

लेखापरीक्षण अहवाल

(०१ एप्रिल २०१५ ते ३१ मार्च २०१६)

सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण श्री.प्रभाकर वर्तक, पथकप्रमुख यांच्या पथकाकडून करण्यात आले आहे. पथकामध्ये खालील अधिकारी / कर्मचारी समाविष्ट आहेत.

- १) श्री. मधुकर सुर्वे, लेखापरीक्षक
- २) श्री. इंगळे, लेखापरीक्षक
- ३) श्रीमती. समिधा चव्हाण, लिपीक
- ४) श्री.उदय राणे, लिपीक
- ५) श्रीमती. संध्याराणी डुचे, लिपीक

लेखापरीक्षण पथकाने सादर केलेल्या अहवालाचे पुर्नविलोकन श्रीमती. मंजिरी डिमेलो, उपमुख्य लेखापरीक्षक यांनी केले असून अंतिमीकरण श्री.दिग्विजय चव्हाण, मुख्य लेखापरीक्षक यांनी केले आहे.

लेखापरीक्षणाची कार्यकक्षा

प्रचलित कार्यपध्दतीप्रमाणे खर्चाच्या बाबींचे पुर्व लेखापरीक्षण करण्यात येते व जमा बाबींचे पश्चात (उत्तर) लेखापरीक्षण करण्यात येते . प्रस्तुत सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण अहवाल मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या अंतर्गत असलेले विविध विभागाने सादर केलेल्या अभिलेख्यांची तपासणी करून तयार करण्यात आला आहे. अपु-या कर्मचा-यांमुळे जमा रक्कमेचे रोकडवही व चलनाव्दारे जवळजवळ 60% पडताळणी करण्यात आली असून चलनाची 40% पडताळणी केलेली आहे.

सन २०१५-१६ या लेखापरीक्षण अहवालाच्या कालावधी मध्ये मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे महापौर व आयुक्त यांचा कार्यकाल खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र	अधिका-याचे नाव व पद	कालावधी
१	सौ. गीता भरत जैन, महापौर	२७/०२/२०१५ ते २८/०८/२०१७
२	श्री.अच्युत हांगे, आयुक्त	२१/०२/२०१५ ते १६/०८/२०१६

अस्वीकृती प्रमाणपत्र (Disclaimer)

- १) सदर लेखापरीक्षण अहवालात नोंदविलेले आक्षेप हे मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत असलेले विविध विभागाने सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षासाठी लेखापरीक्षणास सादर केलेल्या अभिलेखे व माहितीच्या आधारे नोंदविण्यात आलेले आहेत.
- २) जी माहिती/अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आली नाही त्या संबंधातील अनियमितता/ अपहार / अफरातफरीस लेखापरीक्षक जबाबदार राहणार नाहीत

अग्निशमन विभाग

परिच्छेद क्र.१.१ :- कॅपीटेशन फि रक्कम रु.२५४९६ चे कमी आकारणीबाबत..रितु गोरियस इमारत,सर्व्हे क्र./हिस्सा क्र नवीन-४४/४,५,६ ४७/२ जुना ३१२/४,५,६३१५/२ मौजे गोडदेव.

अग्निशमन विभागाने विषयांकीत 'रितु गोरियस' या इमारतीस अग्निशमन यंत्रणा उभारणे बाबत पत्र क्र. MBMC/FIRE/197/2009-10 Dt.10/11/2009 अन्वये तात्पुरत्या स्वरूपाचा व पत्र क्र. MBMC/FIRE/96/2015-16 Dt.08/05/2015 अन्वये अंतिम ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे. सदर ना हरकत दाखल्याच्या वेळी कमी कॅपिटेशन फी आकारल्याचे निदर्शनास आले आहे. त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

प्रस्तुत प्रकरणी मा.महासभा ठराव क्र.९३ दि.१७/०३/२००७ नुसार दि .१०/११/२००९ रोजी तात्पुरत्या स्वरूपाचा ना हरकत दाखला देण्यासाठी रु .५०/- प्रति चौ.मी. प्रमाणे ५०९३.५१ या बांधकाम क्षेत्रास रु.२,५४,६५०/- इतकी कॅपिटेशन फी आकारण्यात आली आहे. त्यानंतर इमारत पुर्ण झाल्यानंतर अंतिम ना हरकत दाखल्यासाठी सदरील प्रकरणात दि .२४/११/२०१४ रोजी मागणी करण्यात आली होती. त्याप्रमाणे देण्यात आलेल्या ना हरकत दाखल्याच्या वेळी सुधारीत नवीन दर मा.महासभा दि.१८/०२/२०१२ ठराव क्र.११४ नुसार रु.५५/- प्रति.चौ.मी. प्रमाणे रु.२,८०,१४३/- कॅपिटेशन फी होत आहे.

यामुळे नवीन दरानुसार कॅपिटेशन फी आकारून फरकाची रक्कम रु.२५,४९६/- वसूल करणे आवश्यक होते. मात्र, वरील रक्कम वसूल न करता ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे. यामुळे रु.२५,४९६/- इतकी कमी कॅपिटेशन फी आकारली असल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे. तरी, याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा सादर करावा.

१) प्रस्तुत प्रकरणी तात्पुरत्या स्वरूपाचा ना हरकत दाखला देण्यासाठी रु .५०/- प्रति चौ.मी. प्रमाणे ५०९३.५१ या बांधकाम क्षेत्रास रु.२,५४,६५०/- इतकी कॅपिटेशन फी आकारण्यात आली आहे. व रु.२० प्रमाणे ४१२० चौरस मीटर या बांधकाम क्षेत्रास रु.८२,४१६/- इतकी कॅपिटेशन फी आकारून तात्पुरत्या स्वरूपाचा ना हरकत दाखला दि .१०/११/२००९ रोजी देण्यात आला होता . परंतु वास्तुविशारद मे.डी.एन.पटेल अण्ड असोशियन यांनी फक्त एकच इमारती साठी दाखला दिलेला आहे. जर तात्पुरत्या स्वरूपाचे ना हरकत दाखला एकुण ४ बिल्डींग साठी देण्यात आला असताना फक्त एकाच इमारतीला अंतिम ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे . त्यामुळे बाकीच्या इमारतीचे बांधकाम ना हरकत दाखला देताना विचारात घेतल्याचे दिसून येत नाही . तरी, याबाबत खुलासा अपेक्षित आहे.

- २) ना हरकत दाखला देताना कॅपीटेशन फी कशी लावली याचा मुल्यांकनाचा आदेश नस्तीत आढळून येत नाही. त्यामुळे कॅपीटेशन फी आकारणी बरोबर आहे की नाही ते पडताळून पाहता आले नाही.
- ३) अंतिम ना हरकत दाखल्यामध्ये कार्यालयीन अधिकारी दि.०५/०५/२०१५ ला इमारतीचे इन्स्पेक्शन करण्यासाठी गेले होते त्यावेळेला मुद्दा क्र .०२ प्रमाणे इमारत क्र .०२ व ०४ च्या कामाच्या स्वरूपाचे वर्णन त्यांच्या अहवालामध्ये यावयास हवा होता . परंतु, इमारत क्र.०२ ते ०४ चा अहवाल अधिका- याने का दिला नाही . याचा खुलासा लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे का याबाबत तपासणी करून उचित कार्यवाही करावी . याबाबत अर्धसमास क्र.०२ दि.१५/०३/२०१८ अन्वये खुलासा मागविण्यात आला होता. खुलासा अप्राप्त आहे.

वसुलपात्र रक्कम:- रु.२५,४९६/-

**परिच्छेद क्र.१.२:- नर्मदा हेरिटेज इमारत,सर्व्हे क्र./हिस्सा क्र नविन-५३/२pt (old) ३०९/२pt
मौजे गोडदेव. कॅपीटेशन फि रक्कम रु.७०,८७६/- चे कमी आकारणी बाबत.**

अग्निशमन विभागाने विषयांकीत 'नर्मदा हेरिटेज' या इमारतीस अग्निशमन यंत्रणा उभारणे बाबत पत्र क्र. MBMC/FIRE/779/2013-14 Dt.17/10/2013 अन्वये तात्पुरत्या स्वरूपाचा व पत्र क्र. MBMC/FIRE/356/2015-16 Dt.07/08/2015 अन्वये अंतिम ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे. सदर ना हरकत दाखल्याच्या वेळी कमी कॅपिटेशन फी आकारल्याचे निदर्शनास आले आहे. त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

१) प्रस्तुत प्रकरणी मा.महासभा ठराव क्र.९३ दि.१७/०३/२००७ नुसार दि.१७/१०/२०१३ रोजी तात्पुरत्या स्वरूपाचा ना हरकत दाखला देण्यासाठी रु .२०/- प्रति चौ.मी. प्रमाणे २३६७.४७ या बांधकाम क्षेत्रास रु.५९,३३५/- इतकी कॅपिटेशन फी आकारण्यात आली आहे. इमारतीची प्रारंभ पत्रासोबत जोडलेल्या नकाशा प्रमाणे उंची २७.८६ मीटर इतकी आहे. इमारत पूर्ण झाल्यानंतर अंतिम ना हरकत दाखल्यासाठी सदरील प्रकरणात दि.१४/०६/२०१५ रोजी मागणी करण्यात आली होती. त्याप्रमाणे देण्यात आलेल्या ना हरकत दाखल्याच्या वेळी सदरील उंची व सुधारीत नवीन दर विचारत न घेता अंतिम ना हरकत दाखला देण्यात आला . मा.महासभा दि.१८/०२/२०१२ ठराव क्र.११४ नुसार २४ मीटर व त्यावरील परंतु , ३५ मीटर अधिक उंच नसलेल्या इमारतीस रु.५५/- प्रति.चौ.मी. प्रमाणे रु.१,३०,२११/- कॅपिटेशन फी होत आहे.

यामुळे नवीन दरानुसार कॅपिटेशन फी आकारून फरकाची रक्कम रु.७०,८७६/- वसूल करणे आवश्यक होते. मात्र, वरील रक्कम वसूल न करता ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे. यामुळे रु.७०,८७६/- इतकी कमी कॅपिटेशन फी आकारली असल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे. तरी, याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा सादर करण्यात आलेला नाही.

२) ना हरकत दाखला देताना कॅपिटेशन फी कशी लावली याचा मुल्यांकन आदेश नस्तीत आढळून येत नाही . तर मुल्यांकन आदेश का ठेवण्यात आला नाही व कॅपिटेशन फी चे मुल्यांकन कसे करण्यात आले याचा खुलासा लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे का याबाबत तपासणी करून उचित कार्यवाही करावी . अर्धसमास क्र .०३ दि.१५/०३/२०१८ अन्वये खुलासा मागविण्यात आला होता. खुलासा अप्राप्त आहे.

वसूलपात्र रक्कम:- रु.७०,८७६/-

परिच्छेद क्र.१.३:- कॅपीटेशन फि रु.८,०७,२५०/- कमी आकारणीबाबत, स्प्रिंग इमारत,सर्व्हे
क्र./हिस्सा क्र.(old)-५१/२६, ६९/१३, ७६/१,२(new) १०२/२६, ८८/१३, ११/१,२ at
Village Mira & .(old) ७६/१,२ (new) ११/१,२ at Village
Mahajanwadi.

अग्निशमन विभागाने विषयांकीत 'स्प्रिंग इमारत' या इमारतीस अग्निशमन यंत्रणा उभारणे
बाबत पत्र क्र. MBMC/FIRE/490/2010-11 Dt.01/12/2011 अन्वये तात्पुरत्या स्वरूपाचा व पत्र
क्र. MBMC/FIRE/1250/2015-16 Dt.05/03/2016 अन्वये अंतिम ना हरकत दाखला देण्यात
आलेला आहे . सदरील इमारतीच्या नकाशा प्रमाणे तळमजला + १७ माळ्याची इमारतीस पत्र
क्र.मनपा/नर/८१३/२०१२-१३ दि.१७/०५/२०१२ रोजी प्रारंभपत्र देण्यात आले होते . त्याप्रमाणे इमारतीची
उंची तळमजला + १७ माळे= १८ x २.८९ मीटर (प्रत्येक माळ्याची उंची २.८९) = ५२.०२ इतकी
आहे. त्यामुळे सदर ना हरकत दाखल्याच्या वेळी मा.महासभा ठराव क्र.१० दि.०१/०७/२०१५ प्रकरण
क्र.३० नुसार मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे विकास नियंत्रण नियमावली (DC Room) मधील
अटीशर्तीच्या अधिन राहून ४५ मीटर पेक्षा अधिक परंतु ७० मीटर पेक्षा अधिक नाही अशा इमारतीस
प्रती चौ.मी रु.१५० मीटर या दराने कॅपीटेशन फि वसूल करून ना हरकत दाखला देणे आवश्यक
होते. परंतु सदरील ठराव विचारात न घेता अंतिम ना हरकत दाखला देण्यात आल्यामुळे कमी
कॅपिटेशन फी आकारल्याचे निदर्शनास आले आहे. त्याप्रमाणे देण्यात आलेल्या ना हरकत
दाखल्याच्या वेळी सदरील उंची व सुधारीत नवीन दर विचारात घेऊन एकुण बांधकाम १६७५५
Sq.mtr x १५० Sq.mtr = रु. २५,१३,२५०/- इतकी येते.

प्रस्तुत प्रकरणी मा.महासभा ठराव क्र.९३ दि.१७/०३/२००७ नुसार दि.१७/१०/२०१३ रोजी
तात्पुरत्या स्वरूपाचा ना हरकत दाखला देण्यासाठी १६,७५५ चौ.मीटर एकुण या बांधकाम क्षेत्रास
रु.१७,०६,००० इतकी कॅपिटेशन फी आकारण्यात आली आहे. इमारतीची प्रारंभ पत्रासोबत जोडलेल्या
नकाशा प्रमाणे उंची ५२ मीटर इतकी आहे . इमारत पुर्ण झाल्यानंतर अंतिम ना हरकत
दाखल्यासाठी सदरील प्रकरणात दि .३०/०१/२०१६ रोजी मागणी करण्यात आली होती . त्याप्रमाणे

देण्यात आलेल्या ना हरकत दाखल्याच्या वेळी सदरील उंची व सुधारीत नवीन दर विचारात न घेता अंतिम ना हरकत दाखला देण्यात आला.

यामुळे नवीन दरानुसार कॅपीटेशन फी आकारून फरकाची रक्कम रु.८,०७,२५०/- वसूल करणे आवश्यक होते. मात्र, वरील रक्कम वसूल न करता ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे. यामुळे रु.८,०७,२५०/- इतकी कमी कॅपीटेशन फी आकारली असल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे. तरी, याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा सादर करण्यात आलेला नाही.

ना हरकत दाखला देताना कॅपीटेशन फी कशी लावली याचा मुल्यांकन आदेश नस्तीत आढळून येत नाही. तरी मुल्यांकन आदेश का ठेवण्यात आला नाही व कॅपिटेशन फी चे मुल्यांकन कसे करण्यात आले याचा खुलासा लेखापरीक्षणास अप्राप्त आहे.

सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे का याबाबत तपासणी करून उचित कार्यवाही करावी अर्धसमास क्र.०४ दि.१९/०३/२०१८ अन्वये खुलासा मागविण्यात आला होता. परंतु खुलासा अप्राप्त आहे.

वसूलपात्र रक्कम:- रु.८,०७,२५०/-

परिच्छेद क्र.१.४:- मा. महासभा ठराव क्र.१० दि.०१/०७/२०१५ प्रकरण क्र.३० नुसार ४५ मीटरपेक्षा अधिक परंतु ७० मीटर पेक्षा कमी अशा इमारतीस कॅपीटेशन फी प्रती मीटर रु.१५० प्रमाणे आकारणी न करता तात्पुरता ना हरकत दाखला दिल्यामुळे कमी वसुली रक्कम रु.१,६६,३१,५४२/-

मा.महासभा ठराव क्र .१० दि.०१/०७/२०१५ प्रकरण क्र .३० नुसार मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे विकास नियंत्रण नियमावली (DC Rule) मधील अटीशर्तीच्या अधिन राहून ४५ मीटर पेक्षा अधिक परंतु ७० मीटर पेक्षा अधिक नाही अशा इमारतीस प्रती चौ .मी रु.१५० या दराने कॅपीटेशन फी वसूल करून ना हरकत दाखला देण्यास तसेच या पुर्वी दाखला दिला असेल तर फरकाची रक्कम महासभेने वसूल करण्याची मंजूरी दिली आहे.

सन २०१५-१६ मध्ये तात्पुरता ना हरकत दाखल्याची यादी पडताळणी करताना ४५ मीटरपेक्षा अधिक उंची असलेल्या इमारतीस वरील ठरावाप्रमाणे प्रती चौरस मीटर रु .१५०/- या दराने वसूल केलेली आढळून येत नाही. त्याची माहिती खालील प्रमाणे आहे.

अ क्र	इमारत/वास्तुवि शारदाचे नाव	सर्व्हे के/ हिस्सा क्र.	इमारती ची उंची	इमारत built up area	45मीटर पेक्षा अधिक असलेल्या इमारतीस १५० प्रती.चौ.मी. या दराने कॅपीटेशन फी वसूल करणे	प्रत्यक्षात केलेली वसुली	फरक
१	M/s. Tej's Consultant	C.T.S No 4278 to 4285,4287,4302 to 4305,4305,4307 to 4313, 4330 to 4350,4382,4383, 4386 to 4397, 4424 to 4432,4434 Village Mahajanwadi	59.6	470.38	70557.00	51745	18812
२	M/s. Anish & Associates	S.No/H.no.559/1 at village Bhayandar	51.00	6637.79	995668.50	730180	265488.5
३	M.s Anil Patil consultants Pvt. Ltd.	S.No/H.no-115/4 ,5,10,11,13,14,15,18, 19,20,21,22,23,116/2 ,3 117/1, 17,18 at village mira(Mahajanwadi)	55.72	36300	5445000.00	3546000	1899000
४	M/s. Anish & Associates	S.No/H.no-86/1,3,4 8A,8B,8C, 87/1pt,1B 1C,1D,2 88/1/1, 1/3,89/1,3, 105/1,2, 225pt Village Ghodbundar	58.95	11968	1795200.00	385330	1409870

५	M/s. Anish & Associates	S.No/H.no-11/2/A, 2/1B,3,4,5,6,7 12/4 at village kashi	53.7	10160.84	1524126.00	399046	1125080
६	M.s Designer House	S.No/H.no-271/8,9,11, 286/1,2 at village Navghar	52.50	22284.06	3342609.00	2994784	347825
७	M/s. Krataarh Architects	S.No/H.No-(old)435, 436/2,3 437/1 to 11, 438/1 to 6,439/1 to 8,10, 440/1, 3 to 13 at Village navghar	69.90	36491.26	5473689.00	547365	4926324
8	M/s. Krataarh Architects	S.No/H.No-72/1,2 73/1,2,3,4 74/1,2 79/1,3,4 234pt Village Ghodbundar	69.90	23643.81	3546571.50	1350000	2196571.5
9	M/s. Krataarh Architects	Residential Building No.3 & 4 at Village ghodbundar	69.9	23533.77	3530065.50	2807325	722740.5
10	M/s. Anish & Associates	C.T.S. No.5pt, 18,32 at village mira	50.60	7550.99	1132648.50	297750	834898.5
11	M/s. Anish & Associates	S.No/H.No-11/2/1A, 2/1B,3,4,5,6,7, 12/4 at Village kasha	53.7	10160.84	1524126.00	399046	1125080
12	M/s. Avinash Mhatre & Associates	S.No/H.No-459/4 at Village Navaghar	58.3	9096.26	1364439.00	284515	1079924
13	M/s. Nakasha Architects	S.No/H.No-42(172)3C,3D,5,6, 37(166)/1A,1B at Village mira	54.45	3966.93	595039.50	246000	349039.5
14	M/s. Anish & Associates	S.No/H.No-24/1pt,2, at village Ghodbunder	69.9	42260.55	6339082.50	6339150	-67.5
15	M/s. Bharat Kumar Patel	C.T.S No.(new) 7/7b,8(old) 131 at Village khari	69.8	25205.04	3780756.00	3449800	330956
					4,04,59,578	2,38,28,036	1,66,31,542

वरील तक्त्यात ठरावानुसार नवीन दरानुसार कॅपीटेशन फी आकारून रक्कम रु.4,04,59,578 वसूल करणे आवश्यक होते. मात्र, वरील रक्कम वसूल न करता जुन्या दराने कॅपीटेशन फी

आकारुन रक्कम रु. 2,38,28,036 वसुल करुन तात्पुरता ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे.
यामुळे रु. 1,66,31,542 इतकी कमी कॅपीटेशन फी वसुल केल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे.

सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे का
याबाबत तपासणी करुन उचित कार्यवाही करावी . तरी, याबाबत अर्धसमास क्र.०५ दि.१९/०३/२०१८
अन्वये खुलासा मागविण्यात आला होता. परंतु खुलासा अप्राप्त आहे.

वसुलपात्र रक्कम:- रु.१,६६,३१,५४२/-

मिळकत विभाग

परिच्छेद क्र.- २.१ भुईभाडे व शॉपिंग सेंटर थकीत भाडे रु. १,२३,८८,७८४/- वसुली न झाल्याबाबत...

सन २०१५-१६ ची जमिनी (भुईभाडे) आणि शॉपिंग सेंटर भाड्याची मागणी नोंदवहीचे लेखापरीक्षण करताना खालील दिलेल्या तपशिलाप्रमाणे भुईभाडे व इमारत भाडे वसुलीची गेल्या कित्येक वर्षांपासून वसुली झाल्याची आढळून येत नाही.

गोडदेव भाईंदर (पु). मासळी मार्केट / मागील थकबाकी- १४६८४०/-

अ.क्र	नाव	चालु वर्षाची थकबाकी (रु)
१	श्रीम. भानुबाई पाटील	१०८००
२	श्रीम. सिता रामचंद्र तरे	१०३००
३	श्रीम. सविता नरेश पाटील	१०८००
४	श्रीम.आनंदी पाटील	१०८००
५	श्रीम.लता शांताराम पाटील	१०८००
६	श्रीम.चंदा मदन म्हात्रे	१०८००
७	श्रीम. सावित्री देवराम पाटील	१०८००
८	श्रीम.पुष्पा पाटील	१२७२०
९	श्रीम.लक्ष्मी नारायण पानकर	१०८००
१०	सौ. सुशीला गणपत कीणी	१०८००
११	सौ. कमला चंद्रकांत भोईर	१०८००
१२	सौ.नंदा अरुण भोईर	१०८००
१३	सौ. भारती प्रविण पाटील	१०८००
१४	सौ. जयश्री उमाजी पाटील	१२२२०
१५	श्रीम. आनंदी भोईर	१०८००
१६	श्रीम. गिता मनोज भानजी	१०८००
१७	श्रीम. रुक्मीणी लक्ष्मण पाटील	१०८००
१८	श्रीम. शशिकला केशरीनाथ नाईक	१०८००
१९	श्रीम. लक्ष्मी सुरेश नाईक	१०८००
२०	श्रीम.बेबीताई पाटील.	१०८००
	एकुण	२,१८,८४०/-
	मागील थकबाकी + चालु	(१४६८४० + २१८८४०)
	एकुण थकबाकी	३,६५,६८०/-

खारीगाव भाईंदर (पु) (मागील बाकी- ४,५२,८८०)

अ.क्र	नाव	चालु वर्षाची थकबाकी (रु)
१	श्रीम. गंगा पाटील	१२९६०
२	श्रीम. पार्वती गोविंद पाटील	१०८००
३	श्रीम. मनिषा किसन भोईर	१०८००
४	श्रीम. आशा किसन भोईर	१२९६०
५	श्री. डिस्को खान	१२९६०
६	श्रीम. गुलाब वासुदेव पाटील	१०८००
७	श्रीम. आशा सहदेव पाटील	१०८००
८	श्री. किसन भास्कर पाटील	१०८००
९	श्रीम. कुंदा कमलाकर म्हात्रे	१२९६०
१०	श्रीम. पुष्पा लहु दिंडेकर	१०८००
११	श्रीम. अनिता मंगेश कीणी	१०८००
१२	श्रीम. पुष्पा मधुकर माच्छी	१०८००
१३	रंजना नामदेव पाटील	१०८००
१४	वनिता रविंद्र माळी	१२९६०
१५	चंदु बाळकृष्ण पाटील	१०८००
१६	चंद्राबाई जनार्दन पाटील	१२९६०
१७	यमुना भिमन्ना गोंडला	१२९६०
१८	कल्पना भास्कर पाटील	१२९६०
१९	देवकी विष्णु पाटील	१०८००
२०	तारा दासु वंजारी	१०८००
२१	इंदिरा महादेव पाटील	१२९६०
२२	राजश्री दत्तात्रेय शाहिर	१०८००
२३	अहिल्या जगन्नाथ गुंड	१२९६०
२४	मंजुला श्याम वसईकर	१०८००
२५	अंजली दिलीप पाटील	१२९६०
२६	जयंती पद्मा म्हात्रे	१२९६०
२७	इंदुमती रामचंद्र सकी	१२९६०
२८	कला पंढरीनाथ गोरीकर	१२९६०
२९	पुष्पा मधुरा माच्छी	१०८००
३०	मिना दामोदर राऊत	१०८००
३१	वस्तला जनार्दन चौगुले	१०८००
३२	सुलोचना दत्तात्रेय सुर्वे	१०८००

३३	करुणा विष्णु माळी	१०८००
३४	भरती कैलास चिपळुणकर	१०८००
३५	देवयानी शांताराम पाटील	१२९६०
३६	भाविबाई चंद्रकांत भोईर	१२९६०
३७	गौरी किसन पाटील	१२९६०
३८	कला चंद्रकांत धनु	१०८००
३९	रुक्मीणी पाटील	१२९६०
४०	अनुसुया घोडेकर	१०८००
४१	कल्पना घोडेकर	१२९६०
४२	कुसुम लहु दिंडेकर	१०८००
४३	प्रमिला महादेव गगीकर	१०८००
४४	कविता जगदिश देवलातही	१०८००
४५	शर्मिला भरत पाटील	१२९६०
४६	संतोष केशव भोसले	१०८००
४७	जयु यशवंत म्हात्रे	१०८००
४८	सिता निजाउद्दिम कुरेशी	१०८००
४९	सत्राम जयस्वाल कटलेवाल	१०८००
५०	भारती रघुनाथ तरे	१०८००
५१	भिमा महादेव वैती	१०८००
५२	मंजुळा वसंत पाटील	१२९६०
५३	प्रभावती नारायण पाटील	१०८००
५४	ताराबाई पाटील	१२९६०
५५	रंजना मोरेशवर पाटील	१२९६०
५६	हेमलता किसन पाटील	१०८००
	एकुण	६५४४८०/-
	मागील + चालु	४५२८८० + ६५४४८०
		११,०७,३६०/-

नवघर भाईंदर (पु) मागील थकबाकी- २२८४८०

अ.क्र	नाव	चालु वर्षाची थकबाकी (रु.)
१	बेबी पद्माकर म्हात्रे	१२९६०
२	दुर्गा चिंतामण भोईर	१२९६०
३	रविंद्र अनंत पाटील	१२९६०
४	विमल शेखर पाटील	१२९६०

५	शारदा रामचंद्र कोळी	१२९६०
६	आनंद यशवंत पाटील	१२९६०
७	सदानंद भिवा पाटील	१२९६०
८	मालती सदानंद पाटील	१२९६०
९	चेताना देवचंद्र पाटील	१२९६०
१०	रोशना जयंतीलाल पाटील	१२९६०
११	जयमाला तळेकर	११०४०
१२	मिना भरत पाटील	१२९६०
१३	सुभाष गजानन पाटील	१२९६०
१४	कमलाकर रघव पाटील	१२९६०
१५	मिरा जगदिश पाटील	१२९६०
१६	जगदिश वासुदेव पाटील	१२९६०
१७	पुष्पा सुभाष पाटील	११०४०
१८	येशुबाई वामन पाटील	१२९६०
१९	पुष्पा दिवाकर पाटील	१२९६०
२०	हरेश्वर मोतिराम पाटील	१२९६०
२१	मंगलाबाई अनंता पाटील	१२९६०
२२	वत्सला चिंतामण राऊत	१२९६०
२३	ताराबाई हरीशचंद्र पाटील	११२८०
२४	प्रभावती शिवराम पाचगुडे	१२९६०
२५	बाबा नुरमिया कुरेशी	२२००
२६	निलेश आनंद पाटील	१२९६०
		३२०६८०

भाईदर (प.) मागील थकबाकी (३७४५२०)

अ.क्र	नाव	चालु वर्षाची थकबाकी (रु.)
१	शकुंतला गणपत किणी	११०४०
२	इंदुबाई गणपत किणी	११०४०
३	भारती विलास भंडारी	१२९६०
४	अहिल्या नरेश किणी	११०४०
५	पुष्पा मुकुंदा पिसके	१२९६०
६	जानी जगदिश मांगेला	१२९६०
७	वस्तला राजाराम किणी	१२९६०
८	मालती नारायण वैती	११०४०

९	बेबी नरुता पाटील	११०४०
१०	वासंती देवराम वैती	११०४०
११	पुष्पा भालचंद्र पागधरे	११०४०
१२	इंदिरा कृष्णा पागधरे	११०४०
१३	कुसुम चंद्रकांत पाटील	११०४०
१४	अंजना नंदु पाटील	११०४०
१५	हिरा मांजरेकर	१०८००
१६	सुलोचना दिनेश किणी	११०४०
१७	अनुसया रामचंद्र आरेकर	११०४०
१८	राखी हरेश्वर वैती	१०८००
१९	मालती हरिश्चंद्र दांडेकर	१२९६०
२०	नंदा बाबु वैती	११०४०
२१	कमला प्रशांत पाटील	११०४०
२२	पार्वती प्रभाकर मांगेला	१२९६०
२३	गुलाब हरेश्वर वैती	१०८००
२४	पार्वती मोरेश्वर किणी	१२९६०
२५	विद्या अमृत पाटील	१२९६०
२६	लक्ष्मी द्वारकानाथ कोळी	११०४०
२७	निशा नरहरी भोईर	१२९६०
२८	माधुरी इश्वर माछी	७२००
२९	शांती नारायण भोईर	१०८००
३०	किसनी बापु वैती	११०६०
३१	किसनी केशव घाणेकर	१०८००
३२	मिना केसरीनाथ पाटील	११०४०
३३	आशा काशीनाथ दयाळकर	११०४०
३४	हेमा देवराम वैती	११०४०
३५	माला भगवान किणी	११०४०
३६	शांतु किशोर पोगीरी	११०४०
३७	संगिता हे.किणी	११०४०
३८	आशा प्रमोद पागधरे	११०४०
३९	मंजुळा देवराम किणी	११०४०
४०	जोस्टना लक्ष्मीनारायण दंडे	१०८००
४१	मुक्ता कमलाकर किणी	७२००
४२	पाकिजा मटन शॉप शब्बीर कुरेशी	७२००

४३	ए वन मटन शॉप महम्मद भिकन शेख	४६९००
४४	न्युन दुल्हन बी . मटन शॉप इब्राहिम अन्वर कुरेशी	२८८००
		१६९२००
		५४३७२०

भाईदर (प.) नविन इमारत शॉपिंग सेंटर

अ.क्र	नाव	चालु वर्षाची थकबाकी
१	गोपाळ यशवंत कावणकर गाळा क्र.०१	२४००
२	जगन्नाथ कृष्णाजी घरत गाळा क्र.०२	२४००
४	नंदलाल माच्छी गाळा क्र.०४	२४००
५	विष्णु वासुदेव शिरवळकर गाळा क्र. ०५	२४००
६	जानु नरहरी सुर्यवंशी गाळा क्र. ६	४४२३२
७	वासुदेव परशुराम किणी गाळा क्र.७	२४००
८	सुरेश गंगाराम कावणकर गाळा क्र.०८	२४००
९	शरद वसंत चेडुलकर गाळा क्र.०९	२४००
१०	मिखीलाल वैष्णव गाळा क्र.१२	४२५१६
११	उमाशंकर बाबुराव गुप्ता गाळा क्र.१३	१४१७२
		११७७२०

छत्रपती शिवाजी महाराज पुतळ्या जवळ जुने भुईभाडे धारक

अ.क्र	नाव	चालु वर्षाची थकबाकी (रु.)
१	दुधनाथ दुबे	२५६
२	सदानंद एस. कदम	५१२
३	आप्पासाहेब भानुदास गायकवाड	२५६
४	वामन अप्पा बाकर्डेकर	१०२४
		२०४८

उत्तन विभाग

अ.क्र	नाव	चालु वर्षाची थकबाकी (रु)
१	डॉल्सी जसिन कोरिया	७२००
२	सालिम खान	८६४००
३	शफी शेख	८६४००
४	मोना जॉनी डिसोझा	३६००
५	फरिदा शब्बीर शेख	१२९६०
६	फिलोमिना डोंगरकर	१२९६०
७	आयरस श्रावाण्या	१०८००
८	उद्य सिताराम बने	७२००
९	कुमुदिनी सिताराम बने	७२००
१०	मोतिन रोमन बोर्जिस	७२००
११	मोतिन मोहन राज	७२००
१२	ऑली इजेप मोरान्स	७२००
१३	फेड्री थॉमस मेन्डोसा	३६००
१४	जेबल डॉमणिक मेन्डोसा	३६००
१५	जितेंद्र रमेश आदमणे	६४८००
		३२८३२०

काशी विभाग

अ.क्र	नाव	चालु वर्षाची थकबाकी (रु.)
१	नगिम सहदेव चव्हाण	१०८००
२	फुलु जुराण डिसोझा	३६००
३	नवेद मटन शॉप (जाफर अहमेद शेख)	२८८००
४	फरिदा मुन्शी कुरेशी (महिमा चिकन शॉप)	४३४००
		८६,६००

मुर्धा राई मोर्वा विभाग नवीन भुईभाडे

अ.क्र	नाव	चालु वर्षाची थकबाकी (रु.)
१	कुसुम भगवान पाटील मुर्धा	१२९६०
२	निर्मला रामचंद्र भोईर मुर्धा	१२९६०
३	अंजली केसरीनाथ भोईर मुर्धा	१२९६०
४	कामिनी धर्माजी भोईर राई	१२९६०

५	प्रतिभा मेघनाथ राउत राई	१२९६०
६	किसन पाटील (राई)	१२९६०
७	उषा गजानन पाटील राई	१२९६०
८	गंगाबाई लक्ष्मण पाटील राई	१२९६०
९	किसनबाई बाबुराम पाटील राई	१२९६०
१०	विजया गोरखनाथ पाटील राई	१२९६०
११	शरद महादेव पाटील	१२९६०
१२	जयश्री जयवंत पाटील	१२९६०
१३	काशिबाई तुकाराम पाटील	१२९६०
१४	मटणवाला मोर्वा मार्केट	८६४००
		२५४८८०

घोडबंदर विभाग

अ.क्र.	नाव	चालु वर्षाची थकबाकी
१	कमर अली नजर अली	२०९६
२	जयराम लोचन ब्रम्हा	४१९२
३	वजिर अलि भिकाभाई विराणी	२०९६
४	ज्ञानेश्वर गंगाराम डोके	२०९६
५	सुंदराबाई गंगाराम डोके	११२३७
६	तुकाराम भागोजी झोगडे	५२४
७	कमरुद्दीन केशव गिलानी	२०९६
८	जनार्दन सोमा घरत	५२४
९	कल्पना केशव घरत	२७५१
१०	सलिम फकिरचंद शेख	८७०८
११	शांताराम काशिनाथ ठाकुर	१०४८
१२	भिमाबाई अनंत पाटील	१२९६०
१३	लक्ष्मी वायाम	१२९६०
१४	जानकी वामन तरे	१२९६०
		७६२८४

आरक्षण भाड्याने देण्यात आलेल्या जागा BOT तत्वावर

अ.क्र	इमारतीचे नाव	भाडेक-याचे नाव	चालु वर्षाची थकबाकी
१	आरक्षण क्र .२६२ टाऊन पार्क शिवार गार्डन भाईंदर (पु)	मे.वर्धमान डेव्हलपर्स	४७३४३५५

भाईंदर (प). प्रभाग समिती क्र.०१ मधील तळमजल्या वरील गाळे व मोदी

अ.क्र	इमारतीचे नाव	भाडेक-याचे नाव	चालु वर्षाची थकबाकी
१	भाईंदर (प.) जुने कार्यालय प्रभाग समिती क्र.०१ मधील तळमजल्यावरील गाळा क्र.४	श्री.शकिर शब्बीर कुरेशी भाईंदर (प)	२२४००
२	----//---- गाळा क्र.५	श्री. अस्लम शब्बीर कुरेशी	२२४००
३	----//---- गाळा क्र.६		४८३००
४	----//---- गाळा क्र.७		६०९००
५	मोदी पटेल रोड येथील साईबाबा उद्यानालगत पाणपोयी लगतचा गाळा		२७०००- दि.३१/०३/१६ रोजी सदरचा गाळा मनपाने ताब्यात घेतलेला आहे.
		एकुण	१८१०००

शासकीय कार्यालयास भाड्याने देण्यात आलेल्या जागा

अ.क्र	इमारतीचे नाव	भाडेक-याचे नाव	चालु वर्षाची थकबाकी
१	भाईंदर (प). डॉ. बाबासाहेब आंबेडकर भवन (नगरभवन)	मा.जिल्हाधिकारी सो यांचे तलाठी कार्यालय	१५९०१८४
२	भाईंदर (प). रेल्वेस्थानका जवळील एस.टी.विभाग राज्य परिवहन मंडळ यास देण्यात आलेली जागा	विभाग नियंत्रक राज्यपरिवहन ठाणे भाईंदर (प)	१३१०४००
३	उड्डाण पुला खालील जागा भाईंदर (पु)	मा.नियंत्रक शिधावाटप व संचालक नागरीपुरवठा कार्यालय (रेशनिंग ऑफिस)	१४३३५८६
४	राष्ट्रसंत श्रीपद्मसागर सुरीश्वरजी भवन (रामनगर एमिनीटी हॉल) शांतिनगर सेक्टर नं-०५ मिरा रोड (पु) येथील तळमजल्यावरील जागा	सहा. दुय्यम निबंधक ठाणे-१० कार्यालय	५३५६८७
		एकुण	४८६९८५७

एकुण थकबाकी रु .१,३०,१०,९०४/- इतकी आहे . भुईभाडे व इमारत शॉपिंग सेंटर या मालमत्ता उत्पन्नाचा स्त्रोत असुन गेले कित्येक वर्षापासुन या मालमातेपासुन काहीच उत्पन्न मिळाल्याचे आढळुन आले नाही . तरी याबाबत महानगरपालिकेने थकबाकी वसुलीसाठी काय प्रयत्न केले व थकबाकी का वसुल होऊ शकली नाही याचा खुलासा अर्धसमास क्र .०१ दि.१२/०४/१८ अन्वये मागविण्यात आला होता तथापि सदर प्रकरणी खुलासा अप्राप्त आहे.

वसुलपात्र रक्कम:- रु.१,३०,१०,९०४/-

परिच्छेद क्र.२.२:- इमारत थकीत भाडे रु. रु.६३,६००/- वसुली न झाल्याबाबत...

सन २०१५-१६ ची इमारत भाड्याची मागणी नोंदवहीचे (फॉर्म क्र.-८१ नियम ११० (१)) लेखापरीक्षण करताना खालील दिलेल्या तपशिलाप्रमाणे इमारत भाडे वसुलीची गेल्या कित्येक वर्षांपासून वसुली झालेली आढळून येत नाही.

एम बी एम सी अपार्टमेंट

अ.क्र	इमारतीचे नाव	भाडेक-याचे नाव	चालु वर्षाची थकबाकी
१	एम.बी.एम सी . अपार्ट सदनिका क्र.०१	प्रकाश सुरेश वाघे	१००
२	सदनिका क्र.०३	यशोदा नारायण आतकरी	१२००
३	सदनिका क्र.०९	प्रभावती सुरेश बाडे	१२००
४	सदनिका क्र.०१०	पारुबाई केशव घरत	१२००
५	सदनिका क्र.१२	प्रकाश जानु सुलंबे	१२००
६	सदनिका क्र.२०	संगिता गणेश राजपुत	१२००
७	सदनिका क्र.२६	सुरेश गोविंद मुकणे	१३००
८	सदनिका क्र.२७	बनु गुण्या मुकणे	२५००
९	सदनिका क्र.२८	मथुराबाई शिमग्या वाघे	४७००
१०	सदनिका क्र.२९	सुरेश सिताराम वाघे	२५००
११	सदनिका क्र.३०	विष्णु शंकर मुकणे	१००
			१७२००

अमृता अपार्टमेंट

अ.क्र	इमारतीचे नाव	भाडेक-याचे नाव	चालु वर्षाची थकबाकी
१	सदनिका क्र.०१	सुरेश नवशा वाघे	४९००
२	सदनिका क्र. १०३	राजु चैत्या वाघे (श्री.मुकेश कुमार शाह) ताबा दि. ०६/०१/१६	४५००
३	सदनिका क्र.२०३	अनिता प्रकाश परेरा (मोहनकुमार शाह) ताबा दि.०६/०१/१६	२२००
४	सदनिका क्र.२०४	रमेश तुकाराम निबाळकर (प्रेमचंद्र जिताप्रकाश गुप्ता)	९००
५	सदनिका क्र.३०४	रवी शिवा वाघे	४९००
६	सदनिका क्र.४०४	ज्ञानेश्वर हेमराज मसदकर	३०००
			२०४००

श्री रमेश अपार्टमेंट

अ.क्र	इमारतीचे नाव	भाडेक-याचे नाव	चालु वर्षाची थकबाकी
१	सदनिका क्र.१०५	पांडुरंग शिवराम भोरगे	११००
२	सदनिका क्र.३०२	सुभाष नागुराव सुर्यवंशी	२४००
३	सदनिका क्र.३०३	चांदगिरी नरसिम्मा	१२००
४	सदनिका क्र.३०४	रतनदेवी दिलीपसिंह गांधर	४५००
५	सदनिका क्र.४०१	सरस्वती बसवराज भिमराव वैजंती	१२००
६	सदनिका क्र.४०३	निर्मला चंद्रकांत खैरे	१२००
७	सदनिका क्र.४०४	लक्ष्मी डि.सोलंकी	४००
८			१२०००

तिरुपती बालाजी वंदना

अ.क्र	इमारतीचे नाव	भाडेक-याचे नाव	चालु वर्षाची थकबाकी
१	सदनिका क्र.४०८	शंकर देवनाथ सिंग	१२००
२	सदनिका क्र.३०२	राजकिशोर मारुआ शाह	३७००
			४९००

श्री रमेश अपार्टमेंट

अ.क्र	इमारतीचे नाव	भाडेक-याचे नाव	चालु वर्षाची थकबाकी
१	सदनिका क्र.३०३	श्रध्दा अनिल शेलार	१२००
२	सदनिका क्र.३०१	दिपिका दत्ताराम शिर्के	२४००
३	सदनिका क्र.४०२	राजेंद्र दशरथ कोकाटे	३७००
४	सदनिका क्र.	इंदु मारुती पेडणेकर	१८००
			९१००

एकूण थकबाकी रु.६३,६००/- इतकी आहे. इमारत व शॉपिंग सेंटर या मालमत्ता उत्पन्नाचा स्त्रोत असून गेले कित्येक वर्षांपासून थकबाकी वसुल झाल्याचे आढळून येत नाही . तरी याबाबत महानगरपालिकेने थकबाकी वसुलीसाठी काय प्रयत्न केले व थकबाकी का वसुल होऊ शकली नाही याचा खुलासा अर्धसमास क्र .०२ दि.१२/०४/२०१८ अन्वये मागविण्यात आला होता . तथापि सदर प्रकरणी खुलासा अप्राप्त आहे.

वसुलपात्र रक्कम:- रु.६३,६००/-

परिच्छेद क्र.२.३:- सेवा कराबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रात सन २०११-१२ पासून विविध प्रयोजनाकरीता मालमत्ता विभागाने मालमत्ता भाडेपट्टीने दिलेल्या आहेत . भाड्यापोटी एकुण जमा रक्कम रु.३,१५,९३,१४२/- वर मा.आयुक्त वस्तु व सेवाकर विभाग ठाणे यांचे आदेश क्र.V/Adj/SCN/15-15/MBMC/CGST THANE/2017 दि.२२/०१/२०१८ अन्वये सेवाकर रु.३९,१२,११७/- आकारलेला नसून त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

	२०११-१२	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	एकुण
भाडे पट्टी	६६७४०३६	४७२००००	६२५८७५०	७१७९०१२	६७६१३४४	३१५९३१४२
वस्तु व सेवाकराचा रेट	१०.३०	१२.३६	१२.३६	१२.३६	१४.५०	
	६८७४२५	५८३३९२	७७३५८१	८८७३२५	९८०३९४	३९१२११७

सदरील सेवाकराची संबंधितांकडून वसुली करून महानगरपालिका निधीत जमा करण्याबाबत कळविण्यात आले होते . तरी याबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली त्याची माहिती लेखापरीक्षणास अद्याप अप्राप्त आहे.

जाहिरात विभाग

परिच्छेद क्र.३.१ :- जाहिरात विभागाचे मागणी व थकबाकी बाबत...

जाहिरात विभागाचे लेखापरीक्षण करताना सन २०१५-१६ चे लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेल्या मागणी, वसुली व थकबाकी या तक्त्याप्रमाणे, थकबाकी रु. ५८,६१,६२२/- इतकी आहे. त्याची विवरण खालील प्रमाणे.

सन २०१५-१६

अ.क्र	एकुण थकबाकी			
	लेखाशिर्ष	मागील	चालु	एकुण थकबाकी
१	जाहिरात कर (जाहिरात कर/ इतर कर/ कमाना वरिल जाहिरात फी	३२६२२२९/-	१५००९२/-	३४१२३२१/-
२	होर्डिंग ठेका होर्डिंग खाजगी होर्डिंग	२२००६६१/-	२४८६४०/-	२४४९३०१/-
	एकुण	५४६२८९०/-	३९८७३२/-	५८६१६२२/-

- १) सन २०१५-१६ मध्ये जाहिरात कर व होर्डिंग ठेकेदारांची थकबाकी ची यादी वर्षनिहाय लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही. तसेच वसुली साठी काय प्रयत्न केले व थकबाकी का वसुल झाली नाही याचा खुलासा लेखापरीक्षणास अप्राप्त आहे.
- २) मागणी नोंदवही लेखापरी क्षणास सादर कर ण्यात आली नाही. त्यामुळे सन २०१५-१६ चे मागणीचे लेखापरीक्षण करता आले नाही.
- ३) पे एण्ड पार्क विषयी वसुली निरंक दाखवलेली आहे. तरी, महानगरपालिका अंतर्गत किती पे एण्ड पार्क आहेत आणि त्याची वसुली महापालिकेने का केली नाही याची माहिती अर्धसमास क्र.०१ दि.१२/०४/२०१८ अन्वये मागविण्यात आली होती. परंतु सदरची माहिती अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.३.२:- स्टेट बँक ऑफ इंडिया खाते क्र.-१०२५४४१९०६३ या मध्ये सन-२०१५-१६ मध्ये जमा केलेले धनादेश परत आल्याबाबत व बँक स्लीप व्दारे बँकेत भरण्यात आलेल्या रोख रक्कम /धनादेशाबाबत...

जाहिरात विभागाकडून प्राप्त झालेल्या पावती पुस्तकाव्दारे लेखापरीक्षण केले असता खालील धनादेश स्टेट बँक ऑफ इंडिया खाते क्र.-१०२५४४१९०६३ मध्ये भरणा केलेले आढळून आले. परंतु सदर धनादेश न वटल्याने बँक स्टेटमेंट मध्ये परत आल्याच्या नोंदी आढळून आल्या आहे त. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

चेक रिटर्न तपशिल जाहिरात विभाग 2015 - 2016			
अ.क्र.	दिनांक	धनादेश क्र.	रक्कम (रु.)
1	02.04.2015	59364	515493
2	02.04.2015	788277	12000
3	02.04.2015	59363	221810
4	08.04.2015	547090	9072
5	10.04.2015	269507	2000
6	11.04.2015	100021	1000
7	06.05.2015	100023	2000
8	10.06.2015	359485	188839
9	10.08.2015	66811	4000
10	25.08.2015	356533	2840
11	11.01.2016	58074	50400
12	27.01.2016	256883	1200
13	19.02.2016	1975	80640
14	24.02.2016	853419	2400
15	21.03.2016	645668	7560
16	31.03.2016	963988	4320
17	31.03.2016	963987	4320
18	04.04.2016	645688	7560
19	04.04.2016	96581	18900
20	04.04.2016	177524	80640
21	04.04.2016	692235	20160
22	06.04.2016	101710	80640
TOTAL			1317794

जाहिरात विभागाने धनादेश न वटल्याने परत आलेल्या धनादेशाची नोंदवही ठेवण्यात आली नसल्याचे आढळून आले आहे . तसेच जाहिरात विभागात परत आलेल्या धनादेशाची रक्कम (महसुल) वसूल केल्याचे लेखापरीक्षणास आढळून आलेले नाही. याबाबतचा खुलासा अर्धसमास क्र.०२ दि.१२/०४/२०१८ अन्वये मागविण्यात आला होता. परंतु खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.३.३:- जाहिरात विभागात प्राप्त झालेल्या धनादेशाच्या नोंदी स्टेट बँक ऑफ इंडियाच्या खाते क्र. १०२५४४१९०६३ मध्ये आढळून न आल्याबाबत...

जाहिरात विभागाकडून प्राप्त झालेल्या पावती पुस्तकांचे लेखापरीक्षण केले असता आढळून आले की, वसूल झालेली रोख रक्कम व धनादेश स्टेट बँक ऑफ इंडिया खाते क्र.- १०२५४४१९०६३ मध्ये भरणा केला जातो.

तथापि, खालील नमुद केलेल्या तक्त्यामध्ये धनादेशाव्दारे भरणा केलेली रक्कम वरील बँक खात्यामध्ये जमा झाल्याचे आढळून येत नाही.

प्राप्त धनादेश स्टेट बँक ऑफ इंडियाच्या खाते क्र. १०२५४४१९०६३ मध्ये आढळून न आल्याबाबत...				
अ.क्र	दिनांक	पावती क्र.	धनादेश क्र.	रक्कम
1	28.05.2015		785375	28800
2	05.02.2016	13759		19872
3	05.02.2016	13761		12960
4	05.03.2016	14019	750122	9276
5	05.03.2016	14020	842906	2700
6	05.03.2016	14021	26054	2700
7	17.03.2016	14084	7	7128
8	17.03.2016	14085	700098	74520
9	18.03.2016	14087	46346	864
10	18.03.2016	14088	49480	3456
11	18.03.2016	14091	919081	3456
12	18.03.2016	14092	148348	19872
13	18.03.2016	14117	916551	50400
14	18.03.2016	14118	702909	1152
15	18.03.2016	14119	101706	1344
16	18.03.2016	14121	580907	8640
17	18.03.2016	14122	275933	4032
18	19.03.2016	14123	247453	26880
19	19.03.2016	14124	1352	1200
20	19.03.2016	14125	32493	2520
21	19.03.2016	14126	101255	4800
22	19.03.2016	14128	450067	5760
23	19.03.2016	14129	2153	1844
24	19.03.2016	14093	997882	3000
25	19.03.2016	14094	44801	2400
26	19.03.2016		200154	5760
27	19.03.2016		310	1440
28	19.03.2016		252497	1440
29	21.03.2016	13926	909425	12600
30	21.03.2016	13931	854910	8640

31	21.03.2016	14133	118231	4320
32	22.03.2016	14135	944932	80640
33	31.03.2016	14180	963988	4320
34	31.03.2016	14182	963987	4320
Total				423056

वरील जाहिरात शुल्काची रक्कम स्टेट बँक ऑफ इंडिया खाते क्र .-१०२५४४१९०६३ मध्ये भरणा करण्या ऐवजी महापालिकेच्या अन्य बँक खात्यामध्ये जमा केली आहे किंवा कसे? हे लेखापरीक्षणास आढळून आले नाही . याबाबतचा खुलासा अर्धसमास क्र.०३ दि.१२/०४/२०१८ अन्वये मागविण्यात आला होता . परंतु खुलासा अप्राप्त आहे . तसेच सदरची रक्कम अन्य बँक खात्यात जमा झाली असल्यास त्या बँकचे बँक स्टेटमेंट लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आले नसल्याने लेखापरीक्षणास रक्कम भरणा केल्याची खातरजमा करता आली नाही.

**परिच्छेद क्र.३.४:- वर्सावा फाऊंटन हॉटेलसमोरील लायसन्स क्र.41 अन्वये उभारण्यात आलेल्या
होर्डिंगच्या वाहतुक पोलिस विभागाकडील चौकशीबाबत....**

वर्सावा फाऊंटन हॉटेलसमोर घोडबंडर रोड येथे श्रीमती हर्षा धनजी शहा यांच्या जागेत 40' X 20'=800 'चौ.फु. आकारमानाचे एक होर्डिंग लावण्यास जाहिरात विभागाने लायसन्स क्र.41 जा.क्र.मनपा/साबां/283/1708/2005-06 दि.25/10/2005 अन्वये परवानगी देण्यात आलेली आहे.

सदर होर्डिंगबाबत पोलिस निरीक्षक काशिमिरा वाहतुक विभाग ठाणे ग्रामीण यांनी पत्र क्र.2073/2016 दि.24/11/2016 ने फाऊंटन हॉटेल समोरील उपरोक्त कायमस्वरूपी उभारण्यात आलेल्या 81' X 20' चौ फुटाच्या होर्डिंगची चौकशी करून कारवाई करणेबाबत कळविले आहे.

सदरील पत्र जाहिरात विभागाकडे आ.क्र.12452 दि.05/11/2016 रोजी नोंद केल्याचे दिसून येते. परंतु याबाबत चौकशी करून काय कारवाई केली याबाबत सदरील नस्तीत काहीही आढळून येत नाही.

सदरील लायसन्सचे मागणी रजिस्टर 2015-16 मध्ये 40' X 20'=800' चौ.फुट आकारमानाच्या होर्डिंग करिता दि.25/01/2015 ते 24/10/2016 या कालावधी करिता पावती क्र.13810 दि.16/02/2016 अन्वये रु.33600/- वसूल केलेले आहे. तरी सदर प्रकरणी वरील पत्राच्या अनुषंगाने केलेल्या कार्यवाहीची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आली नाही. यामुळे कार्यवाही केली नसल्यास कमी रक्कम वसूल करण्यात आली आहे अशी लेखापरीक्षणाची धारणा आहे. तसेच सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे का याबाबत तपासणी करून उचित कार्यवाही करावी.

परिच्छेद क्र.३.५:- मे. आदित्य अॅडव्हर्टाईजिंग यांना देण्यात आलेल्या होर्डिंगच्या ठेक्याबाबत...

मे. आदित्य अॅडव्हर्टाईजिंग यांना विविध ठिकाणी 40 होर्डिंगकरिता ठेका देण्यात आल्याचे मागणी रजिस्टर वरून दिसून येते. याकरीता ठेकेदारास देण्यात आलेला कार्यादेश , करारनामा असलेली संचिका उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही. यामुळे प्रस्तुत प्रकरणी ठेकेदाराने किती रक्कमेचा भरणा करणे आवश्यक होते , किती होर्डिंग करीता व किती मुदती करीता ठेका देण्यात आला होता ; तसेच करारनाम्यानुसार कोणत्या अटी व शर्ती ठेकेदारास बंधनकारक होत्या याची खातरजमा करता आली नाही. तरी याबाबत अभिलेख दर्शवून अनुपालन करावे. तसेच सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे का याबाबत तपासणी करून उचित कार्यवाही करावी.

परिच्छेद क्र.३.६:- मे. सरस्वती अॅडव्हर्टाईजिंग सर्विस यांना देण्यात आलेल्या होर्डिंगच्या ठेक्याबाबत...

मे. सरस्वती अॅडव्हर्टाईजिंग सर्विस यांना विविध ठिकाणी 80 होर्डिंगकरिता ठेका देण्यात आल्याचे मागणी रजिस्टर वरून दिसून येते. याकरीता ठेकेदारास देण्यात आलेला कार्यादेश, करारनामा असलेली संचिका उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही. यामुळे प्रस्तुत प्रकरणी ठेकेदाराने किती रक्कमेचा भरणा करणे आवश्यक होते , किती होर्डिंग करीता व किती मुदती करीता ठेका देण्यात आला होता ; तसेच करारनाम्यानुसार कोणत्या अटी व शर्ती ठेकेदारास बंधनकारक होत्या याची खातरजमा करता आली नाही. तरी याबाबत अभिलेख दर्शवुन अनुपालन करावे. तसेच सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे का याबाबत तपासणी करून उचित कार्यवाही करावी.

परिच्छेद क्र.३.७:- मे. उमराव इन्स्टीट्यूट ऑफ मेडीकल सायन्स अँड रिसर्च यांना देण्यात आलेल्या होर्डिंगच्या ठेक्याबाबत...

मे. उमराव इन्स्टीट्यूट ऑफ मेडीकल सायन्स अँड रिसर्च यांना विविध ठिकाणी 80 होर्डिंगकरीता ठेका देण्यात आल्याचे मागणी रजिस्टर वरून दिसून येते. याकरीता ठेकेदारास देण्यात आलेला कार्यादेश, करारनामा असलेली संचिका उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही. यामुळे प्रस्तुत प्रकरणी ठेकेदाराने किती रक्कमेचा भरणा करणे आवश्यक होते, किती होर्डिंग करीता व किती मुदती करीता ठेका देण्यात आला होता; तसेच करारनाम्यानुसार कोणत्या अटी व शर्ती ठेकेदारास बंधनकारक होत्या याची खातरजमा करता आली नाही. तरी याबाबत अभिलेख दर्शवून अनुपालन करावे. तसेच सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे का याबाबत तपासणी करून उचित कार्यवाही करावी.

परिच्छेद क्र.३.८:- मे. सरस्वती अॅडव्हर्टाईजिंग सर्विस यांना देण्यात आलेल्या कॅन्टीलिव्हरच्या ठेक्याबाबत...

मे. सरस्वती अॅडव्हर्टाईजिंग सर्विस यांना विविध ठिकाणी कॅन्टीलिव्हरच्या ठेका देण्यात आल्याचे मागणी रजिस्टर वरून दिसून येते. याकरीता ठेकेदारास देण्यात आलेला कार्यादेश , करारनामा असलेली संचिका उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही. यामुळे प्रस्तुत प्रकरणी ठेकेदाराने किती रक्कमेचा भरणा करणे आवश्यक होते, किती कॅन्टीलिव्हर करीता व किती मुदती करीता ठेका देण्यात आला होता ; तसेच करारनाम्यानुसार कोणत्या अटी व शर्ती ठेकेदारास बंधनकारक होत्या याची खातरजमा करता आली नाही. तरी याबाबत अभिलेख दर्शवून अनुपालन करावे. तसेच सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे का याबाबत तपासणी करून उचित कार्यवाही करावी.

परिच्छेद क्र.३.९:- लायसन्सच्या अटी शर्तीनुसार लायसन्स धारकाकडून आकाशचिन्ह उभारण्यापूर्वी संरचना अभियंताकडून प्रमाणपत्र घेण्याबाबत...

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम क्र.86(1) नुसार नमुना नं-57 मध्ये ठेवण्यात आलेले पुस्तकाचे (जाहिरातिची नोंदवही) लेखापरीक्षण करताना एकुण 119 खाजगी होर्डिंगची नोंद आढळून आली आहे. लायसन्सच्या शर्ती क्र.03 नुसार लायसन्स धारकाने आकाशचिन्ह उभारण्यापूर्वी संरचना अभियंताकडून प्रमाणपत्र घेऊन ते महानगरपालिका प्राधिका-याला सादर करणे आवश्यक आहे. लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून दिलेल्या लायसन्स धारकाच्या नस्तीत संरचना अभियंत्याकडून सदरील प्रमाणपत्र उपलब्ध करून घेतल्याचे आढळून येत नाही. नमुना दाखल लायसन्स धारकाचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ.क्र	जाहिरात उभारीत असलेल्या व्यक्ती/ एजेन्सीचे नाव व पत्ता	होर्डिंगचे स्थळ /ठिकाण	अभियंताकडून प्रमाणपत्र घेतल्याची माहिती
1	बि.जे अॅडव्हडाझींग	सुदामा इंड भा (पु)	उपलब्ध नाही
2	सरस्वती अॅडव्हडाझींग	कशीमिरा छोटु गॅरेज जवळ	उपलब्ध नाही
3	जे.डी.शहा	वर्सावा गाव	उपलब्ध नाही
4	सौ. ललीता अभय येवले	महामार्ग क्र.08 घोडबंदर गावाकडे जाणा-या रस्त्या लगत	उपलब्ध नाही
5	अंजली इंटरप्रासझेस	महामार्ग क्र.08 घोडबंदर गावाकडे जाणा-या रस्त्या लगत	उपलब्ध नाही
6	ऑप्शन मिडीया	जकात नाक्या शेजारी ,काशीमिरा	उपलब्ध नाही

तरी, लायसन्सच्या शर्ती क्र.03 नुसार लायसन्स धारकाकडून आकाशचिन्ह उभारण्यापूर्वी संरचना अभियंताकडून प्रमाणपत्र का उपलब्ध करून घेतले नाही याबाबत खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.३.१०:- जाहिरातीची नोंदवहीत (मागणी रजिस्टर मधील रद्द केलेल्या नोंदीसमोर प्राधिकृत अधिका-याची स्वाक्षरी नसलेबाबत

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 1971 नियम क्र.86(1) नुसार नमुना नं-57 मध्ये ठेवण्यात आलेले पुस्तकाचे (जाहिरातीची नोंदवही) लेखापरीक्षण करताना एकुण 119 खाजगी हॉर्डिंगची नोंद आढळून आली आहे. तसेच त्यापैकी 27 नोंदी रद्द केल्याच्या आढळून आल्या आहेत. सदर नोंदी कोणत्या कारणास्तव रद्द करण्यात आल्या याचा तपशिल नोंदविला नसुन नोंदीसमोर प्राधिकृत अधिका-याची स्वाक्षरी नाही. वास्तविक नोंदवहीतील प्रत्येक नोंदीपुढे प्राधिकृत अधिका-याची स्वाक्षरी असणे आवश्यक आहे. मात्र कोणत्याही नोंदीसमोर स्वाक्षरी केल्याचे आढळून येत नाही. यामुळे नोंदवहीतील तपशिल योग्यरीत्या ठेवल्याचे आढळून येत नाही.

बाजार विभाग

परिच्छेद क्र.४.१:- भाईदर (प.) बाजार फी वसुली अभिकर्ते श्री.विजय गजाधर सोमानी यांच्याकडून
Risk & Cost Clause नुसार नुकसानीची रक्कम वसुली करणेबाबत...

मा.स्थायी समिती ठराव क्र.०२ दि.२०/०४/२०१५ अन्वये श्री.विजय गजाधर सोमानी भाईदर (प.) यांना विभागाचा बाजार फी वसुली ठेका रु. रु.२,६०,३६,३१०/- एवढ्या किंमतीत देण्यात आला होता. त्यानुसार अभिकर्त्याने प्रतिदिन रु.७१,२३२/- महानगरपालिकेत भरणे अपेक्षित होते. त्यानी दि.१८/०६/२०१५ ते दि.१४/०७/२०१५ पर्यंत २७ दिवस बाजार फी वसुली केली व यानंतर १५/०७/२०१५ पासून बाजार फी वसुली करू शकत नसल्याचे महापालिकेस कळविल्याने त्यांचा ठेका त्यादिवसापासून रद्द करण्यात आला.

सदरील ठेक्याच्या अभिलेख्यांचे लेखापरीक्षण करताना खालील त्रुटी आढळून आल्या.

- १) करारनाम्यातील अटीशर्ती मधील अट क्र.०२ नुसार ठेकेदाराने निविदा स्विकारल्याचे पत्र मिळाल्यापासून ७ दिवसात निश्चित देकार रक्कमेच्या १५% एवढी रक्कम रु.३९,०३,९५०/- सुरक्षा अनामत रक्कम म्हणून बँक गॅरंटी स्वरूपात महानगरपालिकेकडे जमा करणे अनिवार्य असताना सदरील सुरक्षा रक्कम बँक गॅरंटी स्वरूपात घेतल्याचे दिसून येत नाही. तसेच घेतली असल्यास बँकेकडे Risk & Cost Clause नुसार जप्तीसाठी पाठविल्याचे आढळून येत नाही.
- २) करारनाम्यातील अटीशर्ती मधील अट क्र.१५ नुसार ठेकेदाराने निविदा स्विकारल्याचे पत्र मिळाल्यापासून ठेका रक्कम रु.२,६०,३६,३१०/- या निश्चित केलेल्या किंमतीचे १० समान हप्त्यामध्ये प्रत्येकी रु. २६,०३,६३१/- प्रमाणे १० आगाऊ धनादेश त्यावर प्रत्येक महिन्याची १ ते ७ दरम्यान ची तारीख टाकून मनपाकडे जमा करणे अनिवार्य होते. सदर धनादेशाची रक्कम महानगरपालिकेत जमा न झाल्यास धनादेश न वटल्यास ठेकेदारावर कायदेशीर कारवाई करण्याची तरतुद करण्यात आली आहे. परंतु सदरील धनादेश ठेकेदाराने महापालिकेकडे जमा केल्याचे आढळून येत नाही त्यामुळे ठेकेदाराने दि.१८/०६/१५ ते १४/०७/१५ पर्यंत २७ दिवसाची बाजार फी वसुली केली. तथापि या कालावधीतील वसुल केलेल्या बाजार फी ची रक्कम रु .१९,२५,९७४/- महापालिकेच्या फंडात आगाऊ धनादेशाव्दारे जमा केल्याचे आढळून येत नाही . त्यामुळे अनामत रक्कम रु .१५,००,०००/- जप्त करावी लागली मात्र उर्वरित रक्कम रु.४,२५,९७४/- ठेकेदाराकडून वसुल होऊ शकली नाही.
- ३) करारनाम्यातील अटीशर्ती मधील अट क्र.०८ नुसार ठेकेदारास फी वसुली साठी वापरण्यात येणारी पावती पुस्तके प्रत्येक विभागासाठी वेगवेगळी पुरविण्याची तरतुद होती. प्रत्येक पावती वर महानगरपालिकेचा शिक्का व अनुक्रमांक असल्याशिवाय ठेकेदारास बाजार फी वसुल करण्यात येणार नसल्याची तरतुद होती. तसेच फी वसुलीचा ठेका संपल्यानंतर शिल्लक राहिलेली पावती

पुस्तके महानगरपालिकेस परत करावयाची तरतुद केलेली आहे. उपरोक्त विषयानुसार ठेकेदारास फी वसुलीसाठी किती पावती पुस्तके दिली व ठेकेदाराने दि.१४/०४/१५ पासून महापालिकेस किती पावती पुस्तके परत दिली याचा हिशोब सदरील नस्ती मध्ये आढळून येत नाही. तसेच सदरील पावतीचे, साठा रजिस्टर लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिले नाही त्यामुळे ठेकेदाराने वापरलेली पावती पुस्तके व शिल्लक राहिलेली पावती पुस्तके यांचे लेखापरीक्षण करता आले नाही.

- ४) करारनाम्याच्या अटीशर्ती मधील अट क्र.१९ नुसार ठेकेदाराने ठेका रद्द केल्यानंतर फेर लिलावामध्ये महानगरपालिकेमध्ये झालेल्या नुकसानाची भरपाई रु.६२,२५,३१०/- इतकी अनामत रक्कमेतून वसूल करावयाचे होती. परंतु ठेकेदाराकडून पुरेसे सुरक्षा रक्कम घेतली न गेल्यामुळे सदरील नुकसान भरपाई होऊ शकलेले नाही. तरी, पुर्ण अनामत रक्कम का वसूल करण्यात आली नाही याचा खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात यावा. तसेच वसुली साठी काय प्रयत्न करण्यात आले याची सविस्तर माहिती देण्यात यावी.

विभागाच्या अनुपालनात (मनपा/कर/१२८/२०१८-१९ दि.१७/०५/२०१८) विषयांकीत आक्षेपाबाबत सदरील Risk & Cost Clause नुसार नुकसानाची रक्कम वसुलीसाठी दावा क्र.२१५/२०१६) अन्वये न्यायालयात दाद मागितल्याचे नमुद केले आहे.

विभागाचे अनुपालना खेरीज खालील मुद्दे अद्यापही अनुत्तरीत आहेत.

- i) करारनाम्याप्रमाणे १५% रक्कम रु.३९०३९५० इतकी सुरक्षा रक्कम अभिकर्त्याकडून ठेका देण्याअगोदर का वसूल केली नाही.
- ii) करारनाम्यातील अटीशर्ती क्र.१५ नुसार रु.२६०३६३१ हप्त्याप्रमाणे अभिकर्त्याकडून १० आगाऊ धनादेश घेण्याची गरज असताना सदर अटीचे पालन करण्यात आले नाही.
- iii) ठेकेदाराने ठेका सोडल्यानंतर त्यांच्याकडे शिल्लक राहिलेली पावती पुस्तके परत घेण्याबाबत का कार्यवाही करण्यात आली नाही.
- iv) करारनाम्यातील अटीशर्ती नुसार नुकसान भरपाईची रक्कम रु.६२२५३१०/- अनामत रक्कमेतून वसूल करावयाची होती परंतु पुरेशी अनामत रक्कम घेतली न गेल्यामुळे नुकसान भरपाई वसूल होऊ शकले नाही. त्यामुळे न्यायालयात वसुलीसाठी दावा दाखल करावा लागला. परिणामतः दाव्यासाठी महापालिकेस कोर्ट फी व वकिल फीचा खर्च करावा लागलेला आहे.

वरील मुद्द्यांचे फेर अनुपालन करून लेखापरीक्षणास सादर करावे.

