

گزارش حسابرس مستقل

به شورای اسلامی شهر حسن آباد

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

اظهار نظر مشروط

۱- صورت های مالی شهرداری حسن آباد شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت درآمد و هزینه و خلاصه کل بودجه و تعادل درآمدها و اعتبارات (صورت تفریغ بودجه) برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۷، توسط این موسسه حسابرسی شده است. صورتهای مالی یاد شده توسط شهرداری بر مبنای حسابداری نقدی تعدیل شده و توصیف شده در بند ۱۵ این گزارش، تهیه شده است
به نظر این موسسه:

- به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند های ۲ الی ۱۳ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت مالی یاد شده، وضعیت مالی شهرداری حسن آباد، درآمدهای وصول شده و هزینه های پرداخت شده در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- سرفصل علی الحسابها دارای مبلغ ۲۷۹ میلیون ریال و سرفصل بدهکاران دارای مبلغ ۵.۹۹۸ میلیون ریال و سرفصل پیش پرداخت ها دارای مبلغ ۷۵ میلیون ریال، اقلام راكد و سنواتی از سالهای قبل می باشد که پیگیری موثری در خصوص تسویه آنها بعمل نیامده است. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی تعیین تعديلات لازم و اخذ ذخیره میسر نگردیده است.

۳- طی رسیدگی انجام شده به سرفصل اسناد برگشتی مبلغ ۱۱.۱۳۲ میلیون ریال چکهای برگشتی در شهرداری موجود می باشد که پیگیری های انجام شده تاکنون منتج به نتیجه نهایی نگردیده است. لذا با توجه به موارد فوق تعیین هر گونه تعديلاتی در شرایط حاضر برای این موسسه امکانپذیر نمی باشد.

۴- مبلغ ۳۲۳ میلیون ریال در سرفصل بدهکاران متفرقه ایجاد که سنواتی و راكد می باشد و تاکنون نسبت به تعیین تکلیف آن اقدامی صورت نگرفته است، لذا با توجه به موارد فوق تعیین هر گونه تعديلاتی در شرایط حاضر برای این موسسه امکانپذیر نمی باشد.

- ۵- طی سال مالی مورد رسیدگی مبلغ ۳۱۸.۵۸۰ میلیون ریال درآمد ناشی از جریمه کمیسیون ماده صد در دفاتر شهرداری منعکس شده است که 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.
- ۶- طی سال مورد رسیدگی مبلغ ۴.۹۱۰ میلیون ریال درآمد عوارض نوسازی در دفاتر ثبت شده است. لذا آمار و اطلاعات مناسبی از عوارض قابل دریافت ، عوارض دریافتی ، بدهی مالکین ، عوارض وصولی و طلب از سالهای قبل نگهداری نگردیده به این ترتیب بخش قابل توجهی از درآمدهای شهرداری به موقع ثبت ، مطالبه و وصول نمی شود.
- ۷- در خصوص سرفصل عوارض بر مشاغل و حرف مبلغ ۱۹.۳۳۸ میلیون ریال در دفاتر ثبت شده است ، طبق اطلاعات واحد فوق تعداد کل واحدهای صنفی فعال ۱.۸۳۸ واحد می باشد که از تعداد کامل آنها عوارض دریافت نشده است ، اظهارنظر در خصوص کامل بودن درآمد شناسایی شده در این خصوص برای این موسسه فراهم نشده است.
- ۸- آخرین چارت سازمانی تفصیلی شهرداری که از سوی وزارت کشور (معاونت محترم هماهنگی امور عمرانی) ابلاغ می گردد با پستهای مذکور (پست های کارمندی ، کارگری و ...) با پست سازمانی موجود شهرداری دارای مغایرت می باشد و طبق شواهد موجود با توجه به تغییرات انجام شده در شهرداری و سازمان تفصیلی شهرداریها در سالهای اخیر ، واگذاری بخشی از خدمات به پیمانکاران طرح مذکور می بایستی تجدید نظر گردد ، لذا با توجه به مراتب فوق و بدلیل عدم مطابقت با تعداد نیروهای مورد استفاده حصول اطمینان از نیاز واقعی شهرداری به نیروی انسانی و بهینه سازی ساختار موجود برای این موسسه امکانپذیر نمی باشد .
- ۹- ماشین آلات ، اموال و تجهیزات در زمان خرید به حساب هزینه لوازم مصرف نشدن 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.

۱۰- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شهرداری حسن آباد است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۱۱- 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 درآمد ها 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

۱۲- صورتهای مالی و تفریغ بودجه سال قبل شهرداری توسط موسسه دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و موسسه مزبور در گزارش ۶ شهریور ۱۴۰۲ خود، نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر مشروط ارایه نموده است.

