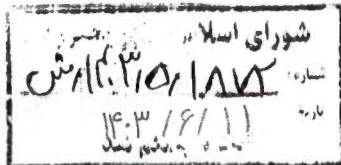


بسم تعالی

شماره: ۱۴۰۳/۹۲۵/۱
تاریخ:
پیوست: ۱۴۰۳/۶/۱۰



ریاست محترم شورای اسلامی شهر بجنورد
با سلام؛

احتراماً، به پیوست ۳ نسخه گزارش حسابرسی مالی مربوط به سال
مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ موضوع قرارداد شماره ۱۴۰۲/۵/۲۶۳۸ ش
تقدیم می گردد.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

مهرگان تراز و همکاران

(حسابداران رسمی)



گزارش حسابرسی مستقل

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

گزارش حسابرس مستقل
به شورای اسلامی شهر بجنورد
گزارش نسبت به صورت های مالی
اظهار نظر مشروط

۱) صورت های مالی شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ و صورتهای تغییرات در وضعیت مالی و مقایسه بودجه عمومی و عملکرد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۸ توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲، ۳، ۷ و ۸ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۶ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و مقایسه بودجه عمومی و عملکرد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲) صورت ریز املاک تملک شده شهرداری در قبال واگذاری امتیازات شهرداری یا واگذاری املاک دیگر شهرداری به مالکین مزبور به همراه اطلاعات نحوه ی ارزش گذاری و انعکاس آن در دفاتر به این مؤسسه ارائه نشده است. مضافاً اینکه اموال و دارایی های ثابت مشهود، نامشهود و اموال عمومی متعلق به شهرداری در سوابق و اسناد مالی به عنوان دارایی ثابت ثبت نگردیده و مستقیماً به سرفصل هزینه منظور و بر همین مبنا کلیه هزینه های مربوط به تعمیرات اساسی و تعویض قطعات یدکی و سایر اقلامی که منجر به افزایش بازدهی عمر مفید دارایی ها می گردد نیز به همراه مواد و لوازم مصرف نشده نزد انبار به عنوان هزینه دوره شناسایی و ثبت گردیده است. با توجه به اعمال رویه مذکور و همچنین عدم ارائه بخشی از صورت ریز اموال و مستندات مالکیت دارایی ها، امکان مشاهده عینی دارایی های شهرداری و انطباق آن با دفاتر نیز میسر نشده است. با توجه به مراتب فوق هر چند انجام تعدیل از بابت موارد فوق ضروری می باشد ولیکن در شرایط حاضر و در نبود اطلاعات، مدارک و مستندات مورد لزوم تعیین آثار مزبور بر صورتهای مالی پیوست، برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

۳) سرفصل تملک دارایی های سرمایه ای به شرح یادداشت ۵ صورتهای مالی شامل مبلغ ۱۴۶،۱۸۷ میلیون ریال ارزش قیر رایگان تحویلی در سال ۱۴۰۲ بوده که به همراه سایر مواد و لوازم خریداری شده طی سال تماماً به سرفصل مزبور اختصاص یافته، در این خصوص اطلاعات و مقادیر قیر تحویل شده به همراه حجم آسفالت تولیدی و استفاده شده به این مؤسسه ارائه نشده است. در این ارتباط به جهت اینکه شهرداری فاقد برنامه ی زمانی و پیش بینی ریالی دقیق جهت انجام پروژه های عمرانی در جریان بوده این موضوع به همراه عدم استقرار سیستم کنترل داخلی مناسب، استفاده از روش ها و نظام های مالی و عملیاتی لازم تهیه کارت پروژه به منظور انطباق مقادیر مورد نیاز و مصرفی، باعث عدم حصول اطمینان از متعارف بودن بهای تمام شده پروژه ها و صحت بهای تفکیکی هر یک از پروژه های عمرانی و امکان نتیجه گیری صحیح نسبت به مقایسه ی بودجه و عملکرد شده است.

۴) پاسخ تائیدیه های درخواستی بابت حساب های دریافتی و حساب های پرداختی به ترتیب به مبلغ ۵۱۲،۲۱۵ و ۱۴۸،۹۹۲ میلیون ریال و همچنین تائیدیه ی خاص سازمان تامین اجتماعی تا تاریخ این گزارش واصل نشده است. ضمن اینکه بخشی از اسناد دریافتی، سررسید گذشته بوده که امکان پیگیری وضعیت آنها پس از سال مالی، مشاهده عینی اسناد نزد شهرداری و همچنین انطباق اسناد دریافتی با درآمدهای در جریان وصول میسر نشده است. بدلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک مورد لزوم، تعیین آثار ناشی از موارد مذکور بر عملکرد شهرداری برای این موسسه میسر نمی باشد.

۵) سرفصل حساب های دریافتی و پرداختی به ترتیب به مبلغ ۲۳۲،۳۲۹ و ۱۹۶،۲۰۶ میلیون ریال به صورت راکد و سنواتی می باشد. به دلیل عدم ارائه ی اسناد و مدارک و اطلاعات مورد لزوم، تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از مشخص شدن وضعیت اقلام راکد و سنواتی بر صورتهای مالی مورد گزارش در شرایط حاضر امکان پذیر نمی باشد.

۶) بخشی از درآمد های ناشی از عوارض عمومی و اختصاصی شهرداری صرفاً بر اساس واریزی های صورت گرفته توسط سازمان امور مالیاتی و سازمان شهرداریها و دهیاریهای کل کشور به حسابهای بانکی شهرداری ثبت و شناسایی گردیده که در این خصوص ضمن عدم دریافت تائیدیه خاص از سازمان امور مالیاتی کتبرلهای لازم مبنی بر کامل بودن درآمد های مذکور از طرف شهرداری صورت نمی گیرد. مضافاً اینکه مدارک و مستندات مربوط به درآمدهای ناشی از توسعه شهر، کمیسیون ماده ۱۰۰ و درآمد مربوط به کارخانجات سنگ شکن و آسفالت به طور کامل به این مؤسسه ارائه نشده است. باتوجه به مراتب مزبور اطمینان از صحت ثبت و تمامیت موارد فوق برای این مؤسسه امکان پذیر نشده است.

۷) طی سال مالی جاری مبلغ ۷۱،۰۹۰ میلیون ریال تحت عنوان تعدیلات سنواتی در حسابها شناسایی که به همراه درآمد ناشی از عوارض آلاینده، تغییر کاربری عرصه در اجرای طرح های توسعه شهری و تفکیک اراضی به جهت تغییر طبقه بندی و در رعایت استانداردهای حسابداری، ارقام مقایسه ای ارایه مجدد نشده است. از طرفی تا تاریخ ارائه گزارش سرفصل مازاد سنواتی در سال ۱۴۰۳ دارای مبلغ ۲۹،۷۰۰ میلیون ریال گردش بدهکار و مبلغ ۱۱۷،۴۰۳ میلیون ریال گردش بستانکار بابت اصلاح اشتباهات سنوات قبل در حسابها شده است. هرچند تعدیل حسابها در سال مورد گزارش از بابت موارد مذکور ضروری می باشد ولیکن به جهت عدم دسترسی به اطلاعات، مدارک و مستندات تعیین آثار ناشی از موارد مذکور به هریک از سرفصل های صورتهای مالی یاد شده برای این موسسه میسر نشده است.

۸) الزامات ناظر بر گزارشگری مالی در ارتباط با افشای دلایل تفاوت های با اهمیت بین بودجه اولیه با بودجه نهایی و عملکرد بر مبنای قابل مقایسه در یادداشتهای توضیحی همراه، تفکیک اسناد دریافتی جاری و بلند مدت و دعاوی حقوقی له و علیه شهرداری رعایت نشده است.

۹) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه 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 (بدون تأثیر بر اظهار نظر این موسسه)

مبنای تهیه صورتهای مالی حسابداری

۱۰) این موسسه، بدون تعدیل اظهار نظر خود، توجه استفاده کنندگان را به یادداشت شماره ۲ توضیحی صورتهای مالی و ضوابط گزارشگری مندرج در آئین نامه مالی شهرداریها که به استناد ماده ۲۵ و دستورالعمل های صادره از سوی وزارت کشور که در این خصوص تهیه گردیده است، جلب می نماید. صورتهای مالی شهرداری با هدف رعایت ضوابط گزارشگری مندرج در آئین نامه یادشده در بالا، تهیه شده است. بنابراین ممکن است استفاده از این صورتهای مالی برای سایر مقاصد مناسب نباشد.

۱۱) توجه شورای اسلامی شهر را به یادداشتهای ۱۶ الی ۱۸ صورتهای مالی، موضوعات مربوط به حسابرسی بیمه، حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده و حسابرسی مالیات عملکرد و همچنین به کسری منابع بر مصارف حاصل از عملیات سال جاری به میزان ۲۰۲۸ میلیارد ریال جلب می نماید.

مفاد بندهای ۱۱ و ۱۲ تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۱۲) صورتهای مالی شهرداری برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده و در گزارش مورخ ۲۹ آذر ۱۴۰۲، حسابرس مذکور، اظهارنظر مشروط ارائه شده است.

مسئولیت شهردار و مسئول امور مالی در قبال صورت های مالی

۱۳) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق ضوابط حسابداری تدوین شده توسط وزارت کشور و ماده ۲۶ آیین نامه مالی شهرداریها و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های 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 حسابرس مستقل

۱۴) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت 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 با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های 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 با اهمیت صورت های 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 صورت های 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 باز بماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵) ماده ۱۶ قانون نوسازی و عمران شهری مبنی بر اینکه شهرداری ها مکلفند برای هر یک از طرح های نوسازی و عمران و ایجاد تاسیسات شهری و توسعه و احداث و اصلاح معابر بدوا نقشه کاملی تهیه و سپس توسط هیات های ارزیابی فهرست جامعی حاوی مقدار مساحت و تعداد اشجار و میزان حق ریشه هر ملک که در معرض عملیات قرار می گیرد و تصرف می شود با تعیین بهای هر یک از آنها بر اساس ماده ۱۸ این قانون و همچنین میزان مرغوبیتی که مالک مکلف به پرداخت آن می باشد و در صورت امکان نام مالک و شماره پلاک ملک تنظیم نموده و ضمن تامین اعتبار کافی برای تصویب انجمن شهر فرستاده و پس از تصویب انجمن برای تأیید به وزارت کشور ارسال دارند، رعایت نگردیده است.

۱۶) الزامات قانونی درخصوص ارسال صحیح اطلاعات مربوط به معاملات فصلی، پرداخت به موقع مالیات های تکلیفی و ضوابط مرتبط با قانون تامین اجتماعی به طور کامل رعایت نشده است.

۱۷) در راستای اجرای ماده ۴۴ فصل ششم آیین نامه شهرداری، نظارت بر عملیات و فعالیت های شهرداری به نحو مناسب انجام نمی گیرد. شایان ذکر است اسناد مالی در مرحله ی پیش نویس توسط صاحبان امضا پیش بینی شده در ذیل آن تأیید ولیکن در مرحله ی قطعی شدن سند مالی، نظارتی در خصوص انطباق و اطمینان از عدم مغایرت سند پیش نویس و قطعی صورت نمی گیرد.

۱۸) اهم نکات قابل ذکر در خصوص عدم رعایت قانون و آیین نامه مالی شهرداریها بشرح زیر می باشد:

۱-۱۸- مفاد مواد ۹، ۱۰، ۱۲، ۱۳ و ۱۴ قانون نوسازی و عمران شهری مبنی بر تحقق و وصول عوارض هر سال حداکثر

تا پایان همان سال و انجام اقدامات قانونی جهت وصول عوارض معوقه و نیز ممیزی املاک هر ۵ سال یکبار.

۲-۱۸- مفاد ماده ۲ لایحه قانون حفظ و گسترش فضای سبز شهرداری مبنی بر تنظیم شناسنامه درختان در محدوده حریم

قانونی شهر.



۱۸-۳- براساس ماده ۶ قانون تاسیس و نحوه اداره کتابخانه های عمومی شهرداریهای دارای کتابخانه عمومی مکلف اند همه ساله حداقل نیم درصد از درآمدهای وصولی به منظور اداره کتابخانه در اختیار انجمن های عمومی شهر قرار دهند. بررسی های بعمل آمده نشان می دهد که مقررات مزبور بطور کامل رعایت نشده است.

۱۸-۴- مفاد مواد ۴۷ و ۴۸ آئین نامه مالی مبنی بر اعمال حفاظت مطلوب از اموال عمومی شهرداری، ثبت اموال منقول و غیرمنقول در دفاتر و کارت های اموال و بازدید مستمر از آنها و نگهداری حساب موجودی اموال.

۱۸-۵- مفاد ماده ۱۵ قانون نوسازی شهرداری در خصوص تهیه و تصویب برنامه پنج ساله عملیات نوسازی و عمران و اطلاعات شهری.

۱۸-۶- مفاد ماده ۳۲ از فصل سوم نظام جامع مالی شهرداری ها (دستورالعمل تهیه و تنظیم بودجه) و مفاد ماده ۶۷ قانون شهرداری ها مبنی بر تنظیم تفریغ بودجه و تهیه بیلان عملکرد در دو ماهه ابتدای سال به همراه گزارش حسابرسان تعیین شده از سوی شورای شهر و ارسال آن به شورای شهر به منظور رسیدگی و تصویب آن در خرداد ماه رعایت نشده است.

۱۸-۷- دستورالعمل شهرداری های کشور در خصوص استفاده بهینه شهرداری بجنورد در انجام معامله با سازمان همیاری از ظرفیت قانونی موضوع ماده ۱۹ آیین نامه مالی شهرداری، وصول به موقع اسناد دریافتی، اخذ تضمین مناسب در قبال بدهی های تقسیط شده متناسب با مبلغ بدهی و دیگر عوامل موثر رعایت نشده و بعضا اقدامات مقتضی برای پیگیری و تعیین و تکلیف اسناد دریافتی وصول نشده سنواتی و استیفای حقوق شهرداری برای اخذ خسارت های مربوطه در سر رسیدهای مقرر و انجام اقدامات قابل قبول در خصوص اسناد دریافتی سررسید گذشته صورت پذیرفته است.

۱۸-۸- مطابق با دستورالعمل شهرداری های کشور، جمعدار اموال نسبت به مدیریت مناسب پوشش بیمه ای کلیه اموال (شامل ماشین آلات، وسایط نقلیه، ساختمانها، تاسیسات و) اقدام ننموده است. همچنین نسبت به ثبت اموال غیر منقول اختصاصی از طریق اداره ثبت اسناد رسمی اقدامات کافی صورت نگرفته است.

۱۹) در راستای مفاد ماده ۲۹ قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی، حقوق و مزایای رؤسا، مدیران، معاونتها و کارکنان شهرداری مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است؛ بررسی این مؤسسه درخصوص مطابقت اطلاعات مندرج در سیستم حقوق و دستمزد شهرداری با اطلاعات سامانه حقوق کارمند ایران حاکی از وجود مغایرتهایی بوده که عمدتاً ناشی از عدم ثبت نه ماهه ی اول سال و عدم امکان ویرایش اطلاعات بارگذاری شده قبلی در سامانه مزبور می باشد.

