



باسمه تعالی



شورای اسلامی شاندیز

شماره :

تاریخ :

پیوست :

اعلام نظر اعضای محترم شورای شهر شاندیز در خصوص حسابرسی شهرداری شاندیز در سال مالی ۱۴۰۰

خلاصه لایحه پیشنهادی :

موضوع حسابرسی سال ۱۴۰۰ شهرداری شاندیز جهت بررسی و تایید

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

غلامرضا جودی

رئیس شورای اسلامی شاندیز

غایبین :

۱:

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

۲:

تلفن: ۰۵۱ - ۴۲۸۷۰۰۱ - ۳۴۲۸۳۰۰۱

دورنگار : ۰۵۱ - ۳۴۲۸۷۰۰۰

شهرداری شانديز

گزارش حسابرس مستقل

بانضمام

صورتهاي مالي و يادداشت هاي توضيحي همراه

براي سال مالي منتهي به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

شهرداری شاندیز
فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
۱ الی ۵	الف- گزارش حسابرس مستقل:
	ب- صورتهای مالی شامل:
۲	۱- صورت وضعیت مالی
۳	۲- صورت تغییرات در وضعیت مالی
۴	۳- صورت تغییرات در ارزش خالص
۵ الی ۱۵	۴- یادداشت های توضیحی صورتهای مالی و تفریغ بودجه

موسسه حسابرسی ارکان سیستم (حسابداران رسمی)



مقدم سازمان بورس و اوراق بهادار

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

حسابداران رسمی و مستقل

عضو انجمن حسابداران خبره ایران

بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل به شورای اسلامی شهر شاندیز گزارش نسبت به صورت‌های مالی و تطبیق صورت‌های مالی با صورت تطبیق بودجه

مقدمه

۱- صورت‌های مالی شهرداری شاندیز مشتمل بر صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و صورت تغییرات در وضعیت مالی و صورت تغییرات در ارزش خالص استخراج شده از خلاصه کل بودجه و تعادل درآمدها و اعتبارات (صورت تفریغ بودجه) برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۰ پیوست که بر اساس فعالیت‌های مالی ثبت شده در سیستم مکانیزه شهرداری تهیه گردیده، توسط این موسسه حسابرسی شده است. این صورت‌های مالی توسط مسئولین اجرایی شهرداری و بر مبنای رویه‌های حسابداری مندرج در یادداشت ۲ صورت‌های مالی تهیه شده است.

مسئولیت شهردار و مسئولین مالی شهرداری در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق ضوابط گزارشگری مالی شهرداری‌ها، با شهردار و مسئولین مالی شهرداری است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، غاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه التزامت آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب، شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نهایی، در نظر گرفته می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مسئولین شهرداری و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

دفتر مرکزی: تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از زرتشت زریں پور، پلاک ۳۵، واحد ۱۰
تلفن: ۸۸۸۰۴۹۴۱-۲، ۸۸۸۰۴۹۴۰-۱

دفتر مشهد: بلوار سید رضی، بین سید رضی ۳۸، ۴۰، پلاک ۲۵۹، طبقه پنجم، واحد ۹
تلفن: ۳۶۱۵۴۸۰-۱، ۵۱

دفتر تبریز: خیابان امام، پایین چهارراه رضا شاه و منصور، ساختمان آینه، طبقه چهارم، واحد ۲
تلفن: ۴۱۰۳۳۴۱۳۸۹-۱

شهرداری شاندیز

راهی می باشد که اطلاعات مربوط به صورت ریز و ماهیت اقلام تشکیل دهنده مبلغ فوق ارائه نگردیده است. تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از مراتب فوق، منوط به ارائه مستندات و اطلاعات مورد لزوم می باشد.

۱۰- اطلاعات مرتبط با میزان قیر دریافتی و تحویل آن به پیمانکاران (از جمله رسید و حواله و رسید دریافت کننده) و مستندات کنترل مصرف آن در پروژه های شهرداری (موضوع ارائه قیر رایگان به شهرداری های زیر ۵۰ هزار نفر - بند "ه" تبصره ۱ قانون بودجه ۱۴۰۰) جهت انجام بررسی های لازم ارائه نگردیده است. آثار احتمالی موارد فوق بر صورت های مالی مورد گزارش مشخص نمی باشد.

۱۱- صورت ریز اسناد دریافتی به مبلغ ۸۹۳.۳۴۴ میلیون ریال (به شرح یادداشت توضیحی ۱-۴ صورت های مالی) به تفکیک نام ذینفعان، مبلغ اسناد دریافتی و تاریخ سررسید به این موسسه ارائه نشده است. در نبود اطلاعات یاد شده، تعیین آثار احتمالی مراتب فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش مشخص نمی باشد.

اظهارنظر مشروط

۱۲- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۱۱، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شهرداری شاندیز در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبه های بااهمیت، طبق مبانی حسابداری توصیف شده در بند ۱ این گزارش به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۱۳- این صورت مالی مطابق دستورالعمل وزارت کشور و به شرح یادداشت ۲ توضیحی صورت های مالی تهیه شده است و ارائه آن منطبق با استانداردهای حسابداری نیست. در این روش، 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، شناسایی و ثبت می شود. این مؤسسه بدون تعدیل اظهارنظر خود، توجه استفاده کنندگان را به مبنای حسابداری توصیف شده جلب می کند. این صورتهای مالی برای شورای اسلامی شهر و وزارتخانه دستگاه اجرایی را بر اساس تراز استخراجی از سیستم حسابداری شهرداری تهیه شده و ممکن است استفاده از آن برای سایر مقاصد، مناسب نباشد. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۱۴- به شرح یادداشت ۷ همراه صورتهای مالی، سرفصل حساب سرمایه گذاری ها شامل مبلغ ۷۳,۳۳۹ میلیون ریال سرمایه گذاری در سهام شرکت بوستان سرخاندیز مشتمل بر تحصیل ۹۰ درصد (معادل ۶۷,۰۹۹,۹۸۰ سهم از ۷۴,۳۰۰,۰۰۰ سهم) از سهام شرکت سرمایه گذاری توسعه گردشگری در شرکت مزبور بوده است. با توجه به میزان سرمایه گذاری در سهام شرکت مذکور در تاریخ صورت وضعیت مالی، صورتهای مالی تلفیقی به عنوان یک مجموعه واحد تهیه و ارائه نگردیده است. با توجه به مراتب فوق و مطابق با استانداردهای مرتبط (استاندارد شماره ۱۵ بخش عدومی با عنوان صورتهای مالی تلفیقی) تهیه صورتهای مالی برای گروه مشتمل بر واحدهایی که تحت کنترل واحد مورد رسیدگی می باشد، ضروری است. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۱۵- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۶ صورت های مالی، موجودی مواد و کالا، فاقد پوشش بیمه ای مناسب در برابر حوادث احتمالی می باشد. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.