वसूलपात्र रक्कम- रु.६२,२५,३१०/-

परिच्छेद क्र.४.२:- सेवा कराराबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रात सन २०११-१२ पासून बाजार लिलाव करण्यात आला होता . लिलावापोटी एकुण जमा रक्कम रु .२७,७४,१४,८७०/- वर मा.आयुक्त वस्तु व सेवाकर विभाग ठाणे यांचे आदेश क्र .V/Adj/SCN/15-15/MBMC/CGST THANE/2017 दि.२२/०१/२०१८ अन्वये सेवाकर रु .३,४५,२०,८१५/- आकारलेला न सुन त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

	२०११-१२	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	एकुण
बाजार ऑक्शन	४५२०५०७२	५०५११६१४	५७८३३१३५	६९४९२९४५	५४३७२१०४	२७७४१४८७०
वस्तु व सेवाकराचा रेट	१०.३०	१२.३६	१२.३६	१२.३६	१४.५०	
	४६५६१२२	६२४३२३५	७१४८१७५	८५८९३२८	७८८३९५५	३४५२०८१५

सदरील सेवाकर संबंधीत ठेकेदाराकडून वसूल करून महानगरपालिका निधीत जमा करण्याबाबत कळविण्यात आले होते . तरी याबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली त्याची माहिती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आली नाही.

कर विभाग

परिच्छेद क्र.५.१:- मालमत्ता कराच्या जमा रक्कमेच्या तफावतीबाबत.. (मुख्यालय)

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील कर निर्धारक व संकलन विभागाचे सन २०१५-१६ चे लेखापरीक्षण करित असताना विभागाने सादर केलेल्या जमा रक्कम व वार्षिक लेख्यामध्ये खाली नमुद केल्याप्रमाणे तफावत आढळून आली आहे . याबाबत अर्धसमास जापन क्रमांक दि.३०/०७/२०१८ अन्वये निर्गमित केले असता अनुपालन अप्राप्त आहे.

(रु.कोटीत)

अ.क्र	लेखाशिर्ष	सन २०१५-१६		
		विभागाने दर्शविलेली जमा रक्कम	वार्षिक लेख्यानुसार जमा रक्कम	तफावत
१	मालमत्ता कर	५२.०५	५२.६६	-०.६१
३	शिक्षण कर (महानगरपालिका)	३.४६	४.३३	-०.८७
४	शिक्षण उपकर	१२.६६	११.९९	०.६७
५	रोजगार हमी कर	१.३७	१.३२	०.०५
७	अनधिकृत बांधकाम २६७(अ) नुसार शास्ती	३.४३	३.१७	०.२६
९	मनपा मालमत्ता करावरील व्याज	१०.२८	१३.०४	-२.७६
	एकुण	८३.२५	८६.५१	-३.२६

जर लेखे (चलने) एकापेक्षा अधिक विभागातून लेखा विभागात उपलब्ध झाले असतील तर लेख्यासंबंधी काही चुका / उणिवा राहू नये म्हणुन विभागवार लेख्याचे लेखा विभागातील लेख्याशी ताळमेळ घेणे जरूरीचे आहे.

तथापि, वरीलप्रमाणे मालमत्ता कर विभागाचे लेखे व लेखा विभागाचे लेखे यामध्ये वरील कराचे/ शुल्काचे जमा रक्कमेत आर्थिक वर्ष सन २०१५-१६ मध्ये कर निहाय तफावतीच्या रक्कमेबाबत ताळमेळासह अनुपालन सादर केले नाही.

**परिच्छेद क्र.५.२:- महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम २६७ अ नुसार ३.४३ कोटी इतके
अनधिकृत इमारतीवर शास्ती बसविण्याबाबत... (मुख्यालय)**

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील कर निर्धारक व संकलन विभागाचे सन २०१५-१६ चे लेखापरीक्षण करित असताना विभागाने सादर केलेल्या जमा रक्कमेत महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम २६७ अ नुसार ३.४३ कोटी इतके अनधिकृत इमारतीवर शास्ती आकारण्यात आली आहे.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम २६७ नुसार अनधिकृत बांधकामावरील कार्यवाही करण्याबाबत खालीलप्रमाणे तरतुद करण्यात आली आहे.

- १) कोणत्याही जागेमध्ये कोणतीही इमारत बांधण्याचे किंवा कलम २५४ मध्ये वर्णन केलेले कोणतेही काम बेकायदेशीररीत्या सुरु केलेले आहे किंवा बेकायदेशीररीत्या करण्यात येत आहे अशी खात्री झाली तर त्यास , लेखी नोटिशीव्दारे असे बांधकाम किंवा अन्य काम करवुन घेणा-या किंवा करणा-या व्यक्तीस ताबडतोब थांबविण्यास भाग पाडता येईल.
- २) जसे बांधकाम किंवा करण्यात येणारे काम ताबडतोब थांबविण्यात आले नाही तर , असे बांधकाम किंवा काम करवुन घेणा-या किंवा करणा-या कोणत्याही व्यक्तीस अशा व्यक्तीस त्या जागेत पुन्हा प्रवेश करण्यास प्रतिबंध करण्यासाठी आवश्यक वाटे ल अशी उपाययोजना करण्याची व्यवस्था करता येईल.
- ३) पोट-कलम (२) अन्वये कोणत्याही उपाययोजना करण्यासाठी झालेला खर्च उक्त व्यक्तीने दिला पाहीजे.

वरील तरतुदी प्रमाणे शास्ती लावलेल्या इमारतीस विभागाने काय कार्यवाही केली त्याचा तपशिलवार खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात यावा.

शास्ती लावलेली एकुण किती प्रकरणे आहेत व कुठल्या कालावधीपासुन शास्ती लावण्यात येते याची तपशिलवार माहिती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावी . याबाबत अर्धसमास जापन क्रमांक.०३ दि.३०/०७/२०१८ अन्वये निर्गमित केले असता अनुपालन अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र.५.३:- सन २०१५-१६ च्या मागणी वसुली नोंदवही प्रमाणे थकबाकी रु.३०.४३ कोटी
(मुख्यालय)**

सन २०१५-१६ च्या नोंदवही व यादीप्रमाणे एकुण थकबाकी रु .३०.४३ कोटी इतकी असुन त्यातील रु.१.०२ कोटी रक्कम अगोदरच्या वर्षाची आहे तरी , सदरील रक्कम वसुल करण्यासाठी विभागाने काय प्रयत्न केले व लेखापरीक्षणाच्या कालावधीपर्यंत त्यातील किती रक्कम वसुल झाली आहे त्याचा तपशिल लेखापरीक्षणास देण्यात आलेला नाही.

वसुलपात्र रक्कम:- रु.३०.४३ कोटी

परिच्छेद क्र.५.४:- संगणकीय मागणी वसुली लेजर (खातेदाराचे खातेवही) लेखापरीक्षणाबाबत...

संगणकीय मागणी वसुली लेजर (खातेदाराचे खातेवही) लेखापरीक्षण करताना खालील खात्यात आगाऊ रक्कम (Advance) वसुल झाल्याचे आढळून आले.

(मुख्यालय)

Sr.no	Receipt No	Receipt date	Advance	Receipt Type
1	27032015/4394847	27/03/2015	1529	Cash
2	27092014/2/4009565	27/09/2014	3124	Online
3	29122014/2/4199329	29/12/2014	3138	Online
4	29082014/2/4030938	29/08/2014	3182	Cash
5	30032015/2/4400917	30/03/2015	12000	Online
6	30032015/2/4400836	30/03/2015	12000	Online
7	21112014/2/4118757	21/11/2014	1752	Online
8	23072014/2/4149373	23/07/2014	3424	cash
9	23072014/2/4149518	23/07/2014	3424	cash
10	16062014/2/3695618	16/06/2014	12379	online
11	08102014/2/4065357	08/10/2014	2438	cash
12	13092014/2/4031653	13/09/2014	892	cash
13	08112014/2/4078418	08/11/2014	4548	online
14	03112014/2/4071820	03/11/2014	3127	online
15	11112014/2/4088739	11/11/2014	520	online
16	09022015/2/4290039	09/02/2015	3611	online
17	09022015/2/4290040	09/02/2015	3611	online
18	23072014/2/4183818	23/07/2014	3142	cash
		Total	77841	

तरी, उपरोक्त खात्यात खरोखरच आगाऊ रक्कम वसुल झाल्याची लेखापरीक्षणात खात्री करता आली नाही. तरी याबाबत खातेदाराने आगाऊ रक्कम भरल्याचे बँकेतील खात्यामधील नोंदीची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात यावी . जेणे करून खातेदारांनी आगाऊ रक्कम भरल्याची लेखापरीक्षणास खात्री करता येईल.

परिच्छेद क्र.५.५:- सन १९९६-९७ ते २००५-०६ मागणी आणि वसुली नोंदीबाबत... (मुख्यालय)

संगणकीय मागणी वसुली लेजर (खातेदाराचे खातेवही) लेखापरीक्षण करताना खालील खात्यात मागणी १९९४-९५, १९९५-९६ व नंतर २००६-०७ अशी मागणीची बिले नोंदविली आहेत. तरी मधल्या काळातील म्हणजे १९९६-९७ ते २००५-०६ पर्यंतच्या बिलाची नोंद खातेदाराच्या खात्यावर केल्याचे आढळून येत नाही. काही नमुना दाखल खातेदाराची माहिती खालील तक्त्यात देण्यात येत आहे.

क्र	मालमत्ता धारकाचे नाव	मालमत्ता क्रमांक	पत्ता	मालमत्ता देयकाचे माहिती
१	शमीम आलम अन्सारी	E120030739059	पुनम सागर कॉम्प्लेक्स जे-४/५ मिरा रोड	मागणी - १९९४-९५, १९९५-९६ , २००६-०७
२	-	E180031549004	हॅप्पी होम अपार्टमेंट, बिल्डिंग क्र.०१, मिरा रोड	मागणी - १९९४-९५, १९९५-९६ , २००६-०७
३	-	E090029758003	चंदन प्लाजा, मिरा रोड	मागणी - १९९४-९५, १९९५-९६ , २००६-०७
४	कामीनी बी कवाठीया	B050000527032	टीना अपार्टमेंट, रेल्वे फाटक, भाईदर (प)	मागणी - १९९४-९५, १९९५-९६ , २००६-०७
५	-	O010029887023	रश्मी अपार्टमेंट विंग-ए हटकेश उद्योग नगर, घोडबंदर	मागणी - १९९४-९५, १९९५-९६ , २००६-०७
६	शैलेंद्र ए यादव	H050005633015	श्री धाम बिल्डिंग, भाईदर (पु)	मागणी - १९९४-९५, १९९५-९६ , २००६-०७
७	सुनंदा डी संघवी	B010005104008	अथर्वा अपार्टमेंट, ६० फीट रोड, भाईदर (प)	मागणी - १९९४-९५, १९९५-९६ , २००६-०७
८	मोहम्मद याकुब आय ए खान	E050028393013	अस्मिता शेरनाझ , मिरा रोड (पु)	मागणी - १९९४-९५, १९९५-९६ , २००६-०७
९	विनय एस मांजरेकर	E120030861060	वसुंधरा-१, पुनम सागर कॉम्प्लेक्स जवळ	मागणी - १९९४-९५, १९९५-९६ , २००६-०७
१०	चावडा परागजी रामजी	E080033236007	भारती पार्क, LM विंग मिरा रोड (पु)	मागणी - १९९४-९५, १९९५-९६ , २००६-०७
११	बनेगर ब्रदर्स बिल्डर्स	F060010525026	बनेगर इनक्लेव, भाईदर (पु)	मागणी - १९९४-९५, १९९५-९६ , २००६-०७

उपरोक्त नमुना दाखल दर्शविलेल्या मालमत्ता धारकांची सन १९९५-९६ ते २००६-०७ पर्यंत त्यांच्या खात्यात (लेजर) मागणी व वसुलीची नोंद का केली नाही याचा खुलासा करण्यात आलेला नाही.

**परिच्छेद क्र.५.६:- संगणकीय मागणी वसुली लेजर (खातेदाराचे खातेवही) लेखापरीक्षणाबाबत
(मुख्यालय)**

संगणकीय मागणी वसुली लेजर (खातेदाराचे खातेवही) लेखापरीक्षण करताना खातेदारांना सन २०१५-१६ मध्ये मागणी देयके ०.०० रक्कमेची दिल्याचे आढळून आले आहे. नमुना दाखल खालील खातेदारांची माहिती देण्यात येत आहे.

क्र	मालमत्ता धारकाचे नाव	मालमत्ता क्रमांक	पत्ता	मालमत्ता देयकाचे मागणी वर्ष	देयकाचे रक्कम
१	शमीम आलम अन्सारी	E120030739059	पुनम सागर कॉम्प्लेक्स जे-४/५ मिरा रोड	मागणी - २०१५-१६	०.००
२	-	E180031549004	हॅप्पी होम अपार्टमेंट, बिल्डिंग क्र.०१, मिरा रोड	मागणी - २०१५-१६	०.००
३	-	E090029758003	चंदन प्लाजा, मिरा रोड	मागणी - २०१५-१६	०.००
४	कामीनी बी कवाठीया	B050000527032	टीना अपार्टमेंट, रेल्वे फाटक, भाईदर (प)	मागणी - २०१५-१६	०.००
५	शैलेंद्र ए यादव	H050005633015	श्री धाम बिल्डिंग, भाईदर (पु)	मागणी - २०१५-१६	०.००
६	सुनंदा डी संघवी	B010005104008	अथर्वा अपार्टमेंट, ६० फीट रोड, भाईदर (प)	मागणी - २०१४-१५ व २०१५-१६	०.०० , ०.००
७	मोहम्मद याकुब आय ए खान	E050028393013	अस्मिता शेरनाझ , मिरा रोड (पु)	मागणी - २०१५-१६	०.००
८	विनय एस मांजरेकर	E120030861060	वसुंधरा-१, पुनम सागर कॉम्प्लेक्स जवळ	मागणी - २०१५-१६	०.००
९	चावडा परागजी रामजी	E080033236007	भारती पार्क, LM विंग मिरा रोड (पु)	मागणी - २०१५-१६	०.००
१०	बनेगर ब्रदर्स बिल्डर्स	F060010525026	बनेगर इनक्लेव, भाईदर (पु)	मागणी - २०१५-१६	०.००
११		F060034835026	शुभचिंतक, श्री लक्ष्मी पार्क, भाईदर (पु)	मागणी - २०१५-१६	०.००
१२	तुषार एस शहा	O020034369184	विनय नगर, बिल्डिंग क्र.१ ते ६०, काशिमिरा	मागणी - २०१५-१६	०.००

१३	महेश आर पाठक	F050036103005	वंदना अपार्टमेंट बिल्डिंग नं-१,२,३ गोडदेव, भाइंदर (पु)	मागणी - २०१५-१६	०.००
१४	-	F030040441092	जानकी एव्यन्यु, -A B C	मागणी - २०१५-१६	०.००

उपरोक्त नमुना दाखल दर्शविलेल्या मालमत्ता धारकांना सन २०१५-१६ मध्ये मागणी देयक ०.०० रक्कमेचे का देण्यात आले त्याचा तपशिल लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

परिच्छेद क्र.५.७:- बँक स्टेटमेंट मध्ये आढळून न आलेले धनादेशाबाबत...

सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षातील मालमत्ता कर भरणा धनादेशाचा चलनातील तपशिल बँक स्टेटमेंट मधील धनादेशाच्या तपशिलासोबत पडताळणी केला असता खालील धनादेशांची नोंद बँक स्टेटमेंटमध्ये आढळून आलेली नाही.

(मुख्यालय)

अ.क्र	धनादेश क्र.	बँकेचे नाव	रक्कम	विभागाला धनादेश प्राप्त झालेला दिनांक
१	७०९६३५	सारस्वत बँक	३००१०	२८-०३-१६
२	१३८४५१	अँड्रसीस बँक	५५३९	२८-०३-१६
३	५१०६१२	सारस्वत बँक	३९०८	२८-०३-१६
४	१३	HDFC बँक	४६२५७	२१-०३-१६
५	१००००१	HDFC बँक	१२९५	१७-०३-१६
६	१०	HDFC बँक	२२९६८	१६-०३-२०१६
७	९	HDFC बँक	१३८४९	१६-०३-२०१६
८	९०७९५०	कॅनेरा बँक	७४७०	१५-०३-२०१६
९	९६४४७	कॅनेरा बँक	६०४३	११-०३-२०१६
१०	१००१७५	बेसिन कॅथलिक बँक	३४०१	०९-०३-२०१६
११	१००२१	बेसिन कॅथलिक बँक	१३६४८	२९-०२-२०१६
१२	१०००३५	जनसेवा सहकारी बँक	३७१५	२४-०२-२०१६
१३	७९७३२०	ओरीयंटल बँक	२८२०	२४-०२-२०१६
१४	९२०७५	देना बँक	४६८	२४-०२-२०१६
१५	१०००५९	S S बँक	३३५४	१६-०२-२०१६
१६	३६०२४७	सारस्वत बँक	१०९६	१५-०२-२०१६
१७	६०	HDFC बँक	५६७६	१५-०२-२०१६
१८	१३६	अपना सहकारी बँक	११४७२	१५-०२-२०१६
१९	४८२६११	IDBI बँक	२९८	१५-०२-२०१६
२०	८००९३५	ओरीयंटल बँक	३९७०	१५-०२-२०१६
२१	३२	HDFC बँक	६२५९	११-०२-२०१६
२२	२११४१८	कर्नाटका बँक	३६६७	१०-०२-२०१६
२३	१३०	HDFC बँक	३४९६	०८-०२-२०१६
२४	१२९	HDFC बँक	३४९६	०८-०२-२०१६
२५	१२८	HDFC बँक	२०२१	०८-०२-२०१६
२६	२९	HDFC बँक	३३७८	०८-०२-२०१६
२७	५५१५७१	सारस्वत बँक	२९५६	१४-०१-२०१६

२८	७५३५८२	कॅनेरा बँक	१८९५	१३-०१-२०१६
२९	१८७	बँक ऑफ बडोदा	५९९४	३१-१२-२०१५
३०	४६३९०	युनियन बँक ऑफ इंडिया	४८१६	३१-१२-२०१५
३१	२१२०३०	बँक ऑफ इंडिया	१०७९४	३१-१२-२०१५
३२	८८५८१	युनियन बँक ऑफ इंडिया	६०८	३१-१२-२०१५
३३	२५०८०	युनियन बँक ऑफ इंडिया	२६२५	३१-१२-२०१५
३४	५००४४३	वसई जनता सहकारी बँक	११४२	३१-१२-२०१५
३५	३९०	बँक ऑफ इंडिया	३०८५	३१-१२-२०१५
३६	५००४४५	वसई जनता सहकारी बँक	१६१६	३१-१२-२०१५
३७	२१३५९८	दत्तात्रय एम के जे एस बँक	१८४६	३१-१२-२०१५
३८	२१३५९९	दत्तात्रय एम के जे एस बँक	९९४	३१-१२-२०१५
३९	२१३५९७	दत्तात्रय एम के जे एस बँक	२५८५	३१-१२-२०१५
४०	२२६८०५	स्टेट बँक ऑफ इंडिया	२२४१	३१-१२-२०१५
४१	१०००३३	कपोल बँक	२७४७	३१-१२-२०१५
४२	६२२१६२	सारस्वत बँक	४४०	३१-१२-२०१५
४३	४७३३००	इंडियन बँक	३९२३	३१-१२-२०१५
४४	४२५९८६	इंडियन ओवरसीस बँक	१५५४	३१-१२-२०१५
४५	३६०१६१	अॅक्सीस बँक	११४५५	३१-१२-२०१५
४६	१९४२२५	कॅनेरा बँक	२६६०	३१-१२-२०१५
४७	१९४२२६	कॅनेरा बँक	३१७०	३१-१२-२०१५
४८	१३४	बँक ऑफ बडोदा	३४	३१-१२-२०१५
४९	७६५७७	द शामराव विठ्ठल को आँ बँक	२७६८	३१-१२-२०१५
५०	१३५००४	युनियन बँक	७३३४	३१-१२-२०१५
५१	३९६१८	देना बँक	४५७४	३१-१२-२०१५
५२	७९९४०	युनियन बँक ऑफ इंडिया	१८७९	३१-१२-२०१५
५३	४८	बँक ऑफ बडोदा	९००	३१-१२-२०१५
५४	१०००३१	बेसिन कॅथलिक बँक	९३०५	३१-१२-२०१५
५५	५३२४८	स्टेट बँक ऑफ इंडिया	६३६	३१-१२-२०१५
५६	४९२६७०	IDBI बँक	१५८६	३१-१२-२०१५
५७	८२९	बँक ऑफ महाराष्ट्र	७१४०	३१-१२-२०१५
५८	४८५७३३	ICICI बँक	२१५०	३१-१२-२०१५
५९	८६००९	युनियन बँक	३३७१	३१-१२-२०१५
६०	१०००७५	बेसिन कॅथलिक बँक	३४४५	३१-१२-२०१५
६१	७७६४९	युनियन बँक	१३९९९	३१-१२-२०१५
६२	४७७	बँक ऑफ इंडिया	४७७	२९-१२-२०१५

६३	२२८	बँक ऑफ इंडिया	३४४१	२९-१२-२०१५
६४	८०१५६	युनियन बँक ऑफ इंडिया	४९८	२९-१२-२०१५
६५	१००९४५	बेसिन कॅथलिक बँक	८३०	२८-१२-२०१५
६६	९५१२९	S V C बँक	३९०६	२८-१२-२०१५
६७	२०८७२५	IDBI बँक	३०५७	२१-१२-२०१५
६८	३१७२	अलाहाबाद बँक	३१७३	१४-१२-२०१५
६९	६४४९७५	स्टेट बँक ऑफ इंडिया	५५५	१४-१२-२०१५
७०	१५	HDFC बँक	१०२१९	०९-१२-२०१५
७१	७८०७६२	ओरीयंटल बँक ऑफ कॉमर्स	१७१८	०४-१२-२०१५
७२	४६८७३	द जैन सहकारी बँक	२१३४	३०-११-२०१५
७३	६०	HDFC बँक	५२२४	३०-११-२०१५
७४	३१२०६३	बँक ऑफ इंडिया	१०११	३०-११-२०१५
७५	५९७०१	इंडियन बँक	१०९४०	३०-११-२०१५
७६	१५७	HDFC बँक	२७५७	२४-११-२०१५
७७	१५६	HDFC बँक	१६६३	२४-११-२०१५
७८	१५५	HDFC बँक	२७५७	२४-११-२०१५
७९	८३१९१	युनियन बँक ऑफ इंडिया	१०१६	२३-११-२०१५
८०	०७५८६६	S V C बँक	१६१७	२१-११-२०१५
८१	२६०४४५	भारत बँक	१५८०	२०-११-२०१५
८२	७०९८५२	सारस्वत बँक	३८०	१९-११-२०१५
८३	९४५०६	देना बँक	१६७८	१७-११-२०१५
८४	४३४१८६	IDBI बँक	६०७२	१७-११-२०१५
८५	९६८८७७	स्टेट बँक ऑफ इंडिया	४६५०	१६-११-२०१५
८६	८४२९४३	UCO बँक	२८१८	१६-११-२०१५
८७	९३९१३	युनियन बँक ऑफ इंडिया	५१२०	०९-११-२०१५
८८	२४९५४	कॉसमस बँक	१९०२	०९-११-२०१५
८९	८३७९१०	कॉसमस बँक	१६७९	०६-११-२०१५
९०	४२३५६३	युनियन बँक ऑफ इंडिया	१४८०	०६-११-२०१५
९१	२२४७३८	ICICI बँक	४६२३८	२६-१०-२०१५
९२	९०५०८९	कॅनेरा बँक	३१०८	२३-१०-२०१५
९३	००००२२	HDFC बँक	१४१४८	२३-१०-२०१५
९४	८४१२२०	सिंडीकेट बँक	१४०६	१५-१०-२०१५
९५	७७९७१६	द ठाणे डिस्ट्री. बँक	४७२८	२९-०९-२०१५
९६	०१०२८६	ICICI बँक	१२०८३	०९-०९-२०१५
९७	१०१३३१	बेसिन कॅथलिक बँक	१४१८	०९-०९-२०१५

९८	२१३१२१	कॅनेरा बँक	६८९८	०९-०९-२०१५
९९	१२५३८६	इंडियन ओवरसीस बँक	४७६८	११-०९-२०१५
१००	०००००२०	HDFC बँक	१४८४	११-०९-२०१५
१०१	१७९८३८	कोर्पोरेशन बँक	६५६८	१५-०९-२०१५
१०२	००००१२	HDFC बँक	३०७६	१५-०९-२०१५
१०३	००००२०	HDFC बँक	३२७६	१५-०९-२०१५
१०४	००००१८	HDFC बँक	२३१६	१६-०९-२०१५
१०५	०००००४	HDFC बँक	२९४४	१६-०९-२०१५
१०६	८२६२६०	कॅनेरा बँक	१०४४	१६-०९-२०१५
१०७	४०००२३	कॅनेरा बँक	५५५८	
१०८	६८६०६	युनियन बँक	११५६	
१०९	०२७९०४	कॅनेरा बँक	१६१८	
११०	०४२९८१	युनियन बँक	८०८	२७-०८-२०१५
१११	२९०२८	युनियन बँक	७३३७	२६-०८-२०१५
		एकुण	५५४१७३	

चलनासोबत जोडलेल्या धनादेश तपशिलाचा ताळमेळ बँक स्टेटमेंटशी घेतला असता वरील धनादेशाच्या नोंदी बँक स्टेटमेंटमध्ये आढळून आल्या नाहीत. सदर नोंदी का आढळून आल्या नाहीत याचा खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात आलेला नाही. तसेच बँक स्टेटमेंट मध्ये नोंद नसल्याने वरील धनादेश न वटल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे. तरी वरील धनादेश कोणत्या मालमत्ता धारकाचे आहे ते तपासून धनादेशातील रक्कम वसूल झाली किंवा नाही याचा तपशिल लेखापरीक्षणास करण्यात आलेला नाही.

परिच्छेद क्र.५.८:- धनादेश विवरणपत्राबाबत... (प्रभाग-६) LKQ

पाणी पुरवठा विभागाच्या चलनांच्या नस्तीचे लेखापरीक्षण करताना खालील एकुण धनादेश रक्कमांचे धनादेशांची यादी जोडण्यात आलेली नाही. त्याचा तपशिल पुढीलप्रमाणे.

अ.क्र	दिनांक	वॉर्ड	रक्कम
१	०४/१२/२०१६	रामनगर LKQ	७७००९
२	१९/०१/२०१६	रामनगर LKQ	१११९४१८
३	०७/०१/२०१६	रामनगर LKQ	४९९१५०
४	०२/०१/२०१६	रामनगर LKQ	२३९१६६
५	२१/१२/२०१६	रामनगर LKQ	१३४१८३८
६	१८/१२/२०१६	रामनगर LKQ	५९३१७२
७	१७/१२/२०१६	रामनगर LKQ	६५९२८०
८	०७/१२/२०१६	रामनगर LKQ	५६४००७
९	०१/१२/२०१६	रामनगर LKQ	८१३१२५
१०	२३/१०/२०१५	रामनगर LKQ	४४०५११
११	०३/०९/२०१५	रामनगर LKQ	४९०३७
१२	३१/०८/२०१५	रामनगर LKQ	१६०३७
१३	१७/०८/२०१५	रामनगर LKQ	७८०५
१४	१९/०६/२०१५	रामनगर LKQ	४१९४
१५	२०/०६/२०१५	रामनगर LKQ	३११००
१६	२७/०८/२०१५	रामनगर LKQ	३३६९०
१७	१३/१०/२०१५	रामनगर LKQ	८०२९७
१८	२०/१०/२०१५	रामनगर LKQ	२२३९६२
१९	२८/१०/२०१५	रामनगर LKQ	१२८७६१०
२०	०९/०७/२०१५	रामनगर LKQ	३३३१९
२१	०७/०८/२०१५	रामनगर LKQ	२५०००
२२	११/०९/२०१५	रामनगर LKQ	६८२०१
२३	०७/१०/२०१५	रामनगर LKQ	१३१०१
२४	१२/१०/२०१५	रामनगर LKQ	७३५१३
२५	१४/१०/२०१५	रामनगर LKQ	२७०६२४
२६	१६/१०/२०१५	रामनगर LKQ	३५४३०९
२७	१७/१०/२०१५	रामनगर LKQ	१८८५२३
२८	२७/१०/२०१५	रामनगर LKQ	४३३६४२
२९	२९/१०/२०१५	रामनगर LKQ	५३२५५०
३०	१९/११/२०१५	रामनगर LKQ	४५१७९५

३१	१६/११/२०१५	रामनगर LKQ	७०४४०९
३२	०९/११/२०१५	रामनगर LKQ	४२०९२५
३३	०७/११/२०१५	रामनगर LKQ	५३२४८८
३४	०४/११/२०१५	रामनगर LKQ	३७५०७७
३५	१६/०२/२०१५	रामनगर LKQ	२३०७४४४
३६	२९/०३/२०१५	रामनगर LKQ	४९३४९१

उपरोक्त एकुण धनादेश रक्कमांचे धनादेश यादी जोडण्यात आलेली नसल्यामुळे त्याची पडताळणी करता आलेली नाही.

परिच्छेद क्र.५.९:- बँक स्टेटमेंट मध्ये आढळून न आलेल्या धनादेश रक्कमा बाबत

(प्रभाग-६)LKQ

सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षातील कर भरणा, धनादेशाचा चलनातील तपशिल बँक स्टेटमेंट मधील धनादेशाच्या तपशिलासोबत पडताळणी केला असता खालील धनादेशांची नोंद बँक स्टेटमेंटमध्ये आढळून आलेली नाही.

अ.क्र	दिनांक	वॉर्ड	धनादेश क्र	रक्कम
१	३०/०१/२०१६	रामनगर LKQ	२५	११९०९
२	२९/०१/२०१५	रामनगर LKQ	२०३२४३	६१३३
३	२५/०१/२०१६	रामनगर LKQ	०६	९१९३
४	२२/०१/२०१६	रामनगर LKQ		१४३५१८
५	१९/०१/२०१६	रामनगर LKQ	३०८५३२	१६४४२
६	३१/१२/२०१६	रामनगर LKQ	०००५५	३८००
७	३१/१२/२०१६	रामनगर LKQ	११७८४२	५५५७
९	२३/१२/२०१५	रामनगर LKQ	२४५६१६	१९६६२
१०	१९/१२/२०१५	रामनगर LKQ	१७३१४०	७७८८
११	१६/१२/२०१५	रामनगर LKQ	२९३६६०	१४५०
१२	१६/१२/२०१५	रामनगर LKQ	४९	४०३९
१३	१६/१२/२०१५	रामनगर LKQ	४०१७५७	३२३६
१४	१६/१२/२०१५	रामनगर LKQ	५७	४९८७
१५	१५/१२/२०१६	रामनगर LKQ	१९३९९८	५४०९
१६	१५/१२/२०१६	रामनगर LKQ	२५५०९६	५०५१
१७	१५/१२/२०१६	रामनगर LKQ	६३८४७४	६५७१
१८	१४/१२/२०१६	रामनगर LKQ	११२७	२७७७
१९	१४/१२/२०१६	रामनगर LKQ	४०३२२६	४६९८
२०	१४/१२/२०१६	रामनगर LKQ	४८	३३५०
२१	१०/१२/२०१६	रामनगर LKQ	१७२८१५	२०७८
२२	०९/१२/२०१६	रामनगर LKQ	४७७५४	२१७५३
२३	०८/१२/२०१६	रामनगर LKQ	१५७८६७	९४९३
२४	०५/१२/२०१६	रामनगर LKQ	३१३३०१	४२७८
३१	०३/१२/२०१६	रामनगर LKQ	७७९७५४	१५९४
३२	०३/१२/२०१५	रामनगर LKQ	५१२७९६	२४८०
३३	३०/११/२०१५	रामनगर LKQ	२१८१९२	४२६८
३४	३०/११/२०१५	रामनगर LKQ	११२२७३	९३४
३५	३०/११/२०१५	रामनगर LKQ	०००००६३	११८९५

३६	२७/११/२०१५	रामनगर LKQ	४४८०७५	१६८०
३७	२७/११/२०१५	रामनगर LKQ	२७८६७	५६७५
३८	२६/११/२०१५	रामनगर LKQ	७४	२१८३
३९	२६/११/२०१५	रामनगर LKQ	४१३६९०९	१२८२५
४०	२३/११/२०१५	रामनगर LKQ	७९५२८६	५४५४
४१	२३/११/२०१५	रामनगर LKQ	४१	७३६१
४२	२३/११/२०१५	रामनगर LKQ	३४७२७१	२०७०
४३	२३/११/२०१५	रामनगर LKQ	८९२६	६१९८
४४	२७/११/२०१५	रामनगर LKQ	१२	२६८४
४५	१८/०५/२०१५	रामनगर LKQ	२	७९५९
४६	१४/१०/२०१५	रामनगर LKQ	१६५६९७	३२७८
४७	२९/१०/२०१५	रामनगर LKQ	५५८०४७	२१८२
४८	२६/१०/२०१५	रामनगर LKQ	२४८४७	२४५८
४९	२९/१०/२०१५	रामनगर LKQ	५५८०४७	२१८२
५०	०८/०९/२०१६	रामनगर LKQ	४४५३०३	१५५७०
५१	१४/०९/२०१६	रामनगर LKQ	९२८५१	२४५३
५२	२१/०९/२०१६	रामनगर LKQ	६०४१	२४८९४
५३	२१/०९/२०१६	रामनगर LKQ	२३९२२१	८५८३
५४	०१/१०/२०१६	रामनगर LKQ	३८	३००००
५५	०४/११/२०१६	रामनगर LKQ	४४२८७	३०७४
५६	०८/११/२०१६	रामनगर LKQ	१३९६१४	३२६६
५७	१०/११/२०१६	रामनगर LKQ	८३	५०९२
५८	१०/११/२०१६	रामनगर LKQ	१८२	५८५८
५९	०९/११/२०१६	रामनगर LKQ	७०	६१५१
६०	२८/१०/२०१५	रामनगर LKQ	१००२२१	२५१०
६१	२८/१०/२०१५	रामनगर LKQ	६४६८६८	३१५४
६२	२१/११/२०१५	रामनगर LKQ	५२५५८९	३७०९
६३	१८/११/२०१५	रामनगर LKQ	३९१९६९	४४५५
६४	०३/११/२०१५	रामनगर LKQ	१९८०७४	३६५३६
६५	०३/११/२०१५	रामनगर LKQ	१९८०७३	३६५३६
६६	२३/०२/२०१६	रामनगर LKQ	१०९	२८१८
६७	२४/०२/२०१६	रामनगर LKQ	६५९६९१	३०१६२
६८	०२/०३/२०१६	रामनगर LKQ	१००६४३	२१५३
६९	११/०३/२०१६	रामनगर LKQ	२	११७९२
७०	१२/०३/२०१६	रामनगर LKQ	४३	६५४३

७१	१५/०३/२०१६	रामनगर LKQ	२५	३२७१
७२	१५/०३/२०१६	रामनगर LKQ	१८९३६४	९९०३
७३	१५/०३/२०१६	रामनगर LKQ	१८९३६३	५२९४
७४	१८/०३/२०१६	रामनगर LKQ	१००२५४	७८०
७५	१८/०३/२०१६	रामनगर LKQ	१९५६	३७११५
७६	२१/०३/२०१६	रामनगर LKQ	६३८२	२८०४
७७	२१/०३/२०१६	रामनगर LKQ	७९२७३५	१४९२६
७८	२२/०३/२०१६	रामनगर LKQ	११५११३	३५५१
७९	२२/०३/२०१६	रामनगर LKQ	११५११२	२८४४
८०	३०/०३/२०१६	रामनगर LKQ	२१७	१३५०८८
८१	०१/०३/२०१६	रामनगर LKQ	१२६	६९९१
८२.	१३/०२/२०१६	रामनगर LKQ	४४	१४०००
८३	१३/०२/२०१६	रामनगर LKQ	४४	३२७९
८४	११/०२/२०१६	रामनगर LKQ	११५	५८९२
८५	०६/०२/२०१६	रामनगर LKQ	३७	४६४३
८६	०५/१२/२०१६	रामनगर LKQ	१८७२६३	३९१८
८७	०५/०२/२०१६	रामनगर LKQ	९०८६२०	१२५३
८८	३०/०१/२०१६	रामनगर LKQ	५८७८०	२७०६७५
८९	३०/०१/२०१६	रामनगर LKQ	२४	४६६४
९०	३०/०१/२०१६	रामनगर LKQ	२५	११९०९
९१	२९/०१/२०१६	रामनगर LKQ	६१३३	२०३२४५
९२	२५/०१/२०१६	रामनगर LKQ	०६	९१९३
९३	३०/१२/२०१६	रामनगर LKQ	४७८१३	१२२१४
९४	१९/०१/२०१६	रामनगर LKQ	३०८५३२	१६४४२
९५	०५/०१/२०१६	रामनगर LKQ	२७५३३	४७२८
९६	०६/०१/२०१६	रामनगर LKQ	९४१५२१	४११७
९७	२७/११/२०१६	रामनगर LKQ	४०	३३८४
९८	२७/११/२०१६	रामनगर LKQ	७९	६२९६
९९	२७/११/२०१६	रामनगर LKQ	५४	३२००
१००	२७/११/२०१५	रामनगर LKQ	५५	३२०२
१०१	२७/११/२०१५	रामनगर LKQ	४६	४५७४
१०२	२७/११/२०१५	रामनगर LKQ	४४८०७५	१६८०
१०३	२७/११/२०१५	रामनगर LKQ	२७८६७	५६७५
१०४	२७/११/२०१५	रामनगर LKQ	६९	४२५२
१०५	१३/०१/२०१६	रामनगर LKQ	३७२३	३७९९

१०६	१३/०१/२०१६	रामनगर LKQ	०६	७४६८
१०७	०४/०१/२०१६	रामनगर LKQ	१४९	५१६
१०८	०१/०१/२०१६	रामनगर LKQ	०६	४९०
१०९	०५/०१/२०१६	रामनगर LKQ	२७५३३	४७२८
११०	०२/११/२०१५	रामनगर LKQ	२५३२४५	४३००
१११	०२/११/२०१५	रामनगर LKQ	१७	५१६०
११२	०२/११/२०१५	रामनगर LKQ	०१	६१०८
११३	०२/११/२०१५	रामनगर LKQ	९९४३६२	२७०४
११४	०२/११/२०१५	रामनगर LKQ	८१७१८७	५८२८
११५	२२/११/२०१५	रामनगर LKQ	९३	६३४२
११६	२२/११/२०१५	रामनगर LKQ	८७	११८५३
११७	०७/११/२०१५	रामनगर LKQ	११२२०६	११४८४
११८	०७/११/२०१५	रामनगर LKQ	१४२२१	२७६०
११९	२९/११/२०१५	रामनगर LKQ	९६१५५५	४७१८
१२०	१८/११/२०१५	रामनगर LKQ	२८१०३४	२९१३
१२१	१६/१२/२०१५	रामनगर LKQ	२९३६६०	१४५०
१२२	१६/१२/२०१५	रामनगर LKQ	१००७६	३२००
१२३	१६/१२/२०१५	रामनगर LKQ	४०१७५७	३२३६
१२४	१६/१२/२०१५	रामनगर LKQ	५७	४९८७
१२५	१५/१२/२०१५	रामनगर LKQ	२५५०९०	५०५१
१२६	१५/१२/२०१५	रामनगर LKQ	६३८४७४	६५७१
१२७	१४/१२/२०१५	रामनगर LKQ	११२७	२७७७
१२८	२१/११/२०१५	रामनगर LKQ	३०३२७०	२९३
१२९	१९/११/२०१५	रामनगर LKQ	८२८४७४	२७०४
१३०	१७/११/२०१५	रामनगर LKQ	४५७९२४	१७६२
१३१	०३/११/२०१५	रामनगर LKQ	३०३६५६	३४०४
१३२	०३/११/२०१५	रामनगर LKQ	१९८०७३	३६५३६

उपरोक्त धनादेश रक्कम बैंक स्टेटमेंट मध्ये आढळून येत नाही. तरी याचा खुलासा लेखापरीक्षणास देण्यात आलेला नाही.

परिच्छेद क्र.५.१०:- बँक स्टेटमेंट मध्ये आढळून न आलेल्या रोख रक्कमा बाबत..

(प्रभाग-६) LKQ

सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षातील कर भरणा , चलनातील तपशिल बँक स्टेटमेंट मधील रक्कमांच्या तपशिलासोबत पडताळणी केला असता खालील रोख रक्कमांची नोंद बँक स्टेटमेंटमध्ये आढळून आलेली नाही.

अ.क्र	दिनांक	वॉर्ड	रक्कम
१	०३/०२/२०१६	रामनगर LKQ	१०९९०९
२	०१/०२/२०१६	रामनगर LKQ	९३६६४
३	१६/०२/२०१६	रामनगर LKQ	७३१९०
४	२०/०८/२०१५	रामनगर LKQ	१६६५४
५	१३/०८/२०१५	रामनगर LKQ	७०५८
६	१७/०८/२०१५	रामनगर LKQ	१०५५
७	१९/०८/२०१५	रामनगर LKQ	२२४०१
९	०७/०८/२०१५	रामनगर LKQ	१०६७२
१०	०६/०८/२०१५	रामनगर LKQ	६०००
११	०८/०६/२०१५	रामनगर LKQ	४६३५३
१२	०६/०६/२०१५	रामनगर LKQ	९५०३
१३	१४/०५/२०१५	रामनगर LKQ	१०४१९
१४	१४/०८/२०१५	रामनगर LKQ	१४६
१५	१९/०८/२०१५	रामनगर LKQ	२२४०१
१६	२०/०८/२०१५	रामनगर LKQ	१६६५५
१७	०३/०९/२०१६	रामनगर LKQ	८०६२
१८	२०/०९/२०१६	रामनगर LKQ	७०००
१९	२१/०९/२०१६	रामनगर LKQ	३१००००
२०	३०/०९/२०१६	रामनगर LKQ	२००००
२१	२७/१०/२०१६	रामनगर LKQ	२२००
२२	०८/११/२०१६	रामनगर LKQ	१६३८८०

चलनात दर्शविलेल्या मात्र बँक स्टेटमेंटमध्ये न आढळलेल्या वरील रोख रक्कमा महानगरपालिका फंडात जमा न झाल्याची लेखा परीक्षणाची धारणा आहे. याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र. ५.११:- बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशामुळे महानगरपालिकेचे रक्कम रु.१,१२,२२०/-
चे आर्थिक नुकसानी बाबत (प्रभाग क्र.१)**

कर विभागाकडून बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशांच्या रक्कमेच्या वसुली बाबत सन २०१५-१६ या वित्तीय वर्षात किती रक्कमेचे धनादेश न वटल्याने परत आले व न वटलेल्या धनादेशाबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली याबाबत माहिती लेखा परीक्षणास सादर केलेली आहे . धनादेश न वटल्याप्रकरणी दंडासहित कराची रक्कम वसुल करणे आवश्यक आहे . सदर धनादेश न वटल्याप्रकरणी सर्वप्रथम लेजर मध्ये जाऊन फ्लॅग 'Y' लावणे आवश्यक आहे . जेणेकरून मालमता धारकाच्या खात्यात सदर कराची रक्कम दंडासहित थकबाकी म्हणून दर्शविण्यात येते. तथापि, काही प्रकरणी फ्लॅग 'Y' न लावल्याचे निदर्शनास येत आहे. परिणामी, सदर मालमता धारकांची रक्कम प्रत्यक्षात वसुल झाली नसतानाही पुढील वर्षाच्या मागणीमध्ये थकबाकी म्हणून सदर रक्कम दर्शविण्यात आलेली नाही.

सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षात प्रभाग क्र.०१ (वॉर्ड क्र. D, B, T) येथे धनादेश परत आलेले तथापि फ्लॅग न लावलेली एकुण १२ प्रकरणे असून त्यांची एकुण रक्कम रु.१,१२,२२०/- इतकी होत आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे.

**मालमता कर विभाग (प्रभाग क्र.१- वॉर्ड-D,T,B)
चेक रिटर्न तपशिल सन २०१५-१६ (फ्लॅग न लावलेले)**

क्र	मालमता क्र.	खातेदाराचे नाव	धनादेश क्र. बँकेच नाव	पावती क्र.	रक्कम (रु.)
१	D-030003696007	केशवलाल कानजी मेहता	721005 SBI	488855 22-03-16	21096
२	D-030002040040	कनिका कमल रॉय	510610 Saraswat	4894805 28-03-16	558
३	D-030002040039	राजेश आर शाह	- Saraswat	4894861 28-03-16	570
४	D-030002040016	अंजेलिना डिसोज़ा	- Saraswat	4894941 28-03-16	558
५	D-030002040021	भारतीबेन भट्ट/ब्रिजेश भट्ट.	- Saraswat	4894804 28-03-16	618
६	T-010042611005		15205 Dena Bank	4883831 18-03-16	7855
७	T-010042611004		15205 Dena Bank	4883865 18-03-16	7855

८	T-010042611006		15205 Dena Bank	4883941 18-03-16	43998
९	T-010042611001		15205 Dena Bank	4883806 18-03-16	7855
१०	T-010042611002		15205 Dena Bank	4883923 18-03-16	7855
११	T-010042611003		15205 Dena Bank	4883924 18-03-16	7855
१२	B-060001508004	कमला रामचंद्र वैष्णव	094072 OBC	4468179 08/10/15	5547
एकुण					1,12,220/-

वरिल परत आलेल्या धनादेशाला फ्लॅग न लावल्यामुळे महापालिकेचे १,१२,२२०/- इतके नुकसान झाल्याचे लेखापरीक्षणास आढळून आले आहे. त्यावर योग्य ती कार्यवाही करून तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास करण्यात यावे . तसेच सक्षम अधिका- याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे त का याबाबत तपासणी करून उचित कार्यवाही करावी . याबाबतचा खुलासा अर्धसमाप्त क्र.०१ दि.०५/०६/२०१८ अन्वये मागविण्यात आला होता. परंतु खुलासा अप्राप्त आहे.

वसुल पात्र रक्कम रु.१,१२,२२०/-

**परिच्छेद क्र.५.१२:- बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशामुळे महानगरपालिकेचे रक्कम रु.१,७५,५१८/-
चे आर्थिक नुकसानी बाबत (प्रभाग क्र.५-वॉर्ड-E)**

कर विभागाकडून बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशांच्या रक्कमेच्या वसुली बाबत सन २०१५-१६ या वित्तीय वर्षात किती रक्कमेचे धनादेश न वटल्याने परत आले व न वटलेल्या धनादेशाबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली याबाबत माहिती लेखा परीक्षणास सादर केलेली आहे . धनादेश न वटल्याप्रकरणी दंडासहित कराची रक्कम वसुल करणे आवश्यक आहे . सदर धनादेश न वटल्याप्रकरणी सर्वप्रथम लेजर मध्ये जाऊन फ्लॅग 'Y' लावणे आवश्यक आहे . जेणेकरून मालमता धारकाच्या खात्यात सदर कराची रक्कम दंडासहित थकबाकी म्हणुन दर्शविण्यात येते. तथापि, काही प्रकरणी फ्लॅग 'Y' न लावल्याचे निदर्शनास येत आहे. परिणामी, सदर मालमता धारकांची रक्कम प्रत्यक्षात वसुल झाली नसतानाही पुढील वर्षाच्या मागणीमध्ये थकबाकी म्हणुन सदर रक्कम दर्शविण्यात आलेली नाही.

सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षात प्रभाग क्र .०५ (वॉर्ड क्र. E) येथे धनादेश परत आले ले तथापि फ्लॅग न लावलेली एकुण १९ प्रकरणे असुन त्यांची एकुण रक्कम रु.१,७५,५१८/- इतकी होत आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

**मालमता कर विभाग (प्रभाग क्र.५- वॉर्ड-E)
चेक रिटर्न तपशिल सन २०१५-१६ (फ्लॅग न लावलेले)**

क्र	मालमता क्र.	खातेदाराचे नाव	धनादेश क्र. बँकेचे नाव	पावती क्र.	रक्कम (रु.)
१	E070029180095	Asmita Builder (604)	127906 ICIC BANK	4465343	3690
२	E070029180094	Asmita Builder (603)	127905 ICIC BANK	4465345	3690
३	E060029696032	Nassema G Dhenkar	46909 CORPORATION BANK	5026020	2266
४	E010041579061	Lalita s Mithalal (301)	112977 SVC BANK	4640307	23054
५	E120037106011	Vinamra Devlopors (302)	18171 ALLAHABAD BANK	4644984	6913
६	E170031537035	A-101	90004 DENA BANK	4877509	4536
७	E080029590010	Jalaja (202)	156381 SVC BANK	4806288	3136
८	E100038248085	Jaffery (b-404) (M.U.Group of company)	752397 DCB BANK	4896702	40177
९	E140031207029	Satiyachandra (303) Kusum biwal	376960 ICICI BANK	4901139	1210

१०	E140030901013	Sangeeta photre (301) (K.narsiya)	234821 NEW INDIA CO .OP.BANK	4903963	7775
११	E150031117013	J.S.Corporation S-13	2927 DENA BANK	4905161	19045
१२	E130035458028	Doshi(204) Ghugalsl b sonani	63951	4904925	20000
१३	E140031185049	Sonal V Joshi (Hemlata I joshi)	22857 ICIC BANK	4901968	4042
१४	E060031124081	Moh.siddiq	180560	4897807	1347
१५	E200031686056	Vasudeo	137326	4862464	6499
१६	E150031226010	Dharak	487 BANK OF INDIA	4866481	4741
१७	E020028080014	Zenab Palace	883747 STATE BANK OF INDIA	4708851	18760
१८	E120035052160	Pankaj Pandey	012960 ICIC BANK	4707254	1702
१९	E060031310010	-	3 ANDHRA BANK	4797469	2935
एकुण					1,75,518/-

वरिल परत आलेल्या धनादेशाला फ्लॅग न लावल्यामुळे महापालिकेचे रु. 1,75,518/- इतके नुकसान झाल्याचे लेखापरीक्षणास आढळून आले आहे. त्यावर योग्य ती कार्यवाही करून तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास करण्यात यावे . तसेच सक्षम अधिका- याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे त का याबाबत तपासणी करून उचित कार्यवाही करावी . तरी, याबाबतचा खुलासा अर्धसमास क्र.०५ दि.०५/०६/२०१८ अन्वये मागविण्यात आला होता. परंतु खुलासा अप्राप्त आहे.

वसुल पात्र रक्कम रु.१,७५,५१८/-

**परिच्छेद क्र.५.१३:- बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशामुळे महानगरपालिकेचे रक्कम रु. 31,770/-
चे आर्थिक नुकसानी बाबत (प्रभाग क्र.४-वॉर्ड-FGI)**

कर विभागाकडून बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशांच्या रक्कमेच्या वसुली बाबत सन २०१५-१६ या वित्तीय वर्षात किती रक्कमेचे धनादेश न वटल्याने परत आले व न वटलेल्या धनादेशाबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली याबाबत माहिती लेखा परीक्षणास सादर केलेली आहे . धनादेश न वटल्याप्रकरणी दंडासहित कराची रक्कम वसूल करणे आवश्यक आहे . सदर धनादेश न वटल्याप्रकरणी सर्वप्रथम लेजर मध्ये जाऊन फ्लॅग 'Y' लावणे आवश्यक आहे . जेणेकरून मालमत्ता धारकाच्या खात्यात सदर कराची रक्कम दंडासहित थकबाकी म्हणून दर्शविण्यात येते . तथापि, काही प्रकरणी फ्लॅग 'Y' न लावल्याचे निदर्शनास येत आहे. परिणामी, सदर मालमत्ता धारकांची रक्कम प्रत्यक्षात वसूल झाली नसतानाही पुढील वर्षाच्या मागणीमध्ये थकबाकी म्हणून सदर रक्कम दर्शविण्यात आलेली नाही.

सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षात प्रभाग क्र .०४ (वॉर्ड क्र.F,G,I) येथे धनादेश परत आलेले तथापि फ्लॅग न लावलेली एकुण ०९ प्रकरणे असून त्यांची एकुण रक्कम रु .३१,७७०/- इतकी होत आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

**मालमत्ता कर विभाग (प्रभाग क्र.४- वॉर्ड- F,G,I)
चेक रिटर्न तपशिल सन २०१५-१६ (फ्लॅग न लावलेले)**

क्र	मालमत्ता क्र.	खातेदाराचे नाव	धनादेश क्र. बँकेच नाव	पावती क्र.	रक्कम (रु.)
१	F040039822032	सुरेश ना.नागपुरे	100081 Abhyuday bank	4852542 02-3-16	5267
२	F020012386012	काशिनाथ दि.तिवारी	59 Bank of India	4883963 18/03/16	2541
३	F060007668075	बिमला आर. मिश्रा	837 llahabad Bank	4445434 09-10-15	3886
४	G050004967008	दिलीप पी.जेठे	160390 Bank of India	4482489 19-10-15	1143
५	G030007424004	सी.एम.शाह/ आर.जी.पारेख	836642 Sarswat bank	4578763 26-11-15	2413
७	G060006554044	मोहन डी	44 Bank of India	4889440 23-03-16	6088
८	G060006588049	बालाराम डी. पाटील	144 Bank of India	488905 22-03-16	8734
९	I020012063030	सुष्मा नाईक	584179 Bank of India	4476552 14-10-15	1698
					31,770/-

वरिल परत आलेल्या धनादेशाला फलंग न लावल्यामुळे महापालिकेचे रु. 31,770/- इतके नुकसान झाल्याचे लेखापरीक्षणास आढळून आले आहे. त्यावर योग्य ती कार्यवाही करून तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास करण्यात यावे . तसेच सक्षम अधिका- याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे त का याबाबत तपासणी करून उचित कार्यवाही करावी . तरी, याबाबतचा खुलासा अर्धसमाप्त क्र.०४ दि.०५/०६/२०१८ अन्वये मागविण्यात आला होता. परंतु खुलासा अप्राप्त आहे.

वसूल पात्र रक्कम रु.३१,७७०/-

**परिच्छेद क्र.५.१४:- बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशामुळे महानगरपालिकेचे रक्कम रु.४,९९,२९०/-
चे आर्थिक नुकसानी बाबत (प्रभाग क्र.६-वॉर्ड-L,K,Q)**

कर विभागाकडून बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशांच्या रक्कमेच्या वसुली बाबत सन २०१५-१६ या वित्तीय वर्षात किती रक्कमेचे धनादेश न वटल्याने परत आले व न वटलेल्या धनादेशाबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली याबाबत माहिती लेखा परीक्षणास सादर केलेली आहे . धनादेश न वटल्याप्रकरणी दंडासहित कराची रक्कम वसूल करणे आवश्यक आहे . सदर धनादेश न वटल्याप्रकरणी सर्वप्रथम लेजर मध्ये जाऊन फ्लॅग 'Y' लावणे आवश्यक आहे . जेणेकरून मालमत्ता धारकाच्या खात्यात सदर कराची रक्कम दंडासहित थकबाकी म्हणुन दर्शविण्यात येते. तथापि, काही प्रकरणी फ्लॅग 'Y' न लावल्याचे निदर्शनास येत आहे. परिणामी, सदर मालमत्ता धारकांची रक्कम प्रत्यक्षात वसूल झाली नसतानाही पुढील वर्षाच्या मागणीमध्ये थकबाकी म्हणुन सदर रक्कम दर्शविण्यात आलेली नाही.

सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षात प्रभाग क्र.०६ (वॉर्ड क्र.L,K,Q) येथे धनादेश परत आले ले तथापि फ्लॅग न लावलेली एकुण १६ प्रकरणे असुन त्यांची एकुण रक्कम रु .७३,९९५/- इतकी होत आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

**मालमत्ता कर विभाग (प्रभाग क्र.6 वॉर्ड-L,K,Q)
चेक रिटर्न तपशिल सन २०१५-१६ (फ्लॅग न लावलेले)**

क्र	मालमत्ता क्र.	खातेदाराचे नाव	धनादेश क्र. बँकेच नाव	पावती क्र.	रक्कम (रु.)
१	L010013955014	Hemitage construction	339317 SBI BANK	4469638 09-10-15	4472/-
२	L020013931001	Top Syring Company	786780 VIJYA BANK	4371651 16-03-15	58325/-
३	L010011549019	-	565031 BANK OF INDIA	4911768 17-11-15	2706/-
४	L010033448007	Tulshiram Ankush	551610 Dena Bank		4995/-
5	L010013786026	Rajeshkumar Bari	000025 HDFC Bank		11909/-
6	L010039770000	Vilas Fabrication	000092		172052/-
7	L010039770000	Vilas Fabrication	000093		172052/-
8	K040013641013	Popat P shinde	681639 SBI BANK	4911073 29-01-16	1172/-
9	K040014073018		237702 ICICI BANK	4911371 12-01-16	1740/-

10	K040011349007 K040011349015 K040011374032	Divine Co- op.Hsg,Soc.Ltd.	033848 Bank of India		23823/-
11	K020035750006	Ganeshchandra Jha	391969 State Bank of India		4455/-
12	K030013360001	Vasudha Co- op.Hsg,Soc.Ltd.	811467 State Bank of India		22230/-
13	K020008915012	Vivek V. Dange			2106/-
14	K04001335900	Chirag Harishchandra Raut	551088 ICICI Bank		9570/-
15	Q020020750021	Uday Patil	193998 AXIS BANK	4694519 15-12-15	5500/-
16	Q020023986043	Nirmala Yadav	000074 Kotak Mahindra Bank		2183/-
Total					499290

वरिल परत आलेल्या धनादेशाला फ्लॅग न लावल्यामुळे महापालिकेचे रु. ४,९९,२९०/- इतके नुकसान झाल्याचे लेखापरीक्षणास आढळून आले आहे. त्यावर योग्य ती कार्यवाही करून तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास करण्यात यावे . तसेच सक्षम अधिका- याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे त का याबाबत तपासणी करून उचित कार्यवाही करावी . तरी, याबाबतचा खुलासा अर्धसमास क्र.०१ दि.०५/०६/२०१८ अन्वये मागविण्यात आला होता. परंतु खुलासा अप्राप्त आहे.

वसूल पात्र रक्कम रु.४,९९,२९०/-

परिच्छेद क्र.५.१५:-बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशामुळे महानगरपालिकेचे रक्कम रु. 25,18,554/ चे आर्थिक नुकसानी बाबत (प्रभाग क्र.६-जांगिड कॉम्प्लेक्स- F-04,05,06)

कर विभागाकडून बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशांच्या रक्कमेच्या वसुली बाबत सन २०१५-१६ या वित्तीय वर्षात किती रक्कमेचे धनादेश न वटल्याने परत आले व न वटलेल्या धनादेशाबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली याबाबत माहिती लेखा परीक्षणास सादर केलेली आहे . धनादेश न वटल्याप्रकरणी दंडासहित कराची रक्कम वसुल करणे आवश्यक आहे . सदर धनादेश न वटल्याप्रकरणी सर्वप्रथम लेजर मध्ये जाऊन फ्लॅग 'Y' लावणे आवश्यक आहे . जेणेकरून मालमता धारकाच्या खात्यात सदर कराची रक्कम दंडासहित थकबाकी म्हणून दर्शविण्यात येते. तथापि, काही प्रकरणी फ्लॅग 'Y' न लावल्याचे निदर्शनास येत आहे. परिणामी, सदर मालमता धारकांची रक्कम प्रत्यक्षात वसुल झाली नसतानाही पुढील वर्षाच्या मागणीमध्ये थकबाकी म्हणून सदर रक्कम दर्शविण्यात आलेली नाही.

सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षात प्रभाग क्र .06 (वॉर्ड क्र. F/04,05,06) येथे धनादेश परत आलेले तथापि फ्लॅग न लावलेली एकुण 26 प्रकरणे असून त्यांची एकुण रक्कम रु .25,18,554/- इतकी होत आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

**मालमता कर विभाग (जांगिड कॉम्प्लेक्स)
चेक रिटर्न तपशिल सन २०१५-१६ (फ्लॅग न लावलेले)
(प्रभाग क्र. F/04)**

क्र	मालमता क्र.	खातेदाराचे नाव	धनादेश क्र. व दिनांक	पावती क्र.	रक्कम (रु.)
1	F040042504063	Kartik/umadevi Kapari	000006 19-05-15	4423222 19-05-15	12228/-
2	F040038179022	Harish khaderuram Pal	277679 29-04-15	4428659 10-06-15	3300/-
3	F040039098008	Aanand/shobhnath Mishra	489745 04-05-15	4418015 05-05-15	14214/-
4	F040034062032	Abdul M.Shaikh	165555 09-04-16	4411318 09-04-15	12362/-
5	F040036102016	Aadeshwar Builders	491294 23-11-15	468883 23-11-15	2962/-
6	F040035026010	Rashmi Limaye	882780 04-01-16	4762978 04-01-16	3190/-
7	F040034137003	Mamta Parmar	000332 04-01-15	4661078 07/12/15	8292/-
8	F040034191006	Navinraj Shetty	000081 05-11-15	4520970 06/11/15	1152/-

9	F040042791042	Jyoti	17 27/03/16	4895874 29-03-16	5101/-
10	F040041781011	R.B.construction	384393 31-03/16	4905240 31/03/16	12627/-
11	F040012519003	Ravindra Deshpande	173252 31-03-16	4905411	236/-
TOTAL					75,664/-

मालमत्ता कर विभाग (प्रभाग क्र. F/05)
चेक रिटर्न तपशिल सन २०१५-१६ (फ्लॅग न लावलेले)

क्र	मालमत्ता क्र.	खातेदाराचे नाव	धनादेश क्र. व दिनांक	पावती क्र.	रक्कम (रु.)
1	F050034491001	Kumudini Mishra	815099 16-04-15	4413616 16-04-15	4,994/-
2	F050036579038	Jagadish Poddar	128450 10-04-15	4411883 10-04-15	7,730/-
3	F050036579018	Roshani Souda	883676 10-07-15	4412085 10-04-15	35,141/-
4	F050036688036	R.N.A. Builders	524504 09-04-15	4411497 09-04-15	1,1596/-
5	F050040477029	Poonam Shah	728510 23-11-15	4570604 23-11-15	20,000/-
TOTAL					79,461/-

मालमत्ता कर विभाग (प्रभाग क्र. F/06)
चेक रिटर्न तपशिल सन २०१५-१६ (फ्लॅग न लावलेले)

क्र	मालमत्ता क्र.	खातेदाराचे नाव	धनादेश क्र. बँकेचे नाव	पावती क्र.	रक्कम (रु.)
1	F060033505003	Ajij ali Mujavar/ Rashida A. Mujavar /Rakesh Hemendra	374915 ICICI bank	4903182 31-03-16	4,81,825/-
2	F060033505002	Ajij ali Mujavar/ Rashida A. Mujavar /Rakesh Hemendra	374915 ICICI bank	4903085 31/03/16	4,81,825/-
3	F060037347069	A-701 Oswal Orbit A & B wing	629435 Panjab National Bank	4904362 31-03-16	51,583/-
4	F060037347028	A-101 Oswal Orbit A & B wing	629435 Panjab National Bank	4904381 31-06-16	51,583/-
5	F060037347031	A-03 Oswal Orbit A & B wing	629435 Panjab National Bank	4899684 31-06-16	4,66,925/-
6	F060037347015	A-01 Oswal Orbit A & B wing	629435 Panjab National Bank	4904322 31-06-16	3,24,714/-
7	F060037347027	A-02 Oswal Orbit A & B wing	400024082 Panjab National Bank	4904382 31-06-16	4,40,721

8	F060040446048	-	971468 D.C.B Bank	4424398 25-05-16	14060/-
9	F060037347048	Ashish & Sonal Gupta	831891 Development Credit Bank	4411729 10-04-15	47359/-
10	F060039138033	Ramesh Poojari	111788 Karnataka Bank	4624420 30-11-15	2834/-
TOTAL					23,63,429/-

वरील परत आलेल्या धनादेशाला फ्लॅग न लावल्यामुळे महापालिकेचे रु. **25,18,554/-** इतके नुकसान झाल्याचे लेखापरीक्षणास आढळून आले आहे. त्यावर योग्य ती कार्यवाही करून तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास करण्यात यावे . तसेच सक्षम अधिका- याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे त का याबाबत तपासणी करून उचित कार्यवाही करावी . याबाबतचा खुलासा अर्धसमास क्र.०२ दि.०५/०६/२०१८ अन्वये मागविण्यात आला होता. परंतु खुलासा अप्राप्त आहे.

वसुल पात्र रक्कम रु.२५,१८,५५४/-

परिच्छेद क्र.५.१६:- किरकोळ पावती पुस्तके व पोटकिर्दच्या पडताळणी बाबत... (प्रभाग क्र.०२)

प्रभाग क्र.०२ कर विभागातील किरकोळ पावती पुस्तके, पोटकिर्द व चलन या लेख्याचे लेखापरीक्षण करताना खालील त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

अ.क्र	पावती पुस्तक क्र	पावती क्र.	रक्कम रु.	शेरा
१	७६४७	७६४६६८	१०	पोटकिर्दीत नोंद आढळून येत नाही.
२	७६४७	७६४७९	१०	
३	७६५०	७६४९२९	१५०	
४	७७८९	७७८८१५	१२००	
५	१४२५	१४२५७५	७०००	
६	१४२५	१४२५७६	२१०००	
७	१४२५	१४२५७७	२१०००	
८	१४२५	१४२४९६	४२०००	
९	१४२५	१४२४९७	४९०००	
१०	१४२५	१४२४९८	१४०००	
११	१४२५	१४२४९९	१४०००	
१२	१४२५	१४२५००	१४०००	
१३	१५५३	१५५२७७	७००	
	एकुण रक्कम		१,८४,०७०	

तरी सदरील पावत्यांची नोंद पोटकिर्दीमध्ये न घेतल्यामुळे सदरील रक्कम महानगरपालिकेच्या फंडात भरणा झाली नाही अशी लेखापरीक्षणाची धारणा आहे . तरी सदरील रक्कमेची नोंद पोटकिर्दीमध्ये घेऊन महानगरपालिकेच्या फंडात रक्कम जमा झाल्याचे अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावे.

वसुलपात्र रक्कम रु.१,८४,०७०/-

परिच्छेद क्र.५.१७:- मौजे पेणकर पाडा स. क्र.२२६ पै, २२७ पै, २२८ पै, २२९ पै, २३० पै.मौजे मिरा स.क्र. १५० पै, १५१ पै, पुनम क्लस्टर ३-ए/बी/सी/डी इमारतीमधील ५५६८.४८ चौ.फुट क्षेत्राच्या अनधिकृत बांधकामावरील कर आकारणीबाबत (प्रभाग-६)

संदर्भ:- भोगवटा दाखला मनपा/नर/१५४/२०१५-१६ दि.१५/०४/२०१५

मौजे पेणकर पाडा सर्व्हे क्र. २२६ पै, २२७ पै, २२८ पै, २२९ पै, २३० पै. मौजे मिरा स.क्र. १५० पै, १५१ पै या भुखंडावर नवीन /वाढीव बांधकाम केले असून सदर बांधकामाचे एकुण क्षेत्र /चटई क्षेत्र २५५४४०.३० चौ.फु. विचारात घेऊन रहिवास क्षेत्राकरीता रु .१.६०/- प्रति चौ.फुट प्रमाणे व वाणिज्य क्षेत्राकरीता रु.३.०० प्रति चौ.फुट प्रमाणे मासिक भाडे रु.४२८८७९/- धरून दि.०१/०४/२०१५ ते ३१/०३/२०१७ या मुदतीत कर आकारणी साठी मालमतेचे वार्षिक कर योग्य मुल्य रु.४६,३१,८९०/- ठरविलेले आहे.

भोगवटा दाखल्यानुसार मौजे पेणकरपाडा स.क्र. २२६ पै. २२७ पै २२८ पै, २२९ पै,२३० पै मौजे मिरा स.क्र.१५० पै,१५१ पै येथील मंजुर रेखांकन नकाशामधील क्ल स्टर-३ मधील इमारत क्र.१ टाईप डी (विंग डी) (पार्ट तळ + पार्ट पोटियम+ १ ते २०) इमारत क्र.२ टाईप-जी (विंग सी) पार्ट + पार्ट पोटियम + १ ते २०) इमारत क्र.०३ टाईप एफ (विंग बी) (पार्ट तळ + पार्ट पोटियम+ १ ते २०) इमारत क्र.०४ टाईप डि-०१ (विंग ए) (पार्ट तळ + पार्ट पोटियम+ १ ते २०) साठी या इमारतीचे बांधकाम पत्र क्र.मनपा/नर/२६५७/२०१३-१४ दि.१८/१०/२०१३ अन्वयेच्या मंजुर नकाशाप्रमाणे बांधकाम पूर्ण झाल्याबाबतचा वास्तुविशारदाच्या दाखल्याच्या अनुषंगाने भोगवटा दाखला देण्यात आलेला आहे . परंतु इमारतीचे बांधकाम पत्रातील नमुद केले ले प्रस्तावित बांधकाम क्षेत्र व मिळकत कर आकारणीसाठी विचारात घेतलेले बांधकामाचे क्षेत्र व वास्तुविशारदाने कर आकारणीसाठी दिलेल्या प्रस्तावातील एकुण रहिवास व व्यापारी बांधकाम क्षेत्रात फार मोठी तफावत आढळून येत आहे . त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

बांधकाम प्रारंभ पत्राप्रमाणे क्लस्टर-०३

इमारत प्रकार	मजले	बांधकाम क्षेत्र (चौ.मी)	बांधकाम क्षेत्र (चौ.फुट)
डी-०१	पार्ट तळ + पार्ट पोटियम+ १ ते २०	५६०४.४६	६०३०३.९८
जी-०२	पार्ट तळ + पार्ट पोटियम+ १ ते २०	५१११.४४	५४९९९.०९
एफ-०३	पार्ट तळ + पार्ट पोटियम+ १ ते २०	८१३०.४४	८७४८३.५३
डी-०१,०४	पार्ट तळ + पार्ट पोटियम+ १ ते २०	५५४७.४०	५९६९०.०२
	Add:- Refugee Area	-	५५६८.५०
	१ चौ.मी= १०.७६ चौ.फुट	२४३९३.७४ चौ.मी x	

		१०.७६ = २६२४७६.६४ चौ.फुट	
		२६२४७६.६४ चौ.फुट	२६८०४५.१२ चौ.फुट
	फरक	५५६८.४८ चौ.फुट	

बांधकाम परवानगीत बांधकाम क्षेत्र चौ .मी मध्ये दर्शविले असुन मालमता कर आकारणी वेळी बांधकाम क्षेत्र चौ .फुटामध्ये दर्शविण्यात आलेले आहे . वरील तपशिल पाहता रहिवास क्षेत्र ५५७२.७४ चौ.फुटानी जास्त येते. याबाबत खालील प्रमाणे माहिती लेखापरीक्षणास सादर करावी.

