

گزارش حسابرس مستقل

شهرداری لنگرود

شورای اسلامی شهر لنگرود

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱



موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مشاوره ای سیلان گزارشگر (حسابداران رسمی)



گزارش حسابرس مستقل به شورای اسلامی شهر لنگرود

گزارش نسبت به صورتهای مالی و صورت خلاصه کل بودجه و تعادل درآمدها و هزینه ها - شهرداری لنگرود

اظہار نظر

۱- صورت های مالی شهرداری لنگرود شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت درآمد و هزینه و خلاصه کل بودجه و تعادل درآمد ها و اعتبارات (صورت تفریغ بودجه) برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۰، توسط این موسسه حسابرسی شده است. صورتهای مالی یاد شده توسط شهرداری بر مبنای حسابداری نقدی تعدیل شده و توصیف شده در بند ۱۷ این گزارش، تهیه شده است.
به نظر این موسسه:

- به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند های ۲ الی ۱۴ بخش مبنای اظهار نظر مشروط، صورت مالی یاد شده، وضعیت مالی شهرداری لنگرود، درآمدهای وصول شده و هزینه های پرداخت شده در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق مبنای نقدی تعدیل شده، به نحو منصفانه نشان می دهد.

- به استثنای موارد مندرج در بند ۱۵، روشهای عملی و تمهیدات شهرداری جهت رعایت قوانین و مقررات ناظر بر فعالیت شهرداری در حدی است که بتوان در کلیت امر از رعایت قوانین و مقررات در سال مورد رسیدگی اطمینان معقول حاصل نمود.

مبنای اظهار نظر

۲- طبق کنترل صورت گرفته نسبت به متمم بودجه و تفریغ بودجه، اضافه هزینه کرد در سرفصل هزینه ها و عدم اجرای تعدادی پروژه عمرانی می باشد:

شرح	متمم بودجه	تفریغ بودجه	انحراف / (نامساعد)	درصد تحقق
درآمد ها	۱,۵۱۴,۰۰۰	۱,۶۵۶,۵۵۷	۱۴۲,۵۵۷	٪۱۰۹
منابع حاصل از واگذاری دارایی سرمایه ای	۸۶,۰۰۰	۱۱۳,۴۸۹	۲۷,۴۸۹	٪۱۳۲
جمع کل درآمد ها	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱,۷۷۰,۰۴۶	۱۷۰,۰۴۶	٪۱۱۰
هزینه های اقتصادی	۶۴۷,۰۰۰	۸۶۳,۵۰۷	-۲۱۶,۵۰۷	٪۱۳۳
هزینه ها عمرانی	۷۵۳,۰۰۰	۸۱۹,۰۵۸	-۶۶,۰۵۸	٪۱۰۹
تبعه پرداخت بدهی های قطعی شده سنواتی	۲۰۰,۰۰۰	.	۲۰۰,۰۰۰	٪۰
جمع کل هزینه ها	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۲,۵۶۵	-۸۲,۵۶۵	٪۱۰۵

۱-۲- تعداد ۱۵ ردیف از هزینه عمرانی که در متمم بودجه پیش بینی گردیده که انجام نشده که به شرح جدول ذیل اعلام می گردد: (کل پروژه های بودجه ۹۸ پروژه بوده است)

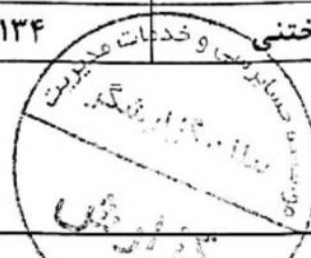
ردیف	شرح	متمم بودجه ۱۲ ماهه	عملکرد ۱۲ ماهه طبق تفریغ بودجه	انحراف نسبت به متمم ۱۲ ماهه	درصد انحراف
۱	پروژه حفش و نگهداری اماکن تاریخی	۵۰۰	.	۵۰۰	٪۱۰۰
۲	پروژه جامع و تفصیلی شهر	۴,۲۰۰	.	۴,۲۰۰	٪۱۰۰
۳	پروژه سیل برگردان و لایروبی و پوشش انهار	۲,۰۰۰	.	۲,۰۰۰	٪۱۰۰