تطبيق صورتهای مالی با صورت تفریغ بودجه

۱۶- صورت تفریغ بودجه (خلاصه منابع و مصارف به ترتیب به مبلغ ۲.۵۶۲.۲۴۴ و ۲.۵۰۸.۷۳۰ میلیون ریال) شهرداری شانديز برای سال مالی ۱۴۰۰ ارائه شده به شورای اسلامی شهر، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. به استثنای موضوع مندرج در یادداشت ۲-۳۰ صورتهای مالی و برخی انحرافات که دلایل آن افشا نشده و نیز محدودیتهای مندرج در بندهای مبانی اظهار نظر مشروط و با توجه به مندرجات یادداشت توضیحی ۱-۲۹ صورتهای مالی، شواهدی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی درج شده در گزارش مذکور با دفاتر و سوابق حسابداری باشد برخوردار نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۷- موارد عدم رعایت آئین نامه مالی و قوانین و مقررات مربوط به شهرداری ها به شرح ذیل می باشد:

- مفاد ماده ۴۴ آیین نامه مالی شهرداری در خصوص حسابرسی بوسیله کارکنان ثابت شهرداری (حسابرسی داخلی)
- مفاد مواد ۱۰ و ۱۵ قانون نوسازی و عمران شهری مبنی بر وصول عوارض نوسازی هر سال حداکثر تا پایان همان سال و تهیه و تصویب برنامه ۵ ساله عملیات نوسازی عمران و اطلاعات شهری.
- مفاد ماده ۸-۶ دستورالعمل شناسایی و پلاک کوبی اموال در شهرداری ها، در خصوص ارائه لیست از اموال بدون استفاده و راکد به مقامات ذیصلاح و ذکر دلایل عدم استفاده و اعمال تصمیمات مقتضی.
- مفاد ماده ۷۱ در خصوص انتشار هر ۶ ماه یکبار صورت جامعی از هزینه ها و درآمد ها که به تصویب شورای اسلامی شهر رسیده جهت اطلاع عموم و ارسال نسخه ای از آن به وزارت کشور.
- مفاد ماده ۶۸ و ۸۰ قانون شهرداری ها در خصوص اختصاص بخشی از درآمدها شهرداری ها بابت موضوعات مورد اشاره در موارد یاد شده.
- مفاد مواد ۴۷ و ۴۸ آیین نامه مالی شهرداری ها در خصوص اخذ اسناد مالکیت برای کلیه اموال غیر منقول شهرداری و ثبت اموال در دفاتر و بازدید مستمر از آنها و همچنین برخی از مفاد دستورالعمل شناسایی و پلاک کوبی اموال شهرداری ها (موضوع ماده ۴۸ آیین نامه مالی شهرداری ها) به طور کامل رعایت نگردیده است.
- مفاد ماده ۳۴ آیین نامه مالی شهرداری ها و ماده ۶۰ قانون محاسبات عمومی در خصوص پرداخت علی الحسابها.

۱۸- پرداخت نیم درصد از کل درآمدهای ماه قبل شهرداری به صورت علی الحساب تا پایان روز پانزدهم ماه بعد جهت کمک به کتابخانه عمومی شهر به اداره کتابخانه های عمومی کشور (موضوع ماده ۱۷ آئین نامه اجرای قانون تاسیس و نحوه اداره کتابخانه های عمومی کشور مصوب مورخ ۱۳۸۳/۰۳/۰۴ مجلس شورای اسلامی) با تاخیر صورت گرفته است.

۱۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص بدلیل عدم استقرار سامانه ها و سیستم های لازم از سوی سازمان های ذیربط، کنترل رعایت مفاد مواد ۷، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۳، ۵۱، ۵۳، ۶۴، ۶۶، ۶۷ و تبصره های مواد ۱۱، ۲۲، ۲۵ و ۶۵ آیین نامه اجرایی میسر نگردیده و در خصوص سایر مواد به استثنای عدم انتخاب مسئول مبارزه با پولشویی از مدیران ارشد و عدم دریافت تاییدیه صلاحیت تخصصی مسئول واحد مبارزه با پولشویی از مرکز اطلاعات مالی (ماده ۳۷) و عدم ایجاد سیستم جامع مدیریت اطلاعات در خصوص کنترل، پایش و کشف تقلب (ماده ۴۹)، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.



۲۰- نسبت به تهيه صورتهای مالی شهرداری بر اساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی وفق مکاتبه شماره ۵۴/۱۹۲۵۹۵ خزانه داری کل کشور اقدام نشده است.

۲۱- ماده ۲۹ قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران (۱۳۹۶-۱۴۰۰) در خصوص ثبت حقوق و مزایای مقامات، روسا و مدیران شهرداری در سامانه حقوق و مزایا به طور کامل رعایت نگردیده است.

۱۸ فروردین ماه ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی ارکان سیستم (حسابداران رسمی)

بهرروز شیرخانی

۹۵۲۲۹۱

سید حمید التفاتی فاز

۹۷۲۵۰۵



شماره :

تاریخ :

پیوست :

باسمه تعالی

شهرداری شاندیز

صورت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

شورای اسلامی محترم شهردانیز

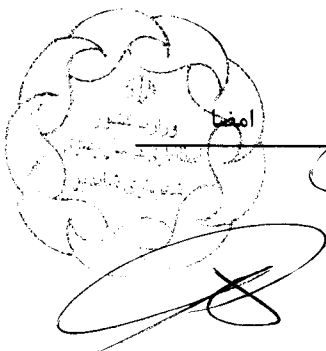
بااحترام

به پیوست صورت مالی شهرداری شاندیز برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ تقدیم می گردد:

اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه	
۲	۱ - صورت وضعیت مالی
۳	۲ - صورت تغییرات در وضعیت مالی
۴	۳- صورت تغییرات در ارزش خالص
	۴ - یادداشت های توضیحی
۵	الف - تاریخچه فعالیت شهرداری
۶	ب - خلاصه اهم رویه های حسابداری
۷الی ۱۵	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 ۱۸/۱۲/۱۴۰۰ به تایید مقامات زیر رسیده است.