१) कर आकारणी करताना बांधकाम प्रारंभपत्रात नमुद केलेले क्षेत्र चौ .मी असुन कर आकारणी केवळ रहिवास क्षेत्रावर चौ .फुटात केलेली आहे . परंतु सदरील बाबीचे कर आकारणी करतेवेळी तुलना केल्याचे आढळून येत नाही . त्यामुळे कर आकारणी बांधकाम प्रारंभपत्राप्रमाणे आहे की त्यापेक्षा बांधकाम पत्रात नमुद केलेल्या प्रस्तावित क्षेत्रापेक्षा जास्त आहे याची खातरजमा करता आली नाही . तसेच सदर इमारतींना कर आकारणी करतेवेळी रहिवास क्षेत्रात वाढ झाल्याचे आढळून येते याबाबत खुलासा सादर करण्यात आला नाही.

२) भोगवटा दाखल्यात नमुद केलेल्या बांधकाम प्रारंभपत्राप्रमाणे एकुण बांधकाम क्षेत्रातुन विना रहिवास क्षेत्र कर आकारणी करताना वजा करण्यात येते . त्यामुळे कर आकारणीसाठी निर्धारित केलेले क्षेत्र बांधकाम परवानगी क्षेत्रापेक्षा कमी आले पाहिजे व त्यावर लावलेला कर हा अधिकृत बांधकाम क्षेत्रावरील कर असु शकतो. परंतु प्रस्तुत प्रकरणी बांधकाम परवानगी क्षेत्रापेक्षा रहिवास क्षेत्र बांधकाम ५५६८.४८ चौ. फुटाने जास्त झालेले आहे . त्यामुळे विकासकाने भोगवटा दाखल्यात नमुद केलेला वास्तुविशारदाचा दाखला व कर आकारणीसाठी दिलेला दाखला यामध्ये फरक असण्याची शक्यता आहे . सदरील वाढीव क्षेत्र हे अनधिकृत बांधकाम असल्याचे लेखापरीक्षणाची धारणा असुन सदरील क्षेत्रास नियमाप्रमाणे शास्ती लावणे गरजेचे आहे. याबाबत अनुपालन दर्शवावे.

तसेच सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे त का याबाबत तपासणी करुन उचित कार्यवाही करावी.

परिच्छेद क्र.५.१८:- संगणकात नोंद न केल्या प्रकरणी (प्रभाग-६)

हिरल होम्स, हिरक ग्रीन्स, ए बी सी सिध्दीविनायक सोसायटी समोर, पेणकरपाडा.

वरील इमारतींना मनपा/कर/२४४२/६२९/२०१२-१३ दि.२५/१०/२०१३ अन्वये कर आकारणी करण्यात आलेली असुन सदर इमारतींना सन २०१२-१३ ची मागणी बीले काढलेली असुन कर धारकांनी ती भरलेली आहेत . परंतु सदरच्या नोंदी संगणकीय प्रणालीत घेतली नसल्याने पुढच्या वर्षात म्हणजे सन २०१३-१४ मागणी बीले काढल्याची आढळुन येत नाही . प्रस्तुत प्रकरणी एकुण ११६ कर धारक असुन एकुण वार्षिक मालमत्ता कर आकारणी रु .२,५१,९३१/- इतकी येते. सदरच्या कर धारकांनी सुध्दा दि.१०/०१/२०१६ रोजी ही बाब निदर्शनास आणुन दिली आहे. तरी पुढील वर्षात अशा किती प्रकरणांची नोंद संगणकीय प्रणालीत करावयाची राहिली आहे. त्यावर योग्य ती कार्यवाही करुन तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास करण्यात यावे . तसेच सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहेत का याबाबत तपासणी करुन उचित कार्यवाही करावी . याची माहिती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आली नाही.

वसुलपात्र रक्कम:- २,५१,९३१/-

परिच्छेद क्र.५.१९:- मिरा भाईंदर महानगरपालिका L, K, Q वॉर्डातील सन २०१५-१६ मधील भोगवटा दाखला दिलेल्या इमारतीच्या कर आकारणी बाबत.. (प्रभाग-६)

नगर रचना विभागाने L, K, Q वॉर्डातील सन २०१५-१६ मधील इमारतीस दिलेल्या भोगवटा दाखल्याच्या अनुषंगाने मालमत्ता कर भोगवटा दाखल्याचा दिनांकापासून आकारणी करणे गरजेचे असताना खालील इमारतीस सन २०१५-१६ मध्ये कर आकारणी केलेली आढळून आलेली नाही. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ क्र	मौजे	स.क्र/हि.क्र.	वास्तुविशारदाचे नाव	भोगवटा दाखल्याचा दिनांक
१	पेणकरपाडा	२१५पै, २१६पै, २२१पै, २२२पै, २२४, २२६, २२७, ७२८पै, ७३०, ७३१	मे.अविनाश म्हात्रे अॅण्ड असो.	मनपा/नर/१५७/२०१५-१६ दि.१५/०४/२०१५
२	महाजन वाडी	१३२/४,५,६,७,८,१० ५४/ ४,५,६,७,८,१०	मे.अनिष अॅण्ड असो	मनपा/नर/१२८०/२०१५-१६ दि.३०/०६/२०१५
३	महाजन वाडी	१०७/ १पै, १पै, १०८/१,२,३ १०९/१ ते ७, १०ते २८, ११०/१पै ते ५ पै	मे. आर्कीझम	मनपा/नर/५२६६/२०१५-१६ दि.१४/०३/२०१६

वरील भोगवटा दाखला दिलेल्या इमारतीस कर आकारणी झाली असल्यास कुठल्या वर्षात झाली त्याची मागणी देयकासह माहिती लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात यावी

तसेच सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे त का याबाबत तपासणी करून करून तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र.५.२०:- भोगवटा दाखला प्राप्त असुन देखील शाळेच्या इमारत बांधकामास कर
आकारणी रु.१५०३५१+ इतर कराच्या रक्कमेचे नुकसान झालेबाबत
(प्रभाग-४)

Plot No.27028711
कनाकीया रोड, मिरा रोड (पुर्व)
ता.जि.ठाणे

प्रभाग समिती क्र.०६ येथील मौजे नवघर स.क्र.२७०,२८७/१८ (जुना), ६६,६५/१८ (नवीन)
या भुखंडावर ए व बी या इमारतींचे बांधकाम केले आहे. त्यापैकी इमारत "ब" चे बांधकाम चटईक्षेत्र
६२८२ चौ.फु. विचारात घेऊन निवासी दराने एकुण मालमत्ता कर रु.९५५२७ आकारलेला आहे.

उपरोक्त इमारती मंजूर रेखांकन नकाशामधील इमारत प्रकार ए (शाळागृह इमारत)
(स्टिल्ट + ४) व इमारत प्रकार बी (तळ +२) चे बांधकाम पत्र क्र .मनपा/नर/८५३/२००८-०९
दि.०६/०६/२००८ अन्वये करण्यात आले आहे तसेच सदर बांधकाम मंजूर नकाशा प्रमाणे पुर्ण झाल्या
बाबतचा दाखला वास्तु विशारद मे आर्किझम यांनी सादर केल्यानुसार सदरील इमारतींना भोगवटा
दाखला क्र. मनपा/नर/६८१/२०१४-१५ दि.१२/०६/१४ भोगवटा दाखला देण्यात आला आहे.

बांधकाम प्रारंभपत्र क्र.मनपा/नर/८५३/२००८-०९ दि.०६/०६/२००८ अन्वयेचा मंजूर
नकाशाप्रमाणे बांधकामाच्या क्षेत्राचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ.क्र	इमारतीचे नाव/ प्रकार	संख्या	तळ + मजले	प्रस्तावित बांधकाम क्षेत्र चौ.मी
१	ए	१	स्टिल्ट + ४	१५४०.२४
२	बी	१	तळ + २	५४२.३४

कर आकारणी करताना वास्तु विशारदाने फक्त ब इमारतीचे चटई क्षेत्र ५८३.५० चौ.मी चा
दाखला दिलेला आहे व त्याप्रमाणे ब इमारतीस कर आकारणी करण्यात आलेली आहे . तथापी
भोगवटा दाखला ए व बी अशा दोन्ही इमारती पुर्ण झाल्याचा वास्तुविशारदाच्या दाखलानुसार कर
आकारणी करणे आवश्यक होते परंतु इमारत ए १५४०.२४ चौ.मी क्षेत्रास कर आकारणी करण्यात
आलेली आढळून येत नाही . त्यामुळे भोगवटा दाखला असताना देखील रु .१५०३५१ इतकी कमी कर
आकारणी झाल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

एकुण बांधकाम क्षेत्र

इमारत ए स्टिल्ट + ४ चटईक्षेत्र १५४०.२४ चौ.मी x १०.७६ = १६५७३ चौ फुट. विचारात घेऊन
निवासी दराने प्रति चौ.फुट रु.१.६० प्रमाणे रु.२६५१७ नुसार दि.०१/०६/२०१४ ते दि.३१/०३/२०१६ या

कालावधी करिता कर आकारणी करणेसाठी इमारतीचे वार्षिक करयोग्य मुल्य रु.३,१८,२०२/- इतके होत आहे.

सदर कर योग्य मुल्यानुसार कर आकारणी खालील प्रमाणे करणे आवश्यक होते.

जागा क्षेत्र	आकारणी दर	मासीक भाडे	वार्षिक भाडे	१० % सुट	कर योग्य मुल्य	३० % प्रमाणे कर मुल्यानुसार वार्षिक घरपट्टी
चौ.फुट	प्र.चौ.फुट	रु.	रु.	रु.	रु.	रु.
१६५७३	१.६०	२६५१७	३१८२०२	३१८२०	२८६३८२	८५९१५

वार्षिक घरपट्टी रु .८५९१५ प्रमाणे ०१/०६/१४ ते ३१/०३/१६ पर्यंत २१ महिन्यासाठी रु.१५०३५१ घरपट्टी + इतर कर अशी आकारणी करणे आवश्यक होते. तथापि, भोगवटा दाखला प्राप्त असताना देखील शाळेच्या इमारतीस कर आकारणी का केली नाही याचा खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात यावा.

तसेच सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे त का याबाबत तपासणी करून करून तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास करण्यात यावे.

वसुलपात्र रक्कम:- रु.१,५०,३५१/-

परिच्छेद क्र.५.२१:- नगर रचना विभागाच्या अभिप्रायाप्रमाणे दंडनीय शुल्क आकारणी न केलेबाबत..

(नुकसानीचे रक्कम रु. ११,९२,३५२) (प्रभाग-४)

मे.क्रिस्टीन हार्डटस,
बेव्हर्ली पार्क, एव्हरशार्डन रोडच्या बाजूला
मिरारोड (पुर्व)
ता.जि.ठाणे

प्रभाग समिती क्र.०४ वसुली वार्ड F/6 झोन येथील मौजे नवघर सर्व्हे क्र .१२८ (नवीन) अ ४४४ (जुना) / हिस्सा क्र. २ पै या भुखंडावर क्रिस्टीन हार्डटस या इमारतीचे बांधकाम के ले असुन सदर बांधकामाचे एकुण चटई क्षेत्र २६८०५ चौ.फु विचारात घेऊन प्र .चौ.फु १.६०/- निवासी दराने व प्र.चौ.फु ३.०० बिगरनिवासी दराने यानुसार मासिक भाडे रु .४७०८२/- धरुन दि .०१/०४/२०१५ ते ३१/०३/२०१६ या मुदतीत मालमता कर आकारणी रु.२५५३६६/- करण्यात आलेली आहे . (नोटीस क्र.मनपा/प्र.क्र.०६/कर/९२९/२०१५-१६ दि.०२/०९/२०१५)

सदर इमारतीस महापालिकेने बांधकाम प्रारंभ पत्र मनपा /नर/८७०/२०१३-१४ दि.०६/०६/२०१३ रोजी सुधारीत बांधकाम प्रारंभपत्र (फक्त जोत्यापर्यंत) दिलेले आहे. तथापि भोगवटा प्राप्त केलेला नाही. सदर इमारतीस मा .आयुक्त साहेब यांचे आदेश क्र . मनपा/आयुक्त/९०/२०११-१२ दि.३१/०५/२०११ नुसार शास्ती शिवाय कर आकारणी करण्यात आलेली आहे.

मा.आयुक्त सो . यांचेकडील वरील आदेशानुसार नगर रचना विभागाकडुन इमारतीचे/ इमारतीच्या भागाचे बांधकाम मंजुर नकाशाप्रमाणे झाले नाही अशा इमारतीस शास्तीची रक्कम आकारुन कर वसुली करण्यात यावी असे म्हटलेले आहे.

नगर रचना विभागाकडुन प्राप्त झालेल्या अहवालाप्रमाणे सदर जागेवरील इमारत रहिवास व्याप्त आहे. मात्र इमारतीस भोगवटा दाखला प्राप्त करुन घेतलेला नाही . तसेच जोत्याचा दाखला घेतल्याचे अहवालात नमुद नाही.

मा.आयुक्त आदेश क्र मनपा/आयुक्त/नर/१३६३/२०१२-१३ दि.१९.०६.२०१२ नुसार नगर रचना विभागाकडुन प्राप्त झालेल्या अहवालाप्रमाणे खालीलप्रमाणे दंडनीय शुल्क आकारणे आवश्यक होते.

	बांधकामाचे स्वरुप	दंडनीय शुल्काची रक्कम		प्रस्तुत प्रकरणी आकारावयाचे दंडनीय शुल्क (रु)
		रहिवास वापर	वाणिज्य वापर	
१	बांधकाम नकाशे मंजुर आहेत. बांधकाम प्रारंभपत्र आहे. तथापि ज्योत्याचे प्रमाणपत्र न घेता बांधकाम केले आहे	रु. २०० प्रती चौ.मी प्रमाणे २४२३.८२ x २०० = ४८४७६४	रु. ४०० प्रति चौ.मी प्रमाणे २७८.५३ x ४००= १११४१२	रहिवास क्षेत्र = ४८४७६४ वाणिज्य क्षेत्र = १११४१२ ५९६१७६

२	बांधकाम नकाशे मंजूर आहेत. बांधकाम प्रारंभपत्र आहे. ज्योत्याचे प्रमाणपत्र घेतले आहे. भोगवटा दाखला/ वापर परवाना न घेता इमारतीचा वापर केला आहे.	रु. २०० प्रती चौ.मी प्रमाणे २४२३.८२ x २०० = ४८४७६४	रु. ४०० प्रति चौ.मी प्रमाणे २७८.५३ x ४००= १११४१२	रहिवास क्षेत्र = ४८४७६४ वाणिज्य क्षेत्र = १११४१२ ५९६१७६
			एकुण	११९२३५२

तथापि कर आकारणीच्या वेळेला दंडनीय शुल्क का आकारण्यात आले नाही याचा खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात यावा त्यावर योग्य ती कार्यवाही करून तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास करण्यात यावे. तसेच सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहेत का याबाबत तपासणी करून उचित कार्यवाही करावी.

वसुलपात्र रक्कम:- ११,९२,३५२/-

परिच्छेद क्र.५.२२:- बांधकाम प्रारंभपत्रातील क्षेत्रापेक्षा जास्त क्षेत्रास मालमत्ता कर आकारणी केल्याबाबत व अनधिकृत बांधकामास शास्ती न आकारल्याबाबत (प्रभाग-४)

श्री. न्यु गोल्डन नेस्ट-XV, बी विंग
न्यु गोल्डन नेस्ट रोड, मिरा रोड (पुर्व), ता.जि.ठाणे

प्रभाग समिती क्र .०४ येथील मौजे गोडदेव स .क्र.३१७/१,३२१/२,६,८,९,११,१३, ३२६/७,८, ३२२/१८, ३२७/२०,२३,३३०,२ या भुखंडावर न्यु गोल्डन नेस्ट- १, बी विंग या इमारतीचे नवीन बांधकाम केले असून सदर बांधका माचे एकुण चटईक्षेत्र ५३१९४ चौ.फु. विचारात घेऊन दि.०१/०५/२०१३ ते ३१/०३/२०१४ या कालावधीकरिता निवासी दराने एकुण रु .४,०४,४४५/- इतकी मालमत्ता कर आकारणी करण्यात आलेली आहे..

उपरोक्त इमारती चे बांधकाम (स्टिल्ट + १४ मजले) सुधारीत बांधकाम प्रारंभपत्र क्र.मनपा/नर/४८६९/२००७-०८ दि.२६/०३/२००८ अन्वये करण्यात आले आहे. सदरील इमारतीस भोगवटा दाखला क्र. मनपा/नर/६६५/२०१३-१४ दि.२३/०५/२०१३ प्राप्त आहे.

बांधकाम प्रारंभपत्र क्र .मनपा/नर/४८६९/२००७-०८ दि.२६/०३/२००८ अन्वये मंजुर बांधकाम क्षेत्राचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र	इमारतीचे नाव/ प्रकार	संख्या	तळ + मजले	प्रस्तावित बांधकाम क्षेत्र चौ.मी
१	न्यु गोल्डन नेस्ट-XV, बी विंग	१	स्टिल्ट + १४ मजले	४६१२.५२ चौ.मी ४९६२५ चौ.फुट

कर आकारणी करताना इमारतीचे चटई ५३१९४ चौ.फु विचारात घेऊन विकासकाने दिलेल्या माहितीनुसार १५ मजली इमारतीस कर आकारणी केलेली आहे . १५ व्या मजल्यावरील सदनिका क्र. १५०१ ते १५०६ पर्यंत एकुण वाढीव क्षेत्रास कर आकारणी केलेली आहे . वास्तविक नगर रचना विभागाने १५ व्या मजल्यावरील बांधकामास परवानगी दिलेली नाही. त्यामुळे कर आकारणी करताना १५ व्या मजल्यावरील बांधका म क्षेत्र अनधिकृत ठरवुन त्यावर मालमत्ता कर व नियमाप्रमाणे शास्तीची आकारणी करणे आवश्यक होते. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे

अ क्र	सदनि का क्र	जागा क्षेत्र	आकारलेली घरपट्टी	शास्ती रक्कम						एकुण
				२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	२०१६-१७	२०१७-१८	२०१८-१९	
१	१५०१	५९१.००	३०६४	६१२८	६१२८	६१२८	६१२८	६१२८	६१२८	३६७६८
२	१५०२	५९१.००	३०६४	६१२८	६१२८	६१२८	६१२८	६१२८	६१२८	३६७६८
३	१५०३	७६०.००	३९४०	७८८०	७८८०	७८८०	७८८०	७८८०	७८८०	४७२८०
४	१५०४	७६०.००	३९४०	७८८०	७८८०	७८८०	७८८०	७८८०	७८८०	४७२८०
५	१५०५	५९१.००	३०६४	६१२८	६१२८	६१२८	६१२८	६१२८	६१२८	३६७६८
६	१५०६	५९१.००	३०६४	६१२८	६१२८	६१२८	६१२८	६१२८	६१२८	३६७६८
										२४१६३२

वरील प्रमाणे कर आकारणी न केल्यामुळे केलेली कर आकारणी नियमबाह्य झाल्याचे लेखापरीक्षणाची धारणा आहे. तरी, याबाबत योग्य ती कार्यवाही करून तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास त्वरीत करण्यात यावी . तसेच याबाबत सक्षम अधिका- याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकारची अन्य काही प्रकरणे आहेत का याबाबत तपासणी करून उचित कार्यवाही करावी,

वसुलपात्र रक्कम:- रु.२,४१,६३२/-

**परिच्छेद क्र.५.२३:- दैनंदिन संगणकीय प्रणालीव्दारे वसुली केलेल्या कराच्या पावत्याप्रमाणे
पोटकिर्दी ठेवण्याबाबत..(प्रभाग क्र.०१)**

कर विभागाची कर वसुली संगणकीय प्रणालीव्दारे केली जाते . दिवसभरात वसुल झालेली रोख रक्कम व धनादेशाचा संगणकीय अहवालाप्रमाणे चलन तयार करुन मुख्यालय कर विभागात पाठविण्यात येतात.

नॅशनल म्युन्सिपल अकाऊटींग मॅन्युअल २००४(NMAM) मधील तरतुदी प्रमाणे दैनंदिन संगणकीय प्रणालीव्दारे वसुली केलेल्या कराच्या पावत्याप्रमाणे पोटकिर्दीत नोंद घेऊन त्याप्रमाणे चलने तयार करुन मुख्यालयाला पाठविली पाहीजेत . परंतु प्रभाग क्र.१ चे लेखापरीक्षण करताना सदरील पोटकिर्द विभागाने ठेवलेली आढळुन आलेली नाही . त्यामुळे पावती प्रमाणे वसुल झालेली पुर्ण रक्कम बँकेत व पर्याया ने मुख्यालयात जमा केलेली चलानाच्या रक्कमेची पडताळणी ले खा परीक्षणात करता आली नाही. याबाबत विभाग प्रमुखानी कार्यवाही करुन अनुपालन लेखा परीक्षणास दर्शवावे.

**परिच्छेद क्र.५.२४:- दैनंदिन संगणकीय प्रणालीव्दारे वसुली केलेल्या कराच्या पावत्याप्रमाणे
पोटकिर्दी ठेवण्याबाबत..(प्रभाग क्र.०२)**

कर विभागाची कर वसुली संगणकीय प्रणालीव्दारे केली जाते . दिवसभरात वसुल झालेली रोख रक्कम व धनादेशाचा संगणकीय अहवालाप्रमाणे चलन तयार करुन मुख्यालय कर विभागात पाठविण्यात येतात.

नॅशनल म्युन्सिपल अकाऊटींग मॅन्युअल २००४(NMAM) मधील तरतुदी प्रमाणे दैनंदिन संगणकीय प्रणालीव्दारे वसुली केलेल्या कराच्या पावत्याप्रमाणे पोटकिर्दीत नोंद घेऊन त्याप्रमाणे चलने तयार करुन मुख्यालयाला पाठविली पाहीजेत . परंतु प्रभाग क्र.२ चे लेखापरीक्षण करताना सदरील पोटकिर्द विभागाने ठेवलेली आढळुन आलेली नाही . त्यामुळे पावती प्रमाणे वसुल झालेली पुर्ण रक्कम बँकेत व पर्याया ने मुख्यालयात जमा केलेली चलानाच्या रक्कमेची पडताळणी ले खा परीक्षणात करता आली नाही. याबाबत विभाग प्रमुखानी कार्यवाही करुन अनुपालन लेखा परीक्षणास दर्शवावे.

**परिच्छेद क्र.५.२५:- दैनंदिन संगणकीय प्रणालीव्दारे वसुली केलेल्या कराच्या पावत्याप्रमाणे
पोटकिर्दी ठेवण्याबाबत..(प्रभाग क्र.०३)**

कर विभागाची कर वसुली संगणकीय प्रणालीव्दारे केली जाते . दिवसभरात वसुल झालेली रोख रक्कम व धनादेशाचा संगणकीय अहवालाप्रमाणे चलन तयार करुन मुख्यालय कर विभागात पाठविण्यात येतात.

नॅशनल म्युन्सिपल अकाऊटींग मॅन्युअल २००४(NMAM) मधील तरतुदी प्रमाणे दैनंदिन संगणकीय प्रणालीव्दारे वसुली केलेल्या कराच्या पावत्याप्रमाणे पोटकिर्दीत नोंद घेऊन त्याप्रमाणे चलने तयार करुन मुख्यालयाला पाठविली पाहीजेत . परंतु प्रभाग क्र.३ चे लेखापरीक्षण करताना सदरील पोटकिर्द विभागाने ठेवलेली आढळुन आलेली नाही . त्यामुळे पावती प्रमाणे वसुल झालेली पुर्ण रक्कम बँकेत व पर्याया ने मुख्यालयात जमा केलेली चलानाच्या रक्कमेची पडताळणी ले खा परीक्षणात करता आली नाही. याबाबत विभाग प्रमुखानी कार्यवाही करुन अनुपालन लेखा परीक्षणास दर्शवावे.

**परिच्छेद क्र.५.२६:- दैनंदिन संगणकीय प्रणालीव्दारे वसुली केलेल्या कराच्या पावत्याप्रमाणे
पोटकिर्दी ठेवण्याबाबत..(प्रभाग क्र.०४)**

कर विभागाची कर वसुली संगणकीय प्रणालीव्दारे केली जाते . दिवसभरात वसुल झालेली रोख रक्कम व धनादेशाचा संगणकीय अहवालाप्रमाणे चलन तयार करुन मुख्यालय कर विभागात पाठविण्यात येतात.

नॅशनल म्युन्सिपल अकाऊटींग मॅन्युअल २००४(NMAM) मधील तरतुदी प्रमाणे दैनंदिन संगणकीय प्रणालीव्दारे वसुली केलेल्या कराच्या पावत्याप्रमाणे पोटकिर्दीत नोंद घेऊन त्याप्रमाणे चलने तयार करुन मुख्यालयाला पाठविली पाहीजेत . परंतु प्रभाग क्र.४ चे लेखापरीक्षण करताना सदरील पोटकिर्द विभागाने ठेवलेली आढळुन आलेली नाही . त्यामुळे पावती प्रमाणे वसुल झालेली पुर्ण रक्कम बँकेत व पर्याया ने मुख्यालयात जमा केलेली चलानाच्या रक्कमेची पडताळणी ले खा परीक्षणात करता आली नाही. याबाबत विभाग प्रमुखानी कार्यवाही करुन अनुपालन लेखा परीक्षणास दर्शवावे.

**परिच्छेद क्र.५.२७:- दैनंदिन संगणकीय प्रणालीव्दारे वसुली केलेल्या कराच्या पावत्याप्रमाणे
पोटकिर्दी ठेवण्याबाबत..(प्रभाग क्र.०५)**

कर विभागाची कर वसुली संगणकीय प्रणालीव्दारे केली जाते . दिवसभरात वसुल झालेली रोख रक्कम व धनादेशाचा संगणकीय अहवालाप्रमाणे चलन तयार करुन मुख्यालय कर विभागात पाठविण्यात येतात.

नॅशनल म्युन्सिपल अकाऊटींग मॅन्युअल २००४(NMAM) मधील तरतुदी प्रमाणे दैनंदिन संगणकीय प्रणालीव्दारे वसुली केलेल्या कराच्या पावत्याप्रमाणे पोटकिर्दीत नोंद घेऊन त्याप्रमाणे चलने तयार करुन मुख्यालयाला पाठविली पाहीजेत . परंतु प्रभाग क्र.५ चे लेखापरीक्षण करताना सदरील पोटकिर्द विभागाने ठेवलेली आढळुन आलेली नाही . त्यामुळे पावती प्रमाणे वसुल झालेली पुर्ण रक्कम बँकेत व पर्याया ने मुख्यालयात जमा केलेली चलानाच्या रक्कमेची पडताळणी ले खा परीक्षणात करता आली नाही. याबाबत विभाग प्रमुखानी कार्यवाही करुन अनुपालन लेखा परीक्षणास दर्शवावे.

**परिच्छेद क्र.५.२८:- दैनंदिन संगणकीय प्रणालीव्दारे वसुली केलेल्या कराच्या पावत्याप्रमाणे
पोटकिर्दी ठेवण्याबाबत..(प्रभाग क्र.०६)**

कर विभागाची कर वसुली संगणकीय प्रणालीव्दारे केली जाते . दिवसभरात वसुल झालेली रोख रक्कम व धनादेशाचा संगणकीय अहवालाप्रमाणे चलन तयार करुन मुख्यालय कर विभागात पाठविण्यात येतात.

नॅशनल म्युन्सिपल अकाऊटींग मॅन्युअल २००४(NMAM) मधील तरतुदी प्रमाणे दैनंदिन संगणकीय प्रणालीव्दारे वसुली केलेल्या कराच्या पावत्याप्रमाणे पोटकिर्दीत नोंद घेऊन त्याप्रमाणे चलने तयार करुन मुख्यालयाला पाठविली पाहीजेत . परंतु प्रभाग क्र.६ चे लेखापरीक्षण करताना सदरील पोटकिर्द विभागाने ठेवलेली आढळुन आलेली नाही . त्यामुळे पावती प्रमाणे वसुल झालेली पुर्ण रक्कम बँकेत व पर्याया ने मुख्यालयात जमा केलेली चलानाच्या रक्कमेची पडताळणी ले खा परीक्षणात करता आली नाही. याबाबत विभाग प्रमुखानी कार्यवाही करुन अनुपालन लेखा परीक्षणास दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.५.२९:- सर्व्हे क्र.६७७/१,२,५ ६७५/१०/११ व ६७६/१ बी , विशाल अपार्टमेंट नवाच्या नविन इमारतीस कमी कर लावल्याबाबत..

मिरा भाईदर महानगरपालिका प्रभाग समिती क्र.०२ अंतर्गत वसुली वॉर्ड-बी-६ मध्ये मौजे भाईदर या ठिकाणी सर्व्हे क्र. ६७७/१,२,५ ६७५/१०,११, व ६७६/१ बी या जागेतील विशाल अपार्टमेंट नावाची नविन इमारत बांधली असून सदर बांधकामाचे एकुण क्षेत्र ४८९७७ चौ.फुट विचारात घेऊन प्रती चौ.मी प्रमाणे मासिक भाडे रु .९३७८३/- धरून दि.०१/०४/२०१५ ते दि.३१/०३/२०१६ या मुदतीत कर आकारणी करणेसाठी इमारतीचे वार्षिक करयोग्य मुल्य रु.११२५४०२/- ठरविले आहे.

सदर इमारतीस वास्तु विशारदाने दिलेल्या दाखल्याचा अनुषंगाने एकुण तपशील ५०९३९.९३ चौ.फुट इतके आहे. त्यामुळे २९६२.९३ चौ.फुट इतक्या क्षेत्रास कर आकारणी केलेली नाही. त्यामुळे कर आकारणी रक्कम रु . १७०६६.९३ कमी करण्यात आलेला आहे . त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

कर आकारणी साठी विचारात घेतलेले क्षेत्र	वास्तु विशारदाच्या दाखला प्रमाणे एकुण करपात्र क्षेत्र	कमई आकारणी केलेले क्षेत्र (फरक)
४८९७७	५०९३९.९३	२९६२.९३

१.६० प्रमाणे मासिक भाडे	वार्षिक कर योग्य मुल्य	मालमत्ता कर ३०% १५-१६,१६-१७,१७-१८,१८-१९
४७४०.६९	५६८८८	१७०६६.४० + इतर कर

उपरोक्त तपशीलाप्रमाणे वास्तुविशारदाच्या दाखल्या प्रमाणे कर आकारणी केली नसल्यामुळे रक्कम रु .६८२६५.६० + इतर कर यांचे सन २०१५-१६ पासून ते २०१८-१९ पर्यंतचे मालमत्ता कराचे नुकसान झालेले आहे . सदरील बाब योग्य त्या कार्यवाही साठी आपल्या निदर्शनास आणुन देण्यात येत आहे.

**परिच्छेद क्र.५.३०:- प्रभाग १ येथील मौजे उत्तन वसुली झोन क्र.टी सर्वे १७०,१७१,१७२,३५७ या भुखंडावर
नविन/ वाढीव बांधकामास कर लावणेबाबत (प्रभाग १)**

प्रभाग क्र.१ येथील मौजे उत्तन वसुली झोन क्र .टी सर्वे १७०,१७१,१७२,३५७ या भुखंडावरील अनधिकृत बांधकामाचे क्षेत्र/चटई क्षेत्र ४५१७ (सुधारित) चौ.मी विचारात घेऊन प्रति चौ.मि ला निवासी दर ०.६५ पैसे प्रमाणे एकुण मासिक/वार्षिक भाडे रु.३५२३२ धरून ०१/०४/२०१४ ते दि.३१/०३/२०१५ या मुदतीची कर आकारणी करण्यात आलेली आहे

लेखापरीक्षणात सदर बांधकाम मे.एसल इन्फ्रा प्रोजेक्टस लिमिटेड (ESSEL- INFRAPROJECTS LTD) सर्वे क्र.१७०,१७१,१७२,३५७ केशव सृष्टी खारीवर उत्तन , भाईदर (प) येथे एकुण ७ बांधकाचे असून त्यास कर लावण्यासाठी दि.२९.०५.२०१४ रोजी अर्ज केला होता. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ.क्र	बांधकाम क्षेत्र	सर्व्हे क्र	बांधकामाचे वर्ष	बांधकामाचा तपशील
१	४९५ स्वे.फुट	१७१	७ वर्ष	पत्राचे शेड
२	३४० स्वे.फुट	१७०	७ वर्ष	पत्राचे शेड
३	३१० स्वे.फुट	१७०	७ वर्ष	पत्राचे शेड
४	४७८ स्वे.फुट	१७०	३ वर्ष	पत्राचे शेड
५	६८० स्वे.फुट	१७१	३ वर्ष	पत्राचे शेड
६	१५२६ स्वे.फुट	१७१	५ वर्ष	पत्राचे शेड
७	३८८ स्वे.फुट	१७१	२ वर्ष	पत्राचे शेड

वरिल तपशिल पाहता ३ बांधकामे ७ वर्षावरील असल्यामुळे मागील ६ वर्षा पासून कर लावणे गरजेचे होते. तसेच २ बांधकामे ३ वर्ष, एक बांधकाम ४ वर्ष व एक दोन वर्षा पुर्वीचे असल्यामुळे त्या कालावधीपासून कर लावणे गरजेचे होते. परंतु कर आकारणी ०१/०४/२०१४ ते ३१/०३/२०१५ अशी फक्त १ वर्षाची करण्यात आलेली आहे. त्यामुळे महानगर महानगरपालिकेचे रु.३३७७० इतके कराचे नुकसान झाले आहे. त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे

क्र.	शॉप/फ्लॅट	मालकाचे नाव	जागा क्षेत्र	घरपट्टी	६ वर्षची	एकुण घरपट्टी	फरक
१	रुम क्र.०१	मे.एसल इन्फ्राप्रोजेक्ट	४९५	१०४३	७ वर्ष	७३०१	६२५८
२	रुम क्र.०२	मे.एसल इन्फ्राप्रोजेक्ट	६४०	१३४८	७ वर्ष	९४३६	८०८८
३	रुम क्र.०३	मे.एसल इन्फ्राप्रोजेक्ट	३१०	६५३	७ वर्ष	४५७१	३९१८
४	रुम क्र.०४	मे.एसल इन्फ्राप्रोजेक्ट	४७८	१००७	३ वर्ष	३०२१	२०१४
५	रुम क्र.०५	मे.एसल इन्फ्राप्रोजेक्ट	६८०	१४३५	३ वर्ष	४३०५	२८७०
६	रुम क्र.०६	मे.एसल इन्फ्राप्रोजेक्ट	१५२६	३२१४	५ वर्ष	१६०७०	१२८५६
७	रुम क्र.०७	मे.एसल इन्फ्राप्रोजेक्ट	३८८	८१७	२ वर्ष	१६३४	८१७
				९५१७		४६३३८	३६८२१

उपरोक्त बाब योग्य त्या कार्यावाहीसाठी आपल्या निदर्शनास आणून देण्यात येत आहे.

परिच्छेद क्र.५.३१:- मौजे उत्तन वसुली झोन क्र.टी सर्व्हे २८६/१ या भुखंडावरील बांधकामाचे
आकारणीसाठी कमीक्षेत्र विचारात घेतल्याबाबत... (प्रभाग १)

श्रीमती तेरेजा रिपन तुळजी

भाटेबंदर उत्तन

प्रभाग क्र.०१ येथील मौजे उत्तन वसुली झोन क्र .टी सर्व्हे २८६/१ या भुखंडावर नविन/वाढीव बांधकाम केले असून सदर बांधकामाचे एकुण क्षेत्र/चटई क्षेत्र २९५२ (सुधारीत) चौ.मी विचारात घेऊन प्रति चौ .मी ला निवासी दर ०.८५ पैसे प्रमाणे एकुण मासिक /वार्षिक भाडे रु .३०११०.४ धरून दि.०१/०४/२०१५ ते दि.३१/०३/२०१६ या मुदतीची कर आकारणी करणेसाठी वार्षिक कर योग्य मुल्य रु.२७१००/- ठरवून मालमत्ता कर ३०% प्रमाणे ८१३० आकारण्यात आली आहे.

सदर मिळकतीस कर आकारण्यासाठी मिळकतदाराने दि .०२/०१/२०१५ ला अर्ज केला होता . त्यानुसार मिळकतदाराने दोन घरे बांधली असून बांधकामाचे क्षेत्र प्रत्येकी -

१) तळमजला ९९६ चौ.फुट आरसी.सी

२) पहिला मजला ९९६ चौ.फुट आरसी.सी

एकुण १९९२ चौ.फुट असे एका घराचे बांधकाम

दोन घरांचे ३९८४ चौ.फुट इतके येते . तसेच वास्तुविशारद मॅरोयो इ .कोरिया यांचा दि.२९/१०/२०१४ च्या दाखला नुसार सुध्दा ३९४४ चौ.फुट इतके आहे . तथापि कर आकारणी करताना चटई क्षेत्र २९५२ चौ.फुट विचारात घेतलेली आहे . त्यामुळे सदरील बांधकामास कर आकारणी कमी झालेली आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

२ घरांचे एकुण चटई क्षेत्र ३९८४ चौ.मी

प्रति चौ.मि वा निवासी दर ०.८२ पैसे प्रति फुट

एकुण मासिक भाडे ३३८६.४०

वार्षिक भाडे ४०६३६.८०

मालमत्ता कर ३०%	१२१९१.०४	१२१९०.०४	एकुण कर			
आकारलेला	८१३०	-८१३०	२०१५-१६	२०१६-१७	२०१७-१८	२०१८-१९
मालमत्ता कर						
		४०६१	४०६१	४०६१	४०६१	४०६१
			एकुण १६२४४			

सदरील बाब योग्य त्या कार्यवाहीसाठी आपल्या निदर्शनास आणून देण्यात येत आहे.

वसुलपात्र रक्कम १६२४४ + इतर कर

परिच्छेद क्र.५.३२:- सर्व्हे क्र.६७७/१,२,५ ६७५/१०/११ व ६७६/१ बी , विशाल अपार्टमेंट नावाच्या नविन इमारतीस कमी कर लावल्याबाबत.. (प्रभाग क्र.०२)

मिरा भाईदर महानगरपालिका प्रभाग समिती क्र .०२ अंतर्गत वसुली वॉर्ड-बी-६ मध्ये मौजे भाईदर या ठिकाणी सर्व्हे क्र. ६७७/१,२,५ ६७५/१०,११, व ६७६/१ बी या जागेतील विशाल अपार्टमेंट नावाची नविन इमारत बांधली असून सदर बांधकामाचे एकुण क्षेत्र ४८९७७ चौ.फुट विचारात घेऊन प्रती चौ.मी प्रमाणे मासिक भाडे रु .९३७८३/- धरून दि.०१/०४/२०१५ ते दि.३१/०३/२०१६ या मुदतीत कर आकारणी करणेसाठी इमारतीचे वार्षिक करयोग्य मुल्य रु.११२५४०२/- ठरविले आहे.

सदर इमारतीस वास्तु विशारदाने दिलेल्या दाखल्याचा अनुषंगाने एकुण तपशील ५०९३९.९३ चौ.फुट इतके आहे. त्यामुळे २९६२.९३ चौ.फुट इतक्या क्षेत्रास कर आकारणी केलेली नाही . त्यामुळे कर आकारणी रक्कम रु. १७०६६.९३ कमी आकारण्यात आलेली आहे. त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे

कर आकारणी साठी विचारात घेतलेले क्षेत्र	वास्तु विशारदाच्या दाखला प्रमाणे एकुण करपात्र क्षेत्र	कमी आकारणी केलेले क्षेत्र (फरक)
४८९७७	५०९३९.९३	२९६२.९३

१.६० प्रमाणे मासिक भाडे	वार्षिक कर योग्य मुल्य	मालमत्ता कर ३०% १५-१६,१६-१७,१७-१८,१८-१९
४७४०.६९	५६८८८	१७०६६.४० + इतर कर

उपरोक्त तपशीलाप्रमाणे वास्तुविशारदाच्या दाखल्या प्रमाणे कर आकारणी केली नसल्यामुळे रक्कम रु .६८२६५.६० + इतर कर यांचे सन २०१५-१६ पासून ते २०१८-१९ पर्यंतचे मालमत्ता कराचे नुकसान झालेले आहे . सदरील बाब योग्य त्या कार्यवाही साठी आपल्या निदर्शनास आणुन देण्यात येत आहे.

परिच्छेद क्र.५.३३:- वस्तु व सेवा कराबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रात सन २०११-१२ पासून मार्केट व खेळाची मैदाने ठेका पध्दतीने भाडे वसुलीसाठी देण्यात आलेली आहेत . भाड्यापोटी जमा रक्कम रु .६१९९५३० वर मा.आयुक्त वस्तु व सेवाकर विभाग ठाणे यांचे आदेश क्र .V/Adj/SCN/15-15/MBMC/CGST THANE/2017 दि.२२/०१/२०१८ अन्वये सेवाकर रु .७९३२६३ आकारलेला नसुन त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

	२०११-१२	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	एकुण
Ground Rent/Market Sport/ Ground And other Rent	६३६२६५	७३६४१३	८२२८०९	२१२९७२९	१८७४३१४	६१९९५३०
वस्तु व सेवाकराचा रेट	१०.३०	१२.३६	१२.३६	१२.३६	१४.५०	
	६५५३५	९१०२०	१०१६९९	२६३२३४	२७१७७५	७९३२६३

सदरील सेवाकर संबंधीत ठेकेदाराकडुन सेवाकराची वसुली करुन महानगरपालिका निधीत जमा करण्याबाबत कळविण्यात आले होते . तरी याबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली त्याची माहिती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आली नाही.

परिच्छेद क्र.५.३४:- भोगवटा दाखला प्राप्त मालमतांना कर आकारणी न केल्याबाबत...

नगर रचना विभागाकडून महानगरपालिका क्षेत्रातील मालमतांना भोगवटा दाखला देण्यात येतो. भोगवटा दाखला प्राप्त इमारतींना कर विभागाकडून तात्काळ कर आकारणी करणे आवश्यक आहे. तथापि अनेक भोगवटा दाखला प्राप्त इमारतींना अद्याप कर आकारणी न केल्याचे निदर्शनास आले आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे
भोगवटा दाखल्यांचा तपशिल

अ.क्र	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६
१	१११	५१	६७

याबाबत १ ते ६ प्रभागाच्या उपलब्ध माहितीवरून भोगवटा दाखला प्रभागास उपलब्ध होत नाही व त्यामुळे जे करधारक कर निर्धारणेसाठी भोगवटा दाखल्यासह अर्ज करतात केवळ त्यांच्याच मालमतेची कर निर्धारणा करण्यात येते. मालमता कर हा महापालिकेचा मुख्य उत्पन्नाचा स्रोत असून भोगवटा दाखला दिलेल्या आर्थिक वर्षात कर निर्धारणा करणे गरजेचे आहे . तथापि विभागाचे या बाबीवर दुर्लक्ष झाल्याचे व मागील तीन वर्षा त देण्यात आलेल्या भोगवटा दाखल्यानुसार आजपर्यंत किती कर आकारणी कुठल्या वर्षात करण्यात आली असून अजुन किती कर आकारणी करावयाची आहे. याची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही.

परिच्छेद क्र.५.३५:- कर भरणा झाल्याची दुबार नोंद झाल्याने पुढील वर्षात आगाऊ कर भरणा केल्याची नोंद दिसत असल्याबाबत

सन 2014-15 च्या आर्थिक वर्षात ऑनलाईन पध्दतीने कर भरणा करण्यात आलेल्या काही ग्राहकांच्या नोंदी दुबार झाल्या असून त्यामुळे सदर ग्राहकांच्या खात्यात सन 2015-16 या आर्थिक वर्षाचा आगाऊ कर भरणा झाल्याचे निदर्शनास आले आहे. यामुळे प्रत्यक्ष कर भरणा न करता देखील ग्राहकांच्या खात्यात आगाऊ कर भरणा केल्याची नोंद आढळून येते. अशाप्रकारे महानगरपालिकेचे नुकसान झाल्याचे स्पष्ट होते. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र	मालमत्ता क्र	दिनांक	पावती क्र	रक्कम	आगाऊ रक्कम
1	F060039971042	03/03/2015	03032015/21 4344786 4344897	8810 8810 8810	8810 8810
2	E090029758003	03/11/2014	03112014 4071820 4071819	3127 3127 3127	3127 3127
3	B050000527032	08/11/2014	08112014 4078418 4078417	4548 4548 4548	4548 4548
4	F030040441092	09/02/2015	4290038 4290039 4290040	3611 3611 3611	3611 3611
5	E180031549004	11/11/2014	4088739 4088730	520 520	520
6	B010005104008	16/06/2014	3695617 3695618	12418 12418	12418
7	O020034369184	21/11/2014	4118716 4118757	1752 1752	1752
8	Q020023986039	24/07/2014	4264683 4264772	4066 4066	4066
9	A020002438050	24/08/2014	3735767 3735766	784 784	784
10	F020012310016	27/02/2015	4335670 4335672 4336191	1053 1053 583	1053 1053 583

11	E090029199004	27/03/2015	4397640 4397641	1814 1814	1814
12	E120030861060	27/03/2015	439717 4394697	10037 10037	10037
13	E080033236007	27/09/2014	4009562 4009565	3124 3124	3124
14	F060034835026	29/09/2014	4030938 3788159	3182 3182	3182
					79525

तरी वरील कर भरणामुळे झालेल्या दुबार नोंदीमुळे एकुण रु.79525 इतक्या रक्कमेचे नुकसान झाले बाबत कर निर्धारक व संकलक यांनी खातरजमा करून लेखापरीक्षणास खुलासा सादर करण्यात यावा.

वसुलपात्र रक्कम- 79525

**परिच्छेद क्र.५.३६:- बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशामुळे महानगरपालिकेचे रक्कम
रु.२४९६८५/- चे आर्थिक नुकसानी बाबत (प्रभाग क्र.५)**

कर विभागाकडून बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशांच्या रक्कमेच्या वसुली बाबत सन २०१५-१६ या वित्तीय वर्षात किती रक्कमेचे धनादेश न वटल्याने परत आले व न वटलेल्या धनादेशाबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली याबाबत माहिती लेखा परीक्षणास सादर केलेली आहे . धनादेश न वटल्याप्रकरणी दंडासहित कराची रक्कम वसूल करणे आवश्यक आहे . सदर धनादेश न वटल्याप्रकरणी सर्वप्रथम लेजर मध्ये जाऊन फ्लॅग 'Y' लावणे आवश्यक आहे . जेणेकरून मालमत्ता धारकाच्या खात्यात सदर कराची रक्कम दंडासहित थकबाकी म्हणून दर्शविण्यात येते . तथापि, काही प्रकरणी फ्लॅग 'Y' न लावल्याचे निदर्शनास येत आहे. परिणामी, सदर मालमत्ता धारकांची रक्कम प्रत्यक्षात वसूल झाली नसतानाही पुढील वर्षाच्या मागणीमध्ये थकबाकी म्हणून सदर रक्कम दर्शविण्यात आलेली नाही.

सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षात प्रभाग क्र.०५ (वॉर्ड क्र.E) येथे धनादेश परत आलेले तथापि फ्लॅग न लावलेली एकुण २६ प्रकरणे असून त्यांची एकुण रक्कम रु.२४९६८५/- इतकी होत आहे . त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे.

**मालमत्ता कर विभाग (प्रभाग क्र.०५ (वॉर्ड क्र.E)
चेक रिटर्न तपशिल सन २०१५-१६ (फ्लॅग न लावलेले)**

क्र	मालमत्ता क्र.	खातेदाराचे नाव	बँकेच नाव	धनादेश क्र. दिनांक	रक्कम (रु.)
1	E200031595001 E200031595007	एस के चिकन	DCB Bank	39 25/10/2010	39819
2	E080029590007 E080029590010	जलाजा इन बोरद्दीन	SVC Bank	156381 08/02/2016	6270
3	E150035913484	अंजु अमित पतोडीया	The Akola Janata	38 15/02/2015	5360
4	E200031553015	सुभाष शर्मा	Canara Bank	522759 10/02/2016	10000
5	E050036113020	नरेश बिशुण यादव	UCO Bank	842023 28/12/2015	3646
6	E010041579061	ललिता एस मित्तल	SVC Bank	112977 03/12/2015	23054
7	E03002633012	आसिफ अली खान	ICICI Bank	420623 11/12/2015	2050

8	E010032762000	शानदार मार्बल इंड.	Union Bank	83191 01/11/2015	1016
9	E120026834003	दिलशाद अमेद अमिर हसन	New India Co-op	362212 23/11/2015	2826
10	E100031350003	किशोर वसंत उडमाळी	Punjab National Bank	478862 21/11/2015	10000
11	E200033443016	हिमानी रॉय	DCB Bank	37 21/11/2015	11661
12	E120035459056	चंद्रकांत / राजेश / रंगवानी/ सित्यामल्ल्या	Allahabad Bank	466617 09/12/2015	6474
13	E13003710002	फरगुस आयझा	Corporation Bank	576325 04/11/2015	3142
14	E07002849901	मेहबुब अयुब खान	New India Co-op	200439 09/11/2015	3733
15	E150031328004	विनित शैलेशभाई झवेरी	Union Bank	18317 14/11/2015	854
16	E11003608001 to E11003608036	कानुगो डिप्लोमेसी को.ऑ.हौ.सो.लि.	Oriental Bank	239372 29/09/2015	98418
17		प्रियांका शांतीनगर को.ऑ.हौ.सो.लि.	New India Co-op	378306 09/09/2015	8333
18	E150031416014	वॅलेरियन नरोन्हा	Canara Bank	223032 13/10/2015	1252
19	E130031003016	पी व्ही शहा	Dena Bank	495510 14/10/2015	534
20	E140031110012	श्रीधर कृष्णा शेटी	New India Co-op	285709 15/09/2015	870
21	E140031110014	श्रीधर कृष्णा शेटी	New India Co-op	285710 15/09/2015	870
22	E080029132014	जसप्रितसिंह सेठ	Bank of Baroda	23 04/12/2015	976
23	E140030825005	सुशिला फान्सीस	Canara Bank	292741 22/09/2015	784
24	E120030887037	विनोद गंगाधर गुप्ता	New India Co-op	325607 07/09/2015	4383
25		प्रभावतीबेन भरतभाई उपाध्याय	New India Co-op	335463 09/10/2015	1446

26	E020027200019 E020027200020	शेख झुबेदा अब्दुल माजीद	Corporation Bank	674531 11/09/2015	1914
					249685

वरिल परत आलेल्या धनादेशाला फलंग न लावल्यामुळे महापालिकेचे रु.२४९६८५/- इतके नुकसान झाल्याचे लेखापरीक्षणास आढळून आले आहे. त्यावर योग्य ती कार्यवाही करून तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास करण्यात यावे . तसेच सक्षम अधिका- याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहेत का याबाबत तपासणी करून उचित कार्यवाही करावी . याबाबतचा खुलासा अप्राप्त आहे.

वसुल पात्र रक्कम रु.२४९६८५/-

अतिक्रमण विभाग

परिच्छेद क्र.६.१:- अनधिकृत बांधकाम निष्काषण शुल्काच्या वसुलीबाबत...(प्रभाग-६)

प्रभाग कार्यालयाच्या अतिक्रमण व अनधिकृत बांधकाम नियंत्रण विभागा कडून अनधिकृत बांधकाम निष्काषणाचे काम केले जाते. त्यासाठी अनधिकृत बांधकाम धारकास स्वखर्चाने सदरील बांधकाम तोडणे बाबत कळविण्यात येते . मालकाने स्वखर्चाने बांधकाम न तोडल्यास महानगरपालिके मार्फत सदर अनधिकृत बांधकाम तोडण्यात येऊन त्या करीता झालेला खर्च अनधिकृत बांधकामधारका कडून वसूल करण्यात येतो . सन 2015-16 या वर्षाच्या अनधिकृत बांधकाम निष्काषण शुल्काच्या वसुलीची नोंदवही तपासताना खालील बाबी आढळून आल्या.

सन २०१५-१६ या वर्षात अतिक्रमण विभागाने एकूण १०४ प्रकरणांमध्ये कारवाई करण्यात आली. त्यापैकी अ.क्र १८ रु.२४०, अ.क्र. १९ रु.४४९, अ.क्र.२० रु.९९८, अ.क्र.२३ रु.१२०, अ.क्र.२४ रु.२४०, अ.क्र.२६, रु.४४९. अ.क्र.३१ रु.२४०, अ.क्र.३३ रु.४९९, अ.क्र.३९ रु.१३२८, अ.क्र.४२ रु.२४०, अ.क्र.४३ रु.३२५, अ.क्र.४४ रु.२४०, अ.क्र.५१ रु.८००, अ.क्र.५४ रु.९९८, अ.क्र.५७ रु.४३९२, अ.क्र.५८ रु.९९८, अ.क्र.५९ रु.६०९०, अ.क्र.६३ रु.६१५, अ.क्र.६४ रु.२४०, अ.क्र.६६ रु.२२०, अ.क्र.७३ रु.८९०, अ.क्र.७५ रु.२१९६, अ.क्र.८० रु.८५०, अ.क्र.८१ रु.७२०, अ.क्र.८२ रु.६८० अ.क्र.८३ रु.११६०, अ.क्र.८४ रु.२४०, अ.क्र.८७ रु.१८२८, अ.क्र.८९ रु. २८०, अ.क्र.९६ रु.२४३६, अ.क्र.१०१ रु.१२८८ इत्यादी प्रकरणांमध्ये अनधिकृत बांधकाम निर्मुलन शुल्काबाबत पेन्सीलीने नोंद घेण्यात आली आहे. प्रत्यक्षात सदर रक्कमांची वसुली झाली किंवा नाही याची पावती / अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात यावे. तसेच उर्वरित प्रकरणामध्ये वसुली प्रस्तावित करण्यात आली नाही या बाबतचा खुलासा सादर करण्यात आला नाही . याबाबत सन २०१५-१६ कालावधीत अनधिकृत बांधकाम निष्काषणासाठी झालेला खर्च व वसूल केलेली रक्कम याबाबतचा सविस्तर तपशिल लेखापरीक्षणास पुरविण्यात यावा व वसूलपात्र रक्कम वसूल करून अनुपालन दर्शवावे.

आरोग्य विभाग

परिच्छेद क्र.७.१:- घनकचरा व्यवस्थापन वसुली फी बाबत... वसुलपात्र रक्कम रु.८०,०००/-

घनकचरा (आरोग्य) विभागाव्दारे हॉटेल, खानावळ, मटण चिकन वेस्ट, बायोमेडिकल वेस्ट व इतर आदी टाकाऊ पदार्थ मनपा वाहना मार्फत थेट गोळा करण्याबाबत प्रत्येक आस्थापनेकडून मासिक ३०० रुपये फी वसुल केली जाते.

परवाना विभागाने दिलेली परवाना नोंद वही व घनकचरा विभागातील सादर केलेल्या प्रभाग नोंदवहीची पडताळणी केली असता परवाना विभागाच्या नोंदीप्रमाणे विभागाने खालील आस्थापना कडून मासिक फी गोळा केल्याचे आढळून येत नाही.

मिरा ते चेना वॉर्ड नं-०६ २०१५-१६

1. हॉटेल सफारी - काशिमिरा २८-०३-१६
2. हॉटेल देवेश पंजाब - मिरा १५/०१-१६
3. भुमी कॅटरेश
4. हॉटेल मिरा पॅलेस
5. हॉटेल समुद्रा
6. मे.दबंग हॉटेल
7. मे. हॉटेल पॅलेस
8. मे. मिलीबार रेस्टॉरंट
9. मे. सम्राट इंटरनॅशनल
10. मे. स्पेस इंटरप्रायझेस
11. मे. हॉटेल नवरत्न
12. मे. हॉटेल व्दारका
13. हॉटेल स्वागत
14. हॉटेल मानसी
15. हॉटेल अनुहा फास्टफुड
16. हॉटेल हिल व्युव्ह
17. दिशा ब्रवरेज
18. सिजन हॉटेल
19. चायनिज पॉइंट
20. जान्वही बियर शॉप

21. स्टार बीफ शॉप, काशिमिरा
22. न्यु स्टार चिकन शॉप
23. महारा चिकन
24. नवाज मटन शॉप
25. मुंबई चिकन

एका आस्थापनेची वार्षिक फी रु.३६०० (मासिक ३०० x १२) वसुली करणे गरजेचे असताना ही वसुली न केल्याने एकुण रु .८०००० रुपयाचे नुकसान झालेले आहे . सदरील बाब ही फक्त एका विभागाची असुन एकुण १३ विभागामध्ये अशा प्रकारे वसुली करण्याचे काम झालेले दिसुन येत नाही त्यामुळे महानगरपालिकेचे नुकसान झाल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे . तरी नमुन्यादाखल दर्शविल्याप्रमाणे घनकचरा विभागाने फी वसुली का केली नाही याबाबत अर्धसमास क्र .०१ दि.३०/०७/२०१८ अन्वये खुलासा मागविण्यात आला होता. तो अद्याप अप्राप्त आहे.

वसुलपात्र रक्कम:- रु.८००००/-

परिच्छेद क्र.७.२:- लेखापरीक्षास अभिलेख व माहिती उपलब्ध करुन देणेबाबत... (वैद्यकीय)

लेखापरीक्षासाठी सन २०१५-१६ या वित्तीय वर्षातील वैद्यकीय विभागातील खालील अभिलेखे व माहिती उपलब्ध करुन देणे बाबत अर्धसमास क्र .०१ दि.०७/०८/२०१८ अन्वये मागणी केली होती.

- १) पल्स पोलिओ लसिकरण मोहीमाकरीता वापरलेल्या वाहनाबाबतची संपुर्ण माहिती.
- २) आरोग्य केंद्राचे (पेणकर पाडा व उत्तन आरोग्य केंद्राची सोडुन) लेखे, नोंदवहया, पोटकिर्द, पावत्या इ.
- ३) पल्स पोलिओ लसिकरण मोहीमाकरीता एकुण तरतुद, झालेला खर्च, अग्रीम पुर्तता इ. माहिती.
सदरील माहिती वारंवार मागवुन देखील लेखापरीक्षास उपलब्ध करुन दिली नाही.

परिच्छेद क्र.७.३:- सेवा कराराबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रात सन २०११-१२ पासून हॉस्पिटल रक्तपेढी (Blood Bank) भाड्याने दिलेली असून एकुण भाड्यापोटी जमा रक्कम रु.१४,४२,२४७/- वर मा.आयुक्त वस्तु व सेवाकर विभाग ठाणे यांचे आदेश क्र .V/Adj/SCN/15-15/MBMC/CGST THANE/2017 दि.२२/०१/२०१८ अन्वये सेवाकर रु.१,७७,९६६/- आकारलेला नसून त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

	२०११-१२	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	एकुण
Hospital Blood Bank Ground Rent	३०००००	२५००००	३४०४८७	२७६७६०	२७५०००	१४४२२४७
वस्तु व सेवाकराचा रेट	१०.३०	१२.३६	१२.३६	१२.३६	१४.५०	
	३०९००	३०९००	४२०८४	३४२०७	३९८७५	१७७९६६

सदरील सेवाकर संबंधिताकडून वसूल करून सेवाकर विभागाला भरणे साठी लेखा विभागात जमा करण्याबाबत कळविले होते. तरी याबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली त्याची माहिती लेखापरीक्षणास देण्यात आली नाही.

स्थानिक संस्था कर विभाग

परिच्छेद क्र.८.१:- लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन न देण्यात आलेले कर निर्धारणा

विवरणपत्राबाबत...

सन 2015-16 च्या लेखापरीक्षणाकरिता अर्धसमास क्र.02 दि.05/12/2018 नुसार उपलब्ध करुन दिलेल्या माहितीच्या अनुषंगाने स्थानिक संस्था कर विभागाने कर निर्धारण केलेल्या विवरण पत्रांची एकुण संख्या 438 इतकी आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

सन 2015-16

अ.क्र	गट क्र	स्थानिक संस्था कर विभागाने कर निर्धारण केलेल्या विवरण पत्रांची संख्या	लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेल्या विवरण पत्रांची संख्या	लेखापरीक्षणास अप्राप्त विवरण पत्रांची संख्या
1.	1	12	-	12
	2	38	01	37
	3	16	01	15
	4	23	02	21
2.	5	40	05	35
	6	07	-	07
	7	28	04	24
	8	11	01	10
	9	10	01	09
3.	10	07	04	03
	11	10	03	07
	12	58	08	50
4.	13	31	01	30
	14	10	03	07
	15	10	-	10
	16	01	01	00
5.	17	02	-	02
	18	07	01	06
	19	10	-	10
	20	56	04	52
6.	21	51	-	51
एकुण		438	40	398

याबाबत अर्धसमास क्र.०३ दि.१५/१२/१५ अन्वये पुर्ण विवरण पत्रे उपलब्ध करुन देण्यासाठी कळविण्यात आले होते. परंतु विभागाने याबाबत काहीच कार्यवाही केलेली नाही.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम १०५ (२) व अनुसुची 'ड' प्रकरण ३ दोन मधील नियम ६ (२) व ७ नुसार लेखापरीक्षा करिता विभागाने संपुर्ण माहिती उपलब्ध करुन देणे अनिवार्य आहे. तथापि वरीलपैकी संपुर्ण अभिलेख लेखापरीक्षास उपलब्ध केले नाहीत व त्यामुळे याबाबत लेखापरीक्षण करता आले नाही.

परिच्छेद क्र.८.२:- बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशाबाबत...

