گزارش حسابرس مستقل

سازمان مدیریت حمل و نقل ریلی شهرداری اسلامشهر

بانضمام

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه

سال مالی منتهی به ۱۳۰اسفند ۱۴۰۳

گزارش حسابرس مستقل سازمان مدیریت حمل و نقل ریلی شهرداری اسلامشهر
به شورای اسلامی شهر اسلامشهر

گزارش حسابرسی صورت های مالی
اظهارنظر مشروط

۱) صورت های مالی سازمان مدیریت حمل و نقل ریلی شهرداری اسلامشهر شامل ترازنامه به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت درآمد بر هزینه، گردش حساب مازاد (کسری) درآمد بر هزینه انباشته و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۱۶، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. صورت مالی یاد شده طبق دستورالعمل صادره از طرف سازمان شهرداری ها و دهیاری های وزارت کشور و بند۳ قرارداد مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۳ فیمابین تهیه شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند۲، بخش مبانی اظهار نظر مشروط، وضعیت مالی سازمان مدیریت حمل و نقل ریلی شهرداری اسلامشهر در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲) به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳ صورت های مالی، روش حسابداری سازمان بر اساس اساسنامه مصوب جدیدکه سازمان را فاقد شخصیت حقوقی مستقل می داند از تعهدی به نقدی تغییر یافته است، اگر چه روش حسابداری سازمان به نقدی تغییر یافته، لیکن کماکان بخشی از هزینه ها به روش تعهدی شناسایی می شود و الزامات روش مذکور در این خصوص بطور کامل رعایت نگردیده است، همچنین اطلاعات زیر سیستم هایی شامل سیستم خزانه، دارایی های ثابت، انبار و... به عنوان نظام کنترلی جایگزین تکمیل، به روز رسانی و به نحو صحیح مورد استفاده قرار نمی گیرد.

۳) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام‌شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از سازمان مدیریت حمل و نقل ریلی شهرداری اسلامشهر است و

سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده به‌عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید برمطلب خاص

۴) **شخصیت حقوقی و روش حسابداری**

به شرح یادداشت های ۱ و ۳ صورت های مالی، سازمان مدیریت حمل و نقل ریلی شهرداری اسلامشهر از هر نظر وابسته به شهرداری اسلامشهر بوده که با توجه به ابطال شناسه ملی، فاقد شخصیت حقوقی مستقل است و به عنوان یکی از واحدهای زیر مجموعه شهرداری اسلامشهر فعالیت می نماید، این موسسه بدون تعدیل اظهارنظر خود توجه استفاده کنندگان را به یادداشت های توضیحی مذکور که تغییرات انجام شده در اساسنامه سازمان، شخصیت حقوقی و مبنای حسابداری آن را توصیف کرده است، جلب می نماید. صورت های مالی مذکور بر مبنای رعایت الزامات مقرر در اساسنامه سازمان برای ارائه به شورای اسلامی شهر تهیه شده است، بنابراین صورت های مالی مذکور ممکن است برای مقاصد دیگر مناسب نباشد.

مسئولیت های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۵) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق قوانین و دستورالعمل های شهرداری و همچنین طراحی اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه بر عهده هیئت‌مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی سازمان به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال سازمان یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۶) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به‌تنهایی یا درمجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود اثر بگذارند.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

گزارش حسابرس مستقل

سازمان مدیریت حمل و نقل ریلی شهرداری اسلامشهر

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی به‌کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است همچنین:

-خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. ازآنجاکه تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل حذف، عمدی ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

-از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی سازمان، شناخت کافی کسب می‌شود.

-مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

-بر مبنای شواهد حسابرسی کسب‌شده در مورد مناسب بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط سازمان و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی سازمان به ادامه فعالیت ایجاد کند نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاشده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشاشده کافی نبود اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. بااین‌حال رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود سازمان از ادامه فعالیت بازبماند.

