



تاریخ: ۱۶، ۹، ۸۸

شماره: ۸۸۱/۴۴۲۵۹۲

پیوست:

بسمه تعالی

مدیران عامل محترم سازمان‌ها و شرکت‌های تابعه

سلام علیکم

مقدمه:

دستورالعمل تهیه و تنظیم بودجه پیشنهادی سال ۱۳۸۹ سازمان‌ها و شرکت‌های وابسته به شهرداری تهران با محوریت شهروندمداری، انضباط مالی و تسریع در اتمام پروژه‌های نیمه‌کاره را سرلوحه فعالیت‌های خود قرار داده و بهبود و توسعه منطقی و هدفمند را در جهت بالا بردن کیفیت تولید و بهره‌وری مطلوب از امکانات موجود از طریق تحقیقات و فناوری چه در بعد عملیاتی و چه در بعد انسانی در برنامه‌های سال آتی خود دنبال می‌نمایند. لذا ضروریست که با برنامه‌ریزی صحیح و بودجه‌بندی دقیق و جامع در چارچوب قوانین و دستورالعمل‌های ابلاغی و با توجه به سیاست‌های کلی شهرداری تهران گام موثری در تحقق بخشیدن به اهداف فوق برداشته شود.

مقتضی است سازمان‌ها و شرکت‌ها بودجه پیشنهادی سال ۱۳۸۹ خود را بر اساس اهداف کلی، رهنمودها، و اهداف کمی برنامه که با هماهنگی معاونت‌های متبوع خود در شهرداری تهران تهیه می‌شود در قالب ضوابط و مقررات مالی ارائه شده برآورد نمایند. مسئولیت حسن اجرای این دستورالعمل در برآورد بودجه سال ۱۳۸۹ شرکت‌ها و سازمان‌های وابسته و در ادامه نظارت بر اجرای بودجه مصوب در هر واحد به عهده کمیسیون بودجه متشکل از رئیس یا مدیرعامل و ارکان تابعه شرکت‌ها و سازمان‌ها، خواهد بود و مسئولیت هماهنگی، جمع‌آوری، طبقه‌بندی و تجزیه و تحلیل نهایی و همچنین پیشبرد تهیه بودجه عملیاتی در زمانبندی مقرر تا قرار دادن آن در سیر مراحل تصویب به عهده معاونت مالی هر واحد می‌باشد.

ملاحظات مهم:

- ۱- با توجه به مصوبات شورای محترم شهر تهران در خصوص ادغام و ساماندهی سازمان‌ها و شرکت‌ها ضروری است سازمان‌های جدیدالتاسیس و شرکت‌های ادغام‌پذیر با توجه به سازماندهی جدید و مأموریت‌ها و فعالیت‌های واگذاری و انتقال یافته از شرکت‌های ادغام‌شونده نسبت به تهیه و تنظیم بودجه سال ۸۹ اقدام به عمل آورند.
- ۲- با توجه به تاکید قوانین ناظر، مبنی بر ارائه بودجه در زمان قانونی (ماده ۶۷ ق شهرداری)، موکداً رعایت دقیق زمانبندی در روند تهیه و ارائه بودجه الزامی می‌باشد بطوری که امکان ارائه بودجه شرکت‌ها و سازمان‌ها همزمان با بودجه مناطق شهرداری به شورای شهر میسر گردد و بدین ترتیب جامعیت بودجه شهرداری تهران فراهم آید.
- ۳- دقت در تهیه بودجه و ارائه به موقع آن در ارزیابی عملکرد مدیریت ذیربط لحاظ خواهد شد.



تاریخ: ۱۶، ۹، ۸۸

شماره: ۴۴۲۵۹/۱۸۸۱

پیوست:

۴- معاونان شهرداری موظفند اهداف کمی سازمان‌ها و شرکت‌های تابعه معاونت خود را بطوری تدوین و تایید نمایند که هم‌سو با اهداف کلان شهرداری بوده و شرکت‌ها و سازمان‌ها با توجه به آن بودجه سال ۱۳۸۹ را تهیه و ارائه کنند.

