



شهرداری شاندیز

گزارش حسابرس مستقل

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی تلاش ارقام (حسابداری ایرانی)

۱-۵	الف- گزارش حسابرس مستقل
	ب- صورتهای مالی شامل:
۲	۱- صورت وضعیت مالی
۳	۲- صورت مازاد (کسری) درآمد بر هزینه
۴	۳- تفریغ بودجه
۵ الی ۱۶	۴- یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

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

اظهار نظر مشروط

۱- صورتهای مالی شهرداری شاندیز شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت های مازاد درآمد بر هزینه و تفریح 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 ۲، ۴، ۵ و ۷ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شهرداری شاندیز در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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 ۷.۱۳۱ و ۷۲.۸۹۴ میلیون ریال اقلام راكد و فاقد گردش می باشد كه تا تاریخ این گزارش اقدامات انجام شده نسبت به وصول، تعیین تكلیف یا پرداخت اقلام مزبور منجر به نتیجه موثری نگردیده است، مضافا اینکه با توجه به امحا بخشی از اسناد دریافتی به مبلغ ۳۱۳.۴۶۱ میلیون ریال قابلیت وجود و وصول اسناد مزبور تا تاریخ تحریر گزارش محرز نگردیده است، همچنین طلب از سازمان امور مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده به مبلغ ۳۳۹.۵۲۶ میلیون ریال بوده كه نسبت به تعیین تكلیف و یا استرداد آن (حسب درخواست های انجام شده) تا تاریخ این گزارش اقدام نشده است. بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات و اسناد و مدارك لازم، تعیین تعدیلات 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 كه 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 كلیه 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 كارکرد كاركنان می بایست معادل یک ماه حقوق به عنوان مزایای پایان خدمت شناسایی گردد كه در این رابطه شهرداری تاكنون از بابت بازخرید مزایای پایان خدمت كاركنان خود ذخیره ای در حساب ها منظور نموده است. هر چند تعدیل صورتهای مالی ار بابت مراتب مزبور ضروری است، لیكن به دلیل عدم وجود شواهد كافی، تعیین میزان تعدیلات 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

دفتر تهران: خ مطهری، خ لارستان، نیش عبده، ساختمان سپهر، پلاك ۵، طبقه سوم، واحد ۳۰۲، تلفن: ۸۸۰۶۸۷۶ كدپستی: ۱۵۹۷۷۴۳۴۴۱

دفتر مشهد: بلوار سجاد، بین سجاد ۱۰ و ۱۲، مجتمع تجاری ایران زمین، طبقه سوم، واحد ۳۰۴، تلفن: ۳۷۶۱۹۴-۰۵۱ كدپستی: ۹۱۸۶۹۹۴۱۸۳

دفتر تبریز: ولیعصر، خ کریمخان، خ آذرینا، پلاك ۲۳، طبقه اول، تلفن: ۳۳۱۲۷۷۸-۰۴۱ كدپستی: ۵۱۵۷۷۱۹۱۶۱

ترتيب به مبالغ ۹۱۲.۳۸۲، ۵۴۱.۵۳۹ و ۲۸۱.۶۹۹ ميليون ريال بوده كه صرفاً بر اساس واريزيهاي صورت گرفته به حسابهاي بانكي شهرداري ثبت و شناسايي گرديده و در اين خصوص كنترل هاي لازم مبني بر كنترل وجوه قابل دريافت و واريزي هاي انجام شده در راستاي كامل بودن درآمدهاي مذكور صورت پذيرفته است. علاوه بر اين در پايان سال مالي مورد گزارش نسبت به تطبيق درآمدها بين سيستم مالي و شهرسازي صورت پذيرفته است. به دليل عدم دسترسي به اطلاعات و مستندات مورد نياز، تعديلات احتمالي ناشي از مراتب فوق بر صورتهاي مالي مشخص نمي باشد.

۵- شهرداري فاقد سيستم مدوني جهت تعيين بهاي تمام شده هر يك از پروژه هاي عمراني بوده و برآوردهاي لازم از مخارج اجراي پروژه ها به تفكيك عوامل هزينه و مقادير مواد و مصالح مورد نياز به منظور مقايسه مخارج واقعي و برآوردهاي انجام شده صورت نگرفته است. بدليل عدم دسترسي به اطلاعات و اسناد و مدارك لازم، تعيين تعديلات احتمالي ناشي از موارد فوق بر صورتهاي مالي مورد گزارش مشخص نمي باشد.

۶- به شرح يادداشت توضيحي ۱-۹، مجموع مطالبات شناسايي نشده از محل عوارض پروانه هاي ساختماني و تخلفات شركت پديده شانديز براساس آراي كميسيون ماده ۱۰۰ و دادنامه دادگاه ويژه رسيدگي به جرائم اخلاگران نظام در اقتصادي كشور به ترتيب به مبالغ ۴.۰۹۰ و ۵.۳۰۰ ميليارد ريال مي باشد كه بخشي از مبلغ مزبور در طي سنوات قبل با سهام شركت ابنيه و ساختمان پديده شانديز (سهامي خاص) تهاتر و باقيمانده مطالبات، عليرغم راي دادگاه، ليكن به دليل محدوديت هاي اعلامي از سوي مقامات قضايي مبني بر فروش يا انتقال سهام تحصيل شده، سرمايه گذاري و درآمد حاصله شناسايي نگرديده است. مطابق با مراتب مزبور، هر چند تعديل صورت هاي مالي ضروري است، ليكن بدليل عدم دسترسي به اطلاعات و اسناد و مدارك لازم عمدتاً شامل نرخ سهام، ارزش كارشناسي سهام و حذف محدوديتهاي مترتب بر سهام، تعيين تعديلات ناشي از موارد فوق بر صورتهاي مالي مورد گزارش مشخص نمي باشد.

۷- پاسخ تايميديه هاي درخواستي در خصوص حساب ها و اسناد دريافتي و ساير دريافتي ها و حساب ها و اسناد پرداختني به ترتيب به مبالغ ۵۸.۲۲۱ و ۵۲.۳۰۲ ميليون ريال تا تاريخ اين گزارش واصل نگرديده است. حسب مراتب مزبور، اين موسسه نتوانسته است از طريق ساير روشهاي حسابري آثار احتمالي ناشي از دريافت تايميديه هاي مزبور را بر صورتهاي مالي مورد گزارش را تعيين كند.

۸- حسابري اين موسسه طبق استانداردهاي حسابري انجام شده است. مسؤليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسؤليت هاي حسابري در حسابري صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از شهرداري شانديز است و ساير مسؤليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابري كسب شده به عنوان مباني اظهارنظر مشروط، كافي و مناسب است.

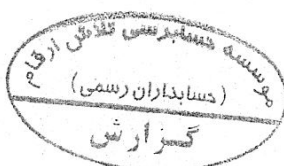
تاكيد بر مطلب خاص

مبنای حسابداری تهیه صورتهای مالی

۹- اين موسسه، بدون تعديل اظهارنظر خود، توجه استفاده كنندگان را به يادداشت توضيحي ۲ صورتهاي مالي كه مبنای حسابداری را توصيف كرده است، جلب مي كند. اين صورتهاي مالي براي شوراي اسلامي شهر و وزارت كشور تهيه شده و ممكن است استفاده از آن براي ساير مقاصد، مناسب نباشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

صورت تفریغ بودجه

۱۰- گزارش تطبيق عمليات شهرداري با بودجه مصوب (با توجه به اهداف كمی)، براي سال مالي منتهي به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، مندرج در صفحه ۴ كه در اجراي ضوابط وزارت كشور تهيه شده است، دارای تفاوت بين بودجه مصوب و عملکرد مي باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.