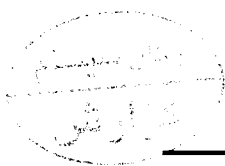


سمت
شهردار
مسئول امور مالی

مسئولین امضا کننده صورتهای مالی

سید احمد باقری

فاطمه کامیاب



آدرس : شاندیز، خیابان میرزا جواد آقا تهرانی، خیابان صدررضوی ۱ | تلفن : ۰۵۱-۳۴۲۸۳۰۰۳ (۰۵۱) | دورنگار : ۰۵۱-۳۴۲۸۳۰۰۶

وبسایت : www.shandiz.ir | پست الکترونیک : info@shandiz.ir

شناسه ملی شهرداری : ۱۴۰۵۰۳۳۷۲۱۴۸

شهرداری شاندیز

صورت وضعیت مالی

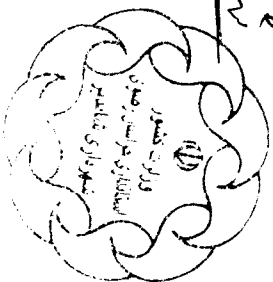
به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و ارزش خالص	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت	دارائی ها
ریال	ریال			ریال	ریال		
۱۱۹,۲۳۹,۰۴۴,۵۴۹	۲۳۴,۸۹۹,۳۷۹,۶۴۵	۸	بدهیهای جاری : حساب ها و اسناد پرداختنی	۹۲,۷۵۲,۴۷۰,۸۸۵	۱۷۱,۸۶۳,۸۹۵,۰۶۹	۳	دارائیهای جاری : موجودی نقد
۴۹۱,۸۰۱,۵۲۹,۶۷۶	۹۷۳,۰۹۰,۸۵۷,۳۰۳	۹	درآمدهای در جریان وصول	۵۴۳,۸۳۰,۰۵۶,۶۵۱	۱,۰۸۴,۴۵۴,۵۱۴,۳۳۳	۴	حساب و اسناد دریافتنی
۱۳۵,۹۸۶,۱۹۲,۴۱۳	۱۶۴,۷۷۰,۵۸۸,۴۷۳		ارزش خالص	۳,۹۸۵,۱۱۸,۴۸۶	۱۳,۵۵۹,۰۶۴,۰۵۹	۵	علی الحساب ها و پیش پرداختها
			ارزش خالص پایان سال	۲,۸۱۴,۶۰۰,۹۶۰		۶	موجودی مواد و کالا
				۶۵۰,۰۴۸,۰۱۵,۶۳۸	۱,۲۷۲,۰۹۲,۰۷۴,۳۲۱		جمع دارائیهای جاری
			جمع بدهیها و ارزش خالص	۹۶,۹۶۸,۷۵۱,۰۰۰	۱۰۰,۰۶۸,۷۵۱,۰۰۰	۷	دارائیهای غیر جاری :
۷۴۷,۰۱۶,۷۶۶,۶۳۸	۱,۳۷۲,۷۶۰,۸۲۵,۳۲۱			۷۴۷,۰۱۶,۷۶۶,۶۳۸	۱,۳۷۲,۷۶۰,۸۲۵,۳۲۱		سرمایه گذاری های بلند مدت
							جمع دارائیهها

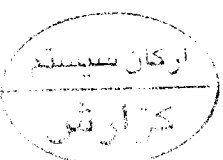
یادداشت های توضیحی، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی است.

سردار باقری
رئیس هیات مدیره



۲

مأمور حساب
مهر علی



شهرداری شاندیز

صورت تغییرات در وضعیت مالی

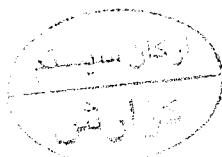
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
درآمدها		
۱۶۸,۴۲۳,۳۹۳,۶۸۵	۲۰۰,۱۹۱,۵۶۰,۰۷۲	۱۰ درآمد های ناشی از عوارض عمومی (مستمر)
۹,۲۵۵,۸۵۲,۹۲۹	۹,۸۱۷,۷۹۲,۸۰۰	۱۱ درآمد های ناشی از عوارض اختصاصی
۱۴,۰۹۸,۲۲۲,۸۳۹	۱۰,۸۵۹,۰۲۶,۲۱۶	۱۲ درآمد بها خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی
۳۰,۷۵۸,۲۲۷,۹۳۰	۳۶,۵۱۲,۲۶۴,۸۴۱	۱۳ درآمد حاصله از وجوه واموال شهرداری
.	۱۴,۰۲۷,۹۷۵,۰۰۰	۱۴ کمک های اعطائی دولت و سازمانهای دولتی
۵۶,۱۰۶,۹۶۵,۷۱۱	۱۰۱,۰۸۵,۴۴۴,۷۵۱	۱۵ اعانات و هدایا و دارایی ها
۲,۱۹۶,۹۶۹,۰۳۹,۹۰۹	۱,۷۱۱,۹۳۳,۲۱۵,۹۳۹	۱۶ منابع حاصل از واگذاری دارایی سرمایه ای
۲,۴۷۵,۶۱۱,۷۰۳,۰۰۳	۲,۰۸۴,۴۲۷,۲۷۹,۶۱۹	جمع درآمدها
هزینه ها		
۶۲,۱۲۱,۶۶۷,۴۸۸	۷۶,۵۱۴,۱۴۱,۹۰۳	۱۷ جبران خدمت کارکنان
۲۱۲,۷۸۷,۰۳۲,۷۲۱	۳۸۳,۸۹۸,۲۰۸,۹۶۲	۱۸ استفاده از کالا و خدمات
.	۹۶,۸۷۰,۵۰۰,۰۰۰	۱۹ هزینه تامین مالی
.	۹,۷۹۶,۹۰۵,۸۰۹	۲۰ یارانه
۲۱,۴۱۹,۵۵۴,۶۸۱	۸,۲۵۷,۱۸۰,۰۰۰	۲۱ کمکهای بلاعوض
۱۹,۵۶۷,۶۸۷,۳۹۲	۴۶,۴۴۹,۲۱۶,۰۰۴	۲۲ رفاه اجتماعی
۱۲,۳۱۲,۸۲۰,۳۴۵	۴۷,۷۶۱,۵۲۷,۱۶۲	۲۳ سایر هزینه ها
۲,۱۴۶,۳۲۴,۶۲۳,۴۰۴	۱,۳۸۶,۰۰۳,۲۰۳,۷۱۹	۲۴ تملک دارایی های سرمایه ای
(۲,۴۷۴,۵۳۳,۳۸۶,۰۳۱)	(۲,۰۵۵,۵۵۰,۸۸۳,۵۵۹)	جمع هزینه ها
۱,۰۷۸,۳۱۶,۹۷۲	۲۸,۸۷۶,۳۹۶,۰۶۰	خالص تغییر در وضعیت مالی

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مدیر مالی
مدیر امور مالیاتی
مدیر امور مالی

وزارت کشور
استاندارد محاسبان رسمی
شهرداری شاندیز

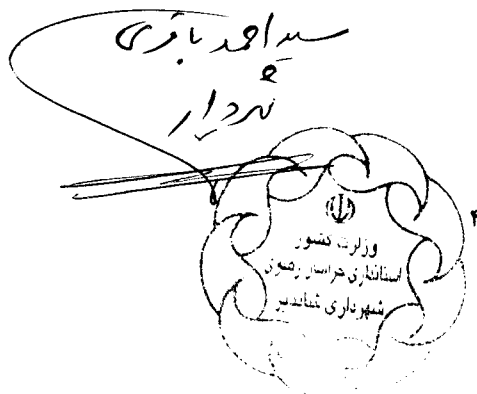


شهرداری شاندیز
صورت تغییرات در ارزش خالص
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

