که شهرداری دارای فعالیت اختصاصی و حساب اختصاصی برای هر فعالیت باشد در استقراض از یک حساب برای استفاده در حساب دیگر باید مقررات ماده ۳۹ آیین نامه مالی شهرداری ها رعایت شود .

۲-۱۲- از انتهای سال مالی ۱۳۹۸ ، منابع حاصل از واگذاری داراییهای سرمایه ای (موضوع اجرای تبصره های ۳ و ۴ ماده ۱۰۱ قانون شهرداریها) در زمان مراجعه فرد به شهرداری بابت تفکیک و افزای اراضی به طرفیت درآمد و هزینه شناسایی می شود.

۲-۱۳- مبالغ پرداختی بابت خرید اموال سرمایه ای، در زمان پرداخت به عنوان هزینه در حساب ها منظور می گردد.

۲-۱۴- هزینه کارمزد اوراق مشارکت (شامل هزینه های کارگزار، پذیره نویسی و ... بجز سود اوراق) پرداخت شده به کارگزار و طرف حسابها، در خصوص دریافت اوراق مشارکت خرید اتوبوس می باشد که در زمان پرداخت تماما به صورت هزینه جاری در حسابها منظور شده است. شناسایی اصل اوراق و

پرداخت اصل و فرع اوراق نیز در سیستم حسابداری مجزا از دفاتر مالی شناسایی گردیده که جدای از سوابق مالی شهرداری مورد حسابرسی قرار می گیرد.

۳- موجودی نقد

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۵۶۷,۶۹۳,۷۶۰,۷۷۱	۱۲۲,۶۴۱,۱۹۰,۵۲۵
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۲,۴۷۶,۰۰۰	۲,۴۷۶,۰۰۰
۵۶۷,۷۰۶,۲۳۶,۷۷۱	۱۲۲,۶۵۳,۶۶۶,۵۲۵

موجودی نزد بانکها
تنخواه گردان
صندوق

۴- حسابها و اسناد دریافتنی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۴۵۳,۴۹۱,۳۵۷,۴۱۸	۱,۶۴۲,۲۳۸,۶۷۴,۰۷۲	۴-۱
۴۲,۳۰۲,۷۶۴,۱۸۱	۲۰,۰۴۴,۳۹۷,۷۷۷	۴-۲
۱,۴۹۵,۷۹۴,۱۲۱,۵۹۹	۱,۶۶۲,۲۸۳,۰۷۱,۸۴۹	

اسناد دریافتنی
حسابهای دریافتنی

۴-۱- اسناد دریافتنی از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۳۵۴,۰۲۰,۳۸۴,۴۷۴	۱,۵۰۲,۲۴۷,۱۵۵,۹۶۲	۴-۱-۱
۹۹,۴۷۰,۹۷۲,۹۴۴	۱۳۹,۹۹۱,۵۱۸,۱۱۰	۴-۱-۲
۱,۴۵۳,۴۹۱,۳۵۷,۴۱۸	۱,۶۴۲,۲۳۸,۶۷۴,۰۷۲	

اسناد دریافتنی نزد بانک
اسناد دریافتنی برگشتی

۴-۱-۱- اسناد دریافتنی فوق مربوط به چک های دریافتی از اشخاص از بابت صدور پروانه های ساختمانی و... به طرفیت درآمدهای در جریان می باشد که باتوجه به نیمه تعهدی بودن سیستم حسابداری شهرداری در زمان وصول به درآمد منظور می شود.

۴-۱-۲- عمده اسناد واخواستی مربوط به چک های برگشتی از شرکت ابنیه و ساختمانی پدیدیه شاندیز به مبلغ ۸۵ میلیارد ریال می باشد که پیگیری های واحد حقوقی برای وصول آن به نتیجه نرسیده است.

۴-۲- حساب ها دریافتنی از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۴۰,۱۵۵,۴۳۲,۲۸۸	۱۸,۸۶۱,۶۶۵,۸۸۴
۱,۱۸۲,۷۳۱,۸۹۳	۱,۱۸۲,۷۳۱,۸۹۳
۹۶۴,۶۰۰,۰۰۰	-
۴۲,۳۰۲,۷۶۴,۱۸۱	۲۰,۰۴۴,۳۹۷,۷۷۷

بدهکاران
بدهکاران (حمل و نقل)
بدهکاران (موقت)