स्थानिक संस्था कर भरणा काही व्यापा-यानी चलनाव्दारे परस्पर बँकेत केलेला आहे . परत आलेल्या धनादेश नोंदवहीचे लेखापरीक्षण करताना रु.३०,२२,३४८/- रक्कमेचा समावेश असलेले एकुण ८४ धनादेश रक्कम न वटल्याने परत आलेले आहेत. तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

चेक रिटर्न रजिस्टर

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
१	३७५	स्टेट बँक ऑफ इंडीया		६०४६०७	१०/०६/१५	७७,७२०	२१/५१३	विजया बँक
२	३८५	सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	श्री.प्रिन्स गोविंद जयस्वाल	१४३३७४	१६/०४/१५	७,७७८	०८/१४११	I.C.I.C.I बँक
३	३९९	इंडियन बँक	मे सरस्वती मार्केट (प्रशांत कु ठाकुर	६०६३०४	०१/०४/१५	४०००	०६/	I.C.I.C.I बँक
४	४४१	बसीन कॅथलिक को.ओप.बँक	शिव शक्ती हार्डवेअर	१०००९२	१६/०२/१६	६५००	०२/३७	इंडियन ओव्हरसीस बँक
						९५९९८		

गट क्र.१६

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
५	३६७	HDFC BANK	टाईमलेश फॉरेवर रेस्टॉरन्ट	०००३७१	२०/०४/१५	८८८८	१६/२११	इंडियन ओव्हरसीस बँक
६	३९७	बँक ऑफ इंडीया	युबी इंतर स्टाईल	०००१६२	१५/०४/१५	३०००	१६/६०७	I.C.I.C.I बँक
७	४२०	बँक ऑफ इंडीया	मे युवी इन्टर स्टाईल	०००१८९	२२/०७/१५	३३००	१६/६०७	IDBI BANK
						१५१८८		

लेखा विभाग

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
८	४३०	ओरियंटल बँक ऑफ कॉमर्स	आयुक्त मिरा भाईंदर महानगरपालिका	८४४८११	१३/१०/१५	२६०९	लेखा विभाग	इंडियन ओव्हरसीस बँक
९	४३३	बँक ऑफ महाराष्ट्र	आयुक्त मिरा भाईंदर महानगरपालिका	०५५५१०	२१/११/१५	१६४६३	लेखा विभाग	इंडियन ओव्हरसीस बँक

१०	४४२	बँक ऑफ इंडीया	आयुक्त मिरा भाईदर महानगरपालिका फंड	११५७५४	१५/०२/१६	११९४२	लेखा विभाग	इंडियन ओव्हरसीस बँक
११	४४३	बँक ऑफ इंडीया	आयुक्त मिरा भाईदर महानगरपालिका फंड	१३३५७०	१५/०२/१६	२४९०	लेखा विभाग	इंडियन ओव्हरसीस बँक
						३३५०४		

गट क्र.०७

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
१२	३६९	युनियन बँक	अंबिका मेडीकल जनरल स्टोर्स	०१८००३	३०/०४/१५	२०००	०७/११५९	आय.डी.बी. आय बँक
१३	३७०	NKJSB BANK	शैलजा अग्रवाल	४२९८५२	२५/०३/१५	१०,०००	०७/१००	I.C.I.C.I बँक
१४	३८३	वसई जनता स.बँ.लि	श्री.ओम प्रोविजन	१०१०३३	१५/०५/१५	२४०१०	०७/१७३	I.C.I.C.I बँक
१५	४१२	युनियन बँक	मे.लक्ष्मी मेटल वर्क्स	०२१५७४	०८/०७/१५	९४३६	०७/४५	देना बँक
१६	४३९	वसई जनता स्टेट बँक लि	श्री ओम प्रोविजन	१०१२६१	०५/०२/१६	२४३१७	०७/१७३	देना बँक
						६९७६३		

गट क्र.१२

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
१७	३६८	पंजाब नॅशनल बँक	रामदेवजी इंटरप्रायझेस	५०८९०१	१४/०५/१५	२०००	१२/२२७२	आय.डी.बी.आ य बँक
१८	३८२	कॉपरेशन बँक	जय जगदंबा इंटरप्राईजेस	५५९५९१	१०/०६/१५	२२०८-	१२/१८६७	IDBI BANK
१९	४००	HDFC BANK	सिटी गोल्ड ग्रानाईट इंड.	०००२७१	१०/०७/१५	७४६६६	१२/०२	इंडियन ओव्हरसीस बँक
२०	४०३	दि.शामराव विठ्ठल को.ओ.ऑप बँक	मे.दिया ई. हार्डवेअर	११०९१७	२२/०७/१५	२०००	१२/११३९	इंडियन ओव्हरसीस बँक

२१	४१४	बँक ऑफ इंडीया	Petrox containers	२०८१७२	०८/०८/१५		१२/५५४	इंडियन ओव्हरसीस बँक
२२	४२९	स्टेट बँक ऑफ बिकानेर एण्ड जयपुर	मे.एच.के ग्लोबल	९२१५३६	३०/११/१५	२४४६८२	१२/२२४७	इंडियन ओव्हरसीस बँक
२३	४३१	पंजाब नॅशनल बँक	श्री.क्रिष्णा एण्ड बॅटरो हाऊस	९७९८८७	०९/०१/१५	३९००	१२/११८८	इंडियन ओव्हरसीस बँक
२४	४३७	सिंडीकेट बँक	कुमार इंजिनिअर शॉप	८४५५८५	२१/०१/१६	१२०००	१२/५३४	इंडियन ओव्हरसीस बँक
२५	४४५	AXIS बँक	गोपाळकृष्ण के. पुजारी	०५८२३२	०९/०४/१६	२५०००	१२/१८४५	इंडियन ओव्हरसीस बँक
२६	४४६	I.C.I.C.I बँक	देवी ज्योती	०२७३४०	३०/०३/१६	४००००	१२/४०३	इंडियन ओव्हरसीस बँक
						४०६४५६		

गट क्र.१४

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
२७	३७१	कॉर्पोरेशन बँक	मे US ईंटरप्राईजेस	७८११३४	२५/०३/१५	५०,०००	१४/२५०	I.C.I.C.I बँक
२८	३७२	कॉर्पोरेशन बँक	मे नरेश कुमार	८८८२२९	३१/०३/१५	४०००	१४/९७८	इंडियन ओव्हरसीस बँक
२९	३८९	मॉडेल को.ऑ.बँक.लि	मे.शुभ मंगल सिरॅमिक्स	००५२८५	३१/०३/१५	१००००	१४/२१३	I.C.I.C.I बँक
३०	३९०	कॉर्पोरेशन बँक	श्री.नरेश कुमार (भावेश सुपर मार्केट)	८८८२२८	३१/०३/१५	६०००	१४/३४७	I.C.I.C.I बँक
३१	३९१	सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	संजार कम्युनिकेशन	१८४४६८	२६/०३/१५	६४००	१४/९४५	I.C.I.C.I बँक
३२	३९२	AXIS बँक	नितु ओम चौबे	१४८१३७	०२/०५/१५	६३४०	१४/९६६	I.C.I.C.I बँक
३३	३९३	कर्नाटका बँक	आयन २	८१०७६०	३०/०४/१५	६३४०	१४/९६८	I.C.I.C.I बँक
३४	३९४	विजया बँक	उस्मान मिठाईवाला	२९०६९०	२०/०४/१५	२५४००	१४/९९७	I.C.I.C.I बँक

३५	४०८	I.C.I.C.I बँक	CHAYA MAROTI BACHEWAR M.D.BACHWW AR	०३२७७८	०१/०६/१५	२६,२००	१४/९९७	इंडियन ओव्हरसीस बँक
३६	४२१	AXIS बँक	मे.नीतु ओम चौबे	१४८१३८	०७/०८/१५	६६९४	१४/९६६	I.C.I.C.I बँक
३७	४२६	केनरा बँक	मे.प्रगती ईटरप्राईजेस	९१५७९९	२७/०७/१५	२००००	१४/७३४	I.C.I.C.I बँक
३८	४२७	मॉडेल को.ऑ.बँक लि.	मे.नॅशनल डेरी फॉर्म	०३११७८	३१/०७/१५	४०००	१४/५४	IDBI BANK
३९	४२८	मॉडेल को.ऑ.बँक लि	मे.नॅशनल डेरी फॉर्म	०३११७७	३१/०७/१५	४०००	१४/५४	IDBI BANK
४०	४४४	IDBI BANK	रविंद्र एन जागिंड	५०७८००	१४/०१/१६	४०००	१४/९३५	इंडियन ओव्हरसीस बँक
						१७९३७४		

गट क्र.१७

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
४१	३७३	HDFC BANK	यश ईटरप्राईजेस	००००५५	३०/०३/१५	१५,११३	१७/६८७	ओरियंटल बँक ऑफ कॉमर्स
४२	४०९	बँक ऑफ महाराष्ट्र	मे.विरल ट्रेडिंग	३६९९१३	०७/०४/१५	१९६९१	१७/७१७	HDFC BANK
						३४८०४		

गट क्र.१९

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
४३	३७४	IDBI BANK	न्यु ऑरेंज सिरामिक्स	१५६३६४	१०/०४/१५	८०००	१९/५८५	IDBI BANK
४४	४०१	पंजाब नॅशनल बँक	दिप चॉईस	६६५६६७	१०/०७/१५	१५००	१९/६०७	IDBI BANK
४५	४१७	AXIS बँक	मे.अनुराधा इंड.हॉटेल सन शाईन	०५१४७७	१८/०५/१५	६८२९	१९/	HDFC BANK
४६	४३५	इलाहाबाद बँक	Happy Shapper's Super Market	००५०४९	०६/०२/१६	६५००	१९/७६७	इंडियन ओव्हरसीस बँक

४७	४३६	इलाहाबाद बँक	Happy Shapper's Super Market	००५०४७	०४/०२/१६	४०००	१९/७०७	इंडियन ओव्हरसीस बँक
४८	४४०	Yes bank	Happy Shapper's Super Market	२४४०७१	१८/०२/१६	६७००	१९/७६७	इंडियन ओव्हरसीस बँक
						३३५२९		

गट क्र.१३

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
४९	४०७	I.C.I.C.I बँक	श्री मोहम्मत	०१३०६३	०५/०६/१५	३५००	१३/९७७	IDBI BANK
५०	४११	HDFC BANK	आकाश ट्रेडिंग कंपनी	०००१९०	०८/०४/१५	१२०००	१३/४५७	IDBI BANK
						१५५००		

गट क्र.०३

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
५२	३८४	बेसीन कॅथलिक बँक	मे.आर.सी.इंटर पाईजेस	१००१३७	१६/०४/१५	१९,१४९	०३/८८७	I.C.I.C.I बँक
५३	४४८	दत्तात्रय महाराज जावळी सह.बँक	मेट्रो अल्युमिनियम	३४९४७६	२३/०३/१६	७५००	०३/५३	इंडियन ओव्हरसीस बँक
						२६६४९		

गट क्र.२०

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
५४	३७६	अभ्युदय को.ऑपरेटीव्ह बँक लि	मे.मनीष प्रिंट्स	१०२०९२	२६/०६/१५	४३,२३३	२०/३७८	IDBI BANK
५५	३७७	अभ्युदय को.ऑपरेटीव्ह बँक लि	मे.मनीष प्रिंट्स	१०२०९३	२६/०६/१५	५७,०१८	२०/३७८	IDBI BANK
५६	३७८	मे.ऑक्सिस बँक	मे.सनशाईन एजन्सी	४५८००६	३०/०६/१५	४,४६,९९०	२०/१०१०	IDBI BANK
५७	३७९	मे.AXIS बँक	मे.सनशाईन एजन्सी	४५८००७	२९/०६/१५	४,७५,५८०	२०/१०१०	IDBI BANK

५८	३८०	मे. AXIS बँक	मे.सनशाईन एजन्सी	४५८०१०	३०/०६/१५	२,८४,६९२	२०/१०१०	IDBI BANK
५९	३९८	AXIS बँक		०९७५९२	२५/०५/१५	२१२६४	२०/८९९	I.C.I.C.I बँक
६०	४१०	DCB BANK	सनशाईन एजन्सी	४५८०२६	०३/०८/१५	४७५५८०	२०/१०१०	IDBI BANK
६१	४३८	DCB BANK	युक्ता बिअर शाँप	०००३१०	२४/०१/१६	११३५०	२०/७७१	इंडियन ओव्हरसीस बँक
						१८१५७०७		

गट क्र.११

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
६२	३८१	बँक ऑफ महाराष्ट्र	श्री.योगेंद्र जयराम यादव	१०५८२६	१०/०६/१५	४०००	११/१४३६	IDBI BANK
६३	३८७	कर्नाटका बँक	श्री.साई मार्केटिंग	१२६९७४	१०/०७/१४	९७३२	११/११८३	विजया बँक
६४	३८८	सिंडीकेट बँक	मे के/पी इंडस्ट्रीज	५९४७७३	१५/०४/१५	४१००	११/१३९२	I.C.I.C.I बँक
६५	४०२	कर्नाटका बँक	सतीश	८१०९३२	१८/०६/१५	४६०२	११/७७	सिंडीकेट बँक
६६	४०४	सिंडीकेट बँक	मे.विणी कट्रो बात एन्ड रेस्टॉरन्ट	४९२५४७	०३/०७/१५	४७,८९८	११/१९९	IDBI BANK
६७	४०५	स्टेट बँक ऑफ बीकानेर एण्ड जयपुर	मे भवानी स्टॉल फर्निचर	१२८८३२	१५/०६/१५	४१००	११/११४२	IDBI BANK
६८	४०६	कॉपरेशन बँक	मे.शिव शंकर रबर प्रोडक्स	१४६७६८	२९/०६/१५	३५०००	११/१२३१	IDBI BANK
६९	४१८	कर्नाटका बँक	मे. काँसमस कंटेनर्स	९०२०७५	२२/०८/१५	३८७३४	११/२३	IDBI BANK
७०	४१९	HDFC BANK	मे.एस.एच इंडस्टिज	०००१८९	०८/०७/१५	१३५४४	११/२६८	IDBI BANK
७१	४२५	HDFC BANK	आलम स्टील	०००७४९	०६/०७/१५	२७५६४	११/३५०	I.C.I.C.I बँक
७२	४४७	I.C.I.C.I बँक	हॉटेल ... बार s रेस्टॉरन्ट	४३२४४३	२०/०३/१६	२५४७०	११/२००	इंडियन ओव्हरसीस बँक
						२१४७७४		

गट क्र.१०

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
७३	३८६	कॉपरेशन बँक	मे साहील एक्सपोर्ट	१६८२०७	३१/०३/१३	१०,७००	१०/१४५	I.C.I.C.I बँक
७४	४१५	बेसीन कॅथलिक बँक	श्री.बबीता सोलंकी	१००३६०	१४/०८/१५	१६६५	१०/२१८	सिंडीकेट बँक
७५	४१६	बेसीन कॅथलिक बँक	श्री.बबीता सोलंकी	१००३५९	१४/०८/१५	७३८०	१०/२२८	सिंडीकेट बँक
७६	४२३	विजया बँक	श्री. प्रशांत इं इंजिनिरिंग	२४९१०६	१५/०७/१५	३८६५	१०/२०१	सिंडीकेट बँक
						२३६१०		

गट क्र.१५

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
७७	३९५	PMC BANK	सम्सुद्दिन आसमी	०५६७२१	१८/०४/१५	४१००	१५/७५५	I.C.I.C.I बँक
७८	३९६	AXIS बँक	मे चॉईस पॉईट	०७९७७३	२५/०५/१५	१२१००	१५/१५३	I.C.I.C.I बँक
७९	४३२	युको बँक	श्री टेलिकॉम	४९८४७९	२८/११/१५	१००००	१५/११८९	इंडियन ओव्हरसीस बँक
						२६२००		

गट क्र.०१

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
८१	४१३	HDFC BANK	मे.शुभम इंटरप्राईजेश	६७४४६२	०७/०४/१५	५०००	०१/४६७	इंडियन ओव्हरसीस बँक
८२	४२२	देना बँक	मे. अंबिका इंटरपायझेस	७१४४३५	२२/०८/१५	९५००	०१/४२९	I.C.I.C.I बँक
						१४५००		

गट क्र.१८

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
८३	४२४	पंजाब नॅशनल बँक	मे.पी.क हॉस्पिटल सर्विस प्रा.लि	९९३९०५	१२/०८/१५	१०२७७	१८/५९२	I.C.I.C.I बँक

८४	४३४	जे एण्ड के बँक	जय गणेश इंटरप्राईजेस	०४८०२६	१४/१०/१५	६५४५	१८/४४	इंडियन ओव्हरसीस बँक
						१६८२२		

वरील तपशिलानुसार सन २०१५-१६ या वित्तीय वर्षामध्ये न वटलेल्या धनादेशाची एकुण रक्कम रु.३०,२२,३४८/- इतकी आहे . सदर धनादेश न वटल्या प्रकरणी दंड वसुल करणे आवश्यक असून (Negotiable Instrument Act) कायद्यानुसार कलम १३८ अन्वये कार्यवाही करणे आवश्यक आहे . सदर रक्कम दंडासहित वसुल करण्यात यावी.

नॅशनल म्युन्सिपल अकाऊटींग मॅन्युअल २००४ नियम क्र- ३०.२ प्रमाणे जर लेखे (चलने) एकापेक्षा अधिक विभागातून लेखा विभागात उपलब्ध झाले असतील तर लेख्यासंबंधी काही चुका / उणिवा राहू नये म्हणून विभागवार लेख्याचे लेखा विभागातील लेख्याशी ताळमेळ घेणे जरूरीचे आहे. उदा. मालमत्ता कराची लेखे मालमत्ता कर विभागात व लेखा विभागात ठेवले जातात . वरील सांगितलेल्या ताळमेळ घेण्याबाबत जर दोन्ही ठिकाणी प्राप्त झालेल्या लेख्यांमधील रक्कम व प्राप्त होणारी रक्कम ही एक च असली पाहिजे . जर प्राप्त झालेली लेख्यांमधील रक्कमास काही फरक असल्यास ते शोधून तसा ताळमेळ घेतला पाहिजे . नियम क्र.३०.३ प्रमाणे लेखा विभाग व संबंधित विभागाने ताळमेळ घेतला पाहिजे.

वरील प्रमाणे कार्यवाही केल्याची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाली नाही . सदरची कार्यवाही पूर्ण करून तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.८.३:- मौरीला अॅण्ड ग्रीनवुड डेव्हलपर्स

मौरीला अॅण्ड ग्रीन वुड डेव्हलपर्स रजिस्टर नं 12/1967 सदरील व्यापाऱ्याची 2015-16 कर निर्धारणा खालीलप्रमाणे आहे.

एकुण खरेदी	25,23,658
स्थानिक संस्था कर वजाती	8,24,200
कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी	16,99,458
२% व ३% प्रमाणे कर निर्धारणा	14,821

सदर व्यापाऱ्याचे विवरणपत्र तपासताना खालील व्यापाऱ्याकडून त्यानी खरेदी केलेल्या मालावर कर वजाती दिलेला आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

व्यापाऱ्याचे नाव व पत्ता	देयक व दिनांक	व्यापाराचा स्थानिक नोंदणीकृत क्र.	खरेदी केलेल्या वस्तुचे नाव	स्थानिक करातील वजाती दिलेल्या मालाची एकुण खरेदी मुल्य	स्थानिक संस्था कराचा दर	माल कुठून आला.
ACC ITD, Cement House,121 Maharshi Rd, Mumbai-20	3594044835 02/06/15	MBMV/LBT. 21/017/2010-11	Cement	79,500.00	3%	Mumbai
ACC ITD, Cement House,121 Maharshi Rd, Mumbai	3594046421 02/07/15	MBMV/LBT. 21/017/2010-11	Cement	78,600.00	3%	Mumbai
ACC ITD, Cement House,121 Maharshi Rd, Mumbai	3594046422 02/07/15	MBMV/LBT. 21/017/2010-11	Cement	52,400.00	3%	Mumbai
Ultra Tech cement ltd 1 st Floor, Ahura centre, mahakali caves Rd andheri (E) 93	8301412351 17/06/15	MBMV/LBT. TIN NO. 21/017/2010-11	Cement	54,000.00	3%	Mumbai
Ultra Tech cement ltd 1 st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri (E) 93	8301412352 17/06/15	MBMV/LBT. TIN NO. 21/no.022//2010-11	Cement	37,800.00	3%	Mumbai
Ultra Tech cement ltd 1 st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri (E) 93	8301418869 02/07/15	MBMV/LBT. TIN NO. 21/no.022/2010	Cement	53,000.00	3%	Mumbai

Ultra Tech cement ltd 1 st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri (E) 93	8301418870 02/07/15	MBMV/LBT. TIN NO. 21/No.022/201 0	Cement	53,000.00	3%	Mumbai
Ultra Tech cement ltd 1 st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri (E) 93	8301419143 02/07/15	MBMV/LBT. TIN NO. 21/No.022/201 0	Cement	26,500.00	3%	Mumbai
Ultra Tech cement ltd 1 st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri (E) 93	8301420560 08/07/15	MBMV/LBT. TIN NO. 21/No.022/201 0	Cement	59,000.00	3%	Mumbai
Ultra Tech cement ltd 1 st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri (E) 93	8301420561 08/07/15	MBMV/LBT. TIN NO. 21/No.022/201 0	Cement	29,500.00	3%	Mumbai
Ultra Tech cement ltd 1 st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri (E) 93	8301420672 08/07/15	MBMV/LBT. TIN NO. 21/No.022/201 0	Cement	59,000.00	3%	Mumbai
Ultra Tech cement ltd 1 st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri (E) 93	8301421192 21/07/15	MBMV/LBT. TIN NO. 21/No.022/201 0	Cement	88,500.00	3%	Mumbai
Ultra Tech cement ltd 1 st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri (E) 93	8301421334 21/07/15	MBMV/LBT. TIN NO. 21/No.022/201 0	Cement	59,000.00	3%	Mumbai
Ultra Tech cement ltd 1 st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri e	8302095493 21/07/15	MBMV/LBT. TIN NO. 21/No.022/201 0	Cement	61,950.00	3%	Mumbai
Ultra Tech cement ltd 1 st Floor Ahura centre, mahakali caves Rd andheri	8302095494 21/07/15	MBMV/LBT. TIN NO. 21/No.022/201 0	Cement	32,450.00	3%	Mumbai
				8,24,200.00		

उपरोक्त खरेदीचा तपशिल पाहता मुंबई वरून भाईंदर ला माल आणण्यात आलेला आहे . जरी, स्थानिक नोंदणीकृत व्यापा-याकडून खरेदी केलेला माल असला तरी सुध्दा स्थानिक संस्थेचा कर भरणा झाला आहे की नाही त्याची कर निर्धारणेच्या वेळी तपासणी केल्याची आढळून येत नाही. त्यामुळे वजाती दिलेला खरेदी तपशिल बरोबर आहे का? ही बाब लेखापरीक्षणास तपासता आली नाही. त्यामुळे सदरिल वजाती खरेदी मुल्य 8,24,200/- आक्षेपीत असून त्यावर 3% ने रु.24,726/- कर गणना करणे आवश्यक आहे . तरी याबाबत खरे दी मालाची देयके व त्यासो बत त्यांच्याकडून प्राप्त झालेले कर विवरण पत्र का तपासण्यात आले नाही त्याचा खुलासा लेखापरीक्षणास देण्यात आला नाही.

वसुलपात्र रक्कम:- रु.२४,७२६/-

परिच्छेद क्र.८.४:- मे.न्यु भारत इटरप्राईजेस यांच्या २०१५-१६ मधील स्थानिक संस्था कर निर्धारणेतील त्रुटी...

मे.न्यु भारत इटरप्राईजेस

रजिस्टर नं 03.33

कालावधी-०१/०४/२०१५ ते ३१/०३/२०१६

सदरील व्यापा-याची वर्ष २०१५-१६ मधील एकुण खरेदी वरील कर निर्धारणा खालीलप्रमाणे आहे.

एकुण खरेदी	5016619/-
स्थानिक संस्था कर वजाती	3175047/-
कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी	1841630/-
२% प्रमाणे कर निर्धारणा	1226/-
३%	53410/-

स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापा- याकडुन माल खरेदी केलेली वजाती रक्कम रु.31,75,047/- च्या यादीचा तपशिल पाहता अशा व्यापा- याचा स्थानिक कर नोंदणी क्रमांक व स्थानिक संस्था कर भरणा केल्याची खात्री कर निर्धारणाच्या वेळी केल्याचे आढळून येत नाही. त्यामुळे वजाती दिलेल्या रक्कमेवर कर लावणे गरजेचे असताना कर लावण्यात आला नाही वजाती रक्कम रु.3175047/- वर 2% प्रमाणे रु. 63500/- इतकी कमी कर निर्धारणा झा ल्याची लेखापरीक्षाची धारणा आहे. तरी, स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापा- याकडुन खरेदी केलेल्या मालाबाबत वजाती रक्कमे करिता सदरील व्यापा-याने कर भरल्याची माहिती लेखापरीक्षास उपलब्ध करून देण्यात यावी.

वसुलपात्र रक्कम:- रु.६३,५००/-

परिच्छेद क्र.८.५:- मे.इस्टी इटरप्राईजेस यांच्या २०१५-१६ मधील स्थानिक संस्था कर निर्धारणेतील त्रुटी...

मे.इस्टी इटरप्राईजेस

रजिस्टर नं 02 .834

कालावधी-०१/०४/२०१५ ते ३१/०३/२०१६

सदरील व्यापा-याची २०१५-१६ ची एकुण खरेदी वरील कर निर्धारणा खालीलप्रमाणे आहे.

एकुण खरेदी	6705346
स्थानिक संस्था कर वजाती	6557524
कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी	147822
3% प्रमाणे कर निर्धारणा	4434

स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाराकडुन माल खरेदी केलेली वजाती रक्कम रु.6557524/- च्या यादीचा तपशिल पाहता अशा व्यापा-याचा स्थानिक कर नोंदणी क्रमांक व स्थानिक संस्था कर भरणा केल्याची खात्री करनिर्धारणाच्यावेळी केल्याचे आढळुन येत नाही . त्यामुळे वजाती दिलेल्या रक्कमेवर कर लावणे गरजेचे असताना कर लावण्यात आला नाही वजाती रक्कम रु . 6557524/- वर 2% प्रमाणे रु.131150/- इतकी कमी कर निर्धारणा झाल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे. स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाराकडु न खरेदी केलेल्या मालाबाबत वजाती रक्कमे करिता सदरील व्यापा-याने कर भरल्याची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी.

वसुलपात्र रक्कम:- रु.१,३१,१५०/-

परिच्छेद क्र.८.६:- पाली बीच रेसॉर्ट यांच्या २०१५-१६ मधील स्थानिक संस्था कर निर्धारणेतील त्रुटी...

पाली बीच रेसॉर्ट

रजिस्टर नं 01.73

कालावधी-०१/०४/२०१५ ते ३१/०३/२०१६

सदरील व्यापा-याची २०१५-१६ ची एकुण खरेदी वरील कर निर्धारणा खालीलप्रमाणे आहे.

एकुण खरेदी	2199750
स्थानिक संस्था कर वजाती	1689943
कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी	509807
२% प्रमाणे कर निर्धारणा	7463
5%	6832

स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापा- याकडुन माल खरेदी केलेली वजाती रक्कम रु.1689943/- च्या यादीचा तपशिल पाहता अशा व्यापा-याचा स्थानिक कर नोंदणी क्रमांक व स्थानिक संस्था कर भरणा केल्याची खात्री करनिर्धारणाच्यावेळी केल्याचे आढळून येत नाही . त्यामुळे वजाती दिलेल्या रक्कमेवर कर लावणे गरजेचे असताना कर लावण्यात आला नाही वजाती रक्कम रु . 1689943/- वर 5% प्रमाणे रु.84497/- इतकी कमी कर निर्धारणा झा ल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे. स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाराकडुन खरेदी केलेल्या मालाबाबत वजाती रक्कमे करिता सदरील व्यापा-याने कर भरल्याची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात यावी.

वसुलपात्र रक्कम- रु.८४,४९७/-

परिच्छेद क्र.८.७- हॉटेल सुरभी यांच्या २०१५-१६ मधील स्थानिक संस्था कर निर्धारणेतील त्रुटी...

हॉटेल सुरभी

रजिस्टर नं 01.457

कालावधी-०१/०४/२०१५ ते ३१/०३/२०१६

सदरील व्यापा-याची २०१५-१६ ची एकुण खरेदी वरील कर निर्धारणा खालीलप्रमाणे आहे.

एकुण खरेदी	2537692
स्थानिक संस्था कर वजाती	2070440
कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी	467252
2% प्रमाणे कर निर्धारणा	23363
5%	6832

स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापा- याकडून माल खरेदी केलेली वजाती रक्कम रु.2070440/- च्या यादीचा तपशिल पाहता अशा व्यापा-याचा स्थानिक कर नोंदणी क्रमांक व स्थानिक संस्था कर भरणा केल्याची खात्री करनिर्धारणाच्यावेळी केल्याचे आढळून येत नाही . त्यामुळे वजाती दिलेल्या रक्कमेवर कर लावणे गरजेचे असताना कर लावण्यात आला नाही . वजाती रक्कम रु. 2070440/- वर 5% प्रमाणे रु.126884/- इतकी कमी कर निर्धारणा झाल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे. स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाराकडून खरेदी केलेल्या मालाबाबत वजाती रक्कमे करिता सदरील व्यापा-याने कर भरल्याची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात यावी.

वसुलपात्र रक्कम- रु.१,२६,८८४/-

परीच्छेद क्र.८.८:- रमेश जनरल स्टेर यांच्या २०१५-१६ मधील स्थानिक संस्था कर निर्धारणेतील
त्रुटी...

रमेश जनरल स्टेर

रजिस्टर नं 02.598

कालावधी-०१/०४/२०१५ ते ३१/०३/२०१६

सदरील व्यापा-याची २०१५-१६ ची एकुण खरेदी वरील कर निर्धारणा खालीलप्रमाणे आहे.

एकुण खरेदी	1316440
स्थानिक संस्था कर वजाती	1316440
कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी	निरंक
२% प्रमाणे कर निर्धारणा	26328
5%	65822

स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापा-याकडुन माल खरेदी केलेली वजाती रक्कम रु.1316440/- च्या यादीचा तपशिल पाहता अशा व्यापा- याचा स्थानिक कर नोंदणी क्रमांक व स्थानिक संस्था कर भरणा केल्याची खात्री करनिर्धारणाच्यावेळी केल्याचे आढळुन येत नाही . त्यामुळे वजाती दिलेल्या रक्कमेवर कर लावणे गरजेचे असताना कर लावण्यात आला नाही . वजाती रक्कम रु.1316440/- वर 5% प्रमाणे रु.65822/- इतकी कमी कर निर्धारणा झाल्याची लेखापरीक्षाची धारणा आहे . स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाराकडुन खरेदी केलेल्या मालाबाबत वजाती रक्कमे करिता सदरील व्यापा- याने कर भरल्याची माहिती लेखापरीक्षास उपलब्ध करुन देण्यात यावी.

वसुलपात्र रक्कम- रु.६५,८२२/-

परिच्छेद क्र.८.९:- बिनीशा वाईन यांच्या २०१४-१५ मधील स्थानिक संस्था कर निर्धारणेतील त्रुटी बाबत...

बिनीशा वाईन

नोंदणी क्र.12/210

कालावधी-०१/०४/२०१४ ते ३१/०३/२०१५

AODt-16/०7/२०१६

सदरील व्यापाराची २०१४-१५ची कर निर्धारण तपासली असता एकूण खरेदी विक्री कर (Vat)विभागात दाखवलेल्या एकूण खरेदी प्रमाणे कर निर्धारणा केलेली आहे.

एकूण खरेदी प्रमाणे कर निर्धारणा	
एकूण खरेदी	61052198
स्थानिक नोंदणीकृत व्यापा-या कडील वजाती	8,84,802
कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी	60167396
कर निर्धारण	308367

स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापा-याकडून माल खरेदी केलेली वजाती रक्कम रु.8,84,802/- च्या यादीचा तपशिल पाहता अशा व्यापा-याचा स्थानिक कर नोंदणी क्रमांक व स्थानिक संस्था कर भरणा केल्याची खात्री करनिर्धारणाच्यावेळी केल्याचे आढळून येत नाही . त्यामुळे वजाती दिलेल्या रक्कमेवर कर लावणे गरजेचे असताना कर लावण्यात आला नाही . वजाती रक्कम रु.8,84,802/- वर 5% प्रमाणे रु.44,240 इतकी कमी कर निर्धारणा झाल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे. तरी, स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापा-याकडून खरेदी केलेल्या मालाबाबत वजाती रक्कमे करिता सदरील व्यापा-याने कर भरल्याची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आली नाही.

वसुलपात्र रक्कम- रु.४४,२४०/-

परिच्छेद क्र.८.१०:- खरेदी केलेल्या मालाच्या कर निर्धारणेमध्ये खरेदी मुल्यापेक्षा विक्री मुल्य जास्त असल्याबाबत

मे.पी.एम ट्रेडर्स

नोंदणी क्र- ०८/०११००

निर्धारणा कालावधी - ०१/०४/१५ ते ३१/०७/१५

निर्धारणा आदेश दि.-२४/०४/१७

मे.पी.एम ट्रेडर्स यांनी सादर केलेल्या कागदपत्राच्या नुसार कर निर्धारणा केलेली आहे. कर निर्धारणेसाठी व्यापा- याने विवरण पत्रात सादर केल्याप्रमाणे रु .२६,९७,१८४/- इतक्या कर प्राप्त मालाच्या खरेदी मुल्यावर कर गणना केलेली आहे . व्याप-याने सादर केलेल्या कागदपत्राच्या नुसार खरेदीची तुलना विवरण पत्रातील विक्रीशी केली असता त्यामध्ये मालाच्या विक्रीचे वजन व खरेदीचे वजन यामध्ये तफावत येते. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे .

विक्री बिलाचा तपशिल

अ. क्.	व्यापाऱ्याचे नाव व कार्यालय	देयक क्रमांक/दिनांक	रककम रु.	मालाचे वजन	रेट पर केजी	वाहतुक खर्च
1	मे.पी.एम.ट्रेडर्समुंबई -400 002	01/2015-16 1-4-2015	5,86,870	5157.800	109	निरंक
2	मे.पी.एम.ट्रेडर्समुंबई -400 002	02 / 2015 - 16 1-4-2015	2,19,641	1919.100	109	निरंक
3	मे.पी.एम.ट्रेडर्समुंबई -400 002	03 / 2015 - 16 3-4-2015	5,83,844	5101.300	109	निरंक
4	मे.पी.एम.ट्रेडर्समुंबई -400 002	04 / 2015 - 16 3-4-2015	5,70,888	4988.100	109	निरंक
5	मे.पी.एम.ट्रेडर्समुंबई -400 002	05 / 2015 - 16 2-5-2015	5,86,122	5121.200	109	निरंक
6	मे.पी.एम.ट्रेडर्समुंबई -400 002	06 / 2015 - 16 5-5-2015	5,59,100	4885.100	109	निरंक
7	मे.पी.एम.ट्रेडर्समुंबई -400 002	07 / 2015 - 16 15-5-2015	5,67,752	4960.700	109	निरंक
8	मे.पी.एम.ट्रेडर्समुंबई -400 002	08 / 2015 - 16 15-5-2015	1,51,943	1327.600	109	निरंक
9	मे.पी.एम.ट्रेडर्समुंबई -400 002	09 / 2015 - 16 3-6-2015	3,44,620	3011.100	109	निरंक
10	मे.पी.एम.ट्रेडर्समुंबई -400 002	10 / 2015 - 16 16-6-2015	7,23,262	6560.200	105	निरंक

11	मे.पी.एम.टेडर्समुंबई -400 002	11 / 2015 - 16 17-6-2015	1,67,260	1517.100	105	निरंक
12	मे.पी.एम.टेडर्समुंबई -400 002	12 / 2015 - 16 7-7-2015	3,03,320	2751.200	105	निरंक
13	मे.पी.एम.टेडर्समुंबई -400 002	13 / 2015 - 16 20-7-2015	3,22,062	2921.200	105	निरंक
			56,86,684	50221.7		

खरेदी बिलाचा तपशिल

अ. क्.	व्यापाऱ्याचे नाव व कार्यालय	देयक क्रमांक/दिनांक	मालाचे वजन	रेट पर केजी	रककम रु.	वाहतुक खर्च
1	बी.पी.बी इंडीया	71 / 11-06-15	4524.82	90	407232	7680
2	बी.पी.बी इंडीया	76/ 16-06-15	9957.70	90	896193	16791
3	गणपती स्टील	001/ 02-04-15	5258.20	95	499529	9329
4	बी.पी.बी इंडीया	1/ 06-04-15	8622.20	95	827300	15012
			28362.92	370	2630254	48812
					2679066	
		विक्री - खरेदीमधील एकुण फरक	21,848.78			

वरिल तपाशिलावरून विक्री - खरेदीमधील एकुण फरक २१,८४८.७८ इतकी येते त्यावरून असे निर्दशनास येते की , व्यापाऱ्याने खरेदीचे एकुण मुल्य कर निर्धारणेसाठी सादर केलेले नाही. त्यामुळे कर निर्धारणेसाठी खरेदीचे मुल्य ९० रुपये किलो दराने रककम रु.१९,६६,३९०.२ इतक्या रककमेवर रु.३९३२८ इतकी कमी कर निर्धारणा झालेली आहे . अशी लेखापरीक्षणाची धारणा आहे . तरी याबाबत सदरील व्यापाराची कर निर्धारणा पुन्हा तपासुन योग्य ती कार्यवाही करावी व तसा अहवाल लेखापरीक्षणास सादर करावा.

वसुलपात्र रककम- रु.३९,३२८/-

परिच्छेद क्र.८.११:- मिनी पॅक यांच्या २०१५-१६ मधील स्थानिक संस्था कर निर्धारणेतील
त्रुटीबाबत...

मिनी पॅक

नोंदणी क्र.20/117

कालावधी-०१/०४/२०१५ ते ३१/०७/२०१६

AO dt-२९/१२/२०१६

सदरील व्यापा-याची २०१५-१६ चे कर निर्धारण तपासले असता एकुण खरेदी प्रमाणे कर निर्धारणा केलेली आहे.

एकूण खरेदी प्रमाणे कर निर्धारणा	
एकुण खरेदी	20256541
स्थानिक नांदनीकृत व्यापारया कडील वजाती	1428428
कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी	1872815
कर निर्धारण	464394

स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापा-याकडुन माल खरेदी केलेली वजाती रक्कम रु.1428428/- च्या यादीचा तपशिल पाहता मे ब्राईट स्टील कॉर्पोरेशन (स्थानिक संस्था कर नोंदणी क्र. 9\046\2010-2011) या व्यापाऱ्याकडुन निर्धारणा कालावधीत खरेदी रक्कम रु .4,81,877 इतकी आहे. सदर व्यापाऱ्याचे स्थानिक कर निर्धारणा व भरणा केल्याची खात्री कर निर्धारणाच्या वेळी केल्याचे आढळून येत नाही . त्यामुळे वजाती दिलेली रक्कम योग्य आहे का ही बाब लेखापरीक्षणास तपासता आली नाही . तरी, स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाराकडुन खरेदी केलेल्या मालाबाबत वजाती रक्कमे करिता सदरील व्यापा-याने कर भरल्याची माहिती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावी.

परिच्छेद क्र.८.१२:- मेसर्स संतोष टिंबर मार्ट यांच्या २०१५-१६ मधील स्थानिक संस्था कर निर्धारणेतील त्रुटी बाबत...

मेसर्स संतोष टिंबर मार्ट

नोंदणी क्र.10/10

कालावधी-०१/०४/२०१५ ते ३१/०७/२०१५

AO dt-२६/०४/२०१६

सदरील व्यापा-याची २०१५-१६ ची कर निर्धारण तपासली असता एकुण खरेदी प्रमाणे कर निर्धारणा केलेली आहे. त्याचा तपशिल पुढील प्रमाणे.

एकूण खरेदी प्रमाणे कर निर्धारणा	
एकूण खरेदी	6206526
स्थानिक नांदनीकृत व्यापारया कडील वजाती	निरंक
कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी	6206526
कर निर्धारण	121949

सदरील व्यापाऱ्याने दिलेल्या खरेदी विवरण पत्र व स्थानिक कर भरणा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

महीना	एकूण खरेदी	स्थानिक कराचा दर %	एकूण कर भरणा
एप्रिल		3 %	0
	1632440	2 %	26441
मे		3 %	0
	2279761	2 %	45595
जुन	45705	3 %	1371
	1701739	2 %	34035
जुलै	135811	3 %	4074
	411084	2 %	8222

सदर व्यापाऱ्याच्या खरेदी नोंद वहीची यादी निर्धारणे सोबत जोडण्यात आलेली आहे. ती तपासताना व्यापाऱ्याने साई बाबा साँ मिल यांचेकडून एप्रिल, मे, जुन महीन्यात खरेदी केल्याचे आढळून आले आहे . सदरील साँ मिल मधुन खरेदी केलेल्या मालाचा दर 3 % असून कर निर्धारणेच्या वेळी २% प्रमाणे कर आकारण्यात आलेला आहे त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

Pv	Bill no & no	Name of parti	Bill amount	Tax levebel @ 3%	Tax lavet @ 2%	Defrance
000014	1129 3\4\15	Sai baba swa mils	45617	1368	912	456
000015	1133 24\4\15	Sai baba swa mils	45931	1377	918	459
000016	1137 5\5\15	Sai baba swa mils	45680	1370	913	457
000017	1139 20\5\15	Sai baba swa mils	45659	1369	913	456
000020	1143 11\6\15	Sai baba swa mils	45592	1368	912	456
000021	1147 20\6\15	Sai baba swa mils	45512	1365	910	455
एकुण						2739

उपरोक्त तपशिलाप्रमाणे जर मालावर ३% कर लावला असता तर कराची रक्कम रु .2739/- इतकी जास्त झाली असती. तरी सदरील कर २% इतका का लावण्यात आला याचा खुलासा लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावा.

वसुलपात्र रक्कम- रु.२,७३९/-

परिच्छेद क्र.८.१३:- सालंगपुर गृहनिर्माण यांच्या २०१५-१६ मधील स्थानिक संस्था कर निर्धारणेतील त्रुटी बाबत.

मेर्सस सालंगपुर गृह निर्माण

नोंदणी क्र.१२/२१९४

कालावधी-०१/०४/२०१५ ते ३१/०७/२०१५

AO dt-०७/०६/२०१६

सदरील व्यापा-याची २०१५-१६ ची कर निर्धारण तपासली असता एकुण खरेदी प्रमाणे कर निर्धारणा केलेली आहे. त्याचा तपशिल पुढील प्रमाणे.

एकूण खरेदी प्रमाणे कर निर्धारणा	
एकूण खरेदी	६८३४८९०
स्थानिक नांदनीकृत व्यापारया कडील वजाती	७,०६,७५०
कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी	६१२८१४०
कर निर्धारण	१५३२०४

सदर व्या पाऱ्याच्या खरेदी नोंद वहीची यादी निर्धारणे सोबत जोडण्यात आलेली आहे . ती तपासताना व्यापाऱ्याने स्थानिक नोंदणीकृत व्यापाराकडून खरेदी केलेल्या मालाच्या वजातीमध्ये ब्लॉक , ब्रिक्स, सिमेंट, केमिकल्स या मालाचा तपशिल खालीलप्रमाणे

SALANGPUR NIRMAN B-003, SANGHVI TOWER, MIRA ROAD (E)					
NO	NAME	APRIL RD	MAY RD	JUNE RD	JULY RD
1	BLOCHE	164978 4%= 6599	283910 4%= 11356	278825 4%= 11153	87500 4%= 3500
2	BRICKS	26250 4% = 1050	-	31668 4%= 1267	128654 4%=5146
3	CEMENT	111300 4% = 4452		224280 4%= 8971	349440 4%= 13978
4	CHEMICALS	67500 3% = 2025		11250 3%= 338	33650 3%=1012
५	SAND/ METAL &	76020 4%- 3041	233683 4%= 9347	426192 4%= 17048	600612 4%=24024
6	POWDER	-	11928 2%=239	11928 2%= 238	45402 2%= 908
7	STEEL	427030 2% = 8541	382170 2%= 7643		1013092 2%= 20261

08	TILES	25298 4%= 1012		67196 4%= 2688	
09	ELECRTICALS			184816 3%= 5545	6459 3%= 194
10	GYP SUM				74193 4%= 2968
11	HARDWEAR			3220 3%=97	
	TOTAL	26720	28525	47345	71991

Total of RD- 26720 + 28525 + 47345 + 71991 =1,74,581

स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाराकडुन माल खरेदी केलेल्या वजाती रक्कमेचा रु.174581/- च्या यादीचा तपशिल पाहता अशा व्यापा-याचा स्थानिक कर नोंदणी क्रमांक व स्थानिक संस्था कर भरणा केल्याची खात्री कर निर्धारणाच्या वेळी केल्याचे आढळुन येत नाही . त्यामुळे वजाती दिलेल्या रक्कमेवर कर लावणे गरजेचे असताना कर लावण्यात आला नाही . तरी याबाबत खुलासा लेखापरीक्षणास अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.८.१४:- सन 2015-16 चे जुलै अखेर स्थानिक संस्था कराचे वार्षिक विवरण पत्र

1. एकुण नोंदणीकृत व्यापाऱ्याची संख्या 23,189 असुन यापैकी 5,123 ठोक व 5,312 बंद असुन या सर्व प्रकरणा मध्ये किती स्थानिक संस्था कर वसूल करण्यात आला त्या पैकी काही वसूली प्रलंबित आहे का?
2. अपात्र म्हणुन दर्शविण्यात आलेल्या 1795 प्रकरणाचे निकष काय आहेत.
3. तसेच 273 प्रकरणे दुबार का सादर करावी लागली
4. एकुण पात्र नोंदणीकृत व्यापाऱ्यांची संख्या 10,686 असुन या पैकी प्राप्त झालेली विवरण संख्या 522 आहे. विवरण तपासणी केलेली संख्या 433 असुन शिल्लक विवरण संख्या 89 आहे. सबब सादरची शिल्लक विवरण संख्येची अद्याप पर्यंत का तपासणी करण्यात आली नाही.
5. एकुण पात्र नोंदणीकृत व्यापाऱ्याची संख्या 10,686 या पैकी अप्राप्त विवरण संख्या 10164 पहाता फक्त 4.88 एवढीच प्रकरणे प्राप्त झाली असून 100% नोंदणीकृत पात्र व्यापाऱ्यांची कर निर्धारणा करण्यात बाबत विभागाने काय उपाययोजना केली होती.
6. एकुण 50 कोटी उलाढाल असलेले 14 नोंदणीकृत व्यापारी असुन त्यापैकी फक्त 4 व्यापाऱ्यानी कर विवरण सादर केलेली आहेत. त्यापैकी 2 विवरण पत्रे (i) विजय सेल्स व (ii) न्यू कामत टोबॅको प्रा.लि. यांची निर्धारणे पूर्ण करण्यात आलेली आहेत. परंतु लेखापरीक्षणास फक्त न्यू कामत टोबॅको प्रा.लि. ही एकच केस उपलब्ध करुन देण्यात आलेली आहे. तसेच दोन विवरणपत्रांचे कर निर्धारण आजतागायत पूर्ण करण्यात आलेले नाही. त्याचा खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात यावा.
7. मद्यविक्रेत्यांची नोंदणीकृत संख्या 192 असून त्यापैकी फक्त 40 विवरणपत्रे विभागास प्राप्त असून त्यातील चार विवरणपत्राची आजतागायत कर निर्धारणा करण्यात आलेली नाही. तसेच 152 कर विवरणपत्रे विभागास प्राप्त झालेली नाहीत. याबाबत व्यापाऱ्यांनी कर विवरणपत्रे सादर करावी याबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली, त्याची माहिती लेखापरीक्षण विभागास उपलब्ध करुन देण्यात आली नाही.

सक्षम अधिकाऱ्याने याबाबतचा आढावा घेऊन उचित कार्यवाही करुन तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावे.

नगर रचना विभाग

परिच्छेद क्र.९.१:- विविध परवानग्याकरिता सादर करण्यात आलेल्या शपथपत्र बंधपत्र व अन्य कागदपत्रांमधील त्रुटीबाबत..

- १) मे. तेजस कन्सलटंट यांचा दि .१८/०६/२०१४ रोजीचा प्रस्ता मनपा/नर/३००/२०१५-१६ दि.२२/०४/२०१५. मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील मौजे नवघर स .क्र.५५(२८८) ३,५,७ ५७(२९७) १,२,३,६,७,१०,१२,१५ ५६(२९८) २,४,६,७,८,९,१०,११,१३ १७८(२९५)२,३,५७(२९७) ५,९,१४ येथील मंजूर रेखांकन नकाशामधील इमारत क्र .८ (पार्टतळ+१२) चे बांधकाम सोबतच्या शपथपत्र व बंधपत्र मध्ये क्षेत्र व दिनांक यांचा उल्लेख केलेला दिसून येत नाही.
- २) मे. अन्नपूर्णा प्रॉपर्टीचे भागीदारी श्री गोपालजी के द्रिवेदी (विनिश्चती) (मनपा/नर/९६१/२०१५-१६ दि.०३/०६/२०१५ मौजे नवघर सर्वे क्र/हिस्सा क्र. नविन १९३/१२ जुन २१९/१२ मधील जागेचा वर्ग, भोगवटा व त्यावरील भार याबाबतची विनिश्चती जिल्हाधिकारी कार्यालय यांच्या कडून प्राप्त करून घेण्यासाठी रेखांकन नकाशांना अधिन राहुन मंजुरी देण्यासाठी जमिनीची ताबे पावती वर दिनांक व ताबा दिलेल्या जागेचे क्षेत्रफळ आणि शपथपत्रावर साक्षीदारांची नावे दिसून येत नाही.
- ३) मे.सालांगपुर बुन डेव्हलपर्स (विनिश्चती) मनपा/नर/८५६/२०१५-१६ दि.२९/०५/२०१५ मौजे भाईंदर सर्वे क्र./हिस्सा क्र, नविन २१९/८ जुना ५६६/८ मधील जागेचा वर्ग, भोगवटा व त्यावरील भार याबाबतची 'विनिश्चती' जिल्हाधिकारी कार्यालय यांच्या कडून प्राप्त करून घेण्यासाठी रेखांकन नकाशांना अधिन राहुन मंजुरी देण्यासाठी शपथपत्र व बंधपत्रामध्ये क्षेत्र व दिनांक यांचा उल्लेख केलेला दिसून येत नाही . तसेच Indemnity Bond वर क्षेत्रफळ व दिनांक यांचा उल्लेख दिसून येत नाही.
- ४) श्री. राहुल एल तिवारी (विनिश्चती) मनपा/नर/६४०/२०१५-१६ दि.१४/०५/२०१५ मौजे नवघर सर्वे क्र /हिस्सा क्र . नविन ६७/७, ५३/१,६ ५४/२ पै जुना २६६/७, २६८/१,६ पै. २६९/२ पै मधील जागेचा वर्ग , भोगवटा व त्यावरील भार याबाबतची 'विनिश्चती' जिल्हाधिकारी कार्यालय यांच्या कडून प्राप्त करून घेण्यासाठी रेखांकन न काशांच्या अटीस अधिन राहुन मंजुरी देण्यासाठी घेण्यात आलेल्या शपथपत्र व बंधपत्र मध्ये क्षेत्र व दिनांक यांचा उल्लेख केलेला दिसून येत नाही . तसेच अॅन्डिमेंट, जमिनीची ताबे पावती पूर्ण भरलेली दिसून येत नाही.

५) मे. अरिधाम मुनटेक - (सुधारीत बांधकाम प्रारंभपत्र)

मनपा/नर/४३६/२०१५-१६ दि.३०/०४/२०१५

मौजे. नवघर सि.स.नं/सर्वे क्र./हिस्सा क्र. नवीन १०४/१ जुना ४२४/१ या जागेतील रेखांकन, इमारतीचे बांधकाम नकाशास अटी व शर्तीचे अनुपालन आपणाकडून देण्याच्या अधीन राहून मंजूरी देण्यासाठी घेण्यात आलेल्या हमीपत्र व शपथपत्र वर दिनांकाचा उल्लेख केलेला दिसून येत नाही.

६) मे मदर इंडिया एज्युकेशन सोसायटी (ट्रस्टी) 'विनिश्चिती'

मनपा/नर/८६०/२०१५-१६ दि.०१/०६/२०१५

मौजे भाईंदर सर्व क्र ./हिस्सा क्र.नविन ५०/३ पै,४ ५३/३पै जुना ५३६/३ पै ५३५/३ पै मधील Appointment letter/हमी पत्र/ शपथपत्र व बंधपत्र/ दिनांक क्षेत्रफळ यांचा उल्लेख नाही.

वरील सर्व प्रकरणातील अपुर्ण शपथ पत्र व बंधपत्रामुळे अपेक्षित असलेली कायदेशीर पध्दती अंमलात येऊ शकत नसल्यामुळे सदर बंधपत्राचा कायदेशीर रित्या उपयोग होऊ शकत नाही तरी अशी अपुर्ण शपथ पत्र व बंधपत्र प्रकरणासोबत का ठेवण्या त आली याचा खुलासा अर्धसमास क्र.०३ दि.०३/०७/२०१८ अन्वये मागविण्यात आला होता . खुलासा अप्राप्त आहे. तसेच याबाबतचा सक्षम अधिका- याने आढावा घेऊन अशा अन्य प्रकरणामधील सर्व कागदपत्रांमधील त्रुटींची पुर्तता करून घेवून अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.९.२:- मौजे: पेणकरपाडा स.क्र. २१५ पै. २१६ पै २२१ पै, २२२ पै,२२३,२२४,२२६ पै.

२२७ मौजे: भाईंदर स.क्र.७२८,७३०,७३१ येथील मंजुर रेखांकन नकाशातील इमारत क्र. आय-७ विंग ए.बी.सी या इमारतीस जोत्याचा दाखला प्राप्त करून न घेतल्यामुळे दंड आकारणेबाबत...

(भोगवटा दाखला क्र. मनपा/नर/१५७/२०१५-१६ दि.१५/०४/१५)

वसुलपात्र रक्कम रु.२१४८५८४

मौजे: पेणकरपाडा स.क्र. २१५ पै. २१६ पै २२१ पै, २२२ पै, २२३,२२४,२२६ पै. २२७ मौजे: भाईंदर स.क्र.७२८,७३०,७३१ येथील मंजुर रेखांकन नकाशातील इमारत क्र. आय- ७ विंग ए.बी.सी या इमारतीस जोत्याचा दाखला प्राप्त करून न घेतल्याबाबत दिसून आले आहे . कार्यालयीन आदेश क्र. मनपा/आयुक्त/नर/१३६३/२०१२-१३ दि.१९/०६/२०१२ नुसार बांधकाम नकाशे मंजुर असलेल्या तथापी जोत्याचे प्रमाणपत्र न घेता बांधकाम केले असल्यास रहिवास वापराकरीता रु .२००/- प्रती. चौ.मी व वाणिज्य वापराकरीता रु.४००/- प्र.चौ.मी दंडनीय शुल्क आकारणे आवश्यक आहे.

प्रस्तुत प्रकरणी रहिवास वापर बांधकाम क्षेत्र १०२५४.६० चौ.मी असून सदर क्षेत्राकरीता रु.२००/- प्रती.चौ.मी नुसार रु.२०,४०,९२०/- इतके दंडनीय शुल्क होत आहे . तसेच वाणिज्य बांधकाम क्षेत्र २४४.१२ चौ.मी असून रु.४००/- प्र.चौ.की प्रमाणे रु.९७,६६४/- इतके दंडनीय शुल्क होत आहे.

अशाप्रकारे वरील प्रकरणी एकुण रु . २१,४८,५८४/- इतके दंडनीय शुल्क वसुल करणे आवश्यक होते. तरी, सदर दंडनीय शुल्क का वसुल करण्यात आले नाही याबाबत अर्धसमास क्र .०४ दि.०३/०७/२०१८ अन्वये खुलासा मागविण्यात आला होता परंतु लेखा परीक्षणास खुलासा अप्राप्त आहे.

वसुलपात्र रक्कम:- २१,४८,५८४/-

परिच्छेद क्र.९.३:- मौजे नवघर.स.क्र.459/2,3,5,6,7(जुना) 133/2,3,5,6,7(नवीन) येथील मंजुर रेखाकन नकाशामधील इमारत प्रकार डी (पार्टतळ+8) या इमारतीस जोत्याचा दाखला न घेतल्यामुळे दंड आकारणे बाबत...

मौजे नवघर.स.क्र.459/2,3,5,6,7(जुना) 133/2,3,5,6,7(नवीन) येथील मंजुर रेखाक नातील इमारत प्रकार डी (पार्ट तळ +8) या इमारती स बांधकाम पत्र क्र .मनपा/नर/2389/2010-11 दि.15/09/2010 अन्वये बांधकाम परवानगी दिल्याचे दिसून येते.

तदनंतर पत्र क्र.मनपा/नर/156/2015-16 दि. 15/04/2015 अन्वये भोगवटा दाखला देण्यात आलेला आहे. मात्र,वरील इमारती करीता जोत्याचा दाखला प्राप्त न केल्याचे निदर्शनास आले आहे. पर्यायाने वरील इमारतीबाबत दंडनीय शुल्क वसूल करणे आवश्यक होते . तथापि सदर शुल्क वसूल न केल्याचे अर्धसमास क्र.०५ दि.०३/०७/२०१८ अन्वये निदर्शनास आणले होते.

विभागाने जा .क्र.मनपा/नर/३००७/२०१८-१९ दि.२७/०७/२०१८ रोजीच्या पत्राव्दारे नजरचुकीने जोत्याचे दंडणीय शुल्क वसूल केलेले नाही याबाबत विकासकाकडून इमारत प्रकार "डी" च्या जोत्याचा दाखला साठी दंडणीय शुल्क रु .२,१८,२२०/- पावती क्र .५९६३८ दि.२६/०७/२०१८ अन्वये दंडनीय शुल्काचा भरणा करून घेतला आहे . लेखापरीक्षणाच्या आक्षेपामुळे दंडणीय शुल्क रु.२,१८,२२०/- वसूल झालेले आहे . तथापि अशा प्रकराची इतर काही प्रकरणे आहेत का ? याबाबत सक्षम अधिका-याने तपासणी करून अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.९.४:- सन 2015-16 या वर्षाचा मोकळ्या जागेत कर वसूल न करता भोगवटा दाखला दिल्याबाबत....

मौजे नवघर स .क्र.286/11/(जुना), 85/11(नवीन) येथील मंजुर रेखांकनातील इमारत (तळ+8) चे बांधकामास पत्र क्र. मनपा/नर/52/2015-16दि.04/04/2015 अन्वये मे. तेजस कन्सल्टंट यांना भोगवटा दाखला देण्यात आलेला आहे.

सदर भोगवटा दाखला देते वेळी सन 2013-14 या वर्षाच्या मोकळ्या जागेचा कराचा भरणा पा .क्र.73789दि.17/10/2013 अन्वये करण्यात आलेला आहे . मात्र भोगवटा दाखला दि. 4/4/2015 रोजी देण्यात आला असल्या मुळे सन 2014-15 आर्थिक वर्षाचा कर भरणा करून घेणे आवश्यक होते.

तरी सन 2014-15 आर्थिक वर्षाच्या मोकळ्या जागेचा करभरणा करून घेण्यात का आला नाही याबाबत अर्धसमास क्र.०७ दि.०१/०८/२०१८ अन्वये खुलासा मागविण्यात आला होता . सदरचा खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.९.५:- मोकळ्या जागेवरील ५२.०३ कोटी थकित बाकी वसुली बाबत. (वसुलपात्र रक्कम रु.५२.०३ कोटी)

मोकळ्या जागेवरील वसुली परीणामकारक करण्याच्या दृष्टीने नगररचना विभागाने आवश्यक ती उपाययोजना करावयाची आहे . परंतु कर मागणी पुढीलप्रमाणे मोठ्या प्रमाणात थकबाकी असल्याचे आढळून आले.

अ.क्र	कराचे नाव	थकबाकी		
		मागील	चालु	एकुण
१	घरपट्टी	२९२३०२६८४	१०१२३३१२२	३९३५३५८०६
२	वृक्षकर	१०४५४३७०	३५८६४३६	१४०४०८०६
३	मनपा शिक्षण	११२३२७५३	३५८६४३८	१४८१९१९१
४	मनपा अग्निशमन	१०४५४३७०	३५८६४३८	१४०४०८०८
५	नोटीस फी	६३७३६६	०	६३७३६६
६	व्याज	५२१८४६९८	३१०२१८०३	८३२०६५०१
	एकुण	३७७२६६२४१	१४३०१४२३७	५२०२८०४७८

तरी, विभागाने वरीलप्रमाणे ५२.०३ कोटी थकबाकी वसुलीसाठी काय उपाययोजना केली याबाबतचा अर्धसमास क्र .०८ दि.०७/०८/२०१८ अन्वये कळविण्यात आले होते . विभागाने आपल्या उत्तरात (दि.१५/१०/२०१८) खालीलप्रमाणे खुलासा केला आहे.

- १) सदर मालमत्ता कर वसुली मालमत्ता कर विभागातून नगर रचना विभागामार्फत करण्यात येत आहे.
- २) सन २०१५-१६ ते १७-१८ या आर्थिक वर्षात नगररचना विभागामार्फत रु .५३.७४ कोटी इतकी वसुली झालेली आहे.
- ३) मालमत्ता कर आकारणी झालेली आहे . परंतु मोकळ्या जागेवरील कर आकारणी बंद न झाल्याने थकबाकीमध्ये चुकीची वाढ झालेली आहे.

खुलासा विषयास अनुसरून नसल्याने मान्य करता येत नाही . तरी, ५२०२८०४७८ ही थकबाकीचा पुर्ण तपशील लेखापरीक्षणास अवगत करून थकबाकीचा वसुल न झाल्याच्या स्पष्टीकरणासह उत्तर अपेक्षित आहे.

वसुलपात्र रक्कम:- रु.५२.०३ कोटी

परिच्छेद क्र.९.६:- मोकळ्या जागेवरील कर कमी तरतुद व वसुली बाबत..

सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षातील मोकळ्या जागेवरील कर तरतुद व वसुलीचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

मोकळ्या जागेवरील कर

(रु.लाखात)

१	२	३	४	५	६	७	८	९
अ क्र	सन २०१२-१३ वसुली	सन २०१३- १४ वसुली	सन २०१४- १५ वसुली	सन २०१४- १५ ची थकबाकी	सन २०१४-१५ अपेक्षित तरतुद (रकाना क्र.४ + रकाना क्र.५)	सन २०१५- १६ प्रत्यक्ष अर्थसंकल्पी य तरतुद	अर्थसंकल्पीय तरतुदीमधील तफावत (रकाना क्र.६ - रकाना क्र.७)	सन २०१५- १६ मधील प्रत्यक्ष वसुली
१	७३४.८३	८११.५६	९८३.४६	३७७२.६६	४७५६.१२	३०००.००	१७५६.१२	१४३४.७४

मोकळ्या जागेवरील कराच्या अर्थसंकल्पीय तरतुदी व वसुलीबाबत लेखापरीक्षणाचे अभिप्राय खालीलप्रमाणे आहेत.

- १) सन २०१४-१५ अखेरची थकबाकी व वसुली इतकी रक्कम रु. ४७५३.१२ लक्ष (रकाना क्र.६) सन २०१५-१६ अर्थसंकल्पात तरतुद करणे आवश्यक होते. तथापि, विभागाने केवळ ३०००.०० लक्ष इतकी तरतुद अर्थसंकल्पात केलेली आहे. सदर तरतुद सन २०१४-१५ च्या थकबाकी रक्कम रु.३७७२.६६ (रकाना क्र.०५) पेक्षा फारच कमी आहे. वास्तविक मागील वर्षाची थकबाकी व वसुली इतक्या रक्कमेची तरतुद करणे अभिप्रेत आहे.
- २) अर्थसंकल्पीय तरतुद रक्कम रु. ३००० लक्ष (रकाना क्र.०७) इतकी असून वसुली रक्कम रु.१४३४.७४ लक्ष म्हणजेच ४७.८२% इतकी आहे. सदर वसुली फारच कमी आहे.

वरील दोन्हीबाबत विभागाने लेखापरीक्षणास खुलासा सादर केलेला नाही.

परिच्छेद क्र.९.७:- इमारत रहिवास व्याप्त दंडनीय शुल्कातील तफावत रु.527044 बाबत..

मे.दिशा कन्सल्टंट यांच्या भोगवटा दाखल्यासाठी दि.25/03/15 रोजीच्या अर्जाच्या अनुषंगाने मनपा/नर/193/2015-16 दि.17/04/2015 रोजी मौजे गोडदेव स.क्र. 379/7, 380/2,6,10 (जुना) 57/7 68/2,6,10 (नविन) येथील मंजुर रेखांकना मधील इमारत प्रकार ए(पार्ट तळ + 11 पार्ट) चे बांधकामास भोगवटा दाखला मंजुर केला आहे.

सादर प्रकरणाची छाननी प्रत व भोगवटा दाखला मंजूरीसाठी सादर केलेल्या टिपणी मध्ये इमारत रहिवास व्याप्त असल्यामुळे रु.585604 दंडनीय शुल्क (2928.02 चौ.मी x रु.200 = 585604) आकारल्याचे आढळून आले आहे.

विकास आकार व इतर रक्कमांच्या तपशिलाप्रमाणे रहिवास व्याप्त दंडनीय शुल्क रु.585604 ऐवजी फक्त रु.58560 आकारणी करून पावती क्र. 757092 नुसार वसूल करण्यात आलेले आहे. त्यामुळे रहिवास व्याप्त दंडनीय शुल्क रु.527044 इतकी कमी वसुली केलेली आहे. अशी बाब इतर अन्य प्रकरणी झाली आहे का? याबाबत सक्षम/ नियंत्रण अधिका-याने तपासणी करून तसे अनुपालन दर्शवावे.

वसूलपात्र रक्कम:- रु.५,२७,०४४/-

परिच्छेद क्र.९.८:- मौजे नवघर स.क्र. 387/2,5,7 388/13 या जागेवरील वाहनतळ इमारत
(तळ + 2) व वाणिज्य इमारत (तळ +6) या जागेवरील इमारतींना भोगवटा
दाखला शुल्काच्या तपशिलाबाबत...

वास्तुविशारद मे. आर्किझम.

भोगवटा दाखला क्र. मनपा/नर/2878/2015-16 दि.16/10/15

प्रस्तावित शुल्काचा भरणा

i) विकास आकार

बांधकाम क्षेत्र $2 \times 2\% (320.66 \times 25000) = 320660$

छाननी शुल्क = $3740 \times 2 = 7480$

$4774.16 \times 5 = 23871 = 31351$

बांधकाम शुल्क = $320.66 \times 15 = 4810$

अनामत रक्कम = $320.66 \times 20 = 6414$

बांधकाम उपकर = $(1\% (5797.25 - 4453.50 \times 25000)) = 335938$

मालमत्ता कर अनामत रक्कम = $320.66 \times 210 = 67339$

एकुण = 766512

पावती क्र. 781646/192396/ पा.क्र. 781647 = 320660

पा.क्र. 781648 = 31351/- पा.क्र. 781649 = 4810

पा.क्र. 781652 = 6414/- पा. क्र. 781631 = 335938

पा.क्र. 781652 = 67339 एकुण = 958908/-

वरील रक्कमेचा धनादेशाव्दारा भरणा 16/10/15 रोजी केल्याचे नमुद केले आहे. तथापि नस्तीसोबत पावतीची प्रत तसेच धनादेशाची प्रत यांचा तपशिल नस्ती मध्ये आढळून आली नाही. तरी याबाबत पावतीची प्रत व धनादेशाचा तपशिल लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

परिच्छेद क्र.९.९:- मौजे भाईंदर स.क्र.२६१(६७१)/१ब/१ ते १ब/५ या जागेवरील इमारत प्रकार ए
(७ + पार्टतळ) विकास आकाराच्या तपशिलाबाबत..

- 1) वास्तुविशारद मे.असो अॅण्ड अनिष .
- 2) भोगवटा दाखला क्र. मनपा/नर/707/2015-16 दि.19/05/2015
- 3) पत्र क्र .मनपा/नर/1979/2010-11 दि.17/08/2010 अन्वये जोत्याचा दाखला
- 4) बंदिस्त बाल्कनी शुल्क रु.92,000/- पावती क्र.768193
- 5) बिना भोगवटा दाखला वापर दंडनीय शुल्क रु.866180 पावती क्र.768194 पे ऑर्डर ने दि.15/05/2015 रोजी भरणा. पे ऑर्डरचा तपशिल दिलेला नाही.

पे ऑर्डर व्दारे 15/05/15 रोजी भरणा केल्याचे नमुद केले आहे. तथापि नस्तीमध्ये पावतीची प्रत तसेच पे ऑर्डर प्रत यांचा तपशिल आढळून आला नाही. तरी याबाबत पावतीची प्रत व पे ऑर्डर तपशिल लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

परिच्छेद क्र.९.१०:-मौजे पेणकरपाडा स.क्र.215 पै, 216 पै, 221 पै, 222 पै,223,224, 226 पै,
227, 728 पै, 730, 731, या जागेतील इमारत प्रकार आयसाठी (बी व सी, ए विंग)
जोत्याच्या दाखल्याच्या दंडनीय शुल्काबाबत..

- 1) वास्तुविशारद मे .असो अँड म्हात्रे अविनाश .
- 2) भोगवटा दाखला क्र. मनपा/नर/157/2015-16 दि.15/04/2015
- 3) स्थानिक संस्था कर विभागाने दि. 04/03/2015 रोजी केलेल्या कर निर्धारणे प्रमाणे स्थानिक संस्था कराची तफावतीची रक्कम रु.344920. चा भरणा केल्याची पावती नस्ती मध्ये आढळुन आलेली नाही. त्यामुळे रक्कमेचा भरणा केला किंवा नाही याचा बोध होत नाही.
- 4) भोगवटा दाखला देते वेळी जोत्याच्या दाखला घेतल्याची प्रत नाही.

मौजे पेणकरपाडा स.क्र.215 पै, 216 पै, 221 पै, 222 पै,223,224, 226 पै, 227,
728 पै, 730, 731, या जागेतील इमारत प्रकार आयसाठी (बी व सी, ए विंग)
तदनंतर पत्र क्र.मनपा/नर/157/2015-16 दि. 15/04/2015 अन्वये भोगवटा दाखला देण्यात आलेला आहे.
मात्र, वरील इमारती करीता जोत्याचा दाखला प्राप्त न केल्याचे निदर्शनास आले आहे. पर्यायाने वरील
इमारतीबाबत दंडनीय शुल्क वसुल करणे आवश्यक होते. तथापि सदर शुल्क वसुल न केल्याचे आढळुन आले
आहे. दंडनीय शुल्काचा तपशिल खालीलप्रमाणे

एकुण बांधकाम क्षेत्र – 10498.72 चौ.मी.

दंडनीय शुल्क – रु.2099744.00

तरी, दंडनीय शुल्क वसुल का करण्यात आले नाही याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा अप्राप्त आहे.

वसुलपात्र रक्कम:-रु.२०,९९,७४४/-

**परिच्छेद क्र.९.११:- मौजे नवघर स.क्र 289/4,5 (जुना) 64/4,5 (नवीन) या जागेतील इमारत
बांधकामाच्या विकास आकार वसुलीबाबत...**

- १) वास्तुविशारद मे. तेजस कन्सल्टंट
- २) भोगवटा दाखला जा.क्र.मनपा/नर/१०९४/२०१५-१६ दि.१७/०६/२०१५
- ३) सदर इमारती करीता सामासिक अंतर शुल्क पावती क्र. ७६७८०८ रु.५१२५०१/- चा भरणा धनादेशाव्दारे केल्याचे नमुद केले आहे. परंतु नस्ती सोबत पावतींची प्रत तसेच धनादेशाचा तपशिल सादर करण्यात आलेला नाही.

परिच्छेद क्र.९.१२:- मौजे नवघर स.क्र. 286/11 (जुना), 85/11 (नवीन) या जागेतील
इमारतीच्या विकास आकारात जोत्याच्या दंडनीय शुल्काबाबत..

वास्तुविशारद मे.तेजस कन्सल्टंट

भोगवटा दाखला क्रमांक मनपा/नर/52/2015-16 दि.04/04/15

मोकळ्या जागेवरील कराचा भरणा रक्कम रु.132947/- पावती क्र.73789 दि.07/10/2014,
धनादेश क्र.00351 दि.04/10/14 कोटक महिंद्रा बँक, मिरा रोड व्दारे करण्यात आली असल्याचे
नस्ती वरुन दिसुन येते.

सदर इमारती करिता जोत्याचा दाखला प्राप्त न झाल्याचे निदर्शनास आले आहे.
इमारतीबाबत दंडनीय शुल्क वसुल का करण्यात आले नाही. याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा अप्राप्त
आहे.

परिच्छेद क्र.९.१३:- इमारत रहिवास व्याप्त दंडनीय शुल्कातील तफावत रु.90142 बाबत..

मे.डी.एन पटेल अॅण्ड असो. यांच्या भोगवटा दाखल्यासाठी दि.10/12/2014 रोजीच्या अर्जाच्या अनुषंगाने मनपा/नर/187/2015-16 दि.16/04/2015 रोजी मौजे नवघर स.क्र. 401/2 (जुना) 55/2 (नविन) येथील मंजुर रेखांकना मधील इमारत क्र.1,2 (पार्ट स्टिल्ट + 7) इमारत क्र.3,4 (पार्ट स्टिल्ट +6) चे बांधकामास भोगवटा दाखला मंजुर केला आहे.

सादर प्रकरणाची छाननी प्रत व भोगवटा दाखला मंजूरीसाठी सादर केलेल्या टिपणी मध्ये इमारत रहिवास व्याप्त असल्यामुळे रु.894958 दंडनीय शुल्क (4474.79 चौ.मी x रु.200 = 894958) आकारल्याचे व पा.क्र.757166 दि.08/04/15 रोजी वसुल केल्याचे आढळून आले आहे.

रहिवास 4045.8 व व्यापारीक्षेत्र 450.71 असे एकुण 4474.79 क्षेत्रास मिरा भाईंदर महानगरपालिका पत्र क्र. मनपा/नर/2234/2005-06 दि.20/12/2005 अन्वये सुधारीत बांधकाम परवानगी दिलेली आहे.

कार्यालयीन आदेश मनपा/आयुक्त/नर/1363/012-13 दि. 19/06/12 प्रमाणे भोगवटा दाखला/वापर परवाना न घेता इमारत वापर केल्यास रहिवास वापरास रु.200 व वाणिज्य वापरास रु.400 प्रति चौ.मी प्रमाणे दंडनीय शुल्काची रक्कम आकारावयाची आहे.

प्रस्तुत प्रकरणी व्यापारी क्षेत्र 450.71 (D.N.Patel Associate ने सादर केलेल्या नकाशाप्रमाणे) इतके असताना सदरील क्षेत्राचे दंडनीय शुल्क रु.200 प्रति चौ.मी प्रमाणे आकारले आहे व त्यामुळे व्यापारी क्षेत्रासाठीचे दंडनीय शुल्क रु.90142/- इतके कमी आकारण्यात आले आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

1	रहिवास क्षेत्र- 4024.08 x 200	804816.00
2	व्यापारी क्षेत्र- 450.71 x 400	180284.00
3	करावयाची आकारणी-	985100
4	केलेली आकारणी व वसुली	894958
5	फरक	90142 कमी आकारणी

वरील तपशिल पाहता दंडनीय शुल्क रु.90142/- इतके कमी वसुल करण्यात आले आहे.

वसुलपात्र रक्कम:- रु.९०,१४२/-

परिच्छेद क्र.९.१४:- सन 2015-16 या वर्षाकरीता बांधकाम परवानगी व भोगवटा दाखला देण्यात आलेल्या नस्ती उपलब्ध करून देणेबाबत.

लेखापरीक्षासाठी सन 2015-16 करीता एकुण 30 प्रकरणांमध्ये बांधकाम परवानगी व 71 प्रकरणांमध्ये भोगवटा दाखला देण्यात आल्याच्या प्रकरणांची यादी सादर करण्यात आली आहे. त्यापैकी बांधकाम परवानगीची 10 प्रकरणे व भोगवटा दाखल्याची 18 प्रकरणे उपलब्ध करून देण्यात आली आहेत.

उर्वरीत बांधकाम परवानगीची 20 प्रकरणे व भोगवटा दाखल्याची 53 प्रकरणे लेखापरीक्षासाठी त्वरीत उपलब्ध करून देणेबाबत कळविण्यात आले होते परंतु सद्व्य प्रकरणे उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही.

परिच्छेद क्र.९.१५:- सर्व्हे क्र. ८७/१ ए मौजे घोडबंदर येथील इमारत प्रकार 'डी' च्या मर्यादीत
भुखंड क्षेत्रावरील विकास आकार कमी आकारल्याबाबत...
(सुधारीत बांधकाम प्रारंभपत्र मिभा/मनपा/नर/६२६/२०१५-१६ दि.१३/०५/२०१५)

सर्व्हे क्र . ८७/१ ए मौजे घोडबंदर येथी ल इमारत प्रकार 'डी' च्या मर्या दित भुखंड
क्षेत्रावरील विकास आकार रु.२१,०००/- प्र.चौ.मी या दराने आकारण्यात आलेला आहे . प्रस्तुत प्रकरणी
सन २०१० च्या रेडी रेकनर नुसार भुखंड क्षेत्रावर रु .२४,३००/- प्र.चौ.मी या दराने विकास आका र
वसुल करणे आवश्यक होते. मात्र, वरील प्रकरणी रु.२१,०००/- प्र.चौ.मी या दराने एकुण रु.३९,६८,१६९/-
इतका विकास आकार आकारण्यात आलेला आहे . प्रत्यक्षात रु.२४,३००/- प्र.चौ.मी या दराने एकुण
रु.४४,५३,१३०/- इतका विकास आकार आकारणे आवश्यक होते. त्यामुळे विकास आकार कमी वसुल
केला आहे अशी लेखा परीक्षणाची धारणा आहे . याबाबत अर्धसमास क्र .०६ दि.०३/०७/२०१८ अन्वये
खुलासा मागविण्यात आला होता. सदरचा खुलासा अप्राप्त आहे.

वसुलपात्र रक्कम- रु.४,८४,९६१/-

परिच्छेद क्र.९.१६:- विकास आराखडा अंमलबजावणी व आरक्षित जागांच्या भुसंपादनाबाबत...

