



شماره: ۴۵/۳۴

تاریخ: ۱۴۰۲/۳/۳۱

پیوست:

صور تجلسه کمیته حسابرسی شهرداری رضویه

عنوان: صور تجلسه کمیته حسابرسی شهرداری رضویه	شماره:	تعداد مصوبات: ۱	دبیر:
تاریخ: ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	ساعت شروع: ۱۴	ساعت خاتمه: ۱۵:۳۰	مکان: شهرداری رضویه

دستور کار: بررسی گزارشات مالی هزینه و درآمد شهرداری

شرح رای (مصوبه)	ردیف
کمیته حسابرسی شهر رضویه جهت بررسی گزارشات مالی هزینه و درآمد شهرداری ماه فروردین سال جاری با حضور اعضای ذیل تشکیل و چک لیست مربوطه بر اساس دستورالعمل کمیته حسابرسی ابلاغی وزارت کشور تکمیل و نقطه نظرات و یا موارد مهم در آن درج گردید.	۱

علی اصغر یزدانپناه
مسئول امور مالی و ذی حساب
شهرداری رضویه

مصطفی مهر افروز
شهردار

سید شهاب الدین نوری
نماینده شورای اسلامی شهر رضویه

نورین ماه آبان ۱۴۰۲

بخش چهارم: پیوست ها

الف: نتایج بررسی و نظارت بر درآمد هزینه شهرداری توسط کمیته حسابرسی و یا کمیسیون ذیربط شورا
(در صورت فقدان کمیته حسابرسی)

توجه: هرگونه مغایرت در بندهای ذیل در قسمت گزارش توضیح داده شود.
ذیل صفحات توسط اعضای کمیته حسابرسی و یا اعضای کمیسیون ذی ربط امضا شود.

ردیف	عنوان / شرح بررسی	نتیجه	
		خیر	بلی
۱	مستند به ماده ۷۹ قانون شهرداری، آیا شهردار تا پانزدهم هر ماه، صورتحساب درآمد - هزینه ماه گذشته شهرداری را به رئیس شورای اسلامی شهر تحویل داده است؟ گزارش: <i>بله نامه معبره است.</i>	☐	☒
۲	آیا شهرداری، هنگام انجام معاملات و کلیه پرداخت ها از ردیف بودجه ای مربوطه استفاده نموده است؟ گزارش: <i>بله - مصوبات میزبان است.</i>	☐	☒
۳	در صورتی که شهرداری در هنگام انجام معاملات و هرگونه پرداخت از ردیف اعتباری صحیح اقدام نموده باشد، آیا آن ردیف در هنگام پرداخت دارای اعتبار لازم بوده است؟ گزارش: <i>بله، رعایت شده است - مصوبات میزبان میزبان است.</i>	☐	☒
۴	در خصوص برخی از درآمدهایی که قانونگذار نحوه هزینه کرد آن را مشخص نموده است از قبیل: عوارض آلاینده گی، مدیریت پسماند، عوارض نوسازی، حذف پارکینگ و ... آیا شهرداری درآمدهای حاصل را در محل های مخصوص خود هزینه نموده است؟ گزارش: <i>میزبان در اکثر هزینه شده است بله بیشتر لغو شده.</i>	☐	☒
۵	مستند به ماده ۷۹ قانون شهرداری و تبصره ۱ ذیل بند ۳۰ ماده ۸۰ قانون شوراها، آیا کلیه اسناد مالی به امضای شهردار و مسئول مالی یا قائم مقام آنان که مورد تایید شورای شهر باشند رسیده است؟ گزارش: <i>اسناد با امضای شهردار و مسئول مالی می باشد.</i>	☐	☒

ردیف	عنوان / شرح بررسی	نتیجه	
		بلی	خیر
۶	- آیا پرداخت حق الجلسات هیات عالی سرمایه گذاری و کارگروه کارشناسی سرمایه گذاری مطابق با مصوبات شورای اسلامی شهر بوده است ؟ گزارش : - آیا حق جلسات اعضای کمیسیون ها، شوراهای و هیات های موضوع قانون شهرداریها و سایر قوانین و مقررات مرتبط (منجمله ماده ۷۷، ماده ۱۰۰) و همچنین حق جلسات کارشناسان مشورتی و اعضای هیات تطبیق منطبق با ضابطه ابلاغی وزارت کشور پرداخت شده است ؟ گزارش : گزارش :	☒	☐
۷	- درآمدهای موضوع ماده ۲۹ آیین نامه مالی و معاملاتی شهرداری، آیا منطبق بر اصول و موازین ماده ۳۰ آیین نامه مالی شهرداری ها و ... - بر اساس عناوین و تعرفه های مصوب مربوطه - تعیین، محاسبه و وصول گردیده است ؟ گزارش : - آیا درآمدهای قانونی حاصل از ماده ۲۹ آیین نامه مالی و واگذاری دارایی های سرمایه ای و مالی به نحو صحیح ثبت و به موقع این درآمدها در حساب های خاص خود واریز شده و همچنین با سوابق، مدارک و مستندات معتبر و قابل اتکا صورت گرفته است ؟ گزارش : - آیا درآمدهای وصولی ماده ۲۹ آیین نامه مالی شهرداری ها با میزان واریزی به حساب بانک درآمدی شهرداری همخوانی دارد و در این خصوص شهرداری نسبت به تهیه صورت مغایرت بانکی حساب های درآمدی اقدام می نماید ؟ گزارش : گزارش : صورت مغایرت بانکی معبر می باشد.	☒	☐
۸	- آیا در راستای انتظام بخشیدن به فعالیتها و نظارت صحیح بر حسن اداره و حفظ سرمایه و اموال شهرداریها نسبت به پیشنهاد، تصویب و ابلاغ آیین نامه های مورد نیاز - موضوع بند ۹ ماده ۸۰ قانون شوراها - اقدام شده است ؟ آیا مجموع اقدامات شهرداری و سازمانهای وابسته مبتنی بر چارچوب و ضوابط ترسیم شده صورت گرفته است ؟ گزارش : - آیا مصوبات شورای اسلامی شهر توسط شهرداری، سازمان ها و شرکت های تابعه در بازه زمانی مناسب و به درستی اجرا و رعایت گردیده است ؟ گزارش : صورت معبر نیست.	☒	☐