ترتیب به مبالغ ۹۱۲.۳۸۲، ۵۴۱.۵۳۹ و ۲۸۱.۶۹۹ 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. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات مورد نیاز، تعدیلات احتمالی ناشی از مراتب فوق بر صورتهای مالی مشخص نمی باشد.

۵- 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 است. بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات و اسناد و مدارک لازم، تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از موارد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش مشخص نمی باشند.

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 مبالغ 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) تهاوتر 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 مرتب بر سهام، تعیین تعدیلات ناشی از موارد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش مشخص نمی باشد.

۷- پاسخ تاییدیه های درخواستی در خصوص حساب ها و اسناد دریافتنی و سایر دریافتنی ها و حساب ها و اسناد پرداختنی به ترتیب به مبالغ ۵۲.۳۰۲ و ۵۸.۲۲۱ میلیون ریال تا تاریخ این گزارش واصل نگردیده است. حسب مراتب مزبور، این موسسه نتوانسته است از طریق سایر روشهای حسابرسی آثار احتمالی ناشی از دریافت تاییدیه های مزبور را بر صورتهای مالی مورد گزارش را تعیین کند.

۸- 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

۹- 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.

صورت تفریغ بودجه

۱۰- گزارش تطبیق عملیات شهرداری با بودجه مصوب (با توجه به اهداف کمی)، برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، مندرج در صفحه ۴ که در اجرای ضوابط وزارت کشور تهیه شده است، دارای تفاوت بین بودجه مصوب و عملکرد می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.



تخریب اموال و تجهیزات و اسناد دریافتی در دی ۱۴۰۴

۱۱- به شرح یادداشت توضیحی ۱۶، مطابق با اتفاقات رخ داده در دی ۱۴۰۴ که منجر به از بین رفتن کلیه دارایی های شهرداری شامل اعیان، موجودی کالا، تجهیزات، اثاثیه، بایگانی فیزیکی اسناد مالی و غیر مالی به همراه اسناد دریافتی نزد واحد های مالی، حقوقی و سایر واحدهای شهرداری گردیده است، حسب پیش بینی انجام شده، آماده سازی و تجهیز کلیه دارایی مذکور، هزینه ای بالغ بر ۲.۷۴۰ میلیارد ریال و در بازه زمانی حداقل سه الی پنج ساله بمنظور ساخت و تجهیز مجدد برآورد گردیده است و اقداماتی نیز مبنی بر پیگیری وصول یا تعیین تکلیف اسناد مزبور در دست اقدام می باشد که تاکنون منجر به نتیجه موثری نگردیده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

پروژه های از محل اعتبارات دولتی

۱۲- 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 شاندریز)

۱۳- به شرح یادداشت توضیحی ۵، 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 شاندریز 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.

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

۱۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های 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 صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده شهردار و مسئول امور مالی است. در تهیه صورت های مالی شهردار و مسئول امور مالی 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 به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

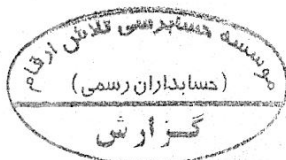
مسئولیت های حسابرسی در حسابرسی صورتهای مالی

۱۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت 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 تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت 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 بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای 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 بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شهرداری، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- 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 می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شهرداری به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری 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 می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده 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 گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۱۶- اهم نکات قابل ذکر در خصوص عدم رعایت قوانین، آئین نامه ها، دستورالعمل ها و بخشنامه های ناظر بر فعالیت شهرداریها بشرح زیر می باشد:
- ۱-۱۶- موارد عدم رعایت مفاد دستورالعمل نظام جامع مالی شهرداری ها 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 پیش آگهی صادر می شود و یا دین مودی نسبت به آنها تحقق پیدا می کند، لیکن شواهد کافی مبنی بر وصول این درآمدها در طی دوره مالی فراهم نمی گردد.
 - 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 دارایی ها 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 موجودی ها.
 - مفاد ماده ۷۸ مبنی بر اخذ و کنترل صورت ریز و کنترل صورت ریز درامدی شهرداری که توسط اداره دارایی وصول و به شهرداری واریز می گردد.





شماره: ۱۷۵۸۶
تاریخ: ۱۳۹۰/۰۹/۰۹
پیوست:

باسمه تعالی

شهرداری شاندیز

صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شورای اسلامی محترم شهردانیز

با احترام

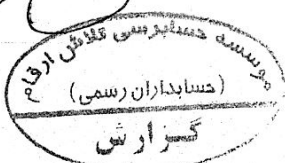
به پیوست صورت های مالی شهرداری شاندیز مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ تقدیم می شود:

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- یادداشت های توضیحی
۵	الف - تاریخچه فعالیت شهرداری
۶	ب - مبنای تهیه صورت های مالی
۷-۶	پ - خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۶ الی ۸	ت- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات

صورت های مالی براساس آئین نامه مالی شهرداری ها و دستورالعمل صادره از وزارت کشور تهیه و در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ به تائید مسئولین ذیربط رسیده است.

مسئولین امضا کننده صورتهای مالی	سمت	امضا
سید احمد باقری	شهردار	
فاطمه کامیاب	مسئول امور مالی	
مهر شهرداری		



تلفن: ۰۵۰۳۴۲۸۳۰۰۳ (۰۵۱) دورنگ: ۰۵۱۳۴۲۸۳۰۰۶

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

پست الکترونیک: info@shandiz.ir

شناسه ملی شهرداری: ۱۴۰۵۳۳۷۲۱۴۸

وب سایت: www.shandiz.ir

شورای شانديز

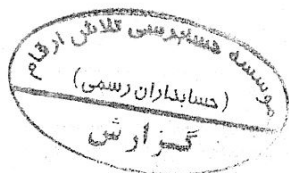
صورت مازاد در آمد بر هزینه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	ریال	ریال
درآمد عوارض و خدمات و سایر منابع	۱۳	۷,۴۲۴,۴۲۲,۶۲۶,۸۱۱
هزینه های فعالیت	۱۴	(۴,۹۵۸,۳۰۵,۲۸۶,۶۵۱)
مازاد خالص		۲۳۳,۴۸۷,۵۰۳,۹۱۴

گردش حساب مازاد در آمد بر هزینه انباشته

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	ریال	ریال
مازاد خالص	۷۵۳,۷۲۵,۱۳۸,۵۲۴	۲۳۳,۴۸۷,۵۰۳,۹۱۴
مازاد انباشته در ابتدای سال	۸۲۹,۱۳۵,۶۹۷,۲۰۰	۵۹۷,۱۱۱,۲۵۵,۴۰۰
تعدیلات سنواتی	(۴۶,۶۸۷,۰۸۹,۶۵۳)	(۱,۴۶۳,۰۶۲,۱۱۴)
مازاد انباشته در پایان سال	۱,۵۳۶,۱۷۳,۷۴۶,۰۷۱	۸۲۹,۱۳۵,۶۹۷,۲۰۰



مسئول مالی

شهردار

اجزای تشکیل دهنده صورت مازاد در آمد بر هزینه جامع محدود به مازاد سال مورد گزارش است، لذا ارائه صورت مازاد در آمد بر هزینه جامع

موضوعیت نداشته است.