شهرداری شاندیز

نادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- سایر حسابها و اسناد دریافتنی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۱۱۰,۷۳۵,۸۶۶,۱۴۹	۲۲۸,۰۷۴,۸۹۷,۹۶۳	۵-۱ سازمان امور مالیاتی-مالیات بر عوارض ارزش افزوده
-	۳۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مریم محمد زاده
۷,۰۰۱,۸۶۲,۳۴۶	۹,۱۶۴,۰۰۳,۴۲۳	۵-۲ علی الحساب
۷,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	سپرده های دریافتی
-	۲,۷۸۱,۷۷۰,۸۳۳	محمود خضرائی راد
۲,۵۴۳,۳۲۶,۰۰۰	۲,۵۴۳,۳۲۶,۰۰۰	وجوه بین راهی
-	۱,۵۸۹,۵۸۳,۳۳۳	فاطمه اتحادی
-	۱,۴۰۸,۷۹۹,۰۰۰	مسعود احمدی سلامی
-	۱,۱۶۱,۸۶۵,۴۹۵	اوراق مشارکت اتوبوسرانی
۳۴,۶۲۹,۷۰۰	۶۴,۳۱۴,۸۵۰	مساعدا کارکنان
-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سپرده دریافتی صدور ضمانتنامه
۱۲۸,۲۶۵,۶۸۴,۱۹۵	۲۸۶,۱۳۸,۵۶۰,۸۹۷	

۵-۱- باتوجه به اینکه شهرداری در خصوص عملکرد سال های ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۲ مورد رسیدگی ارزش افزوده قرار نگرفته است، بنابراین تعیین تکلیف طلب مربوط به ارزش افزوده مطابق با تبصره ۷ ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی سازمان امور مالیاتی می باشد.

۵-۲- **علی الحساب از اقلام زیر تشکیل شده است:**

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
-	۴,۴۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۵-۲-۱ شرکت بوستان سرخاندیز
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مهدی پهلوان
۲,۱۹۲,۰۰۰,۰۰۰	-	حسن اکبری
۲۸۰۹,۸۶۲,۳۴۶	۲,۶۶۶,۰۰۳,۴۲۳	سایر
۷,۰۰۱,۸۶۲,۳۴۶	۹,۱۶۴,۰۰۳,۴۲۳	

۵-۲-۱- مبلغ فوق از بابت علی الحساب های پرداختی به شرکت بوستان سرخاندیز و افزایش سرمایه در شرکت مذکور می باشد.

۶- پیش پرداخت ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۱,۹۹۶,۴۸۵,۸۳۱	۲,۰۷۰,۶۰۵,۸۳۱	سازمان همیاری و شهرداریها
۴,۴۶۴,۰۰۰,۰۰۰	-	اتحادیه اتوبوسرانی های شهری کشور
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	محمدرضا نوید
۶۴,۲۹۸,۳۳۱	۴۰,۷۸۸,۲۹۰	سایر
۶,۷۲۴,۷۸۴,۱۶۲	۲,۳۱۱,۳۹۴,۱۲۱	

۷- موجودی کالا

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۷۰۹,۷۱۱,۶۰۷	۱,۱۶۰,۴۴۲,۱۱۶	۷-۱ موجودی گازوئیل و لوازم بدکی وسائط نقلیه و ماشین آلات
۱,۹۳۶,۸۴۷,۲۶۳	۱,۱۶۰,۴۴۲,۱۱۶	دارایی های ثابت نزد انبار

شهرداری شاندیز

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۳

۸- سرمایه گذاری های بلندمدت

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	ریال	ریال
۸-۱ سرمایه گذاری در سهام شرکت بوستان سرخاندیز	۶۰۳,۱۲۹,۹۳۶,۰۰۰	۱۱۷,۱۲۹,۹۳۶,۰۰۰
سرمایه گذاری در سهام شرکت آب و فاضلاب خراسان رضوی	۲۵,۶۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۶۱۸,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری در سهام سازمان همیاری شهرداری های خراسان رضوی	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
سپرده سرمایه گذاری بلند مدت بانک شهر	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
	<u>۷۷۸,۷۹۷,۹۳۶,۰۰۰</u>	<u>۱۴۲,۷۹۷,۹۳۶,۰۰۰</u>

۸-۱- سرمایه گذاری در سهام بوستان سرخاندیز به موجب قرارداد فی مابین شهرداری با شرکت توسعه عمران شاندیز در سال ۱۴۰۱ تعداد ۴۵۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی از شرکت مذکور به مبلغ ۲۰,۷۹۱ میلیون ریال افزایش پیدا کرده است و در سال ۱۴۰۲ با پرداخت نقدی و انتقال و واگذاری زمین به ارزش ۴۸۶ میلیارد ریال به شرکت گردشگری سرخاندیز و دریافت ۴۸۶,۰۰۰,۰۰۰ سهم سرمایه شهرداری به مبلغ ۶۰۳ میلیارد افزایش پیدا کرده است. لازم به ذکر است که باتوجه به مالکیت ۹۹ درصدی شهرداری در شرکت بوستان سرخاندیز، طبق استانداردهای بخش عمومی بایستی صورت های مالی تلفیقی تهیه میشد لیکن باتوجه به رای شماره ۱۳۹۹/۱۰/۰۶ مورخ ۹۹۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۲۲۷ هیات عمومی دیوان عدالت اداری تهیه صورت های مالی تلفیقی در حال حاضر برای منابع غیر بودجه ای الزام نشده است بنابراین تهیه صورت های مالی تلفیقی در این خصوص فعلا موضوعیت ندارد.