महाराष्ट्र प्रादेशिक व नगररचना अधिनियम 1966 नुसार विकास आराखड्यातील आरक्षित जागांचे संपादन करण्याची जबाबदारी महानगरपालिकेची आहे. त्यानुसार मंजूर विकास योजनेतील सन 2015-16 पर्यंत विकसित व अविकसित आरक्षणाबाबत माहिती मागविली असता ती प्राप्त झाली नाही, त्यामुळे सदर सर्व आरक्षणे मनपाच्या ताब्यात आहेत किंवा कसे याबाबत आरक्षणनिहाय माहिती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावी.

आस्थापना विभाग

परिच्छेद क्र.१०.१:- सेवा पुस्तकातील त्रुटीबाबत...

आस्थापना विभागातील सेवा पुस्तकाची तपासणी करताना खालील त्रुटी आढळून आल्या.

- १) वार्षिक वेतनवाढ रकाना क्र.८ मध्ये संबंधित कर्मचा-याची स्वाक्षरी नसून हाताचे ठसे, अर्जित रजा व वैद्यकीय रजा यांच्या नोंदी अद्यावत केलेल्या नाही.
- २) सेवापुस्तकामध्ये सेवा पडताळणी अभिलेख अद्यावत केलेले नाही.
- ३) सेवा पुस्तकातील वेतन निश्चितीच्या नोंदी प्रमाणित करण्यात आलेल्या नाही.
- ४) १ जानेवारी २००६ रोजी किंवा त्यानंतर नियुक्त झालेल्या कर्मचा-यांची नवीन नियुक्तीच्या वेळी सुधारीत वेतन निश्चिती वित्त विभाग अधिसूचना क्र . वेपुर १२०-/प्र.क्र.२७/सेवा-९ दि.२२/०४/२००९ मधील नियम क्र.८ प्रमाणे सोबत जोडलेल्या परिशिष्ट ३ मधील टेबल क्र.२ प्रमाणे नोंदी घेऊन सेवापुस्तक अद्यावत करावीत.

परिच्छेद क्र.१०.२:- सन २०१५-१६ मधील भविष्यनिर्वाह निधीवरील व्याजाच्या रक्कमेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका कर्मचा- यांच्या मासिक भविष्य निर्वाह निधी पुस्तक नोंदवही नमुना क्र.१०० ठेवलेली असून सन २०१५-१६ ची तपासणी केली असता कर्मचा-यांना द्यावे लागणारे व्याज व निधीवर मिळणारे व्याज यामध्ये मोठा फरक खालील प्रमाणे आढळून आला.

अ.क्र	कर्मचा-यांना अदा करावयाचे व्याज (रु.)	बँकेत ठेवलेले ठेवी वरील व्याज (रु.)	फरक (रु.)
१	१,९७,९५,५९०	१,४८,२७,८९७/-	४९,६९,६९३/-

सदरची तफावत भरून काढण्याबाबत सक्षम प्राधिका- याचे मान्यता घेणे आवश्यक होते . तथापि सदर प्रकरणी मान्यता घेण्यात आली असल्याचे दिसून येत नाही . त्यामुळे भविष्यनिर्वाह निधी मध्ये फरकाच्या रक्कमेत तुट येत आहे . व ती भरून काढण्यासाठी महानगरपालिका फंडातून फरकाची रक्कम जमा करणे गरजेचे आहे. तथापि याबाबत कार्यवाही करण्यात आलेली नाही सदरील कार्यवाहीबाबत अर्धसमास क्र.०३ दि.०८/०३/२०१८ अन्वये कळविण्यात आली होती . परंतु सदरची माहिती अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.१०.३:- भविष्यनिर्वाह निधी खातेवही (नमुना नं-९९,२०१५-१६)

भविष्यनिर्वाह निधी खातेवही (नमुना नं-९९,२०१५-१६) चे लेखापरीक्षण करताना खालील त्रुटी आढळून आल्या.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका कर्मचा-यांच्या भविष्यनिर्वाह निधी तपशिलाची नोंद नमुना क्र.९९ मधील खातेवहीत ठेवण्यात आलेली आहे. कर्मचा-यांच्या निवृत्तीवेळी अदा करण्यात आलेल्या देयकांची नोंद दैनिक पुस्तक नमुना क्र.१०० तपासताना प्रत्यक्ष जमा रक्कमेपेक्षा जास्त रक्कम अदा केल्याचे आढळून आले आहे. त्याचा तपशील खालील तक्त्याप्रमाणे आहे.

अ क्र	भविष्यनिर्वाह खाते क्र.	सभासदाचे नाव	स्टेट बँकेच्या धनादेश क्र.	दैनिक पुस्तक नमुना नं-१००	भविष्य निर्वाह निधी खातेवही नमुना नं-९९	फरक
१	११३३	अरुण पाटील	९४६७११	१८७६३३/-	१४०७३०/-	४६९०३/-
२	२०९	बाबु शंकर सोलंकी (श्री.आशा बा.सोलंकी)	९४६७१५	१९२९४३/-	१५७३०६/-	३५६३७/-
३	११७२	मनीवेल वैतलिंगम	९४६७१८	१७३२२२/-	१२९१८८/-	४४०३४/-
४	७८७	अदिमलम कृष्णान	९४६७१९	१६१९०१/-	११७३५५/-	४४५४६/-
५	२३२	रामलिंगम नाडेसन	९४६७२०	५७४८६/-	३५५०३/-	२१९८३/-
६	१०७५	पांडुरंग मेहर	९४६७२६	१९८६४५/-	१३८७८३/-	५९८६२/-
७	९४९	जयवंत किणी	९४६७२७	२००७६६/-	१४०७३०/-	६००३६/-
	९५८	हरिश्चंद्र मंगेला (श्रीम.शुभांगी मंगेला)	९४६७३०	१११८०१/-	८६०५१/-	२५७५०/-
				एकुण		३,३८,७५१/-

वरील तक्त्याचे अवलोकन केले असता भविष्य निर्वाह निधी तील खात्यामध्ये सभासदाचे निवृत्ती वेळी जमा असलेल्या रक्कमेपेक्षा जास्त रक्कम अंतिम देयकामध्ये अदा केल्याचे आढळून येत आहे. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा करण्यात आला नाही. अशा प्रकारची अन्य प्रकरणे आहेत का? याबाबत विभागाने आढावा घेऊन अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.१०.४:- भविष्यनिर्वाह निधी (नमुना नं-९९)

भविष्य निर्वाह निधी खाते वही (नमुना नं-९९) सन २०१५-१६ चे अवलोकन केले असता एकुण-७८ खातेदाराचे प्रारंभिची रक्कम आहे तिच रक्कम मार्च अखेर दर्शविण्यात आलेली आहे . यावरून असे लक्षात येते कि , सभासद खातेदार हे सध्या सेवेत दिसुन येत नाही . तरी पण त्यांच्या खात्याचा हिशोब देण्यात आलेला नाही. त्याची माहिती खालील तक्त्याप्रमाणे आहे.

अ.क्र	भविष्य नि र्वाह खाते क्र.	सभासदाचे नाव	एप्रिल २०१४ ची आरंभीची शिल्लक व मार्च २०१५ अखेरची शिल्लक (रु.)
१	४९	कनुमंगल	९७३
२	१४८	जयंती कालु	२१४२
३	१५३	आरमोगन नारायण	६२१
४	१७४	रावजी मंगल	३१०६
५	१७५	रामशरण टाक	७४१६
६	१७७	लक्षमन टाक	६४६४
७	१७९	कानु सोमा पुरोबिया	१७७३१२
८	१८४	मोहन अडिवल	२३५
९	१७५	रामेश्वर कल्याणा	११४१०
१०	२०९	बाबुशंकर सोलंकी	१५२२६६
११	२१६	नाव नमुद नाही	७४५९
१२	२३४	बाबु कोटियाना	६६८५
१३	२३७	भिकु हिराजी सोलंकी	७६२८६
१४	२४५	नाव नमुद नाही	३८१८
१५	२४८	मृत्युक्रिष्णा (mrutyukrishna) तंगवेल	३३६
१६	२५६	मंगल चुना सोलंकी	८५३५
१७	२६२	सना मंगल सोलंकी	४७३
१८	२९०	रामस्वामी अमावंशी	१०९७२९
१९	२९६	नाव नमुद नाही	२५५४
२०	३००	आर्मुगम मनीकम	११५४४६
२१	३२२	नाव नमुद नाही	१५९३४
२२	३४१	नाव नमुद नाही	३६१८
२३	३४५	बिरांपल रघुनाथ	१२७८९९
२४	३६०	नाव नमुद नाही	१३१३

२५	३७४	मोनिका तांबे	१३१३
२६	३९८	विपुल क्षीरसागर	१५१६६४
२७	४१८	नाव नमुद नाही	९७३
२८	४४१	राजन गुरव	४३८६१
२९	४६०	काशीनाथ श्रीनिवास	६१९०
३०	४८६	क्रिष्णन अर्मुगम	२३६२३४
३१	४८८	नाव नमुद नाही	२४९७
३२	४९०	नाव नमुद नाही	३५४४८
३३	४९१	नाव नमुद नाही	४०३१०
३४	४९५	नाव नमुद नाही	३३२६२
३५	५०७	मोहन सक्रा सोलंकी	७९१३५
३६	५१७	नाव नमुद नाही	३७९२
३७	५४५	कोलांजी कुप्पुस्वामी	३६५८७
३८	५४८	कली भिका	२१२२
३९	५५७	मोहन पी. सोलंकी	३६९७
४०	५७३	अनील पत्रे	२१३६८
४१	५७४	मोहन नाईक	८९८
४२	५७५	सुनील चतुरे	११९१९३
४३	५८७	गोपाल खंडवी	८०६८२
४४	५९२	दिनेश डी. गोहिल	५३३६०
४५	६८१	छाया अ. अल्हाट	८०३२४
४६	६९३	वंदना वाकोडे	१२७३२
४७	७१९	सविता भिकू	१२४३
४८	७२१	शांती पनीर	१८२२५
४९	७२४	संजय रामा पवार	६००
५०	७३०	अय्यास्वामी नडेसन	८४४१५
५१	७६५	सिन्नापयान रामस्वामी	४३३
५२	७७४	महादेव बी.पाटिल	२३००
५३	७७५	सुभाष घरत	२९७८
५४	७७७	अनपयागन अयाकंडु	२८९२
५५	७९४	करमवीर वाल्मिकी	११०२९
५६	८१५	जगदीश म. पाटिल	६४९०७
५७	१०३८	बाळकृष्ण डोके	९३६८
५८	१०५३	जयरामन वेलेयान	२११४५
५९	१०५९	देवानंद कृष्ण भोईर	३०७९६
६०	१०७७	अब्दुल करमसिंग	८४१
६१	१०८७	दिलबाग महेश्वरी	४६४०५

६२	१११०	विलास एस. गायकवाड	९३६०
६३	११२६	राजु नंदलाल वैती	९०७५६
६४	१२०४	भाईनाथ के अजमन	१८०३
६५	१२५१	भरत जगताप	८३८३७
६६	१२७२	हनुमान एस. पाटील	२०४०
६७	१३०८	संजय खरे	५६०
६८	१३३९	चंद्रकांत टोपले	५७०५
६९	१३४२	प्रविण भोये	१९५७५
७०	१३४५	अनिल के.वंजारी	४०४२४
७१	१३५२	सचिन चवाठे	७१९४९
७२	१३६३	मोहन सोमा तलपे	६३७४५
७३	१३८७	निशांत जाधव	१०७१४७
७४	१४०६	शशिकांत मते	१८७
७५	१४०९	अशोक सुरजीत हुशारा	१५००
७६	१४२५	संपत क्रिष्णा माधवन	२९४८७
७७	१४३३	अशोक लाडके (A3)	२३६२६
७८		विरमनी कोलानजी फालसे	९००
		एकुण	२७,३७,८५०

वरील तक्त्याचे अवलोकन केले असता एकुण- ७८ खाते दाराचे अंतिम देयके प्रलंबित असून ते किती वर्ष प्रलंबित आहे त्याची माहिती व खातेदाराचे अंतिम देयक का देण्यात आले नाही त्याचा खुलासा अर्धसमास क्र.०४ दि.०८/०३/२०१८ अन्वये मागविण्यात आला होता. लेखापरीक्षणास अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.१०.५:- नमुना क्र-९९ प्रमाणे ठेवण्यात आलेली खातेवही व नमुना क्र. १०० भविष्य निर्वाह निधी दैनिक पुस्तक यातील शिल्लक रक्कमेतील रु.१७५७४५०.६० इतक्या फरकाबाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका कर्मचा- यांच्या भविष्यनिर्वाह निधी तपशिलाची नोंद नमुना क्र.९९ मधील खातेवहीत ठेवण्यात आलेली आहे. तसेच भविष्यनिर्वाह निधी जमा व खर्च याची नोंद दैनिक पुस्तक नमुना क्र.१०० मध्ये ठेवण्यात आलेली आहे. नमुना क्र. १०० भविष्य निर्वाह निधी दैनिक पुस्तकामधील अखेरची शिल्लक व नमुना क्र-९९ भविष्य निर्वाह निधी खातेवहीतील अखेरची शिल्लक याची तुलना केली असता दैनिक पुस्तकामधील शिल्लक खातेवहीतील शिल्लक रक्कमेपेक्षा रु. १७५७४५०.६० इतकी कमी आहे. याचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र	नमुना क्र.१०० या भविष्यनिर्वाह दैनिक पुस्तकातील अखेरची शिल्लक रक्कम	नमुना क्र.९९ या भविष्यनिर्वाह खातेवहीची अखेरची शिल्लक रक्कम	फरक
१	२८,२३,४४,३०६.४०	२८,४१,०१,७५७	१७५७४५०.६०

दैनिक पुस्तकातील शिल्लक रक्कम खातेवहीतील शिल्लक रक्कमेपेक्षा १७५७४५०.६० इतकी कमी येते. तरी, फरकाच्या रक्कमेबाबत ताळमेळ घेऊन लेखापरीक्षास अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.१०.६:- श्री.दुफी महासिंग कागडा यांना देण्यात आलेले अतिरीक्त कुटुंब निवृत्त वेतनाबाबत

श्रीमती दुफी महासिंग कागडा यांना दि.२२/०६/२०१६ पासून रु.२६९४ या दराने कुटुंब निवृत्त वेतन देण्याएवजी दि.३१/१०/२०१६ पर्यंत रु.२९९४/- या जुन्या दराने कुटुंब निवृत्त वेतन अदा केलेले आहे. जुन्या दराने ज्यादा प्रदान केलेले + कुटुंब निवृत्त वेतन रक्कम रु.३२२५/- वसूल करावयाचे आहे.

श्रीमती दुफी महासिंग कागडा यांचे सेवापुस्तक व नस्तीची तपासणी केली असता त्यांचे कडुन रक्कम रु.३२२५/- वसूल केल्याचे नोंदी आढळून आलेली नाही. त्यामुळे प्रत्यक्ष वसुली झाली किंवा नाही याची पडताळणी करता आली नाही.

परिच्छेद क्र.१०.७:- श्री. कुंजन सिताराम पाटील (शिपाई)

जा.क्र.मनपा/आयुक्त/निलंबन/१८७७/२०१५-१६ दि.०९/०२/२०१६ दि.०९/०२/२०१६ पासून निलंबित.

आदेश जा.क्र.मनपा/सा.प्र/६२६/२०१७-१८ दि.२५/१०/२०१७ अन्वये श्री. कुंजन सिताराम पाटील यांना देण्यात आलेला निर्वाह भत्ता ५०% व ७५% भत्ता वेतन व भत्याच्या ८०% रक्कम मंजूरी मधुन करणे बाबत दि.२५/१०/२०१७ या आदेशात नमुद केलेले आहे असे असताना याबाबत त्यांना पगार ९०% दिल्याचे व त्यातुन ५०% व ७५% समायोजन केल्याचे सेवा पुस्तकात नोंदी आढळुन येत नाही.

तरी सदरील सेवा पुस्तकाची व अदा केलेल्या वेतनाची वरील कालावधीची पुर्नविलोकन करुन उचित कार्यवाही करावी.

परिच्छेद क्र.१०.८:- श्री.भुषण दंडगीदास क्षकिरण तंत्रज्ञ निलंबित प्रकरण

१. जा.क्र.मनपा/आयुक्त/निलंबन/१३५/२०१५-१६ दि.२४/०७/२०१५ पासून निलंबित
२. आदेश क्रमांक जा.र मनपा/साप्रवि/७९८/२०१७-१८ दि.१९/१२/२०१७ अन्वये एक वेतनावर रोखुन ठेवण्याची शिक्षा फर्मावण्यात आली असून त्याचा परीणाम पुढील वेतनावर होईल.
 १. श्री. दंडगीदास क्षकिरण तंत्रज्ञ यांची दि.०१/०७/२०१६ ची वेतनवाढ पुढील वेतनवाढीवर परीणाम करुन रोखता येईल. सदर वेतनवाढ दि.०१/०७/२०१७ ला दि.०१/०७/२०१५ नंतरची वेतनवाढ देय होईल. परंतु त्यांच्या सेवा पुस्तकामध्ये ०१/०७/२०१७ ची वेतनवाढ दिल्याचे आढळुन येत नाही. त्यामुळे रोखलेली वेतन वाढ विचारात घेऊन पुढील वेतनवाढ काढलेल्या नाही.
 २. श्री. भुषण दंडगीदास यांना देण्यात आलेला निर्वाह भत्ता ५०% व ७५% भत्ता वेतन व भत्याच्या ९०% रक्कम मंजुरी मधुन करणे बाबत दि.१९/१२/२०१७ या आदेशात नमुद केलेले आहे असे असताना याबाबत त्यांना पगार ९०% दिल्याचे व त्यातुन ५०% व ७५% समायोजन केल्याचे सेवा पुस्तकात नोंदी आढळुन येत नाही.

तरी सदरील सेवा पुस्तकाची व अदा केलेल्या वेतनाची वरील कालावधीची पुर्नविलोकन करुन उचित कार्यवाही करावी.

परिच्छेद क्र.१०.९:- वेतन पडताळणीबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या आस्थापनेवर एकुण १५४३ कर्मचारी असुन कर्मचा-यांच्या ५ व्या ६ व्या वेतन आयोगानुसार वेतन निश्चिती करुन वेतन अदा केलेले आहे . तथापि आस्थापनेवरील खर्चावर नियंत्रण ठेवण्यासाठी महापालिकेने सत्वर वेतन पडताळणी विषयक स्थायी कार्यपध्दती निर्माण केले ली आढळुन येत नाही . तरी या विभागातुन वेतन पडताळणी विषयक कार्यपध्दती निर्माण का केली नाही व त्यामुळे कर्मचा-यांची वेतन निश्चिती नुसार अदा केलेल्या वेतनाची खातरजमा कशी करण्यात येते याबाबत खुलासा सादर करण्यात आला नाही.

परिच्छेद क्र.१०.१०:- मयत कर्मचा-यांच्या कुटूंबास ज्यादा कुटूंब निवृत्ती वेतन प्रदान केल्याबाबत...

महाराष्ट्र नागरी सेवा (निवृत्ती वेतन) नियम, 1982 नुसार शासकिय कर्मचा-याचा मृत्यु झाल्यास कुटूंब निवृत्ती वेतन मृत्युच्या दिनांकापासुन 7 वर्ष किंवा सेवा निवृत्त कर्मचारी हयात राहिला असता तर ज्या दिनांकास तो 65 वर्ष वयाचा झाला असता त्या दिनांकापर्यंतचा कालावधी विचारात घेऊन यापैकी कमी असेल त्या काळापर्यंत वाढीव दराने कुटूंब निवृत्त वेतन देय आहे. (मुळ मंजुर कुटूंब निवृत्त वेतनाच्या दुप्पट)

शासन निर्णय क्र. सेनिवे-1009/प्र.क्र.33/सेवा-4 दि.30/10/2009 नुसार दि.01 जानेवारी 2006 पासुन संबंधित कर्मचारी सेवेत असताना मृत्यु झाला असल्यास मृत्युच्या दिनांकानंतर 10 वर्षापर्यंत दुप्पट दराने कुटूंब निवृत्त वेतन देय आहे.

प्रचलित नियमानुसार 7 वर्षाची मर्यादा 2006 च्या शासन निर्णयानुसार 10 वर्षापर्यंत केली आहे. या निर्णयाचा महत्वाचा भाग म्हणजे जे कर्मचारी दिमांक 01 जानेवारी 2006 रोजी किंवा त्यानंतर मृत पावतील, अशा कर्मचा-यांच्या कुटूंबाला देय राहिल. म्हणजेच 2006 पुर्वीच्या कुटूंब निवृत्त वेतनधारकांना ही मर्यादा 7 वर्षाचीच राहिल. सन 2015-16 या वर्षातील निवृत्ती वेतन (नमुना क्र.101) नोंदवहीचे लेखापरीक्षण करताना कुटूंब निवृत्त वेतनाचे मर्यादेनंतरही वाढीव दराने प्रदान केल्याचे आढळुन आले आहे. त्यामुळे एकुण 28 कुटूंब निवृत्त वेतन धारकाच्या दि.31/05/2019 पर्यंत रक्कम रु.28,23,611/- इतके ज्यादा प्रदान केलेली आहे. सदरील बाब योग्य त्या कार्यवाहीसाठी निदर्शनास आणुन देण्यात येत आहे. सोबत ज्यादा प्रदान झालेल्या कुटूंब निवृत्त वेतन धारकाची यादी व अदा केलेली रक्कम यांचे विवरण पत्र जोडले आहे. तसेच सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे का याबाबत तपासणी करुन उचित कार्यवाही करावी.

वसुलपात्र रक्कम- रु.28,23,611/-

पाणीपुरवठा विभाग

परिच्छेद क्र.११.१:- पाणीपट्टी कमी भरण्याबाबत...

पाणी पुरवठा विभागात पाणीपट्टी संगणकीय पध्दतीने संकलित केली जाते . दिवसअखेर रोख व धनादेशाद्वारे जमा झालेली पाणीपट्टी जमा करून एचडीएफसी बँकेत भरणा करणे करिता बँकेद्वारे एज न्सी नेमण्यात आलेली आहे . सदर एज न्सीचे प्रतिनिधी वरील कामाकरिता येउन पाणीपट्टी रोख रक्कम व धनादेश बँकेत भरणा करण्याचे काम करतात . सदर पाणीपट्टी भरणा करणेच्या कामात खालील प्रमाणे त्रुटी आढळून आलेल्या आहेत.

- १) उत्तन विभागातील दिनांक १४/०३/२०१६ रोजीच्या पाणीपट्टी संगणकीय वसुली रिपोर्ट नुसार रु.६६६२४/- इतकी रक्कम वसूल झाली आहे . तथापि चलनाद्वारे रु.६५०५३/- इतकी रक्कम भरणा करण्यात आलेली आहे . यामुळे रु .१५७१/- इतक्या कमी रक्कमेचा भरणा केला असल्याचे निदर्शनास आले आहे.
- २) मिरा रोड विभागातील पाणीपट्टी भरणा चलनासोबत संगणकीय वसुली रिपोर्ट न जोडल्यामुळे पाणीपट्टी भरणा रक्कमेची पडताळणी करता आलेली नाही.

अ.क्र	दिनांक	रक्कम (रु)
१	१४/०८/२०१५	१९३७५/-
२	१८/०८/२०१५	१९९३०/-
३	१८/११/२०१५	६३७४७/-
४	१९/११/२०१५	१५६३७/-
५	२१/११/२०१५	२६८००/-
६	३०/११/२०१५	१००७३/-

- ३) मिरा रोड विभागातील दि .०१/१२/२०१५ रोजीच्या पाणीपट्टी संगणकीय वसुली रिपोर्ट नुसार रु.१००७३/- इतकी रक्कम वसूल झालेली असताना चलनाद्वारे रु.३२१०/- इतकी रक्कम भरणा

करण्यात आलेली आहे . यामुळे रु.६८६३/- इतक्या कमी रक्कमेचा भरणा केला असल्याचे निदर्शनास आले आहे.

- ४) राई मुर्धा विभागातील सन २०१५-१६ मधील पाणीपट्टी भरणा चलन फाईल तपासली असता चलनासोबत पाणीपट्टीचे संगणकीय वसुली रिपोर्ट जोडले नसल्यामुळे चलन तपासता आलेले नाही.
- ५) डोंगरी विभागातील दि . २१/०३/२०१६ रोजीचे पाणीपट्टी भरणा चलन व बँकेत पाणीपट्टी भरणा केलेली पावती पाहता रु . ४५८८०/- इतका भरणा केलेला आहे . मात्र बँक स्टेटमेंट तपासले असता सदर रक्कम भरणा केल्याची नोंद दिसून येत नाही.
- ६) खारीगाव, भाईदर (पु) विभागातीने खालील दिवशी पाणीपट्टी भरणा केल्याचे चलन व बँकेत पाणीपट्टी भरणा केलेली पावती उपलब्ध आहे . मात्र, बँक स्टेटमेंट तपासले असता सदर रक्कम भरणा केल्याची नोंद बँक स्टेटमेंट मध्ये दिसून येत नाही.

अ.क्र	दिनांक	रक्कम (रु)
१	३०/१०/२०१५	५८७९५/-
२	१६/११/२०१५	८३४८/-
३	२६/०३/२०१६	२३४५/-
४	२८/०३/२०१६	२१६०१७/-
	एकुण	२,८५,५०५/-

वरील सर्व मुद्द्यांबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा अद्याप अप्राप्त आहे.

वरील रकमांबाबत सक्षम अधिका- याने तपासणी करून संबंधित रकमेचा अपहार झालेला आहे अगर कसे याबाबतचा अहवाल मा.आयुक्त महोदयांना सादर करून संबंधित रकमा वसूल करून अनुपालन लेखापरीक्षणास दर्शवावे.

वसूलपात्र रक्कम:- २,८५,५०५/-

परिच्छेद क्र.११.२:- महाराष्ट्र गर्व्हमेन्ट ईलेक्ट्रीसिटी ड्युटी बाबत.. वसुलपात्र रक्कम- रु. ६३१६५०.५७

महाराष्ट्र गर्व्हमेन्ट ईलेक्ट्रीक ड्युटी अँक्ट १९५८ तरतुद ३(२)(ia) नुसार महानगरपालिकेने पब्लिक स्ट्रीट लाईटींग , पब्लिक वॉटर आणि घनकचरा व गटार खाते यासाठी वापरलेल्या ईलेक्ट्रीसिटी पॉवर (युनिट) याना ईलेक्ट्रीसिटी ड्युटी माफ केलेले आहे.

पाणी खात्याच्या विज देयकाचे लेखापरीक्षण करताना रिलायन्स कंपनीने दिलेल्या देयकामध्ये ईलेक्ट्रीसिटी ड्युटी आकारण्यात आलेली असुन त्याचा संपुर्ण भरणा रिलायन्स कंपनीला करण्यात आलेला आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

प्रमाण क क्र	दिनांक	लेखाशिर्ष	मालमता खाते क्र.	मालमता मीटर क्र.	मालमता देयक रक्कम	ईलेक्ट्रीकट ड्युटी
३६१	२३/०८/२०१५	मलनिस्सारण विज देयक	१५१५१५९९६	८९६५०२९	२३५९४०.७७	४१०५०.७९
			१५१५१५७९२	८९६५०२२	९०७९०	१५७१४.५८
			१५१८२३२६१	८९८४०४९	१०७७८०.२०	७२३५.२८
३६२	२६/०८/२०१५	संप व पंपिंग वीज देयक	१५१९६४१७३	८९८२३२७	११६८८४५	१०३८२६.३२
			१५१५१५८३९	८९७५९४६	५०३५५०.९९	८४४१०.३९
			१५१५१५९५१	८९६५०१८	१६७६१८.५४	२९६८८.७४
३८१	३१/०८/२०१५	संप व पंपिंग वीज देयक	१५१२१८९५८	७६७०१६७	७०९४३ .४१	९६३५.८४
२५३			१५१२१८९५८	७६७०१६७	४७०६७.२७	७७८५.३७
१४८	१९/०६/२०१५	मलनिस्सारण विज देयक	१५१५१५९९६	८९६५०२९	१५४२५०	२७२५३.७८
			१५१५१५७९२	८९६५०२२	६०५१०.९९	१०८६५.७०
१४९	१९/०६/२०१५	संप व पंपिंग वीज देयक	१५१५१५८३९	८९७५९४६	४२५३६०	७२४६७.५५
			१५१५१५९५१	८९६५०१८	१४००४३.०४	२५०७५.३७
			१५१९६४१७३	८९८२३२७	५३५०३२.८६	९३१२९.६६
२९०	१०/०८/२०१५	संप व पंपिंग वीज देयक	१५१९६४१७३		५६३९२०	९६७०७.५३
			१५१८२३२६१		६३७६०	६८०३.६७
					४२६४४७०	६३१६५०.५७

सबब इयुटी माफ असताना त्याच बाबीसाठी आकारलेली इयुटी रु.६३१६५०.५७ का भरण्यात आली याचा खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात यावा . तसेच याप्रमाणे संबंधित विषयाच्या अनुषंगाने भरलेल्या देयकाचे वरीलप्रमाणे तपशिलवार माहिती काढून इयुटी पोटी भरलेल्या रक्कमेची रिलायन्स कंपनी कडून वसुली करण्यात यावी.

वास्तविकरित्या प्रदानकर्त्या अधिकार-याने कोणत्याही रक्कमेचे प्रदान करताना कायद्याशी सुसंगत रक्कमेचे प्रदान होईल याची दक्षता घेणे आवश्यक आहे . तथापि उपरोक्त रक्कमेचे नियमबाह्य प्रदानकर्त्या अधिका-याकडून करण्यात आले आहे.

सन २०१५-१६ या वर्षात मनपा मार्फत एकुण किती ईलेक्ट्रीसिटी इयुटी भरणे करण्यात आली व ती वसुलीसाठी काय प्रयत्न करण्यात आले याबाबत अनुपालन करण्यात यावे.

वसुलपात्र रक्कम:- रु.६३१६५०.५७

परिच्छेद क्र.११.३:- बँक स्टेटमेन्ट मध्ये आढळून न आलेल्या धनादेश रक्कमा बाबत...

सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षातील पाणीपट्टी भरणा धनादेशाचा चलनातील तपशिल बँक स्टेटमेंट मधील धनादेशाच्या तपशिलासोबत पडताळणी केला असता खालील धनादेशांची नोंद बँक स्टेटमेन्टमध्ये आढळून आलेली नाही.

अ.क्र	दिनांक	वॉर्ड	बँकेचे नाव	धनादेश क्र	रक्कम
१	०५/०१/२०१६	भाईंदर (प)	IDBI Bank	४३६९०५	४१६१७
२	११/०१/२०१६	तलाव रोड	Corporation Bank	६४४५७५	५७५७
३	२२/०१/२०१६	तलाव रोड	NKGSB	५०९४३४	४३६३
४	३१/०३/२०१६	भाईंदर (प)	Union Bank	२१५७२	१८४१७
५	३१/०३/२०१६	भाईंदर (प)	HDFC Bank	३४	१००००
६	३१/०३/२०१६	भाईंदर (प)	GP Paris bank	३००४५८	१९७७६
७	३०/०३/२०१६	तलाव रोड	HDFC Bank	०००६५८	११४२४
९	०९/०३/२०१६	तलाव रोड	Central bank	१६८९६६	१७२१२
१०	०९/०३/२०१६	तलाव रोड	Vasai vikas bank	१८२३१	३८४३
११	०९/०३/२०१६	तलाव रोड	Bank of Maharashtra	२०३८८१	१२७१४
१२	०९/०३/२०१६	तलाव रोड	Abhyudaya bank	१००२६५	३४००
१३	०९/०३/२०१६	तलाव रोड	NKGSB	५१००६१	४८७५
१४	२१/१२/२०१५		State Bank of India	१८०२२९	७८१
१५	१८/१२/२०१५	तलाव रोड	The Thane dist bank	७३९०१४	२३६०२
१६	१७/१२/२०१५	तलाव रोड	Bank of Maharashtra	१५४९६५	१७९१४
१७	१५/१२/२०१५	तलाव रोड	NKGSB	४९०५८७	३९७२
१८	१५/१२/२०१५	तलाव रोड	NKGSB	३७७०५०	१२४१
१९	१५/१२/२०१५	तलाव रोड	NKGSB	१००००७	५२३१
२०	०९/१२/२०१५	तलाव रोड	NKGSB	५२७२७	२४४५३
२१	०७/१२/२०१५	मिरा गाव	The Thane dist bank	१०३९१५	२५१
२२	०८/१२/२०१५	तलाव रोड	Abhyudaya bank	१००१९०	४९६२८
२३	०४/१२/२०१५	मिरा गाव	The Pratap co. bank	५७४०५०	२४४२
२४	०२/१२/२०१५	मिरा गाव	Union Bank	३७४४८	२२५२७
२५	०२/१२/२०१५		Oriental Bank	८९०९८	१७६४८
२६	३०/०७/२०१५		Basin catholic bank	१०१४०४	५८६८
२७	०९/०७/२०१५		DJSP Bank	२०५५८	२६७६७
२८	११/०५/२०१५		DJSP Bank	१९५६१	६८५३
२९	०८/०५/२०१५		Oriental bank of commerce	२२६५०७	३५२२

३०	१३/०४/२०१५		Uco bank	२०६०१	७६४८०
३१	३०/०९/२०१५	घोडबंदर	HDFC Bank	२४	८३२
३२	२४/०९/२०१५	भाईदर (प)	Basin catholic bank	१०००२८	६३३३
३३	२४/०९/२०१५	भाईदर (प)	Basin catholic bank	१०००२९	२१७४
३४	२४/०९/२०१५	भाईदर (प)	Basin catholic bank	१०००९४	३६९१
३५	२३/०९/२०१५	तलाव रोड	Bharat bank	०५७८१६	४११२
३६	२३/०९/२०१५	तलाव रोड	City unioin bank	०००१२३	३४१९६
३७	२३/०९/२०१५	तलाव रोड	Coparation Bank	१९४७४८	८६६३
३८	२३/०९/२०१५	तलाव रोड	NKGSB	३६००१९	२१५८६
३९	२३/०९/२०१५	तलाव रोड	Coparation Bank	०९७०२५	१८५८०
४०	२३/०९/२०१५	तलाव रोड	NKGSB	१३२४१०	१०७००
४१	२३/०९/२०१५	काशी गाव	Canera Bank	४४५१७८	९७६५
४२	२३/०९/२०१५	काशी गाव	Laxmi Vilas Bank	००१३२३	१०००८
४३	२३/०९/२०१५	घोडबंदर	Bank of Baroda	३१२	९४८२
४४	२३/०९/२०१५	घोडबंदर	The greater Bombay co.bank	१०१८०३	३२१५३
४५	२३/०९/२०१५	घोडबंदर	Coparation Bank	१०१८०२	३२०२
४६	२३/०९/२०१५	घोडबंदर	Coparation Bank	७१०६८२	३७८७२
४७	२३/०९/२०१५	मिरा रोड	J K Bank	२४५५६	३६०३
४८	२३/०९/२०१५	मिरा रोड	Model Bank	३५०४९१	८३०५
४९	२३/०९/२०१५	तलाव रोड	NKGSB	४६३४०४	१०७००
५०	२३/०९/२०१५	मिरा रोड	India Bank	९२	१३४४०
५१	२२/०९/२०१५	मिरा रोड	Oriental Bank	२४७३०८	६२८९
५२	१९/०९/२०१५	मिरा रोड	HDFC Bank	१९६	५९३५०
५३	३१/०८/२०१५	तलाव रोड	NKGSB	४२५४३३	२११३२
५४	११/०९/२०१५	भाईदर (प)	State Bank of India	६२४६५	६५४
५५	०७/०९/२०१५	राई-मुर्धे	Thane bank	७९६४२२	१८०६
५६	२६/०८/२०१५	तलाव रोड	Syindicate bank	१००१६९	२३१६०
५७	२६/०८/२०१५	तलाव रोड	Vasai janta sahakari bank	९०५०५	६३९९
५८	२६/०८/२०१५	मिरा रोड	HDFC Bank	७७	४४२४
५९	०९/०७/२०१५			२०५५८	२६७६७
६०	२७/०७/२०१५			५८९	४०४३
६१	२७/०७/२०१५			५९०	३०४२
६२	२७/०७/२०१५			१४	४५७४
६३	२९/०७/२०१५			४५	१०४४४
६४	३०/०७/२०१५			१०१४०४	५८६८

६५	३१/०७/२०१५			७०	१३५०२
६६	३१/०७/२०१५			९२५	४५०२९
६७	१३/०४/२०१५			२०४६०१	७६४८०
६८	२३/०९/२०१५	मिरा रोड	Oriental bank	२४७३०७	६४०९
६९	२३/०९/२०१५	मिरा रोड	Central bank	२२६७४५	१७३२६
७०	२३/०९/२०१५	मिरा रोड	New India bank	३०९४९८	११४७४
७१	२२/०९/२०१५			२१०	६२८५
७२	०४/०९/२०१५	मिरा रोड	Bank of baroda	१६६	९१४०
७३	०३/०९/२०१५	तलाव रोड	Kapol bank	१००२९०	५२७०
७४	०१/०९/२०१५	भाईंदर (प)	IDBI Bank	४२४२६८	४२१५२
७५	२१/०८/२०१५		NKGSB	३७०६६६	६६७०
७६	१७/०८/२०१५			९३९०३३७	१००३
७७	१७/०८/२०१५	तलाव रोड	Bank of india	१५८	९३१८
७८	१०/०८/२०१५			१४४	१४५९३
७९	१२/०८/२०१५	मिरा रोड	Bharat bank	१४२१२८	३५२०१
८०	१२/०/२०१५	मिरा रोड	HDFC Bank	१४९	४१३२
८१	१३/०८/२०१५	तलाव रोड	Vasai janta sahakari bank	१००२५१	५७५७'
८२	१३/०८/२०१५	तलाव रोड	Corporation Bank	१७७३०५	१०७५२
	१२/०८/२०१५	मिरा रोड	PMC Bank	४६३७६	२९३५७
८३	१२/०८/२०१५			२११७	१४९३१
८४	११/०८/२०१५			८९४४५२	१८०६४
८५	१०/०८/२०१५			८१४९०४	१९१३८
८६	०७/०८/२०१५			१३८	२१४९४
८७	०५/०८/२०१५			८४६१५	२९५३९
८८	०३/०८/२०१५			२४१	३२०
८९	०१/०८/२०१५			३	१६८५०
९०	०१/०८/२०१५			११	२२०७१८
९१	२०/११/२०१५		Orinatal bank	१९९८४३	८४४५
९२	२३/११/२०१५		Bank of baroda	३०४	२०३४६
९३	२१/११/२०१५		Corporation Bank	७९७५१९	५७६८५
९४	१७/११/२०१५		Vijaya bank	१७५६२	१७५६२
९५	१७/११/२०१५	तलाव रोड	Corporation Bank	१६६७६०	१७२१२
९६	१७/११/२०१५	तलाव रोड	HDFC Bank	१६६७६९	१०९०
९७	१७/११/२०१५		Bank of baroda	३१३	३५९८९
९८	०९/११/२०१५		ICICI bank	२६७३०६	६१३

९९	०९/११/२०१५		Jyu India bank	३७९९३९	३५८२७
१००	१२/१०/२०१५		Indian obverses Bank	७५२८६०	६४४५
१०१	०५/१०/२०१५		Model Bank	१२३७	६३००३
१०२			Total		१८,१९,२९१/-

उपरोक्त धनादेश रक्कम बँक स्टेटमेंट मध्ये आढळून येत नाही . याबाबत विभाग प्रमुखाने तपासणी करून अहवाल मा.आयुक्त महोदयांना सादर करावा व अनुपालन लेखा परीक्षणास दर्शवावे. तसेच सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे का याबाबत तपासणी करून उचित कार्यवाही करावी.

वसुलपात्र रक्कम:- १८,१९,२९१/-

परिच्छेद क्र.११.४:- धनादेश विवरणपत्राबाबत...

पाणी पुरवठा विभागाच्या चलनांच्या नस्तीचे लेखापरीक्षण करताना खालील धनादेशांची यादी जोडण्यात आलेली नाही. त्याचा तपशिल पुढीलप्रमाणे.

अ.क्र	दिनांक	वॉर्ड	एकुण धनादेश रक्कम
१	०२/१२/२०१५	मिरा रोड	४६१००८६
२	०५/१२/२०१५	चेणे-वर्सर्वे	१६०५२
३	०५/१२/२०१५	भाईदर (प)	१७८५२४
४	०४/१२/२०१५	काशी	५१८२०
५	०८/१२/२०१५	मिरा रोड	२८०५५१२
६	०९/१२/२०१५	उत्तन	३२०५
७	१०/१२/२०१५	मिरा रोड	३२१४९८
८	११/१२/२०१५	काशी	१३४०८४
९	११/१२/२०१५	मिरा रोड	५६१३९७
१०	१४/१२/२०१५	काशी	१२८१०
११	१४/१२/२०१५	उत्तन	८५०४
१२	१५/१२/२०१५	मिरा रोड	३५६८५७२
१३	१५/१२/२०१५	काशी	४३१५३
१४	१५/१२/२०१५	चेणे-वर्सर्वे	६९३९३
१५	१६/१२/२०१५	मिरा रोड	२६१११२२
१६	१७/१२/२०१५	भाईदर (प)	१०२१९८
१७	१७/१२/२०१५	मिरा रोड	२७८२०९२
१८	१८/१२/२०१५	मिरा रोड	३४०३६
१९	१९/१२/२०१५	मिरा रोड	१५२९९८
२०	१९/१२/२०१५		८२२६४
२१	२२/१२/२०१५	काशी	२६६१६
२२	२३/१२/२०१५	मिरा रोड	४७२०
२३	२३/१२/२०१५	भाईदर (प)	७२३१४
२४	२३/१२/२०१५	काशी	१०४५२
२५	२८/१२/२०१५	मिरा रोड	२२७५९१
२६	२८/१२/२०१५	भाईदर (प)	१३६८३६
२७	२९/१२/२०१५	भाईदर (प)	२४०८३७
२८	३०/१२/२०१५	मिरा रोड	२२९१३४
२९	३०/१२/२०१५	चेणे-वर्सर्वे	३६८१
३०	३१/१२/२०१५	काशी	६२१४

३१	३१/१२/२०१५	मिरारोड	६३२७६
३२	३१/१२/२०१५	नवघर	९४९२३७
३३	०१/०१/२०१६	मिरारोड	६१६३५
३४	०१/०१/२०१६	घोडबंदर	२४१०१
३५	०२/०१/२०१५	मिरा रोड	६६५५४
३६	०४/०१/२०१५	खारीगाव	७१३०८१
३७	०५/०१/२०१५	मिरारोड	२१८२५६
३८	०६/०१/२०१५	घोडबंदर	७७१३८
३९	०६/०१/२०१५	भाईदर (प)	२२६५५५
४०	०६/०१/२०१५	काशी	२०१२७
४१	०६/०१/२०१५	मिरारोड	१९५०५६
४२	०७/०१/२०१५	घोडबंदर	९७८३३
४३	०७/०१/२०१५	भाईदर (प)	५०६०९
४४	११/०१/२०१५	मिरारोड	१४९५८१
४५	११/०१/२०१५	काशी	२४७५७
४६	११/०१/२०१५	भाईदर	४८८२७
४७	१२/०१/२०१५	मिरारोड	१६१२५५
४८	१२/०१/२०१५	चेणे-वर्सेवे	४७०२७
४९	१२/०१/२०१५	काशी	१८७८०
५०	१२/०१/२०१५	भाईदर (प)	३८९३४७
५१	१३/०१/२०१५	मिरारोड	९८७०२
५२	१३/०१/२०१५	काशी	१६४७७
५३	१३/०१/२०१५	भाईदर (प)	१६०३८
५४	१४/०१/२०१५	मिरारोड	९५३७८
५५	१४/०१/२०१५	डोंगरी	१६९५
५६	१४/०१/२०१५	भाईदर (प)	२०१६०
५७	१५/०१/२०१५	घोडबंदर	२१८३३
५८	१५/०१/२०१५	भाईदर (प)	१३५३२७
५९	१५/०१/२०१५	मिरारोड	१९५९७४
६०	१६/०१/२०१५	घोडबंदर	२८१५२१
६१	१६/०१/२०१५	मिरारोड	१७२३४३
६२	१६/०१/२०१५	भाईदर (प)	३७५७६
६३	१८/०१/२०१५	घोडबंदर	३८८६६
६४	१८/०१/२०१५	मिरारोड	१५१९९३
६५	१८/०१/२०१५	काशी	६०३५१

६६	१९/०१/२०१५	मिरारोड	१६९१८५
६७	१९/०१/२०१५	भाईंदर (प)	९१४५
६८	२०/०१/२०१५	मिरारोड	७३४११
६९	२०/०१/२०१५	डोंगरी	३३६३१
७०	२०/०१/२०१५	भाईंदर (प)	७२१९८
७१	२१/०१/२०१५	घोडबंदर	८०१०२
७२	२१/०१/२०१५	काशी	५१४६
७३	२१/०१/२०१५	भाईंदर (प)	२०१९२
७४	२२/०१/२०१६	घोडबंदर	१२८०३
७५	२५/०१/२०१६	घोडबंदर	७१८४९
७६	२५/०१/२०१६	काशी	२७६७७
७७	२५/०१/२०१६	भाईंदर (प)	३४५०३
७८	२७/०१/२०१६	घोडबंदर	१००००
७९	२७/०१/२०१६	मिरा रोड	२६३९४९
८०	२७/०१/२०१६	भाईंदर	१६८२३५
८१	२८/०१/२०१६	मिरा रोड	४५०५७
८२	२८/०१/२०१६	काशी	२६२३६
८३	२९/०१/२०१६	घोडबंदर	२९१०८
८४	२९/०१/२०१६	मिरा रोड	८०३११
८५	२९/०२/२०१६	भाईंदर	५०१३०
८६	०१/०२/२०१६	मिरा रोड	१६६७१५
८७	०२/०२/२०१६	मिरा रोड	२७००९
८८	०३/०२/२०१६	मिरा रोड	६९२३८
८९	०५/०२/२०१६	चेणे-वर्सेवे	६०३९
९०	०८/०२/२०१६	काशी	१५९५१३
९१	०८/०२/२०१६	चेणे-वर्सेवे	६४४५६
९२	१०/०२/२०१६	मिरा रोड	२४१९०२
९३	१०/०२/२०१६	काशी	५९२३०
९४	१०/०२/२०१६	भाईंदर (प)	२५७०५८
९५	११/०२/२०१६	मिरा रोड	१६०४४६
९६	११/०२/२०१६	काशी	१०३१३६
९७	११/०२/२०१६	भाईंदर (प)	४२९७६९
९८	१७/०२/२०१६	घोडबंदर	८३७७८
९९	१२/०२/२०१६	मिरा रोड	३९२३१६
१००	१२/०२/२०१६	राई-मुर्धे	१९६१

१०१	१२/०२/२०१६	काशी	१९१८३२
१०२	१२/०२/२०१६	भाईदर (प)	३७२८१
१०३	१५/०२/२०१६	मिरा रोड	१६४३४६२
१०४	१५/०२/२०१६	राई-मुर्धे	२८७३
१०५	१५/०२/२०१६	चेणे-वर्सेवे	३९१५५
१०६	१५/०२/२०१६	काशी	८२३०९
१०७	१५/०२/२०१६	भाईदर (प)	६४७३०९
१०८	३१/०३/२०१६	भाईदर (प)	३६५०२५
१०९	३१/०३/२०१६	घोडबंदर	३३१०५३
११०	३१/०३/२०१६	चेणे-वर्सेवे	४८३६
१११	३१/०३/२०१६	काशी	२०८४७
११२	३१/०३/२०१६	राई-मुर्धे	१०६९७
११३	३१/०३/२०१६	डोंगरी	१३७७२
११४	३१/०३/२०१६	उत्तन	२४९६५
११५	३१/०३/२०१६	मिरा रोड	१३६४५६०
११६	३०/०३/२०१६	भाईदर (प)	३४३२७२
११७	३०/०३/२०१६	राई-मुर्धे	६६३२
११८	३०/०३/२०१६	डोंगरी	६२००
११९	३०/०३/२०१६	घोडबंदर	२८३७३५
१२०	३०/०३/२०१६	उत्तन	५७८२
१२१	३०/०३/२०१६	मिरा रोड	१२६४२८४
१२२	२९/०३/२०१६	उत्तन	१७७२८१
१२३	२९/०३/२०१६	मिरा रोड	४०८००७
१२४	२८/०३/२०१६	घोडबंदर	२७१६८
१२५	२८/०३/२०१६	भाईदर (प)	३०१६९९
१२६	२८/०३/२०१६	राई-मुर्धे	१८९१
१२७	२८/०३/२०१६	डोंगरी	४९७३
१२८	२८/०३/२०१६	मिरा रोड	५४८००६
१२९	२५/०३/२०१६	खारीगाव	५२१२१
१३०	२३/०३/२०१६	भाईदर (प)	५९२१७
१३१	२३/०३/२०१६	काशी	२६७५६
१३२	२३/०३/२०१६	घोडबंदर	३७५०७२
१३३	२३/०३/२०१६	डोंगरी	३७९२
१३४	२३/०३/२०१६	उत्तन	९७५५
१३५	२३/०३/२०१६	मिरा रोड	११४७१९२

१३६	२४/०३/२०१६	घोडबंदर	२१७३१७
१३७	२४/०३/२०१६	भाईदर (प)	५६५८९
१३८	२४/०३/२०१६	काशी	१६३४९२
१३९	२४/०३/२०१६	डोंगरी	२४२७०
१४०	२४/०३/२०१६	मिरा रोड	८४२२०३
१४१	२१/०३/२०१६	घोडबंदर	५१९६८
१४२	२१/०३/२०१६	भाईदर (प)	१५०६५६
१४३	२१/०३/२०१६	काशी	१९९६३
१४४	२१/०३/२०१६	राई-मुर्धे	६२८३
१४५	२१/०३/२०१६	मिरा रोड	१०११९०४
१४६	१९/०३/२०१६	घोडबंदर	९९०२१
१४७	१९/०३/२०१६	भाईदर (प)	९८७९
१४८	१९/०३/२०१६	राई-मुर्धे	४७७२७
१४९	१९/०३/२०१६	डोंगरी	१४५७८
१५०	१९/०३/२०१६	मिरा रोड	४३०३१५
१५१	१८/०३/२०१६	घोडबंदर	२३२०९२
१५२	१८/०३/२०१६	भाईदर (प)	१२७३९५
१५३	१८/०३/२०१६	उत्तन	१७००५
१५४	१८/०३/२०१६	मिरा रोड	१२५५९३९
१५५	१७/०३/२०१६	घोडबंदर	४५२२७
१५६	१७/०३/२०१६	भाईदर (प)	११९०७५
१५७	१७/०३/२०१६	काशी	६१८६३
१५८	१७/०३/२०१६	मिरा रोड	६३७८५९
१५९	१६/०३/२०१६	भाईदर (प)	३९२२०९
१६०	१६/०३/२०१६	खारीगाव	११२५४४५
१६१	१६/०३/२०१६	काशी	८१४४२
१६२	१६/०३/२०१६	घोडबंदर	२६०९६०
१६३	१६/०३/२०१६	चेणे-वर्सेवे	८३४५१
१६४	१६/०३/२०१६	मिरा रोड	७७५५७०
१६५	१५/०३/२०१६	भाईदर (प)	१०७३४१
१६६	१५/०३/२०१६	खारीगाव	२२६०३३८
१६७	१५/०३/२०१६	काशी	२२४३९७
१६८	१५/०३/२०१६	घोडबंदर	४१३३३
१६९	१५/०३/२०१६	उत्तन	२८२८
१७०	१५/०३/२०१६	मिरा रोड	११७५३९

१७१	१४/०३/२०१६	भाईदर (प)	३४५७७९
१७२	१४/०३/२०१६	घोडबंदर	५६५२२६
१७३	१४/०३/२०१६	खारीगाव	२८१५९५५
१७४	१४/०३/२०१६	मिरागाव	२०५८४७
१७५	१४/०३/२०१६	काशी	१७६७८३
१७६	१४/०३/२०१६	चेणे-वर्सवे	५९१६
१७७	१४/०३/२०१६	डोंगरी	४२७१
१७८	१४/०३/२०१६	मिरा रोड	१९६२४१८
१७९	११/०३/२०१६	भाईदर (प)	६४४७३०
१८०	११/०३/२०१६	काशी	२१७२०
१८१	११/०३/२०१६	घोडबंदर	१८८६०२
१८२	११/०३/२०१६	उत्तन	३१६१
१८३	१०/०३/२०१६	मिरा रोड	१३४७६३५
१८४	१०/०३/२०१६	भाईदर (प)	३६२४७४
१८५	१०/०३/२०१६	काशी	७०७६२
१८६	१०/०३/२०१६	चेणे-वर्सवे	१४७०६
१८७	१०/०३/२०१६	राई-मुर्धे	७५८४
१८८	१०/०३/२०१६	उत्तन	३५६५
१८९	१०/०३/२०१६	घोडबंदर	६१०७९९
१९०	१०/०३/२०१६	मिरा रोड	८६६६३२४
१९१	०९/०३/२०१६	मिरा रोड	१३६७६५८
१९२	०९/०३/२०१६	उत्तन	७१९५
१९३	०९/०३/२०१६	घोडबंदर	४५४७०२
१९४	०९/०३/२०१६	भाईदर (प)	५९९३७४
१९५	०९/०३/२०१६	काशी	९५७२०
१९६	०९/०३/२०१६	राई-मुर्धे	४११६
१९७	०९/०३/२०१६	चेणे-वर्सवे	९४०७
१९८	०९/०३/२०१६	डोंगरी	५३५३
१९९	०८/०३/२०१६	काशी	९९२७
			६,९०,८७,१०८/-

उपरोक्त एकुण धनादेश रक्कमांचे धनादेश यादी जोडण्यात आलेली नसल्यामुळे त्याची पडताळणी करता आलेली नाही.

परिच्छेद क्र.११.५:- पाणीपट्टी बाबतच्या चलनामध्ये आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत.

- १) दि.१४/०३/२०१६ रोजीच्या उत्तनच्या चलनामध्ये धनादेश रक्कम दर्शविलेली नाही . परंतु पोटकिर्दमध्ये धनादेश रक्कम- पाणीपट्टी-रु.२४५८० व नळजोडणी रु.४५०२ असे धनादेश रक्कम आढळून येते.
- २) दि.१०/०३/२०१६ रोजीचा धनादेशामध्ये रक्कम रु.५३३६० आहे. व ती बँकेत जमा झालेली दिसून येते. परंतु चलनामध्ये त्याची नोंद ५३३०७ अशी घेण्यात आली आहे. त्यामुळे ५४ रु. कमीची नोंद कॅशबुकामध्ये येण्याची शक्यता आहे.
- ३) दि.२३/१२/२०१५ रोजी भरणा रक्कम रु.१२९७१० आहे व ती बँकेतही जमा दि सुन येते. परंतु चलन व पोटकिर्दमध्ये रु.१२९१० अशी नोंद घेण्यात आलेली आहे. त्यामुळे कॅशबुक व जमाखर्चा मध्ये फरक येण्याची शक्यता आहे.
- ४) १६/०२/२०१६ ते २०/०२/२०१६ व ०१/०३/२०१६ ते ०८/०३/२०१६ पर्यंत जमा केलेल्या रोख रक्कम व धना देशांच्या रक्कमांची चलने उपलब्ध करून दिली नसल्यामुळे वसुली रक्कमांची पडताळणी करता आली नाही.
- ५) दि.३०/०४/२०१५ रोजीच्या मिरा गाव चलनामध्ये जमा झालेली रोख रक्कम रु.१२,५७७ बँक स्टेटमेंट मध्ये आढळून येत नाही.

याबाबत विभाग प्रमुखाने तपासणी करून अनुपालन अहवाल लेखापरीक्षणास दर्शवावा.

परिच्छेद क्र.११.६:- पाणीपुरवठा विभागाच्या साठा नोंदवही मध्ये आढळलेल्या त्रुटीबाबत...

पाणीपुरवठा विभागात विविध कामांकरीता जलवाहिनी व साहित्य खरेदी केली जाते . सदर साहित्याचे वाटप विभागाच्या गोदामातून केली जाते व त्याची नोंद साठा रजिस्टर मध्ये घेण्यात येते . साठा रजिस्टरचे अवलोकन केले असता विविध कामांकरीता वरील जलवाहिनी व साहित्य पुरविल्याचा उल्लेख आढळून येतो . मात्र, साठा रजिस्टर मध्ये सदर कामांकरीता वरील साहित्याची मागणी कोणी व किती केली आहे याचा उल्लेख आढळून येत नाही . पर्यायाने सदर साहित्य साठा रजिस्टर मधील नोंदविलेल्या ठिकाणीच वापरले आहे याचा बोध होत नाही.

तरी, साठा रजिस्टर मध्ये मा गणी दाराच्या नावाचा व मागणी प्रमाणाचा उल्लेख का करण्यात आला नाही. याचा खुलासा आजतागयात अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.११.७:- पाणीपुरवठा विभागात ४००mm टायटन रिंग विनावापर असल्याबाबत...

पाणीपुरवठा विभागात विविध कामांकरीता साहित्य खरेदी केली जाते . सदर साहित्याचे वाटप विभागाच्या गोदामातून केली जाते व त्याची नोंद साठा रजिस्टर मध्ये घेण्यात येते . सन २०१५-१६ टायटर रिंग साठा रजिस्टर मधील पृष्ठ क्र.३५ वरील ४००mm टायटन रिंग चे प्रमाण ११० नग इतके दर्शविले आहे . सदर साहित्य मागील कित्येक वर्षा पासून साठा रजिस्टर वर शिल्लक दिसून येते व खरेदी केल्यापासून आजतागत त्याचा वापर झालेला नाही . पर्यायाने, सदर साहित्याची आवश्यकता नसताना देखील खरेदी करण्यात आलेली आहे . यामुळे अनावश्यक साहित्याची खरेदी करून मनपाच्या निधीचा अपव्यव होऊन विनावापर निधी गुंतून राहिला आहे.

तरी याबाबत खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.११.०८:- फलोमीटर/वॅग मेक व्हॉल्व बसविणे/दुरुस्ती करणे. तरतुद- रु.50 लक्ष

तरतुद नोंदवहीचे लेखापरीक्षण करताना फलोमीटर र/वॅगमेक व्हॉल्व बसविणे /दुरुस्ती करणे साठी सन २०१५-१६ मध्ये रु.५०.०० लक्ष रक्कमेची तरतुद करणेत आलेली असुन त्यापैकी रु.४,४५,५१८/- रक्कमेचा मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील सुभाषचंद्र बो स मैदान येथील उंच जलकुंभास फलोमीटर बसविणेचा प्रस्ताव करण्यात आला आहे. त्यामुळे तरतुद रु.४५.५५ लाख एवढा कमी खर्च केला आहे (५०००००० - ४४५५१८ = ४५५४८८२). त्यामुळे तरतुदीपेक्षा खुपच कमी खर्च झाल्याचे दिसत आहे. तसेच खर्चाचे योग्य नियोजन करुन तरतुदीप्रमाणे खर्च करण्यात आला नाही. ही बाब आपल्या निदर्शनास आणून देण्यात येत आहे. तरी याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.११.०९:- शहरातील पाणीपुरवठ्या बाबत...

महानगरपालिकेत आजमितीस स्टेम प्राधिकरणाकडून ८६.०० द.ल.लि. व एमआयडीसी कडून ५० द.ल.लि. असा एकुण १३६ द.ल.लि. पाणीपुरवठा मंजूर असुन त्यानुसार पाणी पुरवठा होतो व त्याप्रमाणे पाण्याची देयके अदा केली जातात . सन २०१५-१६ मध्ये पाण्याची देयके रक्कम रु.४२.६६ लाख अदा करण्यात आलेली आहेत . याबाबत खा लील तपशिलाप्रमाणे माहिती उपलब्ध करुन द्यावी.

- १) एकुण १३६ द.ल.लि पाणीपुरवठ्या पैकी पाण्याचे वितरण किती झाले व एकुण एकुण वितरणात तुट किती आली?
- २) JNNURM योजनेमध्ये किती पाणी ग्राहक मीटर बसवायचे होते ? त्याप्रमाणे एकूण किती मीटर बसविले व अजुन किती मीटर बसविणे बाकी आहे?
- ३) विभागामार्फत पुरविण्यात येणा-या पाणीपुरवठ्याच्या किती जलजोडण्यांना मीटरव्दारे पाणी पुरवठा होतो? व किती जलजोडण्यांची मीटर बंद अवस्थेत आहेत?

वरील माहिती मागविण्यात आली होती. सदरची माहिती अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र.११.१०:- पाणीपुरवठा मल:निस्सारण विभागाच्या तरतुद नोंदवहीशी लेखाविभागातील
जमाखर्चाच्या ताळमेळाबाबत...**

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या सन २०१५-१६ या वित्तीय वार्षिक जमाखर्चा मध्ये पाणीपुरवठा व मल:निस्सारण विभागाच्या भांडवली खर्चात दर्शविण्यात आलेली अर्थसंकल्पीय तरतुद व प्रत्यक्ष खर्च यांचा पाणी पुरवठा व मल:निस्सारण विभागाच्या तरतुद नोंदवहीशी ताळमेळ घेतला असता खालील दर्शविण्यात आलेल्या लेखाशिर्षामधील तरतुद वहीतील नोंदीमध्ये फार मोठी तफावत आढळून आली आहे.

रक्कम रु.लक्ष

अ.क्र	लेखाशिर्ष	कोड नं	वार्षिक जमा खर्चामध्ये दर्शविलेली अर्थसंकल्पीय तरतुद	पाणीपुरवठा व मल:निस्सारण विभागाच्या तरतुद नोंदवहीमध्ये दर्शविलेली अर्थसंकल्पीय तरतुद	फरक
१	५० दललि पाणी पुरवठा योजना पूर्ण करणे	४१३४	८२.००	२००.००	५४
२	नविन अतिरिक्त पाणीपुरवठा योजना अ) शासन अनुदान		८३७२.००	२५००.००	५५४१

उपरोक्त नोंदीवरून जमाखर्चात दर्शविलेल्या ५० दललि पाणी पुरवठा योजना पूर्ण करणे या लेखाशिर्षातील तरतुदीपेक्षा पाणीपुरवठा व मल :निस्सारण विभागा च्या तरतुद नोंदवहीतील नोंद जास्त दर्शविण्यात आलेली आहे. तसेच जमाखर्चात खर्च रु.८१.०० लक्ष दर्शविला असताना तरतुद नोंदवहीत मात्र रु. २६.८६ लक्ष खर्च दर्शविण्यात आलेला आहे.

उपरोक्त नोंदीवरून जमाखर्चा त दर्शविलेल्या नविन अति रिक्त पाणीपुरवठा योजना या लेखाशिर्षातील तरतुदीपेक्षा पाणीपुरवठा व मल :निस्सारण विभागा च्या तरतुद नोंदवहीतील नोंद कमी दर्शविण्यात आलेली आहे. तसेच जमाखर्चात खर्च रु.५३३७.४८ लक्ष दर्शविला असताना तरतुद नोंदवहीत मात्र रु.३२१८. ७९ लक्ष खर्च दर्शविण्यात आलेला आहे. याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा करण्यात आलेला नाही.

तसेच उपरोक्त दोन्ही कामाची खालीलप्रमाणे माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून द्यावी.

- दोन्ही कामाचे सर्वे रिपोर्ट प्रशासकीय मंजूरी.
- दोन्ही कामाचे अंदाजपत्रक
- धावते बिलाचे यादी
- काम पूर्ण झाले असल्यास पूर्णत्वाचा दाखला
- अपूर्ण असल्यास कामाची आजची स्थिती

वरील माहिती व कामाची नस्ती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.

परिच्छेद क्र.११.११:- पाणी पुरवठा मल:निस्सारण विभागाच्या तरतुद नोंदवहीच्या लेखा परीक्षणाबाबत..

पाणी पुरवठा मल :निस्सारण विभागाचे तरतुद नोंदवहीचे लेखापरीक्षण करताना उपलब्ध तरतुदीपेक्षा प्रस्ताव जास्त रक्कमेचे सादर केल्याचे आढळून आलेले आहे. त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे

अ) पंपिंग स्टेशन करीता किरकोळ खरेदी/दुरुस्ती					
अ.क्र	दिनांक	प्रस्ताव/कामाचे नाव	उपलब्ध तरतुद (रु)	खर्च (रु)	फरक (रु)
१	१४/०१/२०१६	साकेत ठाणे येथील पंपिंग स्टेशनच वार्षिक देखभाल दुरुस्ती करणे	६५०९४९	४८३७५००	-४१८६५९१
२	१४/०१/२०१६	भाईदर(प) फाटक येथील पंपिंग स्टेशनची वार्षिक देखभाल दुरुस्ती करणे		४८३७५००	-४८३७५००
		एकुण	६५०९४९	९६७५०००	-९०२४०५१

ब) नवीन अतिरिक्त पाणीपुरवठा योजना

अ.क्र	प्रस्ताव/कामाचे नाव	उपलब्ध तरतुद (रु)	खर्च (रु)	फरक (रु)
१	पातली पाडा ते ओवळे गाव पर्यंत १३५० मिमी व्यासाची पाईपलाईन टाकणे	११३८५५४२१	१८३८२६०६४	-६९९७०६४३
२	Execution of Ghod bunder road crossing at Gaimukh TMC octori Naka by 1600mm dia casing pipe by HDD method		१९०८६३७	-१९०८६३७
	एकुण	११३८५५४२१	१८५७३४७०१	-७१८७९२८०

क) पाण्याची टाकी/ इमारत बांधकाम/मीटर कार्यशाळा गोडाऊन, व्हॉल्वमन

अ.क्र	प्रस्ताव/कामाचे नाव	उपलब्ध तरतुद (रु)	खर्च (रु)	फरक (रु)
१	मिरा रोड (पु) कनाकिया येथे उंच जलकुंभ बांधणे	२०००००००	२३२७२९००	-३२७२९००
२	भाईदर पुर्व फाटक येथील पंप हाऊस इमारतीचे वाढीव बांधकाम करणे		११८१४००	-११८१४००
३	भाईदर (प) येथील डोंगरी पंपिंग		४९९४४	-४९९४४

	गृहात इलेक्ट्रिक फिटिंग्स करणे			
		२०००००००	२४५०४२४४	-४५०४२४४

उपरोक्त बाबींवर उपलब्ध तरतुदीपेक्षा रु. ८,५४,०७,५७५/- एवढ्या जास्त रक्कमेच्या कामांवर खर्च करण्यात आलेला आहे. उपलब्ध तरतुदीपेक्षा जास्त रक्कमेच्या खर्चा करिता निधी कसा उपलब्ध करण्यात आला याची माहिती लेखापरीक्षणास देण्यात यावी.

परिच्छेद क्र.११.१२:- कार्यकंत्राट देताना केलेल्या करारनाम्यात मुद्रांक शुल्क अधिदान कमी केलेबाबत..

महाराष्ट्र मुद्रांक अधिनियमातील कलम 63 व सुधारीत दरासाठी महाराष्ट्र शासन राजपत्र असाधारण भाग क्र.४७ दि.२४/०४/२०१५ नुसार कार्यकंत्राट करारावर (Work Contract Agreement) नुसार १० लाख पर्यंतच्या वस्तु मुल्यावर रु.५०० मुद्रांक व रु.10 लाखावरील वसुली मुल्यांकनावर रु.500 + 0.1% इतके शुल्क अदा करणे आवश्यक आहे. तथापि, विभागाने कार्यकंत्राट करारनामा केलेल्या १० लाखापर्यंतच्या करारावर फक्त १०० शुल्क अधिदान केलेले आहे त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ क्र	कंत्राटदाराचे नाव	कामाचे नाव	कंत्राटमुल्य	कलम 63 प्रमाणे मुद्रांक शुल्क	अदा केलेले मुद्रांक शुल्क	फरक (कमी अदा केलेले मुद्रांक शुल्क)
1	मे. ओमकार इंटरप्रायझेस	मिभामनपा क्षेत्रातील सार्व. वापराच्या विहिरीची साफसफाई व दुरुस्ती करणे	1492900	1000	600	400
2	मे. गणेश डेव्हेलोपर्स	भाईदर (प.) भोला नगर येथील गल्ली नं.10,11,12 व 13 येथे बिडाची जलवाहीनी पुरविणे व अंथरणे	960300	500	100	400
3	मे. गणेश डेव्हेलोपर्स	मिरागाव येथील चुना भट्टी मिरा इंडस्ट्रिज ते बाभळीचा भाट झोपडपट्टी पर्यंत बिडाची जलवाहीनी पुरविणे व अंथरणे	816900	500	100	400
4	मे. विंध्या ट्रेडर्स	मिरारोड (पु) येथील अस्मिता आर्केड नं-3 ते ओस्तवाल पॅराडाईज इमारती पर्यंत बिडाची जलवाहीनी पुरविणे व अंथरणे	4.99	500	100	400
5	मे. गणेश डेव्हेलोपर्स	भाईदर (पु) नवघर येथे हनुमान मंदिर ते सोलंकी पार्क पर्यंत बिडाची जलवाहीनी पुरविणे व अंथरणे	446800	500	100	400
6	मे. गणेश डेव्हेलोपर्स	मिरारोड (पु) मेड्तीया नगर येथे पी.के. रोड ते मेड्तीया रविराज पर्यंत बिडाची जलवाहीनी पुरविणे व अंथरणे	750200	500	100	400

7	मे. विंध्या ट्रेडर्स	मिरारोड (पु) जांगिड कॉम्प्लेक्स येथे गंगा सोसायटी ते कृष्णा सोसायटी पर्यंत बिडाची जलवाहीनी पुरविणे व अंथरणे		500	100	400
8	मे. विंध्या ट्रेडर्स	मनपा हद्दीतील मिरारोड (पु) कनाकिया जलकुंभ येथील पाणी वितरण नियंत्रण रुम दुरुस्ती करणे		500	100	400
9	मे. विंध्या ट्रेडर्स	मनपा क्षेत्रातील घोडबंदर येथील घोडबंदर आर.टी.ओ. कॅम्प पर्यंतची जलवाहीनी स्थानांतरित करणे	90100	500	100	400
10	मे. विंध्या ट्रेडर्स	भाईंदर (पु) हटकेश येथील विनय नगर ते रज मंदिर कॉम्प्लेस पर्यंत बिडाची जलवाहीनी पुरविणे व अंथरणे.	192000	500	100	400
11	मे. विंध्या ट्रेडर्स	भाईंदर (पु) कस्तुरी इंडस्ट्रिज इस्टेट येथे 100 मि.मी व्यासाची बिडाची जलवाहीनी पुरविणे व अंथरणे.	1324100	900	500	400
				6400	2000	4400

उपरोक्तप्रमाणे उदाहरणादाखल तपासलेल्या कंत्रा टामध्ये करारनामा करण्यासाठी रु.4400 इतक्या रकमेच्या मुद्रांक शुल्काचा कमी वापर केलेला आहे . त्यामुळे मुद्रांक शुल्कापोटी महसुलाचे नुकसान झालेले आहे . तरी, याबाबत योग्य तो खुलासा करण्यात यावा . तसेच या व्यतिरिक्त करारनामा केलेल्या प्रकरणी महारष्ट्र स्टॅम्प (अमेंडमेन्ट) अॅक्ट 2015 मधील तरतुदीप्रमाणे मुद्रांक शुल्क भरणेबाबतची कार्यवाही करावी.