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

شهرداری شانندیز

تفریح بودجه

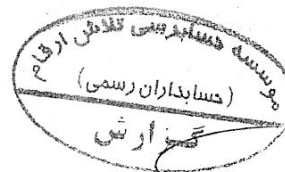
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

درآمدهای شهرداری	تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	اوراق مشارکت طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی	بودجه مصوب شده	یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال	
۳۱,۱۸۲,۷۱۰,۱۴۰	۹۱۴,۳۸۲,۷۱۰,۱۴۰	۳۶,۰۲۱,۳۳۱,۸۳۲	۸۸۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳ منابع:
۱,۸۳۵,۲۰۱,۴۱۵	۲۰,۹۸۵,۲۰۱,۴۱۵	-	۱۹,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد های ناشی از عوارض عمومی (مستمر)
۴,۸۹۶,۹۷۴,۴۶۵	۲۸,۳۹۶,۹۷۴,۴۶۵	-	۲۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد های ناشی از عوارض اختصاصی
۹,۵۸۳,۵۴۵,۹۲۶	۱۱۰,۵۸۳,۵۴۵,۹۲۶	-	۱۰۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد بها خدمات و درآمدهای مؤسسات انتفاعی
(۳۰,۵۸۲,۰۷۹,۰۰۰)	۱۵۹,۴۱۷,۹۲۱,۰۰۰	-	۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد حاصله از وجوه و اموال شهرداری
۲۴,۵۰۶,۶۰۵,۶۸۳	۱۲۰,۰۰۶,۶۰۵,۶۸۳	-	۹۵,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کمک های اعطائی دولت و سازمانهای دولتی
۲۷۰,۶۴۹,۶۶۸,۱۸۲	۵,۸۷۲,۶۴۹,۶۶۸,۱۸۲	-	۵,۶۰۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اعانات و هدایا و دارایی ها
-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	منابع حاصل از واگذاری دارایی سرمایه ای
-	-	-	-	منابع حاصل از واگذاری دارایی مالی
۳۱۲,۰۷۲,۶۲۶,۸۱۱	۷,۴۲۴,۴۲۲,۶۲۶,۸۱۱	۳۶,۰۲۱,۳۳۱,۸۳۲	۷,۱۱۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع

مصارف:	۱۴			
جبران خدمت کارکنان	۲۸۶,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۶,۴۱۱,۹۹۷,۰۹۱	۲۷۵,۲۶۰,۴۷۰,۹۴۴	۱۱,۱۳۹,۵۲۹,۰۵۶
استفاده از کالا و خدمات	۱,۰۹۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۶۵۵,۸۶۲,۵۶۴	۹۷۱,۳۲۱,۱۷۲,۸۳۴	۱۲۳,۱۷۸,۸۲۷,۱۶۶
هزینه تامین مالی	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۳۶۸,۹۴۰,۰۷۶	۲۳۱,۰۵۹,۹۲۴
کمکهای بلاعوض	۳۳,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۴,۵۸۸,۸۵۱,۷۱۳	۹,۳۱۱,۱۴۸,۲۸۷
رفاه اجتماعی	۲۳۰,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۲۱,۷۵۵,۲۶۰,۰۳۰	۸,۹۹۴,۷۳۹,۹۷۰
سایر هزینه ها	۲۰,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۴,۴۶۳,۸۳۲,۹۴۵	۶,۳۳۶,۱۶۷,۰۵۵
تملك دارایی های سرمایه ای	۵,۲۳۳,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۴,۹۵۱,۳۶۷,۰۶۷,۸۲۱	۲۷۲,۴۳۲,۹۳۲,۱۷۹
تملك دارایی های مالی	۲۲۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۱۱,۵۷۱,۸۹۱,۹۲۴	۱۰,۰۲۸,۱۰۸,۰۷۶
جمع	۷,۱۱۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۳,۰۶۷,۸۵۹,۶۵۵	۶,۶۷۰,۶۹۷,۴۸۸,۲۸۷	۴۴۱,۶۵۲,۵۱۱,۷۱۳
مازاد (کسری) منابع بر مصارف		(۳۷,۰۴۶,۵۲۷,۸۲۳)	۷۵۳,۷۲۵,۱۳۸,۵۲۴	۷۵۳,۷۲۵,۱۳۸,۵۲۴



مسئول امور مالی
یادداشتهای توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



شهردار

۱- تاریخچه فعالیت شهرداری

۱-۱- کلیات

شهرداری شاندیز 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- فعالیت اصلی شهرداری

اهم فعالیت های شهرداری ماده ۵۵ قانون شهرداریها بشرح ذیل می باشد:

ایجاد خیابانها و کوچه ها و میدانها و باغهای عمومی و مجاری آب و توسعه معابر در حدود قوانین موضوعه

تعمیر و نگهداری و تسطیح معابر و انهار عمومی و مجاری آبها و فاضلاب رفع سد معبر و برداشتن دکه ها، تعیین محل های مخصوص برای تخلیه

زباله و نخاله و فضولات ساختمانی در خارج از محدوده شهر

مراقبت و اهتمام کامل در نصب برگه قیمت بر روی اجناس، اجرای تصمیمات شورای اسلامی (انجمن شهر) نسبت به ارزانی و فراوانی خواربار و مواد

مورد احتیاج عمومی و جلوگیری از فروش اجناس فاسد و معدوم نمودن آنها

مراقبت در امور بهداشت ساکنین شهر

حفظ و اداره کردن دارایی منقول و غیر منقول شهرداری.

برآورد تنظیم بودجه - متمم بودجه - اصلاح بودجه و تفریغ بودجه شهرداری و تنظیم و پیشنهاد برنامه ساختمانی.

انجام معاملات شهرداری اعم از خرید و فروش اموال منقول و غیر منقول و مقاطعه و اجاره و استیجاره در حدود اختیارات تعیین شده با رعایت

صلاح و صرفه و مقررات آیین نامه مالی شهرداریها.

اهداء و قبول اعانات و هدایا بنام شهرداری با تصویب شورای اسلامی شهر

پیشنهاد اصلاح و نقشه شهر در صورت لزوم و تعیین قینت عادلانه اراضی و ابنیه متعلق به اشخاص که مورد احتیاج شهر باشد.

صدور پروانه برای کلیه ساختمان هایی که در شهر احداث می شود قید نوع استفاده از ساختمان در پروانه و در صورت احداث برخلاف مندرجات

پروانه ساختمانی، طرح در کمیسیون مقرر در تبصره ۱ ماده صد و در صورت احراز تخلف تعطیل محل مذکور

پیشنهاد برقراری یا الغاء عوارض شهر و همچنین تغییر نوع و میزان عوارض اعم از کالا های وارداتی و صادراتی کشور و محصولات داخلی

۱-۲- وضعیت اشتغال

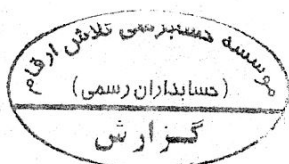
متوسط تعداد کارکنان شهرداری طی سال مالی مورد گزارش ۸۹ نفر (سال قبل ۸۰ نفر) بوده است. ضمناً تعداد ۵۷ نفر نیرو از طریق شرکت های تامین نیرو (آریو بنیان توس) در شهرداری اشتغال دارند.

