

گزارش حسابرس مستقل

شهرداری بجنورد

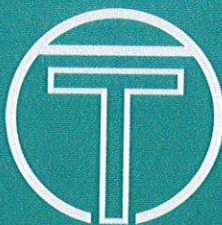
به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای همراه

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۴۰۳

شهرداری شهر بجنورد

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱-۶
صورت وضعیت مالی	۲
صورت تغییرات در وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در ارزش خالص	۴
صورت مقایسه بودجه و عملکرد	۵
یادداشت های توضیحی صورت های مالی	۶-۴۷

**گزارش حسابرس مستقل
به شورای محترم اسلامی شهر بجنورد
گزارش حسابرسی صورت های مالی****اظهاری نظر مشروط**

۱- صورت های مالی شهرداری بجنورد شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت های تغییرات در وضعیت مالی و تغییرات در ارزش خالص و مقایسه بودجه و عملکرد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۳، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ و ۵ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند های ۳ تا ۴ و ۶، صورت های مالی یاد شده وضعیت مالی شهرداری بجنورد در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و تطبیق بودجه و عملکرد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق رویه های مندرج در یادداشت های توضیحی ۲ صورت های مالی، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- سرفصل کمک های اعطایی دولت و سازمان های دولتی به شرح یادداشت ۱۱ صورتهای مالی شامل مبلغ ۱۹۷.۱۹۹ میلیون ریال ارزش قیر رایگان تحویلی در سال ۱۴۰۳ بوده که به همراه سایر مواد و لوازم خریداری شده طی سال تماماً در سرفصل مزبور منعکس گردیده است. در این خصوص اطلاعات و مقادیر قیر تحویل شده به همراه حجم آسفالت تولیدی و مصرف شده جهت پروژه ها به این موسسه ارائه نشده است. همچنین به جهت اینکه شهرداری فاقد برنامه ی زمانی و پیش بینی ریالی دقیق جهت انجام پروژه های عمرانی در جریان بوده و این موضوع به همراه عدم استقرار سیستم کنترل های داخلی مناسب و عدم استفاده از روش ها و نظام های مالی و عملیاتی لازم نظیر تهیه کارت پروژه به منظور انطباق مقادیر مورد نیاز و مواد و مصالح مصرفی، اظهار نظر نسبت به حصول اطمینان از متعارف بودن بهای تمام شده پروژه ها و صحت و تمامیت بهای تفکیکی هریک از پروژه های عمرانی برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۳- بخشی از درآمدهای ناشی از عوارض عمومی و اختصاصی شهرداری صرفاً بر اساس وجوه واریزی به حساب های بانکی توسط سازمان های امور مالیاتی و شهرداریها و دهیاریهای وزارت کشور شناسایی و در دفاتر منعکس گردیده است که در این خصوص ضمن عدم دریافت تاییدیه خاص از سازمان امور مالیاتی، کنترل های لازم مبنی بر بررسی کامل بودن درآمدهای مذکور از طرف شهرداری صورت نگرفته است. مضافاً اینکه مدارک و مستندات مربوط به درآمدهای ناشی از توسعه شهر، درآمد حاصل از کارخانجات سنگ شکن و آسفالت به طور کامل به این موسسه ارائه نشده است. با توجه به مراتب مزبور حصول اطمینان از صحت و تمامیت درآمد های شناسایی شده فوق برای این موسسه محرز نشده است.

۴- به شرح یادداشت های ۱-۹، ۱۶ و ۱۷ صورت های مالی به ترتیب مبلغ ۱.۳۵۲.۸۷۳ میلیون ریال بابت درآمد اتفاقی مربوط به سال قبل تحت سرفصل درآمد دوره جاری و مبلغ ۲۴۰.۲۵۸ میلیون ریال بابت هزینه های تملک دارایی های سرمایه ای و مالی و اعتبارات هزینه ای سال قبل تحت سرفصل هزینه های دوره مورد گزارش شناسایی و انعکاس یافته است. هرچند این امر در راستای تطبیق حساب های بودجه ای با دفاتر مالی انجام شده است، لیکن این موضوع باعث متورم شدن سرفصل حساب های فوق در صورت های مالی مورد گزارش گردیده است. در صورت انجام اصلاحات لازم در این خصوص، سرفصل درآمدها و هزینه ها برای سال مالی جاری به مبالغ مذکور (بدون تغییر در سرفصل مازاد انباشته) کاهش خواهد یافت.

۵- سرفصل حسابهای دریافتنی (به شرح یادداشت های ۴-۵ و ۵-۵ صورت های مالی) و حساب های پرداختنی (به شرح یادداشت های ۲-۷ و ۴-۷ صورت های مالی) به ترتیب به مبالغ ۳۵.۷۴۳ و ۳۲.۶۲۱ میلیون ریال شامل اقلام راكد و فاقد گردش می باشد که شهرداری نسبت به بررسی و پیگیری جهت تعیین تکلیف آنها اقدامی ننموده است. باتوجه به عدم دسترسی به اسناد و مدارک و اطلاعات مورد لزوم، تعیین دقیق تعدیلات لازم ناشی از موارد مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۶- پاسخ تاییدیه های درخواستی سرفصل حساب های دریافتنی به مبلغ ۳.۲۳۰ میلیون ریال عمدتاً مربوط به سازمان همیاری شهرداری های خراسان شمالی و شرکت انتشار موج سیار، سرفصل پیش پرداختها به مبلغ ۳.۸۳۶ میلیون ریال عمدتاً مربوط به شرکت آتیه نقشان شارسن و دانشگاه شهید بهشتی تهران و سرفصل حساب های پرداختنی به مبلغ ۴۹.۵۳۲ میلیون ریال عمدتاً مربوط به آقایان علی اکبر وحدانی رشوانلویی، امیر

محمودی، احمد صادقی و شرکت ایلیا مشاورین سربداران، سرفصل سرمایه گذاری ها به مبلغ ۹۱ میلیون ریال بابت سرمایه گذاری در سهام سازمان همیاری شهرداری های خراسان شمالی و همچنین پاسخ تاییدیه های سازمان تأمین اجتماعی، وکیل شهرداری و تاییدیه بانک سپه شعب مرکزی بجنورد و سازمان آتش نشانی تا تاریخ این گزارش واصل نشده است و این موسسه نتوانسته است از طریق اجرای سایر روش های حسابرسی، آثار احتمالی ناشی از دریافت تاییدیه های مذکور بر صورت های مالی مورد گزارش را تعیین کند.



۷- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین 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 بعنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

۸- مبنای تهیه صورت های مالی

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.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۹- صورتهای مالی شهرداری برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده و در گزارش مورخ ۵ شهریور ۱۴۰۳ حسابرس مذکور، اظهار نظر مشروط ارائه شده است.

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

۱۰- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق رویه های مندرج در یادداشت های توضیحی ۲ صورتهای مالی بر اساس ضوابط حسابداری تدوین شده توسط وزارت کشور و ماده ۲۶ آیین 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 های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی



۱۱- 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 شورای شهر و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شورای شهر به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت 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 بازماند.

- 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 با اهمیت 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 حسابرس

۱۲- تفریغ بودجه شهرداری بجنورد که بر اساس بودجه مصوب شورای اسلامی شهر، برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ مندرج در صفحه ۵ صورتهای مالی و در اجرای قوانین شهرداری های کشور تهیه شده مورد بررسی قرار گرفته است. نتایج حاصل از آن به شرح زیر می باشد:

۱-۱۲- درآمد پیش بینی شده براساس بودجه مصوب مبلغ ۱۶.۱۰۰.۰۰۰ میلیون ریال و عملکرد واقعی شهرداری بدون احتساب مازاد انتقالی از سال قبل مبلغ ۱۲.۸۵۸.۱۴۲ میلیون ریال از درآمد پیش بینی شده را جذب نموده است. به عبارتی مبلغ ۳.۲۴۱.۸۵۸ میلیون ریال کمتر از بودجه جذب شده است.

۲-۱۲- هزینه های پیش بینی شده بودجه مصوب ۱۶.۱۰۰.۰۰۰ میلیون ریال و عملکرد واقعی ۱۱.۸۳۳.۵۵۰ میلیون ریال بوده است. لذا انحراف مساعد به مبلغ ۴.۲۶۶.۴۵۰ میلیون ریال ایجاد شده است.

۱۳- مفاد قانون شهرداری در موارد زیر رعایت نشده است :

۱-۱۳- مفاد ماده ۶۷ قانون شهرداریها مبنی بر رسیدگی و تصویب تفریغ بودجه و بیلان عملکرد شهرداری توسط آن شورا تا پایان خرداد ماه سال بعد

۱۴- قانون نوسازی و عمران شهری در خصوص موارد زیر رعایت نشده است:

۱-۱۴- مفاد ماده ۹ قانون مذکور مبنی بر انجام ممیزی هر پنج سال یک بار

۲-۱۴- مفاد ماده ۱۰ قانون نوسازی و عمران شهری مبنی بر وصول عوارض مربوط به هر سال تا پایان همان سال

۳-۱۴- مفاد ماده ۱۵ قانون مزبور مبنی بر تصویب برنامه ۵ ساله عملیات نوسازی و عمران و اطلاعات شهری

۴-۱۴- مفاد مواد ۱۲ و ۱۳ قانون مذکور مبنی بر تهیه لیستی از اشخاصی که عوارض نوسازی را پرداخت ننموده اند جهت اقدامات قانونی و ارسال به ادارات برق و آب و گاز

۵-۱۴- مفاد ماده ۱۶ قانون نوسازی و عمران شهری مبنی بر اینکه شهرداری ها مکلفند برای هریک 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 ساخت و تعداد اشجار و میزان حق ریشه هر ملک که در معرض عملیات قرار می گیرد و تصرف می شود با تعیین بهای هریک 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 نمونه و ضمن تامین اعتبار کافی و تصویب توسط شورای اسلامی شهر برای تایید به وزارت کشور ارسال دارند، به طور کامل رعایت نگردیده است.

۱۵- مفاد مواد ۴۷ و ۴۸ آیین نامه مالی شهرداری ها در خصوص ثبت کلیه اموال غیر منقول اختصاصی شهرداری نزد اداره ثبت املاک و نگهداری و حفظ و حراست اموال اعم از عمومی و اختصاصی و ثبت آنها در دفاتر و نیز شناسایی اموال شهرداری اعم از اختصاصی و عمومی در دفاتر به طور کامل رعایت نشده است.

۱۶- مفاد ماده ۱۷ آیین نامه اجرایی قانون تأسیس و نحوه اداره کتابخانه های عمومی کشور مصوب ۱۳۸۳/۰۹/۰۴ مجلس شورای اسلامی مبنی بر پرداخت نیم درصد از کل درآمد های هر ماه به صورت علی الحساب تا پایان روز پانزدهم هرماه جهت کمک به کتابخانه عمومی شهر به اداره کل کتابخانه های کشور به طور کامل رعایت نشده است.

۱۷- دستورالعمل سازمان شهرداری های وزارت کشور در خصوص استفاده بهینه شهرداری بجنورد در انجام معامله با سازمان همیاری شهرداری ها 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 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 به طور کامل رعایت نشده است.

۱۸- در راستای اطمینان از اعمال تمهیدات لازم در خصوص رعایت مقررات مندرج در مفاد قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد و رعایت مفاد قانون مزبور توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم ارائه مستندات مورد لزوم از بابت اطلاع رسانی به موقع کلیه قوانین و مقررات (اعم از تصویب نامه ها، دستورالعمل ها، بخشنامه های مرتبط با حقوق شهروندی و نیز مراحل مختلف اخذ مجوزها، مفاصاحسابها و تسهیلات اعطایی) از طریق دیدارگاه های الکترونیک و مکانیزه نمودن فرایند امور مالی و مکاتبات اداری، بازنگری و مهندسی مجدد سامانه پاسخگویی به شکایات و مکانیزه نمودن آن و اتخاذ تدابیر و ساز و کار مناسب جهت استفاده از حداکثر ظرفیت واحد ها و بخش های نظارتی، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قانون مزبور جلب نشده است.

۱۴۰۴ مرداد ۱۱

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

آگاهان تراز توس (حسابداران رسمی)

حسن سعیدی ییلندی

حسین نجفی

عضویت ۸۰۰۳۸۹

عضویت ۸۴۱۳۲۶





شماره :

تاریخ :

پیوست :

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شورای اسلامی محترم شهر بجنورد

با احترام

به پیوست صورت های مالی شهرداری بجنورد مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت وضعیت مالی
۳	• صورت تغییرات در وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در ارزش خالص
۵	• صورت مقایسه بودجه و عملکرد
۶-۴۷	• یادداشتهای توضیحی همراه صورت های مالی

صورت های مالی بر مبنای روش نقدی تعدیل شده تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۰ به تایید مقامات اجرایی شهرداری رسیده است.



امضاء

سمت

نام و نام خانوادگی

شهردار

محمدعلی کشمیری

مدیر مالی

فاطمه برازنده

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
		دارایی‌ها:
		دارایی‌های غیر جاری
۹۰,۷۱۹,۴۱۷	۹۰,۷۱۹,۴۱۷	۳ سرمایه گذاری‌های بلندمدت
۹۰,۷۱۹,۴۱۷	۹۰,۷۱۹,۴۱۷	جمع دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری
۵,۵۵۹,۹۰۱,۸۳۳	۶,۴۶۹,۰۲۷,۸۲۲	۴ پیش پرداخت‌ها
۶۶۵,۸۰۵,۵۱۷,۵۷۵	۷۷۷,۵۱۷,۹۷۶,۸۳۱	۵ حسابهای دریافتنی
۱,۲۸۲,۸۳۹,۲۱۰,۲۸۹	۲,۵۶۸,۱۴۰,۸۱۲,۹۰۱	۶ موجودی نقد
۱,۹۵۴,۲۰۴,۶۲۹,۶۹۷	۳,۳۵۲,۱۲۷,۸۱۷,۵۵۴	جمع دارایی‌های جاری
۱,۹۵۴,۲۹۵,۳۴۹,۱۱۴	۳,۳۵۲,۲۱۸,۵۳۶,۹۷۱	جمع دارایی‌ها
		ارزش خالص و بدهی‌ها
		ارزش خالص
۱,۱۳۳,۴۰۹,۳۸۴,۷۰۹	۲,۱۳۷,۲۰۸,۵۹۶,۴۸۸	خالص تغییرات در وضعیت مالی انباشته
۱,۱۳۳,۴۰۹,۳۸۴,۷۰۹	۲,۱۳۷,۲۰۸,۵۹۶,۴۸۸	جمع ارزش خالص
		بدهی‌ها
		بدهی‌های جاری
۸۲۰,۸۸۵,۹۶۴,۴۰۵	۱,۲۱۵,۰۰۹,۹۴۰,۴۸۳	۷ حسابهای پرداختنی
۸۲۰,۸۸۵,۹۶۴,۴۰۵	۱,۲۱۵,۰۰۹,۹۴۰,۴۸۳	جمع بدهی‌های جاری
۱,۹۵۴,۲۹۵,۳۴۹,۱۱۴	۳,۳۵۲,۲۱۸,۵۳۶,۹۷۱	جمع ارزش خالص و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سازمان



محمد ارشد



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه

صورت تغییرات در وضعیت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
درآمدها		
۸ درآمدهای ناشی از عوارض عمومی	۵,۹۵۱,۷۵۸,۰۸۱,۷۰۴	۳,۷۱۹,۹۲۳,۲۸۶,۵۹۸
۹ اعانات، کمک های اهدائی و دارائی ها	۳,۵۳۵,۶۵۵,۹۰۷,۱۹۲	۲,۸۸۷,۶۴۵,۵۲۲,۳۰۱
۱۰ منابع حاصل از واگذاری دارایی سرمایه ای	۲,۰۲۸,۱۹۱,۲۸۲,۶۸۴	۶۷۰,۱۳۷,۹۲۶,۳۳۰
۱۱ کمک های اعطائی دولت و سازمانهای دولتی	۹۸۶,۸۱۰,۳۰۸,۶۲۵	۲۱۳,۲۸۴,۷۳۱,۸۳۱
۱۲ منابع حاصل از واگذاری دارایی مالی	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۱۳ درآمدهای حاصل از وجوه و اموال شهرداری	۴۲۵,۲۲۲,۷۸۳,۶۶۴	۱۷۲,۰۶۲,۶۸۰,۶۱۴
۱۴ بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری	۳۸۳,۵۳۴,۱۰۱,۶۱۹	۱۹۴,۶۴۴,۱۲۶,۱۹۵
۱۵ درآمدهای ناشی از عوارض اختصاصی شهرداری	۲۴۹,۸۴۳,۸۶۹,۹۰۴	۱۵۷,۰۷۰,۷۶۱,۹۶۹
جمع درآمدها	۱۴,۲۱۱,۰۱۶,۳۳۵,۳۹۲	۸,۰۱۴,۷۶۹,۰۳۵,۸۳۸
هزینه ها		
هزینه های عمرانی		
۱۶ تملک دارایی های سرمایه ای و مالی	۷,۴۳۴,۲۲۸,۷۷۶,۸۳۸	۳,۵۶۴,۲۰۷,۰۸۸,۸۸۸
هزینه های جاری		
۱۷ اعتبارات هزینه ای	۴,۶۳۹,۵۷۸,۹۶۲,۰۶۶	۳,۳۱۷,۱۵۲,۵۶۲,۲۴۱
جمع هزینه های عمرانی و جاری	۱۲,۰۷۳,۸۰۷,۷۳۸,۹۰۴	۶,۸۸۱,۳۵۹,۶۵۱,۱۲۹
خالص تغییر در وضعیت مالی	۲,۱۳۷,۲۰۸,۵۹۶,۴۸۸	۱,۱۳۳,۴۰۹,۳۸۴,۷۰۹

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



Handwritten signature in blue ink.