۹- سایر دارایی ها

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	ریال	ریال
۹-۱ سرمایه گذاری در سهام شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شاندیز	۱,۰۶۰,۸۱۵,۰۰۰	۱,۰۶۰,۸۱۵,۰۰۰

۹-۱- شهرداری از بابت عوارض پروانه های ساختمانی و تخلفات شرکت پدیده شاندیز بر اساس آرای کمیسیون ماده ۱۰۰ و دادنامه دادگاه ویژه رسیدگی به جرایم اخلاکگران نظام اقتصادی کشور مستقر در خراسان رضوی به ترتیب مبالغ ۴,۰۹۰ و ۵,۳۰۰ میلیارد از شرکت فوق مطالبات داشته است که بخشی از مطالبات مذکور با تعداد ۸۵۳,۳۳۳,۳۳۶ سهم از سهام شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شاندیز تهاتر گردیده است. لیکن شهرداری به دلیل محدودیت های اعمالی دادگاه مذکور برای فروش یا انتقال سهام تحصیل شده، سرمایه گذاری را در حسابها منعکس ننموده است و همچنین از بابت الباقی مطالبات نیز تا کنون به نتیجه قطعی نرسیده است.

۱۰- حساب ها و اسناد پرداختنی

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	ریال	ریال
۱۰-۱ حساب های پرداختنی	۳۰۷,۴۴۱,۵۰۷,۵۹۱	۲۰۴,۷۰۰,۶۶۲,۸۲۷
اسناد پرداختنی	۹۸۷,۴۳۵,۴۷۶	۱۲,۹۸۳,۹۲۲,۴۷۷
	<u>۳۰۸,۴۲۸,۹۴۳,۰۶۷</u>	<u>۲۱۷,۶۸۴,۵۸۵,۳۰۴</u>



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰-۱- حساب های پرداختنی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۹۶,۲۴۹,۱۰۵,۹۷۸	۱۱۳,۴۱۳,۰۰۰,۷۸۹	۱۰-۱-۱
۷۴,۷۷۵,۵۱۸,۲۰۳	۱۵۵,۶۷۹,۰۲۴,۶۴۹	۱۰-۱-۲
۱۷,۸۳۵,۲۳۸,۱۱۱	۳۶,۴۲۵,۱۲۶,۵۷۳	
۱,۸۸۶,۴۸۱,۷۶۲	۱,۹۲۴,۳۵۵,۵۸۰	
۱۳,۹۵۴,۳۱۸,۷۷۳	-	
۲۰۴,۷۰۰,۶۶۲,۸۲۷	۳۰۷,۴۴۱,۵۰۷,۵۹۱	

بستانکاران (املاک)

بستانکاران

بستانکاران (موقت)

بستانکاران (حمل و نقل)

حساب مشارکت مربوط به خرید اتوبوس

۱۰-۱-۱- حساب فوق مربوط به بدهی ایجاد شده ناشی از خرید املاک می باشد و مبالغ عمده آن مربوط به وراثه مرحوم خلیلی، علی دلگشا شاندیز و حمید فلاح به ترتیب به مبالغ ۱۴,۳۰۷ و ۸,۲۳۲ و ۷,۴۲۲ میلیون ریال است.

۱۰-۱-۲- عمده حساب های بستانکاران مربوط به شرکت آریو بنیان توس، شرکت نیکو آسفالت دژ و نگین شهر توس به ترتیب به مبالغ ۱۵,۰۵۰ و ۲۸,۲۶۱ و ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال از بابت حق الزحمه خدمات قراردادی می باشد.

۱۱- سایر حسابها و اسناد پرداختنی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۶۸,۳۳۶,۵۹۳,۵۲۱	۹۶,۶۲۴,۱۴۳,۵۹۱	۱۱-۱
۱۲,۹۳۹,۲۶۵,۹۰۶	۱۸,۷۲۴,۴۸۰,۷۸۱	۱۱-۲
۸۱,۲۷۵,۸۵۹,۴۲۷	۱۱۵,۳۴۸,۶۲۴,۳۷۲	

سپرده های پرداختنی

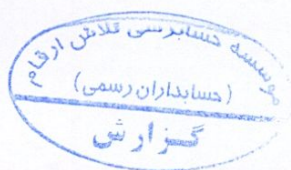
کسور قانونی

۱۱-۱- سپرده های پرداختنی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۵۱,۰۹۵,۸۲۵,۷۰۵	۶۸,۲۵۹,۲۵۹,۸۱۲	سپرده بیمه (ماده ۳۸)
۱۳,۰۴۸,۰۳۶,۰۴۳	۱۵,۲۸۴,۹۵۸,۷۷۹	سپرده حسن انجام کار
۴,۰۲۶,۳۹۵,۰۰۰	۱۳,۰۷۹,۹۲۵,۰۰۰	سپرده شرکت در مزایده
۱۴,۰۹۰,۰۰۰	-	سپرده شرکت در مناقصه
۱۵۲,۲۴۶,۷۷۳	-	سپرده ضبط شده
۶۸,۳۳۶,۵۹۳,۵۲۱	۹۶,۶۲۴,۱۴۳,۵۹۱	