٪۱۰۰	۵,۰۰۰	۰	۵,۰۰۰	پروژه خرید ماشین آلات و تجهیزات آتش نشانی	۴
٪۱۰۰	۵۰۰	۰	۵۰۰	پروژه آموزش شهروندان در حوزه امور ایمنی و آتش نشانی	۵
٪۱۰۰	۳,۰۰۰	۰	۳,۰۰۰	پروژه احداث و زیباسازی حاشیه رودخانه و پل خشتی	۶
٪۱۰۰	۳,۰۰۰	۰	۳,۰۰۰	پروژه نصب و ترمیم سنگدال جداول و رفوها مبانی سطح شهر	۷
٪۱۰۰	۱۰,۰۰۰	۰	۱۰,۰۰۰	پروژه احداث و تجهیز پل کوچک انزلی محله جنب پل خشتی (پل خاله)	۸
٪۱۰۰	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	پروژه تملک اراضی خ ۳۵ متری کنارگذر از میدان شهید املکی به انزلی محله	۹
٪۱۰۰	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	پروژه تملک اراضی اعیانات خ سلمان فارسی، راه پشته و انزلی محله	۱۰
٪۱۰۰	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	پروژه تعریض آسفالت خیابان سعدی به آزادی	۱۱
٪۱۰۰	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	پروژه تملک اراضی برای احداث زمین ورزشی یا سالن ورزشی	۱۲
٪۱۰۰	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	پروژه تملک اراضی خ ۲۰ متری درویشانبر تا آنسر محله	۱۳
٪۱۰۰	۲,۰۰۰	۰	۲,۰۰۰	پروژه خرید لوازم ورزشی	۱۴
٪۱۰۰	۲,۰۰۰	۰	۲,۰۰۰	پروژه خرید و احداث زمین ورزشی محلات انزلی محله، درویشانبر، آنسر محله،	۱۵

۳- در پایان سال مالی مورد رسیدگی مبلغ ۳,۹۵۱ میلیون ریال در بدهکاران، ۱۷,۳۴۹ میلیون ریال در علی الحسابها، ۲۲۹ میلیون ریال در مساعد، ۳۴,۲۱۸ میلیون ریال در اسناد دریافتنی، ۲۷,۹۲۷ میلیون ریال در بستانکاران، ۲۲,۴۲۶ میلیون ریال در کسورات و ۱,۸۵۲ میلیون ریال در اسناد پرداختنی دارای مانده راکد و نقل از سالهای قبل می باشد که پیگیریهای مؤثری در خصوص تسویه و یا اصلاح آنها صورت نپذیرفته است، لذا تعیین هر گونه تعدیلات لازم در حال حاضر برای این موسسه امکانپذیر نمی باشد.

(ارقام به ریال)

کد حساب	شرح	مانده در پایان سال ۱۴۰۱ طبق تراز- ریال	مبلغ - راکد و سنواتی	درصد
۱۲۰۱	بدهکاران	۶,۶۲۰,۶۵۰,۶۸۴	۳,۹۵۱,۴۲۹,۴۹۳	٪۶۰
۱۲۰۲	علی الحسابها	۴۲,۶۱۱,۳۸۶,۷۲۳	۱۷,۳۴۹,۱۶۵,۱۴۴	٪۴۰
۱۲۰۳	مساعد	۳,۳۰۴,۰۵۱,۸۱۹	۲۲۹,۰۸۲,۴۹۴	٪۷
۱۲۵	اسناد دریافتنی	۲۳۳,۷۳۹,۲۲۰,۸۶۴	۳۴,۲۱۸,۵۵۷,۴۶۱	٪۱۵
۲۱۲	بستانکاران	۳۲۹,۰۹۰,۷۷۸,۴۳۸	۲۷,۹۲۷,۴۵۵,۹۴۳	٪۸
۲۱۳	کسورات	۲۲۱,۷۵۵,۱۷۱,۳۲۷	۲۲,۴۲۶,۴۶۰,۷۱۵	٪۱۰
۲۱۵	اسناد پرداختنی	۱۴,۹۴۶,۲۲۲,۱۳۴	۱,۸۵۲,۳۶۸,۶۲۵	٪۱۲



نمونه اقلام به شرح زیر میباشد: مبلغ (ریال)