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

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

مهرگان تراز و همکاران (حسابداران رسمی)

محمد ابراهیم پژمان

(۸۹۱۷۸۴)

ابراهیم ثنائی فرد

(۸۷۱۵۱۹)

تاریخ گزارش:

۵ شهریور ۱۴۰۳



بسمه تعالی



شماره :

تاریخ :

پیوست :

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

شورای اسلامی محترم شهر بجنورد

با احترام

به پیوست صورت های مالی شهرداری بجنورد مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه

- | | |
|-----------|---|
| ۲ | • صورت تغییرات در وضعیت مالی |
| ۲ | • گردش حساب تغییرات در ارزش خالص |
| ۳ | • صورت وضعیت مالی |
| ۴ | • صورت مقایسه بودجه و عملکرد |
| ۵ الی آخر | • یادداشتهای توضیحی همراه صورت های مالی |

صورت های مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۴ به تایید شهردار رسیده است.



سمت

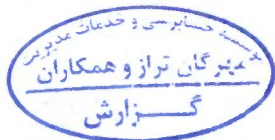
نام و نام خانوادگی

شهردار

محمدعلی کشمیری

مدیر مالی

فاطمه برازنده



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه

صورت تغییرات در وضعیت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال

درآمدها:

درآمدها و سایر منابع شهرداری

۳,۶۴۲,۴۷۰,۹۳۲,۰۳۵	۳,۷۱۹,۹۲۳,۲۸۶,۵۹۸
۱۲۲,۶۰۰,۶۷۸,۲۸۵	۱۵۷,۰۷۰,۷۶۱,۹۶۹
۱۰۰,۴۷۹,۳۷۹,۹۶۷	۱۹۴,۶۴۴,۱۲۶,۱۹۵
۹۵,۹۳۵,۱۲۳,۹۱۲	۱۷۲,۰۶۲,۶۸۰,۶۱۴
۷۳۶,۱۴۳,۲۹۲,۰۰۰	۲۱۳,۲۸۴,۷۳۱,۸۳۱
۱,۲۸۹,۲۲۳,۴۳۷,۴۱۵	۱,۳۲۰,۲۹۸,۴۷۵,۳۰۲
۳۵۴,۶۴۴,۲۰۰,۱۲۵	۶۷۰,۱۳۷,۹۲۶,۳۳۰
۱۷,۹۲۸,۰۰۰,۰۰۰	-
<u>۶,۳۵۹,۴۲۵,۰۴۳,۷۳۹</u>	<u>۶,۴۴۷,۴۲۱,۹۸۸,۸۳۹</u>

۳

درآمد ناشی از عوارض عمومی
درآمدهای ناشی از عوارض اختصاصی شهرداری
بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری
درآمدهای حاصل از وجوه و اموال شهرداری
کمک های اعطائی دولت و سازمانهای دولتی
اعانات، کمک های اهدائی و دارائی ها
منابع حاصل از واگذاری دارایی سرمایه ای
منابع حاصل از واگذاری دارایی مالی

جمع درآمدها

هزینه ها :

۲,۱۸۰,۰۲۰,۵۴۴,۱۴۸	۳,۱۹۴,۰۲۷,۳۲۳,۶۷۴
۳,۲۶۹,۶۹۰,۷۱۹,۲۳۸	۳,۴۵۶,۲۱۹,۱۵۲,۰۲۳
<u>۵,۴۴۹,۸۱۳,۲۶۳,۳۸۶</u>	<u>۶,۶۵۰,۲۴۶,۴۷۵,۶۹۷</u>
<u>۹۰۹,۵۳۱,۷۸۰,۳۵۳</u>	<u>(۲۰۲,۸۲۴,۴۸۶,۸۵۸)</u>

۴

۵

هزینه های جاری
اعتبارات هزینه ای (جاری)
هزینه های عمرانی
تملک دارایی های سرمایه ای و مالی
جمع
خالص تغییر در وضعیت مالی

گردش حساب تغییرات در ارزش خالص

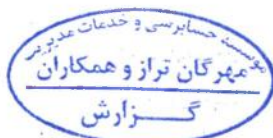
۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۵۹۴,۵۴۹,۸۸۶,۵۵۷	۱,۴۰۷,۳۲۴,۰۶۴,۸۹۱
(۹۶,۷۵۷,۶۰۲,۰۱۹)	(۷۱,۰۹۰,۱۹۳,۳۲۴)
<u>۴۹۷,۷۹۲,۲۸۴,۵۳۸</u>	<u>۱,۳۳۶,۲۳۳,۸۷۱,۵۶۷</u>
<u>۹۰۹,۵۳۱,۷۸۰,۳۵۳</u>	<u>(۲۰۲,۸۲۴,۴۸۶,۸۵۸)</u>
<u>۱,۴۰۷,۳۲۴,۰۶۴,۸۹۱</u>	<u>۱,۱۳۳,۴۰۹,۳۸۴,۷۰۹</u>

ارزش خالص در ابتدای سال
خالص 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.



نام و نام خانوادگی	سمت	امضا
محمدعلی کشمیری	شهردار	
فاطمه برازنده	مدیر مالی	



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ت	ریال	ریال	
			دارایی ها
			دارایی های جاری
۶	۱,۲۸۲,۸۳۹,۲۱۰,۲۸۹	۱,۴۲۰,۳۵۶,۱۶۱,۶۵۴	موجودی نقد و بانک
۷	۹۰,۷۱۹,۴۱۷	۹,۰۹۸,۹۲۳,۷۱۸	سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
۸	۳,۷۱۴,۶۵۴,۸۴۰,۶۰۰	۲,۲۳۵,۷۶۰,۳۷۵,۵۳۶	حسابها و اسناد دریافتی تجاری
۹	۳۸۱,۱۶۳,۹۲۵,۰۸۶	۴۱۷,۷۳۵,۰۹۷,۵۹۵	سایر حسابها و اسناد دریافتی
۱۰	۵,۵۵۹,۹۰۱,۸۳۳	۱۱,۱۳۵,۳۱۷,۳۱۵	پیش پرداخت ها و علی الحسابها
	۵,۳۸۴,۳۰۸,۵۹۷,۲۲۵	۴,۰۹۴,۰۸۵,۸۷۵,۸۱۸	جمع دارایی های جاری
	۵,۳۸۴,۳۰۸,۵۹۷,۲۲۵	۴,۰۹۴,۰۸۵,۸۷۵,۸۱۸	جمع دارایی ها
			ارزش خالص و بدهی ها
			ارزش خالص
	۱,۱۳۳,۴۰۹,۳۸۴,۷۰۹	۱,۴۰۷,۳۲۴,۰۶۴,۸۹۱	جمع ارزش خالص
	۱,۱۳۳,۴۰۹,۳۸۴,۷۰۹	۱,۴۰۷,۳۲۴,۰۶۴,۸۹۱	بدهی ها
			بدهی های جاری
۱۱	۳,۳۷۶,۹۷۳,۶۷۲,۸۳۹	۲,۰۰۰,۲۵۹,۶۱۹,۸۱۴	درآمد های در جریان وصول
۱۲	۵۵۳,۳۶۶,۴۵۷,۰۸۴	۳۸۴,۷۴۵,۹۰۲,۰۳۸	حسابها و اسناد پرداختی تجاری
۱۳	۳۲۰,۵۵۹,۰۸۲,۵۹۳	۳۰۱,۷۵۶,۲۸۹,۰۷۵	سایر حسابها و اسناد پرداختی
	۴,۲۵۰,۸۹۹,۲۱۲,۵۱۶	۲,۶۸۶,۷۶۱,۸۱۰,۹۲۷	جمع بدهی های جاری
	۴,۲۵۰,۸۹۹,۲۱۲,۵۱۶	۲,۶۸۶,۷۶۱,۸۱۰,۹۲۷	جمع بدهی ها
	۵,۳۸۴,۳۰۸,۵۹۷,۲۲۵	۴,۰۹۴,۰۸۵,۸۷۵,۸۱۸	جمع مازاد و بدهی ها

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



سمت

نام و نام خانوادگی

شهردار

محمد علی کشمیری

مدیر مالی

فاطمه برازنده

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
صورت مقایسه بودجه عمومی و عملکرد
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مقایسه بودجه با عملکرد در خصوص درآمدها و هزینه ها، برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ بشرح جدول ذیل می باشد :

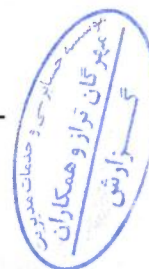
عنوان حساب	بودجه اولیه	بودجه نهایی سال ۱۴۰۲	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه سال ۱۴۰۲	انحرافات مساعد (نا مساعد) ریال درصد
درآمدها (منابع)				
درآمد ناشی از عوارض عمومی	۳,۹۴۸,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۸,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۷۱۹,۹۲۳,۲۸۶,۵۹۸	۵۱۱,۳۴۳,۲۸۶,۵۹۸
درآمدهای ناشی از عوارض اختصاصی شهرداری	۱۹۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۷,۰۰۷,۰۷۶,۱۹۶	(۳۸,۹۲۹,۲۳۸,۰۳۱)
بهای خدمات و درآمدهای مؤسسات انتفاعی شهرداری	۱۸۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۴,۶۴۴,۱۲۶,۱۹۵	۱۳,۳۴۴,۱۲۶,۱۹۵
درآمدهای حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۱۴۶,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۶,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۲,۰۶۲,۶۸۰,۶۱۴	۲۵,۳۶۲,۶۸۰,۶۱۴
کمک های اعطائی دولت و سازمانهای دولتی	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۹,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۳,۲۸۴,۷۳۱,۸۳۱	۱۳۴,۱۸۴,۷۳۱,۸۳۱
اعانات، کمک های اهدائی و دارائی ها	۱,۵۲۷,۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۷۴,۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۸۷,۶۴۵,۵۲۲,۳۰۱	۳۱۲,۸۲۵,۵۲۲,۳۰۱
منابع حاصل از واگذاری دارایی سرمایه ای	۲,۱۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۳۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۷۰,۱۳۷,۹۲۶,۵۳۰	(۱,۰۶۳,۳۶۲,۰۷۳,۶۷۰)
منابع حاصل از واگذاری دارایی مالی	۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		(۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
	۸,۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۱۴,۷۶۹,۰۳۵,۸۳۸	(۹۲۵,۲۳۰,۹۶۴,۱۶۲)
هزینه ها (اعتبارات)				
اعتبارات هزینه ای (جاری)	۳,۴۹۷,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۷۸۴,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۱۷,۱۵۲,۵۶۲,۲۴۱	۴۶۶,۸۹۷,۴۳۷,۷۵۹
تملك دارائيهای سرمایه ای و مالی (عمرانی)	۵,۴۴۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۱۵۵,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۶۴,۲۰۷,۰۸۸,۸۸۸	۱,۵۹۱,۷۴۲,۹۱۱,۱۱۲
جمع هزینه ها و اعتبارات	۸,۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۸۸۱,۳۵۹,۶۵۱,۱۲۹	۲,۰۵۸,۶۴۰,۳۴۸,۸۷۱
مازاد درآمد بر هزینه جاری			۱,۱۳۳,۶۰۹,۳۸۴,۷۰۹	

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

امضا 

سمت
شهردار
مدیر مالی

نام و نام خانوادگی
محمدعلی کشمیری
فاطمه برازنده



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شهرداری بجنورد با شناسه ملی ۱۴۰۰۲۵۹۶۰۰۲ و کد اقتصادی ۴۱۱۳۱۸۷۶۷۵۳۵ و شماره ثبت ۱۳۵۰۶۴ می باشد که در سال ۱۳۱۰/۰۱/۰۱ هجری شمسی تاسیس و بر اساس آخرین سرشماری عمومی نفوس و مسکن سال ۱۳۹۵ مرکز آمار ایران، جمعیت شهر ۲۲۸۹۳۱ نفر بوده که با مساحت ۳۶ کیلومتر مربع در محدوده قانونی و خدمات شهری، از موقعیت جغرافیایی فوق العاده ای برخوردار است. همچنین طبق ضوابط درجه بندی شهرداری ها از سوی وزارت کشور، درجه ۱۱ تعیین گردیده است و آدرس آن بجنورد، بلوار دولت، پلاک ۲۶ و کد پستی شهرداری بجنورد ۹۴۱۴۹۳۹۵۷۱ می باشد.

۱-۲- فعالیت های اصلی

فعالیت اصلی شهرداری به موجب ماده ۵۵ قانون شهرداری ها بشرح ذیل می باشد:

- ۱- ایجاد خیابان، کوچه، میدان و باغ های عمومی و مجاری آب و توسعه معابر در حدود بودجه سالانه و طرح های موجود.
- ۲- نظیف و نگهداری و تسطیح معابر و انهار عمومی و مجاری آبها و فاضلاب رفع سد معبر و برداشتن دکه ها.
- ۳- مراقبت و احتمام کامل در نصب برگه قیمت بر روی اجناس و اجرا تصمیمات انجمن نسبت به ارزانی و فراوانی خواربار و مواد مورد احتیاج عمومی و جلوگیری از فروش اجناس فاسد و معدوم نمودن آنها
- ۴- ممانعت از گدایی و اجبار آنها به کار و توسعه آموزش عمومی و حفظ و اداره کردن دارایی منقول و غیر منقول شهرداری.
- ۵- برآورد تنظیم بودجه - متمم بودجه - اصلاح بودجه و تفریغ بودجه شهرداری و تنظیم و پیشنهاد برنامه ساختمانی
- ۶- انجام معاملات شهرداری اعم از خرید و فروش اموال منقول و غیر منقول و اجاره در حدود اختیارات تعیین شده با رعایت صلاح و صرفه و مقررات آیین نامه مالی شهرداریها- اهداء و قبول اعانات و هدایا در حدود اختیارات.
- ۷- ایجاد غسلخانه و گورستان و تهیه وسایل حمل اموات و مراقبت در انتظام آنها.
- ۸- اتخاذ تدابیر موثر و اقدام لازم برای حفظ شهر از خطر سيل، حریق و رفع خطر از بناها و دیوارهای شکسته و خطرناک واقع در معابر عمومی در محدوده شهر.
- ۹- تهیه مقررات صنفی و پیشنهاد آن به شورای اسلامی شهر و مراقبت در امور صحیح اصناف و پیشه وران.
- ۱۰- اصلاح نقشه محدوده شهر در صورت لزوم و تعیین قیمت عادلانه اراضی اشخاصی که مورد نیاز شهرداری می باشد.
- ۱۱- احداث بناها و ساختمان های مورد نیاز از قبیل اماکن عمومی، میدان و پارک کودک، ورزشگاه و خانه های ارزان قیمت.
- ۱۲- صدور پروانه برای کلیه ساختمانهای که در محدوده شهر احداث می شود- طرح موضوع در کمیسیون تبصره یک ماده ۱۰۰ و در صورت احراز تخلف تعطیلی محل مزبور- پیشنهاد برقراری، الغا یا نوع و میزان عوارض شهرداری از شهروندان.

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- ساختن خیابانها و آسفالت کردن سواره و پیاده روهای معابر به هزینه شهرداری، طبق برنامه مصوب در بودجه سالانه.

۱-۳- تعداد کارکنان

متوسط تعداد کارکنان دائم و موقت شهرداری در طی سال بشرح ذیل بوده است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
نفر	نفر
۱,۲۴۱	۱,۱۷۴

کارکنان رسمی و پیمانی و قراردادی

۲- اهم رویه ها، ضوابط و مقررات حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه صورت های مالی

۲-۱-۱- صورتهای مالی بر اساس روش نقدی تعدیل شده تهیه شده است

۲-۱-۲- در صورتهای مالی بهای تمام خدمات ارائه شده مشخص نگردیده و در نتیجه در صورت حساب مازاد (کسری) درآمد بر

هزینه، تمامی هزینه ها از درآمدها کسر گردیده است

۲-۱-۳- صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است

۲-۲- مبنای حسابداری تهیه بودجه

مبنای حسابداری تهیه بودجه و صورت مالی متفاوت است. بودجه بر مبنای نقدی و صورتهای مالی به شرح یادداشت شماره ۲-۱-۱، بر مبنای نقدی تعدیل شده تهیه شده است. طبقه بندی هر دو بر اساس ماهیت می باشد. شخصیت گزارشگر بودجه و صورت مالی یکسان است. یک دوره بودجه ای شامل سال مالی به علاوه دوره متمم است. بر این اساس دوره عمل بودجه ای اعتبارات منتهی به ۱۵ اردیبهشت ۱۴۰۳ می باشد.