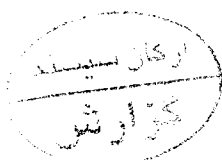
سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	ریال
۱۳۵,۸۷۶,۸۵۹,۴۷۰	۱۳۵,۹۸۶,۱۹۲,۴۱۳	
(۹۶۸,۹۸۴,۰۲۹)	(۹۲,۰۰۰,۰۰۰)	۲۵
۱۳۴,۹۰۷,۸۷۵,۴۴۱	۱۳۵,۸۹۴,۱۹۲,۴۱۳	
۱,۰۷۸,۳۱۶,۹۷۲	۲۸,۸۷۶,۳۹۶,۰۶۰	
۱۳۵,۹۸۶,۱۹۲,۴۱۳	۱۶۴,۷۷۰,۵۸۸,۴۷۳	

ارزش خالص در ابتدای سال
 تعدیلات سنواتی
 ارزش خالص در ابتدای سال - تعدیل شده
 خالص تغییر در وضعیت مالی
 ارزش خالص در پایان سال

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



مهر و امضاء
 مدیر مالی



شهرداری شاندیز

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱- کلیات

۱-۱- تاریخچه فعالیت

شهرداری شاندیز با شناسه ملی ۱۴۰۰۳۷۲۱۴۸ در تاریخ ۱۳۲۳/۰۱/۰۱ تاسیس و در آخرین سرشماری سال ۱۳۹۵ دارای جمعیت ۱۳,۹۸۷ نفری می باشد. درجه شهرداری براساس دستورالعمل درجه بندی شهرداریهای کشور ۷ می باشد.

۱-۲- وضعیت اشتغال

متوسط تعداد کارکنان شهرداری طی سال مالی مورد گزارش ۶۰ نفر (سال قبل ۶۰ نفر) بوده است. ضمناً تعداد ۶۰ نفر نیرو از طریق شرکت‌های تامین نیرو و ۴ نفر مأمور به خدمت 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- موجودی مواد و کالا در انبار شهرداری براساس بهای تمام شده هر یک از اقلام ارزشیابی می شود.

۲-۲- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها 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.

۲-۳- درمورد درآمدهایی که عملاً "برگ تشخیص و یا پیش آگهی صادر می شود و یا دین مودی نسبت به آنها تحقق پیدا می کند حسابهای انتظامی تشکیل و در آنها ثبت می گردد تا اقلامی از درآمدهای مذکور که در طول سال مالی به حیطه وصول در نیامده است عنداللزوم در پیش بینی درآمدهای بودجه سال بعد منظور شود.

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. در خصوص سازمانها و یا نهادهایی که اطمینان کافی در خصوص طلب وجود دارد حتی اگر اسناد دریافتنی هم به شهرداری ارائه نشود در زمان محرز شدن عوارض طلب به طرفیت درآمد در جریان وصول شناسایی میگردد.

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.

شهرداری شانديز

داداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

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 ۴۳ آیین نامه مالی شهرداری، حسابداری دابل 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 براساس 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 به وجه 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 ۲۹ 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 افراز اراضی به ظرفیت درآمد و هزینه شناسایی می شود. مضافاً در خصوص بخشی از این منابع که بصورت عوارضات ساختمانی بوده بصورت نقدی از فرد دریافت میگردد.

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 تماماً بصورت 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.



شهرداری شاندیز
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹

۳- موجودی نقد و بانک

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۹۲,۷۴۲,۴۷۰,۸۸۵	۱۷۱,۸۵۱,۴۱۹,۰۶۹	۳-۱
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
۰	۲,۴۷۶,۰۰۰	
۹۲,۷۵۲,۴۷۰,۸۸۵	۱۷۱,۸۶۳,۸۹۵,۰۶۹	

موجودی نزد بانکها
 تنخواه گردان
 صندوق

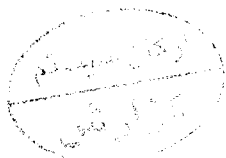
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۴,۹۸۶,۸۴۶,۲۵۲	۷۷,۰۰۶,۴۸۳,۹۴۷
۳۸۴,۴۹۵,۵۵۷	۴۸,۶۱۴,۰۲۵,۹۱۵
۲۶,۴۶۱,۴۷۰,۱۲۴	۳۸,۰۴۴,۱۶۳,۱۵۷
۷,۴۵۰,۰۴۴,۲۵۴	۴,۸۵۵,۵۷۶,۰۹۹
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۷,۰۵۴,۹۱۶
۲,۴۲۶,۶۴۰,۷۴۹	۱,۲۳۲,۹۲۱,۹۰۸
۳,۳۷۴,۱۵۸,۵۳۴	۵۸۳,۱۵۶,۷۶۶
۱۴۱,۱۶۹,۲۴۲	۱۹۹,۹۷۶,۹۲۲
۳۶۴,۳۸۶,۲۴۵	۱۰,۶۶۸,۳۳۵
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
(۳,۹۱۱,۶۱۶,۷۱۳)	۳,۹۹۰,۱۶۶
۰	۰
۹,۸۷۶,۶۴۰	(۵۱,۵۹۹,۰۶۳)
۹۲,۷۴۲,۴۷۰,۸۸۵	۱۷۱,۸۵۱,۴۱۹,۰۶۹

بانک رفاه ۲۰۰۰۴۰۰۱
 بانک ملی ۳۱۰۰۰۰۱۹۳۰۰۱
 بانک ملی ۰۲۰۴۸۸۰۵۸۲۰۰۸
 بانک ملی ۳۱۰۰۰۰۳۹۶۹۰۰۷
 بانک شهر ۱۰۰۸۳۵۶۰۵۱۴۷
 بانک شهر ۷۰۰۱۷۵۸۱۶۹۰۰۸
 بانک شهر ۷۰۰۸۳۵۵۸۵۶۶۵
 بانک ملی ۳۱۰۰۰۰۳۵۰۵۰۰
 بانک ملی ۳۱۰۰۰۰۳۳۹۹۰۰۳
 جاری هزینه بانک شهر ۱۰۰۱۰۰۰۲۴۲۳۲۲
 بانک ملی ۰۲۰۸۹۷۸۱۲۷۰۰۷
 بانک شهر ۷۰۰۸۴۲۵۹۵۹۸۸۸
 بانک ملی ۳۱۰۰۰۰۳۱۳۵۰۰۸