۳۲۰

۳۳

۳۴

ردیف	عنوان / شرح بررسی		نتیجه	
			خیر	بلی
	گزارش:			
۹	آیا سپرده و یا امانات دریافتی، توسط شهرداری و سازمان های وابسته در حساب مجزا و مخصوص نگهداری میشود؟		☐	☒
	گزارش:			
۱۰	آیا پرداخت های انجام شده توسط شهرداری و سازمانهای وابسته بابت حقوق و مزایای پرسنل دقیقاً منطبق بر احکام صادره و یا مجوزهای قانونی اخذ شده برای بکارگیری صورت گرفته است؟		☐	☒
	گزارش:			
۱۱	آیا کسورات قانونی از قبیل: بیمه، مالیات پرداختی و... کسر شده از حقوق و مزایای پرسنل در موعد مقرر قانونی به حساب دستگاه های ذیربط واریز شده است؟		☐	☒
	گزارش: <i>در صورت تأخیر در پرداخت مطالبات شهرداری توسط مودیان از قبیل، عوارض، جرایم، تأخیر تأدیه و... آیا</i>		☐	☒
۱۲	شهرداری اقدام موثر و به موقعی انجام داده است؟		☐	☒
	گزارش: <i>دارد در صورت تأخیر در پرداخت مطالبات شهرداری توسط مودیان از قبیل، عوارض، جرایم، تأخیر تأدیه و... آیا</i>		☐	☒
۱۳	آیا مبالغ واریز شده به حساب شوراهای اسلامی شهر، منطبق با ضوابط ابلاغی دستورالعمل بودجه مصوب شهرداری و شورای اسلامی شهر بوده است؟		☐	☒
	گزارش:			
۱۴	آیا درآمدهای وصول شده توسط شهرداری و سازمانهای وابسته و شرکت های تابعه با شرط رعایت آیین نامه مالی و دستورالعمل و شیوه نامه اجرایی خزانه داری در ردیف های درآمدی مصوب شهرداری و دفاتر و سیستم های مالی ثبت گردیده است؟		☐	☒
	گزارش:			
۱۵	آیا جرایم ماده ۱۰۰ و یا آرای موضوع ماده ۷۷، بهای خدمات و... منطبق بر سررسید های مقرر عیناً وصول شده است؟		☐	☒
	گزارش:			

گزارش: در صورت تأخیر در پرداخت مطالبات شهرداری توسط مودیان از قبیل، عوارض، جرایم، تأخیر تأدیه و... آیا

دارد در صورت تأخیر در پرداخت مطالبات شهرداری توسط مودیان از قبیل، عوارض، جرایم، تأخیر تأدیه و... آیا

ردیف	تتوان / شرح بررسی	نتیجه	
		خیر	بلی
۱۶	آیا وجوه حاصل از درآمد، هنگام واریز به حساب شهرداری و سازمان های وابسته از طریق فیش های بانکی مخصوصی که دارای شماره سریال، قابل ارتباط با سوابق پرونده مربوطه و ... که به این منظور تهیه شده است، صورت گرفته است؟ گزارش:	☐	☒
۱۷	- آیا پرداخت کلیه هزینه ها مبتنی بر مراحل سه گانه (ایجاد تعهد در حدود اعتبار - تشخیص مستند - صدور حواله) موضوع ماده ۳۳ آیین نامه مالی و قانون شهرداری ها و ماده ۷۹ قانون شهرداری (در حدود بودجه با اسناد مثبت) صورت پذیرفته است؟ گزارش: - آیا کلیه هزینه ها و پرداخت ها، به نحو صحیح، مناسب و به موقع در سوابق مربوطه از جمله دفاتر و حساب های مالی و سیستم های نرم افزاری ثبت، ضبط و نگهداری شده است؟ گزارش:	☐	☒
۱۸	آیا جریان دعاوی از طریق دستگاه قضایی بمنظور پیگیری و حصول حقوق شهرداری و سازمان های وابسته با استفاده از کارشناسان خبره و مجرب حقوقی و در زمان مقرر از طریق تنظیم لوایح دفاعیه مناسب صورت گرفته است؟ گزارش: در غیر اینصورت نمونه دعاوی و دلائل سهل انگاری بطور مجزا ارائه شود.	☐	☒
۱۹	آیا وجوه پرداختی بابت کمک های بلاعوض به اشخاص حقیقی و حقوقی وفق شیوه نامه کمک های بلاعوض و در سقف مقرر پرداخت شده است؟ گزارش: در غیر اینصورت عناوین آن بطور مجزا ارائه شود:	☐	☒

۳۴

فندی