۲-۳- اموال و دارایی ها

۲-۳-۱- اموال شهرداری شامل اموال اختصاصی و عمومی است. اموال اختصاصی که شامل اراضی، ابنیه، ماشین آلات و تجهیزات، اثاثه و غیره می باشد اموالی است که شهرداری حق تصرف مالکانه نسبت به آنها را دارد. اموال عمومی شهرداری اموالی است که متعلق به شهر بوده و برای استفاده عموم اختصاص یافته است مانند معابر عمومی، خیابانها، میادین، پل ها، گورستانها، اشجار، پارکها و ... کلیه اموال اختصاصی شهرداری در تاریخ ترازنامه در اختیار شهرداری بوده و از صحت و سلامت برخوردار بوده است.

۲-۳-۲- به دلیل روش حسابداری مورد عمل شهرداری استهلاک برای اموال مذکور محاسبه نمی شود و به هنگام شناسایی هر یک از اقلام بعنوان دارایی، قیمت تمام شده آنها در حساب هزینه و تضمینات منظور می گردد. شایان ذکر است که مشخصات اموال اختصاصی در دفتر اموال ثبت و اسناد مالکیت آنها در محل حسابداری شهرداری نگهداری می شود و وسایل نقلیه و ماشین آلات تحت پوشش بیمه می باشد.

۲-۴- مزایای پایان خدمت کارکنان

هزینه سنوات و بازخرید خدمت کارکنان در سال خاتمه خدمت و به ازای هر سال خدمت یک ماه حقوق محاسبه و به حساب هزینه سال خاتمه خدمت منظور می گردد.

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۲- درآمد ها

۵-۲-۱- درآمد شهرداری ها طبق دستورالعمل طرز تهیه و تدوین، اجرا و تفریغ بودجه شهرداری ابلاغی توسط وزارت کشور طی مکاتبه ۱۹۱۷۱۰ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۱۷ مشتمل بر سه سرفصل درآمدی شامل:

۱-درآمد های عمومی ۲- منافع حاصل از واگذاری دارایی های سرمایه ای ۳-منافع حاصل از واگذاری دارایی های مالی
*** علت افزایش و کاهش برخی کد های درآمد در سال ۱۴۰۲ نسبت به سال ۱۴۰۱ به شرح ذیل می باشد

-**عوارض آلاینده گی:** با توجه به اینکه در سنوات گذشته عوارض آلاینده گی به صورت تجمعی با سهم شهرداری از مالیات بر ارزش افزوده واریز می گردید امکان تفکیک آن میسر نبوده و امور مالیاتی نیز گزارش بتفکیک در این خصوص به شهرداری علی رغم پیگیری ها اردنه ننموده است که این موضوع با پیگیری های فراوان از سال ۱۴۰۲ توسط امور مالیاتی بتفکیک گزارش می گردد بهمین دلیل در سنوات قبل در ردیف فوق عملکردی ثبت نشده است.

-**عوارض متمرکز:** با توجه به اینکه در سال ۱۴۰۲ طبق تبصره ۱۴ قانون بودجه کشور بخشی از منافع حاصل از بند ب ماده ۳۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده به هدفمندی بارانه های تعلق گرفته لذا در کد درآمد فوق منجر به کاهش درآمد نسبت به سال ۱۴۰۱ گردیده است.

-**درآمد بهای خدمات (کرایه) جابجایی مسافر توسط اتوبوس و مینی بوس و بهای خدمات ناشی از صدور پروانه شرکت ها و ناوگان حمل و نقل مسافر:** با توجه به اینکه در سال ۱۴۰۲ به تعداد ۱۲ دستگاه اتوبوس به ناوگان حمل و نقل عمومی افزایش یافته و خدمات بیشتری به شهروندان ارائه گردیده است منجر گردیده است تا درآمد سال ۱۴۰۲ نسبت به سال ۱۴۰۱ افزایش یابد.

درآمد ناشی از قانون درآمد های پایدار و هزینه شهرداری ها: با توجه به تصویب و ابلاغ قانون درآمد های پایدار در طی سال ۱۴۰۱ و ایجاد طبقه درآمدی جدید تحت عنوان درآمد ناشی از قانون درآمد های پایدار و هزینه شهرداری ها لذا از سال ۱۴۰۲ به بعد در زیر کد های طبقه درآمدی فوق عملکرد ثبت شده است و در سنوات قبل این طبقه درآمدی در کدینگ های

۵-۲-۲- تطبیق وضعیت هر مودی یا هر مورد با تعرفه عوارض درآمد ها تعیین و تشخیص بدهی مودی بعهده مأمورین تشخیص یا کسانی است که از طرف شهرداری یا سازمان های تابعه و وابسته، اختیار تشخیص به آنها داده شده است.

۵-۲-۳- هر شهرداری دارای دارای تعرفه ای خواهد بود که در آن انواع عوارض و بهای خدمات و سایر درآمدهائی که بوسیله شهرداری، موسسات تابعه و وابسته به آن وصول یا تحصیل می شود درج و هر نوع عوارض یا بهای خدمات جدید که وضع و تصویب میگردد یا هر تغییری که در نوع و میزان نرخ آنها صورت میگیرد در تعرفه مذکور منعکس می شود.

۵-۲-۴- شهرداری مجاز به تقسیط مطالبات خود ناشی از عوارض نیست مگر در مواردی که به تشخیص کمیسیون منظور در ماده ۷۷ قانون اصلاح پاره ای از مواد و الحاق مواد جدید به قانون شهرداری مصوب سال ۱۳۴۴، مودی قادر به پرداخت تمام بدهی خود به طور یک جا نباشد، در این صورت ممکن است بدهی مودی برای مدتی که از سه سال تجاوز نکند بااستناد ماده ۵۹ قانون رفع موانع تولید و مطابق با دستور العمل های اجرایی به استناد مصوبات شورای اسلامی شهر مربوطه، تقسیط شود ولی در هر حال صدور مفاسا حساب موقوف به وصول کلیه بدهی است.

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۲- درآمد های شناسایی شده در دفاتر بابت عوارض مذکور شامل وجوه دریافتی تا پایان سال مالی می باشد و وجوهی که دریافت نشده به حساب درآمد در جریان با طرفیت تعهدات و اسناد دریافتنی منظور می گردد تا در زمان وصول به حساب درآمد منتقل گردد. لازم به ذکر است که درآمد مربوط به عوارض اشخاص حقوقی که با شهرداری داشته و دارای حساب فی ما بین می باشد در زمان تحقق به حساب درآمد منظور می گردد. ضمناً استفاده از وجوه حاصله از درآمد های قبل از منظور داشتن آنها به حساب قطعی درآمد به هر عنوان حتی به طور علی الحساب و یا برای پرداخت هزینه های ضروری و فوری ممنوع است.

۶-۲- هزینه ها

۱-۶-۲- پرداخت هزینه ها در شهرداری مستلزم طی مراحل سه گانه زیر است:

- الف- ایجاد تعهد در حدود اعتبارات مصوب و مقررات جاری و تحقق یافتن تعهد به این معنی که کار و خدمتی انجام یا اموالی به تصرف شهرداری درآمده و دینی برای شهرداری ایجاد شده
- ب- تشخیص مستند مبلغی که باید به هریک از دیون پرداخت شود.
- ج- صدور حواله در وجه داین یا دیون در قبال اسناد مثبته.

۲-۶-۲- ایجاد تعهد، تشخیص و صدور حواله در صلاحیت شهردار یا کسانی است که از طرف وی کتبا و به طور مجزا اختیارات لازم به آنها تفویض می شود.

۳-۶-۲- طبق ماده ۷۹ قانون شهرداری کلیه پرداخت های شهرداری باید با اسناد مثبته انجام گردد و در مورد هزینه هایی که تنظیم اسناد مثبته آن قبل از پرداخت میسر نباشد، ممکن است بطور علی الحساب پرداخت و اسناد هزینه آن در اسرع وقت تکمیل و به حساب قطعی منظور گردد.

۴-۶-۲- هزینه های شهرداری شامل سه سرفصل هزینه ای می باشد:

- ۱- اعتبارات هزینه ای ۲- تملک دارایی های سرمایه ای ۳- تملک دارایی های مالی
- *** علت افزایش برخی هزینه های جاری مانند

حق الزحمه انجام خدمات قراردادی: با توجه به واگذاری رفت و روب سطح شهر به بخش خصوصی هزینه های انجام شده در ردیف فوق در سال ۱۴۰۲ نسبت به سال ۱۴۰۱ افزایش یافته است.

نگهداری و تعمیر دارایی های ثابت: علت افزایش در ردیف فوق انجام هزینه های اساسی بابت سرویس سیستم سرمایش و گرمایش و نگهداری و توسعه سیستم روشنایی ساختمان شهرداری مرکزی می باشد.

تصویر برداری و تبلیغات: با توجه به افزایش نرخ ۴۰ درصدی در هزینه های چاپ بنر و نیز تغییر رویکرد در سازمان فرهنگی و اجتماعی شهرداری در خصوص افزایش تبلیغات محیطی به منظور فرهنگ سازی و آموزش و اطلاع رسانی به شهروندان در ردیف فوق شاهد افزایش هزینه کرد نسبت به سال ۱۴۰۱ هستیم.

هزینه های مطالعات و تحقیقاتی: نظر به اینکه در سال ۱۴۰۲ شهرداری بجنورد نسبت به تهیه برنامه راهبردی عملیاتی اقدام نموده است که بخشی از هزینه های آن در سال ۱۴۰۲ پرداخت شده است و همچنین برای اولین بار نشست تخصصی دبیرخانه معاونین خدمات شهری شهرداری های کشور در شهر بجنورد انجام شده که موجب گردیده است هزینه های مطالعاتی و تحقیقاتی در سال ۱۴۰۲ نسبت به سال ۱۴۰۱ افزایش یافته است.

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۶-۲- هزینه ها، در صورت تحمل در طول سال مالی و ارائه اسناد و مدارک تا دوره عمل بودجه و با رعایت سقف بودجه مصوب در حساب ها ثبت می گردد. ضمن آنکه هزینه های تحمل شده که اسناد و مدارک آن تا دوره عمل بودجه ارائه نگردیده و در صورت داشتن بودجه مصوب در سال مالی بعد به عنوان هزینه های دیون (با محل) و در صورت عدم داشتن بودجه مصوب در سال مالی بعد بعنوان هزینه های دیون بلا محل ثبت و شناسایی می گردد.

۷-۲ موجودی کالا

۱-۷-۲- مصالح و موجودی کالا مانند قیر که در طی سال خرید می شود به حساب هزینه درج می شود و در صورتیکه به شهرداری به صورت رایگان داده شود چنانچه در سال مالی جاری به مصرف رسیده باشد به صورت درآمد و هزینه ثبت می شود و اگر در سال جاری به مصرف نرسد فقط در حساب موجودی کالا و درآمد ثبت می شود و در زمانی که مصرف شود در سنوات آتی به ردیف هزینه پروژه ثبت می گردد.

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳- درآمدها

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	ریال	ریال
۳-۱ درآمد ناشی از عوارض عمومی	۳,۷۱۹,۹۲۳,۲۸۶,۵۹۸	۳,۶۴۲,۴۷۰,۹۳۲,۰۳۵
۳-۲ درآمدهای ناشی از عوارض اختصاصی شهرداری	۱۵۷,۰۷۰,۷۶۱,۹۶۹	۱۲۲,۶۰۰,۶۷۸,۲۸۵
۳-۳ بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۱۹۴,۶۴۴,۱۲۶,۱۹۵	۱۰۰,۴۷۹,۳۷۹,۹۶۷
۳-۴ درآمدهای حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۱۷۲,۰۶۲,۶۸۰,۶۱۴	۹۵,۹۳۵,۱۲۳,۹۱۲
۳-۵ کمک‌های اعطائی دولت و سازمانهای دولتی	۲۱۳,۲۸۴,۷۳۱,۸۳۱	۷۳۶,۱۴۳,۲۹۲,۰۰۰
۳-۶ اعانات، کمک‌های اهدائی و دارائی‌ها	۱,۳۲۰,۲۹۸,۴۷۵,۳۰۲	۱,۲۸۹,۲۲۳,۴۳۷,۴۱۵
۳-۷ منابع حاصل از واگذاری دارایی سرمایه‌ای	۶۷۰,۱۳۷,۹۲۶,۳۳۰	۳۵۴,۶۴۴,۲۰۰,۱۲۵
منابع حاصل از واگذاری دارایی مالی	.	۱۷,۹۲۸,۰۰۰,۰۰۰
	۶,۴۴۷,۴۲۱,۹۸۸,۸۳۹	۶,۳۵۹,۴۲۵,۰۴۳,۷۳۹

۳-۱ درآمد ناشی از عوارض عمومی

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	ریال	ریال
۳-۱-۱ عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده	۱,۲۲۶,۶۱۵,۸۱۲,۱۷۵	۱,۲۶۷,۰۷۹,۸۱۲,۰۷۴
۳-۱-۲ درآمد ناشی از توسعه شهر	۲,۲۳۷,۸۶۹,۶۷۳,۵۳۵	۲,۱۸۷,۳۷۹,۷۱۸,۰۷۳
۳-۱-۳ درآمدهای ناشی از حمل و نقل	۳۴,۷۹۸,۰۰۳,۸۴۸	۲۳,۹۲۹,۳۲۳,۵۸۷
۳-۱-۴ درآمد ناشی از بهره برداری از فضای شهر	۱۹۳,۲۳۹,۰۳۰,۵۳۴	۱۶۰,۰۲۲,۰۷۸,۳۰۱
۳-۱-۵ درآمدهای ناشی از قانون درآمد پایدار و هزینه شهرداریها و دهیاری‌ها	۲۷,۴۰۰,۷۶۶,۵۰۶	۴,۰۶۰,۰۰۰,۰۰۰
	۳,۷۱۹,۹۲۳,۲۸۶,۵۹۸	۳,۶۴۲,۴۷۰,۹۳۲,۰۳۵

۳-۱-۱ عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده:

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	ریال	ریال
عوارض بر کالا و خدمات	۷۸۱,۷۳۷,۳۳۶,۰۶۱	۷۸۹,۷۶۲,۳۵۸,۰۸۸
عوارض آلاینده‌گی	۱۲۸,۸۵۰,۹۷۵,۵۴۳	
عوارض متمرکز (فراورده‌های نفتی، سیگار و شماره گذاری)	۲۱۵,۹۳۸,۳۶۰,۰۰۰	۳۷۱,۱۲۱,۴۴۰,۹۰۲
عوارض خودروهای سواری و سایر وسائط نقلیه	۷۸,۳۰۷,۴۲۷,۱۷۴	۸۴,۶۵۲,۴۶۵,۷۴۴
عوارض بلیط (حمل و نقل هوایی، زمینی، دریایی)	۱۹,۴۹۱,۱۴۸,۳۹۷	۱۶,۵۴۳,۵۴۷,۳۴۰
عوارض متمرکز (دوازده در هزار گمرکی)	۲,۲۹۰,۵۶۵,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱,۲۲۶,۶۱۵,۸۱۲,۱۷۵	۱,۲۶۷,۰۷۹,۸۱۲,۰۷۴