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- مبنای تهیه صورت‌های مالی

- ۲-۱- صورت‌های مالی بر اساس روش حسابداری که توضیحات مربوطه در این خصوص در یادداشت شماره ۳ ذیل درج گردیده تهیه شده است.
- ۲-۲- در صورت‌های مالی بهای تمام شده خدمات ارائه شده مشخص نگردیده و در نتیجه در صورت حساب مازاد (کسری) درآمد بر هزینه، تمامی هزینه‌ها از درآمد‌ها کسر گردیده است.
- ۲-۳- صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه استفاده شده است.

۳- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

- ۳-۱- اهم رویه‌ها و ضوابط و مقررات حسابداری
- ۳-۱-۱- مبنای ثبت مالی در شهرداری‌ها روش تعهدی تعدیل شده می‌باشد.
- ۳-۱-۲- طبق ماده ۴۳ آئین‌نامه مالی شهرداری‌ها روش نگهداری حساب‌های شهرداری باید مترادف با دابل باشد و کلیه شهرداری‌ها باید سرفصل حساب‌های درآمد و هزینه و سایر حساب‌های مربوطه را بر اساس مقررات دستورالعمل حسابداری و سایر دستورالعمل‌های مالی شهرداری‌ها که توسط وزارت کشور ابلاغ شده یا می‌شود تنظیم نمایند.

۳-۲- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک اقلام / گروه‌های اقلام مشابه ارزیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت بعنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌های با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده

شناسایی ویژه

میانگین موزون

موجودی اراضی و املاک

موجودی‌های مواد و کالا

۳-۳- سرمایه‌گذاری

- ۳-۳-۱- سرمایه‌گذاری کوتاه مدت به روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ارزشیابی شده و سرمایه‌گذاریهای بلند مدت نیز به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه ذخیره بابت کاهش دائمی در ارزش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها شناسایی می‌شود.
- ۳-۳-۱- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاریهای سهام در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه) شناسایی می‌شود. درآمد حاصل از سایر سرمایه‌گذاریها در زمان تحقق درآمد شناسایی می‌شود.

۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود

- ۳-۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت مورد مندرج در یادداشت ۲-۴-۳، بر مبنای بهای تمام شده در حساب‌های ثبت می‌شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می‌گردد، به عنوان مخارج سرمایه‌ای محسوب و طی عمر مفید باقی مانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. هزینه‌های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود. هنگام وقوع به عنوان هزینه‌های جاری تلقی و به مازاد (کسری) درآمد و هزینه دوره منظور می‌گردد.

۳-۴-۲- کلیه دارایی های ثابت در سال اول استقرار سیستم بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها منعکس شده است. این ارزیابی توسط کارشناسان صورت پذیرفته است.

۳-۴-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود با توجه به عمر مفید برآوردی دارایی های مربوط (و با در نظر گرفته آئین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن) و بر اساس نرخ های و روش های زیر محاسبه می شود:

دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۷.۸ و ۱۰ درصد	نزولی
تاسیسات	۱۰٪ و ۱۲ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات	۱۰٪ و ۱۲ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰۰٪	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۲۵٪ و ۳۰٪ و ۳۵٪	نزولی

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 تعطیلی کار یا عللی دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است.

۳-۵- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی میشود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

۳-۶- مزایای پایان خدمت کارکنان

هزینه باز خرید خدمت کارکنان در سال خاتمه خدمت و به ازای هر سال خدمت یک ماه حقوق محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۳-۷- شناخت درآمد و هزینه

نظر به اینکه صورتهای مالی شهرداری بر مبنای تعهدی تعدیل شده تهیه شده است. درآمدهایی که قابل اندازه گیری نبوده و تشخیص آنها مشکل و معمولاً ناممکن است در زمان وصول و سایر درآمدها در زمان تحقق تا تاریخ پایان سال مالی شناسایی می شود. کلیه هزینه ها نیز اعم از پرداخت شده یا نشده به حساب هزینه سال مالی منظور می گردد.

۳- موجودی نقد

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۱۲۲,۶۴۱,۱۹۰,۵۲۵	۳۷۱,۷۶۸,۳۷۴,۰۰۸
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۲,۴۷۶,۰۰۰	-
۱۲۲,۶۵۳,۶۶۶,۵۲۵	۳۷۱,۷۷۸,۳۷۴,۰۰۸

موجودی نزد بانک‌ها

تنخواه گردان‌ها

صندوق

۴- حسابها و اسناد دریافتنی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۶۴۲,۲۳۸,۶۷۴,۰۷۲	۲,۹۱۴,۵۰۱,۹۴۸,۷۲۴	۴-۱
۲۰,۰۴۴,۳۹۷,۷۷۷	۳۴,۷۵۵,۸۰۵,۲۸۴	۴-۲
۱,۶۶۲,۲۸۳,۰۷۱,۸۴۹	۲,۹۴۹,۲۵۷,۷۵۴,۰۰۸	

اسناد دریافتنی

حسابهای دریافتنی

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

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۱,۵۰۲,۲۴۷,۱۵۵,۹۶۲	۲,۷۲۷,۲۶۰,۱۹۵,۵۱۳	۴-۱-۱
۱۳۹,۹۹۱,۵۱۸,۱۱۰	۱۸۷,۲۴۱,۷۵۳,۲۱۱	۴-۱-۲
۱,۶۴۲,۲۳۸,۶۷۴,۰۷۲	۲,۹۱۴,۵۰۱,۹۴۸,۷۲۴	

اسناد دریافتنی چک

اسناد دریافتنی برگشتی

:

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

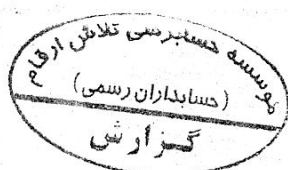
۴-۱-۲- عمده اسناد واخواستی مربوط به چک‌های برگشتی از شرکت ابنیه و ساختمانی پدیده شانندیز به مبلغ ۸۵ میلیارد ریال می باشد که پیگیری های واحد حقوقی برای وصول آن به نتیجه نرسیده است.

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

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۱۸,۸۶۱,۶۶۵,۸۸۴	۳۳,۵۸۴,۴۵۷,۶۵۹
۱,۱۸۲,۷۳۱,۸۹۳	۱,۱۷۱,۳۴۷,۶۲۵
۲۰,۰۴۴,۳۹۷,۷۷۷	۳۴,۷۵۵,۸۰۵,۲۸۴

بدهکاران

بدهکاران (حمل و نقل)



۵- سایر حسابها و اسناد دریافتنی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۲۲۸,۰۷۴,۸۹۷,۹۶۳	۳۳۹,۵۲۶,۲۱۴,۰۸۶	۵-۱ سازمان امور مالیاتی- مالیات بر عوارض ارزش افزوده
۳۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	مریم محمد زاده
۹,۱۶۴,۰۰۳,۴۲۳	۱۴,۰۳۴,۱۴۶,۷۹۲	۵-۲ علی الحساب ها
۵,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۵۲,۰۰۰,۰۰۰	سپرده های دریافتنی
۲,۷۸۱,۷۷۰,۸۳۳	۲,۷۸۱,۷۷۰,۸۳۳	محمود خضرائی راد
۲,۵۴۳,۳۲۶,۰۰۰	۱۲,۲۸۰,۰۰۰	وجوه بین راهی
۱,۵۸۹,۵۸۳,۳۳۳	۱,۵۸۹,۵۸۳,۳۳۳	فاطمه اتحادی
۱,۴۰۸,۷۹۹,۰۰۰	۱,۴۰۸,۷۹۹,۰۰۰	مسعود احمدی سلامی
۱,۱۶۱,۸۶۵,۴۹۵	۴۰,۱۷۱,۸۳۰,۶۷۴	اوراق مشارکت اتوبوسرانی
۶۴,۳۱۴,۸۵۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	مساعدا کارکنان
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۸۲,۶۹۶,۲۴۲	سایر
۲۸۶,۱۳۸,۵۶۰,۸۹۷	۴۰۳,۹۷۹,۳۲۰,۹۶۰	