۱۱-۲- کسور قانونی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۳,۹۷۵,۷۰۲,۰۸۰	۸,۵۸۳,۳۲۱,۵۱۶	کسور پرسنل
۸,۹۶۳,۵۶۳,۸۲۶	۱۰,۱۴۱,۱۵۹,۲۶۵	کسور پیمانکاران
۱۲,۹۳۹,۲۶۵,۹۰۶	۱۸,۷۲۴,۴۸۰,۷۸۱	



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۳

۱۲- درآمدهای در جریان وصول

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۴۴۸,۲۱۴,۷۲۴,۸۵۹	۱,۶۰۱,۴۹۲,۶۲۱,۸۶۹	۱۲-۱

درآمد در جریان وصول شهرداری

۱۲-۱- درآمدهای مذکور در خصوص وصول عوارض های شهرداری می باشد که در قبال آنها وجه نقدی دریافت نگردیده است و با طرفیت اسناد دریافتی شناسایی و در زمان وصول به حساب درآمد منتقل می گردد.

۱۳- درآمد عوارض و خدمات و سایر منابع

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۱۰۷,۳۴۶,۲۷۷,۷۲۷	۱,۲۲۷,۲۹۵,۴۶۶,۹۱۵	۱۳-۱
۲,۸۷۲,۵۲۲,۰۹۴,۱۱۶	۳,۹۶۴,۴۹۷,۳۲۳,۶۵۰	۱۳-۲
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۳-۳
۴,۰۲۹,۸۶۸,۳۷۱,۸۴۳	۵,۱۹۱,۷۹۲,۷۹۰,۵۶۵	

منابع درآمدی

منابع حاصل از واگذاری دارایی سرمایه ای

منابع حاصل از واگذاری دارایی مالی

۱۳-۱- منابع درآمدی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۶۴۶,۶۲۲,۰۸۸,۵۲۱	۸۶۹,۶۹۷,۸۴۶,۷۴۹	۱۳-۱-۱
۱۶,۷۸۰,۴۹۱,۷۶۶	۱۰,۷۰۰,۵۳۸,۳۶۴	۱۳-۱-۲
۱۱,۸۷۳,۰۷۳,۴۶۶	۳۳,۸۶۱,۰۰۱,۸۱۹	۱۳-۱-۳
۴۶,۳۱۴,۸۴۹,۳۱۸	۸۴,۱۵۸,۴۹۳,۷۹۵	۱۳-۱-۴
۳۲۹,۳۲۶,۳۸۷,۷۸۲	۹۹,۶۵۰,۴۳۳,۵۲۲	۱۳-۱-۵
۵۲,۱۷۹,۳۸۶,۸۷۴	۱۲۹,۲۲۷,۱۵۲,۶۶۶	۱۳-۱-۶
۱,۱۰۳,۰۹۶,۲۷۷,۷۲۷	۱,۲۲۷,۲۹۵,۴۶۶,۹۱۵	

درآمدها:

درآمد های ناشی از عوارض عمومی (مستمر)

درآمد های ناشی از عوارض اختصاصی

درآمد بها خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی

درآمد حاصله از وجوه و اموال شهرداری

کمک های اعطائی دولت و سازمانهای دولتی

اعانات و هدایا و دارایی ها

۱۳-۱-۱- درآمد های ناشی از عوارض عمومی (مستمر)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۳۴۸,۵۲۲,۱۱۲,۷۴۳	۶۴۶,۲۹۲,۷۳۸,۳۷۲
۹۸,۵۰۷,۶۰۹,۹۱۸	۱۵۳,۹۲۰,۸۸۳,۵۵۵
۸,۴۹۷,۲۹۰,۶۸۸	۶,۲۷۹,۱۵۰,۸۱۰
۶۱۶,۰۰۷,۵۱۴	۴,۲۸۳,۰۹۲,۴۹۰
۳,۲۶۰,۲۵۷,۸۰۰	۹,۳۰۴,۶۶۲,۳۴۷
۳۶,۶۴۳,۱۹۶,۹۲۸	۱۲,۵۵۴,۳۰۱,۵۱۶
۵,۵۶۹,۴۰۹,۱۲۴	۱۹,۹۳۰,۸۵۰,۳۹۰
۱۴۵,۰۰۶,۲۰۳,۸۰۶	۱۷,۱۳۲,۱۶۷,۲۶۹
۶۴۶,۶۲۲,۰۸۸,۵۲۱	۸۶۹,۶۹۷,۸۴۶,۷۴۹