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱-۲- درآمد ناشی از توسعه شهر:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۱,۱۲۴,۲۹۴,۴۱۰,۱۷۶	۵۱۶,۵۹۶,۸۹۶,۶۵۷	عوارض زیر بنا (مسکونی)
۳۸۸,۳۵۸,۶۶۸,۹۴۹	۳۷۶,۸۲۰,۸۳۱,۵۹۶	عوارض زیربنا (غیرمسکونی اعم از تجاری، اداری، فرهنگی، ورزشی و نظائر آن ها)
۳۰۵,۸۹۰,۶۷۵,۷۲۴	۸۵۲,۱۸۲,۷۰۰,۴۲۸	تراکم تا حد مجاز طرح های توسعه شهری و کمیسیون ماده ۵ (کاربری مسکونی)
۹,۹۶۸,۶۸۹,۶۲۰	۲۶۱,۳۳۳,۵۱۵,۲۴۴	تراکم تا حد مجاز طرح های توسعه شهری و کمیسیون ماده ۵
۳۹,۳۳۷,۳۸۹,۰۸۸	۳۱,۱۶۳,۷۶۱,۰۹۳	عوارض بر بالکن و پیش آمدگی
۲۴۶,۲۶۱,۳۷۵,۵۴۶	۱۲۵,۶۱۰,۶۲۰,۱۵۱	عوارض بر ارزش افزوده ناشی از اجرای طرح های عمران و توسعه شهری
۴,۹۱۷,۱۰۴,۰۷۲	۳,۴۲۹,۶۳۰,۹۰۷	عوارض قطع اشجار
۴,۷۳۱,۶۴۳,۷۵۰	۶,۱۰۲,۷۷۵,۹۶۵	عوارض صدور مجوز حصار کشی و دیوار کشی برای املاک فاقد مستحذات
۵۷,۵۰۳,۰۲۳,۰۰۳	۲۲,۸۲۲,۲۱۰,۸۰۴	عوارض آتش نشانی در هنگام صدور پروانه ساختمانی
.	۱,۱۵۹,۸۱۸,۰۰۰	عوارض ارزش افزوده ناشی از تعیین کاربری عرصه در اجرای طرح های توسعه شهری
.	۴۰,۶۴۶,۹۱۲,۶۹۰	عوارض ارزش افزوده ناشی از تغییر کاربری عرصه در اجرای طرح های توسعه شهری
۶,۲۱۶,۷۳۸,۱۴۵	.	عوارض تفکیک اراضی
۲,۱۸۷,۳۷۹,۷۱۸,۰۷۳	۲,۲۳۷,۸۶۹,۶۷۳,۵۳۵	

۳-۱-۳- درآمدهای ناشی از حمل و نقل:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۱۱,۳۶۴,۹۹۹,۶۳۰	۲۳,۱۲۹,۳۶۹,۳۸۷	بهاء خدمات (کرایه) جابجایی مسافر
۱,۶۰۶,۴۹۶,۲۴۰	۱,۴۶۹,۲۸۳,۲۰۰	بهای خدمات صدور و تمدید پروانه تاکسیرانی
۲,۱۸۱,۹۱۷,۸۲۴	۱,۳۷۳,۱۵۶,۹۸۳	عوارض صدور، تمدید و تعویض گواهینامه
۳۰۴,۰۲۲,۷۵۰	۷۹۹,۰۸۸,۸۰۰	بهای خدمات ناشی از صدور پروانه شرکت ها و ناوگان حمل و نقل مسافر
۱۳۷,۷۵۱,۰۰۰	۱۳۰,۱۸۰,۱۰۰	بهای خدمات ناشی از صدور پروانه شرکت ها و ناوگان حمل و نقل بار
۸,۳۳۴,۱۳۶,۱۴۳	۷,۸۹۶,۹۲۵,۳۷۸	سایر
۲۳,۹۲۹,۳۲۳,۵۸۷	۳۴,۷۹۸,۰۰۳,۸۴۸	

۳-۱-۴- درآمد ناشی از بهره برداری از فضای شهر:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۱۵۴,۲۹۸,۵۰۹,۹۷۵	۱۸۷,۱۶۹,۸۷۳,۱۷۶	عوارض نوسازی
۲,۷۰۹,۸۵۹,۴۳۹	۲,۸۳۵,۱۳۵,۹۰۷	عوارض بر مشاغل و حرف دائمی
.	۱,۹۱۵,۹۱۴,۴۶۸	بهای خدمات بهره برداری از معابر و فضای های عمومی شهری
۲,۳۶۳,۲۴۷,۸۲۴	۱,۳۱۵,۹۰۶,۹۸۳	عوارض صدور، تمدید، و تعویض گذرنامه
۲۶۱,۴۴۰,۶۳۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	درآمد ناشی از خسارت وارده به اموال عمومی شهر
۳۸۹,۰۲۰,۴۳۳	.	عوارض اسناد رسمی (حق الثبت)
۱۶۰,۰۲۲,۰۷۸,۳۰۱	۱۹۳,۲۳۹,۰۳۰,۵۳۴	

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

درآمدهای ناشی از قانون درآمد پایدار و هزینه
شهرداریها و دهیاریها ۳-۱-۵

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
.	۱,۴۴۹,۹۹۹,۹۴۲	استفاده از معابر شهری جهت توقف حاشیه ای
.	۱,۲۰۱,۲۲۰,۱۰۰	درآمد حاصل از حمل و نقل بار خودرویی درون شهری
.	۱۴,۱۹۷,۰۸۶,۹۵۱	عوارض نقل و انتقال قطعی املاک و انتقال حق واگذاری
.	۵۲۹,۴۱۹,۵۱۳	جریمه تاخیر پرداخت عوارض و بهای خدمات
۴,۰۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۲۳,۰۴۰,۰۰۰	عوارض ناشی از اجرای ماده ۲۳ رسیدگی به تخلفات رانندگی
۴,۰۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۴۰۰,۷۶۶,۵۰۶	

۳-۲- درآمدهای ناشی از عوارض اختصاصی شهرداری به شرح زیر تفکیک میشود:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۳۲,۸۷۸,۹۷۱,۷۷۰	۴۷,۱۲۰,۲۵۴,۵۰۱	بهاء خدمات استفاده از مراکز رفاهی، ورزشی، اجتماعی و خدماتی
۲,۷۰۷,۵۰۱,۲۳۹	۶,۱۲۰,۵۷۲,۷۲۲	درآمد حاصل از فروش گل و گیاه و سایر محصولات
۴۲,۵۲۷,۶۰۹,۷۸۳	۴۸,۲۹۹,۷۲۳,۰۹۰	بهاء خدمات آرامستان ها
۳,۹۷۱,۷۸۱,۳۲۴	۶,۶۸۷,۸۰۳,۴۳۶	بهای خدمات مدیریت پسماند
۴۰,۵۱۴,۸۱۴,۱۶۹	۴۸,۸۴۲,۴۰۸,۲۲۰	درآمد حاصل از جایگاه های سوخت
۱۲۲,۶۰۰,۶۷۸,۲۸۵	۱۵۷,۰۷۰,۷۶۱,۹۶۹	

۳-۳- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
ریال	ریال		
۹۸,۷۱۰,۴۳۵,۰۱۴	۱۸۶,۴۲۱,۶۰۵,۰۹۳	۳-۳-۱	بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری
۱,۷۶۸,۹۴۴,۹۵۳	۸,۲۲۲,۵۲۱,۱۰۲	۳-۳-۲	درآمد حاصل از تأسیسات شهرداری
۱۰۰,۴۷۹,۳۷۹,۹۶۷	۱۹۴,۶۴۴,۱۲۶,۱۹۵		

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳-۱- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۵۶,۹۸۰,۹۸۰,۹۹۹	۷۳,۵۹۲,۰۹۳,۷۲۱	بهای خدمات آسفالت و لکه‌گیری و ترمیم حفاری
۲۹,۴۴۱,۴۰۷,۲۲۳	۹۴,۴۸۸,۷۵۱,۰۳۴	بهای خدمات کارشناسی و فنی
۷,۸۷۲,۷۵۹,۶۵۵	۹,۴۹۰,۲۳۳,۱۶۳	بهای خدمات آماده سازی
۳۶۹,۵۴۵,۰۰۰	.	بهای خدمات صدور مجوز تعمیرات اساسی ساختمان
۱,۹۶۰,۸۶۴,۱۱۹	۴,۵۳۰,۸۰۷,۰۴۹	بها خدمات جمع آوری نخاله های ساختمانی
۱,۵۹۰,۶۵۲,۲۰۶	۲,۶۰۹,۳۳۸,۲۸۳	درآمد حاصل از ارائه خدمات آموزشی
۴۹۴,۲۲۵,۸۱۲	۱,۷۱۰,۳۸۱,۸۴۳	سایر
۹۸,۷۱۰,۴۳۵,۰۱۴	۱۸۶,۴۲۱,۶۰۵,۰۹۳	

۳-۳-۲- درآمد حاصل از تاسیسات شهرداری:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۲۳۳,۹۴۴,۹۵۳	۴,۳۸۵,۰۲۱,۱۰۲	درآمد حاصل از بازیافت زباله
۱,۵۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۳۷,۵۰۰,۰۰۰	آگهی های تجاری و تبلیغات محیطی بر سازه های متعلق به شهرداری
۱,۷۶۸,۹۴۴,۹۵۳	۸,۲۲۲,۵۲۱,۱۰۲	

۳-۴- درآمدهای حاصل از وجوه و اموال شهرداری

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
ریال	ریال		
۸۲,۰۳۴,۹۹۹,۸۴۴	۱۵۷,۷۲۴,۵۵۱,۲۷۸	۳-۴-۱	درآمد حاصل از اموال شهرداری
۱۳,۹۰۰,۱۲۴,۰۶۸	۱۴,۳۳۸,۱۲۹,۳۳۶		درآمد حاصل از وجوه شهرداری
۹۵,۹۳۵,۱۲۳,۹۱۲	۱۷۲,۰۶۲,۶۸۰,۶۱۴		

۳-۴-۱- درآمد حاصل از اموال شهرداری:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۷۳,۲۲۴,۶۷۹,۶۷۵	۱۵۰,۵۸۳,۷۹۷,۵۵۵	مال الاجاره ساختمانها و تاسیسات شهرداری
۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	درآمد حاصل از ماشین آلات و تجهیزات
۷,۲۹۲,۲۳۰,۱۶۹	۳,۵۵۲,۹۹۳,۷۲۳	درآمد حاصل فروش محصولات و خدمات کارخانجات شهرداری
۱,۵۰۰,۰۹۰,۰۰۰	۳,۵۶۲,۷۶۰,۰۰۰	درآمد حاصل فروش محصولات کارخانجات آسفالت
۸۲,۰۳۴,۹۹۹,۸۴۴	۱۵۷,۷۲۴,۵۵۱,۲۷۸	

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۵- کمکهای اعطایی دولت و سازمانهای دولتی

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۱,۰۰۴,۵۰۰,۰۰۰	.	کمک بلاعوض دولت و یا سایر سازمانها و موسسات دولتی
۲,۱۹۲,۸۳۹,۰۷۸	۲,۸۴۰,۷۹۲,۰۰۰	یارانه بلیط
۶۳,۹۰۰,۴۷۵,۷۲۳	۶۶۸,۶۱۵,۰۰۰,۰۰۰	کمک های دولت برای پروژه مشخص
۱۴۶,۱۸۶,۹۱۷,۰۳۰	۶۴,۶۸۷,۵۰۰,۰۰۰	کمک های برای تامین قیر معابر شهری
۲۱۳,۲۸۴,۷۳۱,۸۳۱	۷۳۶,۱۴۳,۲۹۲,۰۰۰	

۳-۶- اعانات، کمک های اهدائی و دارائی ها

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱	
	ریال	ریال	
۳-۶-۱	۶,۱۵۵,۵۷۳,۸۹۷	۷,۰۱۲,۹۹۰,۷۱۱	اعانات، کمک های اهدائی
۳-۶-۲	۱,۳۱۴,۱۴۲,۹۰۱,۴۰۵	۱,۲۸۲,۲۱۰,۴۴۶,۷۰۴	درآمدهای اتفاقی که به موجب قانون وصول می شود
	۱,۳۲۰,۲۹۸,۴۷۵,۳۰۲	۱,۲۸۹,۲۲۳,۴۳۷,۴۱۵	

۳-۶-۱ اعانات، کمک های اهدائی:

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۶,۱۵۵,۵۷۳,۸۹۷	۷,۰۱۲,۹۹۰,۷۱۱	خودیاری شهروندان و هدایای دریافتی
۶,۱۵۵,۵۷۳,۸۹۷	۷,۰۱۲,۹۹۰,۷۱۱	

۳-۶-۲ درآمدهای اتفاقی که به موجب قانون وصول می شود

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۱,۱۹۱,۵۲۸,۷۹۸,۲۹۱	۱,۲۸۰,۶۴۱,۵۱۵,۵۳۸	جرائم کمیسیون ماده ۱۰۰
۴۰۰,۴۹۱,۵۸۵	.	هزینه تاخیر و خسارت تادیه چک
۹۸۵,۷۱۴,۳۰۰		ضبط سپرده های معاملات شهرداری
۲۲۴,۷۰۰,۰۰۰	۲۷۳,۸۲۶,۸۰۰	درآمد ناشی از فروش اسناد مناقصه
۱۲۱,۰۰۳,۱۹۷,۲۲۹	۱,۲۹۵,۱۰۴,۳۶۶	سایر درآمد های متفرقه
۱,۳۱۴,۱۴۲,۹۰۱,۴۰۵	۱,۲۸۲,۲۱۰,۴۴۶,۷۰۴	

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۲- منابع حاصل از واگذاری دارایی سرمایه ای

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
.	۲۵۱,۳۴۴,۲۲۲,۰۳۸	۳-۷-۱ ماده ۱۰۱ قانون شهرداری
۳۳۱,۶۱۱,۲۴۹,۰۱۲	۳۷۹,۲۳۷,۹۹۶,۳۹۴	۳-۷-۲ فروش اموال غیرمنقول
۲۳,۰۳۲,۹۵۱,۱۱۳	۳۹,۵۵۵,۷۰۷,۸۹۸	۳-۷-۳ فروش اموال منقول و اسقاط
۳۵۴,۶۴۴,۲۰۰,۱۲۵	۶۷۰,۱۳۷,۹۲۶,۳۳۰	

۳-۷-۱ ماده ۱۰۱ قانون شهرداری

۱۴۰۲
ریال
۲۵۱,۳۴۴,۲۲۲,۰۳۸
۲۵۱,۳۴۴,۲۲۲,۰۳۸

درآمد نقدی حاصل از اجرای تبصره ۳ و ۴ ماده ۱۰۱ قانون شهرداری

۳-۷-۲ فروش اموال غیرمنقول

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۳۳۱,۶۱۱,۲۴۹,۰۱۲	۳۷۹,۲۳۷,۹۹۶,۳۹۴
۳۳۱,۶۱۱,۲۴۹,۰۱۲	۳۷۹,۲۳۷,۹۹۶,۳۹۴