سیاست‌های کلی:

- ۱- ارتقاء توان تولید و ارائه خدمات شهری به شهروندان تهرانی.
- ۲- تحقق رشد اقتصادی مستمر با ارتقاء بهره‌وری.
- ۳- فراهم نمودن زمینه‌های لازم برای تحقق رقابت‌پذیری و کنترل قیمت تمام شده.
- ۴- پشتیبانی از کارآفرینی، نوآوری و استعدادهای فنی و پژوهشی، تقویت نهضت نرم‌افزاری.
- ۵- اهتمام به نظم و انضباط مالی و بودجه‌ای و تعادل بین منابع و مصارف.
- ۶- رضایت‌مندی مشتریان علی‌الخصوص شهروندان تهرانی.
- ۷- بهبود بهره‌وری مداوم و همه‌جانبه به عنوان اقدامی استراتژیک.
- ۸- بهبود کیفیت کالاها و توسعه خدمات شهری با روشهای عملیاتی و بکارگیری اصول استاندارد.
- ۹- ارتقاء همه‌جانبه کیفیت نیروی انسانی و گسترش فعالیت‌های آموزشی و بازآموزی در جهت توسعه خلاقیت

رهنمودهای اجرایی:

- ۱- استفاده بهینه از ظرفیت‌های موجود در ارائه خدمات شهری.
- ۲- استفاده و بکارگیری بهینه از کارایی و توانایی نیروی انسانی موجود و افزایش مشارکت و خلاقیت کارکنان.
- ۳- اصلاح ساختار پرسنلی متناسب با فعالیت و مأموریت واحد.
- ۴- کاهش اقلام بی‌گردش، کم‌گردش، کالاهای ناباب و به طور کلی کاهش موجودی‌های انبار.
- ۵- تداوم و ارتقاء برنامه‌های مراقبت و نگهداری و تعمیرات ماشین‌آلات و تجهیزات.
- ۶- مدیریت بر هزینه بطوری که نسبت هزینه به فروش در مقایسه با سال قبل برابر با اهداف کمی هماهنگ شده با معاونت‌های ذیربط شهرداری تهران باشد.
- ۷- اعمال کنترل‌های لازم بر قیمت تمام شده، هزینه‌های تولید و خدمات و کاهش نرخ هزینه‌ها نسبت به درآمد.
- ۸- کاهش نرخ رشد هزینه‌های اداری نسبت به قیمت تمام شده و جمع کل فروش.
- ۹- تلاش در جهت رفع تنگناهای تولید و خدمات شهری به منظور افزایش در بهره‌گیری از ظرفیت‌ها.
- ۱۰- اعمال مدیریت مالی موثر و کارا.
- ۱۱- افزایش کیفیت محصولات و خدمات و تقویت بخش کنترل کیفیت.
- ۱۲- اشاعه روش‌های بهبود و بهره‌وری همه‌جانبه و مداوم در فرهنگ کاری واحد.
- ۱۳- بهره‌گیری از خدمات و تولیدات سایر واحدهای تابعه شهرداری تهران و جلوگیری از فعالیت‌های غیرضروری و مضاعف.



تاریخ: ۸۸/۹/۱۶

شماره: ۸۸۱۰۱۴۴۲۵۹

پیوست:

۱۴- استفاده از انبار مجازی متمرکز به جای روآوری به خرید.

ضمناً:

- ۱۵- برای سرمایه گذاری‌ها، گزارش توجیهی بهره‌وری یا نیاز شهری ضمیمه بودجه پیشنهادی گردد.
- ۱۶- حساب تقسیم سود بطور کامل تکمیل شود و برنامه پیشنهادی مصرف سود اعلام گردد. مضافاً اینکه بنا به دستورالعمل‌ها و ابلاغیه‌های مربوطه نسبت به در نظر گرفتن سهم سود صاحبان سهام حداقل ۵۰ درصد سود بودجه شده اقدام به عمل آید.
- ۱۷- بکارگیری نیروی انسانی جدید از خارج از مجموعه شهرداری مطلقاً ممنوع و نیازمندی‌ها صرفاً از طریق داخل شهرداری می‌بایستی برطرف گردد.

اهداف کمی برنامه:

اهداف کمی برنامه به شرح جدول ذیل می‌باشد، که با ارتقاء نرم‌افزار بودجه در سال ۱۳۸۹ و درج اطلاعات، به صورت خودکار در سیستم، تولید خواهد شد. لذا باید هر سازمان و شرکت قبل از تهیه بودجه با رایزنی و هماهنگی معاونت‌های ذیربط خود در شهرداری تهران چارچوب کلان آن را مشخص و تایید نمایند و اداره کل امور مجامع سازمان‌ها و شرکت‌ها موظف به کنترل این موارد در بودجه هر واحد می‌باشد.