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
صورت تغییرات در ارزش خالص
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۱,۱۳۳,۴۰۹,۳۸۴,۷۰۹	۲,۱۳۷,۲۰۸,۵۹۶,۴۸۸	مازاد درآمد بر هزینه سال جاری
۱,۴۰۷,۳۲۴,۰۶۴,۸۹۱	۱,۱۳۳,۴۰۹,۳۸۴,۷۰۹	مازاد درآمد بر هزینه در ابتدای سال
(۷۱,۰۹۰,۱۹۳,۳۲۴)	(۲۰,۷۹۳,۶۰۹,۶۸۲)	افزایش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته طی سال
۱,۳۳۶,۲۳۳,۸۷۱,۵۶۷	۱,۱۱۲,۶۱۵,۷۷۵,۰۲۷	مازاد درآمد بر هزینه انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
(۱,۳۳۶,۲۳۳,۸۷۱,۵۶۷)	(۱,۱۱۲,۶۱۵,۷۷۵,۰۲۷)	سایر تغییرات مازاد انباشته
۱,۱۳۳,۴۰۹,۳۸۴,۷۰۹	۲,۱۳۷,۲۰۸,۵۹۶,۴۸۸	مازاد درآمد بر هزینه انباشته پایان سال

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

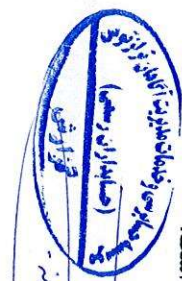
برائنده



شهر داری بجنورد و سازمانهای تابعه
صورت مقایسه بودجه عمومی و عملکرد
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

درصد	انحرافات		۱۴۰۳		یادداشت
	مساعد (نا مساعد)	ریال	عملکرد	بودجه مصوب	بودجه اولیه
		ریال	ریال	ریال	ریال
۴۲	۱,۷۶۰,۷۵۸,۰۸۱,۷۰۴	۵,۹۵۱,۷۵۸,۰۸۱,۷۰۴	۴,۱۹۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۱۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۷	۵۱۰,۶۵۵,۹۰۷,۱۹۳	۳,۵۳۵,۶۵۵,۹۰۷,۱۹۳	۳,۰۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۷۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
(۱۵)	(۳۷۱,۸۰۸,۷۱۷,۳۱۶)	۲,۰۲۸,۱۹۱,۳۸۳,۶۸۴	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹
(۸)	(۸۶,۱۸۹,۶۹۱,۳۷۵)	۹۸۶,۸۱۰,۳۰۸,۶۲۵	۱,۰۷۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
(۸۶)	(۳,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹
۵۲	۱۴۵,۳۲۲,۷۸۳,۶۶۴	۴۲۵,۳۲۲,۷۸۳,۶۶۴	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۶	۲۲,۵۳۴,۱۰۱,۶۱۹	۲۸۳,۵۳۴,۱۰۱,۶۱۹	۲۶۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
(۷)	(۲۰,۱۵۶,۱۳۰,۰۹۶)	۲۴۹,۸۴۳,۸۶۹,۹۰۴	۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
(۱۲)	(۱,۸۸۸,۹۸۳,۶۶۴,۶۰۸)	۱۴,۳۱۱,۰۱۶,۳۳۵,۳۹۲	۱۶,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲۹	۳,۰۶۱,۰۷۱,۳۳۳,۱۶۲	۷,۴۳۴,۳۲۸,۷۷۶,۸۳۸	۱۰,۴۹۵,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۴۴۶,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۷	۹۶۵,۱۳۱,۰۳۷,۹۳۴	۴,۶۳۹,۵۷۸,۹۶۲,۰۶۶	۵,۶۰۴,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۶۵۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲۵	۴,۰۲۶,۱۹۳,۲۶۱,۰۹۶	۱۲,۰۷۳,۸۰۷,۷۳۸,۹۰۴	۱۶,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
		۲,۱۳۷,۲۰۸,۵۹۶,۴۸۸			

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



درآمدها
درآمدهای ناشی از عوارض عمومی
اعانات، کمک های اهدائی و دارائی ها
منابع حاصل از واگذاری دارائی سرمایه ای
کمک های اعطائی دولت و سازمانهای دولتی
منابع حاصل از واگذاری دارائی مالی
درآمدهای حاصل از وجوه و اموال شهرداری
بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری
درآمدهای ناشی از عوارض اختصاصی شهرداری
جمع درآمدها - منابع
هزینه ها
تملک داراییهای سرمایه ای و مالی (عمرانی)
اعتبارات هزینه ای (جاری)
جمع هزینه ها - مصارف
مازاد درآمدها بر هزینه انباشته پایان سال

مهر و امضاء

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شهرداری بجنورد با شناسه ملی ۱۴۰۰۲۵۹۶۰۰۲ و کد اقتصادی ۴۱۱۳۱۸۷۶۷۵۳۵ و شماره ثبت ۹۰۰۰۰۰۸ در تاریخ ۲۹۲/۰۵/۲۰ هجری شمسی تاسیس و براساس 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 احتتام 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 غیرمنقول 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 غیرمنقول 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 سیل، 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.
- ۱۳- ساختن خیابانها و آسفالت کردن سواره و پیاده روهای معابر به هزینه شهرداری، طبق برنامه مصوب در بودجه سالانه.





شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۳-۱-۲- اموال غیر منقول شهرداری

اموال غیر منقول شهرداری شامل اراضی و ساختمانهای متعلق به شهرداری و متعلقات آن و همچنین حقوق ارتفاقی نسبت به آنها بر طبق تعریف اموال غیر منقول در قانون مدنی میباشد.

۲-۳-۲- اموال عمومی شهرداری

اموالی است که متعلق به شهر بوده و برای استفاده عموم اختصاص یافته است. مانند مجاری آب و فاضلاب و متعلقات آنها، انهار عمومی، اشجار، چمن کاریها و گل کاری های معابر عمومی و پارکها. طبق ماده ۴۶ آیین نامه مالی شهرداری ها حفاظت از اموال عمومی شهر و آماده و مهیا ساختن آن برای استفاده عموم و جلوگیری از تجاوز و تصرف اشخاص نسبت به آنها به عهده شهرداری است. ترتیب ثبت و نگهداری صورت های اموال عمومی و جلوگیری از تجاوز و تصرف اشخاص نسبت به آنها به عهده شهرداری است. ترتیب ثبت و نگهداری صورت های اموال عمومی شهر و نگهداری و حفاظت از آن بر طبق فصل چهارم دستورالعمل حسابداری شهرداری ها می باشد. در صورتیکه بعضی از اموال عمومی شهر به نحوی تغییر حالت و موقعیت دهد که قابلیت استفاده عمومی از آن سلب گردد (ماده ۴۶ آیین نامه شهرداری ها) به تشخیص و تصویب انجمن شهر جزء اموال اختصاصی شهرداری منظور و محسوب می شود.

۲-۴- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری نقدی در شرکتها و سازمان های تابعه به بهای تمام شده در بدهکار حساب های سرمایه گذاری و هزینه ها به ترتیب به طرف حساب های تفاوت درآمد و هزینه و بانک ثبت می گردد.

۲-۵- تسهیلات مالی دریافتی

تسهیلات مالی دریافتی به دو روش در حسابداری اعمال میگردد:

الف) تسهیلات دریافتی بنام شهرداری:

تسهیلات مربوطه در هنگام دریافت به عنوان درآمد و در هنگام باز پرداخت اصل و سود به هزینه منظور می گردد.

ب) تسهیلات دریافتی توسط بازنشستگان شهرداری:

تسهیلات مربوطه بابت پرداخت سنوات پایان خدمت کارکنان شهرداری بوده که با معرفی شهرداری به بانک عامل، بدهی شهرداری به کارمند بابت سنوات مذکور تحت یک فقره تسهیلات به نام کارمند به وی پرداخت می گردد و شهرداری بازپرداخت اصل و فرع تسهیلات مذکور را تعهد و تقبل می نماید. در زمان پرداخت تسهیلات، به میزان اصل وام، هزینه به طرفیت بدهی شناسایی می شود. در زمان پرداخت اقساط، هزینه (به میزان فرع) و تسهیلات (به میزان اصل)، بدهکار شده و حساب بانک، بستانکار می شود.

۲-۶- 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.



سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷-۲-درآمد ها

۱-۷-۲- درآمد شهرداری ها طبق دستورالعمل طرز تهیه و تدوین، اجرا و تغریغ بودجه شهرداری ابلاغی توسط وزارت کشور طی مکاتبه ۱۹۱۷۱۰ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۱۷ مشتمل بر سه سرفصل درآمدی شامل:

۱-د، آمد های عمومی، ۲- منابع حاصل از واگذاری دارایی های سرمایه ای ۳- منابع حاصل از واگذاری دارایی های مالی

۲-۷-۲- تطبیق وضعیت هر مودی یا هر مورد با تعرفه عوارض درآمد ها تعیین و تشخیص بدهی مودی بعهدہ مامورین تشخیص یا کسانی است که از طرف شهرداری یا سازمان های تابعه و وابسته، اختیار تشخیص به آنها داده شده است.

۳-۷-۲- هر شهرداری دارای تعرفه ای خواهد بود که در آن انواع عوارض و بهای خدمت و سایر درآمدهائی که بوسیله شهرداری، موسسات تابعه و وابسته به آن وصول یا تحصیل می شود درج و هر نوع عوارض یا بهای خدمت جدید که وضع و تصویب می گردد یا هر تغییری که در نوع و میزان نرخ آنها صورت می گیرد در تعرفه مذکور منعکس می شود.

۴-۷-۲- 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 یکجا نباشد، در این صورت ممکن است بدهی مودی برای مدتی که از سه سال تجاوز نکند با استناد 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 موکول به وصول کلیه بدهی است.

۵-۷-۲- 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 دارای حساب فی ما بین می باشد. در زمان تحقق به حساب درآمد منظور می گردد. ضمناً استفاده از وجوه حاصله از درآمد ها 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.

۸-۲- هزینه ها

۱-۸-۲- پرداخت هزینه ها در شهرداری مستلزم طی مراحل سه گانه زیر است:

الف- ایجاد تعهد در حدود اعتبارات مصوب ومقررات جاری وتحقق یافتن تعهد به این معنی که کار وخدتمتی انجام یا اموالی به تصرف شهرداری درآمده ودینی 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 مثبتہ.

۲-۸-۲- 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.

۳-۸-۲- طبق ماده ۷۹ قانون شهرداری کلیه پرداخت های شهرداری باید با اسناد مثبتة انجام گردد و در مورد هزینه هایی که تنظیم اسناد مثبتة 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.



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۸-۲- هزینه های شهرداری مشتمل بر سه سرفصل شامل اعتبارات هزینه ای جاری، و تملک داراییهای سرمایه ای و تملک داراییهای مالی می باشد.

۵-۸-۲- نحوه ثبت هزینه های مرتبط با سنوات قبل به شرح زیر است:

هزینه های با اهمیت مربوط به سال یا سالهای گذشته که به دلیل عدم دریافت اطلاعات و مدارک مثبت، اندازه گیری هزینه ها به گونه ای اتکاپذیر ممکن نبوده است، هزینه های مزبور در همان سالی که مستندات و مدارک آن دریافت گردد، قابل اندازه گیری بوده و به صورت زیر ثبت می گردد:

الف) در صورت وجود بودجه مصوب در سال مالی مورد شناسایی، به عنوان هزینه های دیون (با محل) در حسابها ثبت می شود.

ب) در صورت عدم وجود بودجه مصوب در سال مالی مورد شناسایی به عنوان هزینه های دیون (بلامحل) در حسابها ثبت می شود.

منابع هر سال طبق آلبوم بودجه مصوب در همان سال مصرف و تا پایان اردیبهشت ماه سال بعد اسناد هزینه سال قبل ارائه گردیده و مانده موجودی بانک در دفاتر در حسابهای همان سال مصرف شده تلقی می گردد.

هزینه ها در صورت تحمل در طول سال مالی و ارائه اسناد و مدارک مربوط به دوره عمل بودجه و با رعایت سقف بودجه مصوب در حسابها 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.

۹-۲- موجودی کالا

مبالغ 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.

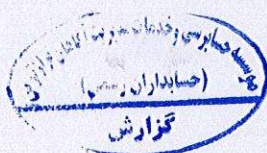
۱۰-۲- بودجه

طبق ماده ۲۳ آیین نامه مالی شهرداری ها، بودجه سالانه شهرداری عبارت است از یک برنامه جامع مالی که در آن کلیه خدمات و فعالیت ها و اقداماتی که باید در طی سال توسط شهرداری انجام شود همراه با برآورد مبلغ و میزان مخارج و درآمدهای لازم برای تأمین هزینه و انجام آنها پیش بینی شود و پس از تصویب شورای اسلامی شهر (انجمن شهر) قابل اجرا است.

۱۱-۲- اعتبار

اعتبار: عبارت از مبلغی است که برای مصرف یا مصارف معین در بودجه شهرداری منظور و به تصویب رسیده است.

طبق ماده ۲۳ آیین نامه مالی شهرداری ها، بودجه سالانه شهرداری عبارت است از یک برنامه جامع مالی که در آن کلیه خدمات و فعالیت ها و اقداماتی که باید در طی سال توسط شهرداری انجام شود همراه با برآورد مبلغ و میزان مخارج و درآمدهای لازم برای تأمین هزینه و انجام آنها پیش بینی شود و پس از تصویب شورای اسلامی شهر (انجمن شهر) قابل اجرا است.



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲-۲- اعتبارات عمرانی

طبق ماده ۶۸ قانون شهرداری مصوب ۱۳۳۴، اعتبارات عمرانی عبارتست از کلیه هزینه ها و طرح هایی که نتیجه آن ایجاد یا تغییر و اصلاحی در وضع فیزیکی شهر باشد. میزان اعتبارات عمرانی نباید از ۴۰ درصد بودجه سالانه بر طبق ماده ۶۸ اصلاحی قانون شهرداری ها کمتر باشد.

در رعایت تبصره ۵ ماده ۲ قانون نوسازی و عمران شهری می بایست در بودجه هر شهرداری حداقل ۹۰٪ درآمد عوارض نوسازی به اضافه ۴۰٪ از سایر درآمدها برای امور عمرانی در بودجه سالانه لحاظ گردد.

۱۴-۲- بودجه های اختصاصی

شهرداری علاوه بر بودجه عمومی ممکن است دارای یک یا چند بودجه اختصاصی برای وظایف، برنامه ها و فعالیت های مختلف باشد که درآمد فعالیت را به هزینه های مربوط به آن اختصاص دهد و یا پاره ای از منابع درآمد را برای برنامه ها و فعالیت های به خصوص تخصیص دهد، کیفیت این قبیل بودجه های اختصاصی بنا به تصمیمات هر شهرداری به تصویب شورای شهر (انجمن شهر) خواهد رسید. مجموع بودجه های عمومی و اختصاصی بودجه کل شهرداری را تشکیل خواهد داد.

در اجرای ماده ۱۵ قانون نوسازی و عمران شهری هر یک از شهرداری های کشور مکلف خواهند بود که برنامه ۵ ساله عملیات نوسازی عمران اطلاعات شهری را تهیه و تصویب و آن را مبنای تنظیم بودجه سالانه خود قرار دهند. شهرداری می تواند اعتبارات مصوب در هر یک از مواد هزینه یا فعالیت های داخل در یک وظیفه را حداکثر تا ۱۰ درصد تقلیل یا افزایش دهد به نحوی که از اعتبار کل مصوب برای آن وظیفه تجاوز نشود.

۱۵-۲- اصلاح بودجه

عبارت از تغییراتی است که بر حسب ضرورت در طول سال به صورت کاهش اعتبار یا بعضی از فعالیت ها و افزایش اعتبار یا منظور داشتن بعضی از فعالیت های جدید بودن اینکه جمع کلیات و هزینه های بودجه افزایش پیدا کند. در بودجه سالانه داده شده و به تصویب شورای اسلامی شهر می رسد.

۱۶-۲- متمم بودجه

عبارت است از تغییراتی که در طول سال مالی در بودجه داده شده به واسطه وصول بیش از آنچه که قبلاً در بودجه پیش بینی شده است و به تصویب شورای اسلامی شهر می رسد. شهرداری می بایستی بودجه سالانه خود را تا پایان دیماه هر سال به شورای اسلامی شهر پیشنهاد نماید و شورای اسلامی شهر نیز موظف است تا پایان هر بهمن ماه همان سال آن را بررسی و تصویب نماید.

در اجرای تبصره ۶۷ قانون شهرداری یک نسخه از بودجه اصلی شورای اسلامی شهر همراه یک نسخه از بودجه تلخیصی ظرف مدت ۱۵ روز پس از تصویب، بایستی به وزارت کشور و استانداری ارسال شود.



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷-۲-تفریغ بودجه

تفریغ بودجه، گزارش مقایسه ای درآمدها و هزینه ها از بودجه مصوب و عملکرد آن در طول سال مالی که طبق قانون تهیه و به تصویب شورای اسلامی شهر می رسد.

طبق ماده ۱۲ قانون درآمد پایدار و هزینه شهرداری ها و دهیاری ها مصوب ۱۴۰۱، شهرداری ها موظفند گزارش صورتهای مالی و تفریغ بودجه هر سال را تا پایان شهریور ماه سال بعد به شورای اسلامی تسلیم کنند و شورای اسلامی مربوطه نیز باید حداکثر تا پایان سال نسبت به رسیدگی و تأیید آن از طریق حسابرس رسمی اقدام کند. تصویب تفریغ بودجه توسط شورای اسلامی شهر به منزله مفاصاحساب شورای اسلامی شهر تلقی می شود.

۱۸-۲- گزارشات مالی

در اجرای ماده ۷۹ قانون شهرداری، صورت حساب های درآمد و هزینه ماهانه باید طوری تنظیم و گزارش حسابرسی داخلی رسیدگی شده باشد که بتوان آن را تا پانزدهم ماه بعد همراه گزارش حسابرسی به شورای اسلامی شهر تسلیم شود. در اجرای ماده ۷۱ قانون شهرداری نیز گزارش عملکرد شش ماهه اول سال باید طوری تهیه و توسط حسابرس داخلی رسیدگی شده باشد که بتوان آن را تا پانزدهم مهر ماه برای تصویب شورای اسلامی شهر تسلیم شود و پس از تصویب شورای اسلامی شهر ترتیب انتشار آن را جهت اطلاع عموم داد.

گزارش عملکرد شش ماهه دوم هر سال با موافقت شورای اسلامی شهر نیز باید طوری تهیه و توسط حسابرس داخلی و حسابرسان تعیین شده از سوی شورای اسلامی شهر رسیدگی گردد که در خرداد ماه سال بعد به تصویب شورای اسلامی شهر برسد.