فروش اموال غیر منقول

۳-۷-۳ فروش اموال منقول و اسقاط

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۲۳,۰۳۲,۹۵۱,۱۱۳	۳۹,۵۵۵,۷۰۷,۸۹۸
۲۳,۰۳۲,۹۵۱,۱۱۳	۳۹,۵۵۵,۷۰۷,۸۹۸

فروش اموال منقول و اسقاط

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴- اعتبارات هزینه ای - جاری

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۵۳۱,۸۶۴,۴۰۵,۱۸۴	۸۱۲,۹۹۵,۶۰۱,۵۶۱	فوق العاده ها و مزایای شغل
۳۶۵,۱۷۶,۳۹۹,۳۰۰	۶۲۱,۱۵۷,۷۱۱,۶۴۴	حق الزحمه انجام خدمات قراردادی
۳۶۸,۰۰۶,۸۳۱,۸۲۵	۴۳۳,۱۴۱,۲۹۰,۴۷۲	حقوق و دستمزد
۲۵۲,۴۰۲,۸۰۶,۵۹۰	۳۸۶,۱۲۵,۷۴۵,۱۵۸	کمک های رفاهی کارمندان
۲۱۱,۵۸۱,۳۴۰,۳۳۴	۲۸۷,۸۰۰,۴۱۶,۵۰۹	بیمه و بازنشستگی
۹۴,۳۵۳,۱۷۳,۰۰۹	۱۵۱,۳۷۵,۱۹۶,۷۷۴	هزینه های متفرقه
۹۰,۳۵۵,۵۶۲,۶۲۸	۱۲۸,۵۳۶,۴۸۶,۲۴۳	دیون
.	۱۲۳,۱۲۵,۲۳۸,۵۶۷	تبصره پرداخت بدهی های قطعی سنواتی - جاری
۷۲,۲۰۶,۲۶۶,۴۰۰	۱۱۷,۴۷۶,۸۹۴,۶۱۶	اجاره و کرایه
۷۲,۴۸۱,۷۴۹,۱۴۲	۸۲,۵۹۵,۲۴۰,۲۰۶	مواد و لوازم مصرف شدنی
۲۴,۱۶۱,۶۸۵,۲۵۷	۲۷,۴۲۶,۲۷۹,۳۷۳	پرداخت مابه التفاوت قیمت کالاها و خدمات
۲۰,۵۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	کمک مالی به اشخاص حقوقی
۱۴,۰۹۷,۸۹۷,۵۸۹	۲۳,۲۲۵,۴۵۹,۲۰۱	نگهداری و تعمیر دارائی های ثابت
۶,۱۲۴,۷۷۴,۲۲۵	۲۲,۹۲۰,۸۴۴,۳۹۳	هزینه های مطالعاتی و تحقیقاتی
۱۱,۳۴۶,۵۲۰,۸۷۸	۱۷,۱۹۰,۱۸۷,۰۷۱	کمک های رفاهی بازنشستگان
۱۰,۰۴۸,۸۰۲,۶۳۳	۱۵,۳۶۸,۷۶۶,۵۸۹	تشریفات
۹,۳۳۰,۹۰۹,۴۱۴	۱۴,۲۳۴,۸۳۸,۵۲۳	ماموریت داخلی و خارجی
۵,۷۴۹,۳۱۴,۸۰۰	۷,۶۹۳,۱۵۲,۲۷۰	چاپ و خرید نشریات و مطبوعات
۱۲,۷۳۲,۱۰۷,۴۶۳	۶,۸۷۴,۷۴۶,۷۱۸	آب و برق و سوخت
۲,۴۲۶,۰۸۷,۹۰۰	۵,۸۷۰,۷۳۷,۳۰۰	تصوربرداری و تبلیغات
۲,۹۵۶,۸۱۳,۲۵۸	۲,۲۷۴,۲۶۰,۸۳۸	هزینه های قضائی، ثبتی و حقوقی
۱,۳۰۹,۷۳۱,۲۶۳	۱,۴۶۴,۶۴۲,۹۵۱	حمل و نقل و ارتباطات
۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۸۴,۸۲۴,۴۵۰	کمک مالی به اشخاص حقیقی
۲۱۲,۲۸۹,۷۶۸	۴۱۴,۰۰۰,۸۱۴	هزینه های بانکی
۴۴,۰۷۵,۲۸۸	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت
۲,۱۸۰,۲۰۲,۵۴۴,۱۴۸	۳,۳۱۷,۱۵۲,۵۶۲,۲۴۱	

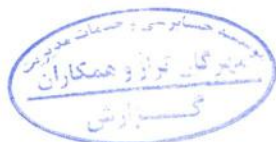
شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- تملک دارایی های سرمایه ای و مالی (خدمات عمرانی) به شرح زیر تفکیک می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۷۳۰,۸۹۷,۷۰۰,۱۹۲	۹۲۵,۱۱۰,۳۰۱,۳۷۶	۵-۱ بهبود عبور و مرور شهری (جدول گذاری، پیاده رو، معابر، خط کشی. ...)
۶۷۰,۰۱۰,۲۱۶,۷۸۸	۸۴۲,۸۵۸,۱۱۵,۵۱۶	۵-۲ توسعه و نگهداری فضای سبز شهری
۲۰۸,۸۴۹,۵۵۳,۵۰۵	۳۲۲,۱۵۷,۰۸۵,۱۸۷	۵-۳ توسعه زیر ساخت های عبور و مرور (تملکات معابر، توسعه و احداث)
۲۰۷,۶۶۵,۹۵۷,۲۵۷	۲۸۲,۳۷۶,۸۵۶,۳۷۰	۵-۴ توسعه درآمدهای پایدار
۱۳۴,۱۰۳,۷۷۳,۸۴۲	۲۳۷,۱۹۱,۲۱۹,۷۲۵	۵-۵ توسعه و ساماندهی پارکینگ ها
۲۸,۳۸۷,۵۱۲,۵۵۷	۱۲۸,۴۵۸,۹۶۵,۱۴۸	۵-۶ تحول اداری و مدیریت عملکرد
۱۲۳,۵۷۸,۳۷۶,۴۸۶	۱۲۴,۱۷۸,۶۵۵,۸۲۶	۵-۷ طرح های هدایت آب های سطحی
۲۱۸,۶۷۱,۸۱۲,۲۶۷	۱۰۹,۳۶۵,۲۶۳,۰۹۱	۵-۸ توسعه، تجهیز و نگهداری ناوگان حمل و نقل عمومی
۵۹,۱۹۲,۱۶۳,۳۶۷	۱۰۰,۷۱۵,۰۶۹,۶۹۸	۵-۹ سامانه های هوشمند حمل و نقل و ترافیک شهر
۷۲,۷۰۳,۰۲۷,۴۷۷	۸۶,۵۴۸,۱۵۳,۷۱۰	۵-۱۰ توسعه زیرساخت ها، ظرفیت ها و فعالیتها و طرحهای فرهنگی
۷۴,۷۶۳,۳۹۰,۳۱۴	۷۳,۲۶۵,۷۲۴,۷۴۹	۵-۱۱ توسعه شهرداری الکترونیک و ارتقاء زیرساختها و فناوریهای نوین
۵۴۱,۷۷۶,۵۸۵,۷۱۸	۴۸,۷۷۲,۹۵۷,۸۱۹	۵-۱۲ توسعه و تقویت سیستم ایمنی و آتش نشانی
۱۰۴,۵۶۳,۵۸۰,۶۹۸	۴۸,۲۶۳,۷۴۸,۰۸۰	۵-۱۳ زیباسازی شهری (ارتقای کیفیت معماری و سیما و منظر شهری)
	۳۵,۳۲۶,۷۴۹,۲۵۸	۵-۱۴ طرح تهیه و اجرای طرح های ایمنی و کاهش خطرپذیری شهر
۷,۱۸۵,۴۰۲,۷۱۲	۳۲,۷۳۲,۳۴۴,۲۴۶	۵-۱۵ توسعه و نگهداری آرامستانها
۲۶,۱۱۳,۲۱۲,۵۰۰	۲۱,۱۹۴,۲۴۱,۳۸۴	۵-۱۶ بهبود محیط زیست شهری و بهداشت عمومی
۸,۴۱۷,۰۷۷,۹۰۱	۱۹,۱۳۵,۱۹۲,۱۲۰	۵-۱۷ توسعه و نگهداری تاسیسات شهری
۱۰,۶۱۴,۵۴۰,۴۸۵	۱۱,۹۹۹,۸۵۸,۰۰۰	۵-۱۸ طرح های جامع و تفصیلی مدیریت پسماند
۴۱,۷۳۸,۰۳۵,۱۷۲	۶,۵۶۸,۶۵۰,۷۲۰	۵-۱۹ ساماندهی صنوف و مشاغل مزاحم شهری
۴۵۸,۸۰۰,۰۰۰	.	بازآفرینی فضاهای شهری
۳,۲۶۹,۶۹۰,۷۱۹,۲۳۸	۳,۴۵۶,۲۱۹,۱۵۲,۰۲۳	جمع



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۱- هزینه برنامه بهبود عبور و مرور شهری (جدول گذاری، پیاده رو، معابر، خط کشی...) به شرح زیر تفکیک می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۵۹۸,۳۳۲,۴۷۳,۸۸۸	۸۱۲,۹۰۶,۶۴۳,۳۵۲	۵-۱-۱ زیرسازی و آسفالت معابر موجود
۵۱,۶۱۳,۲۷۰,۴۳۰	۵۹,۶۰۳,۲۵۷,۱۸۷	۵-۱-۲ احداث و بهسازی پیاده‌روها
۳۴,۴۲۱,۰۱۳,۶۷۸	۲۶,۲۸۹,۹۰۵,۳۱۰	۵-۱-۳ لکه‌گیری، ترمیم و نگهداری آسفالت و ابنیه
۲۳,۴۰۴,۴۱۸,۷۹۳	۱۴,۶۱۴,۰۸۹,۴۸۸	۵-۱-۴ نصب و ترمیم، سنگدال، جداول و رفوژها
۲۲,۷۰۷,۹۱۶,۴۰۳	۱۱,۶۹۶,۴۰۶,۰۳۹	۵-۱-۵ طراحی و اصلاح هندسی معابر و تقاطع‌های موجود
۴۱۸,۶۰۷,۰۰۰	.	احداث مسیرهای ویژه دوچرخه
۷۳۰,۸۹۷,۷۰۰,۱۹۲	۹۲۵,۱۱۰,۳۰۱,۳۷۶	

۵-۱-۱- زیرسازی و آسفالت معابر موجود:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۵۷۸,۰۴۷,۴۷۳,۱۴۰	۷۵۵,۲۰۰,۰۰۷,۸۰۶	پروژه زیرسازی، آسفالت، روکش و لکه‌گیری معابر سطح شهر
۲۰,۲۸۵,۰۰۰,۷۴۸	۵۷,۷۰۶,۶۳۵,۵۴۶	پروژه دیون عمران
۵۹۸,۳۳۲,۴۷۳,۸۸۸	۸۱۲,۹۰۶,۶۴۳,۳۵۲	

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۱-۵- احداث و بهسازی پیاده‌روها:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۳۰,۱۷۶,۸۵۵,۳۹۵	۲۶,۳۵۰,۵۴۰,۳۷۰	پروژه پیاده رو سازی معابر سطح شهر
۱۰,۲۰۸,۹۳۰,۳۰۸	۱۰,۳۸۰,۲۸۳,۳۴۳	پروژه تعمیر و مرمت موزاییک فرش سطح شهر
۱۱,۲۲۷,۴۸۴,۷۲۷	۲۲,۸۷۲,۴۳۳,۴۷۴	پروژه دیون عمران
۵۱,۶۱۳,۲۷۰,۴۳۰	۵۹,۶۰۳,۲۵۷,۱۸۷	

۳-۱-۵- لکه گیری، ترمیم و نگهداری آسفالت و ابنیه:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۱۷,۳۲۴,۴۸۱,۶۶۱	۱۷,۲۵۹,۱۴۲,۸۱۹	پروژه تعمیرات و نگهداری ابنیه و تاسیسات و مبلمان شهری
۱۷,۰۹۶,۵۳۲,۰۱۷	۵,۷۹۷,۲۸۶,۴۹۱	پروژه دیون عمران
.	۳,۲۳۳,۴۷۶,۰۰۰	پروژه خرید مصالح و تولید قطعات بتنی
۳۴,۴۲۱,۰۱۳,۶۷۸	۲۶,۲۸۹,۹۰۵,۳۱۰	

۴-۱-۵- نصب و ترمیم، سنگدال، جداول و رفوژها:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۱۵,۲۹۵,۶۷۷,۲۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پروژه جدول گذاری معابر سطح شهر
۶,۹۴۱,۳۹۶,۵۳۳	۵,۳۰۶,۶۹۴,۶۲۹	پروژه تعمیر و نگهداری جدول معابر سطح شهر
۱,۱۶۷,۳۴۵,۰۶۰	۵,۳۰۷,۳۹۴,۸۵۹	پروژه دیون عمران
۲۳,۴۰۴,۴۱۸,۷۹۳	۱۴,۶۱۴,۰۸۹,۴۸۸	

۵-۱-۵- طراحی و اصلاح هندسی معابر و تقاطع‌های موجود:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۱,۱۶۷,۱۹۲,۲۴۴	۵,۷۰۴,۹۸۸,۱۶۸	پروژه اصلاح هندسی میادین، تقاطع‌ها و معابر سطح شهر
۱۸,۹۳۷,۲۶۸,۶۷۱	۲,۴۳۷,۷۹۳,۸۳۹	پروژه مناسب سازی مسیرهای و ساخت سرویس ویژه معلولین
۲,۶۰۳,۴۵۵,۴۸۸	۳,۵۵۳,۶۲۴,۰۳۲	پروژه دیون عمران
۲۲,۷۰۷,۹۱۶,۴۰۳	۱۱,۶۹۶,۴۰۶,۰۳۹	

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۲- هزینه برنامه توسعه و نگهداری فضای سبز شهری به شرح زیر تفکیک می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۴,۴۵۶,۶۹۶,۰۰۰	۶,۹۴۸,۲۶۵,۰۴۰	۵-۲-۱ طراحی و اجرای شبکه‌های آبرسانی فضای سبز
۶۵۴,۱۲۱,۷۲۵,۴۳۸	۸۱۴,۹۳۹,۳۰۱,۰۶۸	۵-۲-۲ طراحی و احداث فضای سبز محلی
۱۱,۴۳۱,۷۹۵,۳۵۰	۲۰,۹۷۰,۵۴۹,۴۰۸	۵-۲-۳ طراحی و احداث فضای سبز منطقه ای
۶۷۰,۰۱۰,۲۱۶,۷۸۸	۸۴۲,۸۵۸,۱۱۵,۵۱۶	

۵-۲-۱- طراحی و اجرای شبکه‌های آبرسانی فضای سبز:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۷۷۳,۴۰۰,۰۰۰	۲,۵۵۶,۳۵۰,۰۰۰	پروژه مکانیزه نمودن آبیاری فضای سبز
۳,۴۶۰,۵۱۶,۰۰۰	۲,۹۳۸,۰۶۰,۰۰۰	پروژه خرید لوله اتصالات و تجهیزات آبرسانی جهت توسعه فضای سبز سطح شهر و پارکهای جنگلی
۲۲۲,۷۸۰,۰۰۰	۱,۴۵۳,۸۵۵,۰۴۰	پروژه دیون عمران
۴,۴۵۶,۶۹۶,۰۰۰	۶,۹۴۸,۲۶۵,۰۴۰	