ردیف	شرح	مبلغ	سرفصل	سال ایجاد
۱	کانون بازنشستگان آموزش و پرورش شهرستان لنگرود	۸۶۱.۱۹۶.۲۰۰	بدهکاران	سال ۱۳۹۷
۲	شرکت پیشرو صنعت (سیدبهنام پاک سرشت)	۱.۰۲۵.۹۵۰.۰۰۰	بدهکاران	سال ۱۳۹۷
۳	شرکت پیمان وطن (اسماعیل علی اکبرزاده)	۵۵۸.۰۵۹.۰۱۵	بدهکاران	سال ۱۳۹۷
۴	شرکت امداد عمران کارگشاگیل (محمدرضا مطیع دوست)	۳.۴۷۲.۷۳۰.۰۰۰	علی الحسابها	سال ۱۳۹۹
۵	فرج الهی مصطفی	۱.۸۲۸.۱۵۴.۶۶۶	علی الحسابها	سال ۱۴۰۰
۶	شرکت معمار سازه کاسپین (سعید بخشی)	۱.۵۰۷.۹۹۴.۷۴۱	علی الحسابها	سال ۱۴۰۰
۷	شرکت آریانیک مهرورین (بهناز آذربایجانی)	۱.۲۹۴.۵۶۰.۱۹۷	علی الحسابها	سال ۱۴۰۰
۸	باشگاه فرهنگی ورزشی شهرداری	۱.۸۷۹.۵۰۶.۷۲۵	بستانکاران	سال ۱۳۹۹
۹	قربانپور کریم (شرکت بتن آماده بالاخان گیلان)	۱.۶۷۳.۹۶۳.۰۰۷	بستانکاران	سال ۱۴۰۰
۱۰	حسن پور حسین	۱.۵۲۹.۷۷۶.۲۲۰	بستانکاران	سال ۱۴۰۰
۱۱	شرکت توسعه طرحهای صنعتی فن آوران پارسیان	۲.۴۴۹.۶۸۸.۰۱۷	بستانکاران	سال ۱۴۰۰
۱۲	شرکت ساختمانی گیل سازه دیلم (کیانوش شعبانی)	۱.۲۴۸.۴۹۵.۹۵۰	بستانکاران	قبل از سال ۱۳۹۶
۱۳	شرکت سرو سازان رانکوه	۲.۳۸۳.۶۵۶.۱۶۶	کسورات	سال ۱۳۹۹
۱۴	نجفی جمشید	۱.۵۶۰.۹۹۳.۶۰۲	کسورات	سال ۱۴۰۰
۱۵	شرکت آریانیک مهرورین (بهناز آذربایجانی)	۱.۵۰۳.۵۲۹.۱۷۰	کسورات	سال ۱۴۰۰
۱۶	نوری ثیا (ماندگار راه دیلمان) یاسین	۸۷۲.۴۹۸.۰۰۰	کسورات	سال ۱۴۰۰
۱۷	شرکت چاک دشت رانکوه (محمدکاظم رضایی)	۷۰۰.۰۰۰.۰۰۰	اسناد پرداختنی	سال ۱۴۰۰
۱۸	بهارى ليله كوهى مرتضى	۳۱۲.۰۸۱.۰۵۴	اسناد پرداختنی	سال ۱۴۰۰
۱۹	شرکت هانا گستر لاهیج	۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰	اسناد پرداختنی	سال ۱۳۹۹

۴- مدارک و مستنداتی دال بر ارائه گزارش مستمر توسط واحد مالی و واحد حقوقی از صورت ریز اقلام چکهای برگشتی ،
قدمات انجام شده جهت وصول چکهای برگشتی ، موانع و مشکلات موجود در وصول اقلام مذکور به شهردار محترم و شورای
محترم اسلامی شهر ارائه نشده است.

۵- حساب بانک سپرده طبق دفاتر مالی در پایان سال مالی با طرف حساب آن (سپرده) مغایرتی به شرح زیر داشته که حصول
طمینان از دریافت سپرده و تضامین اشخاص (حقیقی و حقوقی) و عودت قانونی آنها برای این موسسه محرز نمی باشد (عدم
عایت ماده ۹ آئین نامه مالی شهرداری و تبصره ۲ ماده ۷۸ قانون شهرداریها) مضافا صورت ریز سپرده اشخاص به تفکیک انواع
سپرده به این موسسه ارائه نشده است.