جمع اقلام درآمدهای وصول نشده تا پایان سال نسبت به هر یک از منابع درآمد و هزینه های تحقق و پرداخت نشده تا پایان دوره عمل بودجه باید در گزارش وضع مالی سالانه که همراه با تفریغ بودجه جهت رسیدگی و تصویب شورای اسلامی شهر تسلیم می گردد، درج و صورت های ریز اقلام مذکور ضمیمه گزارش فوق الذکر شود.

۱۹-۲- ارکان امور مالی

مدیر مالی که در معیت شهردار، طبق ماده ۷۹ شهرداری ذی حساب شهرداری می باشد و بر کلیه واحدها و شعبه مالی ریاست و نظارت خواهند داشت. شهردار مجاز به تعیین یا تغییر او بدون موافقت شورای اسلامی شهر نخواهد بود.

سازمان مالی شهرداری از لحاظ کنترل داخلی با توجه به تفکیک داخلی وظایف از عوامل یا تعیین واحدهای مشتمل بر مدیریت امور مالی بودجه و اعتبارات درآمد، حسابداری، خزانه، تدارکات یا کارپردازی حسابرسی داخلی و اموالی، تشکیل می شود.



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳- سرمایه گذاری بلند مدت

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۹۰,۷۱۹,۴۱۷	۹۰,۷۱۹,۴۱۷

سازمان همیاری شهرداریهای خراسان شمالی

۴- پیش پرداخت ها

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۳۹۶,۹۰۰,۰۰۰	۲,۳۸۴,۹۵۰,۹۸۹	۴-۱
۲,۷۷۴,۹۰۳,۸۰۰	۳,۶۹۵,۹۷۸,۸۰۰	۴-۲
۳۸۸,۰۹۸,۰۳۳	۳۸۸,۰۹۸,۰۳۳	
۵,۵۵۹,۹۰۱,۸۳۳	۶,۴۶۹,۰۲۷,۸۲۲	

پیش پرداخت خریدخدمات

پیش پرداخت عمرانی- پروژه ها

سایرپیش پرداختها

۴-۱- پیش پرداختهای خریدخدمات

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
.	۱,۳۹۵,۲۵۰,۹۸۹	۴-۱-۱
۱,۳۸۴,۶۰۰,۰۰۰	۷۹۱,۲۰۰,۰۰۰	
۴۱۶,۰۰۰,۰۰۰	.	
۵۹۶,۳۰۰,۰۰۰	۱۹۸,۵۰۰,۰۰۰	
۲,۳۹۶,۹۰۰,۰۰۰	۲,۳۸۴,۹۵۰,۹۸۹	

شرکت آتیه نقشان شارستان

شرکت مهندسین مشاور سبز اندیش پایش

شرکت رهیافت اندیشه فردا

سایر

۴-۱-۱- پیش پرداخت به شرکت آتیه نقشان شارستان طی قرارداد شماره ۲/۳۴۹۷۷ تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۶ بابت ساماندهی بایگانی فیزیکی و الکترونیکی ورود اطلاعات پرونده می باشد، که تا تاریخ تایید صورتهای مالی صورت وضعیت قطعی صادر و ثبت نشده است.

۴-۲- پیش پرداخت عمرانی- پروژه ها

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴-۲-۱
.	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴-۲-۲
.	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱,۳۷۴,۹۰۳,۸۰۰	۳۴۵,۹۷۸,۸۰۰	
۲,۷۷۴,۹۰۳,۸۰۰	۳,۶۹۵,۹۷۸,۸۰۰	

سازمان همیاری خراسان شمالی

دانشگاه شهید بهشتی تهران

روح اله مشتاقی

سایر

۴-۲-۱- بابت تفاهم نامه شماره ۱۰۲۳۲۵ و ۹۹۷۶۳ در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۵ خرید محصولات بتنی جهت پروژه های عمرانی می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی تعیین تکلیف نگردیده است.

۴-۲-۲- بابت قرارداد شماره ۵۷۸۷۷ تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۰ طرح پژوهشی ۳ ساله جهت انجام خدمات پژوهش محور برای تدوین فرآیند های طرح حمایت از احداث و توسعه ساختمانهای سازگار با محیط زیست بر طبق مصوبات شورای اسلامی شهر بجنورد می باشد که تحویل طرح و هزینه کرد در سال سوم انجام می گردد.



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- حسابهای دریافتنی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
اسناد دریافتنی		
۲,۹۷۴,۴۰۷,۱۱۳,۸۰۵	۲,۷۸۵,۳۹۰,۱۶۸,۶۶۱	۵-۱
۲۸۹,۰۵۹,۷۷۷,۱۲۷	۷۰۴,۲۷۱,۰۶۱,۷۳۸	اسناد دریافتنی نزد بانک
۱۱۳,۱۱۱,۹۶۵,۶۳۵	۹۲,۴۹۰,۴۴۸,۲۰۴	۵-۲
۳,۳۷۶,۵۷۸,۸۵۶,۵۶۷	۳,۵۸۲,۱۵۱,۶۷۸,۶۰۳	اسناد وخواست شده اشخاص
(۳,۳۷۶,۵۷۸,۸۵۶,۵۶۷)	(۳,۵۸۲,۱۵۱,۶۷۸,۶۰۳)	اسناد دریافتنی نزد شهرداری
*	*	کسر می شود درآمد های در جریان وصول
حساب های دریافتنی		
۲۸۱,۹۱۷,۱۶۷,۵۷۰	۳۹۵,۷۶۸,۵۳۷,۹۳۲	۵-۳
۲,۷۲۴,۴۲۴,۹۱۹	۱,۹۵۴,۹۸۳,۸۶۵	۵-۴
۲۸۴,۶۴۱,۵۹۲,۴۸۹	۳۹۷,۷۲۳,۵۲۱,۷۹۷	مالیات بر ارزش افزوده (پیمانکاران)
		اشخاص و شرکت ها
سایر دریافتنی ها		
۳۰۰,۱۱۸,۳۷۴,۸۱۶	۲۹۴,۹۵۶,۰۲۸,۳۷۳	۵-۵
۳۱,۴۹۱,۳۹۹,۹۷۷	۳۶,۰۵۰,۷۹۰,۱۹۷	سایر بدهکاران اشخاص ومؤسسات
۲۵,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	مساعده کارکنان
۲۳,۹۹۴,۱۵۰,۲۹۳	۲۳,۲۲۷,۶۳۶,۴۶۴	سپرده حسن انجام تعهدات
۳۸۱,۱۶۳,۹۲۵,۰۸۶	۳۷۹,۷۹۴,۴۵۵,۰۳۴	حقوق پرداختنی
۶۶۵,۸۰۵,۵۱۷,۵۷۵	۷۷۷,۵۱۷,۹۷۶,۸۳۱	

۵-۱- اسناد دریافتنی نزد بانک

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
.	۷۸۱,۴۷۷,۷۳۷,۵۰۰	ویرا مجلل خاورمیانه
.	۷۲۵,۴۸۷,۹۴۳,۱۷۱	قربانی مجید
.	۲۱۴,۰۵۵,۰۰۰,۰۰۰	محمدی محمد
.	۱۳۶,۰۸۷,۲۱۳,۳۰۸	رازی میثم
۵,۲۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۹,۶۱۳,۵۱۲,۵۹۶	خیرآبادی احمد
۴۶,۴۳۱,۸۱۱,۵۴۶	۴۲,۵۴۳,۴۳۸,۴۴۲	رحیمی طبری محصل حسین
۵۱,۷۲۱,۸۱۱,۵۴۶	۲,۰۰۹,۲۶۴,۸۴۵,۰۱۷	نقل به صفحه بعد



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۵۱,۷۲۱,۸۱۱,۵۴۶	۲,۰۰۹,۲۶۴,۸۴۵,۰۱۷	نقل از صفحه قبل (اسناد دریافتنی نزد بانک)
.	۳۸,۱۴۴,۷۶۷,۸۹۶	آزادیان بجنوردی قدرت
.	۲۸,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	رمضانی حسین
۳,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	نورسته پوریا
۱۶,۱۵۴,۴۱۵,۹۲۷	۱۶,۱۵۴,۴۱۵,۹۲۷	نظری هادی
.	۱۵,۳۵۱,۸۷۵,۰۰۰	حاتمی مهدی
.	۱۴,۷۲۲,۶۲۸,۷۰۵	تفضلی محمد
.	۱۲,۸۹۲,۳۱۲,۶۲۱	قنبرآبادی مجتبی
۲۱,۷۳۳,۶۵۷,۳۷۶	۱۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	قائم یوسفعلی
۷,۵۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	ساجدی بازخانه احمد
.	۱۱,۵۵۸,۵۸۵,۶۰۰	شرکت ساختمان نگارین تیوا
.	۱۰,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	رادین فر حسن
۴۰۲,۳۵۸,۲۹۶	۱۰,۷۲۰,۳۵۸,۲۹۶	حقانی افراسیاب
.	۱۰,۵۴۴,۵۹۲,۳۱۸	ایمانی آزاده
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۴۹۲,۳۷۲,۶۰۶	جعفری محمد
.	۱۰,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	محسن امامی
.	۹,۷۷۶,۰۳۲,۰۰۰	روشنیان حمیدرضا
۳,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۴۷۷,۵۰۰,۰۰۰	طاهری حسن
.	۹,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	امیر حسین زینلی
.	۹,۱۶۸,۲۰۹,۱۳۷	قره خان نیستانی
.	۸,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	امانی محسن
.	۸,۰۰۰,۳۴۵,۱۰۷	بهرامی سمیه
.	۷,۷۷۳,۳۸۱,۹۰۷	رحمانی مهدی
.	۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حسین عطائی
.	۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	محمد رضا شهریار
۷,۵۴۲,۰۱۰,۰۰۰	۷,۳۵۰,۰۱۰,۰۰۰	ساعد سید نصراله
۱۰,۰۸۱,۶۰۹,۴۹۷	۷,۰۷۴,۱۳۲,۸۲۶	رحمانی محمد رضا
۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تقی زاده امیر
.	۶,۸۷۹,۹۰۰,۰۰۰	خرمی حسینعلی
.	۶,۷۴۰,۰۰۰,۰۰۰	حاتمی زاده اکبر
۱۱,۱۹۷,۸۰۰,۸۹۶	۶,۴۶۰,۰۰۰,۰۰۰	مرتضوی سید محمد امین
۲,۸۳۸,۵۱۳,۴۵۰,۲۶۷	۴۲۴,۳۷۳,۹۰۳,۶۹۸	سایر
۲,۹۷۴,۴۰۷,۱۱۳,۸۰۵	۲,۷۸۵,۳۹۰,۱۶۸,۶۶۱	



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۲- اسناد دریافتنی نزد شهرداری

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
.	۲۵,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مسکن امید کارکنان اداره کل تعاون خراسان شمالی
.	۱۵,۰۶۰,۰۰۰,۰۰۰	رازی میثم
.	۶,۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	ریحانی مسعود
.	۶,۲۱۲,۵۰۵,۰۰۰	آروزمند سعید
۴,۰۲۲,۳۷۸,۲۴۴	۴,۰۲۲,۳۷۸,۲۴۴	یزدانی یوسفعلی
.	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	عباس زاده علی
.	۳,۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	وحدانی وحید
.	۳,۱۳۶,۸۱۵,۹۳۸	ایزی علیرضا
.	۲,۶۶۸,۷۷۰,۰۰۰	عزیزی مجتبی
.	۲,۱۹۲,۱۹۰,۰۰۰	وطن پرست لیلا
۲,۴۹۷,۳۱۹,۹۸۵	۱,۳۸۱,۳۶۶,۶۱۰	مجرد پاقلمه حسین
.	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	رحمانی حمید
۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حامد نکوئیان
.	۱,۰۳۷,۷۲۱,۲۵۲	ارغند میثم
۱,۹۸۸,۶۵۳,۲۰۳	۱,۰۱۸,۶۵۳,۲۰۳	گودرزی مجتبی
۱,۳۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰	فخر طه حامد
۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۹۲,۵۰۰,۰۰۰	زمانی امین
۲۱,۱۶۷,۹۴۴,۷۳۴	.	جهانی سودابه
۱۷,۲۷۴,۰۸۰,۰۰۰	.	فرهادی فریبر
۸,۷۹۵,۱۶۸,۵۰۰	.	طبری فرد پرویز
۴,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.	گل حسن نظری
۴,۵۰۶,۹۰۰,۰۰۰	.	ایزانلو علی
۳۹,۲۱۵,۵۲۰,۹۶۹	۱۲,۴۲۵,۵۴۷,۹۵۷	سایر
۱۱۳,۱۱۱,۹۶۵,۶۳۵	۹۲,۴۹۰,۴۴۸,۲۰۴	

۵-۱-۱- به طور کلی اسناد دریافتنی نزد بانک و شهرداری بابت تقسیط پروانه ساختمانی، جرایم کمسیون ماده صد و... می باشد. که تا تاریخ تایید صورت های مالی تماماً وصول گردیده است.

۵-۳- در خصوص مالیات بر ارزش افزوده سال های ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ نیز در مرحله رسیدگی می باشد که نتیجه قطعی آن تا تاریخ تایید صورتهای مالی مشخص و ابلاغ نگردیده است.



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۵- حسابهای دریافتنی اشخاص

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۱,۶۹۱,۹۲۴,۷۶۸	۱,۶۹۱,۹۲۴,۷۶۸	سازمان همیاری خراسان شمالی
۷۴۸,۸۷۵,۴۰۶	.	شهرداری بجنورد - ستاد
۲۸۳,۶۲۴,۷۴۵	۲۶۳,۰۵۹,۰۹۷	سایر
۲,۷۲۴,۴۲۴,۹۱۹	۱,۹۵۴,۹۸۳,۸۶۵	

۵-۵- سایر بدهکاران اشخاص ومؤسسات

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
ریال	ریال		
۱۶۴,۴۵۷,۷۹۵,۸۸۰	۱۱۲,۸۸۲,۱۳۱,۱۲۴	۵-۵-۱	اتحادیه اتوبوسرانی های شهری کشور
.	۴۶,۰۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۵-۵-۲	شرکت سایپا دیزل
۶۴,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۳,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۵-۵-۳	اتحادیه تاکسی رانی کشور - سازمان حمل و نقل
۱۵,۴۳۶,۶۳۴,۷۱۲	۱۵,۴۳۶,۶۳۴,۷۱۲		شرکت کیش اوریناک (آقای علیپور)
.	۱۰,۵۲۲,۸۶۱,۶۵۸		اداره امور مالیاتی
۱۳۵,۰۰۰,۱۰۰	۹,۸۱۰,۶۹۱,۸۶۸		عمومی اشخاص و مؤسسات و نهادها
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		شرکت توان دیزل یاران خراسان شمالی
۵,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۴۸۵,۴۲۸,۷۴۳		شرکت بهره برداران بخش خصوصی
۴,۸۸۵,۹۳۸,۹۳۲	۴,۸۸۵,۹۳۸,۹۳۲		شرکت راهسازی راه فرمای توس
۲,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰		زهره احمدی
۲,۷۹۳,۹۷۱,۲۳۰	۲,۷۹۳,۹۷۱,۲۳۰		سازمان مدیریت پسماند
۳۹,۶۵۹,۰۳۳,۹۶۲	۳۰,۰۳۸,۳۷۰,۱۰۶		سایر
۳۰۰,۱۱۸,۳۷۴,۸۱۶	۲۹۴,۹۵۶,۰۲۸,۳۷۳		

۵-۵-۱- بابت تحویل ۱۵ دستگاه اتوبوس جهت سازمان حمل و نقل می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی ۴ دستگاه آن تحویل گردیده است.

۵-۵-۲- بابت خرید دو دستگاه کامیونت فوتون جهت مصرف واحد عملیات سازمان می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی تحویل نگردیده است.

۵-۵-۳- بابت خرید ۱۵ دستگاه ون زرد خورشیدی از شرکت ایران خودرو دیزل جهت سازمان حمل و نقل می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی ۹ دستگاه تحویل گردیده است.