۵-۱- باتوجه به اینکه شهرداری در خصوص عملکرد سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ در مرحله هیات حل اختلاف می باشد، لذا 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:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
-	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت برق شاندیز
-	۲,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت فیروز گل خراسان
۴,۴۹۸,۰۰۰,۰۰۰	-	شرکت بوستان سرخاندیز
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مهدی پهلوان
۲,۶۶۶,۰۰۳,۴۲۳	۴,۲۶۴,۱۴۶,۷۹۲	سایر
۹,۱۶۴,۰۰۳,۴۲۳	۱۴,۰۳۴,۱۴۶,۷۹۲	

۶- موجودی کالا

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۱,۱۶۰,۴۴۲,۱۱۶	۴۳۷,۴۲۳,۸۵۸	موجودی قطعات و لوازم یدکی وسائط نقلیه و ماشین آلات

۷- پیش پرداخت ها

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۲,۰۷۰,۶۰۵,۸۳۱	۲,۰۷۰,۶۰۵,۸۳۱	سازمان همیاری و شهرداریها
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	محمدرضا نوید
۴۰,۷۸۸,۲۹۰	۴۰,۷۸۸,۲۹۰	سایر
۲,۳۱۱,۳۹۴,۱۲۱	۲,۳۱۱,۳۹۴,۱۲۱	

۸- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۶۰۳,۱۲۹,۹۳۶,۰۰۰	۱,۱۴۸,۳۲۴,۹۳۶,۰۰۰	۸-۱
۲۵,۶۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۶۱۸,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت بوستان سرخاندیز
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت آب و فاضلاب خراسان رضوی
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	سرمایه‌گذاری در سهام سازمان همیاری شهرداری‌های خراسان رضوی
۷۷۸,۷۹۷,۹۳۶,۰۰۰	۱,۱۷۳,۹۹۲,۹۳۶,۰۰۰	سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانک شهر

۸-۱- عمده حساب فوق مربوط به انتقال اراضی منتقل شده به شرکت سرخاندیز به متراژ ۴۷۰۷۱.۷۳ مترمربع تحت عنوان افزایش سرمایه شهرداری در شرکت سرخاندیز مطابق با مصوبه شورای شهر به شماره ۷۳ مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۳ (شماره ثبت دبیرخانه ۱۶۰۴۶۴) به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد.

۹- سایر دارایی‌ها

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۰۶۰,۸۱۵,۰۰۰	۱,۰۶۰,۸۱۵,۰۰۰	۹-۱
		سرمایه‌گذاری در سهام شرکت ابنیه و ساختمان پدیده شاندیز

۹-۱- شهرداری از بابت عوارض پروانه‌های ساختمانی و تخلقات 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 مبلغ ۴۰۰۹۰ و ۵۳۰۰۰ 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 محدودیت‌های اعمالی دادگاه مذکور برای فروش یا انتقال سهام تحصیل شده، سرمایه‌گذاری را در حسابها منعکس ننموده است و همچنین از بابت الباقی مطالبات نیز تا کنون به نتیجه قطعی نرسیده است.

۱۰- حساب‌ها و اسناد پرداختنی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۳۰۷,۴۴۱,۵۰۷,۵۹۱	۳۳۴,۸۱۵,۴۸۹,۲۸۴	۱۰-۱
۹۸۷,۴۳۵,۴۷۶	۲۴,۶۳۷,۴۳۵,۴۷۶	حساب‌های پرداختنی
۳۰۸,۴۲۸,۹۴۳,۰۶۷	۳۵۹,۴۵۲,۹۲۴,۷۶۰	اسناد پرداختنی

۱۰-۱- حساب‌های پرداختنی از اقلام زیر تشکیل شده است

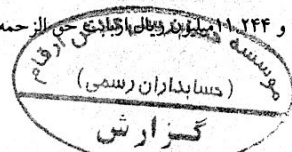
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۱۱۳,۴۱۳,۰۰۰,۷۸۹	۷۳,۸۸۷,۵۱۷,۰۵۱	۱۰-۱-۱
۱۵۵,۶۷۹,۰۲۴,۶۴۹	۱۸۵,۵۳۸,۵۵۷,۸۱۵	۱۰-۱-۲
۳۶,۴۲۵,۱۲۶,۵۷۳	۷۳,۲۴۹,۵۵۸,۳۵۱	بستانکاران (املاک)
۱,۹۲۴,۳۵۵,۵۸۰	۱,۹۶۰,۴۶۱,۳۴۳	بستانکاران
-	۱۲۵,۴۶۹,۹۳۱	بستانکاران (موقت)
-	۵۳,۹۲۴,۷۹۳	بستانکاران (حمل و نقل)
۳۰۷,۴۴۱,۵۰۷,۵۹۱	۳۳۴,۸۱۵,۴۸۹,۲۸۴	آموزش پرورش
		سایر

۱۰-۱-۱- حساب فوق مربوط به بدهی ایجاد شده ناشی از خرید املاک می‌باشد و مبالغ عمده آن مربوط به اصغر محمدپور شاندیز، سعید بذری خادر و حسن ذاکر سیا به ترتیب به مبلغ

۱۳.۳۳۷، ۱۲.۲۸۸ و ۶.۵۱۰ میلیون ریال است.

۱۰-۱-۲- عمده حساب‌های بستانکاران مربوط به شرکت میراب قطره خراسان و شرکت عظیم گستر ایرانیان به ترتیب به مبالغ ۲۸.۰۱۸، ۱۴.۱۴۳ و ۱۱.۲۴۴ میلیون ریال می‌باشد.

خدمات قراردادی می‌باشد.



۱۱- سایر حسابها و اسناد پرداختنی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۹۶,۶۲۴,۱۴۳,۵۹۱	۱۴۸,۸۰۱,۳۰۷,۱۱۲	۱۱-۱
۱۸,۷۲۴,۴۸۰,۷۸۱	۸,۳۲۸,۰۳۳,۲۵۱	۱۱-۲
۱۱۵,۳۴۸,۶۲۴,۳۷۲	۱۵۷,۱۲۹,۳۴۰,۳۶۳	

سپرده های پرداختنی

کسور قانونی

۱۱-۱- سپرده های پرداختنی از اقلام زیر تشکیل شده است

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۶۸,۲۵۹,۲۵۹,۸۱۲	۱۱۵,۷۴۸,۵۱۷,۱۸۲
۱۵,۲۸۴,۹۵۸,۷۷۹	۱۶,۷۸۱,۲۶۴,۹۳۰
۱۳,۰۷۹,۹۲۵,۰۰۰	۱۶,۲۷۱,۵۲۵,۰۰۰
۹۶,۶۲۴,۱۴۳,۵۹۱	۱۴۸,۸۰۱,۳۰۷,۱۱۲

سپرده بیمه (ماده ۳۸)

سپرده حسن انجام کار

سپرده شرکت در مزایده

۱۱-۲- کسور قانونی

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۸,۵۸۳,۳۲۱,۵۱۶	۲,۹۹۲,۵۶۶,۶۴۶
۱۰,۱۴۱,۱۵۹,۲۶۵	۵,۳۳۵,۴۶۶,۶۰۵
۱۸,۷۲۴,۴۸۰,۷۸۱	۸,۳۲۸,۰۳۳,۲۵۱

کسور پرسنل

کسور پیمانکاران

۱۲- درآمدهای در جریان وصول

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۶۰۱,۴۹۲,۶۲۱,۸۶۹	۲,۸۵۰,۰۶۲,۰۰۶,۷۶۱	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.