۴- حساب ها و اسناد دریافتنی

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۴۸۸,۵۲۳,۴۸۶,۶۲۵	۹۷۸,۳۴۴,۸۶۶,۱۷۲	۴-۱
۲۴,۰۰۰,۷۴۹,۴۴۹	۶۳,۲۲۰,۳۸۵,۷۵۰	۴-۳
۳۱,۰۱۱,۸۲۰,۵۷۷	۶۴,۶۶۴,۵۱۲,۳۱۱	۴-۲
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۹۴,۰۰۰,۰۰۰	
۵۴۳,۸۳۰,۰۵۶,۶۵۱	۱,۱۰۶,۵۲۳,۷۶۴,۲۳۳	
۰	(۲۴,۰۶۹,۲۵۰,۰۰۰)	۴-۴
۵۴۳,۸۳۰,۰۵۶,۶۵۱	۱,۰۸۲,۴۵۴,۵۱۴,۲۳۳	

اسناد دریافتنی
 مالیات بر ارزش افزوده
 حساب های دریافتنی ها
 سپرده های دریافتنی
 مساعده کارکنان
 کسر می گردد- سهم دولت بابت انتشار اوراق مشارکت (تهاتر با یادداشت ۹)



شهرداری شاندیز

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

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

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۳۹۲,۰۱۶,۸۸۶,۳۷۱	۸۸۱,۸۳۷,۵۹۳,۹۳۹	اسناد دریافتنی - چک اسناد واخواستی
۹۶,۵۰۶,۶۰۰,۳۵۴	۹۶,۵۰۷,۲۷۲,۲۳۳	
۴۸۸,۵۲۳,۴۸۶,۶۲۵	۹۷۸,۳۴۴,۸۶۶,۱۷۲	

- ۴-۱-۱- عمده اسناد واخواستی مربوط به چک‌های برگشتی از شرکت ابنیه و ساختمانی پدیده شاندیز به مبلغ ۸۵ میلیارد ریال می باشد.
- ۴-۱-۲- اسناد دریافتنی در خصوص وصول عوارض‌های شهرداری می باشد که در قبال آنها وجه نقدی دریافت نگردیده و با طرفیت درآمد در جریان وصول شناسایی و در زمان وصول به حساب درآمد منتقل می گردد.
- ۴-۲- عمده اقلام حساب‌های دریافتنی مربوط به اوراق مشارکت اتوبوسرانی، شرکت توزیع برق مشهد، سازمان اتوبوسرانی و وجوه بین راهی به ترتیب با مبالغ ۳۳,۳۱۷ میلیون ریال، ۵,۰۰۰ میلیون ریال، ۳,۹۱۴ میلیون ریال و ۲,۵۴۳ میلیون ریال می باشد.
- ۴-۳- عمدتاً مربوط به ارزش افزوده‌های پرداختنی توسط شهرداری است که توسط سازمان امور مالیاتی تایید نشده است.
- ۴-۴- مانده مطالبات اوراق مشارکت اتوبوسرانی به مبلغ ۳۳,۳۱۷ میلیون ریال، مربوط به مبالغ پرداختی به طرح اوراق مشارکت و مبالغ شناسایی شده به طرفیت درآمد در جریان وصول بابت سهم دولت می باشد. مبالغ شناسایی شده به طرفیت درآمد در جریان وصول بابت سهم دولت، به مبلغ ۲۲,۰۶۹ میلیون ریال با حساب مربوطه به شرح یادداشت ۹ تها تر گردید.

۵- علی الحساب‌ها و پیش پرداختها

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۸,۰۵۴,۴۷۱,۴۸۵	۱۲,۶۳۴,۷۶۵,۷۲۸	۵-۱
۱,۴۳۵,۸۹۸,۳۳۱	۹۴۴,۲۹۸,۳۳۱	۵-۲
۹,۴۸۰,۳۶۹,۶۱۶	۱۲,۵۵۹,۰۶۴,۰۵۹	

- ۵-۱- عمده اقلام علی الحساب‌ها مربوط به سازمان مدیریت پسماند شهرداری مشهد، مهدی پهلوان و حسن اکبری به ترتیب با مبالغ ۴,۵۰۰ میلیون ریال، ۲,۰۰۰ میلیون ریال و ۳,۰۴۹ میلیون ریال می باشد.
- ۵-۲- عمده پیش پرداخت‌ها مربوط به شرکت مفسران مسیر خطوط پرواز، شرکت مهندسی ام ای سی و دیبا و نود محمد رضا به ترتیب با مبالغ ۵۰۱,۰۶۰ و ۲۰۰ میلیون ریال می باشد.

۶- موجودیها

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	موجودی انبارها - لوازم و قطعات
ریال	ریال	
۳,۹۸۵,۱۱۸,۴۸۶	۲,۸۱۴,۶۰۰,۹۶۰	

۶-۱- موجودی انبار لوازم و قطعات فاقد پوشش بیمه‌ای مناسب در برابر خطرات احتمالی می باشد.

۷- سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت
ریال	ریال	
۱۹,۰۳۹,۹۳۶,۰۰۰	۷۳,۳۳۹,۹۳۶,۰۰۰	سرمایه گذاری در سهام شرکت بوستان سرخاندیز
۲۵,۶۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۶۱۸,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در سهام شرکت آب و فاضلاب شاندیز
۱,۰۶۰,۸۱۵,۰۰۰	۱,۰۶۰,۸۱۵,۰۰۰	سرمایه گذاری در سهام شرکت ابنیه و ساختمان شاندیز
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در سهام سازمان همیاری شهرداری‌های خراسان رضوی
۴۵,۷۶۸,۷۵۱,۰۰۰	۱۰۰,۰۶۸,۷۵۱,۰۰۰	افزایش سرمایه در جریان شرکت بوستان سرخاندیز
۵۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	
۹۶,۹۶۸,۷۵۱,۰۰۰	۱۰۰,۰۶۸,۷۵۱,۰۰۰	

شهرداری شاندریز

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

(تجدید ارائه شده)		
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۸۸,۲۹۷,۷۱۱,۱۱۹	۱۸۳,۲۱۸,۰۶۳,۱۹۴	۸-۱
۲۶,۳۶۴,۱۰۴,۳۹۶	۳۶,۴۰۴,۲۹۹,۰۵۹	حساب های پرداختنی
۳,۰۱۳,۷۹۳,۵۵۸	۱۳,۹۷۴,۵۸۱,۹۱۶	سپرده های پرداختنی
۹۸۷,۴۳۵,۴۷۶	۹۸۷,۴۳۵,۴۷۶	کسورات
۵۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰	اسناد پرداختنی
۱۱۹,۲۲۹,۰۴۴,۵۴۹	۲۳۴,۸۹۹,۳۷۹,۶۴۵	سایر

۸-۱- عمده حساب های پرداختنی مربوط به محمد جواد خوش سیما، مسعود احمدی سلامی، شرکت یکتا سازان پارسه توس و شرکت مشهد سازه به ترتیب به مبلغ ۱۵,۰۰۰ - ۱۰,۰۰۰ - ۲۴,۹۵۷ و ۲۵,۷۳۵ میلیون ریال می باشد.