۵-۲-۲- طراحی و احداث فضای سبز محلی:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۹۱,۱۴۹,۰۲۲,۰۶۲	۲۵,۶۲۶,۹۸۰,۹۱۸	پروژه طراحی، احداث، تکمیل، تجهیز و بهسازی پارک های سطح شهر و محله های هدف بازآفرینی
۵۲۳,۰۸۱,۶۸۲,۹۰۹	۷۴۳,۷۵۵,۵۴۵,۷۴۸	هزینه مرمت، حفظ و نگهداری فضای سبز
۱۵,۹۰۲,۶۲۰,۰۰۰	۱۸,۵۸۵,۹۵۰,۰۰۰	پروژه خرید بذر، کود، سموم، گل، گیاه و گلدان
۱۸,۹۸۱,۴۰۰,۴۶۷	۲۶,۹۷۰,۸۲۴,۴۰۲	پروژه دیون عمران
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	پروژه تزریق درختان
۶۵۴,۱۲۱,۷۲۵,۴۳۸	۸۱۴,۹۳۹,۳۰۱,۰۶۸	

۵-۲-۳- طراحی و احداث فضای سبز منطقه ای:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۲,۳۳۱,۷۹۵,۳۵۰	۲,۳۷۷,۳۹۲,۱۵۷	پروژه تکمیل پارک و مسجد و تعمیر و نگهداری بابا امان
.	۹۱۷,۲۲۱,۳۷۰	پروژه تکمیل پارک و مسجد و تعمیر و نگهداری بش قارداش
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۹۷,۳۶۸,۷۰۴	پروژه مطالعه، طراحی، تکمیل و بهسازی پارک دوبرار
.	۱۶,۶۷۸,۵۶۷,۱۷۷	پروژه دیون عمران
۸,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	پروژه احداث کوه پارک بابا موسی و کمربند سبز شمالی شهر
۱۱,۴۳۱,۷۹۵,۳۵۰	۲۰,۹۷۰,۵۴۹,۴۰۸	

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۵- هزینه برنامه توسعه زیر ساخت‌های عبور و مرور (تملکات معابر، توسعه و احداث) به شرح زیر تفکیک می باشد:

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	ریال	ریال
۵-۳-۱ مطالعات و طراحی جهت توسعه عمران شهری	۷,۸۷۱,۳۸۳,۸۸۶	۱۱,۴۵۱,۶۵۶,۹۲۱
۵-۳-۲ تملک اراضی و املاک مورد نیاز اجرای توسعه عمران شهری	۳۱۴,۲۸۵,۷۰۱,۳۰۱	۱۹۷,۳۹۷,۸۹۶,۵۸۴
	۳۲۲,۱۵۷,۰۸۵,۱۸۷	۲۰۸,۸۴۹,۵۵۳,۵۰۵

۱-۳-۵- مطالعات و طراحی جهت توسعه عمران شهری

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	ریال	ریال
پروژه نقشه برداری، پیاده سازی و میخ کوبی اراضی شهرداری	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰
پروژه ممیزی املاک و معابر سطح شهر	۱,۱۳۳,۹۱۰,۰۰۰	۳,۳۷۴,۷۵۵,۰۰۰
پروژه مطالعه و طراحی پروژه های عمرانی پیش بینی نشده	۳۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۷۵,۵۸۸,۳۵۰
پروژه نقشه برداری، طراحی و آزمایش مصالح پروژه های عمرانی	۵,۲۹۴,۴۷۳,۸۸۶	۳,۵۳۴,۷۶۶,۲۵۰
پروژه دیون عمران	۳۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۳۶,۵۴۷,۳۲۱
پروژه تهیه طرح های توجیهی و تفکیک و سایت پلان	.	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰
پروژه تهیه تصویر پانوراما از سطح شهر	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
	۷,۸۷۱,۳۸۳,۸۸۶	۱۱,۴۵۱,۶۵۶,۹۲۱

۲-۳-۵- تملک اراضی و املاک مورد نیاز اجرای توسعه عمران شهری:

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	ریال	ریال
پروژه تملک اراضی سطح شهر	۳۰۳,۱۸۶,۱۴۰,۰۳۶	۱۸۵,۷۶۴,۶۱۶,۳۹۳
پروژه دیون عمران	۱۱,۰۹۹,۵۶۱,۲۶۵	۱۱,۶۳۳,۲۸۰,۱۹۱
	۳۱۴,۲۸۵,۷۰۱,۳۰۱	۱۹۷,۳۹۷,۸۹۶,۵۸۴

۴-۵- هزینه برنامه توسعه درآمدهای پایدار به شرح زیر تفکیک می باشد:

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	ریال	ریال
۵-۴-۱ ایجاد واحد های درآمد زا	۱۰۵,۲۶۸,۹۷۷,۳۴۹	۱۰۳,۹۶۸,۱۱۶,۱۱۶
۵-۴-۲ طرح خرید ماشین آلات و تعمیرات اساسی	۱۶۴,۷۹۷,۰۳۶,۵۹۴	۱۰۳,۶۹۷,۸۴۱,۱۴۱
۵-۴-۳ طرحهای سرمایه گذاری	۱۲,۳۱۰,۸۴۲,۴۲۷	
	۲۸۲,۳۷۶,۸۵۶,۳۷۰	۲۰۷,۶۶۵,۹۵۷,۲۵۷

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۴-۵ ایجاد واحد های درآمد زا:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۵۴,۰۸۷,۲۲۰,۷۴۲	۳۲,۳۵۰,۴۳۷,۰۵۷
۹,۲۴۵,۹۰۰,۰۰۰	۱۱,۲۲۲,۴۹۱,۰۰۰
۳۹,۹۹۲,۸۰۵,۳۷۴	۴۹,۶۳۷,۹۹۵,۰۵۶
۶۴۲,۱۹۰,۰۰۰	۱۲,۰۵۸,۰۵۴,۲۳۶
۱۰۳,۹۶۸,۱۱۶,۱۱۶	۱۰۵,۲۶۸,۹۷۷,۳۴۹

پروژه احداث بنا در اراضی شهرداری جهت مرغوب سازی و جلوگیری از خام فروشی
پروژه بهسازی، نوسازی کالیراسیون و تجهیز آزمایشگاه فنی کارخانه آسفالت بچینگ و کارگاه تولیدی
پروژه حفظ، نگهداری، راهبری و توسعه جایگاه های سوخت سطح شهر
پروژه دیون عمران

۲-۴-۵ طرح خرید ماشین آلات و تعمیرات اساسی:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۵۶,۵۷۶,۷۳۹,۸۹۸	۱۰۰,۳۰۶,۷۱۲,۲۲۳
۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۱۶,۸۶۰,۷۴۳,۳۱۶	۹۶۲,۱۶۰,۰۰۰
۱۹,۲۶۰,۳۵۷,۹۲۷	۳۳,۶۳۷,۵۸۶,۲۷۹
.	۲۹,۸۹۰,۵۷۸,۰۹۲
۱۰۳,۶۹۷,۸۴۱,۱۴۱	۱۶۴,۷۹۷,۰۳۶,۵۹۴

پروژه تعمیر و نگهداری ماشین آلات و وسائط نقلیه

پروژه خرید ماشین خطکشی

خرید ماشین آلات و وسائط نقلیه (اداری و شهری و عمرانی)

پروژه دیون عمران

پرداخت سود و اقساط وامهای دریافتی (بابت پروژه خرید تعمیر و نگهداری ماشین آلات و وسائط نقلیه)

۳-۴-۵ طرحهای سرمایه گذاری:

۱۴۰۲
ریال
۱,۷۸۸,۸۷۶,۶۵۸
۹,۰۰۸,۲۰۴,۳۰۱
۵۱۳,۷۶۱,۴۶۸
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۲,۳۱۰,۸۴۲,۴۲۷

برگزاری نمایشگاه فرصتهای سرمایه گذاری

پروژه خرید سهام

پروژه هزینه های استعلامات پروژه های سرمایه گذاری (تغییر کاربری، محیط زیست و...)

پروژه دیون عمران

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۵-۰ هزینه برنامه توسعه و ساماندهی پارکینگ‌ها به شرح زیر تفکیک می باشد:

۵-۵-۱- احداث و توسعه پارکینگ روباز

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۱۳۴,۱۰۳,۷۷۳,۸۴۲	۲۳۷,۱۹۱,۲۱۹,۷۲۵
۱۳۴,۱۰۳,۷۷۳,۸۴۲	۲۳۷,۱۹۱,۲۱۹,۷۲۵

پروژه ایجاد و بهسازی پارکینگهای سطح شهر

۵-۶- هزینه برنامه تحول اداری و مدیریت عملکرد به شرح زیر تفکیک می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۱۳,۶۶۷,۸۲۵,۰۹۲	۳۰,۳۲۷,۱۰۵,۰۵۷	۵-۶-۱
۱۴,۷۱۹,۶۸۷,۴۶۵	۹۸,۱۳۱,۸۶۰,۰۹۱	۵-۶-۲
۲۸,۳۸۷,۵۱۲,۵۵۷	۱۲۸,۴۵۸,۹۶۵,۱۴۸	

بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان اداری

طراحی، احداث، تکمیل و تجهیز ساختمان اداری

۵-۶-۱- بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان اداری:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۱۹۵,۴۱۰,۰۰۰	.
۷۴,۴۹۵,۰۰۰	.
۱۲,۰۵۷,۴۸۸,۸۱۶	۲۴,۳۵۳,۴۶۷,۹۶۳
۱,۳۴۰,۴۳۱,۲۷۶	۱,۹۹۳,۶۳۷,۰۹۴
.	۳,۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۳,۶۶۷,۸۲۵,۰۹۲	۳۰,۳۲۷,۱۰۵,۰۵۷

پروژه خرید و حفظ و نگهداری تاسیسات و سیستم سرمایشی و گرمایشی ساختمانهای شهرداری

پروژه تامین روشنایی اماکن شهرداری

پروژه تکمیل و تجهیز و بهسازی ساختمانهای اداری

پروژه دیون عمران

پروژه خرید و حفظ و نگهداری سیستم صوت اماکن شهرداری

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۶-۵- طراحی، احداث، تکمیل و تجهیز ساختمان اداری:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۱۱,۵۱۹,۳۶۳,۰۰۰	۲۴,۳۳۳,۶۷۵,۱۷۱	پروژه خرید تجهیزات اداری (سیستم های کامپیوتری، مستقل اضطراری، امانیه، امتیازات و موجودی انبار)
۲,۲۵۶,۹۹۴,۰۰۰	۱۲,۴۷۹,۷۰۴,۹۲۰	تجهیز کارگاه اداره ماشین آلات و تاسیسات و تعمیر و نگهداری تجهیزات فنی
۵۲,۷۵۰,۴۶۵	۱,۳۱۸,۴۸۰,۰۰۰	پروژه دیون عمران
۸۹۰,۵۸۰,۰۰۰	.	خرید تجهیزات سامانه ۱۳۷
.	۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پروژه احداث مجتمع رفاهی کارکنان
۱۴,۷۱۹,۶۸۷,۴۶۵	۹۸,۱۳۱,۸۶۰,۰۹۱	

۷-۵- هزینه برنامه طرح‌های هدایت آب‌های سطحی به شرح زیر تفکیک می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۳۵,۴۴۹,۹۷۹,۵۰۵	۲۵,۴۲۷,۳۰۰,۹۰۳	۵-۷-۱ احداث، بازسازی و پوشش انهار
۸۵,۹۶۷,۳۹۶,۹۸۱	۹۶,۱۱۰,۱۵۴,۹۲۳	۵-۷-۲ احداث و بهسازی مسیلهای داخل شهری
۲,۱۶۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۴۱,۲۰۰,۰۰۰	۵-۷-۳ زهکشی و حفر چاههای جذبی
۱۲۳,۵۷۸,۳۷۶,۴۸۶	۱۲۴,۱۷۸,۶۵۵,۸۲۶	

۱-۷-۵- احداث، بازسازی و پوشش انهار:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۱۰,۲۶۱,۵۵۶,۱۶۸	۷,۰۶۳,۱۰۳,۸۴۷	پروژه اجرای حفاظ و دریچه های کانال های هدایت ابهای سطحی معابر
۱۳,۶۰۷,۵۰۲,۵۳۲	۶,۱۱۳,۲۵۰,۰۰۰	دالگذاری جوی معابر سطح شهر (بتنی و آهنی)
۶,۵۸۰,۹۲۰,۸۰۵	۴,۲۵۶,۰۹۴,۸۷۴	تعمیر و نگهداری پلهای معابر سطح شهر
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۹۹۴,۸۵۲,۱۸۲	پروژه دیون عمران
۳۵,۴۴۹,۹۷۹,۵۰۵	۲۵,۴۲۷,۳۰۰,۹۰۳	

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۷-۲- احداث و بهسازی مسیلهای داخل شهری:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۵۱,۳۹۵,۸۱۹,۲۱۸	۷۴,۴۵۳,۲۶۳,۸۴۹	پروژه اجرای جوی و جدول و کانپو در معابر سطح شهر (هدایت دفع آبهای سطحی)
۱۳,۶۳۵,۷۸۵,۹۰۷	۱۰,۶۸۴,۴۳۴,۳۱۴	پروژه تعمیر و مرمت جوی، جدول و کانپو در معابر سطح شهر (هدایت آبهای سطحی)
۶,۴۷۴,۱۲۴,۵۶۵	۱,۹۵۳,۰۰۰,۰۰۰	پروژه لایروبی کانالهای سرپوشیده هدایت آبهای سطحی شهر
۱۴,۴۶۱,۶۶۷,۲۹۱	۹,۰۱۹,۴۵۶,۷۶۰	پروژه دیون عمران
۸۵,۹۶۷,۳۹۶,۹۸۱	۹۶,۱۱۰,۱۵۴,۹۲۳	

۵-۷-۳- زهکشی و حفر چاههای جذبی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۲,۱۶۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۴۱,۲۰۰,۰۰۰	پروژه حفر چاه جزئی، گلو گذاری، لایروبی چاه ها و قنوات سطح شهر
۲,۱۶۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۴۱,۲۰۰,۰۰۰	

۵-۸- هزینه برنامه توسعه، تجهیز و نگهداری ناوگان حمل و نقل عمومی به شرح زیر تفکیک می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۲۰۷,۶۷۲,۲۲۹,۹۳۶	۹۴,۳۶۹,۱۵۷,۵۴۲	۵-۸-۱- احداث خطوط ویژه، ایستگاهها و خرید اتوبوس
۱۰,۹۹۹,۵۸۲,۳۳۱	۱۴,۹۹۶,۱۰۵,۵۴۹	۵-۸-۲- احداث و توسعه پایانه های شهری
۲۱۸,۶۷۱,۸۱۲,۲۶۷	۱۰۹,۳۶۵,۲۶۳,۰۹۱	

۵-۸-۱- احداث خطوط ویژه، ایستگاهها و خرید اتوبوس:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۲۰۲,۹۴۳,۲۰۶,۵۰۳	۸۴,۱۷۸,۵۵۱,۳۹۲	پروژه خرید ماشین آلات حمل و نقل عمومی و تجهیز و تعمیر و نگهداری ماشین آلات
۳,۰۸۵,۸۴۷,۴۳۳	۴,۷۳۵,۱۴۵,۱۵۰	پرداخت سود و اقساط وامهای دریافتی و اوراق مشارکت (بابت خرید و تعمیر ماشین آلات حمل و نقل عمومی)
۱,۶۴۳,۱۷۶,۰۰۰	۵,۴۵۵,۴۶۱,۰۰۰	پروژه احداث و مرمت ایستگاه های خط واحد
۲۰۷,۶۷۲,۲۲۹,۹۳۶	۹۴,۳۶۹,۱۵۷,۵۴۲	