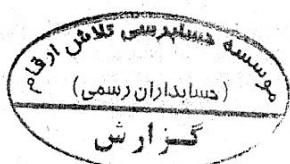
۱۳- درآمد عوارض و خدمات و سایر منابع

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۲۲۷,۲۹۵,۴۶۶,۹۱۵	۱,۳۵۱,۷۷۲,۹۵۸,۶۲۹	۱۳-۱
۳,۹۶۴,۴۹۷,۳۲۳,۶۵۰	۵,۸۷۲,۶۴۹,۶۶۸,۱۸۲	۱۳-۲
-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳-۳
۵,۱۹۱,۷۹۲,۷۹۰,۵۶۵	۷,۴۲۴,۴۲۲,۶۲۶,۸۱۱	

منابع درآمدی

منابع حاصل از واگذاری دارایی سرمایه ای

منابع حاصل از واگذاری دارایی مالی



۱۳-۱- منابع درآمدی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	درآمدها:
ریال	ریال		
۸۶۹,۶۹۷,۸۴۶,۷۴۹	۹۱۲,۳۸۲,۷۱۰,۱۴۰	۱۳-۱-۱	درآمد های ناشی از عوارض عمومی (مستمر)
۱۰,۷۰۰,۵۳۸,۳۶۴	۲۰,۹۸۵,۲۰۱,۴۱۵	۱۳-۱-۲	درآمد های ناشی از عوارض اختصاصی
۳۳,۸۶۱,۰۰۱,۸۱۹	۲۸,۳۹۶,۹۷۴,۴۶۵	۱۳-۱-۳	درآمد بها خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی
۸۴,۱۵۸,۴۹۳,۷۹۵	۱۱۰,۵۸۳,۵۴۵,۹۲۶	۱۳-۱-۴	درآمد حاصله از وجوه و اموال شهرداری
۹۹,۶۵۰,۴۳۳,۵۲۲	۱۵۹,۴۱۷,۹۲۱,۰۰۰	۱۳-۱-۵	کمک های اعطائی دولت و سازمانهای دولتی
۱۲۹,۲۲۷,۱۵۲,۶۶۶	۱۲۰,۰۰۶,۶۰۵,۶۸۳	۱۳-۱-۶	اعانات و هدایا و دارایی ها
۱,۲۲۷,۲۹۵,۴۶۶,۹۱۵	۱,۳۵۱,۷۷۲,۹۵۸,۶۲۹		

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

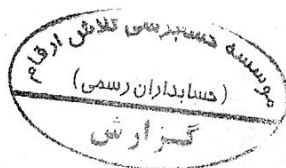
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	عوارض بر پروانه ساختمانی
ریال	ریال		
۶۴۶,۲۹۲,۷۳۸,۳۷۲	۵۴۱,۵۳۹,۱۸۰,۶۱۹	۱۳-۱-۱-۱	عوارض بر کالا و خدمات
۱۵۳,۹۲۰,۸۸۳,۵۵۵	۲۸۱,۶۹۹,۳۶۷,۸۸۲		عوارض نوسازی
۶,۲۷۹,۱۵۰,۸۱۰	۴,۶۴۰,۵۷۱,۱۰۳		عوارض بر مشاغل و پروانه های کسب، فروش و خدماتی
۴,۲۸۳,۰۹۲,۴۹۰	۱۹,۸۱۸,۵۰۲,۵۸۱		عوارض بر توسعه ایستگاههای آتش نشانی
۹,۳۰۴,۶۶۲,۳۴۷	۱۳,۴۳۳,۷۷۲,۳۶۵		عوارض صدور مجوز حصار کشی و دیوار کشی برای املاک فاقد مستحقات
۱۲,۵۵۴,۳۰۱,۵۱۶	۱۲,۵۱۸,۰۷۴,۹۷۲		درآمد اتوبوسرانی و مینی بوسرانی
۱۹,۹۳۰,۸۵۰,۳۹۰	۲۹,۲۵۰,۰۶۴,۲۹۵		سایر
۱۷,۱۳۲,۱۶۷,۲۶۹	۹,۴۸۳,۱۷۶,۳۲۳		
۸۶۹,۶۹۷,۸۴۶,۷۴۹	۹۱۲,۳۸۲,۷۱۰,۱۴۰		

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

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	درآمد غسالخانه و گورستان
ریال	ریال		
۲,۷۴۷,۶۳۷,۸۳۱	۲,۳۲۷,۲۳۴,۰۹۸		بهای خدمات مدیریت پسماند
۴,۴۸۴,۳۸۹,۱۷۱	۱۲,۴۸۰,۱۶۹,۳۸۰		درآمد سایر سازمانهای وابسته به شهرداری مطابق با اساسنامه مربوطه
-	۶,۱۷۲,۸۴۵,۵۸۱		سایر
۳,۴۶۸,۵۱۱,۳۶۲	۴,۹۵۲,۳۵۶		
۱۰,۷۰۰,۵۳۸,۳۶۴	۲۰,۹۸۵,۲۰۱,۴۱۵		

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

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	بهای خدمات آماده سازی
ریال	ریال		
۱۳,۹۳۰,۹۸۱,۷۶۸	۱۷,۸۶۵,۳۸۰,۵۴۵		بهای خدمات جمع آوری نخاله های ساختمانی
۱,۳۴۱,۰۲۷,۵۲۱	۱,۸۸۷,۶۳۴,۹۹۹		بهای خدمات آسفالت و لکه گیری و ترمیم حفاری
۱۲,۶۶۷,۲۸۵,۵۳۸	۶,۱۰۱,۵۶۸,۹۱۵		بهای خدمات کارشناسی نقشه ها
۳,۲۱۹,۲۸۴,۶۲۸	۲,۵۳۱,۰۴۶,۳۴۶		سایر
۲,۷۰۲,۴۱۵,۳۶۴	۱۱,۳۴۳,۶۶۰		
۳۳,۸۶۱,۰۰۱,۸۱۹	۲۸,۳۹۶,۹۷۴,۴۶۵		



۴-۱-۱۳- درآمد حاصله از وجوه و اموال شهرداری

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۳۶,۵۹۱,۶۳۸,۳۸۶	۶۵,۶۷۹,۶۸۸,۶۷۸
۳۴,۰۸۳,۱۴۷,۴۴۲	۳۴,۹۸۳,۸۰۶,۹۸۱
۱۳,۴۶۷,۸۶۱,۶۳۷	۹,۸۱۱,۶۲۴,۹۰۰
۱۵,۸۴۶,۳۳۰	۱۰,۸۴۲,۵۳۷
۸۴,۱۵۸,۴۹۳,۷۹۵	۱۱۰,۵۸۳,۵۴۵,۹۲۶

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 بازارهای روز و هفتگی

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

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۶۶,۶۸۸,۳۰۸,۵۲۲	۴۵,۱۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۳-۱-۵-۱
۱۸,۷۵۹,۰۰۰,۰۰۰	۸۴,۴۰۹,۴۱۶,۰۰۰	۱۳-۱-۵-۲
۱۴,۲۰۳,۱۲۵,۰۰۰	۲۹,۸۸۴,۵۰۵,۰۰۰	۱۳-۱-۵-۳
۹۹,۶۵۰,۴۳۳,۵۲۲	۱۵۹,۴۱۷,۹۲۱,۰۰۰	

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

۱-۵-۱۳- حساب فوق مربوط به ثبت کمک های دولتی بابت سهم ۵۰٪ پرداخت اقساط اوراق مشارکت برای سال ۱۴۰۳ به تعداد چهار قسط مطابق با صورتحساب بانکی حساب سیای ۳۰۰۸ اوراق می باشد.