عوارض بر پروانه ساختمانی

عوارض بر کالا و خدمات

عوارض نوسازی

عوارض بر مشاغل و پروانه های کسب، فروش و خدماتی

عوارض بر توسعه ایستگاههای آتش نشانی

عوارض صدور مجوز حصارکشی و دیوارکشی برای املاک فاقد مستحذات

درآمد اتوبوسرانی و مینی بوسرانی

سایر



۱۳-۱-۲- درآمد های ناشی از عوارض اختصاصی

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۶,۱۷۸,۱۲۶,۵۱۸	۲,۷۴۷,۶۳۷,۸۳۱
۵,۹۳۷,۵۸۶,۶۲۳	۴,۴۸۴,۳۸۹,۱۷۱
۴,۶۶۴,۷۷۸,۶۲۵	۳,۴۶۸,۵۱۱,۳۶۲
۱۶,۷۸۰,۴۹۱,۷۶۶	۱۰,۷۰۰,۵۳۸,۳۶۴

درآمد غسلخانه و گورستان
بهای خدمات مدیریت پسماند
سایر

۱۳-۱-۳- درآمد بها خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۴,۴۸۴,۶۷۰,۲۱۰	۱۳,۹۳۰,۹۸۸,۷۶۸
۵,۰۸۷,۵۵۲,۹۵۲	۱,۳۴۱,۰۲۷,۵۲۱
۱,۱۸۴,۷۶۵,۸۷۳	۱۲,۶۶۷,۲۸۵,۵۳۸
۴۹۲,۳۵۹,۴۳۱	۳,۲۱۹,۲۸۴,۶۲۸
۶۲۳,۷۲۵,۰۰۰	۲,۷۰۲,۴۱۵,۳۶۴
۱۱,۸۷۳,۰۷۳,۴۶۶	۳۳,۸۶۱,۰۰۱,۸۱۹

بهای خدمات آماده سازی
بهای خدمات جمع آوری نخاله های ساختمانی
بهای خدمات آسفالت و لکه گیری و ترمیم حفاری
بهای خدمات کارشناسی نقشه ها
سایر

۱۳-۱-۴- درآمد حاصله از وجوه واموال شهرداری

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۲۵,۳۰۶,۰۸۷,۷۹۸	۳۶,۵۹۱,۶۳۸,۳۸۶
۱۵,۸۹۹,۰۲۲,۶۶۹	۳۴,۰۸۳,۱۴۷,۴۴۲
۴,۱۳۵,۷۹۰,۰۵۹	۱۳,۴۶۷,۸۶۱,۶۳۷
۸۹۰,۰۱۲,۰۹۴	
۸۳,۹۳۶,۶۹۸	۱۵,۸۴۶,۳۳۰
۴۶,۳۱۴,۸۴۹,۳۱۸	۸۴,۱۵۸,۴۹۳,۷۹۵

مال الاجاره ساختمانها و تأسیسات شهرداری
درآمد حاصل از وجوه سپرده های شهرداری
درآمد حاصل از کرایه ماشین آلات و وسائل نقلیه
درآمد حاصل از پارکینگ
درآمد حاصل از بازارهای روز و هفتگی

۱۳-۱-۵- کمک های اعطائی دولت و سازمان های دولتی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۲۵۱,۶۹۷,۳۱۲,۷۸۲	۶۶,۶۸۸,۳۰۸,۵۲۲	۱۳-۱-۵-۱
۵۸,۲۲۲,۸۲۵,۰۰۰	۱۸,۷۵۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۳-۱-۵-۲
۱۹,۴۰۶,۲۵۰,۰۰۰	۱۴,۲۰۳,۱۲۵,۰۰۰	۱۳-۱-۵-۳
۳۲۹,۳۲۶,۳۸۷,۷۸۲	۹۹,۶۵۰,۴۳۳,۵۲۲	

کمک های دولت برای پروژه مشخص
کمک بلاعوض دولت و سایر سازمانها و موسسات دولتی
کمک نقدی برای تامین قیر معابر شهری

۱۳-۱-۵-۱- عمده کمک فوق مربوط به شناسایی کمک دولت بابت سهم ۵۰٪ از پرداخت اقساط اوراق مشارکت برای سال ۱۴۰۲ به تعداد چهار قسط (هر فصل یک قسط) و کمک دولت بابت خرید خودرو شاسی ۶ تن آرنا پلاس (۹۰٪) از شرکت ایران خودرو دیزل به ترتیب مبالغ ۴۵,۰۰۲ و ۱۴,۹۱۱ میلیون ریال می باشد.

۱۳-۱-۵-۲- حساب فوق مربوط به واریزی عوارض ماده ۳۹ سوخت از تهران توسط شعبه ۸۸۹۰ شهریور و آذر ماه است.