تاریخ: ۱۲/۹/۸۸

شماره: ۵۴۲۸۱۰۱

پیوست:

ارقام به هزار ریال

ردیف	عنوان	عملکرد قطعی سال ۸۷	مصوب سال ۸۸	عملکرد و برآورد سال ۸۸	پیش بینی بودجه سال ۸۹
۱	درآمد اجرای پروژه‌های شهرداری				
۲	درآمد از محل ارائه خدمات و پیمان مدیریت (کارگزاری) برای شهرداری				
۳	درآمد از خارج از مجموعه‌های شهرداری				
۴	سایر درآمدها				
۵	کمک‌های شهرداری				
۶	کمک‌های دولت				
۷	منابع واگذاری شهرداری برای امور خاص				
۸	جمع درآمدها و کمک‌ها و منابع				
۸	قیمت تمام شده اجرای پروژه‌های شهرداری				
۹	قیمت تمام شده ارائه خدمات برای شهرداری				
۱۰	قیمت تمام شده فعالیت‌ها برای خارج از مجموعه‌های شهرداری				
۱۱	هزینه‌های عمومی و اداری				
۱۲	هزینه‌های توزیع و فروش				
۱۳	هزینه مالی				
۱۴	مصارف واگذاری شهرداری برای امور خاص				
۱۵	جمع هزینه‌ها و مصارف				
۱۶	سود/مازاد مورد انتظار بودجه‌ای				

- درآمد پروژه‌های شهرداری مبالغی است که به میزان کل قرارداد به حساب درآمد منظور می‌گردد و قیمت تمام شده آن در ردیف ۸ لحاظ می‌شود.
- درآمد خدمات مدیریت مبالغی است که فقط میزان بالاسری به عنوان درآمد منظور می‌شود و قیمت تمام‌شده آن در ردیف ۹ لحاظ می‌شود.
- منابع اداره شده شهرداری: منابعی است که برای انجام ماموریت‌های شهرداری با توافقنامه به شرکت/سازمان واگذار می‌گردد و مشمول طبقه‌بندی در درآمدها و کمک‌های تعریف شده در ردیف ۱-۶ نمی‌گردد.



تاریخ: ۸۹/۹/۱۸

شماره: ۸۸۱۰۱۴۴۲

پیوست:

ضمناً:

ستون عملکرد قطعی سال ۸۷ با استفاده از صورت‌های مالی سال ۸۷ باید تکمیل شود.

فرم کامل اهداف کمی که باید توسط مسئولین ذیربط تایید گردد به ضمیمه می‌باشد.

نظر به اینکه هدف از تاسیس سازمان‌ها و واحدهای تابعه، تسهیل در انجام وظایف شهرداری تهران بدون قصد انتفاع می‌باشد، (بخشنامه شماره ۸۶۳۱۵۷۵/۸۶۱۰ مورخ ۸۶/۴/۲۳ پیوست). لذا ضروریست که سود مورد انتظار را حسب مورد شرکت‌هایی پیش بینی نمایند که تمام یا بخشی از فعالیت‌های آنها بازرگانی بوده و خارج از تعریف بخشنامه یاد شده می‌باشد.

ضوابط اجرایی:

- ۱- رعایت اهداف و اولویت‌ها و سیاست‌های کلان شهرداری تهران.
 - ۲- تشکیل کمیسیون بودجه در هر سازمان/شرکت که متشکل از ارکان شرکت به منظور ایجاد هماهنگی در چگونگی تهیه و انطباق بودجه با اهداف سازمان یا شرکت و شهرداری تهران باشد.
 - ۳- در واحدهایی که نیاز به نگهداری موجودی‌ها می‌باشد می‌بایست متناسب با برنامه فروش طوری تنظیم گردد که موجودی آخر سال کالای ساخته شده و همچنین کالای در جریان ساخت بیشتر از موجودی اول سال آن نباشد.
 - ۴- توجه کافی در محاسبه اجزاء درآمدها و قیمت تمام شده هر یک از فعالیت‌ها به عمل آید.
 - ۵- جمع‌بندی و تدوین بودجه نهایی سازمان/شرکت به تفکیک فعالیت‌ها، برنامه‌ها، درآمدها و هزینه‌ها و اطلاعات تکمیلی برابر با فرم‌های موجود در نرم افزار بودجه (CD پیوست) صورت گیرد.
 - ۶- مبانی بودجه‌ریزی بخش هزینه‌ها صرف‌نظر از برخی مولفه‌هایی که در رابطه با نرخ تورم یا مصوباتی که دولت یا مبادی ذیربط شهرداری تهران برای بعضی از موارد تصویب می‌نماید بر اساس مبانی خاص خود تعریف و برآورد می‌گردد. (مانند حقوق کارکنان، مصارف سوخت، آب، برق و گاز و امثالهم، که علی‌الاصول با توجه به شاخص قیمت‌ها که طی سال‌های اخیر روند این‌گونه هزینه‌ها قابل پیش‌بینی است).
 - ۷- کلیه سازمان‌ها/شرکت‌ها موظفند پیش‌بینی لازم را در جهت برآورد ذخایر از قبیل مزایای پایان خدمت، مطالبات مشکوک‌الوصول، مالیات و... مطابق قوانین و یا برآوردهای مناسب در بودجه به عمل آورند. به عنوان مثال یک‌ماه آخرین حقوق برای ذخیره سنوات خدمت یا تخمین درست از میزان مطالبات مشکوک‌الوصول الزامیست.
 - ۸- در نظر گرفتن و رعایت قوانین ناظر در خصوص لحاظ نمودن اندوخته‌های قانونی و اندوخته توسعه و تکمیل.
 - ۹- کلیه شرکت‌ها و سازمان‌های وابسته به شهرداری موظفند پس از دریافت این دستورالعمل نسبت به مطالعه و تنظیم فرم‌های مربوطه اقدام نموده و در صورت هرگونه اشکال یا ابهام در خصوص تکمیل فرم‌ها مراتب را با اداره کل امور مجامع هماهنگ نمایند.
- یادآور میشود: با توجه به اینکه انتظار دارد فعالیت‌های سازمان‌ها و شرکت‌ها همه‌ساله از نظر کمی و کیفی رو به رشد باشد لذا ضروریست در تهیه بودجه سال ۸۹ مراتب مورد توجه دقیق قرار گیرد.