۲-۵-۱۳- عمده حساب فوق مربوط به کمک های دولتی از محل ماده ۱۵ قانون درآمدهای پایدار و عوارض ماده ۳۹ سوخت می باشد.

۳-۵-۱۳- حساب فوق مربوط به تخصیص قیر مورد نیاز معابر شهری از محل شناسایی قیر دریافتی از اداره راه و شهرسازی و وزارت کشور گردیده است.

۶-۱-۱۳- اعانات و هدایا و دارایی ها

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۸۷,۷۲۲,۸۱۴,۰۰۰	۲۵,۴۰۰,۹۰۹,۹۲۳	
۳۶,۵۳۴,۸۴۸,۰۶۰	۹۴,۶۰۵,۶۹۵,۷۶۰	
۴,۹۶۹,۴۹۰,۶۰۶	-	
۱۲۹,۲۲۷,۱۵۲,۶۶۶	۱۲۰,۰۰۶,۶۰۵,۶۸۳	

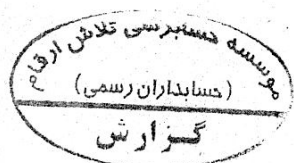
اعانات و کمک های اهدایی
درآمدهای اتفاقی که به موجب قانون وصول می شود
سایر

۲-۱۳- منابع حاصل از واگذاری دارایی سرمایه ای

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۳,۲۹۵,۶۶۰,۷۲۹,۰۸۰	۵,۱۹۷,۷۰۴,۹۵۹,۱۸۲	۱۳-۲-۱
۶۴۲,۲۵۶,۷۲۱,۰۰۰	۶۷۳,۴۴۴,۷۰۹,۰۰۰	۱۳-۲-۲
۲۶,۵۷۹,۸۷۳,۵۷۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳-۲-۳
۳,۹۶۴,۴۹۷,۲۲۳,۶۵۰	۵,۸۷۲,۶۴۹,۶۶۸,۱۸۲	

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

۱-۲-۱۳- 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 سرمایه ای شناسایی می شود) است.



۱۳-۳- منابع حاصل از واگذاری دارایی مالی

۱۴۰۳	یادداشت
ریال	
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳-۳-۱

تسهیلات دریافتی از بانکها و سایر موسسات مالی

۱۳-۳-۱- مبلغ مزبور بابت دریافت یک فقره تسهیلات مالی از بانک شهر شعبه هاشمیه مشهد به مدت یک سال با نرخ ۲۳٪ می باشد.

۱۴- هزینه های فعالیت

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۲۱۵,۰۷۳,۸۴۴,۴۴۹	۲۷۵,۲۶۰,۴۷۰,۹۴۴	۱۴-۱
۶۸۹,۶۳۸,۳۳۰,۴۰۸	۹۷۱,۳۲۱,۱۷۲,۸۳۴	۱۴-۲
۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۸,۹۴۰,۰۷۶	۱۴-۳
۲۵,۳۶۴,۹۲۲,۵۰۰	۲۴,۵۸۸,۸۵۱,۷۱۳	۱۴-۴
۱۶۵,۸۳۲,۴۷۱,۷۲۲	۲۲۱,۷۵۵,۲۶۰,۰۳۰	۱۴-۵
۳۶,۸۵۴,۳۳۲,۷۲۴	۱۴,۴۶۳,۸۳۲,۹۴۵	۱۴-۶
۳,۷۱۸,۲۸۵,۳۸۴,۸۴۸	۴,۹۵۱,۳۶۷,۰۶۷,۸۲۱	۱۴-۷
۱۰۲,۷۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۱,۵۷۱,۸۹۱,۹۲۴	۱۴-۸
۴,۹۵۸,۳۰۵,۲۸۶,۶۵۱	۶,۶۷۰,۶۹۷,۴۸۸,۲۸۷	

۱۴-۱- جبران خدمت کارکنان

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۶۳,۴۳۲,۲۹۹,۴۴۳	۷۷,۲۱۶,۳۸۹,۲۱۲
۴۲,۹۶۱,۷۹۷,۳۷۵	۴۵,۷۴۳,۰۸۳,۱۸۶
۴۰,۵۱۸,۹۴۱,۹۲۵	۴۱,۱۳۰,۱۱۳,۳۱۵
۳۷,۴۸۹,۴۷۶,۱۴۴	۴۰,۹۴۵,۴۵۷,۶۵۳
۱۴,۴۴۱,۰۲۰,۸۱۶	۲۵,۸۷۸,۵۸۹,۹۶۹
۹,۷۰۴,۷۱۵,۵۷۲	۱۹,۸۳۷,۲۵۳,۸۹۳
-	۸,۳۱۴,۸۹۴,۳۰۹
-	۶,۸۷۰,۹۲۷,۸۵۹
۳,۴۸۰,۲۰۶,۹۳۷	۳,۰۷۵,۷۹۳,۱۲۴
-	۲,۴۳۶,۹۹۵,۶۴۸
۱,۴۷۶,۷۲۲,۳۱۳	۱,۸۵۰,۹۲۴,۱۹۰
۱,۴۳۸,۴۶۹,۴۴۱	۱,۸۱۳,۳۶۷,۹۳۰
۱۳۰,۱۹۴,۴۸۳	۱۴۶,۶۸۰,۶۵۶
۲۱۵,۰۷۳,۸۴۴,۴۴۹	۲۷۵,۲۶۰,۴۷۰,۹۴۴

اضافه کار

مزایای کارمندان رسمی اعم از ثابت و پیمانی

مزایای کارمندان قراردادی

حقوق و دستمزد کارگران رسمی مشمول قانون کار

پاداش و عیدی

مزایای کارگران رسمی مشمول قانون کار

فوق العاده، جمعه کاری، نوبت کاری، شب کاری و ...