वसुलपात्र रक्कम:-रु.4400

परिच्छेद क्र.११.१३:- जल जोडण्यांची मीटर बंद असल्याने आकारण्यात येणा-या सरासरी देयकांबाबत...

पाणी पुरवठा विभागामार्फत सर्व जलजोडण्यांना देयके आकारण्यात येतात. मीटर रिडरकडून प्रत्येक जलजोडणीचे मीटर रिडींग घेऊन रिडींग नुसार देयक आकारणे अपेक्षित आहे. पाणीपट्टी मागणी रजिस्टर तपासताना मीटर बंद असल्यास सरासरी देयक आकारण्यात आल्याचे आढळून आले आहे. अशा अनेक जलजोडण्यांची मीटर बंद असल्याचे लेखापरीक्षणास निदर्शनास आले आहे. वास्तविक, जलजोडणीस प्रत्यक्ष झालेल्या पाणीपुरवठ्यानुसार रिडिंग घेऊन देयक आकारणे आवश्यक आहे. मात्र, जास्त प्रमाणात पाणी पुरवठा झालेल्या जलजोडण्यांना देखील मीटर बंद असल्याने सरासरी देयक आकारण्यात आले आहे व त्यामुळे कमी रक्कमेचे देयक अदा झाल्याने महानगरपालिकेचे नुकसान झाल्याची महानगरपालिकेची धारणा आहे. अशा सरासरी देयक आकारण्यात आलेल्या नमुन्यादाखल एकुण 254 ग्राहकाची जल जोडण्यांचा तपशिल (परिशिष्ट- अ) मध्ये नमुद करण्यात आलेले आहे.

सदरील ग्राहकांची देयके फार वर्षांपासून सरासरीने आकारण्यात येत आहे. त्यावरून विभागाने मीटर दुरुस्तीबाबत काहीच काळजी घेतल्याचे दिसून येत नाही. त्यामुळे पाणीपट्टीमध्ये प्रचंड प्रमाणात नुकसान झाल्याचे नाकारता येत नाही तरी, याबाबत योग्य ती कार्यवाही करून तसा अनुपालन लेखापरीक्षणास करावा. तसेच अशाप्रकारच्या अन्य किती जलजोडण्यांना सरासरी देयके आकारली आहेत याचा आढावा घेऊन तपशिल सादर करावा.

लेखा विभाग

परिच्छेद क्र.१२.१:- नगर विकास विभाग शासन निर्णय क्रमांक लेखासु-१०२००४/ ७१/प्र.क्र.५/०४/नवि-
३१ दि. ६ जुलै २००५ अन्वये दुहेरी नोंद लेखा पध्दतीची अंमलबजावणी
करणेबाबत..

नॅशनल म्युन्सिपल अकाऊटींग मॅन्युअल २००४(NMAM) मधील तरतुदी प्रमाणे विविध नमुने व नोंदवह्या ठेवणे अपेक्षित आहे. या संदर्भात अर्थसमास क्र.०८ दि.२३/०८/२०१८ अन्वये माहिती मागविण्यात आली असता विभागाने जा .क्र.मिभामनपा/३६५/२०१८-१९ दि.२१/०९/२०१८ अन्वये खुलाशामध्ये नॅशनल म्युन्सिपल अकाऊटींग मॅन्युअल- २००४ नुसार लेखे ठेवण्यास मा .स्थायी समितीने मान्यता दिल्यानंतर ठेवण्यात येतील असा खुलासा करण्यात आलेला आहे. तथापि सदरील खुलासा संयुक्तीक नसुन NMAM मध्ये दिलेल्या मार्गदर्शक सुचनेप्रमाणे विहित नमुन्यात व्दिनोंद पध्दतीप्रमाणे संपुर्ण लेखे ठेवणे आवश्यक आहे . तसेच NMAM मध्ये नमुद केल्याप्र माणे अर्थसंकल्पीय अंदाजपत्रकात लेखाशिर्ष व उपलेखाशिर्ष यांना सांकेतिक (Codification) क्रमांक देणे आवश्यक आहे. तसेच दैनंदिन कामकाजामध्ये NMAM मधील नमुने ठेवणे आवश्यक आहे. उदा. Cashbook, Receipt Voucher, Payment Voucher इ. तथापि अशी कार्यवाही झालेली नाही.

शासनाने दि .०७ जानेवारी २०१६ च्या परिपत्रकानुसार दुहेरी नोंद लेखा पध्दतीची अंमलबजावणी कटाक्षाने करण्याच्या सुचना दिल्या आहेत.

परिच्छेद क्र.१२.२:- सन २०१५-१६ या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षणाबाबत....

लेखा विभागाकडून लेखापरीक्षणासाठी अर्धसमास क्र.०१ दि.०१/११/२०१७ अन्वये लेखे व माहिती मागविण्यात आली होती. त्या अनुषंगाने सर्वसाधारण रोकडवही (२०१५-१६) उपलब्ध् करून देण्यात आलेली आहे. तथापि, स्टेट बँक ऑफ इंडिया मधील खाते क्र. 10254419074 व 10254419085 मध्ये जमा केलेल्या रक्कमेची स्टेटमेंट वारंवार मागणी करून देखील लेखापरीक्षणास उपलब्ध् करून देण्यात आलेली नाही. वास्तविक, बँक स्टेटमेंट प्रत्येक महिन्यात बँकेकडून मागवून रोकडवहीसोबत ताळमेळ घेऊन प्रत्येक महिन्याच्या शेवटी गोषवारा करणे गरजेचे असताना विभागाने सदरील स्टेटमेंट बँकेकडून आजतागायत मागविलेलीच नाहीत. ही बाब गंभीर आहे. बँक स्टेटमेन्ट अप्राप्त असल्याने सदर सर्वसाधारण रोकडवही (नमुना नं. 11 (नियम 32(1))) चे लेखापरीक्षण पूर्ण करता आले नाही. याबाबत अर्धसमास क्र.०२ दि.१५/१२/१७ अन्वये कळविण्यात आले होते. परंतु माहिती अप्राप्त आहे.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम १०५(२) व अनुसुची 'ड' प्रकरण ३ दोन मधील नियम ६ (२) व ७ नुसार लेखापरीक्षणा करिता विभागाने संपुर्ण माहिती उपलब्ध करून देणे अनिवार्य आहे.

परिच्छेद क्र.१२.३:- मालमत्ता कर रोकडवही नमुना नं-११ लेखापरीक्षणात आढळलेल्या त्रुटी बाबत..

मालमत्ता कराची रोकडवही नमुना क्रं. ११ तपासताना खालील त्रुटी आढळून आल्या.

- १) मालमत्ता कर भरणा एच डी एफ सी बँक खाते क्र.-५०२००००४३५४२२५ मध्ये करण्यात येतो. त्यासाठी बँकेचे प्रतिनिधी प्रत्येक प्रभागातून रोकड व धनादेशाव्दारे जमा झालेली रक्कम संकलित करून बँकेत जमा करतात. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता नियम क्र.४१ प्रमाणे प्रत्येक भरणाची सोबत बँकेने विहित केलेल्या नमुन्याचे चलन लेखाविभागात उपलब्ध झाले नाही. त्यामुळे रोजच्या रोज नमुना नं- ११ सर्वसाधारण रोकडवही लिहिण्यात आलेली नाही. त्याऐवजी लेखा विभागाने फॉर्म नं- ०३ मासिक संकलन वरून महिन्याचे एकदाच नोंदी घेतल्याचे दिसून येतात. त्यामुळे बँकेत भरणा केलेले रोख व धनादेश बँकेने महानगरपालिकेच्या खात्यात जमा केले की नाही याची पडताळणी करता येत नाही.
- २) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता नियम क्र .४१ (४) नुसार बँकेत केलेल्या प्रत्येक भरणा सोबत खातेपुस्तक (बँक स्टेटमेंट) व बँकेने विहित केलेल्या नमुन्याचे चलना वरून रोकडवही लिहिली पाहिजे. परंतु सदरील बँक स्टेटमेंटची प्रत दर दिवशी किंवा प्रत्येक महिन्याच्या सुरुवातीस बँकेकडून उपलब्ध करून घेण्यात आलेली दिसून येत नाही.
- ३) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता नियम क्र.५१ (१) व (३) प्रमाणे सर्वसाधारण रोकडवहीतील लेखे रोजच्या रोज बंद करून समतोलित केले पाहिजे व त्यावर प्राधिकृत अधिका- याने स्वाक्षरी केली पाहिजे. प्रत्येक महिना अखेर रोकडवहीत नोंदविले ल्या जमा व खर्चाच्या बँक स्टेटमेंट नोंदीबरोबर बाबवार तुलना करून शिल्लकेची जुळणी करून जर काही फरक असेल तर त्यासाठी खालील प्रमाणे रोकडवहीत तळटीपेत स्पष्टीकरण देण्यांत आले पाहिजे.
रोकड वहीतील अखेरची शिल्लक :-
वजा - अजून कोषागार वा बँकेत खात्यावर न टाकलेली जमा (अ) -
अधिक - न वटविलेल्या धनादेशाचे तपशिल
शिल्लक - i) बँकखाते पुस्तकाप्रमाणे
ii) न वटलेले व बँकेने परत केलेल्या धनादेशांचा तपशिल.

परंतु लेखापरीक्षण करतेवेळी नियम ५१ (३) प्रमाणे महिना अखेरीस अशा नोंदी घेतल्याचे दिसून येत नाही . त्यामुळे प्रत्येक महिन्याला बँकेत किती रक्कम जमा झाली व बँकेने किती धनादेश परत केले याची तपासणी करता आली नाही.

याबाबत अर्धसमास क्र.०३ दि.०३/०१/२०१८ अन्वये खुलासा मागविण्यात आला होता . तथापि सदर प्रकरणी खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.१२.४:- स्विप (Sweep Account) खाते गुंतवणुकीबाबत (मालमत्ता कर)...

मालमत्ता कर भरणा एच डी एफ सी बँक खाते क्र .-५०२००००४३५४२२५ मध्ये करण्यात येतो. बँक खातेचे संगणकीय प्रणालीमध्ये ठेवण्यात आलेल्या बँकेच्या विवरणपत्रात (पासबुक) सदरील बँक खात्याव्दारे स्विप (sweep Account) खाते व्दारे गुंतवणुक केल्याचे आढळून आले. परंतु त्याचा तपशिल रोकडवहित उपलब्ध झाला नाही. त्यामुळे बँकेने स्विप खात्याव्दारे किती रक्कम गुंतवणुक केली व त्याच्यावर किती व्याज महानगरपालिकेला मिळाले व मिळालेले व्याज वार्षिक जमा खर्च सन २०१५-१६ मध्ये घेतल्याचे आढळून येत नाही.

याबाबत अर्धसमास क्र .०३ दि.०३/०१/२०१८ अन्वये खुलासा मागविण्यात आला होता. तथापि सदर प्रकरणी खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.१२.५:- साठा नोंदवहीतील त्रुटी व लेखापरीक्षणास पावती पुस्तके उपलब्ध करून न दिल्याबाबत...

भांडार विभागाकडून प्रत्येक विभागासाठी किरकोळ पावती पुस्तके छापून पुरवठा करण्यात येतात . प्रत्येक विभागाने प्राप्त झालेल्या पावती पुस्तकाची नोंद साठा रजिस्टर मध्ये घेऊन त्याप्रमाणे पावती पुस्तकांचे वाटप आपल्या विभागात करणे आवश्यक आहे . याचप्रमाणे प्राप्त झालेल्या पुस्तकांची अद्यावत नोंद लेखा विभागातील कर्मचा- यांचे नाव व सहीसह रजिस्टर मध्ये नोंदविणे आवश्यक आहे.

भांडार विभागाकडून पुरवठा करण्यात आलेल्या पावती पुस्तकांचे साठा रजिस्टर लेखाविभागात ठेवण्यात आलेले नाही . महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता १९७१ प्रकरण २ नियम क्रमांक ९ (३) नुसार खाते प्रमुखांनी पावती पुस्तकांचा हिशोब नमुना क्र .१ मध्ये ठेवणे आवश्यक असताना त्याप्रमाणे साठा रजिस्टर विभागाने ठेवलेले नाही.

भांडार विभागाकडून लेखा विभागास सन २०१५-१६ मध्ये एकूण ११५ पावती पुस्तकांचा पुरवठा करण्यात आला . त्या पुस्तकांपैकी ४८ पावती पुस्तके लेखापरीक्षणास विभागाने उपलब्ध करून दिलेली नाही त्याची माहिती खालील तक्त्याप्रमाणे आहे.

सन २०१५-१६

अप्राप्त पावती पुस्तकांचा तपशिल

अ.क्र	दिनांक	पुस्तक क्र.	एकूण पुस्तके
१	०७/०४/१५	७६८३	०१
२	१८/०५/१५	७७१५ ते ७७३४	२०
३	१४/०७/१५	७७७१ ते ७७७५	०५
४	०७/०९/१५	७८१०	०१
५	२३/११/१५	७८६७	०१
६	०५/१२/१५	७८७६ ते ७८८०	०५
७	१६/०२/१६	७९५८ ते ७९७२	१५
एकूण			४८

तसेच साठा रजिस्टर लेखासंहितानुसार ठेवण्यात आली नाही . याबाबत अर्धसमास क्र.४ दि.०३/०१/२०१८ अन्वये खुलासा मागविण्यात आला होता. तथापि खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.१२.६:- देना बँक खाते क्र.-०१५७११००२३२१ या खात्या मध्ये सन-२०१५-१६ मध्ये जमा केलेले धनादेश परत आल्याबाबत.....

नगररचना विभागाकडून छाननी शुल्क विकास आकार , भोगावटा दाखला इ . चे शुल्क लेखा विभागामार्फत पावतीव्दारे जमा करून देना बँक खाते क्र .- ०१५७११००२३२१ मध्ये भरणा केला जातो.

पावती पुस्तक , पोटकिर्द , चलन, बँक स्लीप व बँक स्टेटमेंट चे लेखापरीक्षण करताना खालील तक्यात नमुद केलेले धनादेश न वटल्याने परत आलेले आहेत.

अ.क्र	चेक नं	दिनांक	रक्कम रु.
१	३५९४८०	११/०६/२०१५	८,३५,४५०/-
२	३७५५८२	०३/०७/२०१५	४३,७८८/-
३	४१४९३९	०८/१०/२०१५	१,४४,०००/-
४	४१४९४०	०८/१०/२०१५	८,३७,०३६/-
५	२९०११३	०७/१२/२०१५	१,९२,०००/-
६	२२९०८०	१७/०२/२०१६	३९,७२९/-
७	२२९०७९	१७/०२/२०१६	४३,३०५/-
८	२२९०८१	१७/०२/२०१६	१८,१६,६५९/-
९	८३४२	२४/०२/२०१६	३,७९,७७५/-
	एकुण		४३,३१,७४२/-

लेखाविभागाने धनादेश न वटल्याने परत आलेल्या धनादेशाची नोंद वही ठेवलेली नाही. त्यामुळे लेखा विभागात न वटलेले/ परत आलेले धनादेशाची रक्कम वसुल झाली की नाही याची पडताळणी करता आली नाही.

वसुलपात्र रक्कम:- ४३,३१,७४२/-

परिच्छेद क्र.१२.७:- देना बँक खाते क्र.-०१५७११००२३२१ या खात्या मध्ये सन-२०१५-१६ मध्ये बँक स्लीप व्दारे बँकेत भरण्यात आलेल्या रोख रक्कम/ धनादेशाबाबत...

नगररचना विभागाकडून छाननी शुल्क विकास आकार , भोगावटा दाखला इ . चे शुल्क लेखा विभागामार्फत पावतीव्दारे जमा करून देना बँक खाते क्र .- ०१५७११००२३२१ मध्ये भरणा केला जातो. पावती पुस्तक, पोटकिर्द, चलन, बँक स्लीप व बँक स्टेटमेंट चे लेखापरीक्षण करताना बँक स्लीपव्दारे बँकेत भरणा केलेली रक्कम बँक स्टेटमेंटमध्ये आढळून येत नाही . त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ.क्र	बँक स्लीपव्दारे बँकेत भरणा केल्याची दिनांक	पावती क्र. दि.	रक्कम
१	०६/०८/२०१५	७७४९/७७४८२६ दि.१५/०७/१५	८४५३६०/-
२	०१/११/२०१५	-	५०००/-
३	०४/०१/२०१६	-	२५००/-

वरील रक्कम विकासशुल्क म्हणून पावतीव्दारे वसूल करून देखील बँकेत भरणा केले की नाही हे आढळून येत नाही . सदर बाब गंभीर आहे . याबाबत अर्धसमास क्र.०७ दि.०३/०१/२०१८ ने खुलासा मागविण्यात आला होता. तथापि, खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.१२.८ :- पाणीपट्टी रोकडवही नमुना नं-११ लेखापरीक्षणात आढळलेल्या त्रुटी बाबत..

पाणीपट्टी रोकडवही नमुना क्रं. ११ तपासताना खालील त्रुटी आढळून आल्या.

- १) पाणीपट्टी भरणा एच डी एफ सी बँक , खाते क्र.-५०२००००४३५४२१२ मध्ये करण्यात येतो. त्यासाठी बँकेचे प्रतिनीधी प्रत्येक प्रभागातून रोकड व धनादेशाव्दारे जमा झालेली रक्कम संकलित करून बँकेत जमा करतात . नियम क्र.४१ प्रमाणे प्रत्येक भरणाची सोबत बँकेने विहित केलेल्या नमुन्याचे चलन लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आले नाही . तसेच रोकडवहीचे अवलोकन केले असता लेखा विभागाने फॉर्म नं- ०३ मासिक संकलन वरून महिन्याचे एकदाच नोंदी घेतल्याचे आढळून आलेले आहेत. त्यामुळे बँकेत भरणा केलेले रोख व धनादेश बँकेने महानगरपालिकेच्या खात्यात जमा केले की नाही याची पडताळणी लेखा विभागानी केलेली नाही.
- २) नियम क्र. ४१ (४) नुसार बँकेत केलेल्या प्रत्येक भरण्याचे सोबत खातेपुस्तक (बँक स्टेटमेंट) व बँकेने विहित केलेल्या नमुन्याचे चलना वरून रोकडवही लिहिली पाहिजे . परंतु सदरील बँक स्टेटमेंटची प्रत दर दिवशी किंवा प्रत्येक महिन्याच्या सुरुवातीस बँकेकडून उपलब्ध करून घेण्यात आलेली दिसून येत नाही.
- ३) नियम क्र.५१ (१) व (३) प्रमाणे सर्वसाधारण रोकडवहीतील लेखे रोजच्या रोज बंद करून समतोलित केले पाहिजे व त्यावर प्राधिकृत अधिका- याने स्वाक्षरी केली पाहिजे . प्रत्येक महिना अखेर रोकडवहीत नोंदलेल्या जमा व खर्चाच्या बँक स्टेटमेंट नोंदीबरोबर बाबवार तुलना करून शिल्लकेची जुळणी करून जर काही फरक असेल तर त्यासाठी खालील प्रमाणे रोकडवहीत तळटीपेत स्पष्टीकरण देण्यांत आले पाहिजे.

परिच्छेद क्र.१२.९ :- स्विप (sweep Account) खाते गुंतवणुकीबाबत (पाणीपट्टी)...

पाणीपट्टी भरणा एच डी एफ सी बँक, खाते क्र.-५०२००००४३५४२१२ मध्ये करण्यात येतो. बँक खाते चे संगणकीय प्रणालीमध्ये ठेवण्यात आलेल्या बँकेच्या विवरणपत्रात (पासबुक) सदरील खात्याव्दारे स्विप (sweep Account) खाते व्दारे गुंतवणुक केल्याचे आढळून आले . परंतु त्याचा तपशिल रोकडवहित उपलब्ध झाला नाही . त्यामुळे बँकेने स्विप खात्याव्दारे किती रक्कम गुंतवणुक केली व त्याच्यावर किती व्याज महानगरपालिकेला मिळाले याचा तपशिल रोकडवहीत उपलब्ध नाही. त्यामुळे त्याचे लेखापरीक्षण करता आले नाही. तसेच मिळालेले व्याज वार्षिक जमा खर्च सन २०१५-१६ मध्ये घेतल्याचे आढळून येत नाही . याबाबत अर्धसमास क्र .८ दि.०८/०१/२०१८ अन्वये खुलासा मागविण्यात आला होता. परंतु खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.१२.१०:- अग्रिम समायोजन बाबत

महानगरपालिकेतील अधिकारी व कर्मचा- यांना निरनिराळ्या कामासाठी त्यांच्या विभागाच्या मागणी नुसार वेळोवेळी अग्रिम दिल्याचे दिसून येते . लेखा शाखेने ठेवलेल्या अग्रिम नोंदवहीची लेखापरीक्षण करताना खालील त्रुटी आढळून आल्या.

अधिकारी व कर्मचा- यांना कार्यालयीन कामासाठी दिलेल्या अग्रिमाची नोंदवही तपासली असता सन १९९३-९४ पासूनच्या अग्रिम रक्कमांचे मार्च २०१६ अखेर पर्यंत रक्कम रु .५१,२६,३३१/- समायोजन झालेले नाही. त्याचा तपशिल खालील तक्त्यात नमुद करण्यात आलेला आहे.

अग्रिमाची वसुली तात्काळ तसेच पहिले अग्रिम दिल्यानंतर त्याचे वसुली झाल्याशिवाय दुसरे अग्रिम देय नसताना ही मनपाच्या बहुतांश विभागांना उदा . वैद्यकिय अधिकारी, उद्यान अधीक्षक, आरोग्य अधिकारी, निवडणुक अधिकारी, स्थानिक संस्था कर यांना वारंवार अग्रिम दिल्याचे दिसून येते. अग्रिम घेतलेल्या अधिका- यांमधील प्रतिनियुक्तीने नियुक्त असलेले अधिकारी मुळ सेवाकार्यालयाच्या ठिकाणी परत गेले आहेत . परंतु त्यांच्या नावावर दर्शविण्यात आलेले अग्रिमाचे सन १९९३-१९९४ ते आजतागायत समायोजन केलेले नाही . तसेच सेवानिवृत्त व मयत कर्मचा- यांच्या नावावरील अग्रिमचे समायोजन झाल्याचे दिसून येत नाही.

याप्रकरणी अग्रिमाची वसुली करण्यात येऊन त्याप्रमाणे अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करणे आवश्यक आहे.

मार्च २०१६ पर्यंत समायोजन न झालेले अग्रिम					
अ.क्र	नाव	ठेवीचा तपशिल	पावती क्रमांक	दिनांक	रक्कम
१	श्री. चारुदत्त नाईक	सर्वेक्षण अग्रिम	-	०१/०४/१९९३	१०,०००
२	श्री. सुरेश सोनसळे	बांधकाम विभाग		११/०१/१९९५	२,०००
३	श्री. सचिन जुवेकर	पाणी	४०९	१०/०६/१९९४	१०,०००
४	श्री. सुरेश सोनसळे	अग्रिम		१०/०७/१९९५	२५,०००
५	श्री. सुरेश सोनसळे	अग्रिम		१८/०८/१९९५	१५,०००
६	कै. श्री सुधाकर राणे	पाणी	२१८	२१/०५/१९९६	१०,०००
७	कै. श्री सुधाकर राणे	पाणी	७०५	०६/०८/१९९६	१०,०००
८	श्री. शंकर कुलकर्णी	क्रिडा	८८१	१४/१२/१९९६	१४,७७३
९	श्री. यशवंत भालेराव	निवडणुक अग्रिम	२६०	१५/०७/२००२	१०,०००
१०	डॉ. प्रमोद पडवळ	पल्स पोलिओ	१२४५	२६/१०/२००७	३,४८,७५०
११	डॉ. प्रमोद पडवळ	पल्स पोलिओ	१२६६	०१/११/२००७	२,८४,९६९
१२	डॉ. नंदकिशोर लहाने	जागतिक क्षयरोग	२३२२	२५/०३/२००८	१५,०००
१३	श्री. बाळू विंगीयन	वैद्यकिय अग्रिम	५२	०४/०५/२००९	६०,०००

१४	शिक्षण मंडळ	शिक्षणदिन अग्रिम	५०३	१५/०९/२०१०	९०,०००
१५	डॉ. बी.डी. चकोर	पल्स पोलिओ	६११	१५/१०/२०१०	१,५६,७८०
१६	डॉ. बी.डी. चकोर	रुग्नालय खरेदी	६५८	२६/१०/२०१०	५०,०००
१७	डॉ. बी.डी. चकोर	पल्स पोलिओ	७४८	३०/१०/२०१०	१,५७,२६०
१८	डॉ. बी.डी. चकोर	पल्स पोलिओ	९३८	२४/११/२०१०	१,५७,०५०
१९	डॉ. नंदकिशोर लहाने	आरोग्य कार्यक्रम	१११२	२४/१२/२०१०	३०,०००
२०	डॉ. नंदकिशोर लहाने	पल्स पोलिओ	१३०८	३१/०१/२०११	१,६३,८३०
२१	डॉ. नंदकिशोर लहाने	पल्स पोलिओ	१३६१	१५/०२/२०११	१,६१,४३०
२२	डॉ. नंदकिशोर लहाने	पल्स पोलिओ	१४१५	२३/०२/२०११	९,०००
२३	डॉ. प्रिया सुजित लडके	पल्स पोलिओ	१९४७	३१/०३/२०११	१,६३,८६०
२४	श्री. नागेश इशकर	जागतिक पर्यावरण दिन	१६७	२४/०५/२०११	२५,०००
२५	श्री. हंसराज मेश्राम	जागतिक पर्यावरण दिन	१६८	२४/०५/२०११	२५,०००
२६	मुख्य वैद्य अधिकारी	पल्स पोलिओ	२१७	२७/०५/२०११	१,६२,३३०
२७	श्री. राजकुमार घरत	बिनतारी प्रवास खर्च	५०४	२१/०७/२०११	२०,०००
२८	श्री. वासुदेव शिरवळकर	निवडणुक अग्रिम	२१४८	२०/०३/२०१२	५०,०००
२९	डॉ. प्रमोद पडवळ	रुग्नालय कपडे धुलाई	२२७२	२७/०३/२०१२	२०,०००
३०	प्र.मुख्य वैद्य. अधिकारी	आरोग्य कार्यक्रम	२२७३	२७/०३/२०१२	१०,०००
३१	डॉ. प्रमोद पडवळ	पल्स पोलिओ	३०	२७/०३/१२	१,७९,७००
३२	डॉ. प्रमोद पडवळ	पल्स पोलिओ	३६	२१/०४/२०१२	२,७९,७००
३३	श्री. अविनाश जाधव	आपातकालीन	१४८	२१/०५/२०१२	५०,०००
३४	श्री. दादासाहेब खेत्रे	आपत्कालीन	१४९	२१/०५/२०१२	५०,०००
३५	श्री. चंद्रकांत बोरसे	आपत्कालीन	१५०	२१/०५/२०१२	५०,०००
३६	श्री. हंसराज मेश्राम	जागतिक पर्यावरण दिन	१७५	२९/०५/२०१२	१०,०००
३७	कै. श्री. सय्यद अजहर मोदी	वैद्यकिय अग्रिम	२३९	०८/०६/२०१२	१,५०,०००
३८	श्री. प्रशांत केसरीनाथ पाटील	निवडणुक अग्रिम	२५३	१९/०६/२०१२	५,०००
३९	श्री. दिलिप जगदाळे	निवडणुक अग्रिम	४४०	१७/०७/२०१२	५०,०००
४०	श्री. प्रशांत पाटील	निवडणुक अग्रिम	४४४	१७/०७/२०१२	२५,०००
४१	श्रीम. लॉरेटा घाडगे	निवडणुक भत्ता वाटप	६०२	०६/०८/२०१२	२,२००
४२	श्री. दिपक सावंत	निवडणुक अग्रिम	६१२	१३/०८/२०१२	५,२५,०००
४३	श्री. अनिल राठोड	डास नियंत्रण	७२३	१०/०९/२०१२	४०,०००
४४	डॉ. प्रमोद पडवळ	रुग्नालय फर्निचर	७५१	१७/०९/२०१२	१,९९,६६९
४५	श्री. प्रशांत पाटील	सर्व धर्मिय उस्तव	९१२	१८/१०/२०१२	२५,०००
४६	डॉ. प्रमोद पडवळ	पल्स पोलिओ	१०४१	०९/११/२०१२	२,११,२८०
४७	डॉ. प्रमोद पडवळ	पल्स पोलिओ	१०४२	०९/११/२०१२	२,११,२८०
४८	श्री.प्रकाश पाटील	वाहन दुरुस्ती	१२९१	२१/१२/२०१२	१४,५८२

४९	डॉ. प्रमोद पडवळ	वाहन दुरुस्ती	१३४२	३१/१०/२०१३	६,२००
५०	श्री. रामचंद्र आसोदेकर	पोस्टेज खर्च	१४६२	३०/०१/२०१३	६,३७५
५१	श्री. धनंजय कनोजे	अग्निशमन	१४४	०४/०६/१३	५०,०००
५२	वैद्यकीय अधिकारी	अग्रिम	३९४	१०/०७/२०१३	१५,०००
५३	आर.एम.परदेशी	झेरॉक्स कामी	७३९	०५/०९/२०१३	२५,०००
५४	वैद्यकीय अधिकारी	अग्रिम	९३२	०८/१०/२०१३	१०,०००
५५	श्री. अनिल राठोड	अग्रिम	१३४७	१८/१२/२०१३	५०,०००
५६	श्रीम. डेल्सी कोळी	अग्रिम	१४६२	०७/०१/२०१४	९,३७१
५७	श्री. कैलास सातपुते	अग्रिम	१५३७	२०/०१/२०१४	२०,०००
५८	श्री. हेमंत पाटील	अग्रिम	१८७८	२९/०३/२०१४	१०,०००
५९	श्री. अलगुमणी	अग्रिम	१८७९	२९/०३/२०१४	२,०६०
६०	श्री. स्वप्नील सावंत	अग्रिम	१४९	०२/०६/२०१४	५०,०००
६१	वैद्यकीय अधिकारी	अग्रिम	१९४	२५/०६/२०१४	१०,०००
६२	श्रीम. दिपाली पोवार	अग्रिम	०३	०३/०४/२०१४	३०,०००
६३	श्री. चंद्रकांत बोरसे	अग्रिम	८६२	०७/०१/१५	५०,०००
६४	श्री. हेमंत पाटील	अग्रिम	८८७	१९/०१/२०१५	१५,०००
६५	श्री. दयानंद गाडे	अग्रिम	७५	२२/०५/२०१५	१०,०००/-
६६	श्री. गणेश गोडगे	अग्रिम	७६	२२/०५/२०१५	५६३५/-
६७	श्री.प्रमोद पडवळ	अग्रिम	१६५	३०/०६/२०१५	१५०००/-
६८	श्रीम. दिपाली पोवार	अग्रिम	१६६	३०/०६/२०१५	५००००/-
६९	श्री. प्रशांत के पाटील	अग्रिम	२२५	१६/०७/२०१५	२५,०००/-
७०	श्री. अविनाश जाधव	अग्रिम	६०३	०७/११/२०१५	१५०००/-
७१	श्री. वासुदेव शिरवळकर	अग्रिम	६०४	०७/११/२०१५	१५०००/-
७२	श्री.स्वप्नील सावंत	अग्रिम	६०५	०७/११/२०१५	१५०००/-
७३	श्री.दिलीप जगदाळे	अग्रिम	६०६	०७/११/२०१५	१५०००/-
७४	श्री. डॉसन ढोल्या	अग्निशमन अग्रिम	४७	२४/११/२०१५	१०,०००/-
७५	श्री. दिलीप रणवरे	अग्निशमन अग्रिम	४७	२४/११/२०१५	१०,०००/
७६	श्री. मनवेल डिमेलो	अग्निशमन अग्रिम	४७	२४/११/२०१५	१०,०००/
७७	श्री. सदानंद पाटील	अग्निशमन अग्रिम	४७	२४/११/२०१५	१०,०००/
७८	श्री. खेमराज गहाणे	अग्निशमन अग्रिम	४७	२४/११/२०१५	१०,०००/
७९	श्री. शरद पाटील	अग्रिम	६४७	०४/१२/२०१५	१२४७/-
८०	श्री. मकरंद फुलझेले	अग्रिम	७६५	१२/०१/२०१६	५०,०००/-
८१	श्रीम. शर्मिला गायकर	अग्रिम	८३५	२८/०१/२०१६	५०००/-
८२	श्री.दिलीप उघडे	अग्रिम	८८७	१२/०२/२०१६	१५००००/-
	एकुण				५१,२६,३३१/-

परिच्छेद क्र.१२.११:- बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशाबाबत..

सन २०१५-१६ या वितीय वर्षात लेखा विभागाकडून स्टेट बँक खाते क्र . 10254419063 मध्ये भरलेले एकूण ७ धनादेश रक्कम रु.८,५२,८४५/- न वटल्याने परत आले आहेत . सदर न वटलेल्या धनादेशाबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली याबाबत अर्धसमास क्र.११ दि.१२/०२/२०१८ अन्वये माहिती मागविण्यात आली होती. परंतु माहिती अप्राप्त आहे.

SBI A/C NO.10254419063

अ.क्र	दिनांक	धनादेश न वटण्याचे कारण	धनादेश क्र.	रक्कम
1	11-01-16	Out cheque return 05075 cen clg proc 36 wrongly delivery	058074	50400
2	15-06-2015	Out cheque return 05076 cen clg proc 01 funds insufficient	222203	42070
3	02/04/15	Out cheque return 05076 cen clg proc 84 oth reason-conn	788277	12000
4	02/04/15	Out cheque return 05076 CEN CLG proc 01 funds insufficient	059364	515493
5	02/04/15	01 Funds insufficient	059363	221810
6	02/04/15	01 Funds insufficient	547090	9072
7	10/04/15	05076 31	261507	2000
Total				852845

सदर रक्कमांची खातरजमा करुम धनादेश न वटल्या प्रकरणी दंड वसूल करणे आवश्यक असुन मालमता धारका विरुद्ध परक्राम्यपत्र (Negotiable Instrument Act) कायद्यानुसार कलम १३८ अन्वये कार्यवाही करणे आवश्यक आहे , एकूण किती दंड झाला व किती मालमता धारका विरुद्ध कलम १३८ अन्वय कार्यवाही करण्यात आली . सदरची कार्यवाही पुर्ण करुन तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.१२.१२:- महसुल उत्पन्नाच्या कमी वसुलीबाबत...

सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षाच्या जमेचा तपशिल खालील प्रमाणे.

संक्षिप्त जमेचा तपशिल

(रक्कम रु. लक्ष मध्ये)

लेखा शिर्ष	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	उर्वरित रक्कम
एकुण (अ) जमा	८१९८६.३१	५४७५१.९४	-२७२३४.३७
शिक्षण विभाग	४८८.००	४३३.१९	-५४.८१
एकुण (क) जमा	१७६५८.२४	१४७१५.१६	-२९४३.०८
वृक्षप्राधिकरण	२५३.००	२२३.६३	-२९.३७
"JNNURM" अंदाजपत्रक	१४५८०.००	६८१७.४४	-७७६२.५६
"P" अंदाजपत्रक	१६७००.८६	२४४६.६५	-१४२५४.२१
एकुण जमा	१३१६६६.४१	७९३८८.०१	-५२२७८४.०
प्रारंभीची शिल्लक	५४८४.०८	५४८४.०८	११५१९.०३
एकुण जमा	१३७१५०.४९	८४८७२.०९	-४०७५९.३७

खर्च (EXPENDITURE)

(रक्कम रु. लक्ष मध्ये)

लेखा शिर्ष	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	उर्वरित रक्कम
एकुण (अ) खर्च	७७६७२.३०	४४५१०.४४	३३१६१.८६
शिक्षण विभाग	१८०८.५०	१५३०.७५	२७७.७५
एकुण (क) खर्च	२११६१.४०	१६५९८.५०	४५६२.९०
वृक्षप्राधिकरण	२४०२.००	१९२५.०६	४७६.९४
महिला व बाल कल्याण	३९४.९३	२६७.४९	१२७.४४
अपंग व अंध कल्याण	१०१.००	५.३४	९५.६६
"JNNURM" अंदाजपत्रक	१३८८०.००	६७१५.२१	७१६४.७९
"P" अंदाजपत्रक	१८७०६.८६	१५४६.०३	१७१६०.८३
"ब" अंदाजपत्रक - परिवहन हस्तां.	५००.००	२५४.२४	२४५.७६
एकुण खर्च	१३६६२६.९९	७३३५३.०६	६३२७३.९३
प्रारंभीची शिल्लक	५२३.५०	११५१९.०३	-१०४०३३.३०
एकुण खर्च	१३७१५०.४९	८४८७२.०९	-४०७५९.३७

उपरोक्त प्रत्यक्ष जमा झालेले महसुलाचे उत्पन्न अर्थसंकल्पीय तरतुदी पेक्षा कमी प्रमाणात जमा झाल्याचे दिसून येते. त्यामुळे अंदाजपत्रक करतेवेळी संभाव्य जमा रक्कमांचा योग्य अंदाज न करता तरतुद रक्कमा जास्त दाखवल्याचे दिसून येते. पर्यायाने तरतुद रक्कमेपेक्षा फारच कमी प्रमाणात रक्कमा वसुल अथवा जमा झाल्याचे दिसून येते. त्याचा परिणाम खर्चाच्या अंदाजावर देखील झाल्याचे आढळून येते. सबब वास्तववादी अंदाजपत्रक बनविल्याचे दिसून येत नाही.

परिच्छेद क्र.१२.१३:- कॅशबुक आणि बँक पासबुक याचा दर महिना अखेरीस ताळमेळ घेण्याबाबत..

नॅशनल म्युन्सिपल अकाऊंटिंग मॅन्युअल २००४ नियम क्र- ३०.५ प्रमाणे कॅशबुक (Form GEN-1) व महिना अखेरीचे बँकेचे शिल्लक याचा ताळमेळ घेणे गरजेचे आहे . खालील तक्त्यातील बँकेत असलेल्या खात्याशी बँक विवरण पत्राच्या महीन्याच्या अखेरच्या शिल्लकेशी ताळमेळ घेऊन कॅशबुकात त्याची नोंद घेणे गरजेचे आहे . लेखा विभागात ठेवण्यात आलेल्या संबंधित कॅशबुकाचे लेखापरीक्षण केले असता वर्षा अखेर पर्यंत ताळमेळ घेतल्याचे आढळून आले नाही.

अ.क्र	बँकेचे नाव	खाते क्र
१	बँक ऑफ इंडिया	i) 7399 ii) 8099 iii) 7395 iv) 7394
२	स्टेट बँक ऑफ इंडिया	i) 10254419063 ii) 34399412917 iii) 10254419085
३	युनियन बँक	i) 48795 ii) 392801010050545 iii) 392801010050925 iv) 392801010051014
४	इंडियन बँक	i) 446459897 ii) 446459194 iii) 752946473 iv) 6357210113 v) 6440996866
५	दि. ठाणे जिल्हा मध्य.सह.बँक लि.	199
६	देना बँक	015711002321
७	ओरियंटल बँक ऑफ कॉमर्स, मिरारोड	08821010004710
८	कॅनेरा बँक	2468201005941
९	ओरियंटल बँक ऑफ कॉमर्स, भाईंदर (प)	09951011000996
१०	बँक ऑफ बडोदा	31540200000130

११	विजया बँक	505101011000518
१२	एच.डी.एफ.सी.बँक	i) 06651450000034 ii) 50100173244241 iii) 50100173244238 iv) 50100173244251 v) 50100173244225 vi) 50200004354212 vii) 50200004354225
१३	ऑक्सिस बँक	i) 912010057922817 ii) 912010068206720 iii) 915010056448041
१४	आय.सी.आय.सी.आय बँक (ऑनलाईन) P.T	002805004108
१५	इंडीयन ओव्हरसी बँक	i) 197302000001100 ii) 343102000000222 iii) 343102000000143 iv) 343102000000144
१६	आय.डी.बी.आय. बँक	i) 0536104000127110 ii) 0536104000102049
१७	बँक ऑफ महाराष्ट्र, कनकिया	60280804140
१८	इंडसइंड बँक	i) 201000620197 ii) 201000620203 iii) 201000620221 iv) 201000648801
		एकुण खाते - ४५

उपरोक्त बँक खाती व संबंधित बँक खात्याचे ३१ मार्च २०१६ अखेर ताळमेळ घेऊन तसे विवरण पत्र लेखापरीक्षणास सादर करण्याबाबत अर्धसमास क्र.१८ दि.०१/११/२०१८ व वेळोवेळी मागणी करून सुध्दा आजतागायत ती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिली नाही . रकमांचा ताळमेळ न घेतल्यास अपहार होण्याची शक्यता असते त्यामुळे लेखा प्रमुखाने याबाबत ताळमेळ घेवुन अनुपालन लेखापरीक्षणास दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.१२.१४:- आमदार निधी, खासदार निधी (१६ वी लोकसभा), खासदार निधी (१५ वी लोकसभा), रस्ता निधी, रस्ता सुधारणा निधी, वृक्षसंवर्धन निधी, नागरी दलितवस्ती सुधारणा नोंदवही नमुना क्रमांक- ११ बाबत...

अ) लेखा विभागातील आमदार निधी, खासदार निधी (१६ वी लोकसभा), खासदार निधी(१५ वी लोकसभा) , रस्ता निधी, रस्ता सुधारणा निधी, वृक्षसंवर्धन निधी, नागरी दलितवस्ती सुधारणा नोंदवही (नमुना क्रमांक-११, नियम क्रमांक ३२) व बँक स्टेटमेंट तपासले असता बँकेतील स्टेटमेंट व नमुना क्र.११ नोंदवहीमधील ३१ मार्च २०१६ अखेरची शिल्लकेत खालील प्रमाणे तफावती आढळून आलेल्या आहेत.

क्र	बँकेचे नाव	खाते क्र.	कॅश बुक प्रमाणे रक्कम	स्टेटमेंटप्रमाणे	तफावत
१	बँक ऑफ इंडीया (आमदार निधी)	००८५२०१००००८०९९	२,०६,२९,७९९	२,२८,६१५.२३	२,०४,०१,१८३.७७
२	बँक ऑफ महाराष्ट्र (खासदार निधी)	६००८८३६१४७९	५,६५,७२३	५,४१,२६७	२४,४५५
३	ओरियन्टल बँक ऑफ कॉमर्स (१५ वी लोकसभा)	०९९५१०११०००९९६	१,०८,४८,९८१.४९	२,१२,७५९.४८	१,०६,३६,२२२.०१
४	बँक ऑफ इंडीया (रस्ते सुधारणा निधी)	००८५२०१००००७३९४	१,०४,१४,३०२.६७	१,६३,६५,०२५.९६	५९,५०,७२३.२९
५	बँक ऑफ इंडीया (वृक्षसंवर्धन निधी)	००८५२०१००००७३९५	८४,९६,७००.१९	२,१३,१२२.०७	८२,८३,४७८.१२
					४५२९६०६२.१९

लेखा विभागातील आमदार निधी, खासदार निधी (१६ वी लोकसभा), खासदार निधी (१५ वी लोकसभा) , रस्ता निधी, रस्ता सुधारणा निधी, वृक्षसंवर्धन निधी, नागरी दलितवस्ती सुधारणा नोंदवही रोख नोंदवहीतील संबंधी वर नमुद केलेल्या बँकामधील अखेरची बँक स्टेटमेंटमधील शिल्लक व सदरील रोखवही याचा ताळमेळ घेणे जरूरी आहे . परंतु प्रत्यक्षात विवरण पत्रानु सार ताळमेळ घेतल्याचे दिसून येत नाही . त्यामुळे सर्व साधारण रोख वहीत शिल्लकेची लेखा परीक्षणास पडताळणी करता आली नाही याबाबत अर्धसमास क्र.६ दि.०३/०१/२०१८ खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.१२.१५:- स्विप खाते (Sweep Account) गुंतवणुकीबाबत ...

खासदार निधी , बँक ऑफ महाराष्ट्र खाते क्र . ६००८८३६१४७९, मध्ये करण्यात येतो . बँक खातेचे संगणकीय प्रणालीमध्ये ठेवण्यात आलेल्या बँकेच्या विवरणपत्रात (पासबुक) सदरील खात्याव्दारे स्विप (sweep Account) खाते व्दारे गुंतवणुक केल्याचे आढळून आले . परंतु त्याचा तपशिल रोकडवहित उपलब्ध झाला नाही . त्यामुळे बँकेने स्विप खात्याव्दारे किती रक्कम गुंतवणुक केली व त्याच्यावर किती व्याज महानगरपालिकेला मिळाले याचा तपशिल रोकडवहित उपलब्ध नाही. त्यामुळे त्याचे लेखापरीक्षण करता आले नाही. तसेच मिळालेले व्याज वार्षिक जमा खर्च सन २०१५-१६ मध्ये घेतल्याचे आढळून येत नाही.

परिच्छेद क्र.१२.१६:- स्विप खाते (Sweep Account) गुंतवणुकीबाबत...

आमदार निधी बँक ऑफ इंडीया खाते क्र . ००८५२०१००००८०९९, मध्ये करण्यात येतो . बँक खातेचे संगणकीय प्रणालीमध्ये ठेवण्यात आलेल्या बँकेच्या विवरणपत्रात (पासबुक) सदरील खात्याव्दारे स्विप (sweep Account) खाते व्दारे गुंतवणुक केल्याचे आढळून आले . परंतु त्याचा तपशिल रोकडवहित उपलब्ध झाला नाही . त्यामुळे बँकेने स्विप खात्याव्दारे किती रक्कम गुंतवणुक केली व त्याच्यावर किती व्याज महानगरपालिकेला मिळाले याचा तपशिल रोकडवहित उपलब्ध नाही. त्यामुळे त्याचे लेखापरीक्षण करता आले नाही. तसेच मिळालेले व्याज वार्षिक जमा खर्च सन २०१५-१६ मध्ये घेतल्याचे आढळून येत नाही.

परिच्छेद क्र.१२.१७:- स्विप खाते (Sweep Account) गुंतवणुकीबाबत...

१५ वी लोकसभा ओरियन्टल बँक ऑफ कॉमर्स खाते क्र .०९९५१०११०००९९६, मध्ये करण्यात येतो . बँक खातेचे संगणकीय प्रणालीमध्ये ठेवण्यात आलेल्या बँकेच्या विवरणपत्रात (पासबुक) सदरील खात्याव्दारे स्विप (sweep Account) खाते व्दारे गुंतवणुक केल्याचे आढळून आले . परंतु त्याचा तपशिल रोकडवहित उपलब्ध झाला नाही . त्यामुळे बँकेने स्विप खा त्याव्दारे किती रक्कम गुंतवणुक केली व त्याच्यावर किती व्याज महानगरपालिकेला मिळाले याचा तपशिल रोकडवहीत उपलब्ध नाही . त्यामुळे त्याचे लेखापरीक्षण करता आले नाही . तसेच मिळालेले व्याज वार्षिक जमा खर्च सन २०१५-१६ मध्ये घेतल्याचे आढळून येत नाही.

परिच्छेद क्र.१२.१८:- स्विप खाते (Sweep Account) गुंतवणुकीबाबत...

रस्ते सुधारणा निधी बँक ऑफ इंडीया ऑफ कॉमर्स खाते क्र. ००८५२०१००००७३९४, मध्ये करण्यात येतो . बँक खातेचे संगणकीय प्रणालीमध्ये ठेवण्यात आलेल्या बँकेच्या विवरणपत्रात (पासबुक) सदरील खात्याव्दारे स्विप (sweep Account) खाते व्दारे गुंतवणुक केल्याचे आढळून आले . परंतु त्याचा तपशिल रोकडवहित उपलब्ध झाला नाही . त्यामुळे बँकेने स्विप खा त्याव्दारे किती रक्कम गुंतवणुक केली व त्याच्यावर किती व्याज महानगरपालिकेला मिळाले याचा तपशिल रोकडवहित उपलब्ध नाही . त्यामुळे त्याचे लेखापरीक्षण करता आले नाही . तसेच मिळालेले व्याज वार्षिक जमा खर्च सन २०१५-१६ मध्ये घेतल्याचे आढळून येत नाही.

परिच्छेद क्र.१२.१९:- स्विप खाते (Sweep Account) गुंतवणुकीबाबत...

वृक्षसंवर्धन निधी बँक ऑफ इंडीया ऑफ कॉमर्स खाते क्र .००८५२०१००००७३९५, मध्ये करण्यात येतो . बँक खातेचे संगणकीय प्रणालीमध्ये ठेवण्यात आलेल्या बँकेच्या विवरणपत्रात (पासबुक) सदरील खात्याव्दारे स्विप (sweep Account) खाते व्दारे गुंतवणुक केल्याचे आढळून आले . परंतु त्याचा तपशिल रोकडवहित उपलब्ध झाला नाही . त्यामुळे बँकेने स्विप खा त्याव्दारे किती रक्कम गुंतवणुक केली व त्याच्यावर किती व्याज महानगरपालिकेला मिळाले याचा तपशिल रोकडवहित उपलब्ध नाही . त्यामुळे त्याचे लेखापरीक्षण करता आले नाही . तसेच मिळालेले व्याज वार्षिक जमा खर्च सन २०१५-१६ मध्ये घेतल्याचे आढळून येत नाही.

परिच्छेद क्र.१२.२०:- शासकीय विमा रक्कम रु.२.९४ करोड

शासकीय विमा शुल्काची देयकातुन वसुल केलेली रक्कम शासकीय विमा संचलनालयात जमा केलेली दिसुन येत नाही.

सन	विमा दंड शुल्क
२०१४-१५	६२,२८,०००
२०१५-१६	२,३१,८९,०००
एकुण	२,९४,१७,०००

वास्तविक कंत्राटदार / ठेकेदार यांना देण्यात आलेले कार्यादेश / करारनामा मध्ये विम्याच्या कपातीच्या तरतुदी प्रमाणे देयकामधुन कपात करण्यात आलेली विम्याची रक्कम त्वरीत शासकीय विमा संचलनालयात जमा करावयाची असुन सदरची रक्कम अद्यापपर्यंत शासन खाती जमा न करता विमा दंड/शुल्क म्हणुन लेख्यामध्ये जमा दर्शविली आहे. तरी सदरची रक्कम अद्यापपर्यंत शासकीय विमा कार्यालयात का भरण्यात आली नाही त्याचा खुलासा मिळालेला नाही.

परिच्छेद क्र.१२.२१:- महाराष्ट्र गव्हर्मेन्ट ईलेक्ट्रीसिटी इ्युटी बाबत..

वसुलपात्र रक्कम- रु. ६३१६५०.५७

महाराष्ट्र गव्हर्मेन्ट ईलेक्ट्रीक इ्युटी अॅक्ट १९५८ तरतुद ३(२)(ia) नुसार महानगरपालिकेने पब्लिक स्ट्रीट लाईटींग , पब्लिक वॉटर आणि घनकचरा व गटार खाते यासाठी वापरलेल्या ईलेक्ट्रीसिटी पॉवर (युनिट) याना ईलेक्ट्रीसिटी इ्युटी माफ केलेले आहे.

लेखा विभागातील पाणी खात्याचे कॅशबुक व प्रमाणक यांचे लेखापरीक्षण करताना रिलायन्स कंपनीने दिलेल्या देयकामध्ये ईलेक्ट्रीसिटी इ्युटी आकारण्यात आलेली असून त्याचा संपुर्ण भरणा रिलायन्स कंपनीला करण्यात आलेला आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

प्रमाण क क्र	दिनांक	लेखाशिर्ष	मालमता खाते क्र.	मालमता मीटर क्र.	मालमता देयक रक्कम	ईलेक्ट्रीकट इ्युटी
३६१	२३/०८/२०१५	मलनिस्सारण विज देयक	१५१५१५९९६	L९६५०२९	२३५९४०.७७	४१०५०.७९
			१५१५१५७९२	L९६५०२२	९०७९०	१५७१४.५८
			१५१८२३२६१	L९८४०४९	१०७७८०.२०	७२३५.२८
३६२	२६/०८/२०१५	संप व पंपिंग वीज देयक	१५१९६४१७३	L९८२३२७	११६८८४५	१०३८२६.३२
			१५१५१५८३९	L९७५९४६	५०३५५०.९९	८४४१०.३९
			१५१५१५९५१	L९६५०१८	१६७६१८.५४	२९६८८.७४
३८१	३१/०८/२०१५	संप व पंपिंग वीज देयक	१५१२१८९५८	७६७०१६७	७०९४३ .४१	९६३५.८४
२५३			१५१२१८९५८	७६७०१६७	४७०६७.२७	७७८५.३७
१४८	१९/०६/२०१५	मलनिस्सारण विज देयक	१५१५१५९९६	L९६५०२९	१५४२५०	२७२५३.७८
			१५१५१५७९२	L९६५०२२	६०५१०.९९	१०८६५.७०
१४९	१९/०६/२०१५	संप व पंपिंग वीज देयक	१५१५१५८३९	L९७५९४६	४२५३६०	७२४६७.५५
			१५१५१५९५१	L९६५०१८	१४००४३.०४	२५०७५.३७
			१५१९६४१७३	L९८२३२७	५३५०३२.८६	९३१२९.६६
२९०	१०/०८/२०१५	संप व पंपिंग वीज देयक	१५१९६४१७३		५६३९२०	९६७०७.५३
			१५१८२३२६१		६३७६०	६८०३.६७
					४२६४४७०	६३१६५०.५७

सबब इयुटी माफ असताना त्याच बाबीसाठी आकारलेली इयुटी रु.६३१६५०.५७ का भरण्यात आली याचा खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात यावा . तसेच याप्रमाणे संबंधित विषयाच्या अनुषंगाने भरलेल्या देयकाचे वरीलप्रमाणे तपशिलवार माहिती काढून इयुटी पोटी भरलेल्या रक्कमेची रिलायन्स कंपनी कडून वसुली करण्यात यावी.

वास्तविकरित्या प्रदानकर्त्या अधिकार-याने कोणत्याही रक्कमेचे प्रदान करताना कायद्याशी सुसंगत रक्कमेचे प्रदान होईल याची दक्षता घेणे आवश्यक आहे . तथापि उपरोक्त रक्कम प्रदानकर्त्या अधिका-याकडून नियमबाह्यरित्या प्रदान करण्यात आली आहे.

सन २०१५-१६ या वर्षात मनपा मार्फत एकुण किती ईलेक्ट्रीसिटी इयुटी भरणे करण्यात आली त्याची माहिती लेखापरीक्षणात देण्यात यावी व वसुलीची कार्यवाही करण्यात यावी.

वसुलपात्र रक्कम:- रु.६३१६५०.५७

परिच्छेद क्र.१२.२२:- बँक स्टेटमेन्ट मध्ये आढळून न आलेल्या धनादेश रक्कमा बाबत...

सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षातील पाणीपट्टी भरणा धनादेशाचा लेखाविभागातील कॅशबुक तपशिल बँक स्टेटमेंट मधील धनादेशाच्या तपशिलासोबत पडताळणी केला असता खालील धनादेशांची नोंद बँक स्टेटमेन्टमध्ये आढळून आलेली नाही.

अ.क्र	दिनांक	वॉर्ड	बँकेचे नाव	धनादेश क्र	रक्कम
१	०५/०१/२०१६	भाईंदर (प)	IDBI Bank	४३६९०५	४१६१७
२	११/०१/२०१६	तलाव रोड	Corporation Bank	६४४५७५	५७५७
३	२२/०१/२०१६	तलाव रोड	NKGSB	५०९४३४	४३६३
४	३१/०३/२०१६	भाईंदर (प)	Union Bank	२१५७२	१८४१७
५	३१/०३/२०१६	भाईंदर (प)	HDFC Bank	३४	१००००
६	३१/०३/२०१६	भाईंदर (प)	GP Paris bank	३००४५८	१९७७६
७	३०/०३/२०१६	तलाव रोड	HDFC Bank	०००६५८	११४२४
९	०९/०३/२०१६	तलाव रोड	Central bank	१६८९६६	१७२१२
१०	०९/०३/२०१६	तलाव रोड	Vasai vikas bank	१८२३१	३८४३
११	०९/०३/२०१६	तलाव रोड	Bank of Maharashtra	२०३८८१	१२७१४
१२	०९/०३/२०१६	तलाव रोड	Abhyudaya bank	१००२६५	३४००
१३	०९/०३/२०१६	तलाव रोड	NKGSB	५१००६१	४८७५
१४	२१/१२/२०१५		State Bank of India	१८०२२९	७८१
१५	१८/१२/२०१५	तलाव रोड	The Thane dist bank	७३९०१४	२३६०२
१६	१७/१२/२०१५	तलाव रोड	Bank of Maharashtra	१५४९६५	१७९१४
१७	१५/१२/२०१५	तलाव रोड	NKGSB	४९०५८७	३९७२
१८	१५/१२/२०१५	तलाव रोड	NKGSB	३७७०५०	१२४१
१९	१५/१२/२०१५	तलाव रोड	NKGSB	१००००७	५२३१
२०	०९/१२/२०१५	तलाव रोड	NKGSB	५२७२७	२४४५३
२१	०७/१२/२०१५	मिरा गाव	The Thane dist bank	१०३९१५	२५१
२२	०८/१२/२०१५	तलाव रोड	Abhyudaya bank	१००१९०	४९६२८
२३	०४/१२/२०१५	मिरा गाव	The Pratap co. bank	५७४०५०	२४४२
२४	०२/१२/२०१५	मिरा गाव	Union Bank	३७४४८	२२५२७
२५	०२/१२/२०१५		Oriental Bank	८९०९८	१७६४८
२६	३०/०७/२०१५		Basin catholic bank	१०१४०४	५८६८
२७	०९/०७/२०१५		DJSP Bank	२०५५८	२६७६७
२८	११/०५/२०१५		DJSP Bank	१९५६१	६८५३
२९	०८/०५/२०१५		Oriental bank of commerce	२२६५०७	३५२२

३०	१३/०४/२०१५		Uco bank	२०६०१	७६४८०
३१	३०/०९/२०१५	घोडबंदर	HDFC Bank	२४	८३२
३२	२४/०९/२०१५	भाईंदर (प)	Basin catholic bank	१०००२८	६३३३
३३	२४/०९/२०१५	भाईंदर (प)	Basin catholic bank	१०००२९	२१७४
३४	२४/०९/२०१५	भाईंदर (प)	Basin catholic bank	१०००९४	३६९१
३५	२३/०९/२०१५	तलाव रोड	Bharat bank	०५७८१६	४११२
३६	२३/०९/२०१५	तलाव रोड	City unioin bank	०००१२३	३४१९६
३७	२३/०९/२०१५	तलाव रोड	Coparation Bank	१९४७४८	८६६३
३८	२३/०९/२०१५	तलाव रोड	NKGSB	३६००१९	२१५८६
३९	२३/०९/२०१५	तलाव रोड	Coparation Bank	०९७०२५	१८५८०
४०	२३/०९/२०१५	तलाव रोड	NKGSB	१३२४१०	१०७००
४१	२३/०९/२०१५	काशी गाव	Canera Bank	४४५१७८	९७६५
४२	२३/०९/२०१५	काशी गाव	Laxmi Vilas Bank	००१३२३	१०००८
४३	२३/०९/२०१५	घोडबंदर	Bank of Baroda	३१२	९४८२
४४	२३/०९/२०१५	घोडबंदर	The greater Bombay co.bank	१०१८०३	३२१५३
४५	२३/०९/२०१५	घोडबंदर	Coparation Bank	१०१८०२	३२०२
४६	२३/०९/२०१५	घोडबंदर	Coparation Bank	७१०६८२	३७८७२
४७	२३/०९/२०१५	मिरा रोड	J K Bank	२४५५६	३६०३
४८	२३/०९/२०१५	मिरा रोड	Model Bank	३५०४९१	८३०५
४९	२३/०९/२०१५	तलाव रोड	NKGSB	४६३४०४	१०७००
५०	२३/०९/२०१५	मिरा रोड	India Bank	९२	१३४४०
५१	२२/०९/२०१५	मिरा रोड	Oriental Bank	२४७३०८	६२८९
५२	१९/०९/२०१५	मिरा रोड	HDFC Bank	१९६	५९३५०
५३	३१/०८/२०१५	तलाव रोड	NKGSB	४२५४३३	२११३२
५४	११/०९/२०१५	भाईंदर (प)	State Bank of India	६२४६५	६५४
५५	०७/०९/२०१५	राई-मुर्धे	Thane bank	७९६४२२	१८०६
५६	२६/०८/२०१५	तलाव रोड	Syndicate bank	१००१६९	२३१६०
५७	२६/०८/२०१५	तलाव रोड	Vasai janta sahakari bank	९०५०५	६३९९
५८	२६/०८/२०१५	मिरा रोड	HDFC Bank	७७	४४२४
५९	०९/०७/२०१५			२०५५८	२६७६७
६०	२७/०७/२०१५			५८९	४०४३
६१	२७/०७/२०१५			५९०	३०४२
६२	२७/०७/२०१५			१४	४५७४
६३	२९/०७/२०१५			४५	१०४४४
६४	३०/०७/२०१५			१०१४०४	५८६८

६५	३१/०७/२०१५			७०	१३५०२
६६	३१/०७/२०१५			९२५	४५०२९
६७	१३/०४/२०१५			२०४६०१	७६४८०
६८	२३/०९/२०१५	मिरा रोड	Oriental bank	२४७३०७	६४०९
६९	२३/०९/२०१५	मिरा रोड	Central bank	२२६७४५	१७३२६
७०	२३/०९/२०१५	मिरा रोड	New India bank	३०९४९८	११४७४
७१	२२/०९/२०१५			२१०	६२८५
७२	०४/०९/२०१५	मिरा रोड	Bank of baroda	१६६	९१४०
७३	०३/०९/२०१५	तलाव रोड	Kapol bank	१००२९०	५२७०
७४	०१/०९/२०१५	भाईंदर (प)	IDBI Bank	४२४२६८	४२१५२
७५	२१/०८/२०१५		NKGSB	३७०६६६	६६७०
७६	१७/०८/२०१५			९३९०३३७	१००३
७७	१७/०८/२०१५	तलाव रोड	Bank of india	१५८	९३१८
७८	१०/०८/२०१५			१४४	१४५९३
७९	१२/०८/२०१५	मिरा रोड	Bharat bank	१४२१२८	३५२०१
८०	१२/०/२०१५	मिरा रोड	HDFC Bank	१४९	४१३२
८१	१३/०८/२०१५	तलाव रोड	Vasai janta sahakari bank	१००२५१	५७५७'
८२	१३/०८/२०१५	तलाव रोड	Corporation Bank	१७७३०५	१०७५२
	१२/०८/२०१५	मिरा रोड	PMC Bank	४६३७६	२९३५७
८३	१२/०८/२०१५			२११७	१४९३१
८४	११/०८/२०१५			८९४४५२	१८०६४
८५	१०/०८/२०१५			८१४९०४	१९१३८
८६	०७/०८/२०१५			१३८	२१४९४
८७	०५/०८/२०१५			८४६१५	२९५३९
८८	०३/०८/२०१५			२४१	३२०
८९	०१/०८/२०१५			३	१६८५०
९०	०१/०८/२०१५			११	२२०७१८
९१	२०/११/२०१५		Orinatal bank	१९९८४३	८४४५
९२	२३/११/२०१५		Bank of baroda	३०४	२०३४६
९३	२१/११/२०१५		Corporation Bank	७९७५१९	५७६८५
९४	१७/११/२०१५		Vijaya bank	१७५६२	१७५६२
९५	१७/११/२०१५	तलाव रोड	Corporation Bank	१६६७६०	१७२१२
९६	१७/११/२०१५	तलाव रोड	HDFC Bank	१६६७६९	१०९०
९७	१७/११/२०१५		Bank of baroda	३१३	३५९८९
९८	०९/११/२०१५		ICICI bank	२६७३०६	६१३

९९	०९/११/२०१५		Jyu India bank	३७९९३९	३५८२७
१००	१२/१०/२०१५		Indian obverses Bank	७५२८६०	६४४५
१०१	०५/१०/२०१५		Model Bank	१२३७	६३००३
१०२			Total		१८,१९,२९१/-

उपरोक्त धनादेश रक्कम बँक स्टेटमेंट मध्ये आढळून येत नाही. याबाबत लेखा प्रमुखाने तपासणी करून अहवाल मा.आयुक्त महोदयांना सादर करावा व अनुपालन लेखा परीक्षणास दर्शवावे. तसेच सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे का याबाबत तपासणी करून उचित कार्यवाही करावी.

वसुलपात्र रक्कम:- १८,१९,२९१/-

परिच्छेद क्र.१२.२३:- धनादेश विवरणपत्राबाबत...

पाणी पुरवठा विभागाच्या चलनांच्या नस्तीचे लेखापरीक्षण करताना खालील धनादेशांची यादी जोडण्यात आलेली नाही. त्याचा तपशिल पुढीलप्रमाणे.