۶- موجودی نقد

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۲۳۷,۶۸۴,۱۳۱,۱۹۲	۷۹۴,۰۱۲,۷۹۴,۲۲۰	بانک های ریالی - درآمد
۳۱,۴۵۸,۳۷۰,۲۴۵	۱۳۸,۸۴۹,۴۸۴,۴۸۷	بانک های ریالی - هزینه
۱,۰۱۳,۶۹۶,۷۰۸,۸۵۲	۱,۶۳۵,۲۷۸,۵۳۴,۱۹۴	بانک های ریالی - سپرده
۱,۲۸۲,۸۳۹,۲۱۰,۲۸۹	۲,۵۶۸,۱۴۰,۸۱۲,۹۰۱	



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- حسابهای پرداختنی

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
اسناد پرداختنی		
پیمانکاران	۴۰۰,۰۹۰,۰۰۶,۵۱۸	۱۵۸,۴۱۴,۲۳۳,۰۸۸
حسابهای پرداختنی		
اشخاص و شرکت ها	۱۷۱,۲۶۷,۸۴۲,۰۴۹	۲۱۵,۹۶۷,۸۰۴,۱۹۷
سپرده بیمه	۱۰۵,۰۰۸,۹۹۱,۷۵۴	۳۴,۲۳۵,۲۲۳,۱۵۸
پیمانکاران	۳۴,۱۱۲,۲۱۴,۱۴۴	۸۹,۰۰۲,۶۳۸,۳۵۶
	۳۱۰,۳۸۹,۰۴۷,۹۴۷	۳۳۹,۲۰۵,۶۶۵,۷۱۱
سایر پرداختنی ها		
درآمد های در جریان وصول		۳۹۴,۸۱۶,۲۷۲
سپرده حسن انجام کار	۳۱۸,۷۰۸,۵۷۷,۱۵۰	۲۰۲,۱۹۵,۸۹۵,۱۰۱
سازمان تامین اجتماعی	۸۵,۳۳۷,۴۵۴,۶۱۴	۵۴,۸۹۹,۹۴۱,۵۳۹
حقوق پرداختنی	۴۹,۹۷۲,۰۴۹,۲۴۶	۲۴,۴۰۸,۱۰۶,۲۷۹
سپرده اجرای تعهدات	۲۳,۰۴۷,۸۴۴,۲۶۹	۱۸,۳۱۳,۰۸۴,۸۳۹
سپرده مزایده و مناقصه	۶,۸۳۲,۹۹۵,۸۸۶	۴,۰۴۵,۹۵۲,۱۹۷
سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق و تکلیفی	۱۴,۶۴۹,۶۸۴,۲۹۷	۱۶,۰۱۲,۳۹۸,۸۷۵
سایر	۵,۹۸۲,۲۸۰,۵۵۶	۲,۹۹۵,۸۷۰,۵۰۴
	۵۰۴,۵۳۰,۸۸۶,۰۱۸	۳۲۳,۲۶۶,۰۶۵,۶۰۶
	۱,۲۱۵,۰۰۹,۹۴۰,۴۸۳	۸۲۰,۸۸۵,۹۶۴,۴۰۵

۷-۱- اسناد پرداختنی اشخاص

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
مناطق وسازمانهای وابسته به شهرداری	۱۶۱,۷۹۴,۸۵۶,۸۶۸	۲۸,۲۷۶,۱۱۵,۲۵۵
عمومی اشخاص و موسسات و نهادها	۶۷,۸۸۷,۹۰۹,۰۸۱	۸,۸۸۷,۵۹۳,۴۰۰
شرکت ابنیه سازان تخت طاووس	۳۶,۴۳۴,۲۴۵,۳۷۵	.
شرکت حصار گستر یورد شمال	۳۵,۷۸۶,۶۰۳,۹۳۸	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
علی اکبر وحدانی رشوانلوی	۲۶,۶۷۵,۶۴۹,۰۰۰	۲۶,۶۷۵,۶۴۹,۰۰۰
شهرداری بجنورد - منطقه ۱	۱۶,۱۵۸,۵۲۶,۱۶۱	۲۱,۴۷۲,۰۰۱,۵۱۶
بهمن جمشید	۱۱,۸۵۰,۶۲۸,۹۵۶	.
امیری محمود	۵,۱۸۰,۷۳۲,۸۴۰	.
احمد صادقی	۴,۷۸۷,۶۴۰,۰۰۰	۴,۷۸۷,۶۴۰,۰۰۰
روح اله مشتاقی	۲,۵۶۷,۵۴۷,۲۸۰	۹,۵۱۹,۸۱۴,۷۹۸
سایر	۳۰,۹۶۵,۶۶۷,۰۱۹	۵۸,۲۹۵,۴۱۹,۱۱۹
	۴۰۰,۰۹۰,۰۰۶,۵۱۸	۱۵۸,۴۱۴,۲۳۳,۰۸۸



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷-۱-۱- عمدتاً مطالبات پیمانکاران مربوط به اوراق پرداختی بابت طلب می باشد که طی توافق با پیمانکاران و طبق مصوبه شورای شهر با زمین های واگذار شده تهاتر گردیده است لذا اسناد پرداختی در وجه واحد درآمد صادر و تسویه شده است.

۷-۲- پستانکاران اشخاص

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۸۵,۹۲۰,۸۲۰,۰۰۰	۵۴,۶۴۳,۱۴۹,۰۰۰	۷-۲-۱ بانک رسالت
۴,۹۴۴,۹۷۶,۴۱۴	۸,۸۱۸,۰۷۴,۷۸۷	عمومی اشخاص و موسسات و نهادها
۸,۷۸۷,۸۳۳,۰۰۰	۸,۷۸۷,۸۳۳,۰۰۰	جایگاه CNG
۱۵,۴۱۵,۸۱۷,۲۵۱	۷,۰۱۳,۸۱۱,۷۳۳	صندوق کار آفرین امید (اقساط تسهیلات بهره برداران بخش خصوصی)
۹۶۹,۴۰۲,۱۶۱	۶,۹۴۶,۲۹۸,۱۶۱	انجمن صنفی دفاتر پیشخوان خدمات خراسان شمالی
.	۶,۳۵۲,۴۹۰,۰۰۰	امید فیاضی (عاملیت روغن و قطعات سنگ شکن خراسان)
.	۵,۸۰۱,۲۰۰,۰۰۰	شرکت توان دیزل یاران خراسان شمالی
۵,۱۹۷,۸۳۵,۸۶۰	۵,۱۹۷,۸۳۵,۸۶۰	انجمن صنفی دفاتر پیشخوان خراسان شمالی
.	۴,۸۴۰,۰۴۱,۳۲۸	عباس عطائی
۴۹۷,۲۵۰,۰۰۰	۴,۲۶۱,۹۹۷,۳۶۴	موسی کمالی کمپرسی
۳,۶۹۱,۸۵۸,۰۶۸	۳,۶۹۱,۸۵۸,۰۶۸	شرکت ایلین مشاورین سربداران
.	۲,۹۷۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت فناوری اطلاعات ابری آکو
۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت رای اندیش شرق شناسه ملی
۶,۱۴۰,۷۱۶,۴۶۳	۲,۰۱۹,۷۱۸,۲۲۱	شرکت حصار گستر یورد شمال
۴,۹۰۳,۳۹۰,۰۰۰	۱,۹۶۹,۲۶۴,۴۴۰	شرکت کوهیار بتن نیلگون خراسان
۳,۷۹۶,۹۷۸,۶۱۵	۱,۹۲۱,۱۴۷,۷۰۲	شرکت شعله سنگ بجنورد
۷,۱۱۵,۶۵۵,۳۲۳	.	شرکت انتشار موج سیار
۳,۴۵۴,۳۴۲,۳۶۵	۳,۴۵۴,۳۴۲,۳۶۵	شرکت نوین بنا سازان نگاره اراد
۶۲,۶۳۰,۹۲۸,۶۷۷	۴۰,۰۷۸,۷۸۰,۰۲۰	سایر
۲۱۵,۹۶۷,۸۰۴,۱۹۷	۱۷۱,۲۶۷,۸۴۲,۰۴۹	

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷-۲-۲- بابت پرداخت سنوات پایان خدمت کارکنان شهرداری بوده که با معرفی شهرداری به بانک عامل، بدهی شهرداری به کارمند بابت سنوات مذکور تحت یک فقره تسهیلات به نام کارمند به وی پرداخت می گردد و شهرداری بازپرداخت اصل و فرع تسهیلات مذکور را تعهد و تقبل می نماید.

۷-۳- سپرده بیمه

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۱,۸۶۰,۷۳۱,۶۰۵	۹,۴۴۹,۶۸۲,۰۴۴	شرکت مجریان شهرساز اترک
۱,۸۳۲,۸۴۹,۱۹۱	۸,۰۰۳,۴۳۷,۶۷۶	شرکت حصار گستر یورد شمال
۱,۶۱۶,۲۳۴,۳۶۷	۶,۶۱۱,۵۳۶,۵۱۵	شرکت ارفع سازان تجلی خراسان شمالی
۳۷۳,۰۶۳,۹۷۲	۶,۴۴۵,۷۹۱,۳۴۰	شرکت نوین بنا سازان نگاره اراد
.	۵,۰۳۶,۶۶۲,۹۵۲	شرکت رستاک عمران شگرف
۲,۵۹۹,۳۹۳,۷۷۵	۴,۳۸۷,۳۵۳,۵۰۲	شرکت ابنیه سازان تخت طاووس
۲,۴۲۹,۳۶۹,۶۸۷	۴,۰۲۰,۱۵۵,۲۵۳	انجمن صنفی دفاتر پیشخوان خدمات خراسان شمالی
.	۳,۷۰۰,۷۸۳,۱۴۹	شرکت مهندسین مشاور عمران تدبیر آسیا
.	۳,۳۲۵,۶۹۶,۳۳۷	شرکت فناوران پیما نگین درخشان بجنورد
۱۰۱,۴۱۹,۳۰۲	۳,۲۳۱,۶۰۱,۱۵۶	زائر مصطفی
.	۳,۲۱۴,۲۶۵,۳۳۷	شرکت بانی راه بجنورد
۲۳,۴۲۲,۱۶۱,۲۵۹	۴۷,۵۸۲,۰۲۶,۴۹۳	سایر
۳۴,۲۳۵,۲۲۳,۱۵۸	۱۰۵,۰۰۸,۹۹۱,۷۵۴	

۷-۳-۱- عمده سپرده های بیمه بابت انعقاد قرارداد احداث پل عابر پیاده می باشد.



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷-۴- پیمانکاران

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷-۴-۱ انجمن کتابخانه های عمومی بجنورد
.	۶,۷۳۹,۶۶۵,۹۳۸	۷-۴-۲ شرکت رستاک عمران شگرف
.	۳,۲۱۷,۲۱۷,۳۰۲	شرکت مهندسين مشاور عمران تدبیر آسیا
۱,۱۵۶,۴۹۶,۸۴۰	۲,۱۳۴,۸۵۵,۸۰۲	شرکت ارفع سازان تجلی خراسان شمالی
.	۱,۲۶۳,۷۱۷,۰۸۷	یزدانی علی
.	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	آیدین سازان توس
۳,۴۰۷,۸۱۶,۳۳۴	۱,۰۲۵,۴۹۱,۲۶۷	شرکت کوهسار بتن الاداغ
۳,۴۳۰,۷۲۹,۰۲۴	۶۱۰,۷۷۸,۰۷۶	شرکت گسترش سازه تحکیم سازه خاور
۳,۸۹۲,۷۶۲,۰۳۵	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت مجریان شهرساز اترک
۴,۲۱۵,۶۳۰,۹۸۵	۱۷,۸۳۷,۲۰۰	شرکت بلند قامتان مهرنگ سالوک
۳,۱۲۷,۶۲۰,۴۷۳	۱,۱۵۷,۰۰۰	شرکت برج سازان چاوشگر نواور سالوک
۵,۲۰۷,۸۵۹,۴۸۱	۸۵۹,۴۸۱	شرکت والاگران شمال شرق
۵,۲۰۷,۸۵۹,۴۸۱	۵۰۳,۶۴۶	شرکت والاگران شمال شرق
۱,۹۲۲,۲۱۴,۰۷۵	.	ریوف پور فرزاد
۲,۹۸۰,۳۲۲,۰۰۰	.	شرکت فرادید دوام سفیران سالوک
۳,۰۴۳,۱۹۹,۰۰۰	.	شرکت دنا بام گلستان
۳,۸۹۲,۷۶۲,۰۳۵	.	شرکت مجریان شهرساز اترک
۴,۲۱۵,۶۳۰,۹۸۵	.	شرکت بلند قامتان مهرنگ سالوک
۴,۲۱۵,۶۳۰,۹۸۵	.	شرکت بلند قامتان مهرنگ سالوک
۳,۸۹۲,۷۶۲,۰۳۵	.	شرکت مجریان شهرساز اترک
۱,۹۹۹,۹۹۹,۹۹۷	.	شرکت پیوند صنعت شمال
۳۲,۱۹۳,۳۴۲,۵۹۱	۱۰,۸۶۰,۱۳۱,۳۴۵	سایر
۸۹,۰۰۲,۶۳۸,۳۵۶	۳۴,۱۱۲,۲۱۴,۱۴۴	

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

- ۷-۴-۱- بابت رهن ساختمان شهرداری واقع در خیابان فارابی توسط نهاد کتابخانه عمومی با قرارداد یکساله می باشد.
- ۷-۴-۲- بابت قرارداد شماره ۲۶/۷۴۴۹۲ اجرای زیباسازی معابر سطح شهر که مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال آن تا تاریخ تایید صورت وضعیت مالی پرداخت گردیده است.

۷-۵- درآمدهای در جریان وصول

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۲,۴۹۵,۵۷۰,۷۸۷,۴۲۱	۲,۱۲۳,۷۶۳,۱۰۵,۱۹۰	درآمدهای ناشی از عوارض عمومی
۷۵۷,۰۲۵,۹۴۳,۳۴۳	۹۹۲,۳۹۸,۴۸۷,۵۴۰	اعانات ، کمک های اهدایی و دارائی ها
۲,۰۲۲,۷۷۷,۱۰۲	۳۹۳,۷۹۷,۳۷۶,۱۰۳	منابع حاصل از واگذاری دارائی سرمایه ای
۳۳,۸۲۰,۲۶۳,۰۰۰	۳۲,۱۴۹,۰۸۵,۳۵۲	بهاء خدمات و درآمدهای مؤسسات انتفاعی شهرداری
۳۳,۰۹۸,۳۹۸,۹۴۶	۱۹,۸۱۴,۸۹۸,۱۰۳	درآمدهای ناشی از عوارض عمومی (درآمدهای مستمر)
۴۲,۳۸۱,۹۹۹,۳۷۶	۱۳,۰۱۴,۱۹۸,۷۹۱	اعانات و هدایا و دارائیهها
۳,۴۶۱,۰۸۰,۵۳۸	۳,۴۰۳,۰۲۰,۰۰۰	درآمد های حاصله از وجوه و اموال شهرداری
۴,۳۶۰,۵۱۴,۲۳۱	۲,۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰	بهاء خدمات و درآمدهای مؤسسات انتفاعی شهرداری
۳,۴۶۲,۳۳۵,۲۰۱	۱,۳۴۴,۲۵۷,۵۲۴	سایر منابع تامین اعتبار
۱,۱۶۸,۶۵۶,۲۵۰	۳۰۲,۲۵۰,۰۰۰	درآمدهای ناشی از عوارض اختصاصی
۶۰۰,۹۱۷,۴۳۱	.	درآمدهای ناشی از عوارض اختصاصی
۳,۳۷۶,۹۷۳,۶۷۲,۸۳۹	۳,۵۸۲,۱۵۱,۶۷۸,۶۰۳	کسر می شود اسناد دریافتنی
(۳,۳۷۶,۵۷۸,۸۵۶,۵۶۷)	(۳,۵۸۲,۱۵۱,۶۷۸,۶۰۳)	
۳۹۴,۸۱۶,۲۷۲	.	

۷-۵-۱- بابت تقسیط عوارض می باشد که به محض وصول اسناد دریافتنی به درآمد قطعی تخصیص می یابد.



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸- درآمدهای ناشی از عوارض عمومی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۲۳۷,۸۶۹,۶۷۳,۵۳۵	۳,۰۴۶,۶۳۰,۵۴۸,۶۳۱	۸-۱
۱,۲۲۶,۶۱۵,۸۱۲,۱۷۵	۲,۳۷۳,۲۹۳,۰۶۶,۴۱۷	۸-۲
۱۹۳,۲۳۹,۰۳۰,۵۳۴	۴۲۵,۸۳۴,۹۱۲,۲۰۸	۸-۳
۲۷,۴۰۰,۷۶۶,۵۰۶	۷۲,۹۱۳,۴۸۶,۲۴۳	۸-۴
۳۴,۷۹۸,۰۰۳,۸۴۸	۳۳,۰۸۶,۰۶۸,۲۰۵	۸-۵
۳,۷۱۹,۹۲۳,۲۸۶,۵۹۸	۵,۹۵۱,۷۵۸,۰۸۱,۷۰۴	

۸-۱- درآمد ناشی از توسعه شهر

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۸۵۲,۱۸۲,۷۰۰,۴۲۸	۱,۳۱۷,۰۵۴,۹۸۳,۰۸۱	تراکم تا حد مجاز طبق مصوبات مراجع تصویب کننده طرح های توسعه شهری و کمسیون ماده ۵ (کاربری مسکونی)
۵۱۶,۵۹۶,۸۹۶,۶۵۷	۷۸۵,۵۰۷,۳۶۷,۲۵۱	عوارض زیر بنا (مسکونی)
۲۶۱,۳۳۳,۵۱۵,۲۴۴	۳۲۱,۴۹۶,۷۸۷,۵۴۹	تراکم تا حد مجاز طبق مصوبات مراجع تصویب کننده طرح های توسعه شهری و کمسیون ماده ۵ (غیر مسکونی)
۱۲۵,۶۱۰,۶۲۰,۱۵۱	۲۶۵,۵۱۲,۳۹۳,۸۸۰	عوارض بر ارزش افزوده ناشی از اجرای طرح های عمران و توسعه شهری
۲۲,۸۲۲,۲۱۰,۸۰۴	۱۲۹,۱۲۰,۲۱۱,۴۲۳	عوارض آتش نشانی در هنگام صدور پروانه ساختمانی
۳۷۶,۸۲۰,۸۳۱,۵۹۶	۱۲۸,۱۰۰,۸۶۹,۱۴۷	عوارض زیربنا (غیرمسکونی اعم از تجاری، اداری، فرهنگی، ورزشی و نظائر آن ها)
۴۰,۶۴۶,۹۱۲,۶۹۰	۴۶,۷۲۷,۵۱۸,۵۷۲	عوارض ارزش افزوده ناشی از تغییر کاربری عرصه در اجرای طرح های توسعه شهری
۳۱,۱۶۳,۷۶۱,۰۹۳	۲۶,۳۳۴,۰۷۹,۹۹۹	عوارض بر بالکن و پیش آمدگی
۱,۱۵۹,۸۱۸,۰۰۰	۱۸,۵۱۴,۵۶۱,۲۸۲	عوارض ارزش افزوده ناشی از تعیین کاربری عرصه در اجرای طرح های توسعه شهری
۶,۱۰۲,۷۷۵,۹۶۵	۴,۳۲۲,۱۲۹,۹۷۱	عوارض صدور مجوز حصارکشی و دیوارکشی برای املاک فاقد مستحقات
۳,۴۲۹,۶۳۰,۹۰۷	۲,۷۹۰,۹۸۹,۷۱۳	عوارض قطع اشجار
.	۱,۱۲۵,۴۶۸,۰۰۵	عوارض تمدید پروانه ساختمانی
.	۲۳,۱۸۸,۷۵۸	عوارض مستحقات واقع در املاک (آلاچیق، پارکینگ مسقف و استخر)
۲,۲۳۷,۸۶۹,۶۷۳,۵۳۵	۳,۰۴۶,۶۳۰,۵۴۸,۶۳۱	



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۲- علت افزایش وصولی در ردیف اعتباری جریمه تاخیر پرداخت عوارض و بهای خدمات (۲٪) با توجه ابلاغ قانون درآمد های پایدار و اجرای و اطلاع رسانی ماده ۱۰ قانون فوق به شهروندان می باشد.