شرح	مانده طبق دفاتر (ریال)
بانک سپرده	۷۱.۲۴۶.۷۵۹
مانده حساب سپرده اشخاص	۱.۷۱۲.۵۶۹.۵۳۴
مغایرت	۱.۶۴۱.۳۲۲.۷۷۵

۶- طبق بررسی های به عمل آمده مشخص گردید که تنخواه گردان دارای مانده در پایان سال می باشد و تا پایان سال نسبت به تسویه آن اقدام نگردیده است. ایجاد حساب جهت کارپرداز در سایر سرفصل ها بر خلاف آیین نامه مالی شهرداری ها می باشد:

ردیف	کد پرونده	شرح	مانده حساب تنخواه
۱	۳۰	عاشوری هاشمی مهدی	۳۵,۵۰۰,۰۰۰
۲	۵۶۹	عسکر نژاد محمد	۲,۰۶۶,۰۰۰
۳	۱۹۸۶	خانجانی سپیل	۶,۷۳۱,۵۲۶

۷- جمعا مبلغ ۷۱,۴۱۶ میلیون ریال سرفصل سرمایه گذاری منظور شده است مدارک و مستندات لازم (اعم از برگه سهام، گزارش حسابرسی مستقل، اساسنامه و آخرین تغییرات شرکت مذکور) از این بابت ارائه نشده است لذا با توجه به مراتب فوق حصول اطمینان از صحت ثبت و قابلیت بازیافت مبلغ فوق در شرایط حاضر برای این موسسه امکانپذیر نمی باشد.

ردیف	مشخصات	مبلغ سرمایه گذاری-ریال
۱	سازمان همیاری شهرداریها	۱۵,۵۰۰,۰۰۰
۲	شورای بافت فرسوده شهرستان لنگرود	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳	سازمان مدیریت پسماند	۹۵,۰۰۰,۰۰۰
۴	سازمان دوستداران محیط زیست (خانم سخاوت)	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۵	شرکت مدرن سازان جاده ابریشم (ناصر شاد)	۷۱,۱۵۶,۲۵۰,۰۰۰
	جمع	۷۱,۴۱۶,۷۵۰,۰۰۰

۸- کسورات قانونی (مالیات و بیمه پرسنل و پیمانکاران) در پایان سال مالی مورد رسیدگی دارای مانده می باشد (به مبلغ ۹۹,۲۳۱ میلیون ریال)، عدم پرداخت کسورات قانونی به مراجع ذیربط، شهرداری را مشمول جرائم تاخیر (علاوه بر پرداخت اصل) نموده و تعهداتی از این بابت متوجه شهرداری خواهد شد که تعیین دقیق آن منوط به اعلام نظر مقامات ذیربط می باشد.

ردیف	مشخصات	حقوق	پیمانکاران	مجموع
۱	مالیات	۵,۳۰۷,۴۳۶,۳۱۸	۲,۰۳۴,۱۹۵,۳۹۴	۷,۳۴۱,۶۳۱,۷۱۲
۲	بیمه تامین اجتماعی	۸,۷۷۵,۶۰۹,۳۷۱	۸۳,۱۱۴,۷۳۷,۳۰۳	۹۱,۸۹۰,۳۴۶,۶۷۴
**	جمع کل	۱۴,۰۸۳,۰۴۵,۶۸۹	۸۵,۱۴۸,۹۳۲,۶۹۷	۹۹,۲۳۱,۹۷۸,۳۸۶

۹- طی سال مالی مورد رسیدگی مبلغ ۱۱,۴۱۰ میلیون ریال از بابت درآمد عوارض نوسازی اخذ و در این سر فصل به عنوان درآمد ثبت شده است، اگرچه شهرداری دارای سیستم مکانیزه نوسازی بوده ولی اقدامات موثری جهت وصول تمامیت درآمد فوق در سال مالی مورد رسیدگی صورت نگرفته است همچنین طبق ماده ۹ قانون نوسازی و عمران شهر، شهرداریها مکلفند هر ۵ سال یکبار ممیزی عمومی را انجام و تجدید نمایند. که این کار در شهرداری صورت نگرفته است. لذا با توجه به مراتب فوق بخش قابل توجهی از درآمدهای شهرداری به موقع مطالبه و وصول نمی شود.