۱۳-۱-۵-۳- حساب فوق مربوط به تخصیص قیر مورد نیاز معابر شهری از محل شناسایی قیر بازفرینی دریافتی از اداره راه و شهرسازی از محل اعتبارات بند ز تبصره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۰ شناسایی گردیده است.



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱۳- اعانات و هدایا و دارایی‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۱۳,۴۲۱,۲۵۴,۲۸۲	۸۷,۷۲۲,۸۱۴,۰۰۰
۳۸,۷۵۸,۱۳۲,۵۹۲	۳۶,۵۳۴,۸۴۸,۰۶۰
-	۴,۹۶۹,۴۹۰,۶۰۶
۵۲,۱۷۹,۳۸۶,۸۷۴	۱۲۹,۲۲۷,۱۵۲,۶۶۶

اعانات و کمک‌های اهدایی
درآمدهای اتفاقی که به موجب قانون وصول می‌شود
سایر

۱۳-۲- منابع حاصل از واگذاری دارایی سرمایه‌ای

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۷۱۷,۵۶۹,۱۳۳,۰۶۴	۳,۲۹۵,۶۶۰,۷۲۹,۰۸۰	۱۳-۲-۱
۶۳,۶۲۹,۷۶۱,۰۵۲	۶۴۲,۲۵۶,۷۲۱,۰۰۰	۱۳-۲-۲
۹۱,۳۳۳,۲۰۰,۰۰۰	۲۶,۵۷۹,۸۷۳,۵۷۰	
۲,۸۱۷,۵۲۲,۰۹۴,۱۱۶	۳,۹۶۴,۴۹۷,۳۲۳,۶۵۰	

درآمد های ناشی از اجرای تبصره ۳ و ۴ ماده ۱۰۱ قانون شهرداری
فروش اموال غیر منقول
فروش اموال منقول و اسقاط

۱۳-۲-۱- درآمد های ناشی از اجرای تبصره ۳ و ۴ ماده ۱۰۱ قانون شهرداری مربوط به عوارضات تفکیک اراضی ساختمانی و نیز تملکات اراضی (عمده آن به طرفیت هزینه تملک داراییهای سرمایه‌ای یادداشت ۸-۱۵ شناسایی می‌شود) است.

۱۳-۲-۲- عمده درآمد ناشی از فروش اموال غیر منقول مربوط به واگذاری یک قطعه زمین به‌تراز ۳,۲۸۰ مترمربع با کد نوسازی ۱۳۳-۳۰-۱-۳-۱-۳-۱۱ این نامه مالی کارشناسی قیمت ش ۱۴۹۰۰ و مصوبه ش ۲۰۴۸ شورای محترم شهر به شرکت افسانه سازان آینده کیش و واگذاری ۵۴۸,۲ خیابان مطهری نرسیده به پل شهرستانی طبق کارشناسی قیمت ش ۲۱۴۴۱ طبق متمم صلح نامه ش ۲۱۴۷۰ شورای محترم شهر و صورتجلسه تحویل ش ۲۵۰۹۵ و ۲۵۰۹۴ و مصوبه ش ۲۰۴۸ به ترتیب مبالغ ۲۹۷,۲۹۷ و ۲۷۴,۳۲۵ میلیون ریال می‌باشد.

۱۳-۳- منابع حاصل از واگذاری دارایی مالی

۱۴۰۱
ریال
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

تسهیلات دریافتی از بانکها و سایر موسسات مالی

۱۴- هزینه های فعالیت

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۱۱۸,۳۲۰,۲۰۹,۶۰۰	۲۱۵,۰۷۳,۸۴۴,۴۴۹	۱۴-۱
۶۵۰,۲۳۳,۸۹۳,۲۳۳	۶۸۹,۶۳۸,۳۳۰,۴۰۸	۱۴-۲
۱۴۷,۷۱۶,۵۵۸	۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۳
۲,۳۶۰,۶۷۴,۰۱۹	-	۱۴-۴
۱۵,۴۰۹,۸۵۷,۶۰۰	۲۵,۳۶۴,۹۲۲,۵۰۰	۱۴-۵
۷۴,۰۷۳,۸۳۷,۲۹۷	۱۶۵,۸۳۲,۴۷۱,۷۲۲	۱۴-۶
۳۷,۹۶۴,۲۰۱,۵۷۷	۳۶,۸۵۴,۳۳۲,۷۲۴	۱۴-۷
۲,۶۱۸,۱۹۶,۸۲۱,۸۸۰	۳,۷۱۸,۲۸۵,۳۸۴,۸۴۸	۱۴-۸
۸۰,۸۲۰,۴۹۳,۱۵۲	۱۰۲,۷۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۹
۳,۵۹۷,۵۲۷,۷۰۴,۹۱۶	۴,۹۵۸,۳۰۵,۲۸۶,۶۵۱	