अ.क्र	दिनांक	वॉर्ड	एकुण धनादेश रक्कम
१	०२/१२/२०१५	मिरा रोड	४६१००८६
२	०५/१२/२०१५	चेणे-वर्सर्वे	१६०५२
३	०५/१२/२०१५	भाईदर (प)	१७८५२४
४	०४/१२/२०१५	काशी	५१८२०
५	०८/१२/२०१५	मिरा रोड	२८०५५१२
६	०९/१२/२०१५	उत्तन	३२०५
७	१०/१२/२०१५	मिरा रोड	३२१४९८
८	११/१२/२०१५	काशी	१३४०८४
९	११/१२/२०१५	मिरा रोड	५६१३९७
१०	१४/१२/२०१५	काशी	१२८१०
११	१४/१२/२०१५	उत्तन	८५०४
१२	१५/१२/२०१५	मिरा रोड	३५६८५७२
१३	१५/१२/२०१५	काशी	४३१५३
१४	१५/१२/२०१५	चेणे-वर्सर्वे	६९३९३
१५	१६/१२/२०१५	मिरा रोड	२६१११२२
१६	१७/१२/२०१५	भाईदर (प)	१०२१९८
१७	१७/१२/२०१५	मिरा रोड	२७८२०९२
१८	१८/१२/२०१५	मिरा रोड	३४०३६
१९	१९/१२/२०१५	मिरा रोड	१५२९९८
२०	१९/१२/२०१५		८२२६४
२१	२२/१२/२०१५	काशी	२६६१६
२२	२३/१२/२०१५	मिरा रोड	४७२०
२३	२३/१२/२०१५	भाईदर (प)	७२३१४
२४	२३/१२/२०१५	काशी	१०४५२
२५	२८/१२/२०१५	मिरा रोड	२२७५९१
२६	२८/१२/२०१५	भाईदर (प)	१३६८३६
२७	२९/१२/२०१५	भाईदर (प)	२४०८३७
२८	३०/१२/२०१५	मिरा रोड	२२९१३४
२९	३०/१२/२०१५	चेणे-वर्सर्वे	३६८१
३०	३१/१२/२०१५	काशी	६२१४

३१	३१/१२/२०१५	मिरारोड	६३२७६
३२	३१/१२/२०१५	नवघर	९४९२३७
३३	०१/०१/२०१६	मिरारोड	६१६३५
३४	०१/०१/२०१६	घोडबंदर	२४१०१
३५	०२/०१/२०१५	मिरा रोड	६६५५४
३६	०४/०१/२०१५	खारीगाव	७१३०८१
३७	०५/०१/२०१५	मिरारोड	२१८२५६
३८	०६/०१/२०१५	घोडबंदर	७७१३८
३९	०६/०१/२०१५	भाईदर (प)	२२६५५५
४०	०६/०१/२०१५	काशी	२०१२७
४१	०६/०१/२०१५	मिरारोड	१९५०५६
४२	०७/०१/२०१५	घोडबंदर	९७८३३
४३	०७/०१/२०१५	भाईदर (प)	५०६०९
४४	११/०१/२०१५	मिरारोड	१४९५८१
४५	११/०१/२०१५	काशी	२४७५७
४६	११/०१/२०१५	भाईदर	४८८२७
४७	१२/०१/२०१५	मिरारोड	१६१२५५
४८	१२/०१/२०१५	चेणे-वर्सेवे	४७०२७
४९	१२/०१/२०१५	काशी	१८७८०
५०	१२/०१/२०१५	भाईदर (प)	३८९३४७
५१	१३/०१/२०१५	मिरारोड	९८७०२
५२	१३/०१/२०१५	काशी	१६४७७
५३	१३/०१/२०१५	भाईदर (प)	१६०३८
५४	१४/०१/२०१५	मिरारोड	९५३७८
५५	१४/०१/२०१५	डोंगरी	१६९५
५६	१४/०१/२०१५	भाईदर (प)	२०१६०
५७	१५/०१/२०१५	घोडबंदर	२१८३३
५८	१५/०१/२०१५	भाईदर (प)	१३५३२७
५९	१५/०१/२०१५	मिरारोड	१९५९७४
६०	१६/०१/२०१५	घोडबंदर	२८१५२१
६१	१६/०१/२०१५	मिरारोड	१७२३४३
६२	१६/०१/२०१५	भाईदर (प)	३७५७६
६३	१८/०१/२०१५	घोडबंदर	३८८६६
६४	१८/०१/२०१५	मिरारोड	१५१९९३
६५	१८/०१/२०१५	काशी	६०३५१

६६	१९/०१/२०१५	मिरारोड	१६९१८५
६७	१९/०१/२०१५	भाईदर (प)	९१४५
६८	२०/०१/२०१५	मिरारोड	७३४११
६९	२०/०१/२०१५	डोंगरी	३३६३१
७०	२०/०१/२०१५	भाईदर (प)	७२१९८
७१	२१/०१/२०१५	घोडबंदर	८०१०२
७२	२१/०१/२०१५	काशी	५१४६
७३	२१/०१/२०१५	भाईदर (प)	२०१९२
७४	२२/०१/२०१६	घोडबंदर	१२८०३
७५	२५/०१/२०१६	घोडबंदर	७१८४९
७६	२५/०१/२०१६	काशी	२७६७७
७७	२५/०१/२०१६	भाईदर (प)	३४५०३
७८	२७/०१/२०१६	घोडबंदर	१००००
७९	२७/०१/२०१६	मिरा रोड	२६३९४९
८०	२७/०१/२०१६	भाईदर	१६८२३५
८१	२८/०१/२०१६	मिरा रोड	४५०५७
८२	२८/०१/२०१६	काशी	२६२३६
८३	२९/०१/२०१६	घोडबंदर	२९१०८
८४	२९/०१/२०१६	मिरा रोड	८०३११
८५	२९/०२/२०१६	भाईदर	५०१३०
८६	०१/०२/२०१६	मिरा रोड	१६६७१५
८७	०२/०२/२०१६	मिरा रोड	२७००९
८८	०३/०२/२०१६	मिरा रोड	६९२३८
८९	०५/०२/२०१६	चेणे-वर्सेवे	६०३९
९०	०८/०२/२०१६	काशी	१५९५१३
९१	०८/०२/२०१६	चेणे-वर्सेवे	६४४५६
९२	१०/०२/२०१६	मिरा रोड	२४१९०२
९३	१०/०२/२०१६	काशी	५९२३०
९४	१०/०२/२०१६	भाईदर (प)	२५७०५८
९५	११/०२/२०१६	मिरा रोड	१६०४४६
९६	११/०२/२०१६	काशी	१०३१३६
९७	११/०२/२०१६	भाईदर (प)	४२९७६९
९८	१७/०२/२०१६	घोडबंदर	८३७७८
९९	१२/०२/२०१६	मिरा रोड	३९२३१६
१००	१२/०२/२०१६	राई-मुर्धे	१९६१

१०१	१२/०२/२०१६	काशी	१९१८३२
१०२	१२/०२/२०१६	भाईदर (प)	३७२८१
१०३	१५/०२/२०१६	मिरा रोड	१६४३४६२
१०४	१५/०२/२०१६	राई-मुर्धे	२८७३
१०५	१५/०२/२०१६	चेणे-वर्सेवे	३९१५५
१०६	१५/०२/२०१६	काशी	८२३०९
१०७	१५/०२/२०१६	भाईदर (प)	६४७३०९
१०८	३१/०३/२०१६	भाईदर (प)	३६५०२५
१०९	३१/०३/२०१६	घोडबंदर	३३१०५३
११०	३१/०३/२०१६	चेणे-वर्सेवे	४८३६
१११	३१/०३/२०१६	काशी	२०८४७
११२	३१/०३/२०१६	राई-मुर्धे	१०६९७
११३	३१/०३/२०१६	डोंगरी	१३७७२
११४	३१/०३/२०१६	उत्तन	२४९६५
११५	३१/०३/२०१६	मिरा रोड	१३६४५६०
११६	३०/०३/२०१६	भाईदर (प)	३४३२७२
११७	३०/०३/२०१६	राई-मुर्धे	६६३२
११८	३०/०३/२०१६	डोंगरी	६२००
११९	३०/०३/२०१६	घोडबंदर	२८३७३५
१२०	३०/०३/२०१६	उत्तन	५७८२
१२१	३०/०३/२०१६	मिरा रोड	१२६४२८४
१२२	२९/०३/२०१६	उत्तन	१७७२८१
१२३	२९/०३/२०१६	मिरा रोड	४०८००७
१२४	२८/०३/२०१६	घोडबंदर	२७१६८
१२५	२८/०३/२०१६	भाईदर (प)	३०१६९९
१२६	२८/०३/२०१६	राई-मुर्धे	१८९१
१२७	२८/०३/२०१६	डोंगरी	४९७३
१२८	२८/०३/२०१६	मिरा रोड	५४८००६
१२९	२५/०३/२०१६	खारीगाव	५२१२१
१३०	२३/०३/२०१६	भाईदर (प)	५९२१७
१३१	२३/०३/२०१६	काशी	२६७५६
१३२	२३/०३/२०१६	घोडबंदर	३७५०७२
१३३	२३/०३/२०१६	डोंगरी	३७९२
१३४	२३/०३/२०१६	उत्तन	९७५५
१३५	२३/०३/२०१६	मिरा रोड	११४७१९२

१३६	२४/०३/२०१६	घोडबंदर	२१७३१७
१३७	२४/०३/२०१६	भाईदर (प)	५६५८९
१३८	२४/०३/२०१६	काशी	१६३४९२
१३९	२४/०३/२०१६	डोंगरी	२४२७०
१४०	२४/०३/२०१६	मिरा रोड	८४२२०३
१४१	२१/०३/२०१६	घोडबंदर	५१९६८
१४२	२१/०३/२०१६	भाईदर (प)	१५०६५६
१४३	२१/०३/२०१६	काशी	१९९६३
१४४	२१/०३/२०१६	राई-मुर्धे	६२८३
१४५	२१/०३/२०१६	मिरा रोड	१०११९०४
१४६	१९/०३/२०१६	घोडबंदर	९९०२१
१४७	१९/०३/२०१६	भाईदर (प)	९८७९
१४८	१९/०३/२०१६	राई-मुर्धे	४७७२७
१४९	१९/०३/२०१६	डोंगरी	१४५७८
१५०	१९/०३/२०१६	मिरा रोड	४३०३१५
१५१	१८/०३/२०१६	घोडबंदर	२३२०९२
१५२	१८/०३/२०१६	भाईदर (प)	१२७३९५
१५३	१८/०३/२०१६	उत्तन	१७००५
१५४	१८/०३/२०१६	मिरा रोड	१२५५९३९
१५५	१७/०३/२०१६	घोडबंदर	४५२२७
१५६	१७/०३/२०१६	भाईदर (प)	११९०७५
१५७	१७/०३/२०१६	काशी	६१८६३
१५८	१७/०३/२०१६	मिरा रोड	६३७८५९
१५९	१६/०३/२०१६	भाईदर (प)	३९२२०९
१६०	१६/०३/२०१६	खारीगाव	११२५४४५
१६१	१६/०३/२०१६	काशी	८१४४२
१६२	१६/०३/२०१६	घोडबंदर	२६०९६०
१६३	१६/०३/२०१६	चेणे-वर्सेवे	८३४५१
१६४	१६/०३/२०१६	मिरा रोड	७७५५७०
१६५	१५/०३/२०१६	भाईदर (प)	१०७३४१
१६६	१५/०३/२०१६	खारीगाव	२२६०३३८
१६७	१५/०३/२०१६	काशी	२२४३९७
१६८	१५/०३/२०१६	घोडबंदर	४१३३३
१६९	१५/०३/२०१६	उत्तन	२८२८
१७०	१५/०३/२०१६	मिरा रोड	११७५३९

१७१	१४/०३/२०१६	भाईदर (प)	३४५७७९
१७२	१४/०३/२०१६	घोडबंदर	५६५२२६
१७३	१४/०३/२०१६	खारीगाव	२८१५९५५
१७४	१४/०३/२०१६	मिरागाव	२०५८४७
१७५	१४/०३/२०१६	काशी	१७६७८३
१७६	१४/०३/२०१६	चेणे-वर्सवे	५९१६
१७७	१४/०३/२०१६	डोंगरी	४२७१
१७८	१४/०३/२०१६	मिरा रोड	१९६२४१८
१७९	११/०३/२०१६	भाईदर (प)	६४४७३०
१८०	११/०३/२०१६	काशी	२१७२०
१८१	११/०३/२०१६	घोडबंदर	१८८६०२
१८२	११/०३/२०१६	उत्तन	३१६१
१८३	१०/०३/२०१६	मिरा रोड	१३४७६३५
१८४	१०/०३/२०१६	भाईदर (प)	३६२४७४
१८५	१०/०३/२०१६	काशी	७०७६२
१८६	१०/०३/२०१६	चेणे-वर्सवे	१४७०६
१८७	१०/०३/२०१६	राई-मुर्धे	७५८४
१८८	१०/०३/२०१६	उत्तन	३५६५
१८९	१०/०३/२०१६	घोडबंदर	६१०७९९
१९०	१०/०३/२०१६	मिरा रोड	८६६६३२४
१९१	०९/०३/२०१६	मिरा रोड	१३६७६५८
१९२	०९/०३/२०१६	उत्तन	७१९५
१९३	०९/०३/२०१६	घोडबंदर	४५४७०२
१९४	०९/०३/२०१६	भाईदर (प)	५९९३७४
१९५	०९/०३/२०१६	काशी	९५७२०
१९६	०९/०३/२०१६	राई-मुर्धे	४११६
१९७	०९/०३/२०१६	चेणे-वर्सवे	९४०७
१९८	०९/०३/२०१६	डोंगरी	५३५३
१९९	०८/०३/२०१६	काशी	९९२७
			६,९०,८७,१०८/-

उपरोक्त एकुण धनादेश रक्कमांचे धनादेश यादी जोडण्यात आलेली नसल्यामुळे त्याची पडताळणी करता आलेली नाही. याबाबत धनादेशांची यादी चलनासोबत नसताना सदरील चलने ग्राह्य धरून लेख्यात जमा कशी करण्यात आली याचा खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात यावा.

परिच्छेद क्र.१२.२४:- पाणीपट्टी कॅशबुक व चलनामध्ये आढळून आलेल्या त्रुटीबाबत.

- १) दि.१४/०३/२०१६ रोजीच्या उत्तनच्या चलनामध्ये धनादेश रक्कम दर्शविलेली नाही . परंतु पोटकिर्दमध्ये धनादेश रक्कम- पाणीपट्टी-रु.२४५८० व नळजोडणी रु.४५०२ असे धनादेश रक्कम आढळून येते.
- २) दि.१०/०३/२०१६ रोजीचा धनादेशामध्ये रक्कम रु.५३३६० आहे. व ती बँकेत जमा झालेली दिसून येते. परंतु चलनामध्ये त्याची नोंद ५३३०७ अशी घेण्यात आली आहे. त्यामुळे ५४ रु. कमीची नोंद कॅशबुकामध्ये येण्याची शक्यता आहे.
- ३) दि.२३/१२/२०१५ रोजी भरणा रक्कम रु.१२९७१० आहे व ती बँकेतही जमा दि सुन येते. परंतु चलन व पोटकिर्दमध्ये रु.१२९१० अशी नोंद घेण्यात आलेली आहे. त्यामुळे कॅशबुक व जमाखर्चा मध्ये फरक येण्याची शक्यता आहे.
- ४) १६/०२/२०१६ ते २०/०२/२०१६ व ०१/०३/२०१६ ते ०८/०३/२०१६ पर्यंत जमा केलेल्या रोख रक्कम व धना देशांच्या रक्कमांची चलने उपलब्ध करून दिली नसल्यामुळे वसुली रक्कमांची पडताळणी करता आली नाही.
- ५) दि.३०/०४/२०१५ रोजीच्या मिरा गाव चलनामध्ये जमा झालेली रोख रक्कम रु .१२,५७७ बँक स्टेटमेंट मध्ये आढळून येत नाही.

याबाबत लेखा प्रमुखाने तपासणी करून अनुपालन अहवाल लेखापरीक्षणास दर्शवावा.

परिच्छेद क्र.१२.२५:- बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशाबाबत...

लेखा विभागातील कॅशबुक व संगणक प्रणालीवर सादर केलेल्या कर विभाग बँक विवरण पत्र व पाणीखाते विभाग बँक विवरणपत्राव्दारे परत आलेल्या धनादेशाचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ.क्र	सन	विभाग	खाते क्र.	परत आलेल्या धनादेशांची संख्या	परत आलेल्या एकुण धनादेशांची रक्कम
१	२०१५-१६	कर विभाग	५०२००००४३५४२२५ एचडीएफसी बँक	२४२३	२,२९,८१,०४३
२	२०१५-१६	पाणी खाते विभाग	५०२००००४३५४२१२ एचडीएफसी बँक	२२७	४९,०५,६१८
३	२०१५-१६	जाहिरात विभाग	स्टेट बँक ऑफ इंडिया १०२५४४१९०६३	२२	१३१७७९४
				एकुण	२,९२,०४,४५५

कॅशबुक मध्ये परत आलेल्या धनादेशांची नोंद घेवुन व तसा ताळमेळ घेवुन जमा खर्च पत्रकात दुरुस्ती करणे आवश्यक आहे . तथापी तशी नोंद कॅशबुकात केल्याचे आढळुन आले नाही. पर्यायाने जमाखर्च पत्रकात धनादेश न वटल्यामुळे प्रत्यक्ष जमा न झालेली रक्कम रु.२,९२,०४,४५५ इतकी रक्कम जमाखर्चात दर्शविण्यात आल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे . याबाबत योग्य ती कार्यवाही करुन तसे अनुपालन दर्शविण्यात यावे.

परिच्छेद क्र.१२.२६:- बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशाबाबत...

स्थानिक संस्था कर भरणा काही व्यापा-यानी चलनाव्दारे परस्पर बँकेत केलेला आहे . परत आलेल्या धनादेश नोंदवहीचे लेखापरीक्षण करताना रु.३०,२२,३४८/- रक्कमेचा समावेश असलेले एकुण ८४ धनादेश रक्कम न वटल्याने परत आलेले आहेत. तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

चेक रिटर्न रजिस्टर

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
१	३७५	स्टेट बँक ऑफ इंडीया		६०४६०७	१०/०६/१५	७७,७२०	२१/५१३	विजया बँक
२	३८५	सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	श्री.प्रिन्स गोविंद जयस्वाल	१४३३७४	१६/०४/१५	७,७७८	०८/१४११	I.C.I.C.I बँक
३	३९९	इंडियन बँक	मे सरस्वती मार्केट (प्रशांत कु ठाकुर	६०६३०४	०१/०४/१५	४०००	०६/	I.C.I.C.I बँक
४	४४१	बसीन कॅथलिक को.ओप.बँक	शिव शक्ती हार्डवेअर	१०००९२	१६/०२/१६	६५००	०२/३७	इंडियन ओव्हरसीस बँक
						९५९९८		

गट क्र.१६

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
५	३६७	HDFC BANK	टाईमलेश फॉरेवर रेस्टॉरन्ट	०००३७१	२०/०४/१५	८८८८	१६/२११	इंडियन ओव्हरसीस बँक
६	३९७	बँक ऑफ इंडीया	युबी इंतर स्टाईल	०००१६२	१५/०४/१५	३०००	१६/६०७	I.C.I.C.I बँक
७	४२०	बँक ऑफ इंडीया	मे युवी इन्टर स्टाईल	०००१८९	२२/०७/१५	३३००	१६/६०७	IDBI BANK
						१५१८८		

लेखा विभाग

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
८	४३०	ओरियंटल बँक ऑफ कॉमर्स	आयुक्त मिरा भाईंदर महानगरपालिका	८४४८११	१३/१०/१५	२६०९	लेखा विभाग	इंडियन ओव्हरसीस बँक
९	४३३	बँक ऑफ महाराष्ट्र	आयुक्त मिरा भाईंदर महानगरपालिका	०५५५१०	२१/११/१५	१६४६३	लेखा विभाग	इंडियन ओव्हरसीस बँक

१०	४४२	बँक ऑफ इंडीया	आयुक्त मिरा भाईदर महानगरपालिका फंड	११५७५४	१५/०२/१६	११९४२	लेखा विभाग	इंडियन ओव्हरसीस बँक
११	४४३	बँक ऑफ इंडीया	आयुक्त मिरा भाईदर महानगरपालिका फंड	१३३५७०	१५/०२/१६	२४९०	लेखा विभाग	इंडियन ओव्हरसीस बँक
						३३५०४		

गट क्र.०७

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
१२	३६९	युनियन बँक	अंबिका मेडीकल जनरल स्टोर्स	०१८००३	३०/०४/१५	२०००	०७/११५९	आय.डी.बी. आय बँक
१३	३७०	NKJSB BANK	शैलजा अग्रवाल	४२९८५२	२५/०३/१५	१०,०००	०७/१००	I.C.I.C.I बँक
१४	३८३	वसई जनता स.बँ.लि	श्री.ओम प्रोविजन	१०१०३३	१५/०५/१५	२४०१०	०७/१७३	I.C.I.C.I बँक
१५	४१२	युनियन बँक	मे.लक्ष्मी मेटल वर्क्स	०२१५७४	०८/०७/१५	९४३६	०७/४५	देना बँक
१६	४३९	वसई जनता स्टेट बँक लि	श्री ओम प्रोविजन	१०१२६१	०५/०२/१६	२४३१७	०७/१७३	देना बँक
						६९७६३		

गट क्र.१२

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
१७	३६८	पंजाब नॅशनल बँक	रामदेवजी इंटरप्रायझेस	५०८९०१	१४/०५/१५	२०००	१२/२२७२	आय.डी.बी.आ य बँक
१८	३८२	कॉपरेशन बँक	जय जगदंबा इंटरप्राईजेस	५५९५९१	१०/०६/१५	२२०८-	१२/१८६७	IDBI BANK
१९	४००	HDFC BANK	सिटी गोल्ड ग्रानाईट इंड.	०००२७१	१०/०७/१५	७४६६६	१२/०२	इंडियन ओव्हरसीस बँक
२०	४०३	दि.शामराव विठ्ठल को.ओ.ऑप बँक	मे.दिया ई. हार्डवेअर	११०९१७	२२/०७/१५	२०००	१२/११३९	इंडियन ओव्हरसीस बँक

२१	४१४	बँक ऑफ इंडीया	Petrox containers	२०८१७२	०८/०८/१५		१२/५५४	इंडियन ओव्हरसीस बँक
२२	४२९	स्टेट बँक ऑफ बिकानेर एण्ड जयपुर	मे.एच.के ग्लोबल	९२१५३६	३०/११/१५	२४४६८२	१२/२२४७	इंडियन ओव्हरसीस बँक
२३	४३१	पंजाब नॅशनल बँक	श्री.क्रिष्णा एण्ड बॅटरो हाऊस	९७९८८७	०९/०१/१५	३९००	१२/११८८	इंडियन ओव्हरसीस बँक
२४	४३७	सिंडीकेट बँक	कुमार इंजिनिअर शॉप	८४५५८५	२१/०१/१६	१२०००	१२/५३४	इंडियन ओव्हरसीस बँक
२५	४४५	AXIS बँक	गोपाळकृष्ण के. पुजारी	०५८२३२	०९/०४/१६	२५०००	१२/१८४५	इंडियन ओव्हरसीस बँक
२६	४४६	I.C.I.C.I बँक	देवी ज्योती	०२७३४०	३०/०३/१६	४००००	१२/४०३	इंडियन ओव्हरसीस बँक
						४०६४५६		

गट क्र.१४

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
२७	३७१	कॉर्पोरेशन बँक	मे US ईंटरप्राईजेस	७८११३४	२५/०३/१५	५०,०००	१४/२५०	I.C.I.C.I बँक
२८	३७२	कॉर्पोरेशन बँक	मे नरेश कुमार	८८८२२९	३१/०३/१५	४०००	१४/९७८	इंडियन ओव्हरसीस बँक
२९	३८९	मॉडेल को.ऑ.बँक.लि	मे.शुभ मंगल सिरॅमिक्स	००५२८५	३१/०३/१५	१००००	१४/२१३	I.C.I.C.I बँक
३०	३९०	कॉर्पोरेशन बँक	श्री.नरेश कुमार (भावेश सुपर मार्केट)	८८८२२८	३१/०३/१५	६०००	१४/३४७	I.C.I.C.I बँक
३१	३९१	सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	संजार कम्युनिकेशन	१८४४६८	२६/०३/१५	६४००	१४/९४५	I.C.I.C.I बँक
३२	३९२	AXIS बँक	नितु ओम चौबे	१४८१३७	०२/०५/१५	६३४०	१४/९६६	I.C.I.C.I बँक
३३	३९३	कर्नाटका बँक	आयन २	८१०७६०	३०/०४/१५	६३४०	१४/९६८	I.C.I.C.I बँक
३४	३९४	विजया बँक	उस्मान मिठाईवाला	२९०६९०	२०/०४/१५	२५४००	१४/९९७	I.C.I.C.I बँक

३५	४०८	I.C.I.C.I बँक	CHAYA MAROTI BACHEWAR M.D.BACHWW AR	०३२७७८	०१/०६/१५	२६,२००	१४/९९७	इंडियन ओव्हरसीस बँक
३६	४२१	AXIS बँक	मे.नीतु ओम चौबे	१४८१३८	०७/०८/१५	६६९४	१४/९६६	I.C.I.C.I बँक
३७	४२६	केनरा बँक	मे.प्रगती ईटरप्राईजेस	९१५७९९	२७/०७/१५	२००००	१४/७३४	I.C.I.C.I बँक
३८	४२७	मॉडेल को.ऑ.बँक लि.	मे.नॅशनल डेरी फॉर्म	०३११७८	३१/०७/१५	४०००	१४/५४	IDBI BANK
३९	४२८	मॉडेल को.ऑ.बँक लि	मे.नॅशनल डेरी फॉर्म	०३११७७	३१/०७/१५	४०००	१४/५४	IDBI BANK
४०	४४४	IDBI BANK	रविंद्र एन जागिंड	५०७८००	१४/०१/१६	४०००	१४/९३५	इंडियन ओव्हरसीस बँक
						१७९३७४		

गट क्र.१७

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
४१	३७३	HDFC BANK	यश ईटरप्राईजेस	००००५५	३०/०३/१५	१५,११३	१७/६८७	ओरियंटल बँक ऑफ कॉमर्स
४२	४०९	बँक ऑफ महाराष्ट्र	मे.विरल ट्रेडिंग	३६९९१३	०७/०४/१५	१९६९१	१७/७१७	HDFC BANK
						३४८०४		

गट क्र.१९

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
४३	३७४	IDBI BANK	न्यु ऑरेंज सिरामिक्स	१५६३६४	१०/०४/१५	८०००	१९/५८५	IDBI BANK
४४	४०१	पंजाब नॅशनल बँक	दिप चॉईस	६६५६६७	१०/०७/१५	१५००	१९/६०७	IDBI BANK
४५	४१७	AXIS बँक	मे.अनुराधा इंड.हॉटेल सन शाईन	०५१४७७	१८/०५/१५	६८२९	१९/	HDFC BANK
४६	४३५	इलाहाबाद बँक	Happy Shapper's Super Market	००५०४९	०६/०२/१६	६५००	१९/७६७	इंडियन ओव्हरसीस बँक

४७	४३६	इलाहाबाद बँक	Happy Shapper's Super Market	००५०४७	०४/०२/१६	४०००	१९/७०७	इंडियन ओव्हरसीस बँक
४८	४४०	Yes bank	Happy Shapper's Super Market	२४४०७१	१८/०२/१६	६७००	१९/७६७	इंडियन ओव्हरसीस बँक
						३३५२९		

गट क्र.१३

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
४९	४०७	I.C.I.C.I बँक	श्री मोहम्मत	०१३०६३	०५/०६/१५	३५००	१३/९७७	IDBI BANK
५०	४११	HDFC BANK	आकाश ट्रेडिंग कंपनी	०००१९०	०८/०४/१५	१२०००	१३/४५७	IDBI BANK
						१५५००		

गट क्र.०३

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
५२	३८४	बेसीन कॅथलिक बँक	मे.आर.सी.इंटर पाईजेस	१००१३७	१६/०४/१५	१९,१४९	०३/८८७	I.C.I.C.I बँक
५३	४४८	दत्तात्रय महाराज जावळी सह.बँक	मेट्रो अल्युमिनियम	३४९४७६	२३/०३/१६	७५००	०३/५३	इंडियन ओव्हरसीस बँक
						२६६४९		

गट क्र.२०

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
५४	३७६	अभ्युदय को.ऑपरेटीव्ह बँक लि	मे.मनीष प्रिंट्स	१०२०९२	२६/०६/१५	४३,२३३	२०/३७८	IDBI BANK
५५	३७७	अभ्युदय को.ऑपरेटीव्ह बँक लि	मे.मनीष प्रिंट्स	१०२०९३	२६/०६/१५	५७,०१८	२०/३७८	IDBI BANK
५६	३७८	मे.ऑक्सिस बँक	मे.सनशाईन एजन्सी	४५८००६	३०/०६/१५	४,४६,९९०	२०/१०१०	IDBI BANK
५७	३७९	मे.AXIS बँक	मे.सनशाईन एजन्सी	४५८००७	२९/०६/१५	४,७५,५८०	२०/१०१०	IDBI BANK

५८	३८०	मे. AXIS बँक	मे.सनशाईन एजन्सी	४५८०१०	३०/०६/१५	२,८४,६९२	२०/१०१०	IDBI BANK
५९	३९८	AXIS बँक		०९७५९२	२५/०५/१५	२१२६४	२०/८९९	I.C.I.C.I बँक
६०	४१०	DCB BANK	सनशाईन एजन्सी	४५८०२६	०३/०८/१५	४७५५८०	२०/१०१०	IDBI BANK
६१	४३८	DCB BANK	युक्ता बिअर शाँप	०००३१०	२४/०१/१६	११३५०	२०/७७१	इंडियन ओव्हरसीस बँक
						१८१५७०७		

गट क्र.११

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
६२	३८१	बँक ऑफ महाराष्ट्र	श्री.योगेंद्र जयराम यादव	१०५८२६	१०/०६/१५	४०००	११/१४३६	IDBI BANK
६३	३८७	कर्नाटका बँक	श्री.साई मार्केटिंग	१२६९७४	१०/०७/१४	९७३२	११/११८३	विजया बँक
६४	३८८	सिंडीकेट बँक	मे के/पी इंडस्ट्रीज	५९४७७३	१५/०४/१५	४१००	११/१३९२	I.C.I.C.I बँक
६५	४०२	कर्नाटका बँक	सतीश	८१०९३२	१८/०६/१५	४६०२	११/७७	सिंडीकेट बँक
६६	४०४	सिंडीकेट बँक	मे.विणी कट्रो बात एन्ड रेस्टॉरन्ट	४९२५४७	०३/०७/१५	४७,८९८	११/१९९	IDBI BANK
६७	४०५	स्टेट बँक ऑफ बीकानेर एण्ड जयपुर	मे भवानी स्टॉल फर्निचर	१२८८३२	१५/०६/१५	४१००	११/११४२	IDBI BANK
६८	४०६	कॉपरेशन बँक	मे.शिव शंकर रबर प्रोडक्स	१४६७६८	२९/०६/१५	३५०००	११/१२३१	IDBI BANK
६९	४१८	कर्नाटका बँक	मे. काँसमस कंटेनर्स	९०२०७५	२२/०८/१५	३८७३४	११/२३	IDBI BANK
७०	४१९	HDFC BANK	मे.एस.एच इंडस्टिज	०००१८९	०८/०७/१५	१३५४४	११/२६८	IDBI BANK
७१	४२५	HDFC BANK	आलम स्टील	०००७४९	०६/०७/१५	२७५६४	११/३५०	I.C.I.C.I बँक
७२	४४७	I.C.I.C.I बँक	हॉटेल ... बार s रेस्टॉरन्ट	४३२४४३	२०/०३/१६	२५४७०	११/२००	इंडियन ओव्हरसीस बँक
						२१४७७४		

गट क्र.१०

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
७३	३८६	कॉपरेशन बँक	मे साहील एक्सपोर्ट	१६८२०७	३१/०३/१३	१०,७००	१०/१४५	I.C.I.C.I बँक
७४	४१५	बेसीन कॅथलिक बँक	श्री.बबीता सोलंकी	१००३६०	१४/०८/१५	१६६५	१०/२१८	सिंडीकेट बँक
७५	४१६	बेसीन कॅथलिक बँक	श्री.बबीता सोलंकी	१००३५९	१४/०८/१५	७३८०	१०/२२८	सिंडीकेट बँक
७६	४२३	विजया बँक	श्री. प्रशांत इं इंजिनिरिंग	२४९१०६	१५/०७/१५	३८६५	१०/२०१	सिंडीकेट बँक
						२३६१०		

गट क्र.१५

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
७७	३९५	PMC BANK	सम्सुद्दिन आसमी	०५६७२१	१८/०४/१५	४१००	१५/७५५	I.C.I.C.I बँक
७८	३९६	AXIS बँक	मे चॉईस पॉईट	०७९७७३	२५/०५/१५	१२१००	१५/१५३	I.C.I.C.I बँक
७९	४३२	युको बँक	श्री टेलिकॉम	४९८४७९	२८/११/१५	१००००	१५/११८९	इंडियन ओव्हरसीस बँक
						२६२००		

गट क्र.०१

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
८१	४१३	HDFC BANK	मे.शुभम इंटरप्राईजेश	६७४४६२	०७/०४/१५	५०००	०१/४६७	इंडियन ओव्हरसीस बँक
८२	४२२	देना बँक	मे. अंबिका इंटरपायझेस	७१४४३५	२२/०८/१५	९५००	०१/४२९	I.C.I.C.I बँक
						१४५००		

गट क्र.१८

अ क्र	रजिस्टर अ.क्र	बँकेचे नाव	व्यापाराचे नाव	चेक क्रमांक	दिनांक	रक्कम	गट क्रमांक	चेक रिटर्न बँकेचे नाव
८३	४२४	पंजाब नॅशनल बँक	मे.पी.क हॉस्पिटल सर्विस प्रा.लि	९९३९०५	१२/०८/१५	१०२७७	१८/५९२	I.C.I.C.I बँक

८४	४३४	जे एण्ड के बँक	जय गणेश इंटरप्राईजेस	०४८०२६	१४/१०/१५	६५४५	१८/४४	इंडियन ओव्हरसीस बँक
						१६८२२		

वरील तपशिलानुसार सन २०१५-१६ या वित्तीय वर्षामध्ये न वटलेल्या धनादेशाची एकुण रक्कम रु.३०,२२,३४८/- इतकी आहे. सदर धनादेश न वटल्या कॅशबुकमध्ये परत आलेल्या धनादेशाची नोंद घेवुन व तसा ताळमेळ घेऊन जमाखर्च पत्र कात दुरुस्ती करणे आवश्यक आहे . तथापि तशी नोंद कॅशबुकात करण्यात आली नाही. पर्यायाने जमाखर्च पत्रकात न वटल्यामुळे प्रत्यक्ष जमा न झालेली रक्कम रु.३०.२२ लाख जमाखर्चात दर्शविण्यात आल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे . तरी याबाबत योग्य ती कार्यवाही करुन तसे अनुपालन दर्शविण्यात यावे.

परिच्छेद क्र.१२.२७:- स्टेट बँक ऑफ इंडिया खाते क्र.-१०२५४४१९०६३ या मध्ये सन-२०१५-१६ मध्ये जमा केलेले धनादेश परत आल्याबाबत व बँक स्लीप व्दारे बँकेत भरण्यात आलेल्या रोख रक्कम /धनादेशाबाबत...

सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षातील जाहिरात शुल्क वसुली भरणा चलन व कॅशबुकाचे लेखापरीक्षण केले असता खालील धनादेश स्टेट बँक ऑफ इंडिया खाते क्र .-१०२५४४१९०६३ मध्ये भरणा केलेले आढळून आले . परंतु सदर धनादेश न वटल्याने बँक स्टेटमेंट मध्ये परत आल्याच्या नोंदी आढळून आल्या आहेत. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

चेक रिटर्न तपशिल जाहिरात विभाग 2015 - 2016			
अ.क्र.	दिनांक	धनादेश क्र.	रक्कम (रु.)
1	02.04.2015	59364	515493
2	02.04.2015	788277	12000
3	02.04.2015	59363	221810
4	08.04.2015	547090	9072
5	10.04.2015	269507	2000
6	11.04.2015	100021	1000
7	06.05.2015	100023	2000
8	10.06.2015	359485	188839
9	10.08.2015	66811	4000
10	25.08.2015	356533	2840
11	11.01.2016	58074	50400
12	27.01.2016	256883	1200
13	19.02.2016	1975	80640
14	24.02.2016	853419	2400
15	21.03.2016	645668	7560
16	31.03.2016	963988	4320
17	31.03.2016	963987	4320
18	04.04.2016	645688	7560
19	04.04.2016	96581	18900
20	04.04.2016	177524	80640
21	04.04.2016	692235	20160
22	06.04.2016	101710	80640
TOTAL			1317794

जाहिरात विभागाने धनादेश न वटल्याने परत आलेल्या धनादेशाची नोंदवही ठेवण्यात आली नसल्याचे आढळून आले आहे . तसेच जाहिरात विभागात परत आलेल्या धनादेशाची रक्कम (महसुल) वसूल केल्याचे लेखापरीक्षणास आढळून आलेले नाही. याबाबतचा खुलासा अर्धसमास क्र.०२ दि.१२/०४/२०१८ अन्वये मागविण्यात आला होता. परंतु खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.१२.२८:- जाहिरात विभागात प्राप्त झालेल्या धनादेशाच्या नोंदी स्टेट बँक ऑफ इंडियाच्या खाते क्र. १०२५४४१९०६३ मध्ये आढळून न आल्याबाबत...

सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षातील जाहिरात शुल्क भरणा धनादेशातील चलनातील तपशिल बँक स्टेटमेन्ट मधील धनादेशाच्या तपशिलासोबत पडताळणी केली असता खालील धनादेशांची नोंद बँक स्टेटमेन्ट खाते क्र.-१०२५४४१९०६३ (बँक ऑफ इंडिया) मध्ये भरणा केलेली धनादेशांची रक्कम खात्यामध्ये जमा झाल्याचे आढळून येत नाही.

प्राप्त धनादेश स्टेट बँक ऑफ इंडियाच्या खाते क्र. १०२५४४१९०६३ मध्ये आढळून न आल्याबाबत...				
अ.क्र	दिनांक	पावती क्र.	धनादेश क्र.	रक्कम
1	28.05.2015		785375	28800
2	05.02.2016	13759		19872
3	05.02.2016	13761		12960
4	05.03.2016	14019	750122	9276
5	05.03.2016	14020	842906	2700
6	05.03.2016	14021	26054	2700
7	17.03.2016	14084	7	7128
8	17.03.2016	14085	700098	74520
9	18.03.2016	14087	46346	864
10	18.03.2016	14088	49480	3456
11	18.03.2016	14091	919081	3456
12	18.03.2016	14092	148348	19872
13	18.03.2016	14117	916551	50400
14	18.03.2016	14118	702909	1152
15	18.03.2016	14119	101706	1344
16	18.03.2016	14121	580907	8640
17	18.03.2016	14122	275933	4032
18	19.03.2016	14123	247453	26880
19	19.03.2016	14124	1352	1200
20	19.03.2016	14125	32493	2520
21	19.03.2016	14126	101255	4800
22	19.03.2016	14128	450067	5760
23	19.03.2016	14129	2153	1844
24	19.03.2016	14093	997882	3000
25	19.03.2016	14094	44801	2400
26	19.03.2016		200154	5760
27	19.03.2016		310	1440
28	19.03.2016		252497	1440

29	21.03.2016	13926	909425	12600
30	21.03.2016	13931	854910	8640
31	21.03.2016	14133	118231	4320
32	22.03.2016	14135	944932	80640
33	31.03.2016	14180	963988	4320
34	31.03.2016	14182	963987	4320
Total				423056

उपरोक्त धनादेश रक्कम बँक स्टेटमेंट मध्ये आढळून येत नाही . याबाबत लेखा प्रमुखाने तपासणी करून अनुपालन लेखा परीक्षणास दर्शवावे . तसेच सक्षम अधिका-याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही प्रकरणे आहे का याबाबत तपासणी करून उचित कार्यवाही करावी.

परिच्छेद क्र.१२.२९:- विविध देयकातुन कपात शासकीय रकमा व शासनास भरणा करण्यात आलेला कर या मधील फरकाबाबत...

सन २०१५-१६ मध्ये आहरीत केलेल्या देयकातुन तसेच मालमत्ता, पाणी खाते या विभागातुन शासकीय कर कपात करण्यात आलेली आहे व ती शासनास भरणा करताना कमी-जास्त भरण्यात आली आहे. त्याचा तपशील खालील प्रमाणे

अ.क्र	लेखाशिर्ष	जमा रक्कम रु (लाखात)	खर्च (शासनास भरणा) रक्कम रु .लाखात	फरक (रक्कम रु.लाखात)
१	शिक्षण कर	११९९.३८	११४९.८३	४९.५५
२	कामगार कल्याण उपकर	२५६३.६७	२००६.०४	५५७.६३
३	कार्यकंत्राट कर	७४२.७१	७०६.८१	३५.९
४	आयकर भरणा	११३२.५६	१०२४.५४	१०८.०२
५	रोजगार हमी उपकर	१३२.४६	१३५.७९	-३.३३
६	स्वामित्वधन	-	१२.३७	-

उपरोक्त तपशिलाप्रमाणे अनु क्र.१ ते ४ मधील शासकीय कर कपाती पेक्षा कमी भरण्यात आल्याचे निदर्शनास आले आहे . तसेच भरणा केलेल्या रक्कमा शासनाच्या सदरील लेख्यात जमा केल्याचा ताळमेळ घेतला नसल्याचे लेखा परीक्षणाच्या निदर्शनास आले आहे . तरी शासनाच्या लेख्याबरोबर ताळमेळ घेऊन व फरकाचे स्पष्टीकरण करून अनुपालन करण्यात यावे.

तसेच विविध देयकातुन एकुण स्वामित्वधनाची कपातीचा भरणा रु .१२.३७ लाख करण्यात आला आहे . परंतु एकुण देयके व त्या देयकातुन किती रक्कमेची कपात करण्यात आली त्याचा तपशील लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाला नाही. तरी, याबाबतची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून शासकीय धोरणाप्रमाणे स्वामित्वधनाच्या रकमा कपात करून शासनखाती भरणा केल्याची खात्री लेखापरीक्षणास पटवावी.

परिच्छेद क्र.१२.३०:- मालमत्ताकराचे (Property Tax) कॅश बुकाचे लेखापरीक्षणाबाबत

मालमत्ता कराचे कॅश बुक नमुना क्र.११ लेखा विभागात ठेवण्यात आलेले आहे. (HDFC A/C-4354212) सदर कॅशबुकाचे लेखापरीक्षण करताना खालील त्रुटी आढळून आल्या.

महाराष्ट्र कोषागार नियम १९६८ च्या नियम ९८(२) (ii) नुसार सर्व आर्थिक व्यवहार पार पाडल्यानंतर रोकडवहीत नोंदी घेऊन व तपासणीचे प्रतिक म्हणून कार्यालय प्रमुखांनी साक्षांकित करावयाची आहे. तसेच महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता , 1971 नियम क्रमांक 32 (2) नुसार सर्व रोकड वा धनादेशाव्दारे जमा व वसुली रोजच्यारो ज रोकडवहीत नोंद वली पाहिजे आणि सर्व प्रदाने रोखीने अथवा धनादेशाव्दारे जसजशी संवितरित केली जातील तसतशी प्रतिदिन , क्रमवार दिनांकासह नोंदण्यात आली पाहिजे . संवितरणाची प्रत्येक नोंद रोकडवहित ठेवण्यास जवाबदार असणा-या अधिका-याने ती साक्षांकित केली पाहिजे.

32 (3) नुसार रोकडवही प्राधिकृत अधिका-याच्या पर्यवेक्षणाखाली असली पाहिजे.

32 (4) नियम क्रमांक 51, उपनियम सन २०१५-१६ चे मालमत्ता कराचे (Property Tax) नमुना-११ रोकडवही (कॅशबुक) तपासताना रोखवहीत घेण्यात आलेल्या सर्व नोंदी साक्षांकित केल्याचे आढळून येत नाही. तसेच रोकडवहीत कर विभागातून उपलब्ध दैनंदिन वसुलीच्या चलनाव्दारे नोंद घेऊन बँक खात्याच्या विवरणपत्राशी रोखवहीसोबत ताळमेळ घेतला पाहिजे . तथापि कॅशबुकात दि.०१/०६/२०१५ पासून थेट बँकेच्या जमा यादीवरून नोंदी घेतल्या आहेत त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

१	दि.०१/०६/२०१५ ते ०८/०६/२०१५
२	दि.०९/०६/२०१५ ते दि.१६/०६/२०१५
३	दि.१७/०६/२०१५ ते दि.२४/०६/२०१५
४	दि.२५/०६/२०१५ ते दि.३०/०६/२०१५
५	दि.०१/०७/२०१५ ते दि.३१/०७/२०१५
६	दि.०१/०८/२०१५ ते दि.३१/०८/२०१५
७	दि.०१/०९/२०१५ ते दि.३०/०९/२०१५
८	दि.०१/१०/२०१५ ते दि.३१/१०/२०१५
९	दि. १/११/२०१५ ते दि.०८/११/२०१५
१०	दि.०९/११/२०१५ ते दि.१६/११/२०१५
११	दि.१७/११/२०१५ ते दि.२४/११/२०१५
१२	दि.२५/११/२०१५ ते दि.३०/११/२०१५
१३	दि.०१/१२/२०१५ ते दि.०८/१२/२०१५
१४	दि.९/१२/२०१५ ते दि.१६/१२/२०१५
१५	दि.१७/१२/२०१५ ते दि.२४/१२/२०१५
१६	दि.२५/१२/२०१५ ते दि.३१/१२/२०१५

१७	दि.०१/०१/२०१६ ते दि.९/०१/२०१५
१८	दि.१०/०१/२०१६ ते दि.१६/०१/२०१६
१९	दि.१७/०१/२०१६ ते दि.२४/०१/२०१६
२०	दि.२५/०१/२०१६ ते दि. ३१/०१/२०१६

दि.०१/०२/२०१६ पासून ते ३१/०३/२०१६ पर्यंतचे रोकडवही (कॅश बुक) लेखापरीक्षणास उपलब्ध झालेला नाही.

उपरोक्त बाबीवरून रोकडवहीत नोंद घेतलेल्या कराची संपुर्ण रक्कम बँकेत जमा झाल्याचे व बँकेतील खात्याबरोबर ताळमेळ घेण्याचा व जमा रक्कम बरोबर आहे ह्या पडतळणीचा मुळ हेतु सफल होत नाही. त्यामुळे महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता, 1971 नियम क्रमांक 32 (2), 32 (3) व 32 (4) यांचे उल्लंघन झाले आहे.

सबब, रोकडवही चुकीच्या पध्दतीने लिहिल्यामुळे सर्व जमा मालमता कर मनपा निधीत जमा असल्याची खातरजमा करता येत नाही . सदरील बाब ही गंभीर प्रकारच्या लेखांकनातील चुक असुन मुख्य लेखा अधिकारी यांनी विहित पध्दतीने रोकडवही लिहुन जमा रकमांचा ताळमेळ लेखापरीक्षणास दर्शवावा.

परिच्छेद क्र.१२.३१:- महाराष्ट्र ईलेक्ट्रीसिटी ड्युटी बाबत...

महाराष्ट्र ईलेक्ट्रीसिटी अक्ट १९५८ तरतुद ३(२)(ia) नुसार महानगरपालिकेस ईलेक्ट्रीक ड्युटी माफ केलेली आहे.

खाली नमुद केलेल्या ईलेक्ट्रीसिटी देयकाची तपासणी केली असता वर नमुद केलेल्या बाबींवर ईलेक्ट्रीसिटी ड्युटी आकारण्यात आलेली असून त्याचा संपुर्ण भरणा करण्यात आलेला आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

प्रमाणक क्र	दिनांक	लेखाशिर्ष	मालमता खाते क्र.	मालमता रजिस्टर क्र.	मालमता देयक रक्कम (रु)	ईलेक्ट्रीक ड्युटी (रु)
३७९	३१/११/१५	शौचालय विद्युत देयक	२५०००३७८१	२/९५ ते १०१	३,२१,०५०/-	१४,८९१.३८
३८०	३१/०८/१५	स्ट्रीट लाईट विद्युत देयक	२५०००३४६४	३/२ ते ६०	५,९२,९४०/-	५५,४८९/-
१४७	१९/०६/१५	शौचालय विद्युत देयक	१५१०२३२८४	२/८१	१९९०/-	३३८.०१
			१५१०६७१८१	३/९१	३६९०/-	२९५.३३
			१५१३४५२६०	३/९१	४१४१/-	३२६.२३
			१५०९३३६०३	३/९२	३२००/-	२५८.५४
			१५०९६८४५८	३/९४	३६३०/-	२०१.१४
			१५०८८१९३१	३/९४	४९३०/-	४१४.५३
						७२,२१४/-

सबब ड्युटी माफ असताना त्याच बाबीसाठी आकारलेली ड्युटी रु.७२,२१४/- का भरण्यात आली याचा खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात यावा. तसेच याप्रमाणे संबंधित विषयाच्या अनुषंगाने भरलेल्या देयकांची वरीलप्रमाणे तपशिलवार माहिती काढून ड्युटी पोटी भरलेल्या रक्कमेची रिलायन्स कंपनी कडून वसुली करण्यात यावी . वास्तविकरित्या प्रदानकर्त्या अधिका-याने कोणत्याही रक्कमेचे प्रदान करताना कायद्याशी सुसंगत रक्कमेचे प्रदान होईल याची दक्षता घेणे आवश्यक आहे . तथापि, उपरोक्त रक्कमेचे नियमबाह्य प्रदान प्रदानकर्त्या अधिका-याकडून करण्यात आलेले आहे.

सन २०१५-१६ या वर्षात मनपा मार्फत एकुण किती ईलेक्ट्रीसिटी ड्युटी भरणा करण्यात आली व ती वसुलीसाठी काय प्रयत्न करण्यात आले याबाबत अनुपालन करण्यात यावे.

वसुलपात्र रक्कम:- रु.७२,२१४/-

परिच्छेद क्र.१२.३२:- बांधकाम विभागाच्या मोजमाप पुस्तकामध्ये व देयक पारित करताना प्राधिकृत अधिका-यांची स्वाक्षरी नसलेबाबत..

नॅशनल म्युनिसिपल अकाऊटींग मॅन्युअल २००४ (NMAM) मधील तरतुदी प्रमाणे जेव्हा देयक मंजूर करण्यात येईल , तेव्हा मोजणी पुस्तकातील संबंधित नोंदी पुन्हा दुस-या कोणत्याही मागणी पृष्ठार्थ वापरता येणे अशक्य होतील अशा त- हेने विरुपित (डिफेस) केल्याची खात्री करून घेतली पाहिजे. बांधकाम विभागाची मोजणी पुस्तके तपासली असता सदरील नोंदी लेखा प्रमुखाकडून विरुपित (डिफेस) केल्याचे आढळून येत नाही . तसेच मोजमाप पुस्तकामधील अंकगणितीय बेरजा बरोबर असल्याचे लेखा प्रमुखाकडून प्रमाणित न करता प्रदान करण्यात आलेली आहे त. याबाबत पुर्तता करून अनुपालन लेखापरीक्षणास दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.१२.३३:- सन २०१५-१६ या आर्थिक वर्षात विविध विभागात कंत्राटी पध्दतीने पुरवठा केलेल्या कामगारांच्या वेतनातून वैधानिक देणी भरणा केल्याच्या ताळमेळाबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेने विविध विभागात कंत्राटी पध्दतीने मनुष्यबळ उपलब्ध करून घेतलेले आहे.

अ.क्र	विभागाचे नाव	कामाचे स्वरूप	सन 2015-16 मध्ये अदा केलेली एकुण रक्कम रु.
1	आरोग्य विभाग	अ) दैनंदिन साफसफाईसाठी कामगार ब) वॉर्डातील नाले सफाई करणेसाठी कामगार क) धुर फवारणीसाठी कामगार	55.45 कोटी
2	उद्यान विभाग	उद्यानाची देखभाल व निगा राखण्यासाठी मजुर	4.53 कोटी
3	वाहन विभाग	वाहन चालवण्यासाठी वाहन चालक	84.15 लाख
4	आस्थापना व इतर विभाग	सुरक्षा रक्षक	12.13 कोटी
5	पाणी पुरवठा	वितरण व्यवस्था व देखभाल दुरुस्ती अंतर्गत मजुर/ व्हॉल्वमन पुरवठा करणे	14.82 लाख

उपरोक्त कंत्राटी कामगार पुरवठ्याच्या देयकामधून कंत्राटदारास कर्मचा-यांचे वेतन व वैधानिक देणी जसे भविष्य निर्वाह निधी (PF), राज्य कामगार विमा योजना (ESIS), कर्मचारी नुकसान भरपाई (W.C) व व्यवसाय कर(P.T) रजा रोखीकरण, बोनस इ. रकमा कंत्राटदारास अदा केलेल्या आहेत. तथापि, वेतन व कपातीच्या रकमा संबंधित कर्मचा-यांच्या खाती कंत्राटदारानी जमा केल्याचा ताळमेळ तसेच शासकिय कपाती शासनास भरणा केल्याचा ताळमेळ व खातरजमा करून अनुपालन लेखापरीक्षणास दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.१२.३४:- १४ व्या वित्त आयोग अनुदानासंबंधी रोकडवहीबरोबर बँक शिल्लक रक्कमेचा ताळमेळ घेणेबाबत...

दिनांक- 03/08/2015 च्या शासन निर्णय नुसार 14 व्या वित्त आयोगांतर्गत सन 2015-16 या वित्तिय वर्षात 4436.46 लाख अनुदान प्राप्त झालेली असुन सदर अनुदानपैकी किमान 50 टक्के रक्कम घनकचरा संकलन, प्रक्रिया, स्वच्छ भारत अभियांतर्गत खाजगी आणि सार्वजनिक स्वच्छतागृहाच्या बांधकामासाठी नगरपालिकेच्या हिश्याचे अनुदान आणि नागरी वनिकरण यासाठी वापरण्यात यावी . उपरोक्त सर्व सुविधांसाठी तरतुद केल्यावर अखर्चित रक्कमेचा वापर मुलभुत सुविधा पुरविण्यासाठी राबवायच्या प्रकल्पासाठी शासन , हुडको व एलआयसी इत्यादीकडुन घेतलेल्या कर्जाची परतफेड करण्यासाठी केंद्र राज्य शासनकडुन मंजुरी प्राप्त प्रकल्पासाठी नगरपालिकेचा हिस्सा / लोकवर्गणी पाणीपट्टी आणि विद्युत देयके (दंड वगळुन) यांचे प्रदान करण्यात यावा.

महानगरपालिकेतील 14 व्या वित्त आयोगाच्या अनुदानासंबंधी पासबुक व प्र माणकांच्या छाननीत (vr no.27 31.3.2016) उद्याने व नविन खेळणीसाठी रक्कम रु. 154988 खर्च करण्यात आले. सदर बाब शासन निर्णय मार्गदर्शक सुचनानुसार वापर झाल्याचे दिसुन येत नाही. व त्यामुळे शासनाच्या मार्गदर्शन सुचनांचे उल्लंघन झालेले आहे.

I) रोकडवही

महाराष्ट्र कोषागार नियम 1968 च्या नियम 98 (2)(ii) नुसार सर्व आर्थिक व्यवहार पार पाडल्यानंतर रोकडवहीत नोंद करावी. व तपासणीचे प्रतिक म्हणुन मुख्य लेखा प्रमुखाने साक्षांकित करावी. लेखापरीक्षणात सदर नोंदी तपासणीचे प्रतिक म्हणुन साक्षांकित केल्याचे आढळुन येत नाही.

II) रोकडवहीबरोबर बँक शिल्लक रक्कमेचा ताळमेळ घेणे

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता 1971 च्या नियम 24 नुसार प्रत्येक महीना अखेरीस बँक खात्यातील शिल्लक रक्कमेचा ताळमेळ रोकडवहीतील शिल्लक रक्कमेशी घ्यावयास हवा होता. रोकडवहीचे लेखापरीक्षणात बँक स्टेटमंटचा शिल्लक रक्कमेचा ताळमेळ घेतल्याचे आढळुन येत नाही. सन 2015-16 च्या वर्ष अखेरीस रोकडवहीत 105106976 इतकी रक्कम इंडीयन बँकेत शिल्लक दर्शविलेली आहे. तथापि बँकेच्या स्टेटमेंट मध्ये फक्त रु.40438844.00 शिल्लक आहे. त्यामुळे रोकडवहीत 64668132 इतकी तफावत येते. तरी

लेखासंहितानुसार रोकडवही व बँक स्टेटमेंतचा ताळमेळ घेऊन तफावती संबंधी लेखापरीक्षणास स्पष्टीकरण करण्यात यावे.

III) अखर्चित रक्कम

सदर निधीमधुन रक्कम रु.105106976 इतकी अखर्चित रक्कम रोकडवहीत दर्शविण्यात आली आहे. शासन निर्णय मार्गदर्शक सुचनेनुसार कर्ज परतफेडीसाठी व केंद्र राज्य शासनाकडुन मंजूरी प्राप्त प्रकल्पासाठी वापरावयाचे होते. तरी एवढ्या मोठ्या प्रमाणात निधी अखर्चित कशी राहिली व अखर्चित निधी गुंतवणुक केली होती का? याबाबत खुलासा करण्यात यावा.

परिच्छेद क्र.१२.३५:- सन 2015-16 या आर्थिक वर्षातील स्पिल ओव्हरबाबत

लेखा विभागाने अंदाजपत्रक तयार करतेवेळी विभागाची मागील वर्षातील देणी किती आहे याचा विचार करून अंदाजपत्रक तयार करणे आवश्यक आहे. सन 2015-16 चे अंदाजपत्रकाचे लेखापरीक्षण करताना मागील वर्षाची देणी (स्पिल ओव्हर) किती आहेत याचे विवरण उपलब्ध झाले नाही. त्यामुळे अंदाजपत्रक तयार करताना मागील वर्षाची देणी (स्पिल ओव्हर) किती होती हे लेखापरीक्षणात तपासता आले नाही . तरी अंदाजपत्रक तयार करताना देणी (स्पिल ओव्हर) ची खातरजमा कशी केली याची माहिती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावी.

परिच्छेद क्र.१२.३६:- BSUP योजने अंतर्गत अखर्चित अनुदान रक्कमेच्या गुंतवणुकीबाबत

BSUP योजनेकरिता सन 2015-16 या आर्थिक वर्षात रु.1974.11 लक्ष अनुदान प्राप्त झाले आहे. तथापि, सदर योजने अंतर्गत केवळ रु.1017.82 लक्ष इतकी रक्कम खर्च करण्यात आलेली आहे. वास्तविक एवढ्या मोठ्या योजनेकरिता प्राप्त झालेल्या अनुदानाचा विनियोग योग्य प्रकारे करणे अपेक्षित आहे. मात्र, निधी पूर्णपणे योजने करीता खर्च न करता 48% रक्कम विनाखर्च शिल्लक राहिली आहे.

सदरची अखर्चित रक्कमेची गुंतवणुक केली असल्यास किती गुंतवणुक केली त्यावर किती व्याज किती मिळाले व पूर्ण रक्कम शासनास परत का केली नाही याचा खुलासा करण्यात आलेला नाही.

**परिच्छेद क्र.१२.३७:- राजीव आवास योजनेअंतर्गत अखर्चित अनुदान रक्कमेच्या
गुंतवणुकीबाबत**

राजीव आवास योजनेकरिता सन 2015-16 या आर्थिक वर्षात रु.38.00 लक्ष अनुदान प्राप्त झाले आहे. तथापि, सदर योजने अंतर्गत केवळ रु.14.35 लक्ष इतकी रक्कम खर्च करण्यात आलेली आहे. वास्तविक योजनेकरिता प्राप्त झालेल्या अनुदानाचा विनियोग योग्य प्रकारे करणे अपेक्षित आहे. मात्र, निधी पुर्णपणे योजने करीता खर्च न करता 62% रक्कम विनाखर्च शिल्लक राहिली आहे.

सदरची अखर्चित रक्कमेची गुंतवणुक केली असल्यास किती गुंतवणुक केली त्यावर किती व्याज किती मिळाले व पुर्ण रक्कम शासनास परत का केली नाही याचा खुलासा करण्यात आलेला नाही.

**परिच्छेद क्र.१२.३८:- मालमत्ता कराच्या परत आलेल्या धनादेशातील शिक्षण कराचा शासनास
भरणा केलेबाबत..**

मालमत्ता कराची रोकडवही बँक विवरणपत्रानुसार ठेवली जाते. तथापि, शिक्षण कराचा तपशिल कर विभागाच्या वसुली अहवालानुसार ठेवले जातात व त्याप्रमाणे शासनास भरणा करण्यात येतो. कर वसुली अहवालात परत आलेल्या धनादेशाची रक्कम विचारात घेतली जात नाही व त्यामुळे परत आलेल्या धनादेशामधील शिक्षण कराचा भरणा शासनास करण्यात आला आहे. यामुळे वसुल न झालेला शिक्षण कराची रक्कम रु.2488239 शासनास जमा केली आहे. त्यामुळे महापालिकेच्या महसुलाची हानी झाली आहे. सदर बाब योग्य त्या कार्यवाहीसाठी आपल्या निदर्शनास आणून देण्यात येत आहे.

सन 2010-11 ते सन 2014-15 पर्यंत परत आलेल्या धनादेशातील किती शिक्षण कर होता व तो शासनास भरणा केला असल्यामुळे महसुलाचे झालेले नुकसान शासनाकडून परत मिळविण्यासाठी कार्यवाही करून लेखापरीक्षणास अनुपालन सादर करावा.

वसुलपात्र रक्कम:-2488239

परिच्छेद क्र.१२.३९:- मालमत्ता कराच्या परत आलेल्या धनादेशातील रोजगार हमी कराचा शासनास भरणा केलेबाबत..

मालमत्ता कराची रोकडवही बँक विवरणपत्रानुसार ठेवली जाते. तथापि, रोजगार हमी कराचा तपशिल कर विभागाच्या वसुली अहवालानुसार ठेवले जातात व त्याप्रमाणे शासनास भरणा करण्यात येतो. कर वसुली अहवालात परत आलेल्या धनादेशाची रक्कम विचारात घेतली जात नाही व त्यामुळे परत आलेल्या धनादेशामधील रोजगार हमी कराचा भरणा शासनास करण्यात आला आहे. यामुळे वसुल न झालेला रोजगार हमी कराची रक्कम रु.374389 शासनास जमा केली आहे. त्यामुळे महापालिकेच्या महसुलाची हानी झाली आहे. सदर बाब योग्य त्या कार्यवाहीसाठी आपल्या निदर्शनास आणून देण्यात येत आहे.

सन 2010-11 ते सन 2014-15 पर्यंत परत आलेल्या धनादेशातील किती रोजगार हमी कर होता व तो शासनास भरणा केला असल्यामुळे महसुलाचे झालेले नुकसान शासनाकडून परत मिळविण्यासाठी कार्यवाही करून लेखापरीक्षणास अनुपालन सादर करावा.

वसुलपात्र रक्कम:- 374389

परिच्छेद क्र.१२.४०:- अंदाजपत्रकीय तरतुदीपेक्षा खर्च कमी केल्याबाबत

सन २०१५-१६ च्या अंदाजपत्रकात वैधानिक तरतुदीचा व प्रत्यक्ष खर्चाचा तपशिल खालीलप्रमाणे....

(रक्कम रु.लाखात)

अ. क्र	तरतुद करावयाच्या विभागाचे नाव	प्रत्यक्ष अंदाजपत्रकात केलेली तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	अखर्चित रक्कम
१	महिला बाल कल्याण	३९४.९३	२६७.४९	१२७.४४
२	P Budget	१८७०६.८६ (दुर्बल घटक)	१५४६.०३	१७१६०.८३
३	क्रीडा	१०.००	-	१०.००
३	अपंग	१०१.००	५.३४	९५.६६
४	नगरसेवक निधी	१३९५.००	७७९.४०	६१५.६०

उपरोक्त तक्त्यावरून वैधानिक तरतुदीपेक्षा खर्चाचे प्रमाण फारच कमी असल्याचे निदर्शनास आले आहे. त्यामुळे वैधानिक तरतुदीनुसार खर्च करण्याबाबत पुरेशी काळजी घेतल्याचे आढळून येत नाही. तरी याबाबत योग्य तो खुलासा करण्यात यावा.

परवाना विभाग

परिच्छेद क्र.१३.१:- विभागातील व्यापारांना परवाना न देण्याबाबत....

परवाना विभागाने दिलेल्या परवान्याची नोंद वही व घनकचरा विभागातीने सादर केलेल्या प्रभाग नोंदवहीचे पडताळणी केली असता घनकचरा नोंदवहीप्रमाणे खालील आस्थापनास परवाना विभागात परवाने दिल्याचे आढळून आले नाही.

सन २०१५-१६ (परवाना विभागाच्या लिस्टमध्ये नसलेले)

- १) मे.दाराज ढाबा
- २) हॉटेल सारंग रेस्टोरंट
- ३) शेफ मटण शॉप
- ४) व्हीलीकंप खानावळ
- ५) हॉटेल रेड हॉर्म
- ६) हॉटेल पंजाबी ढाबा
- ७) जमाल चिकन शॉप
- ८) ए.वन मटण शॉप
- ९) हॉटेल अमिषा
- १०) इंडीयन बेकरी
- ११) जोधपुर स्वीट्स
- १२) सुमन चायनीज
- १३) हाजी चिकन शॉप
- १४) नॅशनल डेरी
- १५) रामलखन भोजनालय

वर दर्शविलेल्या आस्थापनेस परवाना विभागाने परवाना दिल्याचे आढळून येत नाही तथापि परवाना न दिल्याने महानगरपालिका महसुलीचे नुकसान झाले आहेच शिवाय महाराष्ट्र महानगरपालिका कायदा व नियम मधील संबंधित तरतुदींचा भंग झाल्याचे स्पष्ट होते.

विभागाने घनकचरा विभागात किंवा अशा आस्थापनेची माहिती मिळेल असे स्थानिक कर संस्था कर विभागातील व्यापा- यांची माहिती मिळवण्याचा प्रयत्न केल्याचे दिसून येत नाही. त्यामुळे अनेक संस्था आस्थापना प्रमाणपत्राशिवाय कार्यरत असल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे. याबाबत अर्धसमाप्त क्र.०२ दि.३०/०७/२०१८ अन्वये खुलासा मागविण्यात आला होता. तथापि खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.१३.२:- सेवा कराराबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रात सन २०११-१२ पासून विविध प्रयोजनाकरीता स्टॉल भाड्याने दिलेली आहेत. भाड्यापोटी एकुण जमा रक्कम रु.११,३१,५६६/- वर मा.आयुक्त वस्तु व सेवाकर विभाग ठाणे यांचे आदेश क्र.V/Adj/SCN/15-15/MBMC/ CGST THANE/2017 दि.२२/०१/२०१८ अन्वये सेवाकर रु.१,३८,५७२/- आकारलेला नसुन त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

	२०११-१२	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	एकुण
Permitted stall ground	३४९६२०	१५९१०६	१५५४८०	१९०९४०	२७६४२०	११३१५६६
वस्तु व सेवाकराचा रेट	१०.३०	१२.३६	१२.३६	१२.३६	१४.५०	
	३६०१०	१९६६५	१९२१७	२३६००	४००८०	१३८५७२

सदरील सेवाकर संबंधीत स्टॉल धार काकडुन वसुल करुन वस्तु व सेवाकर विभागात जमा करणेबाबत कळविले होते . याबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली त्याची माहिती लेखापरीक्षण विभागाला सादर करण्यात आली नाही.

बांधकाम विभाग

परिच्छेद क्र.१४.१:- बी.एस.यु.पी प्रकल्पा अंतर्गत अपुर्ण राहिलेल्या कामाबाबत

जवाहरलाल नेहरू शहरी पुर्नरुथान अभियानांतर्गत मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील जनतानगर व काशी चर्च या भागातील झोपडपट्टी धारकांना मुलभुत सुविधासह निवारा उपलब्ध करुन देण्यासाठी खालील प्रमाणे कंत्राटदारांची नियुक्ती करण्यात आली होती.

अ.क्र	पॅकेज	ठेकेदार	प्रकल्पासाठी एकुण किंमत (रु.कोटीमध्ये)	सदनिका
१	जनता नगर J-1	मे. शायना कार्पोरेशन-टोस्कॉनो इन्फ्रास्ट्रक्चर प्रा.लि	१०६.७३	१३३६
२	जनता नगर J-2	मे. डिव्हिनीटी (जे.व्ही)	९३.३०	११५६
३	जनता नगर J-3	मे. श्रीजी कन्स्ट्रक्शन व बिटकॉन इंडिया इन्फ्रास्ट्रक्चर डेव्हेलोपर्स प्रा.लि (जे.व्ही)	९३.२८	११७३
४	काशी चर्च	मे. डी.के. इन्फ्रास्ट्रक्चर प्रा.लि, सुमेर कार्पोरेशन,एस.व्ही.जिवानी,स्ट्रक्चर लि.(जे.व्ही)	३७.२४	४७९
		एकुण	३३०.५५	४१३६

या प्रकल्पा अंतर्गत एकुण ४१३६ निवा-याचे बांधकाम करण्यात येणार होते. परंतु J-2 प्रकल्पासाठी जागा उपलब्ध होऊ न शकल्यामुळे ठरविण्यात आलेल्या ११५६ निवारा बांधकामा ऐवजी फक्त १७९ निवारे बांधुन त्यापैकी १७९ निवारे लाभार्थ्यांना देण्यात आले. तरी यापैकी ८ निवारे अजुन लाभार्थ्यांना देण्यासाठी बाकी असुन शिल्लक निवारे लाभधारकास का देण्यात आले नाही याचा खुलासा होणे आवश्यक आहे.

आतापर्यंत एकुण १९८१ बांधकाम अपुर्ण स्थितीत असुन त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे

अ.क्र	पॅकेज	एकुण सदनिका	इमारत क्र.	अपुर्ण स्थितीतील कामे	शेरा
१	जनता नगर J-1	१३३६	इमारत क्र.०६	२९४	६८०
			इमारत क्र.०७	३६२	
२	जनता नगर J-2	११५६	-	-	११५६
३	जनता नगर J-3	११७३	इमारत क्र.०२	२९९	-२३*
			इमारत क्र.०३	२९९	
			इमारत क्र.०४	२९९	
			इमारत क्र.०५	२९९	
४	काशी चर्च	४७९	इमारत क्र.०४	१२९	३४२
		४१३६		१९८१	२१७८

* J3 मध्ये ११७३ सदनिकाएवजी ११९६ सदनिकेचे काम हाती घेतल्यामुळे सदरील प्रकल्पामध्ये २३ सदनिकेची वाढ होत आहे.

सदरील JNNURM PROJECT ची मंजूरी दि.३१/०३/२०१७ रोजी संपल्यामुळे सदरील कामे अपूर्ण आहेत असे आढळून आले आहे सबब सदर कामे पूर्ण न झाल्यास एकुण प्रोजेक्ट वर झालेला खर्च(१४०.०२ कोटी) वाया जाण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

BSUP प्रकल्प धोरणानुसार BSUP योजना वर्धनक्षम करण्याकरीता शासन निर्णयानुसार २.५ चटई क्षेत्र निर्देशांक वापरण्याची मुभा मनपास प्रदान करण्यात आलेली आहे . त्याप्रमाणे एकुण चटई क्षेत्र निर्देशकाच्या २५% विक्री घटकाकरीता वापरण्याचे अधिकार मनपास निर्गमित करण्यात आले आहे. त्याअनुषंगाने विक्री घटकासाठी किती विक्री क्षेत्र निर्माण करावयाचे होते व त्यासाठी किती निधी उभारता आला असता , याकरीत काय कार्यवाही केली याची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात यावी.

आक्षेप क्र १४.२:- BSUP योजनेअंतर्गत घरकुले बांधण्याबाबत देण्यात आलेल्या मोबिलायझेशन अॅडवॉन्स अग्रीम वसुलीबाबत...