۱۰- طی سال مالی مورد رسیدگی مبلغ ۸,۷۵۴ میلیون ریال از بابت عوارض بر مشاغل و حرف (بر اساس نوع شغل، محل استقرار ملک و مساحت) دائمی در این سر فصل به عنوان درآمد ثبت شده است، اقدام موثری جهت وصول تمامیت درآمد فوق در سال مالی مورد رسیدگی صورت نگرفته است. لذا با توجه به مراتب فوق بخش قابل توجهی از درآمدهای شهرداری به موقع مطالبه و وصول نمی شود.

۱۱- طی سال مالی مورد رسیدگی مبلغ ۱۶۱,۶۳۶ میلیون ریال درآمد ناشی از جریمه کمیسیون ماده صد در تراز ارائه شده شهرداری منعکس می باشد، صورت ریزی کامل مشتمل بر مبلغ دریافت شده (به تفکیک بصورت نقد یا چک) و مانده طلب شهرداری به این موسسه ارائه نشده است. لذا بدلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات کافی، حصول اطمینان از صحت ثبت و انعکاس تمامیت درآمد مذکور برای این موسسه، امکانپذیر نمی باشد.

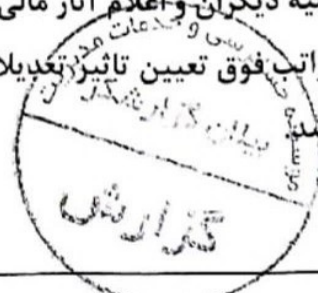
۱۲- طبق کنترل واحد امور قراردادها، واحد مذکور فاقد صورت ریز شامل تعداد، شرح، شرکت برنده، تاریخ قرارداد، شماره قرارداد، ضمانت نامه مبلغ قرارداد و تاریخ اتمام می باشد. و همچنین اسکن قراردادها تا کنون صورت نگرفته است. مضافاً امور قراردادها فاقد بایگانی درست و مدونی از بابت پرونده ها و همچنین ارجاع قراردادها و پرونده های مربوطه بدون ثبت در دفتر مرسولات صورت و کنترل درستی از محل قراردادها ندارند.

۱۳- اهم موارد قابل ذکر درخصوص دارایی های ثابت شهرداری به شرح زیر می باشد:

۱۳-۱- ماشین آلات، اموال و تجهیزات در زمان خرید به حساب هزینه لوازم مصرف نشدنی و هزینه عمرانی منظور و کنترل مناسبی از جهت ثبت اموال مذکور در سرفصل تضمینات و دفاتر اموال شهرداری (موضوع ماده ۴۸ آیین نامه مالی شهرداریها) به عمل نیامده و در نتیجه فهرست کاملی از اموال متعلق به شهرداری در دسترس نمی باشد، به منظور انعکاس صحیح اموال مزبور در ترازنامه، ضرورت دارد فهرست کاملی از اموال تهیه و پس از قیمت گذاری در حسابها انعکاس یابد. در پایان سال اقدامات لازم نسبت به شمارش و موجودی انبار صورت گرفته است اما صورتجلسه انبارگردانی تا تاریخ تهیه این گزارش تهیه نگردیده است.

۱۳-۲- گزارش مدونی از درآمد و هزینه هر یک از ماشین آلات شهرداری بصورت جداگانه ارائه نگردیده و شواهدی حاکی از برنامه ریزی مناسب برای استفاده بهینه از وسائط نقلیه و کنترل کارکرد آنها به این موسسه ارائه نشده است. همچنین از بابت سوابق تعمیر و نگهداری وسائط نقلیه، اطلاعات مناسبی (شناسنامه کارکرد) نگهداری نشده و انجام هزینه و تأیید آن بدون توجه به سابقه قبلی تعمیرات صورت نگرفته و کنترل تکراری نبودن آنها، تعلق آن به دوره فعالیت و یا مربوط بودن به اموال تحت تملک شهرداری صورت نپذیرفته است.