-کلیت ارائه ساختار و محتوای صورت‌های مالی شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی به‌گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس‌شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل‌شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی‌شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص‌شده است به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

گزارش در مورد الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۷) گزارش تطبیق عملیات سازمان با بودجه مصوب برای سالی مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ مورد بررسی این موسسه قرارگرفته است. در این خصوص ضمن جلب‌توجه به عدم ارائه اطلاعات مربوط به توجیه انحرافات موجود، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه‌شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۸) مفاد ماده ۲۱ ضوابط اجرائی و تحول اداری بودجه ۱۴۰۳ مبنی بر ارزش گذاری اموال منقول و غیر منقول و ثبت آن ها در حساب ها با توجه به بخشنامه خزانه داری و گزارش آن به شورا رعایت نگردیده است.

۹) مفاد قسمت "ج" بند ۱ از ۱ ماده ۴ شیوه نامه اجرائی خزانه داری در شهرداری، سازمان های وابسته، موسسات و شرکت های تابعه در خصوص عدم دخل و تصرف در وجوهی که به صورت سپرده و امانت به سازمان پرداخت میگردد، رعایت نشده است.

۱۰) مفاد تبصره ۳ ماده ۱۲ قانون درآمد پایدار و هزینه های شهرداری ها و دهیاری ها در خصوص انتشار گزارش صورت های مالی و تفریغ بودجه از طریق جراید و درگاه الکترونیکی برای اطلاع عموم در خصوص صورت های مالی سال ۱۴۰۲ رعایت نشده است.

۱۱) مفاد بند (الف) ماده ۳ قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد در خصوص درج کلیه قوانین و مقررات مربوط به حقوق شهروندی در دیدارگاه‌های الکترونیک جهت اطلاع عموم رعایت نگردیده است.

۲۰ مرداد ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

سید محمد طباطبائی
شماره عضویت: ۸۸۱۶۲۵

ابوالفضل رضائی
شماره عضویت: ۹۰۱۸۴۷

تاریخ :.....
شماره :.....
پیوست :.....

سازمان مدیریت حمل و نقل ریلی
شهرداری اسلامشهر

سازمان مدیریت حمل و نقل ریلی شهرداری اسلامشهر
صورت های مالی
سال مالی منتهی به۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شورای اسلامی محترم شهر اسلامشهر

با سلام؛

بـه پیوست صورت های مالی **سازمان مدیریت حمل و نقل ریلی شهرداری اسلامشهر** مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
• ترازنامه	۲
• صورت درآمد و هزینه	۳
گردش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته	۳
• صورت جریان وجوه نقد	۴
• یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی	۵-۱۰

صورت های مالی بر اساس روش حسابداری نقدی تعدیل شده و طبق قوانین و مقررات ناظر بر فعالیت های شهرداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۲ به تایید هیات مدیره سازمان رسیده است.

اعضای هیأت مدیره	سمت	امضاء
آقای محسن حمیدی	رئیس هیات مدیره (غیرموظف)	
آقای اسداله تقی زاده	عضو هیات مدیره (غیرموظف)	
رضا قاسمی	عضو هیات مدیره و رئیس سازمان (موظف)	