۵-۸- درآمدهای ناشی از حمل و نقل

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۲۳,۱۲۹,۳۶۹,۳۸۷	۱۹,۴۰۶,۰۹۹,۹۶۷
۷,۸۹۶,۹۲۵,۳۷۸	۱۰,۸۸۷,۱۹۵,۷۸۸
۱,۴۶۹,۲۸۳,۲۰۰	۱,۵۴۲,۶۴۴,۷۰۰
۷۹۹,۰۸۸,۸۰۰	۵۵۹,۴۰۲,۷۵۰
۱,۳۷۳,۱۵۶,۹۸۳	۳۵۰,۹۲۵,۰۰۰
۱۳۰,۱۸۰,۱۰۰	۳۳۹,۸۰۰,۰۰۰
۳۴,۷۹۸,۰۰۳,۸۴۸	۳۳,۰۸۶,۰۶۸,۲۰۵

بهای خدمات (کرایه) جابجایی مسافر توسط اتوبوس و مینی بوس و سایر وسایط نقلیه و حمل و نقل ریلی درون شهری

سایر

بهای خدمات صدور و تمدید پروانه تاکسیرانی

بهای خدمات ناشی از صدور پروانه شرکت ها و ناوگان حمل و نقل مسافر

عوارض صدور، تمدید و تعویض گواهینامه

بهای خدمات ناشی از صدور پروانه شرکت ها و ناوگان حمل و نقل بار

۹- اعانات، کمک های اهدائی و دارائی ها

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۸۸۱,۴۸۹,۹۴۸,۴۰۴	۳,۵۲۳,۲۹۵,۱۳۴,۰۸۹	۹-۱
۶,۱۵۵,۵۷۳,۸۹۷	۱۲,۳۶۰,۷۷۳,۱۰۳	۹-۲
۲,۸۸۷,۶۴۵,۵۲۲,۳۰۱	۳,۵۳۵,۶۵۵,۹۰۷,۱۹۲	

درآمدهای اتفاقی که به موجب قانون وصول می شود

اعانات و کمک های اهدائی

۱-۹- درآمدهای اتفاقی که به موجب قانون وصول می شود

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۱,۱۹۱,۵۲۸,۷۹۸,۲۹۱	۲,۱۵۰,۳۳۳,۲۷۶,۱۷۷
۱,۵۶۷,۳۴۷,۰۴۶,۹۹۹	۱,۳۵۲,۸۷۳,۳۷۰,۹۳۶
۱۲۱,۰۰۳,۱۹۷,۲۲۹	۱۶,۲۳۳,۷۷۰,۶۸۳
۹۸۵,۷۱۴,۳۰۰	۲,۳۲۱,۱۲۰,۰۰۰
۴۰۰,۴۹۱,۵۸۵	۱,۳۹۵,۰۷۶,۲۹۳
۲۲۴,۷۰۰,۰۰۰	۱۳۸,۵۲۰,۰۰۰
۲,۸۸۱,۴۸۹,۹۴۸,۴۰۴	۳,۵۲۳,۲۹۵,۱۳۴,۰۸۹

جرایم کمیسیون ماده ۱۰۰

مازاد درآمد بر هزینه سال قبل

سایر درآمد های متفرقه

ضبط سپرده های معاملات شهرداری

هزینه تاخیر و خسارت تادیه چک

درآمد ناشی از فروش اسناد مناقصه

۲-۹- اعانات و کمک های اهدائی خودیاری شهروندان و هدایای دریافتی مربوط به افزایش بهای موزایک فرش با توجه به نرخ تورم می باشد.

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۰- منابع حاصل از واگذاری دارایی سرمایه ای

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۳۷۹,۲۳۷,۹۹۶,۳۹۴	۱,۱۱۱,۵۸۸,۹۶۶,۶۰۹	۱۰-۱ فروش اموال غیرمنقول
۲۵۱,۳۴۴,۲۲۲,۰۳۸	۸۴۵,۶۵۵,۸۴۷,۰۳۸	۱۰-۲ ماده ۱۰۱ قانون شهرداری
۳۹,۵۵۵,۷۰۷,۸۹۸	۷۰,۹۴۶,۴۶۹,۰۳۷	۱۰-۳ فروش اموال منقول و اسقاط
۶۷۰,۱۳۷,۹۲۶,۳۳۰	۲,۰۲۸,۱۹۱,۲۸۲,۶۸۴	

۱۰-۱- بابت تهاتر زمین طبق صورت جلسه توافقی ۱۴۰۳/۰۱/۲۷ و مصوبه شورای ش/۱۴۰۳/۵/۵۷۴ مورخه ۱۴۰۳/۰۲/۲۵ به مبلغ ۳۳۰,۰۰۰ میلیون ریال، با دو باب مغازه تجاری در تهران، واگذاری زمین در قبال مطالبات پیمانکاران به مبلغ ۲۹۸,۳۵۰ میلیون ریال، دو غرفه تجاری رسالت به مبلغ ۷۶,۴۷۲ میلیون ریال و الباقی سایر به مبلغ ۴۰۶,۷۶۶ میلیون ریال می باشد.

۱۰-۲- عمده درآمد ماده ۱۰۱ قانون شهرداری مربوط به سهم شهرداری از تفکیک اراضی مهدی دستپاک با کد نوسازی ۰۱۱۵۱۰۰۵۱۰۰۱۰۰ به مبلغ ۳۷۹,۳۰۷ میلیون ریال و مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت تفکیک اراضی مسکن عدالت دادگستری می باشد.

۱۰-۳- بابت واگذاری ۵ دستگاه اتوبوس طی مزایده فروش به بخش خصوصی می باشد.

۱۱- کمک های اعطائی دولت و سازمانهای دولتی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۶۳,۹۰۰,۴۷۵,۷۲۳	۷۸۹,۶۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۱-۱ کمک های دولت برای پروژه مشخص
۱۴۶,۱۸۶,۹۱۷,۰۳۰	۱۹۷,۱۹۹,۳۰۸,۶۲۵	کمک برای تامین قیر معابر شهری
۱,۰۰۴,۵۰۰,۰۰۰	.	کمک بلاعوض دولت و یا سایر سازمانها و موسسات دولتی
۲,۱۹۲,۸۳۹,۰۷۸	.	یارانه بلیط
۲۱۳,۲۸۴,۷۳۱,۸۳۱	۹۸۶,۸۱۰,۳۰۸,۶۲۵	

۱۱-۱- عمده کمکهای دولت برای خرید دستگاه ویندرو جهت کارخانه کمپوست به مبلغ ۲۳۸,۰۰۰ میلیون ریال، اعتبار خرید اتوبوس به مبلغ ۱۸۰,۶۱۱ میلیون ریال و اعتبار لازم جهت بهسازی و سلول دفن بهداشتی مدفن باباموسی به مبلغ ۱۹۱,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲- منابع حاصل از واگذاری دارایی مالی

۱۴۰۳
ریال
۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

تسهیلات دریافتی از بانکها و موسسات مالی و اعتباری

۱۳- درآمدهای حاصل از وجوه و اموال شهرداری

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
۱۳-۱	۴۱۹,۴۲۹,۷۴۷,۲۴۳	۱۵۷,۷۲۴,۵۵۱,۲۷۸
۱۳-۲	۵,۷۹۳,۰۳۶,۴۲۱	۱۴,۳۳۸,۱۲۹,۳۳۶
	<u>۴۲۵,۲۲۲,۷۸۳,۶۶۴</u>	<u>۱۷۲,۰۶۲,۶۸۰,۶۱۴</u>

درآمد حاصل از اموال شهرداری

درآمد حاصل از وجوه شهرداری

۱۳-۱- درآمد حاصل از اموال شهرداری

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
۱۳-۱-۱	۲۹۳,۲۵۹,۸۸۵,۸۳۲	۱۵۰,۵۸۳,۷۹۷,۵۵۵
۱۳-۱-۲	۶۱,۹۰۳,۹۴۹,۵۰۱	۳,۵۶۲,۷۶۰,۰۰۰
۱۳-۱-۳	۳۸,۳۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
	<u>۲۵,۸۸۹,۹۱۱,۹۱۰</u>	<u>۳,۵۵۲,۹۹۳,۷۲۳</u>
	<u>۴۱۹,۴۲۹,۷۴۷,۲۴۳</u>	<u>۱۵۷,۷۲۴,۵۵۱,۲۷۸</u>

مال الاجاره ساختمانها و تاسیسات شهرداری

درآمد حاصل فروش محصولات کارخانجات آسفالت

بهاء خدمات ماشین آلات و تجهیزات

درآمد حاصل فروش محصولات و خدمات کارخانجات شهرداری

۱۳-۱-۱ عمده درآمد اجاره بابت استخر شهروند به مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال و الباقی به مبلغ ۱۴۳ میلیون ریال اجاره ۲۸ دکه و غرفه های تجاری بازار روز رسالت می باشد.

۱۳-۱-۲ بابت فروش آسفالت تولید شده به پیمانکاران پروژه های عمرانی می باشد.

۱۳-۱-۳ بابت واگذاری ماشین آلات خدمات شهری به پیمانکار بخش خصوصی شرکت تمیز گل می باشد.



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۱۸۶,۴۲۱,۶۰۵,۰۹۳	۳۷۷,۳۱۲,۲۴۲,۷۲۵	۱۴-۱
۸,۲۲۲,۵۲۱,۱۰۲	۶,۲۲۱,۸۵۸,۸۹۴	۱۴-۲
۱۹۴,۶۴۴,۱۲۶,۱۹۵	۳۸۳,۵۳۴,۱۰۱,۶۱۹	

۱-۱۴- بهای خدمات و درآمدهای موسسات انتفاعی شهرداری

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۷۳,۵۹۲,۰۹۳,۷۲۱	۲۰۲,۷۵۷,۴۵۸,۱۴۷	بهای خدمات صدور مجوز حفاری، لکه گیری و ترمیم معابر
۹۴,۴۸۸,۷۵۱,۰۳۴	۱۲۷,۵۶۷,۸۲۶,۶۷۲	بهای خدمات کارشناسی، فنی و آموزشی
۹,۴۹۰,۲۳۳,۱۶۳	۲۲,۴۶۰,۵۶۵,۳۷۹	بهای خدمات آماده سازی
۴,۵۳۰,۸۰۷,۰۴۹	۱۰,۹۹۷,۶۷۹,۷۵۳	بهای خدمات حمل و نگهداری تجهیزات عملیات ساختمانی
.	۷,۸۵۵,۵۶۲,۶۸۵	بهاء خدمات بهره برداری از معابر توسط شرکت های مسافربری اینترنتی
.	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد ناشی از خدمات پیمانکاری
۲,۶۰۹,۳۳۸,۲۸۳	.	درآمد حاصل از ارائه خدمات آموزشی
۱,۷۱۰,۳۸۱,۸۴۳	۶۷۳,۱۵۰,۰۸۹	سایر
۱۸۶,۴۲۱,۶۰۵,۰۹۳	۳۷۷,۳۱۲,۲۴۲,۷۲۵	

۲-۱۴- درآمد حاصل از تاسیسات شهری

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۳,۸۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۴,۰۹۰,۱۱۳,۴۴۰
۴,۳۸۵,۰۲۱,۱۰۲	۲,۱۳۱,۷۴۵,۴۵۴
۸,۲۲۲,۵۲۱,۱۰۲	۶,۲۲۱,۸۵۸,۸۹۴

حاصل از آگهی های تجاری و تبلیغات محیطی بر سازه های متعلق به شهرداری

درآمد حاصل از بازیافت زباله

۱۵- درآمدهای ناشی از عوارض اختصاصی شهرداری

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۴۸,۸۴۲,۴۰۸,۲۲۰	۹۶,۵۰۱,۸۲۰,۵۵۱	۱۵-۱ درآمد حاصل از جایگاه های سوخت
۴۸,۲۹۹,۷۲۳,۰۹۰	۷۵,۵۸۷,۳۵۶,۴۱۰	بهاء خدمات آرامستان ها
۴۷,۱۲۰,۲۵۴,۵۰۱	۶۰,۴۱۳,۶۳۸,۶۴۵	بهاء خدمات استفاده از مراکز رفاهی، تفریحی، فرهنگی، ورزشی، اجتماعی و خدماتی
۶,۶۸۷,۸۰۳,۴۳۶	۱۰,۱۰۷,۴۲۴,۲۹۷	بهای خدمات مدیریت پسماند
۶,۱۲۰,۵۷۲,۷۲۲	۷,۲۳۳,۶۳۰,۰۰۱	درآمد حاصل از فروش گل و گیاه و سایر محصولات
۱۵۷,۰۷۰,۷۶۱,۹۶۹	۲۴۹,۸۴۳,۸۶۹,۹۰۴	

۱-۱۵- افزایش درآمد نسبت به سال قبل از بابت افزایش بهای هر واحد مترمکعب گاز از ۴,۵۳۰ ریال به ۷,۴۸۱ ریال می باشد.



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶- تملک دارایی های سرمایه ای و مالی (خدمات عمرانی)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۹۲۵,۱۱۰,۳۰۱,۳۷۶	۱,۶۳۴,۳۰۴,۰۸۴,۱۴۷	۱۶-۱ بهبود عبور و مرور شهری (جدول گذاری، پیاده رو، معابر، خط کشی)
۸۴۲,۸۵۸,۱۱۵,۵۱۶	۱,۱۸۲,۲۴۱,۶۳۰,۳۶۱	۱۶-۲ توسعه و نگهداری فضای سبز شهری
۲۸۲,۳۷۶,۸۵۶,۳۷۰	۱,۰۶۲,۲۲۸,۲۱۶,۸۹۴	۱۶-۳ توسعه درآمدهای پایدار
۳۲۲,۱۵۷,۰۸۵,۱۸۷	۹۷۴,۸۵۳,۷۵۸,۵۹۴	۱۶-۴ توسعه زیر ساخت های عبور و مرور (تملکات معابر، توسعه و احداث)
۱۱,۹۹۹,۸۵۸,۰۰۰	۴۵۰,۸۵۸,۴۲۲,۵۰۰	۱۶-۵ طرح های جامع و تفصیلی مدیریت پسماند
۱۰۹,۳۶۵,۲۶۳,۰۹۱	۴۲۵,۸۱۶,۶۶۹,۹۱۲	۱۶-۶ توسعه ، تجهیز و نگهداری ناوگان حمل و نقل عمومی
۱۲۴,۱۷۸,۶۵۵,۸۲۶	۳۶۳,۱۸۰,۸۱۹,۳۴۸	۱۶-۷ طرح های هدایت آب های سطحی
۱۰۰,۷۱۵,۰۶۹,۶۹۸	۳۳۰,۹۶۹,۴۸۰,۸۷۹	۱۶-۸ سامانه های هوشمند حمل و نقل و ترافیک شهر
۱۲۸,۴۵۸,۹۶۵,۱۴۸	۲۷۹,۵۳۹,۰۹۲,۴۰۰	۱۶-۹ تحول اداری و مدیریت عملکرد
۷۳,۲۶۵,۷۲۴,۷۴۹	۱۳۶,۱۸۷,۶۹۶,۰۵۰	۱۶-۱۰ توسعه شهرداری الکترونیک و ارتقاء زیرساختها و فناوریهای نوین
۴۸,۲۶۳,۷۴۸,۰۸۰	۱۱۹,۸۸۶,۱۳۰,۴۹۲	۱۶-۱۱ زیباسازی شهری (ارتقای کیفیت معماری و سیما و منظر شهری)
۸۶,۵۴۸,۱۵۳,۷۱۰	۱۰۱,۰۸۰,۰۸۹,۷۱۹	۱۶-۱۲ توسعه زیرساخت ها، ظرفیت ها و فعالیتهای فرهنگی
۲۳۷,۱۹۱,۲۱۹,۷۲۵	۶۵,۰۸۰,۹۲۷,۰۸۶	توسعه و ساماندهی پارکینگها
۴۸,۷۷۲,۹۵۷,۸۱۹	۴۲,۹۷۸,۹۷۶,۷۵۶	۱۶-۱۳ توسعه و تقویت سیستم ایمنی و آتش نشانی
۲۱,۱۹۴,۲۴۱,۳۸۴	۴۱,۷۷۸,۱۴۲,۳۵۸	۱۶-۱۴ بهبود محیط زیست شهری و بهداشت عمومی
۳۲,۷۳۲,۳۴۴,۲۴۶	۲۴,۷۳۴,۶۰۹,۳۶۰	۱۶-۱۵ توسعه و نگهداری آرامستانها
۱۹,۱۳۵,۱۹۲,۱۲۰	۲۲,۱۸۷,۷۷۹,۵۵۸	۱۶-۱۶ توسعه و نگهداری تاسیسات شهری
۳۵,۳۲۶,۷۴۹,۲۵۸	۱۹,۶۰۷,۱۷۵,۶۵۱	۱۶-۱۷ طرح تهیه و اجرای طرح های ایمنی و کاهش خطرپذیری شهر
۶,۵۶۸,۶۵۰,۷۲۰	۱۵,۰۱۸,۴۲۹,۲۴۱	۱۶-۱۸ ساماندهی صنوف و مشاغل مزاحم شهری
۱۰۷,۹۸۷,۹۳۶,۸۶۵	۱۴۱,۶۹۶,۶۴۵,۵۳۲	تبصره پرداخت بدهی های قطعی سنواتی - عمران
۳,۵۶۴,۲۰۷,۰۸۸,۸۸۸	۷,۴۳۴,۲۲۸,۷۷۶,۸۳۸	



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱۶- هزینه برنامه بهبود عبور و مرور شهری (جدول گذاری، پیاده رو، معابر، خط کشی. ...)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۸۱۲,۹۰۶,۶۴۳,۳۵۲	۱,۲۶۹,۶۲۹,۳۸۷,۳۲۳	۱۶-۱-۱ زیرسازی و آسفالت معابر موجود
۲۶,۲۸۹,۹۰۵,۳۱۰	۱۲۵,۱۹۷,۶۱۲,۳۴۵	۱۶-۱-۲ لکه گیری، ترمیم و نگهداری آسفالت و ابنیه
۵۹,۶۰۳,۲۵۷,۱۸۷	۱۰۹,۷۵۰,۸۲۹,۸۸۸	۱۶-۱-۳ احداث و بهسازی پیاده‌روها
۱۱,۶۹۶,۴۰۶,۰۳۹	۶۵,۶۷۸,۰۳۶,۸۶۹	۱۶-۱-۴ طراحی و اصلاح هندسی معابر و تقاطع‌های موجود
۱۴,۶۱۴,۰۸۹,۴۸۸	۴۹,۶۱۲,۱۳۴,۷۳۹	۱۶-۱-۵ نصب و ترمیم، سنگدال، جداول و رفوها
.	۱۴,۴۳۶,۰۸۲,۹۸۳	۱۶-۱-۶ طراحی و احداث پل عابر پیاده
۹۲۵,۱۱۰,۳۰۱,۳۷۶	۱,۶۳۴,۳۰۴,۰۸۴,۱۴۷	