حقوق کارگران قراردادی

مزایای شهردار

مزایای کارگران قراردادی

حقوق ثابت/ مبنا کارکنان رسمی و پیمانی

حقوق کارمندان قراردادی

حقوق شهردار

شهرداری شانندیز

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴-۲- استفاده از کالا و خدمات

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۵۸۳,۹۱۴,۸۴۰,۳۶۲	۸۱۹,۸۶۲,۰۴۹,۸۰۳	۱۴-۲-۱ حق الزحمه انجام خدمات قراردادی
۴۰,۰۰۴,۱۲۰,۵۵۴	۶۳,۱۱۷,۳۳۱,۱۳۰	مواد و لوازم مصرف شدنی
۲۱,۲۲۶,۰۵۴,۶۰۹	۲۵,۰۱۵,۰۶۲,۵۹۵	نگهداری و تعمیر دارائی های ثابت
۱۰,۲۲۷,۶۰۳,۵۸۱	۸,۹۹۸,۴۴۳,۷۳۰	آب و برق و سوخت
۳,۲۶۹,۳۴۱,۰۵۹	۵,۳۷۰,۸۹۱,۲۹۷	۱۴-۲-۲ اجاره و کرایه
۱,۲۹۴,۸۲۵,۲۵۵	۱,۶۰۸,۰۳۴,۸۷۳	حمل و نقل و ارتباطات
۲,۰۳۶,۰۲۲,۹۷۴	۱,۴۸۱,۱۵۸,۱۱۶	ماموریت داخلی و خارجی
۸,۸۵۲,۱۹۶,۷۶۳	۲۲,۳۷۴,۳۰۰,۳۰۳	هزینه های قضائی، ثبتی، و حقوقی
۶,۹۴۲,۴۶۳,۸۰۰	۹,۴۱۳,۷۸۵,۶۰۰	تصویر برداری و تبلیغات
۵,۲۲۴,۹۱۶,۵۷۶	۲,۳۱۷,۸۶۲,۵۲۵	هزینه های مطالعاتی و تحقیقاتی
-	۸,۲۰۴,۵۰۰,۲۵۱	تشریفات
۶,۶۴۵,۹۴۴,۸۷۵	۳,۵۵۷,۷۵۲,۶۱۱	سایر
۶۸۹,۶۳۸,۳۳۰,۴۰۸	۹۷۱,۳۲۱,۱۷۲,۸۳۴	

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، نظیف 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

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۸,۹۴۰,۰۷۶	کارمزد اوراق مشارکت

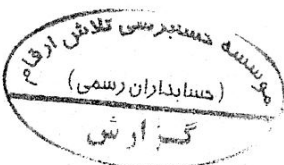
۱۴-۵- کمک های بلاعوض

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۱۵,۴۴۵,۸۴۵,۱۰۰	۱۴,۸۸۶,۶۵۰,۰۰۰	۱۴-۵-۱ کمک مالی به سازمان های وابسته موسسات انتفاعی و شرکت های تابعه
۹,۹۱۹,۰۷۷,۴۰۰	۹,۷۰۲,۲۰۱,۷۱۳	کمک به بخش عمومی
۲۵,۳۶۴,۹۲۲,۵۰۰	۲۴,۵۸۸,۸۵۱,۷۱۳	

۱۴-۵-۱- عمده کمک های مالی فوق مربوط به تامین اعتبارات بودجه شورای اسلامی شهر شانندیز به مبلغ ۶.۰۰۰ میلیون ریال، کمک به کتابخانه ها (موضوع ماده ۱۷ آیین نامه اجرایی تاسیس کتابخانه ها) ۶.۰۰۰ میلیون ریال و می باشد.

۱۴-۶- رفاه اجتماعی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۱۰۹,۷۶۶,۱۴۳,۰۸۴	۱۴۸,۰۲۹,۸۱۵,۳۳۸	کمک های رفاهی کارمندان
۵۴,۶۸۶,۸۴۷,۱۰۸	۷۰,۳۵۴,۵۵۹,۵۷۲	بیمه و بازنگشتگی
۱,۳۷۹,۴۸۱,۵۳۰	۳,۳۷۰,۸۸۵,۱۲۰	کمک های رفاهی بازنگشتگان
۱۶۵,۸۳۲,۴۷۱,۷۲۲	۲۲۱,۷۵۵,۲۶۰,۰۳۰	



۷-۱۴- سایر هزینه ها

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۲۹,۹۲۱,۴۸۲,۶۶۶	۱۱,۷۸۷,۲۰۷,۸۰۱
۶,۹۳۲,۸۵۰,۰۵۸	۲,۶۷۶,۶۲۵,۱۴۴
۳۶,۸۵۴,۳۳۲,۷۲۴	۱۴,۴۶۳,۸۳۲,۹۴۵

دیون

هزینه های متفرقه

۸-۱۴- تملک داراییهای سرمایه ای

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۵۶۸,۵۴۵,۹۵۷,۳۱۸	۳,۷۳۵,۴۳۶,۸۶۷,۹۰۶	۱۴-۸-۱
۵۰۴,۷۱۶,۹۶۵,۵۶۱	۳۵۵,۷۲۸,۵۸۵,۱۵۷	
۱۲۸,۷۱۶,۸۵۲,۱۱۲	۱۴۳,۴۴۵,۷۸۹,۲۵۲	
۴۶۶,۳۶۵,۵۷۳,۹۲۴	۶۶۴,۷۰۹,۰۸۷,۱۴۳	
۴۹,۹۴۰,۰۳۵,۹۳۳	۵۲,۰۴۶,۷۳۸,۳۶۳	
۳,۷۱۸,۲۸۵,۳۸۴,۸۴۸	۴,۹۵۱,۳۶۷,۰۶۷,۸۲۱	

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

۸-۱۴-۱ افزایش عمده در سرفصل فوق مربوط به علی اصغر عبدی پور خادرو شرکت تعاونی و توزیعی بهشت آفرین به ترتیب ۱.۲۵۲ و ۱.۰۳۴ میلیون ریال می باشد.

۹-۱۴- تملک دارایی های مالی

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۱۰۲,۷۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۵۲۲,۰۸۰,۰۰۰
-	۶۱,۰۴۹,۸۱۱,۹۲۴
۱۰۲,۷۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۱,۵۷۱,۸۹۱,۹۲۴

بازپرداخت اصل و سود تسهیلات داخلی

بازپرداخت اصل و سود اوراق مشارکت، صکوک و سایر ابزارهای مالی بانکی و یا بازار سرمایه

۱۵- تعهدات سرمایه ای، دارایی ها احتمالی و بدهی های 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

۱۶-۱ با توجه به اغتشاشات اخیر دی ماه گروه های تروریستی و در پی حمله این گروه ها در روز جمعه مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۹ به ساختمان های شهرداری شاندیز، منجر به تخریب بخش هایی از ساختمان شماره دو شهرداری، ساختمان اصلی این شهرداری به طور کامل (۱۰۰ درصد) گردیده است، که شامل تخریب کامل تاسیسات و ابنیه، تمامی ملزومات و تجهیزات اداری اعم از تمامی میزها، رایانه ها، نمایشگرها، سرور و تجهیزات مربوط به آن، بایگانی فیزیکی واحدهای مختلف شهرداری (مالی و شهر سازی و ...) است.

پیش بینی های انجام شده در رابطه با تجهیز و ساخت مجدد اقدام مزبور به شرح زیر می باشد.

تخریب باقی مانده ساختمان اداری فعلی و ساخت ساختمان جدید با تامین اعتبار تقریبی ۱.۴۴۰ میلیارد ریال.

تامین و تهیه ملزومات و تجهیزات اداری شامل میز، صندلی و... باری تعداد ۱۲۰ کارمند و پرسنل اداری با برآورد مالی بالغ بر ۴۰ میلیارد ریال.

ایجاد زیر ساخت ها و شبکه های دسترسی درون سازمان و برون سازمان شامل خرید سرور، سترال، تجهیزات الکترونیکی و رایانه، شبکه های مخابراتی و ... همچنین راه اندازی

مجدد سامانه های نظارتی و تصویر و الکترونیکی در سطح شهر با برآورد مالی ۱.۲۶۰ میلیارد ریال.

۱۷ معاملات با سازمان های وابسته

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