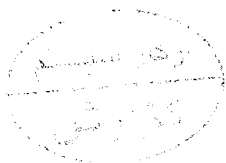
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت
۴۹۱,۸۰۱,۵۲۹,۶۷۶	۹۹۵,۱۶۰,۱۰۷,۲۰۳	۹-۱
۰	(۲۲,۰۶۹,۲۵۰,۰۰۰)	درآمد در جریان وصول
۴۹۱,۸۰۱,۵۲۹,۶۷۶	۹۷۳,۰۹۰,۸۵۷,۲۰۳	درآمد در جریان وصول شهرداری

کسر می گردد- سهم دولت بابت انتشار اوراق مشارکت (تهاتر با یادداشت ۴)

۹-۱- درآمدهای مذکور در خصوص وصول عوارض های شهرداری می باشد که در قبال آنها وجه نقدی دریافت نگردیده است و با ظرفیت اسناد دریافتنی شناسایی و در زمان وصول به حساب درآمد منتقل می گردد.

۱۰- درآمد های ناشی از عوارض عمومی (مستمر)

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۶۸,۰۶۲,۰۵۶,۱۷۸	۹۴,۱۹۳,۶۵۱,۸۶۵	عوارض بر پروانه ساختمانی مازاد بر تراکم (مسکونی)
۳۲,۶۷۵,۵۷۹,۰۸۷	۳۹,۸۹۲,۳۷۱,۳۱۹	عوارض بر کالا و خدمات
۳۹,۸۵۷,۳۲۴,۰۵۷	۲۶,۴۳۶,۸۲۸,۰۲۰	عوارض بر پروانه های ساختمانی در حد تراکم (مسکونی)
۲,۷۰۸,۴۶۴,۷۸۹	۲,۴۴۲,۱۸۰,۴۱۹	عوارض خوردوهای سواری و سایر وسائط نقلیه
۲,۵۱۶,۳۸۴,۴۹۷	۱,۸۰۲,۱۶۳,۴۵۱	عوارض نوسازی
۱۴۴,۱۸۲,۰۰۰	۲۴۷,۳۶۰,۰۰۰	عوارض بر مشاغل و پروانه های کسب، فروش و خدماتی
۱,۹۱۰,۵۰۳,۲۷۶	۰	عوارض بر توسعه ایستگاه های آتش نشانی
۲۰,۵۴۸,۸۹۹,۸۰۱	۳۴,۱۷۷,۰۰۴,۹۹۸	سایر
۱۶۸,۴۲۳,۳۹۳,۶۸۵	۲۰۰,۱۹۱,۵۶۰,۰۷۲	



شهرداری شانندیز

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۱۱- درآمد های ناشی از عوارض اختصاصی

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰
ریال	ریال
۵۰,۸۴,۷۳۲,۳۱۱	۵,۸۷۰,۷۶۰,۹۲۵
۴,۱۷۱,۱۳۰,۶۱۸	۳,۹۴۷,۰۳۱,۸۷۵
۹,۲۵۵,۸۵۲,۹۲۹	۹,۸۱۷,۷۹۲,۸۰۰

درآمد غسلخانه و گورستان
سایر

۱۲- درآمد بها خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰
ریال	ریال
۷,۷۳۸,۰۷۴,۱۳۱	۵,۷۲۳,۰۸۷,۸۷۶
۳,۳۹۵,۳۶۷,۷۳۱	۲,۶۸۶,۹۴۹,۰۴۳
۲,۳۵۵,۹۵۸,۰۲۳	۱,۶۷۷,۶۷۴,۳۲۴
۶۰۴,۸۲۲,۹۵۴	۴۴۵,۹۰۴,۳۳۵
۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۵,۴۱۰,۶۳۸
۱۴,۰۹۸,۲۲۲,۸۳۹	۱۰,۸۵۹,۰۲۶,۲۱۶

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

۱۳- درآمد حاصله از وجوه واموال شهرداری

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰
ریال	ریال
۱۹,۵۶۴,۹۹۸,۸۱۵	۲۳,۶۶۸,۵۴۶,۷۷۹
۱۱,۰۷۳,۴۵۹,۶۹۵	۱۰,۶۸۸,۴۴۵,۴۳۸
۱۶,۷۴۰,۰۰۰	۱,۳۹۷,۵۲۰,۸۶۰
۸۶,۴۱۰,۴۲۰	۶۷۳,۵۶۴,۴۷۶
۱۶,۶۱۹,۰۰۰	۸۴,۱۸۷,۲۸۸
۳۰,۷۵۸,۲۲۷,۹۳۰	۳۶,۵۱۲,۲۶۴,۸۴۱

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

۱۴- کمک های اعطائی دولت و سازمان های دولتی

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰
ریال	ریال
۰	۱۱,۱۹۹,۹۷۵,۰۰۰
۰	۲,۸۲۸,۰۰۰,۰۰۰
۰	۱۴,۰۲۷,۹۷۵,۰۰۰

کمک بلاعوض دولت و سایر سازمانها و موسسات دولتی
کمک های دولت برای پروژه مشخص

۱۵- اعانات و هدایا و دارایی ها

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
۵۰,۱۵۰,۶۹۱,۸۵۶	۹۷,۳۸۰,۴۳۴,۷۵۱	۱۵-۱
۵,۹۵۶,۲۷۳,۸۵۵	۳,۷۰۵,۰۲۰,۰۰۰	
۵۶,۱۰۶,۹۶۵,۷۱۱	۱۰۱,۰۸۵,۴۴۴,۷۵۱	

درآمدهای اتفاقی که به موجب قانون وصول می شود
اعانات و کمک های اهدایی

۱۵-۱- عمده درآمد مزبور مربوط به جرائم کمیسیون ماده ۱۰۰ شهرداری به مبلغ ۹۲,۲۲۶ میلیون ریال می باشد.



شهر داری شاندریز

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۱۶- منابع حاصل از واگذاری دارایی سرمایه ای

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۱۹۱,۸۰۳,۳۴۲,۷۱۷	۱,۵۸۹,۲۶۲,۳۱۵,۹۳۹	۱۶-۱
.	۱۲۲,۶۰۱,۰۰۰,۰۰۰	درآمد های ناشی از اجرای تبصره ۳ و ۴ ماده ۱۰۱ قانون شهرداری
۵,۱۶۵,۶۹۷,۱۹۲	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	فروش اموال غیر منقول
۲,۱۹۶,۹۶۹,۰۳۹,۹۰۹	۱,۷۱۱,۹۳۳,۲۱۵,۹۳۹	فروش اموال منقول و اسقاط

۱۶-۱- درآمد های ناشی از اجرای تبصره ۳ و ۴ ماده ۱۰۱ قانون شهرداری مربوط به عوارضات تفکیک اراضی ساختمانی و نیز تملکات اراضی (که به شرح یادداشت ۲-۱۲ عمده آن به طرفیت در هزینه تملک داراییهای سرمایه ای شناسایی می شود) است.