۱۴- تأییدیه حقوقی مشتمل بر جزئیات دعاوی مطروحه (اعم از پرونده های در جریان و مختومه) دیگران علیه واحد مورد رسیدگی و تعهدات احتمالی ناشی از آن و اعلام آثار مالی در صورت امکان و جزئیات دعاوی مطروحه (اعم از پرونده های در جریان و مختومه) واحد مورد رسیدگی علیه دیگران و اعلام آثار مالی در صورت امکان تا تاریخ تنظیم این گزارش به این موسسه ارائه نشده است. لذا با توجه به مراتب فوق تعیین تأثیر تعدیلات احتمالی در خصوص دریافت تأییدیه مذکور در شرایط حاضر برای این موسسه امکانپذیر نمی باشد.



۱۵- طبق ماده ۶۷ قانون شهرداریها :

"شهرداری مکلف است منتهی تا روز آخر دی ماه بودجه سالیانه خود را به انجمن پیشنهاد نماید و انجمن نیز باید قبل از اسفند ماه هر سال آن را رسیدگی و تصویب کند."

در این خصوص ارسال به موقع توسط شهرداری رعایت نگردیده است نامه شهرداری مربوط به ارسال بودجه در تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۰ به شورای شهر ارسال گردیده است.

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

تاکید بر مطلب خاص

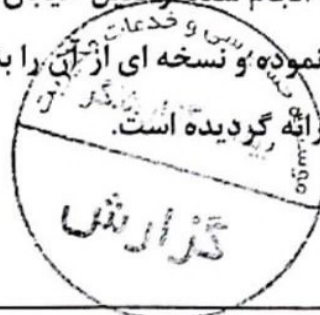
۱۷- صورتهای مالی پیوست این گزارش به تنهایی نشان دهنده وضعیت مالی و نتایج عملیات شهرداری نیست و توجه استفاده کنندگان را به مبنای حسابداری نقدی تعدیل شده که در تهیه صورت های مالی توسط شهرداری مورد استفاده قرار گرفته است ، جلب می کند که منطبق با استانداردهای حسابداری نمی باشد. در این روش درآمدها هنگام وصول ، نه تحقق و هزینه ها هنگام پرداخت وجوه نقد بابت تعهدات ایجاد شده ناشی از دریافت کالا و خدمات ، شناسایی و ثبت میشود. بنابراین ممکن است استفاده از این صورت های مالی برای سایر مقاصد ، مناسب نباشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۱۸- با توجه به تراز ارائه شده طبق ماده ۶۸ قانون شهرداریها " میزان اعتبارات عمرانی نباید از ۴۰ درصد بودجه سالانه کمتر باشد " رعایت گردیده است . مقدار هزینه عمرانی نسبت به کل هزینه انجام شده قطعی ۴۹٪ می باشد .

ردیف	شرح	مبلغ - میلیون ریال	درصد تحقق نسبت به کل هزینه
۱	جمع هزینه جاری	۸۶۳,۵۰۷	۵۱ درصد
۲	جمع هزینه عمرانی	۸۱۹,۰۵۸	۴۹ درصد
۳	تبصره پرداخت بدهی های قطعی شده سنواتی	۰	۰ درصد
۴	جمع کل هزینه ها	۱,۶۸۲,۵۶۵	***

۱۹- طبق ماده ۷۱ قانون شهرداریها که مکلف می سازد هر ۶ ماه یکبار منتهی تا ۱۵ ماه بعد صورت جامعی از درآمد و هزینه شهرداری را که به تصویب رسیده برای اطلاع عموم منتشر و ۳ نسخه آن را به وزارت کشور ارسال نمایند و همچنین شهردار مکلف است هر ۶ ماه یک دفعه آمار کلیه عملیات انجام شده از قبیل خیابان سازی و ساختمان عمارات و سایر امور اجتماعی و بهداشتی و امثال آن را برای اطلاع عموم منتشر نموده و ۳ نسخه ای از آن را به وزارت کشور بفرستد، که در این خصوص مدارک و مستندات فوق برای ۶ ماهه اول به این موسسه ارائه گردیده است.