سازمان مدیریت حمل و نقل ریلی شهرداری اسلامشهر امور مالی

ارقام نگر آریا گزارش

اسلامشهر، الهیه، کوچه بهار۱۰، جنب دانشگاه سما، پلاک ۲ تلفن: ۵۶۸۳۳۷۶۱

سازمان مدیریت حمل و نقل ریلی شهرداری اسلامشهر

ترازنامه

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

دارایی ها	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	بدهی ها و ارزش خالص	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		ریال	ریال			ریال	ریال
دارایی های جاری				**بدهی های جاری**			
موجودی نقد	۴	۱,۰۳۴,۱۷۴,۱۹۹	۴۸۰,۰۹۸,۱۹۹	پرداختنی ها	۶	۳,۱۰۰,۳۴۱,۷۵۳	۲,۳۴۱,۹۹۶,۲۸۷
دریافتنی ها	۵	۲,۴۳۰,۲۰۶,۳۳۹	۱,۸۷۷,۲۸۰,۶۴۶				
جمع دارایی های جاری		۳,۴۶۴,۳۸۰,۵۳۸	۲,۳۵۷,۳۷۸,۸۴۵	جمع بدهی های جاری		۳,۱۰۰,۳۴۱,۷۵۳	۲,۳۴۱,۹۹۶,۲۸۷
				ارزش خالص			
				مازاد درآمد بر هزینه انباشته		۳۶۴,۰۳۸,۷۸۵	۱۵,۳۸۲,۵۵۸
				جمع ارزش خالص		۳۶۴,۰۳۸,۷۸۵	۱۵,۳۸۲,۵۵۸
جمع داریی ها		۳,۴۶۴,۳۸۰,۵۳۸	۲,۳۵۷,۳۷۸,۸۴۵	جمع بدهی ها و ارزش خالص		۳,۴۶۴,۳۸۰,۵۳۸	۲,۳۵۷,۳۷۸,۸۴۵

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

سازمان مدیریت حمل و نقل ریلی شهرداری اسلامشهر امور مالی

عباس آذرپیشه
رئیس امور مالی

رضا قاسمی
رئیس سازمان

اسدالله تقی زاده
عضو هیات مدیره

محسن حمیدی
شهردار و رئیس هیات مدیره

ارقام فکر آریا موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت گزارش

سازمان مدیریت حمل و نقل ریلی شهرداری اسلامشهر

صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
		ریال	ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۱۲	۵۵۴,۰۷۶,۰۰۰	۴۸۰,۰۹۸,۱۹۹
مانده وجه نقد در آغاز سال		۴۸۰,۰۹۸,۱۹۹	۰
مانده وجه نقد در پایان سال		**۱,۰۳۴,۱۷۴,۱۹۹**	**۴۸۰,۰۹۸,۱۹۹**

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

سازمان مدیریت حمل و نقل ریلی شهرداری اسلامشهر
امور مالی

عباس آذرپیشه	رضا قاسمی	اسد الله تقی زاده	محسن حمیدی
رئیس امور مالی	رئیس سازمان	عضو هیات مدیره	شهردار و رئیس هیات مدیره

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

سازمان مدیریت حمل و نقل ریلی شهرداری اسلامشهر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سـال مالی منتهـی به۳۰اسفنـد ۱۴۰۳

۱- تاریخچـه

۱-۱- کلیات

به منظور مدیریت تهیه ،ساخت و توسعه و راه اندازی و بهره برداری شبکه خطوط ریلی درون شهری و حومه،سازمان فوق در مهر ماه ۱۳۹۷ شروع به فعالیت نموده است.این سازمان از هر حیث وابسته به شهرداری می باشد و پیش بینی اساس نامه به مثابه اداره سازمان های وابسته در چارچوب اختیارات قانونی آن است و شخصیت حقوقی مستقلی از شهرداری برای سازمان ایجاد نمی کندو فعالیت آن در حدود اساسنامه مصوب شماره ۳۰۱۶۷مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۲۷و با نظارت شهرداری و شورای سازمان اداره می شود.
طبق آخرین اساسنامه ، سازمان فاقد شخصیت حقوقی مستقل بوده و در این راستا شناسه ی ملی سازمان نیز حذف گردیده و سازمان از هر حیث وابسته به شهرداری می باشد و دفاتر قانونی آن نیز اعم از دفتر کل و دفتر روزنامه نزد استانداری تهران پلمپ گردیده است.