۱۷- جبران خدمت کارکنان

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۶۲,۱۲۱,۶۶۷,۴۸۸	۷۶,۵۱۴,۱۴۱,۹۰۳	حقوق و دستمزد و مزایا

۱۸- استفاده از کالا و خدمات

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۱۵۴,۴۳۷,۷۳۲,۶۷۶	۲۹۹,۶۲۸,۳۴۵,۷۸۶	حق الزحمه انجام خدمات قراردادی
۱۹,۶۷۰,۵۵۶,۷۲۱	۲۵,۷۷۳,۰۳۸,۳۷۶	مواد و لوازم مصرف شدنی
.	۱۸,۰۵۸,۸۹۱,۲۸۶	نگهداری و تعمیر دارائی های ثابت
۴,۴۰۷,۳۳۷,۶۵۳	۱۰,۸۹۳,۷۷۱,۳۰۰	اجاره و کرایه
۳,۴۰۸,۰۷۸,۶۲۸	۳,۴۱۲,۷۵۵,۱۰۷	آب و برق و سوخت
۱,۰۵۱,۹۹۰,۹۴۶	۱,۶۶۷,۴۶۷,۲۱۷	حمل و نقل و ارتباطات
۳۰۱,۹۵۱,۰۵۵	۱,۲۷۳,۹۵۶,۷۵۶	ماموریت داخلی و خارجی
۲۸,۹۰۹,۳۸۵,۰۴۲	۲۳,۱۵۹,۹۸۳,۱۳۴	سایر
۲۱۲,۷۸۷,۰۳۲,۷۲۱	۳۸۳,۸۹۸,۲۰۸,۹۶۲	

۱۹- هزینه های تامین مالی

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
ریال	ریال	
.	۹۶,۸۷۰,۵۰۰,۰۰۰	کارمزد اوراق مشارکت

۱۹-۱- هزینه کارمزد اوراق مشارکت عمدتاً بابت هزینه های پذیره بویسی، کارمزد بازارگردانی و انتشار اسناد در رهن بانک بابت اوراق مشارکت صادره می باشد.

۲۰- بارانه

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
ریال	ریال	
.	۹,۷۹۶,۹۰۵,۸۰۹	کمک زیان سازمان های وابسته، شرکتهای تابعه و موسسات انتفاعی

شهر داری شاندیز

داداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۲۱- کمک های بلاعوض

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰
ریال	ریال
۱۱,۵۲۰,۲۵۳,۱۸۱	۷,۴۹۱,۲۲۰,۰۰۰
۹,۸۹۹,۳۰۱,۵۰۰	۷۶۵,۹۶۰,۰۰۰
۲۱,۴۱۹,۵۵۴,۶۸۱	۸,۲۵۷,۱۸۰,۰۰۰

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

۲۲- رفاه اجتماعی

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰
ریال	ریال
۱۹,۵۶۷,۶۸۷,۳۹۲	۴۶,۴۴۹,۲۱۶,۰۰۴

کمک های رفاهی کارکنان و بازنشستگان

۲۳- سایر هزینه ها

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰
ریال	ریال
۱,۴۰۷,۴۳۱,۸۵۸	۲۹,۳۹۴,۵۱۷,۷۷۲
۱۰,۹۰۵,۳۸۸,۴۸۷	۱۶,۸۲۵,۸۰۹,۳۹۰
	۱,۶۴۱,۲۰۰,۰۰۰
۱۲,۳۱۲,۸۲۰,۳۴۵	۴۷,۷۶۱,۵۲۷,۱۶۲

دیون
هزینه های متفرقه
سایر زکد حساب ۵۱۱۰، ۵۱۲۰ و ۵۳۱۰

۲۴- تملک دارائیهای سرمایه ای

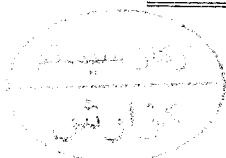
سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰
ریال	ریال
۱,۹۹۳,۷۳۹,۲۰۵,۷۰۰	۹۹۶,۵۶۴,۰۸۷,۳۹۰
۷۹,۹۷۱,۷۹۶,۶۲۸	۲۷۵,۲۶۹,۶۴۰,۶۲۵
۴۶,۱۷۳,۰۸۸,۹۰۷	۶۷,۸۶۰,۷۴۸,۰۲۲
۱۶,۵۴۲,۱۴۰,۱۶۹	۳۵,۵۲۰,۶۰۰,۳۰۷
۹,۸۹۸,۳۹۲,۰۰۰	۱۰,۷۸۸,۱۲۷,۳۷۵
۲,۱۴۶,۳۲۴,۶۲۳,۴۰۴	۱,۳۸۶,۰۰۳,۲۰۳,۷۱۹

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

۲۵- تعدیلات سنواتی

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۰	(۹۲,۰۰۰,۰۰۰)
(۹۶۸,۹۸۴,۰۲۹)	۰
(۹۶۸,۹۸۴,۰۲۹)	(۹۲,۰۰۰,۰۰۰)

بابت خرید البسه پرسنل
اصلاح اسناد



شهرداری شاندیز

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۲۶- تجدید ارائه

مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ - تجدید ارائه شده	تجدید ارائه	مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ - طبق صورتهای مالی سال ۱۳۹۹	
۵۴۳,۸۳۰,۰۵۶,۶۵۱	(۱۷,۶۶۶,۴۲۲,۱۸۸)	۵۶۱,۴۹۶,۴۷۸,۸۳۹	حسابها و اسناد دریافتنی
۹,۴۸۰,۳۶۹,۶۱۶	۸,۰۵۴,۴۷۱,۲۸۵	۱,۴۲۵,۸۹۸,۳۳۱	علی الحسابها و پیش پرداختها
۱۱۹,۲۲۹,۰۴۴,۵۴۹	(۹,۶۱۱,۹۵۰,۹۰۳)	۱۲۸,۸۴۰,۹۹۵,۴۵۲	حسابها و اسناد پرداختنی
	۰		

۲۷- حساب های انتظامی

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
۴۲۹,۳۲۷,۱۲۴,۹۱۶	۵۰۵,۷۳۵,۸۲۳,۸۶۲	حسابهای انتظامی وارده (اسناد دیگران نزد ما)
۴,۰۲۳,۵۰۵,۵۶۹	۳۱,۸۰۷,۳۳۹,۴۸۴	حسابهای انتظامی (اسناد مانزد دیگران)
۴۲۳,۳۰۳,۶۳۰,۴۸۵	۵۳۷,۵۴۳,۱۶۲,۳۴۶	

۲۸- تعهدات، داراییها احتمالی و بدهیهای احتمالی

شهرداری در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد داراییهای احتمالی و تعهدات و بدهیهای احتمالی با اهمیت می باشد.