۱۳- طبق کنترل صورت گرفته نسبت به متمم بودجه و تفریغ بودجه، شهرداری دارای کسری وصولی در برخی از سرفصل های درآمد و اضافه هزینه کرد در سرفصل هزینه ها و عدم اجرای تعدادی پروژه عمرانی می باشد:

مبلغ به میلیون ریال

شرح	بودجه سالانه ۱۴۰۲	عملکرد ۱۲ ماهه ۱۴۰۲	انحراف / (نامساعد)	درصد تحقق
درآمد ها	۲,۶۶۴,۵۰۰	۲,۷۸۴,۰۸۶	۱۱۹,۵۸۶	٪۱۰۵
واگذاری دارایی سرمایه ای	۳۵,۵۰۰	۲۷,۶۴۶	(۷,۸۵۳)	٪۷۸
واگذاری دارایی مالی	۰	۰	۰	۰
جمع کل منابع	۲,۷۰۰,۰۰۰	۲,۸۱۱,۷۳۳	(۱۱۱,۷۳۳)	٪۱۰۴
هزینه ها	۹۶۸,۰۰۰	۹۴۳,۸۳۵	۲۴,۱۶۵	٪۹۸
تملك دارایی های سرمایه ای	۱,۷۰۶,۰۰۰	۱,۰۴۲,۲۸۰	۶۶۳,۷۲۰	٪۶۱
تبصره پرداخت دیون قطعی شده سنواتی	۲۶,۰۰۰	۲۵,۰۳۹	۹۶۱	٪۹۶
جمع کل هزینه ها	۲,۷۰۰,۰۰۰	۲,۰۱۱,۱۵۵	۶۸۸,۸۴۴	٪۷۴

۱۳-۱- هزینه های که بیشتر ازمتمم بودجه عملکرد داشته اند : (ارقام به میلیون ریال)

ردیف	نام سرفصل	بودجه ۱۲ ماهه	عملکرد ۱۲ ماهه	انحراف	درصد انحراف
۱	حقوق کارگران قراردادی	۳,۵۰۰	۴,۱۰۱	۶۰۱	٪۱۸
۲	خدمات قراردادی اشخاص	۲,۰۰۰	۲,۶۱۷	۶۱۷	٪۳۱
۳	واگذاری خدمات اداری	۱,۸۰۰	۲,۰۹۱	۲۹۱	٪۱۷
۴	تلفن و فاکس	۲۹۰	۳۶۰	۷۰	٪۲۵
۵	ارتباطات ماهواره ای و اینترنت	۲۵۰	۲,۱۸۸	۱,۹۳۸	٪۷۷۹

۱۳-۲- تعداد ۵ ردیف از هزینه عمرانی که درمتمم بودجه پیش بینی گردیده که انجام نشده که به شرح جدول ذیل اعلام می گردد: (تعداد کل پروژه که در متمم بودجه پیش بینی شد بود ۵۱ پروژه بوده است). طبق گزارش واحد عمران تعداد ۳ پروژه دارای قرارداد بوده است ولی منتج به صدور صورت وضعیت در سال جاری نشده اند که به سال بعد منتقل شده است. میلیون ریال

ردیف	نام مرکز هزینه	بودجه کل	عملکرد ۱۲ ماهه
۱	پروژه احداث پل فزی ارتباطی ضلع وجنوب پارک فرهنگ	۲۲,۰۰۰	۰
۲	پروژه هدایت آبهای سطحی محله کنارگرد و سطح شهر	۳۰,۰۰۰	۰
۳	پروژه خرید لوازم و تجهیزات آتش نشانی	۴,۰۰۰	۰
۴	پروژه خرید و نصب دوربین های پایش تصویری (فاز سوم)	۶۵,۰۰۰	۰
۵	پروژه جدول گذاری خیابان امام علی	۴۰,۰۰۰	۰

۱۴- با توجه به تفریغ بودجه 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 ۵۳٪ می باشد .

سهم جاری و عمرانی کل بودجه					
عمرانی			جاری		
عنوان	متمم بودجه	عملکرد	عنوان	متمم بودجه	عملکرد
مبلغ	۹۶۸.۰۰۰	۹۴۳.۸۳۵	مبلغ	۱.۷۳۲.۰۰۰	۱.۰۶۷.۳۱۹
درصد	٪۳۶	٪۴۷	درصد	٪۶۴	٪۵۳

۱۵- مبلغ ۸۰۰.۵۷۷ میلیون ریال مازاد درآمد بر هزینه به شرح زیر در سال مورد رسیدگی داشته است.

شرح	عملکرد ۱۲ ماهه - میلیون ریال
درآمد	۲.۸۱۱.۷۳۲
جمع هزینه ها	۲.۰۱۱.۱۵۵
مازاد درآمد بر هزینه	۸۰۰.۵۷۷

قابل ذکر می باشد که مبلغ ۵۵۸.۴۹۹ میلیون ریال مازاد درآمد دوره قبل میباشد. شهرداری میبایست نسبت به هزینه کرد مازاد درآمد در سال بعد در سرفصل هزینه های عمرانی اقدام نماید.