۲- فعالیت اصلی سازمان

موضوع فعالیت سازمان براساس ماده ۴ اساسنامه سازمان و در ده بند توصیف شده است و عبارت است از مدیریت تهیه و اجرای طرح های موضعی وموضوعی مرتبط با خطوط ریلی شهری و حومه ،طرح های مرتبط با تجهیزات ثابت و ناوگان سامانه های حمل و نقل ریلی ،مدیریت تامین،بهره برداری و نگهداری و تعمیرات ناوگان و تجهیزات ثابت و ...

۱-۲- تعداد کارکنان

میانگین تعدادکارکنان در استخدام به شرح زیر میباشد:

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	نفر	نفر
تعداد کارگر قراردادی	۳	۲
تعداد کارگر رسمی	۳	۲
تعداد کارمند مستخدم موقت	۳	۶
تعداد کارمند رسمی	۸	۷
	۱۷	۱۷

۳- اهم رویه های حسابداری

۱-۳- مبنای تهیه صورت های مالی

روش حسابداری سازمان به استناد بند ۱-۱ دستورالعمل حسابداری شهرداری ها و طی نامه شماره ۸۷۸۲۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۱۶ معاون مالی شهرداری در تغییر رویه حسابداری از ابتدای سال ۱۴۰۱ نقدی تعدیل شده خواهد بود. بدین معنی که درآمد از جمع اقلام وصول شده تا پایان سال مالی (اسفند هر سال) و نیز هزینه ها از جمع پرداخت شده تا پایان دوره عمل بودجه که ۱۵ اردیبهشت سال بعد می باشد تشکیل می شود.

این سازمان از ابتدای سال ۱۴۰۱ بر اساس روش نقدی، مانده سرفصل های موجودی مواد و کالا ، دارایی های ثابت مشهود و نامشهود ، ذخیره مزایای پایان خدمت و ... را به حساب سود و زیان جاری منظور نموده و آثار سنواتی آن ها را به حساب مازاد درآمد و هزینه انباشته منظور نموده است.

۳-۲ درآمد های سازمان

۱-۲-۳- کمک های بلاعوض شهرداری و سایر درآمدهای سازمان مطابق روش حسابداری نقدی هنگام دریافت وجه پس از کسر تخفیف به عنوان درآمد شناسایی می شود.

۳-۳- هزینه های سازمان

۱-۳-۳- هزینه های سازمان مطابق روش حسابداری نقدی هنگام پرداخت وجه به عنوان هزینه شناسایی می شود.

ارقام نگر آریا
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گـزارش

۴- موجودی نقد

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
بانک ملی شعبه اسلامشهر جاری ۱۵۶۴۰۵۶۴۰۰۰۰	۶۹۱,۲۵۳,۷۹۹	۴۸۰,۰۹۸,۱۹۹
بانک ملی شعبه اسلامشهر سپرده ۰۱۱۸۶۹۳۱۶۵۰۰۷	۳۴۲,۹۲۰,۴۰۰	۰
	۱,۰۳۴,۱۷۴,۱۹۹	**۴۸۰,۰۹۸,۱۹۹**

۵- دریافتنی ها

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
اشخاص وابسته - شهرداری اسلامشهر	۱,۹۳۵,۶۱۲,۷۲۱	۱,۲۴۹,۸۶۸,۲۰۲
اداره امور مالیاتی (بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده)	۴۹۴,۵۹۳,۶۱۸	۶۲۷,۴۱۲,۴۴۴
	۲,۴۳۰,۲۰۶,۳۳۹	**۱,۸۷۷,۲۸۰,۶۴۶**

۶- پرداختنی ها

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
حق بیمه کارکنان (اسفند ماه)	۱,۱۸۱,۹۲۹,۸۶۷	۷۲۵,۴۴۶,۹۸۵
اداره امور مالیاتی (مالیات حقوق)	۷۵۶,۱۹۴,۸۶۰	۷۰۰,۵۸۷,۶۷۳
پس انداز کارمندان رسمی	۵۸۰,۲۲۷,۲۶۸	۵۷۵,۰۴۳,۹۰۸
سایر(کسورات پیمانکاران)	۳۴۲,۹۲۰,۴۰۰	۱۱۷,۶۰۰,۰۰۰
شرکت بیمه دی (بابت بیمه تکمیلی کارکنان)	۱۴۴,۲۴۳,۴۹۶	۱۴۴,۲۴۳,۴۹۶
سایر	۹۴,۸۲۵,۸۶۲	۷۹,۰۷۴,۲۲۵
	۳,۱۰۰,۳۴۱,۷۵۳	**۲,۳۴۱,۹۹۶,۲۸۷**