۲۰- طبق ماده ۷۹ قانون شهرداریها که مکلف می سازد هر ماه یکبار منتهی تا ۱۵ ماه بعد صورت جامعی از درآمد و هزینه شهرداری که به تصویب رسیده را برای اطلاع شورای شهر و استانداری و فرمانداری ارسال نمایند. در این خصوص مدارک و مستندات فوق تا تاریخ تهیه این گزارش به این موسسه ارائه گردیده است.

۲۱- طبق تراز ارائه شده مهمترین منابع درآمدی شهرداری که نسبت به کل بودجه مصوب، جذب درآمد داشته اند به ترتیب اهمیت عبارتند از:

(ارقام به میلیون ریال)

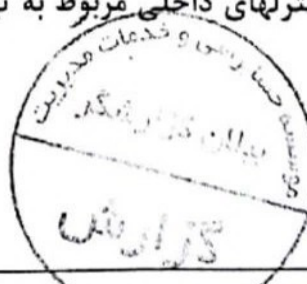
ردیف	شرح	متمم بودجه ۱۲ ماهه	مانده طبق تفریغ	درصد وصولی نسبت به کل درآمد وصولی
۱	عوارض بر پروانه های ساختمانی در حد تراکم پایه (مسکونی)	۷۰۰,۰۰۰	۸۹۶,۱۴۸	۳۲٪
۲	جرائم کمیسیون ماده ۱۰۰	۵۲۰,۰۰۰	۵۸۶,۹۵۴	۲۱٪
۳	عوارض بر کالا و خدمات	۵۰۰,۰۰۰	۴۷۳,۸۱۲	۱۷٪
۴	عوارض متمرکز (فرآورده های نفتی، سیگار و شماره گذاری)	۱۸۰,۰۰۰	۱۸۵,۳۷۴	۷٪
۵	عوارض بر پروانه اساختمانی مازاد بر تراکم پایه (مسکونی)	۱۰۰,۰۰۰	۹۴,۴۰۳	۳٪
۶	عوارض نوسازی	۷۰,۰۰۰	۶۸,۸۰۹	۲٪
۷	درآمد حاصل از مراکز تفریحی و رفاهی	۵۰,۰۰۰	۵۶,۸۳۰	۲٪
	جمع	۲,۱۲۰,۰۰۰	۲,۳۶۲,۳۳۰	۸۵٪

۲۲- مبلغ ۸۷,۴۸۱ میلیون ریال مازاد درآمد بر هزینه به شرح زیر در سال مورد رسیدگی داشته است:

شرح	عملکرد ۱۲ ماهه - میلیون ریال
درآمد	۱,۷۷۰,۰۴۶
جمع هزینه ها	۱,۶۸۲,۵۶۵
مازاد درآمد بر هزینه	۸۷,۴۸۱

مسئولیت مدیریت شهرداری در قبال صورتهای مالی و صورت خلاصه کل بودجه و تعادل درآمدها و هزینه ها

۲۳- مسئولیت تهیه صورت های مالی و خلاصه کل بودجه و تعادل درآمد و اعتبارات (صورت تفریغ بودجه) یادشده، با شهرداری است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.



مسئولیت حسابرسی در حسابرسی صورتهای مالی و صورت خلاصه کل بودجه و تعادل درآمدها و هزینه ها

۲۴- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی و صورت تفریغ بودجه یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی و صورت تفریغ بودجه، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی و صورت تفریغ بودجه است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی و صورت تفریغ بودجه، بستگی دارد، برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی و صورت تفریغ بودجه به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی واحد مورد رسیدگی، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیریت شهرداری و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی و صورت تفریغ بودجه است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی

۲۵- در اجرای دستورالعمل اجرای مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، کنترل رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرائی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص به دلیل عدم انجام تمهیدات لازم توسط واحد مورد گزارش به منظور رعایت قانون مبارزه با پولشویی (مشمول بر استقرار واحد مبارزه با پولشویی و مسئول مربوط، نگهداری کامل اطلاعات طرفهای معامله با واحد مورد رسیدگی و) این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی بیلان گزارشگر

(حسابداران رسمی)

تاریخ

۶ آذر ماه ۱۴۰۲

عارف شفقت

مراد مؤمنی

شماره عضویت: ۹۰۱۷۹۶

شماره عضویت: ۸۴۱۳۱۷