جبران خدمت کارکنان
استفاده از کالا و خدمات
هزینه تامین مالی
پارانه
کمک‌های بلاعوض
رفاه اجتماعی
سایر هزینه ها
تملك دارایی های سرمایه ای
تملك دارایی های مالی



۱۴-۱- جبران خدمت کارکنان

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۱۱۸,۳۲۰,۲۰۹,۶۰۰	۲۱۵,۰۷۳,۸۴۴,۴۴۹

حقوق و دستمزد و مزایا

۱۴-۲- استفاده از کالا و خدمات

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۵۴۲,۷۶۷,۵۷۶,۷۲۳	۵۸۳,۹۱۴,۸۴۰,۳۶۲	۱۴-۲-۱
۳۴,۵۱۰,۶۹۱,۶۱۶	۴۰,۰۰۴,۱۲۰,۵۵۴	
۲۶,۲۸۱,۳۱۹,۱۶۸	۲۱,۲۲۶,۰۵۴,۶۰۹	
۴,۱۷۷,۵۲۲,۲۰۵	۱۰,۲۲۷,۶۰۳,۵۸۱	
۲,۶۰۶,۹۹۱,۴۰۰	۳,۲۶۹,۳۴۱,۰۵۹	۱۴-۲-۲
۸۸۳,۰۸۷,۷۷۷	۱,۲۹۴,۸۲۵,۲۵۵	
۱,۳۹۹,۴۲۲,۱۱۳	۲,۰۳۶,۰۲۲,۹۷۴	
-	۸,۸۵۲,۱۹۶,۷۶۳	
-	۶,۹۴۲,۴۶۳,۸۰۰	
-	۵,۲۲۴,۹۱۶,۵۷۶	
۳۷,۶۰۰,۲۸۲,۲۳۱	۶,۶۴۵,۹۴۴,۸۷۵	
۶۵۰,۲۳۳,۸۹۳,۲۳۳	۶۸۹,۶۳۸,۳۳۰,۴۰۸	

حق الزحمه انجام خدمات قراردادی

مواد و لوازم مصرف شدنی

نگهداری و تعمیر دارائی های ثابت

آب و برق و سوخت

اجاره و کرایه

حمل و نقل و ارتباطات

ماموریت داخلی و خارجی

هزینه های قضائی، ثبتی، و حقوقی

تصویر برداری و تبلیغات

هزینه های مطالعاتی و تحقیقاتی

سایر

۱۴-۲-۱- افزایش عمده در سرفصل فوق مربوط به افزایش حقوق پرسنل تامین نیرو (شرکتی) مربوط به قراردادهای نگهداری فضای سبز، امور خدماتی و پشتیبانی و اداری آتش نشانی و نگهداری، تطیف معابر سطح شهر و انجام خدمات راهبری ناوگان اتوبوسرانی می باشد.

۱۴-۲-۲- افزایش عمده در سرفصل اجاره و کرایه مربوط به افزایش اجاره ماشین آلات و تجهیزات و ابزار و لوازم مختلف در سال جاری می باشد.

۱۴-۳- هزینه های تامین مالی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۱۴۷,۷۱۶,۵۵۸	۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۳-۱

کارمزد اوراق مشارکت

۱۴-۳-۱- هزینه کارمزد مربوط به اوراق مشارکت منتشره در سال ۱۴۰۲ بابت طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی می باشد که مبلغ افشا شده ی سال ۱۴۰۱ عمدتاً بابت هزینه های پذیره نویسی کارمزد بازارگردانی و انتقال اسناد در رهن بانک بابت اوراق مشارکت صادره می باشد.

۱۴-۴- یارانه

کمک به زیان سازمان های وابسته، شرکتهای تابعه و موسسات انتفاعی

۱۴۰۱
ریال
۲,۳۶۰,۶۷۴,۰۱۹



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴-۵- کمک های بلاعوض

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۱۴,۰۸۶,۶۸۰,۰۰۰	۱۵,۴۴۵,۸۴۵,۱۰۰	۱۴-۵-۱
۱,۳۲۳,۱۷۷,۶۰۰	۹,۹۱۹,۰۷۷,۴۰۰	
۱۵,۴۰۹,۸۵۷,۶۰۰	۲۵,۳۶۴,۹۲۲,۵۰۰	

کمک مالی به سازمان های وابسته موسسات انتفاعی و شرکت های تابعه
کمک به بخش عمومی

۱۴-۵-۱- عمده کمک های مالی فوق مربوط به تامین اعتبارات بودجه شورای اسلامی شهر شاندیز به مبلغ ۵,۰۰۰ میلیون ریال و کمک به کتابخانه ها (موضوع ماده ۱۷ آیین نامه اجرایی تاسیس کتابخانه ها) ۵,۸۰۰ میلیون ریال می باشد.