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۷- کمک بلا عوض شهرداری

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
اعتبار دریافتی از شهرداری	۵,۰۳۲,۵۳۷,۶۳۳,۰۴۹	۹۷,۲۴۸,۹۷۴,۴۸۷

۷-۱-در راستای اجرای دستورالعمل خزانه داری، ابلاغی وزیر محترم کشور به شماره ۲۵۴۵۹ مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۰۲ ، مبنی بر تمرکز عملیات بانکی درآمدها و هزینه های سازمان، مبلغ مزبور مربوط به مبالغ پرداختی طی سال مالی توسط شهرداری به سازمان در قالب تنخواه گردان حسابداری بوده است.

۸- هزینه های پرسنلی

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		ریال	ریال
اضافه کار، تعطیل کار و نوبت کاری		۳۵,۴۲۸,۸۴۸,۱۹۱	۲۶,۹۲۲,۷۸۲,۴۱۳
مزایای کارکنان رسمی و قراردادی	۸-۱	۲۸,۵۴۲,۴۱۲,۰۵۲	۲۲,۶۰۳,۱۴۰,۶۵۶
بیمه سهم کارفرما (حق بیمه سهم شهرداری)		۱۶,۳۴۹,۲۱۶,۸۴۳	۱۱,۳۲۱,۱۶۷,۰۲۹
بیمه عمر، تکمیلی و بازنشستگی		۱۱,۹۱۸,۳۱۷,۸۰۴	۵,۷۲۶,۹۵۵,۵۰۶
رفاهی و مسکن		۹,۱۴۲,۸۸۰,۳۴۹	۴,۷۳۴,۷۸۸,۰۱۲
حقوق کارکنان قراردادی/رسمی		۸,۱۱۲,۶۰۵,۰۱۵	۵,۲۴۲,۰۳۴,۸۷۵
معوقه احکام کارمندی	۸-۲	۶,۵۵۷,۷۸۰,۶۰۲	۰
بن و کمک های غیر نقدی		۶,۲۳۵,۷۰۹,۸۰۰	۵,۸۹۰,۵۰۰,۰۰۰
پاداش و عیدی		۴,۲۸۱,۵۲۳,۸۳۹	۴,۲۱۲,۰۴۷,۴۳۹
هزینه غذا		۲,۴۰۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۸۸۴,۰۰۰,۰۰۰
		۱۲۸,۹۷۰,۴۹۴,۴۹۵	۸۸,۵۳۷,۴۱۵,۹۳۰

۸-۱- مانده فوق از بابت حق جذب، مزد شغل، محرومیت از تسهیلات، تفاوت حداقل دریافتی پرسنل و .... می باشد.

۸-۲- معوقه احکام کارمندی بابت احتساب معوقه حقوق پرسنل کارمندی برای سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ می باشد.

۸-۳- افزایش هزینه های پرسنلی عمدتاً بابت افزایش نرخ قانون کار و دستورالعمل های وزارت کشور می باشد.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۹- سایر هزینه های عملیاتی