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۸-۲- احداث و توسعه پایانه های شهری

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۱۰,۹۹۹,۵۸۲,۳۳۱	۱۴,۹۹۶,۱۰۵,۵۴۹
۱۰,۹۹۹,۵۸۲,۳۳۱	۱۴,۹۹۶,۱۰۵,۵۴۹

پروژه احداث و بهسازی پایانه مسافربری و پارک سوارها

۵-۹- هزینه برنامه سامانه های هوشمند حمل و نقل و ترافیک شهر به شرح زیر تفکیک می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۹,۰۸۴,۳۶۰,۰۰۰	۸,۲۴۷,۳۱۰,۰۰۰
۱۵,۹۰۴,۶۲۶,۵۲۶	۵۵,۲۷۴,۷۲۹,۶۹۸
۶,۲۳۹,۴۰۳,۴۴۷	۴,۳۸۱,۰۸۰,۰۰۰
۲۷,۹۶۳,۷۷۳,۳۹۴	۳۲,۸۱۱,۹۵۰,۰۰۰
۵۹,۱۹۲,۱۶۳,۳۶۷	۱۰۰,۷۱۵,۰۶۹,۶۹۸

۵-۹-۱ احداث و توسعه مراکز مکانیزه کنترل ترافیک (کنترل هوشمند)

۵-۹-۲ طراحی و احداث رمپ و لوپ و پلهای سواره‌رو

۵-۹-۳ طراحی و احداث و تعریض خیابان و بزرگراه

۵-۹-۴ نصب تابلوهای راهنمایی و رانندگی، شناسایی و تعیین مسیر

جمع

۵-۹-۱ احداث و توسعه مراکز مکانیزه کنترل ترافیک (کنترل هوشمند):

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۱,۵۱۰,۲۵۰,۰۰۰	۴۳۴,۰۰۰,۰۰۰
۶,۵۷۳,۲۵۰,۰۰۰	۳,۱۱۴,۰۵۰,۰۰۰
-	۱,۰۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۸۲,۱۶۰,۰۰۰	۴۱۷,۵۵۰,۰۰۰
۷۱۸,۷۰۰,۰۰۰	۳,۲۲۱,۷۱۰,۰۰۰
۹,۰۸۴,۳۶۰,۰۰۰	۸,۲۴۷,۳۱۰,۰۰۰

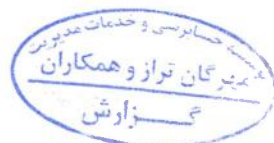
پروژه اجرای سیستم ای تی اس و مرکز کنترل ترافیک

پروژه خرید و نصب چراغ راهنمایی و رانندگی و تجهیزات چراغ ها

پروژه اجرای طرح جامع حمل و نقل و ترافیک و سایر مطالعات مصوب

پروژه خرید، تعمیر و نگهداری تجهیزات فنی و اجرایی

پروژه دیون عمران



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۹-۲ طراحی و احداث رمپ و لوب و پلهای سواره‌رو:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
-	۳۳,۹۰۰,۴۷۵,۷۲۳
۱۵,۹۰۴,۶۲۶,۵۲۶	۲۱,۳۷۴,۲۵۳,۹۷۵
۱۵,۹۰۴,۶۲۶,۵۲۶	۵۵,۲۷۴,۷۲۹,۶۹۸

پروژه احداث پل خیابان کشاورز

پروژه حفاظ گذاری ، ایمن سازی ، بهسازی پل ها و مسیر ها سطح شهر

۵-۹-۳ طراحی و احداث و تعریض خیابان و بزرگراه

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۶,۲۳۹,۴۰۳,۴۴۷	۱,۳۸۱,۰۸۰,۰۰۰
-	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۶,۲۳۹,۴۰۳,۴۴۷	۴,۳۸۱,۰۸۰,۰۰۰

پروژه احداث خیابان معراج

پروژه دیون عمران

۵-۹-۴ نصب تابلوهای راهنمایی و رانندگی، شناسایی و تعیین مسیر:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۳,۲۷۵,۶۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۲۲,۵۰۰,۰۰۰
۷,۹۰۰,۰۸۵,۶۷۹	۵,۸۰۱,۶۹۰,۰۰۰
۱۰,۸۰۱,۹۶۰,۰۰۰	۱۰,۲۷۴,۲۱۰,۰۰۰
۵,۹۸۶,۱۲۷,۷۱۵	۵,۷۱۳,۵۵۰,۰۰۰
۲۷,۹۶۳,۷۷۳,۳۹۴	۳۲,۸۱۱,۹۵۰,۰۰۰

پروژه خرید تابلو خیابانی و کوچه و پارکی و پلاک کوی منازل سطح شهر

پروژه خرید و اجرای تجهیزات ترافیکی و ایمنی سرعگیر گل میخ استوانه و تابلوهای هدایت مسیر و ...

پروژه خرید رنگ و اجرای خطکشی ترافیکی

پروژه دیون عمران

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۱- هزینه برنامه توسعه زیرساخت ها، ظرفیت ها و فعالیتها و طرحهای فرهنگی به شرح زیر تفکیک می باشد:

۱۴۰۱-ریال	۱۴۰۲-ریال
۶۷,۰۲۲,۸۴۷,۴۷۷	۸۳,۸۲۱,۹۹۰,۳۱۷
۵,۶۸۰,۱۸۰,۰۰۰	۲,۷۲۶,۱۶۳,۳۹۳
۷۲,۷۰۳,۰۲۷,۴۷۷	۸۶,۵۴۸,۱۵۳,۷۱۰

کمک به احداث اماکن ورزشی
احداث و تجهیز مجتمع های فرهنگی و هنری

۵-۱۰-۱ کمک به احداث اماکن ورزشی:

۱۴۰۱-ریال	۱۴۰۲-ریال
۳۳,۵۴۰,۳۶۱,۰۵۰	۳۷,۸۹۳,۸۹۵,۵۱۸
۲۶,۰۶۴,۵۳۲,۳۸۹	۱۷,۸۵۶,۹۳۹,۸۶۱
۳,۶۲۵,۰۵۰,۵۴۹	۱۵,۰۷۶,۱۰۴,۱۹۳
-	۱۲,۹۹۵,۰۵۰,۷۴۵
۳,۷۶۷,۹۰۳,۴۸۹	-
۲۵,۰۰۰,۰۰۰	-
۶۷,۰۲۲,۸۴۷,۴۷۷	۸۳,۸۲۱,۹۹۰,۳۱۷

پروژه احداث و تجهیز زمینهای بازی محلات
پروژه احداث زمین بازی ذیل پل ۱۹ مهر
پروژه دیون عمران
پروژه گود ورزشی و فرهنگی دوبرار
پروژه احداث، تجهیز و بهسازی سالن های ورزشی
پروژه تکمیل گود کشتی دوبرار

۵-۱۰-۲ احداث و تجهیز مجتمع های فرهنگی و هنری

۱۴۰۱-ریال	۱۴۰۲-ریال
-	۲,۷۲۶,۱۶۳,۳۹۳
۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۵,۳۰۰,۱۸۰,۰۰۰	-
۵,۶۸۰,۱۸۰,۰۰۰	۲,۷۲۶,۱۶۳,۳۹۳

پروژه ساخت و تکمیل و تجهیز المان های شهدای گمنام
پروژه بهسازی و نوسازی مساجد
پروژه احداث و تجهیز اتاق تولید محتوای فرهنگی

۵-۱۱ هزینه برنامه توسعه شهرداری الکترونیک و ارتقاء زیرساختها و فناوریهای نوین به شرح زیر تفکیک می باشد:

۵-۱۱-۱ تهیه و تولید سخت افزارها، نرم افزارها و شبکه های کامپیوتری:

۱۴۰۱-ریال	۱۴۰۲-ریال
۱۳,۲۰۳,۵۰۰,۰۰۰	۳۸,۶۶۶,۵۰۰,۰۰۰
۴۱,۸۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۸۱۱,۶۸۰,۰۰۰
۱۱,۷۰۰,۹۴۵,۹۹۶	۱۸,۱۸۵,۵۱۰,۴۶۶
۵,۲۵۶,۵۵۱,۸۰۰	۷,۹۰۱,۴۲۰,۰۰۰
۱,۸۵۶,۳۹۲,۵۱۸	۱,۷۰۰,۶۱۴,۲۸۳
۹۱۶,۰۰۰,۰۰۰	-
۷۴,۷۶۳,۳۹۰,۳۱۴	۷۳,۲۶۵,۷۲۴,۷۴۹

پروژه توسعه شبکه و سخت افزار و تجهیز اتاق سرور
پروژه توسعه نرم افزاری سیستم شهرسازی، مالی، اداری و بخش های وابسته
پروژه پشتیبانی و تعمیر و نگهداری شبکه ها و سخت افزارها
پروژه خرید و نصب و حفظ و نگهداری دوربین های مدار بسته به همراه تجهیزات وابسته
پروژه دیون عمران
پروژه هوشمند سازی فرایندهای شهرداری

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۱۲- هزینه برنامه توسعه و تقویت سیستم ایمنی و آتش نشانی به شرح زیر تفکیک می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	طراحی، احداث و تجهیز ایستگاه آتش نشانی
ریال	ریال	
۱۳,۹۸۹,۷۰۰,۰۰۰	۲۲,۵۹۰,۱۵۰,۰۰۰	پروژه تجهیز ماشین آلات به سیستم و تجهیزات آتش نشانی
۵۰۳,۳۵۶,۸۸۶,۴۹۳	۱۳,۱۵۶,۸۵۰,۹۵۷	پروژه خرید و تعمیر و نگهداری ماشین آلات آتش نشانی
۲۴,۴۲۹,۹۹۹,۲۲۵	۱۱,۸۸۲,۹۸۴,۱۱۷	پروژه احداث و تکمیل و بهسازی ایستگاه های آتش نشانی
-	۱,۱۴۲,۹۷۲,۷۴۵	پروژه دیون عمران
۵۴۱,۷۷۶,۵۸۵,۷۱۸	۴۸,۷۷۲,۹۵۷,۸۱۹	

۵-۱۳- هزینه برنامه زیباسازی شهری (ارتقای کیفیت معماری و سیما و منظر شهری) به شرح زیر تفکیک می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۳۷,۳۴۶,۴۰۳,۰۰۰	۲۲,۳۰۲,۳۰۶,۶۱۰	۵-۱۳-۱ طرح اجرا و نصب مبلمان شهری
۳۴,۶۷۹,۶۵۶,۴۹۸	۱۳,۵۹۴,۱۹۶,۴۷۰	۵-۱۳-۲ ساماندهی میداين و معابر شهر
۳۲,۵۳۷,۵۲۱,۲۰۰	۱۲,۳۶۷,۲۴۵,۰۰۰	۵-۱۳-۳ ایجاد و توسعه شبکه روشنایی
۱۰۴,۵۶۳,۵۸۰,۶۹۸	۴۸,۲۶۳,۷۴۸,۰۸۰	

۵-۱۳-۱ طرح اجرا و نصب مبلمان شهری:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۵,۳۷۱,۵۴۰,۰۰۰	۱,۶۸۹,۵۰۰,۰۰۰	پروژه خرید و اجرای مبلمان شهری
۳۱,۹۷۴,۸۶۳,۰۰۰	۱۹,۴۹۷,۶۵۰,۰۰۰	پروژه زیباسازی سطح شهر
-	۱,۱۱۵,۱۵۶,۶۱۰	پروژه دیون عمران
۳۷,۳۴۶,۴۰۳,۰۰۰	۲۲,۳۰۲,۳۰۶,۶۱۰	

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۱۳-۲ ساماندهی میادین و معابر شهر:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۱۹,۵۷۱,۵۲۳,۹۰۵	۹,۶۸۲,۲۱۰,۴۵۴
۱۱,۶۵۹,۳۳۷,۹۶۵	۱,۰۲۰,۷۰۷,۰۰۵
۳,۴۴۸,۷۹۴,۶۲۸	۲,۸۹۱,۲۷۹,۰۱۱
۳۴,۶۷۹,۶۵۶,۴۹۸	۱۳,۵۹۴,۱۹۶,۴۷۰

مطالعه، طراحی و ساماندهی ورودی سطح شهر

پروژه اجرای دیوار کشی های تخریبی سطح شهر

پروژه دیون عمران

۵-۱۳-۳ ایجاد و توسعه شبکه روشنایی:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۱,۷۴۴,۹۲۰,۰۰۰	۶۶۹,۰۷۰,۰۰۰
۹,۶۷۶,۵۲۱,۲۰۰	۳,۵۵۱,۵۷۵,۰۰۰
۲,۳۴۴,۶۰۰,۰۰۰	-
۱۸,۷۷۱,۴۸۰,۰۰۰	۸,۱۴۶,۶۰۰,۰۰۰
۳۲,۵۳۷,۵۲۱,۲۰۰	۱۲,۳۶۷,۲۴۵,۰۰۰

پروژه دیون عمران

پروژه ایجاد و حفظ و نگهداری روشنایی پارکها و میادین و آبنماها و سطح شهر

پروژه تعویض پروژکتورهای گازی بخار جیوه با پروژکتورهای LED...smd جهت بهینه سازی مصرف برق

پروژه خرید پروژکتور و ریسه و چراغهای led تزئینی جهت نورپردازی اماکن و مناسبتها

۵-۱۴ هزینه برنامه تهیه و اجرای طرح های ایمنی و کاهش خطرپذیری شهر به شرح زیر تفکیک می باشد:

۵-۱۴-۱ طرح تهیه و اجرای طرح های ایمنی و کاهش خطرپذیری شهر:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۰	۳۵,۳۲۶,۷۴۹,۲۵۸
۰	۳۵,۳۲۶,۷۴۹,۲۵۸

پروژه حوادث غیر مترقبه

۵-۱۵ هزینه برنامه توسعه و نگهداری آرامستانها به شرح زیر تفکیک می باشد:

۵-۱۵-۱ احداث و توسعه آرامستانها:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۷,۱۸۵,۴۰۲,۷۱۲	۲۹,۸۲۵,۲۷۹,۵۲۶
-	۲,۹۰۷,۰۶۴,۷۲۰
۷,۱۸۵,۴۰۲,۷۱۲	۳۲,۷۳۲,۳۴۴,۲۴۶

پروژه تحمیل و تجهیز پارک بهشت جاوید

پروژه دیون عمران

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۱۶- هزینه برنامه بهبود محیط زیست شهری و بهداشت عمومی به شرح زیر تفکیک می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۲,۷۹۰,۱۳۵,۰۰۰	۲,۰۰۰,۵۴۵,۰۰۰	۵-۱۶-۱ احداث، توسعه و نگهداری سرویس های بهداشتی عمومی
۲۳,۳۲۳,۰۷۷,۵۰۰	۱۹,۱۹۳,۶۹۶,۳۸۴	۵-۱۶-۲ کمک به توسعه امور کشتارگاه ها
۲۶,۱۱۳,۲۱۲,۵۰۰	۲۱,۱۹۴,۲۴۱,۳۸۴	

۵-۱۶-۱ احداث، توسعه و نگهداری سرویس های بهداشتی عمومی:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۲,۳۵۶,۶۴۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۵۴۵,۰۰۰	خرید شیر آلات و لوازم بهداشتی، ملوله اتصالات و حفر چاههای فاضلاب جهت سرویس های بهداشتی
۴۳۳,۴۹۵,۰۰۰	-	سایر
۲,۷۹۰,۱۳۵,۰۰۰	۲,۰۰۰,۵۴۵,۰۰۰	