۱۴-۶- رفاه اجتماعی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۷۴,۰۷۳,۸۳۷,۲۹۷	۱۶۵,۸۳۲,۴۷۱,۷۲۲	۱۴-۶-۱

کمک های رفاهی کارکنان و بازنشستگان

۱۴-۶-۱- افزایش در کمک های رفاهی کارکنان و بازنشستگان مربوط به بازنشسته شدن تعداد ۸ نفر از پرسنل شهرداری می باشد.

۱۴-۷- سایر هزینه ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۱۷,۵۶۲,۵۲۷,۷۶۴	۲۹,۹۲۱,۶۸۲,۶۶۶	
۲۰,۴۰۱,۶۷۳,۸۱۳	۶,۹۳۲,۸۵۰,۰۵۸	
۳۷,۹۶۴,۲۰۱,۵۷۷	۳۶,۸۵۴,۳۳۲,۷۲۴	

دیون
هزینه های متفرقه

۱۴-۸- تملک دارائیهای سرمایه ای

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۶۵۰,۳۷۵,۹۴۶,۶۹۱	۲,۵۶۸,۵۴۵,۹۵۷,۳۱۸	۱۴-۸-۱
۴۱۰,۰۰۸,۵۴۰,۱۶۵	۵۰۴,۷۱۶,۹۶۵,۵۶۱	۱۴-۸-۲
۳۹۹,۹۷۲,۷۳۷,۸۹۴	۱۲۸,۷۱۶,۸۵۲,۱۱۲	۱۴-۸-۳
۱۱۹,۸۴۷,۷۵۱,۹۷۹	۴۶۶,۳۶۵,۵۷۳,۹۲۴	۱۴-۸-۴
۳۷,۹۹۱,۸۴۵,۱۵۱	۴۹,۹۴۰,۰۳۵,۹۳۳	
۲,۶۱۸,۱۹۶,۸۲۱,۸۸۰	۳,۷۱۸,۲۸۵,۳۸۴,۸۴۸	

خرید زمین
سایر اعتبارات مربوط به پل، تونل، اتوبان، خیابان و
آتش نشانی، اتوبوس، راهسازی، ماشین آلات عمرانی، خدماتی
سایر اعتبارات مربوط به ساختمان
سایر

۱۴-۸-۱- افزایش عمده در سرفصل فوق مربوط به زمین ها تملک شد از شرکت افسانه سازان کیش به مبلغ ۱,۰۰۰ میلیارد ریال به متراژ ۱۲,۰۴۱ متر مربع و زمین آقای علی اکبر عبدی به مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال متراژ ۴,۱۱۶ میلیون ریال و مبلغ ۳۵۱ میلیون ریال تهاتر حساب ها می باشد.

۱۴-۸-۲- عمده حساب فوق مربوط به شرکت آریو بنیان توس مبلغ ۱۵۸ میلیارد ریال بابت موضوع پیاده روسازی بلوار امام رضا و ولیعصر، موضوع احداث محور اتصالی محلات خادر و ارچنگ و برون سپاری عملیات عمرانی سطح شهر و شرکت یکتاسازان پارسه توس موضوع برون سپاری عملیات عمرانی سطح شهر به مبلغ ۷۰,۶۶۳ می باشد.

۱۴-۸-۳- عمده حساب فوق شناسایی کمک دولت بابت سهم ۵۰٪ از پرداخت اقساط اوراق مشارکت برای سال ۱۴۰۲ به تعداد چهار قسط (هر فصل یک قسط) ۴۵ میلیارد ریال واریز بابت خرید یک دستگاه خودروی شاسی ۶ تن آرنای پلاس ایران خودرو دیزل (۱۰٪ سهم سازمان و الباقی از محل کمک های دولت) ۱۶ میلیارد ریال می باشد.

۱۴-۸-۴- عمده حساب فوق مربوط به شرکت آریو بنیان توس به مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال موضوع نگهداری فضای سبز شهر و شرکت آریو بنیان توس موضوع نگهداری فضای سبز شهر (موضوع گزارش حسابداران رسمی) می باشد.



شهرداری شاندیز

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹-۱۴- تملک دارایی های مالی

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۱۳,۷۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۲,۷۵۶,۰۰۰,۰۰۰
۶۷,۰۶۸,۴۹۳,۱۵۲	-
۸۰,۸۲۰,۴۹۳,۱۵۲	۱۰۲,۷۵۶,۰۰۰,۰۰۰

بازپرداخت اصل و سودتسهیلات داخلی

بازپرداخت اصل و سوداوراق مشارکت، صکوک و سایر ابزارهای مالی سیستم بانکی و یا بازار سرمایه

۱۵- تعهدات سرمایه ای، داراییها احتمالی و بدهیهای احتمالی

شهرداری در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای، داراییهای احتمالی و بدهیهای احتمالی می باشد.

۱۶- رویداد های بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم افشاء اقلام صورت های مالی باشد رخ نداده است.

۱۷- معاملات با سازمان های وابسته

طی سال مورد گزارش معاملات با سازمان های وابسته انجام نشده است.