۱-۱۶-۱-۱ زیرسازی و آسفالت معابر موجود

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۷۵۵,۲۰۰,۰۰۷,۸۰۶	۱,۱۲۷,۳۶۴,۶۲۵,۹۰۳	پروژه زیرسازی، آسفالت، روکش و لکه گیری معابر سطح شهر
۵۷,۷۰۶,۶۳۵,۵۴۶	۹۲,۲۶۴,۷۶۱,۴۲۰	پروژه دیون عمران
.	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پرداخت سود و اقساط وام های دریافتی - زیرسازی و آسفالت
۸۱۲,۹۰۶,۶۴۳,۳۵۲	۱,۲۶۹,۶۲۹,۳۸۷,۳۲۳	

۱-۱۶-۲ لکه گیری، ترمیم و نگهداری آسفالت و ابنیه

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۱۷,۲۵۹,۱۴۲,۸۱۹	۹۴,۰۵۸,۸۰۰,۳۰۶	پروژه تعمیرات و نگهداری ابنیه و تاسیسات و مبلمان شهری
۵,۷۹۷,۲۸۶,۴۹۱	۲۹,۱۰۴,۲۴۸,۳۹۹	پروژه دیون عمران
۳,۲۳۳,۴۷۶,۰۰۰	۲,۰۳۴,۵۶۳,۶۴۰	پروژه خرید مصالح و تولید قطعات بتنی
۲۶,۲۸۹,۹۰۵,۳۱۰	۱۲۵,۱۹۷,۶۱۲,۳۴۵	



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱-۱۶- احداث و بهسازی پیاده‌روها

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۱۰,۳۸۰,۲۸۳,۳۴۳	۴۰,۸۱۹,۰۹۹,۸۶۴
۲۶,۳۵۰,۵۴۰,۳۷۰	۳۷,۰۴۵,۴۲۱,۴۹۴
۲۲,۸۷۲,۴۳۳,۴۷۴	۳۱,۸۸۶,۳۰۸,۵۳۰
۵۹,۶۰۳,۲۵۷,۱۸۷	۱۰۹,۷۵۰,۸۲۹,۸۸۸

پروژه تعمیر و مرمت موزاییک فرش سطح شهر
 پروژه پیاده رو سازی معابر سطح شهر
 پروژه دیون عمران

۴-۱-۱۶- طراحی و اصلاح هندسی معابر و تقاطع های موجود

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۵,۷۰۴,۹۸۸,۱۶۸	۳۹,۲۰۵,۱۷۰,۴۱۴
۳,۵۵۳,۶۲۴,۰۳۲	۱۴,۸۳۲,۶۶۴,۹۲۵
۲,۴۳۷,۷۹۳,۸۳۹	۱۱,۶۴۰,۲۰۱,۵۳۰
۱۱,۶۹۶,۴۰۶,۰۳۹	۶۵,۶۷۸,۰۳۶,۸۶۹

پروژه اصلاح هندسی میداین، تقاطع ها و معابر سطح شهر
 پروژه دیون عمران
 پروژه مناسب سازی مسیره های و ساخت سرویس ویژه معلولین

۵-۱-۱۶- نصب و ترمیم، سنگدال، جداول و رفوژها

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۵,۳۰۶,۶۹۴,۶۲۹	۲۸,۷۱۲,۵۲۷,۹۲۷
۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۴۵۸,۸۴۹,۶۶۱
۵,۳۰۷,۳۹۴,۸۵۹	۳,۴۴۰,۷۵۷,۱۵۱
۱۴,۶۱۴,۰۸۹,۴۸۸	۴۹,۶۱۲,۱۳۴,۷۳۹

پروژه تعمیر و نگهداری جدول معابر سطح شهر
 پروژه جدول گذاری معابر سطح شهر
 پروژه دیون عمران

۶-۱-۱۶- طراحی و احداث پل عابر پیاده

۱۴۰۳
ریال
۸,۴۳۶,۰۸۲,۹۸۳
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴,۴۳۶,۰۸۲,۹۸۳

پروژه احداث و مرمت پل فلزی پیاده بر روی مسیلهها
 پروژه احداث و مرمت پل عابر پیاده
 پروژه دیون عمران



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶-۲- هزینه برنامه توسعه و نگهداری فضای سبز شهری

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۸۱۴,۹۳۹,۳۰۱,۰۶۸	۱,۱۵۹,۸۴۸,۶۹۳,۹۷۶	۱۶-۲-۱ طراحی و احداث فضای سبز محلی
۶,۹۴۸,۲۶۵,۰۴۰	۱۱,۸۱۶,۶۴۹,۰۰۰	۱۶-۲-۲ طراحی و اجرای شبکه های آبرسانی فضای سبز
۲۰,۹۷۰,۵۴۹,۴۰۸	۱۰,۵۷۶,۲۸۷,۳۸۵	۱۶-۲-۳ طراحی و احداث فضای سبز منطقه ای
۸۴۲,۸۵۸,۱۱۵,۵۱۶	۱,۱۸۲,۲۴۱,۶۳۰,۳۶۱	

۱۶-۲-۱- طراحی و احداث فضای سبز محلی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۷۴۳,۷۵۵,۵۴۵,۷۴۸	۱,۰۶۶,۶۶۱,۱۰۸,۵۶۸	هزینه مرمت، حفظ و نگهداری - فضای سبز
۲۵,۶۲۶,۹۸۰,۹۱۸	۳۳,۰۱۰,۱۷۴,۶۳۸	پروژه طراحی، احداث، تکمیل، تجهیز و بهسازی پارک های سطح شهر و محله های هدف بازآفرینی
۲۶,۹۷۰,۸۲۴,۴۰۲	۳۸,۸۵۸,۱۲۰,۷۷۰	پروژه دیون عمران
۱۸,۵۸۵,۹۵۰,۰۰۰	۱۸,۵۱۹,۷۹۰,۰۰۰	پروژه خرید بذر، کود، سموم، گل، گیاه و گلدان
.	۲,۷۹۹,۵۰۰,۰۰۰	پروژه استاندارد سازی مجموعه پارکی کودکان
۸۱۴,۹۳۹,۳۰۱,۰۶۸	۱,۱۵۹,۸۴۸,۶۹۳,۹۷۶	

۱۶-۲-۲- طراحی و اجرای شبکه های آبرسانی فضای سبز

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۲,۹۳۸,۰۶۰,۰۰۰	۵,۰۱۱,۸۰۴,۰۰۰	پروژه خرید لوله اتصالات و تجهیزات آبرسانی جهت توسعه فضای سبز سطح شهر و پارک های جنگلی
۱,۴۵۳,۸۵۵,۰۴۰	۴,۹۷۶,۰۴۵,۰۰۰	پروژه دیون عمران
۲,۵۵۶,۳۵۰,۰۰۰	۱,۸۲۸,۸۰۰,۰۰۰	پروژه مکانیزه نمودن آبیاری فضای سبز
۶,۹۴۸,۲۶۵,۰۴۰	۱۱,۸۱۶,۶۴۹,۰۰۰	

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۲-۱۶- طراحی و احداث فضای سبز منطقه ای

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۹۹۷,۳۶۸,۷۰۴	۴,۹۷۸,۹۴۰,۶۷۵
.	۲,۹۱۹,۱۰۰,۰۰۰
۲,۳۷۷,۳۹۲,۱۵۷	۲,۶۷۸,۲۴۶,۷۱۰
۹۱۷,۲۲۱,۳۷۰	.
۱۶,۶۷۸,۵۶۷,۱۷۷	.
۲۰,۹۷۰,۵۴۹,۴۰۸	۱۰,۵۷۶,۲۸۷,۳۸۵

پروژه مطالعه ، طراحی ، تکمیل و بهسازی پارک دوبرار
 پروژه احداث گلخانه و تونل شاسی گرم و سرد
 پروژه تکمیل پارک و مسجد و تعمیر و نگهداری بابا امان
 پروژه تکمیل پارک و مسجد و تعمیر و نگهداری بش قارداش
 پروژه دیون عمران

۳-۱۶- هزینه برنامه توسعه درآمدهای پایدار

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۱۰۵,۲۶۸,۹۷۷,۳۴۹	۶۶۳,۷۸۵,۹۱۸,۳۰۴	۱۶-۳-۱
۱۶۴,۷۹۷,۰۳۶,۵۹۴	۳۹۶,۳۲۶,۶۲۸,۵۹۰	۱۶-۳-۲
۱۲,۳۱۰,۸۴۲,۴۲۷	۲,۱۱۵,۶۷۰,۰۰۰	۱۶-۳-۳
۲۸۲,۳۷۶,۸۵۶,۳۷۰	۱,۰۶۲,۲۲۸,۲۱۶,۸۹۴	

ایجاد واحد های درآمد زا
 طرح خرید ماشین الات و تعمیرات اساسی
 طرح های سرمایه گذاری

۱-۳-۱۶- ایجاد واحد های درآمد زا

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
.	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
.	۱۳۰,۰۳۶,۵۴۲,۱۲۵
۴۹,۶۳۷,۹۹۵,۰۵۶	۸۷,۰۱۸,۰۶۶,۳۷۶
۳۲,۳۵۰,۴۳۷,۰۵۷	۶۴,۲۸۰,۴۰۸,۰۰۱
۱۱,۲۲۲,۴۹۱,۰۰۰	۴۰,۶۳۵,۱۶۰,۵۰۰
۱۲,۰۵۸,۰۵۴,۲۳۶	۱۱,۵۱۵,۷۴۱,۳۰۲
.	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۵,۲۶۸,۹۷۷,۳۴۹	۶۶۳,۷۸۵,۹۱۸,۳۰۴

پروژه خرید، احداث مجتمع ها، واحدهای تجاری و صنفی
 پرداخت سود و اقساط وام های دریافتی (بابت پروژه های تجاری سازی)
 پروژه حفظ ، نگهداری ، راهبری و توسعه جایگاه های سوخت سطح شهر
 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 دیون عمران
 پروژه خرید معدن کوهی



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۳-۱۶- طرح خرید ماشین الات و تعمیرات اساسی

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۱۰۰,۳۰۶,۷۱۲,۲۲۳	۱۳۳,۷۰۲,۳۳۶,۶۷۵
۲۹,۸۹۰,۵۷۸,۰۹۲	۱۰۶,۹۶۵,۳۲۶,۷۹۰
۹۶۲,۱۶۰,۰۰۰	۱۰۲,۴۷۳,۹۲۴,۲۵۷
۳۳,۶۳۷,۵۸۶,۲۷۹	۵۳,۱۸۵,۰۴۰,۸۶۸
۱۶۴,۷۹۷,۰۳۶,۵۹۴	۳۹۶,۳۲۶,۶۲۸,۵۹۰

پروژه تعمیر و نگهداری ماشین الات و وسائط نقلیه
 پرداخت سود و اقساط وامهای دریافتی (بابت پروژه خرید تعمیر و نگهداری ماشین الات و وسائط نقلیه)
 خرید ماشین آلات و وسائط نقلیه (اداری و شهری و عمرانی)
 پروژه دیون عمران

۳-۳-۱۶- طرحهای سرمایه گذاری

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
.	۲,۱۱۵,۶۷۰,۰۰۰
۱,۷۸۸,۸۷۶,۶۵۸	.
۹,۰۰۸,۲۰۴,۳۰۱	.
۵۱۳,۷۶۱,۴۶۸	.
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۱۲,۳۱۰,۸۴۲,۴۲۷	۲,۱۱۵,۶۷۰,۰۰۰

پروژه مطالعه امکان سنجی فرصت های قابل سرمایه گذاری و ایجاد درآمدهای پایدار
 برگزاری نمایشگاه فرصت های سرمایه گذاری
 پروژه خرید سهام
 پروژه هزینه های استعلامات پروژه های سرمایه گذاری (تغییر کاربری، محیط زیست و...)
 پروژه دیون عمران

۴-۱۶- هزینه برنامه توسعه زیر ساخت های عبور و مرور (تملکات معابر، توسعه و احداث)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۳۱۴,۲۸۵,۷۰۱,۳۰۱	۹۵۲,۳۳۲,۷۰۴,۰۷۲	۱۶-۴-۱
۷,۸۷۱,۳۸۳,۸۸۶	۲۲,۵۲۱,۰۵۴,۵۲۲	۱۶-۴-۲
۳۲۲,۱۵۷,۰۸۵,۱۸۷	۹۷۴,۸۵۳,۷۵۸,۵۹۴	

تملک اراضی و املاک مورد نیاز اجرای توسعه عمران شهری
 مطالعات و طراحی جهت توسعه عمران شهری

۱-۴-۱۶- تملک اراضی و املاک مورد نیاز اجرای توسعه عمران شهری

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۳۰۳,۱۸۶,۱۴۰,۰۳۶	۹۱۴,۸۸۰,۰۳۹,۵۰۰
۱۱,۰۹۹,۵۶۱,۲۶۵	۳۷,۴۵۲,۶۶۴,۵۷۲
۳۱۴,۲۸۵,۷۰۱,۳۰۱	۹۵۲,۳۳۲,۷۰۴,۰۷۲

پروژه تملک اراضی سطح شهر
 پروژه دیون عمران

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۴-۱۶- مطالعات و طراحی جهت توسعه عمران شهری

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۵,۲۹۴,۴۷۳,۸۸۶	۶,۴۲۲,۲۱۷,۶۳۴
۳۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۷۱۵,۵۴۰,۰۰۰
۳۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۳۷,۳۹۴,۲۸۹
.	۲,۵۸۷,۲۰۰,۰۰۰
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۲۶,۱۰۲,۵۹۹
.	۱,۸۳۲,۶۰۰,۰۰۰
.	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۱۳۳,۹۱۰,۰۰۰	.
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۷,۸۷۱,۳۸۳,۸۸۶	۲۲,۵۲۱,۰۵۴,۵۲۲

پروژه نقشه برداری ، طراحی و آزمایش مصالح پروژه های عمرانی
 پروژه دیون عمران
 پروژه مطالعه و طراحی پروژه های عمرانی پیش بینی نشده
 پروژه تامین هزینه های بازنگری طرح جامع ترافیک و مطالعات وابسته
 پروژه نقشه برداری ، پیاده سازی و میخ کوبی اراضی شهرداری
 پروژه مطالعه، نقشه برداری و طراحی طرحهای ترافیکی و اصلاح هندسی تقاطعات و میدانی و پیاده روها
 پروژه تهیه طرح های توجیهی و تفکیک و سایت پلان
 پروژه ممیزی املاک و معابر سطح شهر
 پروژه تهیه تصویر پانوراما از سطح شهر

۵-۱۶- هزینه برنامه طرح های جامع و تفصیلی مدیریت پسماند

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۴,۰۷۵,۸۵۸,۰۰۰	۴۳۳,۲۴۷,۱۲۲,۵۰۰	۱۶-۵-۱
۷,۹۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۶۱۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۶-۵-۲
۱۱,۹۹۹,۸۵۸,۰۰۰	۴۵۰,۸۵۸,۴۲۲,۵۰۰	

طراحی و احداث مراکز انباشت و بازیافت زباله
 خرید ماشین آلات جمع آوری زباله و سطل های مخصوص زباله

۱-۵-۱۶- طراحی و احداث مراکز انباشت و بازیافت زباله

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
.	۲۴۲,۰۲۸,۲۴۰,۰۰۰
.	۱۹۱,۰۶۲,۵۶۲,۵۰۰
.	۱۵۶,۳۲۰,۰۰۰
۲,۸۵۰,۵۳۸,۰۰۰	.
۱,۲۱۳,۶۲۰,۰۰۰	.
۱۱,۷۰۰,۰۰۰	.
۴,۰۷۵,۸۵۸,۰۰۰	۴۳۳,۲۴۷,۱۲۲,۵۰۰

پروژه توسعه و تکمیل کارخانه کمپوست
 پروژه احداث ، تجهیز ، تکمیل ایستگاه میانی و دفنگاه پسماند بجنورد
 پروژه احداث و تجهیز مرکز نگهداری سگ های ولگرد
 پروژه انتقال پساب تصفیه فاضلاب به جنگل جاوید
 پروژه بهسازی وضعیت جاده و دفنگاه باباموسی
 پروژه دیون عمران

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۵-۱۶- خرید ماشین آلات جمع آوری زباله و سطل های مخصوص زباله

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۷,۹۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۳۴۱,۳۰۰,۰۰۰
.	۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰
۷,۹۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۶۱۱,۳۰۰,۰۰۰

پروژه خرید مخزن و سطل زباله و سایر تجهیزات مورد نیاز خدمات شهری

پروژه دیون عمران

۶-۱۶- هزینه برنامه توسعه، تجهیز و نگهداری ناوگان حمل و نقل عمومی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۹۴,۳۶۹,۱۵۷,۵۴۲	۴۰۴,۰۸۸,۸۱۳,۸۷۲	۱۶-۶-۱
۱۴,۹۹۶,۱۰۵,۵۴۹	۲۱,۷۲۷,۸۵۶,۰۴۰	
۱۰۹,۳۶۵,۲۶۳,۰۹۱	۴۲۵,۸۱۶,۶۶۹,۹۱۲	

احداث خطوط ویژه، ایستگاهها و خرید اتوبوس

احداث و توسعه پایانه های شهری

۱-۱۶-۶-۱ احداث خطوط ویژه، ایستگاهها و خرید اتوبوس

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۸۴,۱۷۸,۵۵۱,۳۹۲	۳۹۴,۶۲۱,۳۲۲,۹۷۲
۵,۴۵۵,۴۶۱,۰۰۰	۴,۹۹۶,۶۲۰,۰۰۰
۴,۷۳۵,۱۴۵,۱۵۰	۴,۴۷۰,۸۷۰,۹۰۰
۹۴,۳۶۹,۱۵۷,۵۴۲	۴۰۴,۰۸۸,۸۱۳,۸۷۲