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		ریال	ریال
کرایه ماشین الات و وسایل نقلیه	۹-۱	۲,۹۴۱,۵۴۰,۰۰۰	۹۴۷,۳۷۷,۱۰۰
آموزش کارکنان	۹-۲	۱,۶۵۳,۱۲۰,۰۰۰	۱۵۱,۷۰۰,۰۰۰
خدمات قراردادی اشخاص حقوقی	۹-۳	۱,۰۷۳,۴۷۰,۰۰۰	۷۲۳,۶۰۰,۰۰۰
تشریفات		۷۵۰,۸۱۳,۰۰۰	۵۵۶,۰۰۰,۰۰۰
بهای برق مصرفی		۵۵۶,۲۹۱,۰۰۰	۳۷۳,۲۰۵,۰۰۰
حق عضویت سازمان ها		۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مواد و لوازم مصرف شدنی اداری		۳۷۹,۹۱۴,۲۵۶	۴۴۱,۱۳۲,۶۰۰
ساختمان و مستحدثات		۳۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۸۴۹,۰۰۰,۰۰۰
لوازم باغبانی		۱۹۶,۱۰۰,۰۰۰	۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰
تنظیف		۱۷۹,۲۷۴,۰۰۰	۲۷۵,۲۶۰,۰۰۰
چاپ و تکثیر		۲۷,۶۰۰,۰۰۰	۳۱,۵۷۰,۰۰۰
سوخت دستگاههای حرارتی		۹,۲۹۸,۰۰۰	۲۲,۹۱۳,۰۰۰
سایر		۸۶۱,۰۶۶,۶۰۰	۷۰۴,۰۶۹,۹۲۴
		۹,۴۳۶,۴۸۶,۸۵۶	**۵,۷۱۳,۸۲۷,۶۲۴**

۹-۱ مربوط به پرداخت حق الزحمه دو دستگاه خودروی استیجاری سازمان می باشد.

۹-۲ با عنایت به نیاز های تخصصی سازمان در زمینه امور فنی و قراردادی پروژه مترو کارگاه های آموزشی مورد نیاز برگزار گردیده است.

۹-۳ مربوط به هزینه های پشتیبانی نرم افزارهای سازمان می باشد.

۱۰- هزینه های عمرانی

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		ریال	ریال
ساختمان و سایر مستحدثات	۱۰-۱	۴,۸۹۰,۲۷۲,۴۲۳,۰۰۰	۰
سایر دارایی های ثابت و ماشین آلات و تجهیزات	۱۰-۲	۳,۳۷۳,۵۱۳,۲۷۳	۱,۴۴۷,۳۵۰,۰۰۰
		۴,۸۹۳,۶۴۵,۹۳۶,۲۷۳	**۱,۴۴۷,۳۵۰,۰۰۰**

۱۰-۱ مبلغ فوق عمدتاً مربوط به اعتبارات پروژه مترو بوده و بخشی هم مربوط به قرارداد مطالعاتی دانشگاه صنعتی شریف می باشد.

۱۰-۲ مبلغ فوق مربوط به خرید بایگانی ریلی، دوربین مداربسته، اجرای نیروگاه خورشیدی و غیره می باشد.

۱۱- تعدیلات سنواتی

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
تعیین وضعیت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده موضوع صورتجلسه ۱۳۱۵۰۲	**۱۵۶,۴۳۱,۷۵۱**	۰

ارقام فکر آریا
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گـزارش

۱۲- نقد حاصل از عملیات

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
مازاد درآمد بر هزینه جاری	۵۰۵,۰۸۷,۹۷۸	۱,۵۵۷,۵۲۹,۲۴۲
کاهش دریافتنی های عملیاتی	(۵۵۲,۹۲۵,۶۹۳)	(۱,۵۱۵,۸۲۸,۳۶۴)
افزایش پرداختنی های عملیاتی	۷۵۸,۳۴۵,۴۶۶	۴۳۸,۳۹۷,۳۲۱
تعدیلات سنواتی	(۱۵۶,۴۳۱,۷۵۱)	۰
نقد حاصل از عملیات	**۵۵۴,۰۷۶,۰۰۰**	**۴۸۰,۰۹۸,۱۹۹**

۱۳- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۱۳- سازمان در تاریخ ترازنامه فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی با اهمیت می باشد.