۱۶- باتوجه به گزارش ۱۲ ماهه درآمد ها قابل ذکر می باشد که بیشترین وصول درآمد ها از سرفصل های زیر تشکیل شده است :

میلیون ریال

عملکرد هایی که بیشترین وصول را نسبت به درآمدها داشته اند

ردیف	نام سرفصل	مانده طبق عملکرد ۱۲ ماهه	درصد وصولی نسبت به کل درآمد وصولی
۱	عوارض بر کالا و خدمات (۹۰٪ بند الف ماده ۳۹)	۱,۲۱۰,۴۶۹	٪۴۳
۲	مازاد درآمد بر هزینه سال قبل	۵۵۸,۴۹۹	٪۲۰
۳	جرائم کمیسیون ماده ۱۰۰	۳۱۸,۵۸۰	٪۱۲
۴	عوارض ناشی از اجرای ماده ۲۳ رسیدگی به تخلفات رانندگی	۹۴,۳۲۱	٪۴
۵	عوارض زیربنا (غیرمسکونی اعم از تجاری، اداری، فرهنگی، ورزشی و نظائر آنها)	۷۴,۱۳۵	٪۳
۶	درآمد حاصل از بازیافت زباله	۶۶,۰۳۳	٪۳
۷	تراکم تا حد مجاز طبق مصوبات مراجع تصویب کننده طرح های توسعه شهری و کمیسیون ماده ۵ (کاربری مسکونی)	۵۶,۱۳۹	٪۲
۸	عوارض سالانه کلیه وسائط نقلیه اعم از خودروهای سبک، سنگین و موتور سیکلت	۵۵,۳۸۴	٪۲
۹	عوارض بر کالا و خدمات (۱۰٪ بند الف ماده ۳۹)	۵۱,۵۱۹	٪۲
۱۰	درآمد حاصل از وجوه سپرده های شهرداری	۴۰,۰۱۸	٪۲
۱۱	عوارض زیربنا (مسکونی)	۳۲,۷۵۹	٪۲
۱۲	درآمد حاصل از آگهی های تجاری و تبلیغات محیطی بر سازه های متعلق به شهرداری	۲۹,۷۵۷	٪۱
۱۳	بهاء خدمات صدور مجوز حفاری، لکه گیری و ترمیم معابر	۲۵,۴۴۱	٪۱
۱۴	درآمد ناشی از اجرای بند (ت) تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۲	۲۵,۰۵۳	٪۱
۱۵	فروش اموال غیر منقول	۲۴,۶۱۲	٪۱
۱۶	کمک از محل موضوع ماده ۵۸ قانون الحاق (۲)	۲۰,۹۵۷	٪۱
۱۷	کمک نقدی برای تامین قیر معابر شهری	۲۰,۲۲۰	٪۱
۱۸	عوارض بر مشاغل	۱۹,۳۳۸	٪۱
۱۹	بهای خدمات مدیریت پسماند	۱۱,۶۷۶	٪۱

۱۷- سرفصل بدهکاران پرسنل دارای مبلغ ۱۳.۴۴۹ میلیون ریال و بستانکاران پرسنل داری مبلغ ۱۰۲ میلیون ریال می باشد که شهرداری نسبت به تعیین تکلیف آن اقدام نماید.

۱۸- 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."

که شهرداری نسبت به ارسال به موقع آن اقدام نموده است .

۱۹- طبق ماده ۷۱ قانون شهرداریها :

"شهرداری مکلف است هر شش ماه یکبار منتهی تا پانزدهم ماه بعد صورت جامعی از درآمد و هزینه شهرداری را که به تصویب انجمن شهر رسیده برای اطلاع عموم منتشر و سه نسخه از آن را به وزارت کشور ارسال نماید و هم چنین شهرداری 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 نسخه ای از آن را به وزارت کشور بفرستد."

که شهرداری گزارش درآمد و هزینه ۶ ماهه اول و دوم اقدام نموده است (دوم با تاخیر صورت گرفته است)

۲۰- طبق ماده ۷۹ قانون شهرداریها :

"شهردار موظف است منتهی تا پانزدهم هر ماه حساب درآمد و هزینه ماه قبل شهرداری را به انجمن شهر تسلیم کند."

که شهرداری نسبت به ارسال به موقع و ماهانه به شورای محترم اسلامی اقدام نموده است

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

۲۱- 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 صورتهای مالی و صورت خلاصه کل بودجه و تعادل درآمدها و هزینه ها

۲۲- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر 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 حسابر، 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 خطرهای 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 سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابر

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