تاریخ: ۸۸/۹/۱۹

شماره: ۴۴۲۵۹۴/۸۸۱۰

پیوست:

جدول زمانبندی

عنوان	تاریخ اجرا	اجرا کننده (مسئول)
۱- ارسال دستورالعمل و cd بودجه سال ۸۹	۸۸/۹/۱	اداره کل امور مجامع
۲ اخذ اهداف کمی تایید شده سال بودجه از معاونت ذریبط در شهرداری و تهیه بودجه	۸۸/۹/۱۵ الی ۸۸/۹/۱	سازمانها و شرکتها با مشارکت اعضا کمیسیون بودجه شرکتها/ سازمانها
۳- تایید بودجه سال ۸۹ در هیات مدیره سازمانها و شرکتها	۸۸/۹/۱۵ الی ۸۸/۹/۲۰	هیات مدیره هر شرکتها و سازمانها و اهداف کمی توسط مدیر عامل و معاونت ذریبط شهرداری
۴- ارائه بودجه سال ۸۹ و اهداف کمی تایید شده به اداره کل امور مجامع	حداکثر تا ۸۸/۹/۳۰	توسط معاونین مالی سازمان/ شرکت یا (نماینده مطلع تام الاختیار)
۵- بررسی بودجه ۸۹ شرکتها و سازمانها در اداره کل امور مجامع	از تاریخ دریافت تا ۸۸/۱۰/۱۰	معاونت بررسی های مالی بودجه اداره کل امور مجامع
۶- ارسال بودجه بررسی شده به منظور طرح و تصویب در مجامع مربوطه	حد اکثر تا ۸۸/۱۰/۱۲	توسط اداره کل مجامع به سازمان/ شرکت اعلام تا نسبت به برگزاری مجمع اقدام نماید.
۷- ارسال بودجه تصویب شده به اداره کل امور مجامع	حد اکثر تا ۸۸/۱۰/۲۰	توسط مسئولین شرکتها/ سازمانها به همراه نماینده تام الاختیار
۸- تهیه بودجه تجمیعی و تلفیقی شرکتها و سازمانها	۸۸/۱۰/۲۰ الی ۸۸/۱۰/۳۰	توسط اداره کل مجامع
۹- ارسال بودجه شرکتها و سازمانها جهت ارائه به مراجع ذریبط	۸۸/۱۱/۱	توسط اداره کل مجامع

شرکتها و سازمانها موظفند تمهیدات لازم را در جهت رعایت زمانبندی به عمل آورند، بطوری که بنابه ماده ۶۷ قانون شهرداری امکان ارائه بودجه تصویب شده به شورای محترم اسلامی شهر تهران در موعد مقرر فراهم آید. بدیهی است مسئولیت هر گونه تأخیر در این خصوص به عهده مسئولین مربوطه خواهد بود.

محمد باقر طالبیاف
شهردار تهران

رونوشت:

- معاونان محترم شهرداری تهران جهت اطلاع و پیگیری لازم در جهت تهیه بودجه به موقع سازمانها و شرکتها ی تابعه حوزه معاونت

- اداره کل امور مجامع شرکتها و سازمانها - جهت اقدام لازم برابر دستورالعمل بودجه

- دفتر شهردار تهران

۶۳۴۴۱۶ ✦ ۸۸/۹/۴

۱۳۸۸/۹/۲۲-۵