۲-۱۳- با عنایت به اینکه سازمان در اجرای ماده ۸۴ قانون تشکیل شورای شهر و دهیاری ها تاسیس شده ، مالکیت آن متعلق به شهرداری بوده و عملیات مالی بر اساس بودجه مصوب شورای اسلامی شهر اسلامشهر انجام شده و عملا جنبه انتفاعی ندارد، لذا تعیین مبلغ بدهی مالیات بر ارزش افزود و عملکرد سنوات قبل منوط به رسیدگی و اعلام مقامات ذیصلاح می باشد.

۱۴- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

۱-۱۴- از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تایید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نباشد لکن افشای آن در صورت های مالی ضروری باشد، رخ نداده است.

۱۵- معاملات با اشخاص وابسته

۱-۱۵- معاملات با اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)

نام طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	طلب(بدهی)	
				۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شهرداری اسلامشهر	نهاد بالادستی	اعتبار دریافتی از شهرداری	۵,۰۳۲,۵۳۷,۶۳۳,۰۴۹	۱,۹۳۵,۶۱۲,۷۲۱	۱,۲۴۹,۸۶۸,۲۰۲

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گـزارش

سازمان مدیریت حمل و نقل ریلی شهرداری اسلامشهر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سـال مالی منتهـی به۳۰ اسفنـد ۱۴۰۳

۱۶-مقایسه عملکرد با بودجه

منابع (مبالغ به ریال)

کد بودجه ای	عنوان	بودجه مصوب	عملکرد	مغایرت	
				مساعد	نامساعد
۱۶۰۰۰۰	اعانات هدایا و دارایی ها	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۳۷۲,۵۵۳	۰	۹,۶۲۷,۴۴۷
	تنخواه گردان	۵,۰۸۴,۵۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۳۲,۵۳۷,۶۳۳,۰۴۹	۰	۵۱,۹۶۶,۳۶۶,۹۵۱
جمع:		**۵,۰۸۴,۵۳۴,۰۰۰,۰۰۰**	**۵,۰۳۲,۵۵۸,۰۰۵,۶۰۲**	**۰**	**۵۱,۹۷۵,۹۹۴,۳۹۸**

مصارف (مبالغ به ریال)

کد بودجه ای	عنوان	بودجه مصوب	عملکرد	مغایرت	
				مساعد	نامساعد
۱۱۰۰۰۰	جبران خدمات کارکنان	۹۵,۵۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۷۶,۳۶۵,۳۸۹,۰۹۷	۱۹,۲۱۸,۶۱۰,۹۰۳	۰
۱۲۰۰۰۰	استفاده از کالا و خدمات	۱۴,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۴۳۶,۴۸۶,۸۵۶	۵,۳۱۳,۵۱۳,۱۴۴	۰
۱۶۰۰۰۰	رفاه اجتماعی	۵۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۶,۰۴۷,۳۲۴,۷۹۶	۸,۱۵۲,۶۷۵,۲۰۴	۰
۱۷۰۰۰۰	سایر هزینه های	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۵۵۷,۷۸۰,۶۰۲	۴۴۲,۲۱۹,۳۹۸	۰
۲۰۰۰۰۰	تملک دارایی های سرمایه ای	۴,۹۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۸۹۳,۶۴۵,۹۳۶,۲۷۳	۱۹,۳۵۴,۰۶۳,۷۲۷	۰
جمع:		**۵,۰۸۴,۵۳۴,۰۰۰,۰۰۰**	**۵,۰۳۲,۰۵۲,۹۱۷,۶۲۴**	**۵۲,۴۸۱,۰۸۲,۳۷۶**	**۰**

۱-۱۶ -با توجه به اینکه درآمدهای اختصاصی سازمان به حساب خزانه مرکز واریز و سپس در قالب تنخواه به حساب سازمان واریز میگردد مبلغ تنخواه گردان حسابداری علاوه بر کمک های دریافتی از شهرداری شامل درآمدهای اختصاصی سازمان نیز می باشد.