پروژه خرید ماشین آلات حمل و نقل عمومی و تجهیز و تعمیر و نگهداری ماشین آلات

پروژه احداث و مرمت ایستگاه های خط واحد

پرداخت سود و اقساط وامهای دریافتی و اوراق مشارکت (بابت خرید و تعمیر ماشین آلات حمل و نقل عمومی)

۷-۱۶- هزینه برنامه طرح های هدایت آب های سطحی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۹۶,۱۱۰,۱۵۴,۹۲۳	۲۹۴,۱۲۴,۶۲۰,۷۹۲	۱۶-۷-۱
۲۵,۴۲۷,۳۰۰,۹۰۳	۵۸,۲۷۷,۳۷۴,۵۴۱	۱۶-۷-۲
۲,۶۴۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۰,۷۷۸,۸۲۴,۰۱۵	۱۶-۷-۳
۱۲۴,۱۷۸,۶۵۵,۸۲۶	۳۶۳,۱۸۰,۸۱۹,۳۴۸	

احداث و بهسازی مسیلهای داخل شهری

احداث، بازسازی و پوشش انهار

زهکشی و حفر چاههای جذبی

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۷-۱۶- احداث و بهسازی مسیلهای داخل شهری

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۷۴,۴۵۳,۲۶۳,۸۴۹	۲۲۸,۶۷۴,۹۵۷,۷۸۶	پروژه اجرای جوی و جدول و کانپو در معابر سطح شهر (هدایت دفع آبهای سطحی)
۱۰,۶۸۴,۴۳۴,۳۱۴	۲۵,۲۵۶,۲۶۹,۵۹۶	پروژه تعمیر و مرمت جوی، جدول و کانپو در معابر سطح شهر (هدایت آبهای سطحی)
۹,۰۱۹,۴۵۶,۷۶۰	۲۰,۴۷۰,۷۹۳,۳۵۷	پروژه دیون عمران
.	۱۴,۲۶۷,۰۷۰,۱۸۵	پروژه هدایت آبهای سطحی خیابان سیدالشهدا ۱۱ (ملکش)
۱,۹۵۳,۰۰۰,۰۰۰	۵,۴۵۵,۵۲۹,۸۶۸	پروژه لایروبی کانالهای سرپوشیده هدایت آبهای سطحی شهر
۹۶,۱۱۰,۱۵۴,۹۲۳	۲۹۴,۱۲۴,۶۲۰,۷۹۲	

۲-۷-۱۶- احداث، بازسازی و پوشش انهار

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۶,۱۱۳,۲۵۰,۰۰۰	۲۹,۲۲۷,۳۸۲,۷۸۲	دالگذاری جوی معابر سطح شهر (بتنی و آهنی)
۷,۰۶۳,۱۰۳,۸۴۷	۱۵,۱۶۸,۹۱۹,۳۳۲	پروژه اجرای حفاظ و دریچه های کانال های هدایت ابهای سطحی معابر سطح شهر
۷,۹۹۴,۸۵۲,۱۸۲	۸,۷۴۳,۴۰۵,۱۵۰	پروژه دیون عمران
۴,۲۵۶,۰۹۴,۸۷۴	۵,۱۳۷,۶۶۷,۲۷۷	تعمیر و نگهداری پلهای معابر سطح شهر
۲۵,۴۲۷,۳۰۰,۹۰۳	۵۸,۲۷۷,۳۷۴,۵۴۱	

۳-۷-۱۶- زهکشی و حفر چاههای جذبی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
.	۶,۸۰۷,۹۸۱,۵۱۵	پروژه دیون عمران
۲,۶۴۱,۲۰۰,۰۰۰	۳,۹۷۰,۸۴۲,۵۰۰	پروژه حفر چاه جذبی، گلو گذاری، لایروبی چاه ها و قنوات سطح شهر
۲,۶۴۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۰,۷۷۸,۸۲۴,۰۱۵	

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸-۱۶- هزینه برنامه سامانه های هوشمند حمل و نقل و ترافیک شهر

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۸,۲۴۷,۳۱۰,۰۰۰	۱۱۴,۵۱۱,۷۲۹,۰۹۱	۱۶-۸-۱ احداث و توسعه مراکز مکانیزه کنترل ترافیک (کنترل هوشمند)
۴,۳۸۱,۰۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۶,۹۶۲,۸۵۳	۱۶-۸-۲ طراحی و احداث و تعریض خیابان و بزرگراه
۵۵,۲۷۴,۷۲۹,۶۹۸	۷۲,۴۴۶,۶۲۸,۹۳۵	۱۶-۸-۳ طراحی و احداث رمپ و لوپ و پلهای سواره‌رو
۳۲,۸۱۱,۹۵۰,۰۰۰	۶۴,۰۰۴,۱۶۰,۰۰۰	۱۶-۸-۴ نصب تابلوهای راهنمایی و رانندگی، شناسایی و تعیین مسیر
۱۰۰,۷۱۵,۰۶۹,۶۹۸	۳۳۰,۹۶۹,۴۸۰,۸۷۹	

۱-۸-۱۶- احداث و توسعه مراکز مکانیزه کنترل ترافیک (کنترل هوشمند)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۴۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۶,۴۳۶,۰۰۰,۰۰۰	پروژه اجرای سیستم ای تی اس و مرکز کنترل ترافیک
۳,۱۱۴,۰۵۰,۰۰۰	۴,۷۳۷,۲۰۹,۰۹۱	پروژه خرید و نصب چراغ راهنمایی و رانندگی و تجهیزات چراغ ها
۱,۰۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	پروژه اجرای طرح جامع حمل و نقل و ترافیک و سایر مطالعات مصوب
۴۱۷,۵۵۰,۰۰۰	۱,۳۱۷,۱۵۰,۰۰۰	پروژه خرید ، تعمیر و نگهداری تجهیزات فنی و اجرایی
۳,۲۲۱,۷۱۰,۰۰۰	۹۰۱,۳۷۰,۰۰۰	پروژه دیون عمران
۸,۲۴۷,۳۱۰,۰۰۰	۱۱۴,۵۱۱,۷۲۹,۰۹۱	

۲-۸-۱۶- طراحی و احداث و تعریض خیابان و بزرگراه

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
.	۲۵,۶۸۲,۹۸۸,۶۹۸	ساماندهی خیابان جمهوری حد فاصل تربیت تا قیام
۱,۳۸۱,۰۸۰,۰۰۰	۱۷,۹۷۱,۳۰۵,۵۰۲	پروژه احداث خیابان معراج
.	۱۳,۶۷۴,۴۹۱,۲۳۶	پروژه تقاطع غیر همسطح خرمشهر
.	۹,۹۱۶,۶۹۸,۸۲۲	پروژه احداث خیابان شهید رجایی
.	۷,۰۱۳,۴۷۸,۵۹۵	پروژه طراحی و احداث بلوار شهیدان امامی فر
.	۵,۷۴۸,۰۰۰,۰۰۰	پروژه طراحی و احداث معابر جدید الاحداث
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	پروژه دیون عمران
۴,۳۸۱,۰۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۶,۹۶۲,۸۵۳	



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۸-۱۶- طراحی و احداث رمپ و لوپ و پلهای سواره رو

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۳۳,۹۰۰,۴۷۵,۷۲۳	۵۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۱,۳۷۴,۲۵۳,۹۷۵	۱۵,۹۴۹,۰۲۸,۹۳۵
.	۱,۴۹۷,۶۰۰,۰۰۰
۵۵,۲۷۴,۷۲۹,۶۹۸	۷۲,۴۴۶,۶۲۸,۹۳۵

پروژه احداث پل خیابان کشاورز

پروژه حفاظ گذاری ، ایمن سازی ، بهسازی پل ها و مسیل ها سطح شهر
 مطالعه، طراحی، مرمت، بهسازی و احداث پل های شریان اصلی

۴-۸-۱۶- نصب تابلوهای راهنمایی و رانندگی، شناسایی و تعیین مسیر

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۵,۸۰۱,۶۹۰,۰۰۰	۳۲,۵۰۴,۵۸۰,۰۰۰
۱۰,۲۷۴,۲۱۰,۰۰۰	۱۷,۱۵۶,۵۴۰,۰۰۰
۱۱,۰۲۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۰,۸۷۹,۱۰۰,۰۰۰
۵,۷۱۳,۵۵۰,۰۰۰	۳,۴۶۳,۹۴۰,۰۰۰
۳۲,۸۱۱,۹۵۰,۰۰۰	۶۴,۰۰۴,۱۶۰,۰۰۰

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

پروژه خرید رنگ و اجرای خطکشی ترافیکی

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

پروژه دیون عمران

۹-۱۶- هزینه برنامه تحول اداری و مدیریت عملکرد

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۹۸,۱۳۱,۸۶۰,۰۹۱	۲۰۱,۹۲۸,۰۷۷,۳۶۸	۱۶-۹-۱
۳۰,۳۲۷,۱۰۵,۰۵۷	۷۷,۶۱۱,۰۱۵,۰۳۲	۱۶-۹-۲
۱۲۸,۴۵۸,۹۶۵,۱۴۸	۲۷۹,۵۳۹,۰۹۲,۴۰۰	

طراحی، احداث، تکمیل و تجهیز ساختمان اداری

بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان اداری



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۹-۱۶- طراحی، احداث، تکمیل و تجهیز ساختمان اداری

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۲۴,۳۳۳,۶۷۵,۱۷۱	۳۱,۷۸۵,۴۵۱,۳۶۵
۱۲,۴۷۹,۷۰۴,۹۲۰	۲,۷۴۷,۹۳۳,۰۰۰
۱,۳۱۸,۴۸۰,۰۰۰	۳,۹۵۴,۶۲۲,۳۰۷
.	۳,۷۴۶,۷۶۴,۵۸۱
۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
.	۱۵۹,۶۹۳,۳۰۶,۱۱۵
۹۸,۱۳۱,۸۶۰,۰۹۱	۲۰۱,۹۲۸,۰۷۷,۳۶۸

پروژه خرید تجهیزات اداری (سیستم های کامپیوتری، مستقل اضطراری، اثاثیه، امتیازات و موجودی انبار)

تجهیز کارگاه اداره ماشین آلات و تاسیسات و تعمیر و نگهداری تجهیزات فنی

پروژه دیون عمران

خرید تجهیزات سامانه ۱۳۷

پروژه احداث مجتمع رفاهی کارکنان

پروژه خرید مهمانسرا

۲-۹-۱۶- بازسازی و تعمیرات اساسی ساختمان اداری

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
.	۲,۰۲۱,۳۵۵,۰۰۰
۲۴,۳۵۳,۴۶۷,۹۶۳	۵۴,۵۲۱,۵۱۶,۰۱۱
۱,۹۹۳,۶۳۷,۰۹۴	۵,۲۲۱,۰۴۲,۲۰۰
۳,۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۳۱۵,۵۹۱,۸۲۱
.	۵۳۱,۵۱۰,۰۰۰
۳۰,۳۲۷,۱۰۵,۰۵۷	۷۷,۶۱۱,۰۱۵,۰۳۲

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

خرید و حفظ و نگهداری سیستم های مخابراتی و شبکه ساختمان های اداری

۱۰-۱۶- هزینه برنامه توسعه شهرداری الکترونیک و ارتقاء زیرساختها و فناوریهای نوین

۱۴۰۲	۱۴۰۳
ریال	ریال
۳۸,۶۶۶,۵۰۰,۰۰۰	۵۷,۱۷۸,۶۱۸,۱۸۲
۱۸,۱۸۵,۵۱۰,۴۶۶	۳۴,۰۵۲,۲۶۷,۱۶۸
۱,۷۰۰,۶۱۴,۲۸۳	۱۹,۳۹۰,۸۰۰,۰۰۰
۷,۹۰۱,۴۲۰,۰۰۰	۱۵,۶۱۷,۷۷۲,۷۰۰
.	۶,۱۴۲,۲۵۸,۰۰۰
۶,۸۱۱,۶۸۰,۰۰۰	۳,۸۰۵,۹۸۰,۰۰۰
۷۳,۲۶۵,۷۲۴,۷۴۹	۱۳۶,۱۸۷,۶۹۶,۰۵۰

پروژه توسعه شبکه و سخت افزار و تجهیز اتاق سرور

پروژه پشتیبانی و تعمیر و نگهداری شبکه ها و سخت افزار ها

پروژه دیون عمران

پروژه خرید و نصب و حفظ و نگهداری دوربین های مدار بسته به همراه تجهیزات وابسته

پروژه هوشمند سازی فرایندهای شهرداری

پروژه توسعه نرم افزاری سیستم شهرسازی، مالی، اداری و بخش های وابسته

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱-۱۶- زیباسازی شهری (ارتقای کیفیت معماری و سیمای منظر شهری)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۱۳,۵۹۴,۱۹۶,۴۷۰	۴۵,۵۶۷,۰۰۳,۳۷۴	۱۶-۱۱-۱ ساماندهی میداين و معابر شهر
۲۲,۳۰۲,۳۰۶,۶۱۰	۳۷,۶۲۰,۰۲۵,۶۱۸	۱۶-۱۱-۲ طرح اجرا و نصب مبلمان شهری
۱۲,۳۶۷,۲۴۵,۰۰۰	۳۶,۶۹۹,۱۰۱,۵۰۰	۱۶-۱۱-۳ ایجاد و توسعه شبکه روشنایی
۴۸,۲۶۳,۷۴۸,۰۸۰	۱۱۹,۸۸۶,۱۳۰,۴۹۲	

۱۱-۱۶-۱- ساماندهی میداين و معابر شهر

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۹,۶۸۲,۲۱۰,۴۵۴	۳۰,۹۹۱,۷۰۴,۰۰۲	مطالعه ، طراحی و ساماندهی ورودی سطح شهر
۱,۰۲۰,۷۰۷,۰۰۵	۸,۷۴۲,۲۳۲,۳۶۳	پروژه اجرای دیوار کشی های تخریبی سطح شهر
۲,۸۹۱,۲۷۹,۰۱۱	۵,۸۳۳,۰۶۷,۰۰۹	پروژه دیون عمران
۱۳,۵۹۴,۱۹۶,۴۷۰	۴۵,۵۶۷,۰۰۳,۳۷۴	

۱۱-۱۶-۲- طرح اجرا و نصب مبلمان شهری

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۱۹,۴۹۷,۶۵۰,۰۰۰	۲۱,۰۳۳,۹۳۵,۱۳۶	پروژه زیباسازی سطح شهر
۱,۶۸۹,۵۰۰,۰۰۰	۱۵,۱۹۴,۰۹۰,۴۸۲	پروژه خرید و اجرای مبلمان شهری
۱,۱۱۵,۱۵۶,۶۱۰	۱,۳۹۲,۰۰۰,۰۰۰	پروژه دیون عمران
۲۲,۳۰۲,۳۰۶,۶۱۰	۳۷,۶۲۰,۰۲۵,۶۱۸	

۱۱-۱۶-۳- ایجاد و توسعه شبکه روشنایی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۳,۵۵۱,۵۷۵,۰۰۰	۱۲,۵۶۷,۹۳۱,۴۰۰	پروژه ایجاد و حفظ و نگهداری روشنایی پارکها و میداين و آيلند ها و آبناهای سطح شهر
۶۶۹,۰۷۰,۰۰۰	۱۱,۶۸۸,۴۲۶,۱۰۰	پروژه دیون عمران
۸,۱۴۶,۶۰۰,۰۰۰	۸,۰۴۳,۴۰۰,۰۰۰	پروژه خرید پروژوكتور و ريسه و چراغهای led تزئينی جهت نورپردازی اعياد ومناسبتها*
-	۴,۳۹۹,۳۴۴,۰۰۰	پروژه تعویض پروژوكتورهای گازی بخار جیوه با پروژوكتورها LED...smd جهت بهينه سازی مصرف برق
۱۲,۳۶۷,۲۴۵,۰۰۰	۳۶,۶۹۹,۱۰۱,۵۰۰	



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶-۱۲- هزینه برنامه توسعه زیرساخت ها، ظرفیت ها و فعالیتهای فرهنگی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۸۳,۸۲۱,۹۹۰,۳۱۷	۷۰,۱۱۳,۷۴۷,۰۰۷	۱۶-۱۲-۱ کمک به احداث اماکن ورزشی
۲,۷۲۶,۱۶۳,۳۹۳	۳۰,۹۶۶,۳۴۲,۷۱۲	۱۶-۱۲-۲ احداث و تجهیز مجتمع های فرهنگی و هنری
۸۶,۵۴۸,۱۵۳,۷۱۰	۱۰۱,۰۸۰,۰۸۹,۷۱۹	

۱۶-۱۲-۱- کمک به احداث اماکن ورزشی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۳۷,۸۹۳,۸۹۵,۵۱۸	۴۷,۰۸۱,۷۱۷,۹۳۳	پروژه احداث و تجهیز زمینهای بازی محلات
۱۲,۹۹۵,۰۵۰,۷۴۵	۱۳,۸۲۶,۳۹۰,۰۹۰	پروژه گود ورزشی و فرهنگی دوبرار
۱۵,۰۷۶,۱۰۴,۱۹۳	۵,۷۹۳,۴۵۳,۹۸۴	پروژه دیون عمران
.	۳,۴۱۲,۱۸۵,۰۰۰	پروژه احداث ، تجهیز و بهسازی سالن های ورزشی
۱۷,۸۵۶,۹۳۹,۸۶۱	.	پروژه احداث زمین بازی ذیل پل ۱۹ مهر
۸۳,۸۲۱,۹۹۰,۳۱۷	۷۰,۱۱۳,۷۴۷,۰۰۷	

۱۶-۱۲-۲- احداث و تجهیز مجتمع های فرهنگی و هنری

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۲,۷۲۶,۱۶۳,۳۹۳	۱۹,۰۲۸,۲۶۰,۲۳۱	پروژه ساخت و تکمیل و تجهیز المان های شهدای گمنام
.	۴,۸۰۱,۹۷۲,۶۰۲	پروژه احداث، تکمیل و تجهیز سرای محلات سطح شهر
.	۴,۷۹۴,۱۹۷,۴۴۶	پروژه دیون عمران
.	۲,۳۴۱,۹۱۲,۴۳۳	پروژه بهسازی و نوسازی مساجد
۲,۷۲۶,۱۶۳,۳۹۳	۳۰,۹۶۶,۳۴۲,۷۱۲	