केंद्र शासनाच्या जवाहरलाल नेहरु राष्ट्रीय पुर्नरुत्थान अभियान अंतर्गत जनतानगर व काशीचर्च या भागातील झोपडपट्टी धारकांना मुलभुत सुविधा पुरविणे या उपक्रमाव्दारे जनतानगर पॅकेज J-2 येथील झोपडपट्टी वरती घर बांधणेचे काम मे . डिविनीटी (जेव्ही) यांना देण्यात आलेले असुन या कामासाठी एकुण रु.३,१७,००,०००/- मोबिलायझेशन अॅडवॉन्स प्रदान करण्यात आला होता . त्यापैकी रु.२,८४,३२,२२९/- वसुल केलेले असु न रु.३२,६७,७७१ वसुल करावयाचे बाकी आहे . त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ. क्र	ठेकेदाराचे नाव	प्रदान केलेल्या मोबिलायझेशन अॅडवॉन्स दिनांक	प्रदान केलेल्या मोबिलायझेशन अॅडवॉन्सची रक्कम	वसुल केलेल्या मोबिलायझेशन चा दिनांक	वसुल केलेल्या मोबिलायझेशन चा अॅडवॉन्स ची रक्कम	उर्वरीत वसुलपात्र रक्कम
१	मे. डिविनीटी (जेव्ही) पॅकेज J-2	३१/०५/२०११	६७,००,०००/-	२९/०३/२०१४	५०,००,०००/-	
		३१/०५/२०११	१,५०,००,०००/-	१३/१०/२०१५	१,२५,३५,२४९/-	
		०८/०७/२०११	१,००,००,०००/-	१०/०५/२०१६	१,०८,९६,९८०/-	
		एकुण	३,१७,००,०००/-		२,८४,३२,२२९/-	३२,६७,७७१

ठेकेदारास ०८/०७/२०११ पर्यंत एकुण ३,१७,००,०००/- मोबिलायझेशन अॅडवॉन्स देण्यात आला होता . परंतु सदरील अॅडवॉन्सपैकी ठेकेदाराकडुन रु.३२,६७,७७१/- वसुल करणे बाकी असुन आजतागायत सदरील मोबिलायझेशन अॅडवॉन्स (अग्रीम) समायोजन केल्याचे आढळुन येत नाही . मे. डिविनीटी (जेव्ही) या ठेकेदारास पॅकेज J-2 या प्रकल्पात ११५६ सदनिकेचे काम देण्यात आले होते. परंतु J2 प्रकल्पासाठी जागा उपलब्ध होऊ न शकल्यामुळे ठरविण्यात आलेल्या ११५६ सदनिका बांधकामा ऐवजी फक्त १७९ निवारे बांधण्यात आलेले आहे . जर सदर ठेकेदाराकडे जागा उपलब्ध करुन देण्यात आली नसताना मोबिलायझेशन अॅडवॉन्स कसा देण्यात आला व तो कसा वसुल करणार याबाबतचा खुलासा मागविण्यात आला होता. तथापी खुलासा अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र.१४.३:- चुकिची दरसुची (Tariff) अवलंबिल्याने रिलायन्स वीज बिल खाते
क्र १५१२१९०८८ बिल दि.०६-०७-२०१५ मीटर रीडिंग दि.०१/०६/२०१५ पासून ते
दि.०१/०७/२०१५ पर्यंत.**

एमबीएमसी ऑफीस, न्यु बिल्डिंग, चर्च जवळ, भाईदर (प)

मनपा मुख्य कार्यालय-

खाते क्र.- १५१२१९०८८

Cycle No.33 , Tariff : LT II(c) , Bill No-101531857059, Type of Supply-LT ,
Category- Commercial

महानगरपालिका कार्यालयाला रिलायन्स कंपनीने वीज वापरसाठी दरसुची LT II कमर्शियल दराने आकारणी केलेली आहे . वास्तविकतः ना रहिवास इमारत , ना उद्योगिक आवारात क्षेत्र व व्यापारी आवारात निरनिराळ्या प्रकारचे यंत्रे जसे हिटींग , कुलींग, वॉशिंग इ . साठी वापरण्यात आलेल्या विजेसाठी LT II या दरसुचकाचा वापर करण्यात यावा असे MERC MID- Term Review order for RInfra-D for Fy 2013-14 to 2015-16 case no-4 of 2015 मध्ये नमुद केले आहे. तसेच जनसेवेसाठी (Public Services) LT X(B) या दरसुची प्रमाणे सर्व महानगरपालिकाचे कार्यालये , इमारती यांना वीज आकारणी करणे आवश्यक आहे.

उपरोक्त बिलाचे लेखापरीक्षण करताना MERC MID- Term Review order for RInfra-D for Fy 2013-14 to 2015-16 case no-4 of 2015 च्या अनुषंगाने महानगरपालिका कार्यालयाला दरसुची LT II प्रमाणे व्यापारी दराप्रमाणे देयकाची बील आकारणी केली आहे.

Public Services वापरण्यात येणा-या वीजेसाठी दरसुची LT X(B) प्रमाणे आकारणी व्हायला हवी होती परंतु रिलायन्स ए नर्जी ने संदर्भिय बिलाला LT II(c) , Commercial या वर्गात बिलाची आकारणी केली असल्यामुळे रु.६४५३६.७६/- इतके ज्यादा बिलाचे आकारणी केली असुन त्यानुसार भरणा करण्यात आलेली आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

मीटरचा तपशिल	मीटर क्रमांक Multiplying Factor	L965523 80
Energy Consumption	Consumption (kWh)	25064
TOD Energy Consumption (09.00 Hrs to 12.00Hrs)	Consumption (kWh)	58.96
TOD Energy Consumption (18.00 Hrs to 22.00Hrs)	Consumption (kWh)	20.80
TOD Energy Consumption (22.00 Hrs to 06.00Hrs)	Consumption (kWh)	23.20

Billing Demand is 86 11kVA 65% of Maximum Recorded demand during 06 to 22 Hrs.

Contract Demand :- 132.00kVA	Load Factor :- 0.000%
Demand for Penalty :- 0.48kVA	Average Power Factor :- 98.50%

१)

बिलाची आकारणी	LT II(c) Commercial प्रमाणे दरसुची	एकुण रक्कम	LT X(B) Public Services दरसुची	एकुण रक्कम	फरकाची रक्कम (३-५)
१	२	३	४	५	६
Demand/Fixed Charge	220 Per kVA	18944.64	275 Per kVA	275.00	18669.64
Wheeling Charges	1.80	45115.20	1.80	45115.20	0.00
Regulatory Asset Charge	1.22	30578.08	0.92	23058.88	7519.2
Energy Charge	7.26	181964.64	6.37	159657.7	22306.96
TOD 9 Hrs to 12 Hrs Energy charge	0.50	2948.00	0.50	2948.00	0.00
TOD 18 Hrs to 22 Hrs Energy charge	1.00	2080.00	1.00	2080.00	0.00
TOD 22 Hrs to 06 Hrs Energy charge	-0.75	1740.00Cr	-0.75	1740.00Cr	0.00
Fuel Adj Chg. (FAC)#	64.00 Per unit	16040.96	Nil	0.00	16040.96
Penalty for exceeding contract demand		158.40		158.40	0.00
Power factor (PF) penalty/incentive		14796.58Cr		14796.58Cr	0.00
Government Electricity Duty		0.00		0.00	0.00
Mah.Govt.Tax on sale of electricity	24.4 Per unit	6025.39	24.4 Per unit	6025.39	0.00
Current month's bill amount (A)		287318.73		222781.99	64536.76
Prompt payment discount		0.00		0.00	0.00
Other/VDS Interest		0.00		0.00	0.00

Delayed Payment Charge (DPC) Levied		6364.97		6364.97	0.00
Incentive on Payment mode (ECS/internet)		0.00		0.00	0.00
Interest on arrears		0.00		0.00	0.00
Adjustment		0.00		0.00	0.00
Total Current month charges (A+B)		293683.70		229146.96	64536.76

२)

बिलाची आकारणी	LT II(c) Commercial प्रमाणे दरसुची	एकुण रक्कम	LT X(B) Public Services दरसुची	एकुण रक्कम	फरकाची रक्कम (३-५)
१	२	३	४	५	६
Demand/Fixed Charge	220 Per kVA	22765.60	275 Per kVA	275.00	22490.60
Wheeling Charges	1.80	48427.20	1.80	48427.20	0.00
Regulatory Asset Charge	1.22	32822.88	0.92	23058.88	9764
Energy Charge	7.26	195323.04	6.37	159657.68	35665.36
TOD 9 Hrs to 12 Hrs Energy charge	0.50	3140.00	0.50	3140.00	0.00
TOD 18 Hrs to 22 Hrs Energy charge	1.00	2392.00	1.00	2392	0.00
TOD 22 Hrs to 06 Hrs Energy charge	-0.75	1788.00 Cr	-0.75	1788.00	0.00
Fuel Adj Chg. (FAC)#	64.00 Per unit	20207.59	Nil	0.00	20207.59
Penalty for exceeding contract demand		8976.00		8976	0.00
Power factor (PF) penalty/incentive		16164.52Cr		16164.52Cr	0.00
Government Electricity Duty		0.00		0.00	0.00
Mah.Govt.Tax on sale of electricity	24.4 Per unit	6467.72	24.4 Per unit	6467.72	0.00
Current month's bill amount (A)		322569.51		234441.96	88127.55

Prompt payment discount		0.00		0.00	0.00
Other/VDS Interest		0.00		0.00	0.00
Delayed Payment Charge (DPC) Levied		0.00		0.00	0.00
Incentive on Payment mode (ECS/internet)		0.00		0.00	0.00
Interest on arrears		0.00		0.00	0.00
Adjustment		0.00		0.00	0.00
Total Current month charges (A+B)		322569.51		270347	88127.55

वर नमुद केल्याप्रमाणे चुकीची दरसुची लावल्यामुळे वीजबिलाची जास्तीची आकारणी रु.152664.31/- करण्यात आली आहे. तरी, सदरील बिलाची पुर्नविलोकन करून योग्य ती कारवाई करून याबाबत अनुपालन करण्यात यावे . तसेच सक्षम अधिका- याने याबाबतचा आढावा घेऊन याप्रकरणी अन्य काही देयके आहेत का याबाबत तपासणी करून उचित कार्यवाही करावी.

आक्षेपाधीन रक्कम:- रु.१,५२,६६४

परिच्छेद क्र.१४.४:- वस्तु व सेवा कराबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रात सन २०११-१२ पासून विविध प्रयोजनाकरीता रस्ते खोदाई करणे कामी परवानगी देण्यात आलेल्या मे . रिलायंस कम्युनिकेशन कं .लि. मे भारती एअरटेल कं लि., मे. टाटा टेलि सर्व्हिस लि., मे.टाटा पॉवर, मे. वोडाफोन इंडीया लि., मे रीलायन्स इन्फ्रा प्रा .लि., मे महानगरगॅस लि . इत्यादी कडुन जमा रक्कम रु . १२५६०८२४१३ वर मा.आयुक्त वस्तु व सेवाकर विभाग ठाणे यांचे आदेश क्र .V/Adj/SCN/15-15/MBMC/CGST THANE/2017 दि.२२/०१/२०१८ अन्वये सेवाकर रु.१५८९४०३१५ आकारलेला नसुन त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

	२०११-१२	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	एकुण
रस्ता नुकसान भरपाई	१४२९७९४२८	२४८३२६६०१	३२२९०३०५८	२३१८७७६११	३०९९९५७१५	१२५६०८२४१३
वस्तु व सेवाकराचा रेट	१०.३०	१२.३६	१२.३६	१२.३६	१४.५०	
	१४७२६८८१	३०६९३१६७	३९९१०८१७	२८६६००७२	४४९४९३७८	१५८९४०३१५

याबाबत लेखा विभागाने पत्र क्र .मिभामनपा/लेखा/७०/२०१८-१९ दि.०५/०५/२०१८ व स्मरणपत्र क्र.०१ दि. २१/०७/२०१८ रोजी सदरील सेवाकर संबंधीत कंपन्याकडुन सेवाकराची वसुली करुन महानगरपालिका निधीत जमा करण्याबाबत कळविण्यात आले होते . तरी याबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली त्याची माहिती लेखापरीक्षणास अद्याप अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.१४.५:- कार्यकंत्राट देताना केलेल्या करारनाम्यात मुद्रांक शुल्क अधिदान कमी केलेबाबत..

महाराष्ट्र मुद्रांक अधिनियमातील कलम 63 व सुधारीत दरासाठी महाराष्ट्र शासन राजपत्र असाधारण भाग क्र .४७ दि.२४/०४/२०१५ नुसार वस्तुच्या पुरवठ्यासंबंधी करावयाच्या करारवर (contract for supply of goods) a) नुसार १० लाख पर्यंतच्या वस्तु मुल्यावर रु.५०० मुद्रांक शुल्क अदा करणे आवश्यक आहे . तथापि विभागाने कार्य कंत्राट केलेल्या १० लाखापर्यंतच्या करारावर फक्त १०० शुल्क अधिदान केलेले आहे त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ क्र	कंत्राटाचा तपशिल	कंत्राटमुल्य	अदा केलेले मुद्रांक शुल्क	कलम 63 प्रमाणे मुद्रांक शुल्क	फरक (कमी अदा केलेले मुद्रांक शुल्क)
१	३७६ कंत्राट	१० लाख	३७६ x १००	५०० प्रमाणे ५०० x ३७६ =	
		एकुण	३६७००	१८८०००	१५१३००

या संदर्भात दि.१४/०१/२०१९ रोजीच्या अर्धसमस ३ ला उत्तर देताना याबाबत योग्य ती कारवाई करण्यात येईल तरी योग्य ती कारवाई करुन तसे अनुपालन लेखापरीक्षण विभागास सादर करावे.

परिच्छेद क्र.१४.६ सेवा कराराबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रात सन २०११-१२ पासून विविध प्रयोजनाकरीता मंडप व लग्नाचा हॉल भाड्याने देण्यात आला होता . भाड्यापोटी एकुण जमा रक्कम रु.१,०७,५६,२९०/- वर मा.आयुक्त वस्तु व सेवाकर विभाग ठाणे यांचे आदेश क्र.V/Adj/SCN/15-15/MBMC/CGST THANE/2017 दि.२२/०१/२०१८ अन्वये सेवाकर रु.१४,१२,८४२/- आकारलेला नसुन त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

	२०११-१२	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	एकुण
Mandap Marriage Hall		२३६८९५९	१८६५५३६	२६२६१९०	३८९५६०५	१०७५६२९०
वस्तु व सेवाकराचा रेट	१०.३०	१२.३६	१२.३६	१२.३६	१४.५०	
		२९२८०३	२३०५८०	३२४५९७	५६४८६२	१४१२८४२

सदरील सेवाकर संबंधिताकडून वसुल करुन महानगरपालिका निधीत जमा करण्याबाबत कळविण्यात आले होते . तरी याबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली त्याची माहिती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आली नाही.

परिवहन विभाग

परिच्छेद क्र.१५.१:- मे.टाटा मोटार्स लि. कडुन खरेदी केलेल्या बसेसपैकी १० बसेस ३१/०७/२०१५ पासुन RTO पासिंग व प्रवासी परमिट न मिळाल्याने बस डेपो मध्ये विनावापर असल्याबाबत...

केंद्रशासनाच्या JNNURM-II या योजनेनुसार मे.टाटा मोटार्स लि. यांच्याकडुन ७० नॉन एसी बसेस खरेदी करण्यासाठी कार्यादेश क्र. मनपा/परिवहन/७४/२०१३-१४ दि.०५/०३/२०१४ रोजी व १० मिनी नॉन एसी बसेस खरेदी करण्यासाठी कार्यादेश क्र. मनपा/परिवहन/७३/२०१३-१४ दि.०५/०३/२०१४ रोजी देण्यात आले होते . त्यापैकी एकुण ५३ बसेस चा पुरवठा टाटा मोटार्स यानी केलेला असुन त्यापैकी खालील बसेस चे आरटीओ रजिस्ट्रेशन लेखा परीक्षण कालावधीत केल्याचे दिसुन येत नाही.

अ.क्र	चेसिस क्र.	इंजिन क्र	गाडी मिळाल्याची दिनांक	गाडीची किंमत
१	MAT449268E0N07125	41K84189078	३१ जुलै २०१५	४०,१०,४४३
२	MAT449268E0N07272	41K84191088	३१ जुलै २०१५	४०,१०,४४३
३	MAT449268E0N07178	41K84189061	३१ जुलै २०१५	४०,१०,४४३
४	MAT449268E0N07053	41K84189067	२९ मे २०१५	४०,१०,४४३
५	MAT449268E0N07112	41J63396995	३१ जुलै २०१५	४०,१०,४४३
६	MAT449268E0P07758	41K84193490	२९ मे २०१५	४०,१०,४४३
७	MAT449268E0N07240	41K84187789	३१ जुलै २०१५	४०,१०,४४३
८	MAT449268E0P07898	41K84196012	२९ मे २०१५	४०,१०,४४३
९	MAT449268E0N07274	41K84191769	३१ जुलै २०१५	४०,१०,४४३
१०	MAT449268FOAO0577	51A63408008	३१ जुलै २०१५	४०,१०,४४३
			एकुण	४,०१,०४,४३०

वरील बसेस आरटीओ रजिस्ट्रेशन अभा वी विनावापर पडुन राहिल्यामुळे रु .४,०१,०४,४३० इतकी रक्कम कोणत्याही परताव्याशिवाय गुंतुन राहिली आहे . तसेच अजुन २७ बसेसचा पुरवठा झालेला नाही . याबाबत अर्धसमास क्र. ०२ दि.०८/०३/२०१८ अन्वये खुलासा मागविण्यात आला होता. परंतु खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.१५.२:- जळालेल्या दोन बसेसच्या विमा दाव्याबाबत व बसेस वापराबाबत...

दि.०५/१०/२०१५ रोजी आयुक्त यांच्या अध्यक्षतेखाली झालेल्या बैठकीच्या इतिवृत्तांतनुसार जे.एन.एन.यु.आर.एम.(JNNURM) या केंद्र सरकारच्या योजने अंतर्गत मिरा भाईंदर महानगरपालिकेला २०१० साली ५० बसेस मिळाल्या होत्या. त्यावेळेस सदर बसेसची निविदा काढून १० वर्षांकरिता सदर बसेस चालविण्यासाठी मे.केस्ट्रल प्रा.लि. यांना कंत्राट देण्यात आले होते. सदरच्या करारातील अटीप्रमाणे मिरा भाईंदर महानगरपालिकेने मे.केस्ट्रल प्रा.लि. यांना डेपो उपलब्ध करून द्यायचे होते. मे.केस्ट्रल प्रा.लि. यांनी फक्त पहिल्या वर्षी महानगरपालिकेला रॉयल्टीचा भरणा केला. परंतु नंतर रॉयल्टी देणे बंद केले. त्यावर त्यांना नोटीस देण्यात आल्या असता त्यांनी फक्त ३ महिन्यांची रॉयल्टी भरणा केली. त्यानंतर त्यांनी बस डेपो उपलब्ध करून दिलेला नाही. या सबबीखाली रॉयल्टी भरणा केली नाही व करारनाम्यातील अटी शर्तीचा भंग केल्यामुळे त्यांना टर्मिनेशनची नोटीस देऊन या प्रकरणात लवाद नेमण्यात आला. जुन्या ५२ बसेस पैकी फक्त १५ बसेस चालू स्थितीत आहेत व बाकीच्या बसेस पुर्णतः भंगार अवस्थेत आहे. त्या विरुद्ध लवादाकडे ४५ कोटीचा क्लेम दाखल केला होता.

लवादाकडे दाखल केलेल्या ४२ कोटीच्या क्लेमचे कागदपत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आले नाही. तसेच लवादाने काय निर्णय दिला किंवा अजून निर्णय प्रलंबित आहे का? वा कसे? त्याची सद्यस्थितीची माहिती लेखापरीक्षण विभागास उपलब्ध करून देण्यात आली नाही.

५२ बसेस पैकी २ बसेस जळाल्याने त्यांचा विमादावा संबंधित विमा कंपनीकडे दाखल करणे गरजेचे होते. परंतु बैठकीमध्ये विमादावा करण्याची जबाबदारी मे.केस्ट्रल प्रा.लि. यांची असल्याचे परिवहन विभागाने स्पष्ट केले. याबाबतीत खालील माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आली नाही. जळालेल्या बसेस ह्या जे.एन.एन.यु.आर.एम. अंतर्गत घेतलेल्या होत्या. त्याची माहिती परिवहन विभाग मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांची होती त्यामुळे बसेसची इन्शुरन्स काढणे व त्याची भरपाई इन्शुरन्स करून घेण्याची जबाबदारी परिवहन विभागाची येते. परंतु परिवहन विभागाने आपली जबाबदारी नाकारताना ती जबाबदारी कंत्राटदाराची आहे असे बैठकीत स्पष्ट केले.

सबब मे. केस्ट्रल प्रा.लि. यांनी इन्शुरन्स क्लेम केला हो ता का? आणि त्याची प्रतिपुर्ती महानगरपालिकेच्या परिवहन विभागात केली आहे का व कसे याचे स्पष्टिकरण लेखापरीक्षणास देण्यात यावे.

मे. केस्ट्रल प्रा.लि. यांचे कॉन्ट्रक्ट रद्द झाल्यानंतर (२५/१०/२०१५) ५२ बसेस पैकी चालु असलेल्या १५ बसेस परिवहन विभागाने वापरलेल्या आढळून येत नाहीत. त्यामुळे एकुण ५२ बसेस भंगारात जमा केल्याचे लेखापरीक्षणाची धारणा आहे.

उपरोक्त बाबी ह्या गंभीर असून त्याकडे विभागाचे अक्षम्य दुर्लक्ष झालेले आहे . याबाबत अर्धसमास क्र.०४ दि.०८/०३/२०१८ नुसार खुलासा मागविण्यात आला होता परंतु खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.१५.३:- मोटार वाहनविषयक माहिती व दुरुस्ती अभिलेखे अपूर्ण असल्याबाबत...

केंद्रशासनाच्या JNNURM-II या योजनेनुसार मे .टाटा मोटार्स लि . यांच्याकडून एकूण ५३(नॉन एसी) बसेस खरेदी करण्यात आल्या व वाल्वो कंपनी कडून एकूण ५ AC बसेस खरेदी करण्यात आल्या. मोटार वाहन विषयक माहिती व अभिलेखे अद्यावत ठेवण्याचे गरजेचे असताना वाहनाची माहिती व दुरुस्ती अभिलेखे तपासताना खालील त्रुटी आढळून आल्या.

अ.क्र	वाहन विषयक माहिती	शेरा
१.	वाहन कुठल्या बनावटीचे आहे.(नमुना/ मॉडेल)	माहिती दिली नाही
२.	प्रतिरूप (टाइप बॉडी)	माहिती दिली नाही
३.	इंजिन क्र. व साठा क्र. (chassis no.)	माहिती दिली नाही
४.	टायरचा आकार	माहिती दिली नाही
६.	पुरक टायर्स, बनावट संख्या	माहिती दिली नाही
७.	क्षमता : उतारू (चालक सोडून) capacity	माहिती दिली नाही
८.	Purchase from कोणाकडून खरेदी केले व वाहनांची किंमत	माहिती दिली नाही
९.	खरेदी दि. Date of purchase	माहिती दिली नाही
१०.	मंजूरी देणारे प्राधिकरण	माहिती दिली नाही
११.	वाहनासोबत मिळालेली उपसाधने, जोडण्या हत्यारे	माहिती दिली नाही
१२.	बॅटरी, बनावट,व्होलटेज	माहिती दिली नाही
१३.	स्टेपन	माहिती दिली नाही

वरील माहिती अभिलेख्यात देण्यात न आल्याने वा हनाचा प्रकार वाहनासोबत मिळालेली साधने उपसाधने याची माहिती लेखापरिक्षणास अवगत झाली नाही . तरी सदरील माहिती दर्शवून अनुपालन करावे.

परिच्छेद क्र.१५.४- वाहनाच्या सरासरी डिझेल वापराबाबत....

केंद्रशासनाच्या JNNURM-II या योजनेनुसार मे .टाटा मोटार्स लि . यांच्याकडून एकूण ५३(नाॅन एसी) बसेस व वाल्वो कंपनी कडून एकूण ५ AC बसेस खरेदी करण्यात आल्या . दररोज बसेस मध्ये भरलेले डिझेल व बस किती किमी चालली याबाबतच्या अभिलेख्यांचे लेखापरीक्षण करताना साधारण प्रत्येक बस एक लीटर डिझेल मागे फक्त दोन ते अडीच किलोमीटर चालते असे आढळून आले . परिवहन उपक्रमात वापरण्यात आलेल्या बसेस या नविन असून प्रत्येक १ लीटर डिझेल साठी किमान ५ किलोमीटर सरासरी धावणे आवश्यक असताना डिझेलची सरासरी फारच कमी येते . याबाबत अर्धसमास क्र.०५ दि.०८/०३/२०१८ अन्वये लेखापरीक्षणास खुलासा मागविण्यात आला होता तरी खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.१५.५:- अभिलेख व माहिती उपलब्ध करणेबाबत..

सन-२०१५-१६ या वित्तीय वर्षातील लेखापरीक्षणास खालीलप्रमाणे माहिती व अभिलेख उपलब्ध करून देण्याबाबत अर्धसमास क्रमांक.01 दि.01/02/2018 अन्वये कळविण्यात आले होते . तसेच प्रत्यक्ष वारंवार भेटून मागणी करण्यात आली होती . तथापि खालील तपशिलाप्रमाणे अभिलेखे व दप्तर लेखापरीक्षणास आजतागत देण्यात आली नाही.

१. सन २०१५-१६ या वित्तीय वर्षातील जमा/ खर्च विवरण पत्र व बँकमेळ पत्रक.
२. सन २०१५-१६ या वित्तीय वर्षातील रोकडवही , जमा/ खर्च वर्गीकरण रजिस्टर व 1% ऑपरेटींग चार्जेसच्या नोंदवह्या व वार्षिक एकुण ऑपरेटींग चार्जेसची रक्कम तसेच पुरवठादारासोबत केलेल्या करारनम्याच्या प्रती व सक्षम प्राधिका-याच्या मंजूरीची प्रत
३. सर्विस टॅक्स (सेवा कर) चा भरणा केल्याचा तपशिल.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम १०५(२) व अनुसुची 'ड' प्रकरण ३ दोन मधील नियम ६ (२) व ७ नुसार लेखापरीक्षणा करिता विभागाने संपुर्ण माहिती उपलब्ध करून देणे अनिवार्य आहे. तरी, वरील माहिती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आली नाही.

उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभाग

परिच्छेद क्र.१६.१:- वृक्ष प्राधिकरण विभागातील लेखापरीक्षणास आढळून आलेल्या अनियमितता

शहरी विभागातील वृक्षांचे संरक्षण व जतन करण्यासाठी महाराष्ट्र शासनाने महाराष्ट्र (नागरी क्षेत्र) वृक्ष संरक्षण व जतन अधिनियम 1975 पारित केले असून त्यानुसार मिरा भाईंदर महानगरपालिकेने सदर कायद्याच्या कलम 3(1) अन्वये वृक्ष प्राधिकरणाची स्थापना केली आहे. सदर अधिनियमातील तरतूदी नुसार वृक्ष प्राधिकरणाने वर्ष 2015-16 मध्ये पार पाडलेल्या विविध बाबींचे अवलोकन केले असता लेखापरीक्षणांती खालील अनियमितता आढळून आल्या.

1. वृक्ष प्राधिकरणाने वर्ष 2015-16 मध्ये अनेक वृक्ष तोडीस परवानगी दिली आहे. महाराष्ट्र (नागरी) झाडांचे संरक्षण व जतन कायद्यातील कलम 8(3)(b) नुसार प्रत्येक 6 महिन्यामध्ये वृक्ष प्राधिकरणाने वृक्ष तोडीसाठी दिलेल्या परवानगीचा सविस्तर अहवाल "प्रपत्र ई" मध्ये महासभेपुढे सादर करणे अनिवार्य असताना सदर पुर्तता केल्याचे आढळून आले नाही. या संदर्भातील अर्धसमास क्र.०२ दि.१४/०१/२०१९ रोजीचे उत्तर देताना विभागाने असे नमुद केले की, झाडे काढणे कामी वृक्ष प्राधिकरणाची व आयु क्तांची मंजूरी घेण्यात येते . त्यामुळे आक्षेप वगळण्यात यावा . तथापि वृक्ष संरक्षण व जतन कायद्यातील कलम ८(३) (b) नुसार महासभेची मंजूरी आवश्यक असल्याची विभागास तसे कळविण्यात आले आहे.
2. वृक्ष तोडीची परवानगी मागणारा अर्ज "प्रपत्र सी" व त्या सोबतचे हमीपत्र "प्रपत्र डी" या विहित नमुन्यात दाखल करणे अनिवार्य असताना त्याची अंमलबजावणी केल्याचे दिसून येत नाही. या संदर्भातील दि.१४/०१/२०१९ च्या अर्धसमास क्र.०२ ला उत्तर देताना यापुढे योग्य त्या प्रपत्रा चा वापर करण्यात येईल असे विभागाने कळविले आहे.
3. वृक्ष तोडणे बाबतचा अर्ज प्राप्त झाल्यानंतर कलम 8(3)(अ) मधील तरतूदी अन्वये वृक्ष प्राधिकरणाच्या आदेशानुसार वृक्ष अधिकाऱ्याने व्यक्तीशः झाडाचे निरीक्षण करून त्याचा अहवाल प्राधिकरणापुढे ठेवणे बंधनकारक आहे. शिवाय वृक्ष तोडी बाबत स्थानिक वृत्तपत्रामध्ये जाहिरात देऊन आलेल्या आक्षेपावर योग्य तो निर्णय घेऊन नंतरच वृक्षतोडीची परवानगी देणे किंवा नाकारणे अशी पध्दत अवलंबिणे अनिवार्य असताना वर्ष 2015-16 मध्ये एकाही प्रकरणात हि कायदेशीर प्रक्रिया पाळलेली दिसत नाही. या संदर्भातील दि.१४/०१/२०१९ रोजीच्या अर्धसमास क्र.०२ ला उत्तर देताना विभागाने असे कळविले आहे की , सद्यस्थितीत वृक्ष तोडी संबंधी वर्तमान पत्रामध्ये जाहिरात देवून त्यावर आलेल्या आक्षेपांचा विचार करून नंतरच परवानगी देण्यात येते. तथापि सदर अनुपालन असमाधानकर आहे.
4. वृक्ष प्राधिकरण हे स्वतंत्र प्राधिकरण असले तरी कलम 18 अंतर्गत वृक्ष कराची आकारणी करण्याचा अधिकार, कलम 15 अन्वये वृक्ष प्राधिकरण निधी निर्माण करण्याचा अधिकार,

कलम 16 अन्वये प्राधिकरणांचा अर्थसंकल्प मंजूर करण्याचा अधिकार, असे आर्थिक अधिकार नागरी स्थानिक प्राधिकरणास म्हणजे महासभेस आहेत. तथापी वृक्ष छाटणी करणेकामी तसेच वृक्ष तोडीसाठी, वृक्ष पाहणी करणे कामी वृक्ष प्राधिकरणाने दि.16/08/2014 रोजीचा ठराव क्र.06 अन्वये, उपरोक्त बाबींसाठी अनुक्रमे रु.100/- व रु.5000/- इतकी फी आकारणी करणेसाठी मंजूरी दिली आहे. व या मंजूरी अन्वये सद्या "फी" वसूली करण्यात येत आहे. अशा प्रकारची फी आकारणी मंजूर करण्याचा अंतिम अधिकार महासभेस असल्याने वृक्ष प्राधिकरणाने असे प्रस्ताव स्थायी समितीव्दारे महासभेपुढे ठेवून मंजूरी घेणे अनिवार्य आहे असे लेखापरीक्षणास वाटते. या संदर्भातील दि .१४/०१/२०१९ रोजीच्या अर्धसमास क्र .२ ला उत्तर देताना , यापुढे महासभेत अवलोकन करण्याची दक्षता घेण्यात येईल असे विभागाने नमुद केले आहे.

उपरोक्त प्रकरणी पुर्तता अहवाल लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावा.

परिच्छेद क्र.१६.२:- वस्तु पुरवठा कंत्राट देताना केलेल्या करारनाम्यात मुद्रांक शुल्क अधिदान कमी केलेबाबत..

महाराष्ट्र मुद्रांक अधिनियमातील कलम ५ (iv)(a)(b) व सुधारीत दरासाठी महाराष्ट्र शासन राजपत्र असाधारण भाग क्र.४७ दि.२४/०४/२०१५ नुसार वस्तुच्या पुरवठ्यासंबंधी करावयाच्या करारवर (contract for supply of goods) a) नुसार १० लाख पर्यंतच्या वस्तु मुल्यावर ०.१% मुद्रांक शुल्क व (b) नुसार १० लाखावरच्या वस्तु मुल्यावर ०.२% मुद्रांक शुल्क अदा करणे आवश्यक आहे. तथापि विभागाने वस्तुच्या पुरवठ्यासंबंधी केलेला करार सुधारीत तारखेच्या अगोदरचे गृहित धरून मुद्रांक शुल्क अधिदान केले आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ क्र	कंत्राटाचा तपशिल	कंत्राटदार	कंत्राटमुल्य	अदा केलेले मुद्रांक शुल्क	कलम 5(iv)(a)(b) प्रमाणे मुद्रांक शुल्क	फरक (कमी अदा केलेले मुद्रांक शुल्क)
१	लालमाती, शेणखत व रेतीचा पुरवठा	मे.हिरावती इन्टरप्राईजेस	१ कोटी	१५०००	(a) प्रमाणे ०.२% रु.२००००	५०००

या संदर्भात दि.१४/०१/२०१९ रोजीच्या अर्धसमस ३ ला उत्तर देताना याबाबत योग्य ती कारवाई करण्यात येईल तरी योग्य ती कारवाई करून तसे अनुपालन लेखापरीक्षण विभागास सादर करावे.

परिच्छेद क्र.१६.३:- माती व शेण खतामध्ये निसर्गत : अंगभूत असलेली हवा, ओलावा व अन्य बाबी मुळे निर्माण होणाऱ्या पोकळीची वजावट करण्याबाबत..

1. वर्ष 2015-16 मध्ये उद्यान विभागासाठी रु.1 कोटी मुल्याची रेती व शेणखत विकत घेण्यात आले होते या बाबीचे लेखापरीक्षण करत असताना असे दिसून आले की कार्यादेशा प्रमाणे पुरवठा केलेल्या माती व शेणखताच्या संपूर्ण परिमाणाचे अधिदान (payment of entrie quantity) कोणतीही वजावट न करता करण्यात आले होते.
2. या संदर्भात असे नमुद करावेसे वाटते भुतांत्रिक शास्त्र तथा माती अभियांत्रिकी शास्त्रानुसार (Geo Technical Engineering / Soil Engineering) मातीमध्ये नैसर्गिकपणे हवा तसेच ओलसरपणा (Air and moisture) चे प्रमाण अंगभूत असल्याने मातीमध्ये पोकळी/ छिद्रे निर्माण होते, त्यामुळे खणलेली किंवा साठवणूक केलेली माती एखाद्या वाहनामध्ये सैलसरपणे / दाब विरहित भरून पुरवठा केल्यास गाडीच्या मापानुसार असणाऱ्या ब्रास परिमाणा इतकी माती प्रत्यक्षात न पुरवठा होता, मातीच्या वरील गुणधर्मामुळे 10 ते 20% इतका कमी पुरवठा होतो. त्यामुळे गाडीच्या मोजमापानुसार येणाऱ्या परिमाणानुसार अधिदान केल्यास, प्रत्यक्षात न पुरविलेल्या मातीचेही अतिरिक्त अधिदान कंत्राटदारास होते. त्यामुळे मातीचे उपरोक्त गुणधर्म विचारात घेऊन वाहनाच्या तसेच खताच्या मोजमापानुसार केलेल्या मातीच्या तसेच खताच्या एकुण पुरवठा परिमाणातून हवा, पाणी व इतर बाबींमुळे होणाऱ्या पोकळी करीता ठराविक टक्के परिमाण वजा करून येणाऱ्या नक्त परिमाणाचे अधिदान करणे आवश्यक आहे व त्यानुसार, अशी अट निविदेमध्येच समाविष्ट करणे आवश्यक आहे.

या संदर्भातील दि .१४/०१/२०१९ रोजीच्या अर्धसमास क्र .१ ला उत्तर देताना यापुढे लालमाती व शेणखत पुरवठा करणेकामी माती/ शेणातील पोकळी/ छिद्रे मातीचा सैरसरपणा या बाबींचा विचार करून , अभियांत्रिकी विभागाचा **अभिमास** घेऊन नवीन निविदा मागविताना पुरवठा केलेल्या मातीच्या परिमाणातून वजावट करण्याची अट नमुद करण्यात येईल असे कळविले आहे.

सदर उत्तर लेखापरीक्षणास मान्य करता येत नाही कारण लेखापरीक्षण मुद्द्यामध्ये पुरवठादाराने पुरविलेल्या मालात घट झालेली आहे . हे विभागास मान्य आहे असे उत्तरावरून दर्शविण्यात आलेले आहे . त्यामुळे घट झालेल्या मालाची रक्कम ठेकेदाराकडून वसूल करणे क्रमप्राप्त आहे. तरी त्याप्रमाणे वसुली करून अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्र.१६.४:- टॅकर पुरवठा कंत्राट मधील अनियमितता

1. सन 2015-16 या आर्थिक वर्षामध्ये मध्ये महानगरपालिका उद्यान परिसर, स्मशानभूमी, दुभाजक मध्ये असलेल्या झाडाना टॅकरद्वारे पाणी पुरवठा करण्यासाठी निविदा अंतिम न झाल्याने, वर्ष सन 2014-15 वर्षामध्ये टॅकरद्वारे पाणी पुरवठा केलेले कंत्राट मे.सागर वॉटर स्प्लायर यांनी सन 2014-15 मध्ये पुरवठा केलेल्या दरानेच म्हणजेच रु.540/- प्रति टॅकर, प्रमाणे दि.12/11/2015 पासून निविदा अंतिम होई पर्यंतच्या कालावधी करिता रु.35100/- प्रतिदिन खर्चाने पाणीपुरवठा करण्यासाठी मा.आयुक्त सो यांनी दि.9/11/2015 रोजी मंजूरी दिली व त्याच दिवशी उभय पक्षांमध्ये लिखत करार करण्यात आला.
2. या मंजूरीच्या अनुषंगाने दि.12/11/2015 पासून 31/3/2016 पर्यंत केलेल्या पाणीपुरवठ्यावर केलेल्या प्रत्यक्ष खर्चाचे अवलोकन केले असता असे दिसून येते की सदर कालावधीमध्ये कंत्राटदारास अनुक्रमे लेखा क्र. 3186, 3185 व 3187 दि. 01/03/2016 अन्वये एकूण रु.27.67 लाख इतके अधिदान केले आहे. सदर सर्व खर्च रु.25 लाख पेक्षा जास्त असल्याने या खर्चास तसेच खर्च प्रस्तावास स्थायी समितीची पूर्व परवानगी न घेताच केला असल्याने, महाराष्ट्र म्युनिसिपल कॉर्पोरेशन अॅक्ट मधील कलम 73(b) (c) मधील तरतुदींचे उल्लंघन झाले असल्याचे लेखापरिक्षणास वाटते.
3. परिच्छेद 1 मध्ये नमूद केल्यानुसार दि.09/11/2015 रोजी करण्यात आलेला करारनामा रु.500/- च्या स्टॅप पेपरवर केलेला आहे. तथापी मुद्रांक शुल्क अधिनियमातील सूची महाराष्ट्र मुद्रांक अधिनियमातील कलम ५ (iv)(a)(b) नुसार वस्तुच्या पुरवठ्यासंबंधी करावयाच्या करारवर (contract for supply of goods) (b) नुसार १० लाखा वरच्या वस्तु मुल्याच्या करारनाम्यासाठी ०.२% मुद्रांक शुल्क अदा करणे आवश्यक आहे . तथापि विभागाने वस्तुच्या पुरवठ्यासंबंधी केलेला करार कार्य कंत्राट गृहित धरून मुद्रांक शुल्क अधिदान केले आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ क्र	कंत्राटाचा तपशिल	कंत्राटदार	कंत्राटमुल्य	अदा केलेले मुद्रांक शुल्क	कलम 5(iv)(a)(b) प्रमाणे मुद्रांक शुल्क	फरक (कमी अदा केलेले मुद्रांक शुल्क)
१	टॅकर द्वारे पुरवठा	मे.सागर वॉटर स्प्लाय	२७.६७ लाख	५००	(b)प्रमाणे ०.२% रु.५५३४	५०३४

मधील आर्टिकल 05(iv) प्रमाणे रु.५५३४/- मुद्रांक शुल्क अदा करणे आवश्यक आहे याप्रमाणे रु.५०० वजा जाता रु.५०३४ वसूल करण्यात यावे.

विभागाने याबाबत योग्यती कार्यवाही करून लेखापरीक्षणास कळविल्याचे सुचीत केले होते. याबाबतच्या दि.१४/०१/२०१९ रोजीच्या अर्धसमास क्र.१० ला अनुसरून विभागाने असे कळविले आहे की, ठेका पध्दतीने भाडे तत्वावर टँकर पुरवठा करणे कामी दि .१८/०२/२०१६ रोजीच्या स्थायी समिती ठराव क्र.१५३ अन्वये सदर कामाचे अवलोकन करण्यात आलेले आहे.

तथापि आयुक्त यांच्या दि .०९/११/२०१५ रोजीच्या मंजूरीने करण्यात आलेला खर्च रु .२५ लाखापेक्षा जास्त असल्याने कलम ७३ (b) (c) मधील तरतुदींचे उल्लंघन झाल्याची बाब स्पष्ट होते.

स्टॅपड्युटी संदर्भात विभागाने असे नमुद केले की , ठेकेदाराने मालाचा पुरवठा केला नसून केवळ भाडे तत्वावर टँकर पुरवठा केलेला आहे. तथापि सदर अनुपालन स्विकारण्या योग्य नाही.

शिक्षण विभाग

परिच्छेद क्र.१७.१:- शासनाकडून प्रलंबित असलेले दीर्घ कालावधीचे शाळा इमारत भाडे

महानगरपालिकेच्या 17 शाळांच्या इमारतीचे महाराष्ट्र शासनाकडून देय होणारे प्रति महाभाडे महानगरपालिका - शासनाने रु. 1110500/- इतके निश्चित केले होते. तथापि महाराष्ट्र शासनाच्या ठाणे सार्वजनिक बांधकाम विभागाने महापालिका प्रशासनाने निश्चित केलेले दरमहा भाडे 1110500 /- कमी करून ते रु. 293046/- दरमहा इतके निर्धारित केले व त्यास शासनाने मान्यता दिली . त्यानुसार शासनाकडून इमारत भाड्याची 50% रक्कम वर्ष 2003 - 04 पर्यंत वेळोवेळी अदा करण्यात आली होती मात्र वर्ष 2004 - 05 ते 2015 - 16 या 12 वर्षांचे थकित भाडे रक्कम रु.2,10,99,310/- अद्याप अप्राप्त आहे. सदर प्रलंबित रक्कमेचा दीर्घ कालावधी व त्यामध्ये समाविष्ट असलेली करोडो रुपयाची रक्कम विचारात घेता सदर रक्कम शासनाकडून प्राप्त करणेकामी वरिष्ठ पातळीवर तातडीने प्रयत्न करणे आवश्यक असल्याचे लेखापरीक्षणाचे मत आहे. याबाबत खुलासा अप्राप्त आहे.

वसुलपात्र रक्कम:- रु.२,१०,९९,३१०/-

परिच्छेद क्र.१७.२:- महानगरपालिकेकडून तसेच शासनाकडून वेतन व भत्यासाठी 50 टक्के अनुदान मिळाल्याबाबत व त्याचा मेळ जमा खर्चाशी न घातल्याबाबत.

शिक्षण विभागातील सन 2015-16 या आर्थिक वर्षातील रोख किर्दे तपासले असता त्यामध्ये माहे एप्रिल 2015 ते मार्च 2016 या महिन्यापर्यंत शासनाकडून व महानगरपालिकेकडून अनुदान प्राप्त झाले आहे. त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

- (1) माहे एप्रिल 2015 ते मार्च 2016 शासनाकडून रु.71080061 व मनपाकडून रु.87873682 असे एकुण रु.158953743 अनुदान जमा झाल्याचे रोख किर्दे मध्ये दिसून येते व त्यामधून माहे एप्रिल 2015 ते मार्च 2016 पर्यंत झालेला खर्च रु.129435900 रोख किर्दे वरून दिसून येतो म्हणजेच मार्च 2016 अखेर 29517883 हे अनुदान शिल्लक दिसून आलेले आहे. यामध्ये आरंभीक 1/4/2015 या रोजी शिल्लक असलेल्या आरंभीकेच्या रक्कमेचा समावेश नाही.
- (2) त्याचप्रमाणे भविष्य निवार्ह निधीचे रोख किर्दे मध्ये माहे एप्रिल 2015 ते मार्च 2016 पर्यंत रु.15796520 वर्षाअखेरीस जमा झालेले असून माहे एप्रिल 2015 ते मार्च 2016 मधील खर्च रु.10655472 खर्च झाल्याचे दिसून येते म्हणजेच मार्च 2016 अखेर रु.4141048 एवढी रक्कम शिल्लक दिसून येत आहे. यासाठी शासन महानगरपालिका यांच्याकडून प्राप्त झालेल्या अनुदानाचे व खर्चाचे ताळमेळ घालून उर्वरित रक्कम त्याच विभागाकडे पाठविणे आवश्यक होते. तरी सुद्धा शिक्षण विभागाने या बाबत कोणत्याही प्रकारची कार्यवाही केल्याची दिसून येत नाही. करिता सदर अनुदानाचा जमा व खर्चाचा ताळमेळ घेऊन लेखापरीक्षणास अवगत करावे. याबाबत खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.१७.३:- सेवा पुस्तीकेतील त्रुटी बाबत.

सौ.हेमांगी हरेश्वर पाटील सेवा निवृत्त मुख्याध्यापिका यांची मुळ सेवा पुस्तीकेची तपासणी केली असता असे दिसून आले की , सदर दि.28/8/2015 रोजी सेवा निवृत्त झाल्या असल्यामुळे त्यांना वार्षिक वेतन वाढ माहे 1/7/2015 पर्यंत देणे आवश्यक होते. परंतु दि.1/7/14 व दि.1/7/2015 या दोन वर्षांच्या वार्षिक वेतन वाढी मंजुर न करता निवृत्ती वेतन कोणत्या आधारे निश्चित केले या बाबतचा खुलासा लेखापरीक्षणास सादर करावा. तसेच अशा प्रकारची अन्य प्रकरणे असल्यास त्याबाबतही माहिती सादर करण्यात यावा. याबाबतचे अनुपालन अप्राप्त.

परिच्छेद क्र.१७.४:- भविष्य निर्वाह निधी नोंद वही मधील तरतुदी बाबत.

कर्मचाऱ्यांच्या वेतनातुन कपात झालेल्या भविष्य निर्वाह निधीच्या रक्कमांच्या नोंदी नमुना ९८ मध्ये घेणे आवश्यक होते.परंतु नमुना नं.98 तपासणी केली असता सन 2012-13 या वर्षापासुन अदयापही नोंदी घेण्यात आलेल्या नाहीत.त्यामुळे प्रत्यक्षात संबधीत शिक्षकांना भविष्य निर्वाह निधी लाभ कशाप्रकारे दिला जातो किंवा प्रत्यक्षात त्याच्या खात्यात जमा असलेल्या रक्कमे बाबतची खात्री न करता भविष्य निर्वाह निधी रक्कमेचा लाभ दिला जातो काय याची खात्री पटण्यासाठी लेखापरीक्षणास अभिलेखे उपलब्ध करुन दिलेली नाहीत तरी सदर बाबींची सन 2012-13 पासुनची अपुर्ण नोंदीची पुर्तता करुन तसे लेखापरीक्षणास सादर करण्याचे सुचीत केले आहे . परंतु खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.१७.५:- वेतन व भत्याच्या देयकाच्या अदाई बाबत.

सन 2015-16 यावर्षातील वेतन देयकाची तपासणी केली असता असे आढळून आले की, देयक पारित करताना लेखाशिर्षक, बिल क्र., प्रमाणक क्र., दिनांक याची नोंद देयकाच्या नमुना नं. 22 वर घेण्यात येत नाहीत त्यामुळे कोणत्या क्रमांकावर सदर महीन्याचे अदाई झालेली आहे हे दिसून येत नाही.

तसेच महीन्याच्या वेतनाची अदाई ज्यामध्ये भविष्य निर्वाह निधीच्या रकमा, गट विम्याच्या रकमा, भारतीय विम्याच्या रकमा, व्यवसाय कर ,पतपेढी , व इतर वसुलीच्या रकमा धनादेशाव्द्वारे संबंधितांना देण्यात येतात परंतु याची नोंद वेतन भत्याच्या मागील बाजूस देण्यात येत असून त्यावर लेखापालाची कोठेही स्वाक्षरी नसते. त्यामुळे प्रत्यक्षात कोणता धनादेश कोणत्या ऐजन्सीला देण्यात आलेला आहे. याची खात्री लेखापरिक्षणास करता आलेली नाही . तरी देयका वर धनादेशाच्या नोंदी घेवून लेखापरीक्षणास सादर करण्याचे विभागास कळविण्यात आले. तसेच देयकामध्ये मागील महीन्याचे प्रदान व चालु महीन्यातील प्रस्तावित प्रदान याच्या फरकाचे विवरणपत्र जोडलेले नाही.

देयकामध्ये मंजूर पदाची संख्या व रिक्त असलेल्या पदाची संख्या व वेतन आहारीत पदांची संख्या ही दर्शविण्यात येत नाहीत त्यामुळे प्रत्यक्षात मंजूर असलेल्या पदांचेच वेतन काढण्यात आलेले आहे हे स्पष्ट होत नाही. करीता एप्रिल 2015 ते मार्च 2016 पर्यंतच्या वेतन देयकात एकुण मंजूर असलेल्या पदाचे वेतन काढण्यात आलेले आहे. त्यामुळे प्रदानाची अचुकता पडताळता आली नाही. याबाबत सदरचा तपशिल दर्शवून लेखापरीक्षणास खात्री पटवावी.

परिच्छेद क्र.१७.६:- रद्द झालेल्या धनादेशाच्या नोंदी वहीत न घेतल्याबाबत.

वेतन व निवृत्ती वेतनासाठी प्राप्त झालेल्या कोऱ्या धनादेशाची नोंद नोंद वहीत घेणे आवश्यक होते. तसेच रद्द झालेल्या धनादेशाची नोंद धनादेश नोंद वही मध्ये घेणे आवश्यक होते .परंतु रद्द धनादेशाची नोंद धनादेश नोंद वही मध्ये घेण्यात आल्याचे दिसून येत नाही. रद्द धनादेशाचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र	धनादेश क्र.	दिनांक	रकम रु.
1	826594	3/12/2015	20,40,903/-
2	826596	3/12/2015	91,27,783/-
3	789592	नाही	3,51,051/-
4	789585	नाही	3,00,000/-
5	108404	17/8/2015	65,17,111/-
6	108408	17/8/2015	1290/-
7	826562	21/5/2015	9,888/-
8	826567	5/6/2015	7,91,198/-
9	826572	नाही	40,000/-
10	826573	9/6/2015	40,000/-
11	967019	1/1/2016	13,14,831/-
12	967023	1/2/2016	21,92,736/-
13	967028	नाही	नाही
14	967054	20/5/2016	2,84,616/-
15	536636	नाही	13,34,450/-
16	536637	20/10/2014	13,34,450/-
17	536640	20/10/2014	1000/-
18	536665	20/1/2015	1000/-
19	536678	नाही	नाही
20	536680	नाही	नाही
21	536690	31/3/2015	21,31,608/-

सदरचे धनादेश कोणत्या कारणास्तव रद्द करण्यात आले याचा खुलासा कुठेही दिसून आलेला नाही. याबाबत खुलासा अद्याप अनुत्तरीत आहे.

परिच्छेद क्र.१७.७:- नमुना नं-101 निवृत्ती वेतन नोंद वही मधील पुर्तता करणे बाबत.

सन 2015-16 या वर्षा पर्यंत एकुण 158 निवृत्ती वेतन धारकांना निवृत्ती वेतनाचे अदाई केलेली दिसुन येते. तथापि सेवा निवृत्तीचे माहे नोव्हेंबर या महीन्याचे हयातीचे प्रमाणपत्र घेणे आवश्यक होते परंतु हयातीचे प्रमाणपत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन दिलेले नाहीत . त्यामुळे प्रत्यक्षात हयात असलेल्याच निवृत्ती वेतन धारकांना निवृत्ती वेतन दिल्याची खातरजमा करता येत नाही.

त्याचप्रमाणे सदर सेवा निवृत्तांना निवृत्ती वेतन किती अदा केले / निवृत्ती वेतन मंजुर किती आहे. या बाबतची नोंद नोंद वही मध्ये कोठेच दिसुन आली नाही. त्यामुळे प्रत्यक्षात निवृत्ती वेतन धारकास किती रक्कम अदा केली हे दिसुन येत नाही. त्यासाठी निवृत्ती वेतन धारकास प्रत्याक्षात किती रक्कम मंजुर आहे. या नोंदी निवृत्ती वेतन नोंद वहीत घेवुन लेखापरीक्षणास सादर करण्याचे विभागास कळविण्यात आले. परंतु खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.१७.८:- शिक्षण विभागात ठेवण्यात आलेल्या रोखवहितील अनियमितता बाबत.

सन 2015-16 या आर्थिक वर्षातील कॅशबुक, भ.नि.नि. वेतन व निवृत्ती वेतन इ.साठी ठेवण्यात आलेल्या रोखवहिची तपासणी केली असता त्यामध्ये खालील बाबींची पूर्तता करणे आवश्यक होते.

रोख पुस्तिका नोंदी रोजच्या रोज न घेता एका महीन्याच्या नोंदी एकाच वेळी घेण्यात आलेल्या आहेत असे आढळून आले आहे. दर महीन्याच्या शेवटी कॅशबुक मध्ये शिल्लक असलेल्या रक्कमेचा तपशिल दिलेला नाही त्यामुळे शिल्लक रक्कमेच्या तपशिलामध्ये कोणत्या रक्कमेचा समावेश आहे हे दिसून येत नाही तरी महीन्याअखेर शिल्लक असलेल्या रक्कमेचा तपशिल लेखापरिक्षणास देण्याचे विभागास कळविण्यात आले आहे.

1. या मध्ये भ.नि.नि. रोख पुस्तिकेत दिनांक 31/3/216 रोजी शिल्लक दर्शविलेली रक्कम रु.136,62,088 /-
2. वेतन व निवृत्ती वेतन रोख पुस्तिकेत दिनांक 31/3/2016 रोजी शिल्लक दर्शविलेली रक्कम रु.361,43,444

तथापि याबाबत खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.१७.९:- सेवा निवृत्ती वेतन विषयक लाभाबाबत.

सेवा निवृत्त होणाऱ्या शासकीय कर्मचाऱ्यांना निवृत्तीवेतन विषयक लाभ वेळेवर व अचूक प्रदान होणे गरजेचे आहे. मात्र शिक्षण विभागातील श्रीमती. मंगला सावंत यांची सेवा निवृत्ती वेतन बाबतची नस्ती व सेवा पुस्तकाचे अवलोकन केले असता खालील प्रमाणे त्रुटी आढळून आल्या.

1. श्रीमती मंगला सावंत यांना मुख्यध्यापक या पदावर दि. 01/01/2003 रोजी पदोन्नती मिळाली. त्याची नोंद सेवा पुस्तकात घेण्यात आली. मात्र वेतन निश्चित करतांना म.ना.से. (वेतन) नियम 1981, नियम 11(1)अ नुसार झालेला नाही. त्यामूळे त्यांची वेतन निश्चिती चुकीने / कमी निश्चित करणेत आली आहे.
2. श्रीमती. सावंत ह्या दिनांक 31/08/2003 रोजी नियत वयोमानानुसार सेवानिवृत्त झाल्या. सेवा निवृत्ती होई पर्यंतच्या कालावधीत त्यांना नियमित वेतन कमी देण्यात आल्याचे दिसते. वेतन निश्चिती चुकीची झाल्यामूळे त्यांची निवृत्ती वेतनही चुकीने / कमी निश्चित झाले आहे.
3. याबाबत विभागाकडून म.ना.से. (निवृत्ती वेतन) नियम 1982 नियम 120 ते 126 मधील तरतूदीचे काटेकोर पालन केले जात नाही. तसेच विभागाची जबाबदारी असतनाही या कडे दुर्लक्ष होत असल्याचे दिसते.
4. याबाबत सदर मुख्यध्यापिका यांचे सेवा निवृत्ती वेतन प्रकरणी सुधारीत निवृत्ती वेतनाची निश्चिती करून सक्षम अधिकारी यांची मंजूरी घेऊन त्यांना त्यानुसार याबाबत लाभ मिळेल असे पहावे.
5. विभागाने सेवा निवृत्त होणाऱ्या कर्मचाऱ्यांची यादी करून त्याबाबतची नोंदवही ठेवणे गरजेचे आहे. मात्र तशी नोंदवही ठेवण्यांत आली नाही. त्यामूळे सेवानिवृत्त होणाऱ्या कर्मचाऱ्यांबाबत अद्यावत माहिती प्राप्त झाली नाही.
6. निवृत्ती वेतना विषयक आणखी अशा प्रकारची काही प्रकरणे आहेत का? याची खातरजमा करावी व पडताळणी करून सर्व प्रकरणे नियमित करणेत यावीत.

याबाबत खुलासा अद्याप अनुत्तरित आहे.

परिच्छेद क्र.१७.१०:- १२ वर्ष सेवाकाळ पुर्ण झालेल्या शिक्षकांना कालबध्द वेतनश्रेणी देण्यासंदर्भात

1. शिक्षण विभागातील कार्यरत शिक्षक यांना शासन निर्णया अन्वये कालबध्द पदोन्नती / वरीष्ठ श्रेणी / निवड श्रेणी लाभ देण्याबाबतच्या लेखापरीक्षास उपलब्ध करून दिलेल्या कागदपत्राचे अवलोकन केले असता 12 वर्षे सेवाकाळ झालेल्या महानगरपालिकेच्या एकुण 35 शाळेतील शिक्षकांपैकी 45 पात्र शिक्षकांची यादी शिक्षण विभागाने तयार करून मा.शिक्षण उप संचालक मुंबई विभाग, मुंबई यांचेकडे जा.क्र.मनपा/शिक्षण/428/2018-19 दिनांक 24/7/2018 अन्वये सादर केल्याचे दिसून येते.
2. या संदर्भात असे नमुद करावेसे वाटते की पात्र उमेदवार ठरविताना शासनाने निर्धारित केलेले निकष विचारात घेवून प्रस्ताव सादर करणे अपेक्षित आहे. तथापि या बाबत शिक्षण विभागाने पात्रतेच्या निकषाची अमंलबजावणी केली किंवा कसे या बाबत कोणत्याही प्रकारचा कागदोपत्री पुरावा अभिलेखा वरून दिसून येत नसून केवळ चार ओळींचा प्रस्ताव मा.शिक्षण उपसंचालक यांचे कडे सादर केल्याचे दिसून येते.
3. या बाबत पात्रता निकष व इतर बाबी संबंधी कागदपत्राची मागणी करूनही शिक्षण विभागाने लेखापरीक्षास उपलब्ध करून दिली नाही त्यामुळे पात्र / अपात्र शिक्षकांची सत्यता पडताळता आले नाही.
4. शासन निर्णया नुसार 24 वर्ष सेवाकाळ पुर्ण झालेल्या शिक्षकांना कालबध्द पदोन्नतीचा लाभ देण्यासाठी शिक्षण विभागाने अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नसल्याचे दिसते.
5. या बाबत प्रशासनाने त्वरीत योग्य ती कार्यवाही करणे अपेक्षित असल्याचे लेखापरीक्षाचे मत आहे. या बाबत प्रशासनाने योग्य ती कार्यवाही करून या बाबत पुर्तता अहवाल लेखापरीक्षास सादर करण्याचे विभागास कळविले आहे , परंतु याबाबतचा अहवाल अद्याप अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.१७.११:- वस्तु पुरवठा कंत्राट देताना केलेल्या करारनाम्यात मुद्रांक शुल्क अधिदान कमी केलेबाबत..

महाराष्ट्र मुद्रांक अधिनियमातील कलम ५ (iv)(a)(b) व सुधारीत दरासाठी महाराष्ट्र शासन राजपत्र असाधारण भाग क्र.४७ दि.२४/०४/२०१५ नुसार वस्तुच्या पुरवठ्यासंबंधी करावयाच्या करारवर (contract for supply of goods) a) नुसार १० लाख पर्यंतच्या वस्तु मुल्यावर ०.१% मुद्रांक शुल्क व (b) नुसार १० लाखावरच्या वस्तु मुल्यावर ०.२% मुद्रांक शुल्क अदा करणे आवश्यक आहे. तथापि विभागाने वस्तुच्या पुरवठ्यासंबंधी केलेला करार सुधारित तारखेच्या अगोदरचे गृहित धरून मुद्रांक शुल्क अधिदान केले आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ क्र	कंत्राटाचा तपशिल	कंत्राटदार	कंत्राटमुल्य	अदा केलेले मुद्रांक शुल्क	कलम 5(iv)(a)(b) प्रमाणे मुद्रांक शुल्क	फरक (कमी अदा केलेले मुद्रांक शुल्क)
१	शाळेतील विद्यार्थ्यांसाठी व्ह्या पुरवठ्याबाबत	अमरदीप उद्योग	१० लाख	२३००	६२७३.५४	३९७३.५४
२	शाळेतील विद्यार्थ्यांसाठी बुट व मौजे पुरवठ्याबाबत	टेक्नोकापट असोसिएट	१० लाख	२७००	७०३४.२४	४३३४.२४
३	शालेय गणवेश व बॅच टायसह	मफतलाल इंडस्ट्रिज लिमिटेड	१० लाख	६६००	१४४३५.६८	७८३५.६८
४	दप्तर व पाण्याची बाटली पुरवठ्याबाबत	क्षेत्रिय व्यवस्थापक	१० लाख	२५००	६६७३.७१	४१७३.७१
५						२०३१७.१७

या संदर्भात दि.१४/०१/२०१९ रोजीच्या अर्धसमास क्र. ३ व्दारे याबाबत योग्य ती कारवाई करून तसे अनुपालन लेखापरीक्षण विभागास सादर करण्यास कळविण्यात आले होते. तथापि अनुपालन अप्राप्त

संगणक विभाग

परिच्छेद क्र.१८.१ :- मालमत्ता क्र.T010042666000 श्री.गोपाळ पुणाजी रायबोले यांच्या मालमतेच्या नोंदीविषयी.

श्री गोपाळ पुणाजी रायबोले मालमत्ता क्र . T010042666000 या नस्तीचे लेखापरीक्षणात कर निर्धारक व संकलक यांनी सिस्टीम मॅनेजरला उद्देशुन लिहिलेल्या पत्र क्र . क वि व संकलक/कर विभाग/३१०/२०१५-१६ दि.२३/१०/२०१५ रोजीच्या पत्रान्वये निदर्शनास आले आहे की सदरील मालमतेची नोंद संगणक प्रणालीमध्ये तांत्रिक कारणामुळे जतन (save) होऊ शकत नाही . याबाबत खालील माहिती लेखापरीक्षणास त्वरीत उपलब्ध करून द्यावी.

- १) संगणक प्रणालीमध्ये तांत्रिक बिघाड केव्हापासून ते कधीपर्यंत झाला होता.
- २) त्या दरम्यान किती मालमत्ता धारकांची कर निर्धारणा केली होती.
- ३) त्या सर्वांच्या नोंदी घेतल्याबद्दलच्या मागणीचे देयक.
- ४) तांत्रिक बिघाडामुळे किती मालमत्ताधारका ची नोंदी जतन होऊ शकल्या नाहीत किंवा रद्द झाल्या.
- ५) जर तांत्रिक बिघाड झाला असेल तर संपुर्ण संगणकीय प्रणालीत जतन असलेली माहिती नष्ट होऊ शकते व त्यामुळे संपुर्ण माहितीची परत नोंदी घेणे गरजेच्या आहेत . प्रभागामध्ये मिळालेल्या माहितीनुसार पुर्ण माहिती पुन्हा संगणकीय प्रणालीत करण्यात आली आहे , असे निदर्शनास आले आहे . याबाबतची माहिती लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आले ली नाही. तसेच तांत्रिक बिघाड व दुरुस्तीची खात्री करून अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात आलेले नाही.

सन 2015-16 मध्ये एकुण किती मालमतांची नोंद संगणक प्रणालीमध्ये तांत्रिक कारणामुळे जतन होऊ शकली नाही. याबाबतची माहिती योग्य त्या कार्यवाहीस्तव लेखापरीक्षणास सादर करावी.

पे अण्ड पार्क विभाग

परिच्छेद क्र.१९.१:- सेवा कराराबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रात सन २०११-१२ पासून वाहने ठेवण्यासाठी व त्याची वसुली करण्याचा ठेका ठेकेदारास दिला होता . ठेकेदाराकडून सदर ठेक्यापोटी एकुण जमा रक्कम रु .१,४९,११,०१४/- वर मा.आयुक्त वस्तु व सेवाकर विभाग ठाणे यांचे आदेश क्र.V/Adj/SCN/15-15/MBMC/CGST THANE/2017 दि.२२/०१/२०१८ अन्वये सेवाकर रु.१५,९०,९००/- आकारलेला नसुन त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

	२०११-१२	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	एकुण
पे अण्ड पार्क	२४०८८३३	२२०९२१४	२४१३७७९	२७९७५१८	५०८१६७०	१४९११०१४
वस्तु व सेवाकराचा रेट	१०.३०	१२.३६	१२.३६	१२.३६	१४.५०	
	२४८१०९	२७३०५८	२९८३४३	३४५७७३	७३६८४२	१९०२१२५

सदरील सेवाकर संबं धित ठेकेदाराकडून वसुल करुन महानगरपालिका निधीत जमा करण्याबाबत कळविण्यात आले होते . तरी याबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली त्याची माहिती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आली नाही.

**परिच्छेद क्र.१९.२:- मिरा रोड (पु) रेल्वे स्टेशन जवळील आरक्षण क्र.184 येथे पे अॅक्झ पार्क
करीता मे.एल एस इंटरप्रायझेस यांना देण्यात आलेल्या ठेक्याबाबत...**

मिरा रोड (पु) रेल्वे स्टेशन जवळील आरक्षण क्र .184 येथे मे. मे.एल एस इंटरप्रायझेस यांना पे अॅक्झ पार्क करीता ठेका देण्यात आल्याचे सन 2015-16 च्या मागणी रजिस्टर वरून दिसून येते. एप्रिल 2015 ते सप्टेंबर 2015 पर्यंत ठेक्याची रक्कम भरणा केल्याचे दिसून येते . मात्र त्यानंतर ठेकेदाराने कोणताही भरणा केल्याचे दिसून येत नाही . याकरीता ठेकेदारास देण्यात आलेला कार्यादेश, करारनामा असलेली संचिका उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही. यामुळे प्रस्तुत प्रकरणी ठेकेदाराने किती रक्कमेचा भरणा करणे आवश्यक होते व किती मुदती करीता ठेका देण्यात आला होता. तसेच करारनाम्यानुसार कोणत्या अटी व शर्ती ठेकेदारास बंधनकारक होत्या याची खातरजमा करता आली नाही. तरी याबाबत खुलासा अप्राप्त आहे.

नगरभवन

परिच्छेद क्र.२०.१:- सेवा कराराबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रात सन २०११-१२ पासून विविध प्रयोजनाकरीता मंडप व लग्नाचा हॉल भाड्याने देण्यात आला होता . भाड्यापोटी एकुण जमा रक्कम रु.१,०७,५६,२९०/- वर मा.आयुक्त वस्तु व सेवाकर विभाग ठाणे यांचे आदेश क्र.V/Adj/SCN/15-15/MBMC/CGST THANE/2017 दि.२२/०१/२०१८ अन्वये सेवाकर रु.१४,१२,८४२/- आकारलेला नसून त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

	२०११-१२	२०१२-१३	२०१३-१४	२०१४-१५	२०१५-१६	एकुण
Mandap Marriage Hall		२३६८९५९	१८६५५३६	२६२६१९०	३८९५६०५	१०७५६२९०
वस्तु व सेवाकराचा रेट	१०.३०	१२.३६	१२.३६	१२.३६	१४.५०	
		२९२८०३	२३०५८०	३२४५९७	५६४८६२	१४१२८४२

सदरील सेवाकर संबंधिताकडून वसूल करून महानगरपालिका निधीत जमा करण्याबाबत कळविण्यात आले होते . तरी याबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली त्याची माहिती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आली नाही.

वाहन विभाग

परिच्छेद क्र. २१.१:- लेखापरीक्षास अभिलेख व माहिती उपलब्ध करून देणेबाबत...

सन-२०१५-१६ या वित्तीय वर्षातील लेखापरीक्षास खालीलप्रमाणे माहिती व अभिलेख उपलब्ध करून देण्या बाबत अर्धसमास क्रमांक .01 दि.04/08/2018 अन्वये कळविण्यात आले होते. तसेच दि.14/03/2019 अन्वये स्मरण पत्र देण्यात आले होते. प्रत्यक्ष वारंवार भेटून देखील मागणी करण्यात आली होती. तथापि खालील तपशिलाप्रमाणे अभिलेखे व दफ्तर लेखापरीक्षास आजतागत देण्यात आली नाहीत .

1. वाहन विभागात एकुण किती वाहने आहेत. त्यामध्ये एकुण चालू किती बंद किती? प्रत्येक वाहनाप्रमाणे इंधनाचा खर्च याची यादी इ.
2. इंधन खर्च , धुर फवारणीसाठी खर्च झालेल्या इंधनाची नोंद वही , 1% ऑपरेटींग चार्जेसच्या नोंदवह्या व वार्षिक एकुण ऑपरेटींग चार्जेसची रक्कम तसेच पुरवठादारासोबत केलेल्या करारनम्याच्या प्रती व सक्षम प्राधिका-याच्या मंजूरीची प्रत
3. ठेका पध्दतीने वाहने घेतली आहेत का ? घेतली असल्यास किती वाहने व किती चालक आणि त्याचा वापर नोंदवही कार्यादेश व करारनामे.
4. आस्थापनेवर एकुण वाहन चालक किती आहेत. कुठल्या वाहनासाठी नेमणुक केली आहे. त्याची यादी. तसेच ठेका पध्दतीने चालक घेतले असल्यास त्यांची कोणत्या वाहनावर नेमणुक केलेली आहे त्याचा तपशिल.
5. सन 2015-16 मध्ये प्रत्येक वाहनावर झालेल्या रु.10000 वरील खर्चाची यादी.
6. वाहनाची घसारा नोंद वही ठेवली आहे काय असल्यास लेखापरीक्षास सादर करावा.
7. नमुना 127 लॉग बुक लेखापरीक्षास सादर करावा.
8. वाहन भत्याचा तपशिल.
9. ठेका पध्दतीने घेण्यात आलेल्या वाहन चालकांना कशा प्रकारे वेतन अदा केले जाते व त्यामधुन करण्यात आलेल्या कपाती/ वसुली जसे भविष्य निर्वाह निधी, व्यवसाय कर इ. रक्कमा संबंधित विभागाकडे भरणा करण्यात आलेल्या चलनाच्या प्रती
10. वाहन व वाहन चालक यांना अदा केलेले वेतन/प्रदान यांची देयके.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम १०५(२) व अनुसुची 'ड' प्रकरण ३ दोन मधील नियम ६ (२) व ७ नुसार लेखापरीक्षा करिता विभागाने

संपुर्ण माहिती उपलब्ध करून देणे अनिवार्य आहे . तरी, वरील माहिती
लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आली नाही.