۲۹- رویدادهای 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.



ردیف	شرح	معموب / اصلاحیه	عملکرد
ماموریت ها			
۱	کالبدی و شهرسازی	۸۲۹۱۳۵۰۰۰۰۰	۸۱,۳۳۹,۱۹۵,۷۰۶
۲	محیط زیست و خدمات شهری	۱۷۷,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۴,۰۵۵,۲۸۳,۵۱۳
۳	امنیتی و مدیریت بحران	۷,۷۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۷,۳۳۷,۵۵۳,۰۶۵
۴	حمل و نقل و ترافیک	۱,۷۵۳,۸۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۷۷۴,۵۲۲,۱۱۲,۹۶۱
۵	خدمات مدیریت	۴۳۹,۸۹۳,۵۰۰,۰۰۰	۴۳۰,۳۵۰,۰۶۱,۳۳۸
۶	اجتماعی و فرهنگی	۳۱,۶۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۱۱۲,۰۹۵,۲۰۱
	جمع کل ماموریت ها	۲,۴۹۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۸,۱۱۳,۰۳۶,۷۸۴

۲,۵۰۸,۱۱۳,۰۳۶,۷۸۴	۲,۴۹۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع کل مصارف شهرداری
۰,۰۰۰	۰,۰۰۰	مصارف سازمانها، شرکتهای و موسسات

۰,۰۰۰	۰,۰۰۰	کسر می شود ارقامی که دوبار منظور شده است
۲,۵۰۸,۱۱۳,۰۳۶,۷۸۴	۲,۴۹۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مصارف بودجه کل تلفیقی شهرداری

دو میلیون و پانصد و هشت میلیارد و سی میلیون و سیصد و شصت و دو هزار و هشتاد و چهار ریال

منابع به حروف:

ردیف	شرح	معموب / اصلاحیه	عملکرد
درآمد ها			
۱	کالبدی و شهرسازی	۸۲۹۱۳۵۰۰۰۰۰	۸۱,۳۳۹,۱۹۵,۷۰۶
۲	محیط زیست و خدمات شهری	۱۷۷,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۴,۰۵۵,۲۸۳,۵۱۳
۳	امنیتی و مدیریت بحران	۷,۷۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۷,۳۳۷,۵۵۳,۰۶۵
۴	حمل و نقل و ترافیک	۱,۷۵۳,۸۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۷۷۴,۵۲۲,۱۱۲,۹۶۱
۵	خدمات مدیریت	۴۳۹,۸۹۳,۵۰۰,۰۰۰	۴۳۰,۳۵۰,۰۶۱,۳۳۸
۶	اجتماعی و فرهنگی	۳۱,۶۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۱۱۲,۰۹۵,۲۰۱
	جمع کل ماموریت ها	۲,۴۹۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۸,۱۱۳,۰۳۶,۷۸۴

اینگونه سازمانهای وابسته به استناد ماده ۸۴ قانون شهرداری تأسیس شده اندو بودجه آنها می بایست بصورت تلفیق با بودجه عمومی شهرداری پیش بینی

موضوع جدول شماره (۱) فصل دوم دستور العمل بوده

رئیس شورای اسلامی

نام و نام خانوادگی:

تاریخ و امضا:

شماره

شهر دار

نام و نام خانوادگی:

تاریخ و امضا:

سامانه بودجه شهرداریهای کشور

عملکرد شهرداری شانلیر - منطقه مرکزی سال ۱۴۰۰

ردیف	شرح	معموب / اصلاحیه	عملکرد
درآمد ها			
۱۱۰۰۰۰	درآمدهای ناشی از عوارض عمومی	۱۸۸,۲۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۸,۰۰۰,۱۸۴,۳۱۰,۷۲
۱۲۰۰۰۰	درآمدهای ناشی از عوارض اختصاصی شهرداری	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۸,۱۷۰,۷۹۲,۸۰۰
۱۳۰۰۰۰	بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۸,۵۹۰,۲۶۰,۲۱۶
۱۴۰۰۰۰	درآمدهای حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۳۷,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۵۱۲,۲۶۴,۸۳۱
۱۵۰۰۰۰	کمک های اعطائی دولت و سازمانهای دولتی	۱۴,۳۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۱۷,۹۷۵,۰۰۰
۱۶۰۰۰۰	اعانات، کمک های امانتی و دارائی ها	۱۰۰,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۱,۰۷۵,۴۰۹,۷۵۱
۱۰۰۰۰۰	جمع کل درآمدها	۲۶۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۳۱۰,۸۸۹,۶۸۰
۲۰۰۰۰۰	جمع کل منابع حاصل از واگذاری دارائی سرمایه ای	۱,۶۳۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۹۱,۹۳۲,۱۵۹,۲۹
۳۰۰۰۰۰	جمع کل منابع حاصل از واگذاری دارائی مالی	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	جمع کل منابع شهرداری	۲,۴۹۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۵۲,۲۴۳,۱۰۵,۶۱۹
۰,۰۰۰	منابع سازمانها، شرکتهای و موسسات	۰,۰۰۰	۰,۰۰۰

۰,۰۰۰	۰,۰۰۰	کسر می شود ارقامی که دوبار منظور شده است
۲,۵۵۲,۲۴۳,۱۰۵,۶۱۹	۲,۴۹۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	منابع بودجه کل تلفیقی شهرداری

دو میلیون و پانصد و بیست و دو میلیارد و دو صد و بیست و پنج هزار و هشتصد و هشتاد و چهار ریال

منابع به حروف:

رئیس اداره برنامه و بودجه

نام و نام خانوادگی:

تاریخ و امضا:

کامیاب

مدیر مالی شهرداری

نام و نام خانوادگی:

تاریخ و امضا:

شهرداری شانندیز

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۳۰-۱- لازم به ذکر است که عملکرد منابع و مصارف طبق گزارش تفریغ بودجه به ترتیب حدود ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (به شرح ردیف ۳۰۰۰۰ تفریغ بودجه) و ۴۵۳,۱۷۹ میلیون ریال بیشتر از مبالغ درج شده در سیستم حسابداری شهرداری می باشد، مغایرت مذکور مربوط به اوراق مشارکت خرید اتوبوس های شهرداری می باشد که در سیستم حسابداری مجزا بوده و توسط موسسه حسابرسی خدمات مدیریت رهیافت و همکاران مورد حسابرسی قرار می گیرد.

۳۰-۲- مبلغ ۲۲,۱۷۳,۱۳۹,۰۰۰ ریال درآمد ناشی از تفاهم نامه شماره ۹۷/۱۴۰۸۱ با علوم پزشکی مشهد، در صورتهای مالی به عنوان درآمد جاری منعکس شده است، لیکن در منابع سال ۱۴۰۰ تفریغ بودجه منظور نگردیده است.