۱۶-۱۳- هزینه برنامه توسعه و تقویت سیستم ایمنی و آتش نشانی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۲۲,۵۹۰,۱۵۰,۰۰۰	۲۴,۶۸۱,۰۰۰,۰۰۰	پروژه تجهیز ماشین آلات به سیستم و تجهیزات آتش نشانی
۱۱,۸۸۲,۹۸۴,۱۱۷	۱۰,۷۵۹,۴۹۹,۱۸۵	پروژه احداث و تکمیل و بهسازی ایستگاه های آتش نشانی
۱۳,۱۵۶,۸۵۰,۹۵۷	۷,۵۳۸,۴۷۷,۵۷۱	پروژه خرید و تعمیر و نگهداری ماشین آلات آتش نشانی
۱,۱۴۲,۹۷۲,۷۴۵	.	پروژه دیون عمران
۴۸,۷۷۲,۹۵۷,۸۱۹	۴۲,۹۷۸,۹۷۶,۷۵۶	



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴-۱۶- هزینه برنامه بهبود محیط زیست شهری و بهداشت عمومی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۱۹,۱۹۳,۶۹۶,۳۸۴	۲۷,۰۳۹,۸۶۰,۸۷۰	۱۶-۱۴-۱ کمک به توسعه امور کشتارگاه ها
۲,۰۰۰,۵۴۵,۰۰۰	۱۴,۷۳۸,۲۸۱,۴۸۸	۱۶-۱۴-۲ احداث، توسعه و نگهداری سرویس های بهداشتی عمومی
۲۱,۱۹۴,۲۴۱,۳۸۴	۴۱,۷۷۸,۱۴۲,۳۵۸	

۱۶-۱۴-۱- کمک به توسعه امور کشتارگاه ها

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۱۱,۱۳۹,۰۳۶,۷۰۴	۱۵,۶۴۴,۲۰۱,۰۸۴	پروژه دیون عمران
۸,۰۵۴,۶۵۹,۶۸۰	۱۱,۳۹۵,۶۵۹,۷۸۶	پروژه حفظ و نگهداری و توسعه و تکمیل کشتارگاه صنعتی و میدان دام
۱۹,۱۹۳,۶۹۶,۳۸۴	۲۷,۰۳۹,۸۶۰,۸۷۰	

۱۶-۱۴-۲- احداث، توسعه و نگهداری سرویس های بهداشتی عمومی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
.	۱۳,۵۳۳,۳۸۱,۴۸۸	پروژه احداث سرویس های بهداشتی سطح شهر
۲,۰۰۰,۵۴۵,۰۰۰	۳۰۵,۶۷۰,۰۰۰	خرید شیر آلات و لوازم بهداشتی، لوله اتصالات و حفر چاههای فاضلاب جهت سرویس های بهداشتی
.	۸۹۹,۲۳۰,۰۰۰	پروژه دیون عمران
۲,۰۰۰,۵۴۵,۰۰۰	۱۴,۷۳۸,۲۸۱,۴۸۸	

۱۶-۱۵- هزینه برنامه توسعه و نگهداری آرامستانها

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۲۹,۸۲۵,۲۷۹,۵۲۶	۱۵,۰۳۴,۶۰۹,۳۶۰	پروژه تکمیل و تجهیز پارک بهشت جاوید
.	۹,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پروژه ساخت قطعه گلستان شهدا
۲,۹۰۷,۰۶۴,۷۲۰	.	پروژه دیون عمران
۳۲,۷۳۲,۳۴۴,۲۴۶	۲۴,۷۳۴,۶۰۹,۳۶۰	



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶-۱۶- هزینه برنامه توسعه و نگهداری تاسیسات شهری

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۶,۰۲۰,۴۸۰,۰۰۰	۷,۸۸۱,۳۰۴,۵۴۸	پروژه خرید الکتروپمپ و تعمیر و نگهداری الکتروپمپ ها
۳۰,۱۰۷,۵۰۰	۶,۰۴۱,۲۷۰,۰۱۰	پروژه نصب انشعاب و اجرای تاسیسات اماکن شهرداری
۲,۳۶۵,۱۰۴,۶۲۰	۴,۲۱۳,۷۳۵,۰۰۰	پروژه دیون عمران
۲,۲۵۹,۹۰۰,۰۰۰	۲,۵۵۳,۶۷۰,۰۰۰	پروژه خرید و تعمیر و نگهداری شبکه تاسیسات آب و برق و مکانیکی
.	۸۰۱,۸۰۰,۰۰۰	پروژه تجهیز و راه اندازی چاههای بلااستفاده و تملک چاه ها
۸,۰۴۹,۹۰۰,۰۰۰	۶۴۱,۰۰۰,۰۰۰	پروژه تامین سیستم روشنایی و انتقال آب در کوه باباموسی و توسعه آن
۳۵۹,۷۰۰,۰۰۰	۵۵,۰۰۰,۰۰۰	پروژه تجهیز و بهسازی و مرمت تاسیسات مکانیکی آبما های پارکها و میداين سطح شهر
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.	پروژه احداث سیستم های حفاظت از برق گرفتگی اجرای سیستم ارت و حفاظت جان
۱۹,۱۳۵,۱۹۲,۱۲۰	۲۲,۱۸۷,۷۷۹,۵۵۸	

۱۶-۱۷- هزینه برنامه تهیه و اجرای طرح های ایمنی و کاهش خطرپذیری شهر

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۳۵,۳۲۶,۷۴۹,۲۵۸	۱۶,۲۷۷,۹۳۵,۶۵۱	پروژه حوادث غیر مترقبه
.	۳,۳۲۹,۲۴۰,۰۰۰	پروژه دیون عمران
۳۵,۳۲۶,۷۴۹,۲۵۸	۱۹,۶۰۷,۱۷۵,۶۵۱	

۱۶-۱۸- هزینه برنامه ساماندهی صنوف و مشاغل مزاحم شهری

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۳,۵۷۴,۶۵۰,۷۲۰	۱۵,۰۱۸,۴۲۹,۲۴۱	پروژه احداث و مرمت میداين میوه تره بار و بازار روز
۲,۹۹۴,۰۰۰,۰۰۰	.	پروژه دیون عمران
۶,۵۶۸,۶۵۰,۷۲۰	۱۵,۰۱۸,۴۲۹,۲۴۱	

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷- اعتبارات هزینه ای - جاری

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۸۱۲,۹۹۵,۶۰۱,۵۶۱	۱,۲۰۶,۶۸۱,۴۰۲,۲۰۶	فوق العاده ها و مزایای شغل
۶۲۱,۱۵۷,۷۱۱,۶۴۴	۷۲۷,۰۳۷,۲۴۶,۲۵۳	حق الزحمه انجام خدمات قراردادی
۴۳۳,۱۴۱,۲۹۰,۴۷۲	۶۵۸,۵۵۴,۳۹۸,۹۵۴	حقوق و دستمزد
۳۸۶,۱۲۵,۷۴۵,۱۵۸	۶۲۹,۲۹۳,۳۲۷,۰۰۱	کمک های رفاهی کارمندان
۲۸۷,۸۰۰,۴۱۶,۵۰۹	۴۵۶,۹۲۳,۳۷۳,۵۲۹	بیمه و بازنشستگی
۱۲۸,۵۳۶,۴۸۶,۲۴۳	۲۰۶,۲۴۱,۵۲۲,۸۴۴	دیون
۱۱۷,۴۷۶,۸۹۴,۶۱۶	۱۵۱,۰۹۰,۲۳۴,۲۵۴	اجاره و کرایه
۱۵۱,۳۷۵,۱۹۶,۷۷۴	۱۴۶,۵۴۶,۹۱۰,۲۶۹	هزینه های متفرقه
۸۲,۵۹۵,۲۴۰,۲۰۶	۱۰۹,۵۸۱,۴۴۰,۷۸۸	مواد و لوازم مصرف شدنی
۲۶,۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۳۲۲,۰۰۰,۰۰۰	کمک مالی به اشخاص حقوقی
۲۷,۴۲۶,۲۷۹,۳۷۳	۳۳,۵۵۹,۵۱۰,۶۶۶	پرداخت مابه التفاوت قیمت کالاها و خدمات
۲۳,۲۲۵,۴۵۹,۲۰۱	۳۱,۵۲۵,۸۷۶,۲۲۶	نگهداری و تعمیر دارائی های ثابت
۲۲,۹۲۰,۸۴۴,۳۹۳	۲۵,۵۵۴,۰۵۹,۲۹۲	هزینه های مطالعاتی و تحقیقاتی
۱۷,۱۹۰,۱۸۷,۰۷۱	۲۵,۳۶۳,۲۱۸,۵۰۶	کمک های رفاهی بازنشستگان
۱۵,۳۶۸,۷۶۶,۵۸۹	۲۳,۲۹۱,۵۲۶,۴۹۱	تشریفات
۱۴,۲۳۴,۸۳۸,۵۲۳	۱۶,۳۳۵,۵۹۸,۰۹۳	ماموریت داخلی و خارجی
۷,۶۹۳,۱۵۲,۲۷۰	۱۲,۵۶۸,۵۴۷,۸۹۰	چاپ و خرید نشریات و مطبوعات
۲,۲۷۴,۲۶۰,۸۳۸	۱۱,۱۱۴,۰۵۷,۱۰۹	هزینه های قضائی، ثبتی و حقوقی
۶,۸۷۴,۷۴۶,۷۱۸	۷,۱۹۹,۲۸۱,۵۸۳	آب و برق و سوخت
۵,۸۷۰,۷۳۷,۳۰۰	۵,۸۹۷,۵۹۲,۶۰۰	تصویربرداری و تبلیغات
۱,۴۶۴,۶۴۲,۹۵۱	۲,۷۲۸,۸۸۸,۶۳۰	حمل و نقل و ارتباطات
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت
۴۱۴,۰۰۰,۸۱۴	۱,۰۵۵,۱۴۸,۵۰۵	هزینه های بانکی
۷۸۴,۸۲۴,۴۵۰	۴۰۲,۸۵۰,۰۰۰	کمک مالی به اشخاص حقیقی
۱۲۳,۱۲۵,۲۳۸,۵۶۷	۹۸,۵۶۰,۹۵۰,۳۷۷	تبصره پرداخت بدهی های قطعی سنواتی - جاری
۳,۳۱۷,۱۵۲,۵۶۲,۲۴۱	۴,۶۳۹,۵۷۸,۹۶۲,۰۶۶	

شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای تجدید طبقه بندی شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضا با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱۸-۱- تجدید طبقه بندی صورت های مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

طبق صورت های مالی				تجدید طبقه بندی	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	بدهکار	بستانکار	جمع تعديلات	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
					صورت وضعیت مالی
۰	۹۰,۷۱۹,۴۱۷	۰	۹۰,۷۱۹,۴۱۷	۹۰,۷۱۹,۴۱۷	سرمایه گذاری بلند مدت
۹۰,۷۱۹,۴۱۷	۰	۹۰,۷۱۹,۴۱۷	(۹۰,۷۱۹,۴۱۷)	۰	سرمایه گذاری کوتاه مدت
۴,۰۹۵,۸۱۸,۷۶۵,۶۸۶	۰	۳,۴۳۰,۰۱۳,۲۴۸,۱۱۱	(۳,۴۳۰,۰۱۳,۲۴۸,۱۱۱)	۶۶۵,۸۰۵,۵۱۷,۵۷۵	حسابهای دریافتی
۳,۳۷۶,۹۷۳,۶۷۲,۸۳۹	۳,۳۷۶,۹۷۳,۶۷۲,۸۳۹	۰	۳,۳۷۶,۹۷۳,۶۷۲,۸۳۹	۰	درآمدهای در جریان وصول
۸۷۳,۹۲۵,۵۳۹,۶۷۷	۵۳,۴۳۴,۳۹۱,۵۴۴	۳۹۴,۸۱۶,۲۷۲	۵۳,۰۳۹,۵۷۵,۲۷۲	۸۲۰,۸۸۵,۹۶۴,۴۰۵	حسابهای پرداختی
					صورت تغییرات در وضعیت مالی
۶,۴۴۷,۴۲۱,۹۸۸,۸۳۹	۰	۱,۵۶۷,۳۴۷,۰۴۶,۹۹۹	۱,۵۶۷,۳۴۷,۰۴۶,۹۹۹	۸,۰۱۴,۷۶۹,۰۳۵,۸۳۸	درآمدها
۶,۶۵۰,۲۴۶,۴۷۵,۶۹۷	۲۳۱,۱۱۳,۱۷۵,۴۳۲	۰	۲۳۱,۱۱۳,۱۷۵,۴۳۲	۶,۸۸۱,۳۵۹,۶۵۱,۱۲۹	هزینه ها

۱۹- تشریح دلایل انحرافات عمده عملکرد با بودجه مصوب

۱- کاهش عملکرد در مقایسه با بودجه نهایی در سرفصل منابع حاصل از واگذاری دارایی مالی با توجه به مجوز ابلاغی طی نامه شماره ۸۴۱۳ / ۳۲ / ۴۱ تاریخ ۰۸ / ۱۴۰۳ / مدیرکل محترم دفتر امور شهری و شوراهای استان منضم به نامه شماره ۱۳۹۱۹۱ مورخ ۱۴۰۳ / ۰۸ / ۱۴ مقام عالی وزارت کشور با موضوع صدور مجوز انتشار اوراق اسلامی شهرداری ها جهت پروژه احداث تقاطع غیر همسطح میدان خرمشهر و همچنین پروژه خرید اتوبوس پیش بینی شده است که جمعا به مبلغ ۲,۷۰۰,۰۰۰ میلیون ریال توسط سازمان برنامه و بودجه در سرفصل های مقرر پرداخت می گردد از آنجایی که فرایند اوراق مشارکت طولانی می باشد و مجوز انتشار آن در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ طبق نامه شماره ۰۳/۳۲۲۹۲۱ مورخ ۴۰۳/۱۲/۲۱ بانک مرکزی صادر گردیده است به علت محدودیت زمانی پایان سال جذب آن به سرانجام نرسید است و ادامه فرایند انتشار و جذب آن به سال اتی موکول گردیده است. همچنین وام های دریافتی جهت ساخت واحدهای پردازش و کمپوست بر اساس مجوز قطعی آن در سال ۱۴۰۴ طی نامه شماره ۱۷۲۴۷ مورخ ۱۴۰۴/۴/۱ سازمان شهرداری ها به بانک شهر ابلاغ گردید است و در سال مالی آتی در دست اقدام می باشد.

۲- کاهش عملکرد با بودجه نهایی در سرفصل منابع حاصل از واگذاری دارایی سرمایه ای با توجه به سیاست اتخاذ شده شهرداری مبنی بر جلوگیری از خام فروشی اراضی که قابلیت ایجاد ارزش افزوده را دارند نگهداری گردیده است علاوه بر موارد مذکور در بودجه سال ۱۴۰۳ بابت فروش سهم شهرداری از پروژه های مشارکتی طلای سفید و هماگ نیز بودجه درآمدی پیش بینی شده بود که با توجه به عدم تعیین تکلیف پروژه های فوق و عدم فروش سهم شهرداری در دو پروژه مذکور شاهد کسری وصولی گردیده است.



شهرداری بجنورد و سازمانهای تابعه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰- معاملات ماده ۱۹ آئین نامه شهرداری ها

۲۰-۱- معاملات ماده ۱۹ در شرایط عادی عملیاتی انجام شده با تایید شورای اسلامی شهر طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به ریال)

نام سازمان دولتی	موضوع	شرایط معامله	تضمین	مبلغ
سازمان همیاری	خرید آسفالت	قرارداد	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۶۸۳,۲۷۳,۵۵۰

۲۰-۲- مانده حساب های نهایی به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

نام سازمان دولتی	حساب های دریافتنی حاصل از عملیات مبادله ای	پیش پرداخت ها	حساب های پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای	مانده طلب (بدهی) شهرداری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	مانده طلب (بدهی) شهرداری در ۱۴۰۲/۲۹
سازمان همیاری	۱,۷۵۵,۴۵۹,۷۶۸	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۸۰۱,۳۴۹,۱۷۷	(۹,۶۴۵,۸۸۹,۴۰۹)	(۳,۸۲۲,۷۵۹,۰۴۷)

۲۱- تعهدات سرمایه ای، دارایی ها و بدهی ها احتمالی

در تاریخ صورت های مالی، شهرداری فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای، بدهی ها و دارایی های احتمالی می باشد.

لیکن در خصوص حسابرسی بیمه ای از سال ۱۳۹۸ تا کنون، دفاتر شهرداری مورد حسابرسی بیمه ای قرار گرفته است. که تا تاریخ تایید صورتهای مالی برگ اجرایی صادر نگردیده است.

۲۲- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی، هیچگونه رویداد با اهمیت غیر تعدیلی که مستلزم افشاء در صورتهای مالی باشد به وقوع نپیوسته است.

۲۳- مالیات عملکرد

براساس مفاد ماده ۲۸۰ اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم مصوب ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴، عملکرد شهرداری بر مبنای نرخ صفر مالیاتی در نظر گرفته شده است. لذا به استثنای عملکرد سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱، مالیات عملکرد سالهای ۱۴۰۳ و ماقبل آن، از طریق رسیدگی به دفاتر قطعی شده است. و عملکرد سالهای ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ بر اساس مبلغ صفر اظهار شده است.

طبق برگ قطعی و تشخیص ابلاغی، مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ مبلغ ۵,۵۳۰ میلیون ریال و مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۴۱,۸۴۴ میلیون ریال تعیین گردیده است که در رابطه با عملکرد سال ۱۴۰۰ مبلغ ۳,۶۲۶ میلیون ریال آن پرداخت شده است و از بابت باقیمانده آن به مبلغ ۳,۵۴۳ میلیون ریال ذخیره ای در حسابها شناسایی نگردیده است. پرونده مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۱ به دلیل اعتراض شهرداری، در دست هیات مالیاتی موضوع ماده ۲۵۱ مکرر قانون مالیات های مستقیم بوده که نتیجه قطعی آن تا تاریخ تایید صورتهای مالی مشخص و ابلاغ نگردیده است