۵-۱۶-۲ کمک به توسعه امور کشتارگاه ها:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۲۳,۳۲۳,۰۷۷,۵۰۰	۸,۰۵۴,۶۵۹,۶۸۰	پروژه حفظ و نگهداری و توسعه و تکمیل کشتارگاه صنعتی و میدان دام
-	۱۱,۱۳۹,۰۳۶,۷۰۴	سایر
۲۳,۳۲۳,۰۷۷,۵۰۰	۱۹,۱۹۳,۶۹۶,۳۸۴	

۵-۱۷- هزینه برنامه توسعه و نگهداری تاسیسات شهری به شرح زیر تفکیک می باشد:

۵-۱۷-۱ طرح خرید و نصب و نگهداری تاسیسات آب و برق و مکانیکی میادین، آبنماها، آبنماها و جاهای سطح شهر:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۱,۶۸۲,۸۶۰,۰۰۰	۲,۲۵۹,۹۰۰,۰۰۰	پروژه خرید و تعمیر و نگهداری شبکه تاسیسات آب و برق و مکانیکی
۴۴۹,۹۵۲,۰۰۰	۳۵۹,۷۰۰,۰۰۰	پروژه تجهیز و بهسازی و مرمت تاسیسات مکانیکی آبنماهای پارکها و میادین سطح شهر
۸۸۵,۷۵۵,۹۰۱	۳۰,۱۰۷,۵۰۰	پروژه نصب انشعاب و اجرای تاسیسات اماکن شهرداری
۷۷۲,۴۳۰,۰۰۰	۲,۳۶۵,۱۰۴,۶۲۰	پروژه دیون عمران
-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	پروژه احداث سیستم های حفاظت از برق گرفتگی اجرای سیستم ارت و حفاظت جان
۴,۶۲۶,۰۸۰,۰۰۰	۶,۰۲۰,۴۸۰,۰۰۰	پروژه خرید الکترومپم و تعمیر و نگهداری الکترومپم ها
-	۸,۰۴۹,۹۰۰,۰۰۰	پروژه تامین سیستم روشنایی و انتقال آب در کوه باباموسی و توسعه آن
۸,۴۱۷,۰۷۷,۹۰۱	۱۹,۱۳۵,۱۹۲,۱۲۰	

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

هزینه برنامه طرح های جامع و تفصیلی مدیریت پسماند به شرح زیر تفکیک می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۶۲۱,۴۰۰,۰۰۰	۷,۹۲۴,۰۰۰,۰۰۰
۹,۹۹۳,۱۴۰,۴۸۵	۴,۰۷۵,۸۵۸,۰۰۰
۱۰,۶۱۴,۵۴۰,۴۸۵	۱۱,۹۹۹,۸۵۸,۰۰۰

خرید ماشین آلات جمع آوری زباله و سطل های مخصوص زباله

۵-۱۸-۱

طراحی و احداث مراکز انباشت و بازیافت زباله

۵-۱۸-۱ طراحی و احداث مراکز انباشت و بازیافت زباله:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
-	۲,۸۵۰,۵۳۸,۰۰۰
-	۱,۲۱۳,۶۲۰,۰۰۰
۷۷۵,۸۳۰,۰۰۰	-
۹,۲۱۷,۳۱۰,۴۸۵	-
۹,۹۹۳,۱۴۰,۴۸۵	۱۱,۷۰۰,۰۰۰
	۱۱,۷۰۰,۰۰۰

پروژه انتقال پساب تصفیه فاضلاب به جنگل جاوید

پروژه بهسازی وضعیت جاده و دفنگاه باباموسی

پروژه احداث و تجهیز مرکز نگهداری سگ های ولگرد

پروژه احداث ، تجهیز ، تکمیل ایستگاه میانی و دفنگاه پسماند بجنورد

سایر

۵-۱۹ هزینه برنامه ساماندهی صنوف و مشاغل مزاحم شهری به شرح زیر تفکیک می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۴۱,۷۳۸,۰۳۵,۱۷۲	۶,۵۶۸,۶۵۰,۷۲۰
۴۱,۷۳۸,۰۳۵,۱۷۲	۶,۵۶۸,۶۵۰,۷۲۰

۵-۱۹-۱

احداث و مرمت میدین میوه و تره بار و بازار روز

۵-۱۹-۱ احداث و مرمت میدین میوه و تره بار و بازار روز:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۴۱,۷۳۸,۰۳۵,۱۷۲	۳,۵۷۴,۶۵۰,۷۲۰
-	۲,۹۹۴,۰۰۰,۰۰۰
۴۱,۷۳۸,۰۳۵,۱۷۲	۶,۵۶۸,۶۵۰,۷۲۰

پروژه احداث و مرمت میدین میوه تره بار و بازار روز

پروژه دیون عمران

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- موجودی نقد

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۴۲۰,۳۵۶,۱۶۱,۶۵۴	۱,۲۸۲,۸۳۹,۲۱۰,۲۸۹	۶-۱ بانک ها

۶-۱- حساب بانکها به شرح زیر تفکیک میشود:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۴۸۲,۴۷۷,۱۸۰,۵۹۹	۲۳۷,۶۸۴,۱۳۱,۱۹۲	بانک های ریالی - درآمد (۶۱ فقره)
۱۲۴,۲۶۷,۷۰۶,۵۸۱	۳۱,۴۵۸,۳۷۰,۲۴۵	بانک های ریالی - هزینه (۲۶ فقره)
۸۱۳,۶۱۱,۲۷۴,۴۷۴	۱,۰۱۳,۶۹۶,۷۰۸,۸۵۲	بانک های ریالی - سپرده (۲۴ فقره)
۱,۴۲۰,۳۵۶,۱۶۱,۶۵۴	۱,۲۸۲,۸۳۹,۲۱۰,۲۸۹	

۷- سرمایه گذاری کوتاه مدت

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۹,۰۹۸,۹۲۳,۷۱۸	۹۰,۷۱۹,۴۱۷	۷-۱ سرمایه گذاری در سهام شرکتها
۹,۰۹۸,۹۲۳,۷۱۸	۹۰,۷۱۹,۴۱۷	

۷-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکتها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۹,۰۰۸,۲۰۴,۳۰۱	.	شهرداری بجنورد-ستاد
۹۰,۷۱۹,۴۱۷	۹۰,۷۱۹,۴۱۷	سازمان شهرداریهای کل کشور
۹,۰۹۸,۹۲۳,۷۱۸	۹۰,۷۱۹,۴۱۷	

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۶۹۹,۱۱۰,۴۸۸	۲,۷۲۴,۴۲۴,۹۱۹	حسابهای دریافتنی تجاری اشخاص
۹۳,۲۰۳,۰۹۵,۵۹۱	۱۱۴,۶۳۰,۳۵۹,۲۸۳	حسابهای دریافتنی تجاری پیمانکاران
۱۵۱,۲۴۹,۴۶۰,۴۵۵	۲۲۰,۷۲۱,۱۹۹,۸۳۱	حسابهای دریافتنی ارزش افزوده
۳۷,۲۶۰,۹۷۹,۷۲۹	۱۱۳,۱۱۱,۹۶۵,۶۳۵	اسناد دریافتنی تجاری نزد شهرداری
۱,۸۲۹,۴۵۵,۸۵۹,۱۸۸	۲,۹۷۴,۴۰۷,۱۱۳,۸۰۵	اسناد دریافتنی تجاری نزد بانک
۱۲۳,۸۹۱,۸۷۰,۰۸۵	۲۸۹,۰۵۹,۷۷۷,۱۲۷	اسناد و اخواست شده اشخاص
۲,۲۳۵,۷۶۰,۳۷۵,۵۳۶	۳,۷۱۴,۶۵۴,۸۴۰,۶۰۰	

۹- سایر حسابها و اسناد دریافتنی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۳۳,۵۲۷,۲۵۶,۰۲۴	۵۵,۴۸۵,۵۵۰,۲۷۰	بدهکاران کارکنان
.	۲,۹۸۹,۵۳۵,۰۰۰	بدهکاران سازمان های شهرداری
۳۵۸,۶۴۷,۸۴۱,۵۷۱	۲۹۷,۱۲۸,۸۳۹,۸۱۶	سایر بدهکاران اشخاص و موسسات
۲۵,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	سپرده حسن انجام تعهدات
۴۱۷,۷۳۵,۰۹۷,۵۹۵	۳۸۱,۱۶۳,۹۲۵,۰۸۶	

۱۰- پیش پرداخت ها و علی الحسابها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۱,۲۳۰,۳۰۰,۰۰۰	۲,۳۹۶,۹۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت خرید خدمات
۹,۸۶۶,۹۱۹,۲۸۲	۲,۷۷۴,۹۰۳,۸۰۰	پیش پرداخت عمرانی - پروژه ها
۳۸,۰۹۸,۰۳۳	۳۸۸,۰۹۸,۰۳۳	سایر پیش پرداختها
۱۱,۱۳۵,۳۱۷,۳۱۵	۵,۵۵۹,۹۰۱,۸۳۳	

جمع



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱- درآمدهای در جریان وصول :

۱۴۰۲	ریال	۱۴۰۱	ریال
درآمدهای ناشی از عوارض عمومی (درآمدهای مستمر)	۳۳,۰۹۸,۳۹۸,۹۴۶	۵۹,۸۵۴,۶۵۸,۵۹۷	
درآمدهای ناشی از عوارض اختصاصی	۱,۱۶۸,۶۵۶,۲۵۰	۳,۵۲۹,۶۶۸,۷۵۰	
بهاء خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۳۳,۸۲۰,۲۶۳,۰۰۰	۲,۵۹۲,۵۴۱,۱۲۵	
درآمدهای حاصله از وجوه و اموال شهرداری	۳,۴۶۱,۰۸۰,۵۳۸	۳,۹۱۲,۶۱۳,۵۵۸	
اعانات و هدایا و دارائیه	۴۲,۳۸۱,۹۹۹,۳۷۶	۸۱,۸۸۸,۳۰۹,۳۱۳	
سایر منابع تامین اعتبار	۳,۴۶۲,۳۳۵,۲۰۱	۳,۵۰۴,۱۲۸,۹۱۶	
درآمدهای ناشی از عوارض عمومی	۲,۴۹۵,۵۷۰,۷۸۷,۴۲۱	۱,۳۹۸,۹۸۶,۵۲۲,۱۵۲	
درآمدهای ناشی از عوارض اختصاصی	۶۰۰,۹۱۷,۴۳۱	۶۰۰,۹۱۷,۴۳۱	
بهاء خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۴,۳۶۰,۵۱۴,۲۳۱	۴,۳۴۷,۶۳۱,۹۷۰	
اعانات ، کمک های اهدایی و دارائی ها	۷۵۷,۰۲۵,۹۴۳,۳۴۳	۴۳۹,۲۱۹,۸۵۰,۹۰۰	
منابع حاصل از واگذاری دارائی سرمایه ای	۲,۰۲۲,۷۷۷,۱۰۲	۱,۸۲۲,۷۷۷,۱۰۲	
	۳,۳۷۶,۹۷۳,۶۷۲,۸۳۹	۲,۰۰۰,۲۵۹,۶۱۹,۸۱۴	

۱۲- حسابها و اسناد پرداختی به شرح زیر تفکیک میشود:

۱۴۰۲	ریال	۱۴۰۱	ریال
بستانکاران پیمانکاران	۸۹,۰۰۲,۶۲۸,۳۵۶	۵۱,۶۰۴,۶۲۶,۳۹۳	
بستانکاران اشخاص	۱۹۵,۰۸۲,۵۰۲,۵۰۹	۱۳۴,۸۱۲,۵۱۰,۰۵۱	
بستانکاران اشخاص - مالیات (سایر)	۳۶,۵۴۷,۳۸۹,۸۹۹	۲۵,۶۶۲,۹۸۴,۱۱۵	
بستانکاران (مسدودی)	۲۰,۸۸۳,۱۹۷,۶۸۸	۷۱,۰۰۰,۰۰۰	
بستانکاران تجاری ، سایر	۵۳,۴۳۶,۴۹۵,۵۴۴	۳۲,۲۹۵,۷۲۲,۶۷۹	
حسابهای پرداختی تجاری اشخاص	۱۵۸,۴۱۴,۲۳۳,۰۸۸	۱۴۰,۲۹۹,۰۵۸,۸۰۰	
	۵۵۳,۳۶۶,۴۵۷,۰۸۴	۳۸۴,۷۴۵,۹۰۲,۰۳۸	

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- سایر حسابها و اسناد پرداختنی :

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۵,۴۹۰,۳۹۹,۲۶۱	۱۲,۲۹۱,۷۸۰,۹۰۹	بستانکاران کارکنان
۱۱۲,۰۳۴,۱۴۴,۵۱۳	۸۰,۸۷۸,۰۲۶,۷۳۴	بستانکاران دولتی
۱۵۹,۵۶۸,۷۳۳,۷۳۷	۲۰۲,۱۱۰,۸۹۵,۱۰۱	سپرده حسن انجام کار
۲,۹۱۹,۳۴۲,۸۱۳	۲,۹۱۹,۳۴۲,۸۱۳	سپرده اشخاص
۵,۲۱۹,۹۳۷,۱۹۷	۴,۰۴۵,۹۵۲,۱۹۷	سپرده مزایده و مناقصه
۱۶,۵۲۳,۷۳۱,۵۵۴	۱۸,۳۱۳,۰۸۴,۸۳۹	سپرده اجرای تعهدات
۳۰۱,۷۵۶,۲۸۹,۰۷۵	۳۲۰,۵۵۹,۰۸۲,۵۹۳	

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- رویدادهای بعد از تاریخ پایان گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده و به سبب اهمیت افشای آن در صورت های مالی ضروری باشد به وقوع نپیوسته است.

۱۵- معاملات با اشخاص وابسته (ماده ۱۹ آئین نامه شهرداری ها)

طی سال جاری معاملات با اشخاص وابسته (موضوع ماده ۱۹ آئین نامه مالی شهرداری) معصوب ۱۲ تیرماه ۱۳۶۴، انجام نشده است.

۱۶- وضعیت حسابرسی بیمه

در سال مالی ۱۴۰۲ هیچ گونه مراجعه ای جهت حسابرسی بیمه توسط سازمان مذکور انجام نگردیده است و آخرین حسابرسی انجام شده مربوط به سال ۱۳۹۷

۱۷- وضعیت حسابرسی مالیات ارزش

آخرین رسیدگی پرونده مالیات بر ارزش افزوده شهرداری بجنورد تا پایان سال ۱۳۹۹ بوده و تسویه گردیده است و در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۶۸/۴۰۰ میلیون ریال بابت استرداد اعتبار مالیاتی سال های ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ و ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ به حساب شهرداری استرداد گردیده است و سال ۱۳۹۵ با توجه به اینکه در حال بررسی می باشد مسترد نگردیده است و پرونده مالیات بر ارزش افزوده سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ نیز در حال رسیدگی می باشد و درخواست استرداد تا پایان سال ۱۴۰۲ به سازمان امور مالیاتی ارسال شده است.

۱۸- وضعیت حسابرسی مالیات

آخرین رسیدگی در خصوص مالیات عملکرد مربوط به سال ۱۳۹۹ می باشد و سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ در مرحله اجرای قرار می باشد و اظهارنامه عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ تا پایان تیرماه ۱۴۰۳ ارسال می شود.
مالیات حقوق نیز وفق قانون در موعد مقرر پرداخت گردیده است و فاقد بدهی معوق می باشد.