मिरा भाईंदर महानगरपालिका

दि.१ एप्रिल २०१४ ते दि.३१ मार्च २०१५ पर्यंतचा लेखापरीक्षण अहवाल

महानगरपालिकेचे लेखापरीक्षण महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम १०५ व १०६ नुसार महानगरपालिकेच्या मुख्यलेखापरीक्षक यांच्या मार्फत करण्यात येत असुन , खर्च रक्कमांचे पुर्व लेखापरीक्षण व जमा रक्कमांचे पश्चात (उत्तर) लेखापरीक्षण करण्यात येत आहे. अपु-या कर्मचारी वर्गामुळे लेखापरीक्षण करण्यास विलंब झाला आहे . तरी पुरेसे कर्मचारी वर्ग उपलब्ध करु न दिल्यास लेखापरीक्षण विहित वेळेत पुर्ण करुन तसा अहवाल स्थायी समितीच्या मंजुरीसाठी ठेवण्याची दक्षता विभागामार्फत घेण्यात येईल.

सन २०१४-१५ या लेखापरीक्षण अहवालाच्या कालावधी मध्ये मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे खालील अधिकारी आयुक्त म्हणुन कार्यरत होते.

अ.क्र	अधिका-याचे नाव व पद	कालावधी
१	श्री. सुरेश काकाणी, आयुक्त	२८/०१/२०१३ ते २३/०७/२०१४
२	श्री, सुभाष लाखे, आयुक्त	२३/०७/२०१४ ते २१/०२/२०१५
३	श्री.अच्युत हांगे, आयुक्त	२१/०२/२०१५ ते ३१/०३/२०१५

सन २०१४-१५ चा लेखापरीक्षण अहवाल...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे ०१/०४/२०१४ ते ३१/०३/२०१५ या कालावधीतील महानगरपालिकेच्या विविध विभागाचे लेखापरीक्षण पुर्ण केले असुन त्याचा अहवाल मा.स्थायी समितीस पुढील प्रमाणे सादर करण्यात येत आहे.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका

वार्षिक जमा खर्च २०१४-१५

संक्षिप्त गोषवारा

जमा बाजू (INCOME)

(रक्कम रु. लक्ष मध्ये)

लेखा शिर्षे	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष जमा	उर्वरित रक्कम
एकुण (अ) जमा	५६४२३.७	३९२६४.६८	-१७१५८.९२
शिक्षण विभाग	६२७.००	२७६.४६	-३५०.५४
एकुण (क) जमा	५५३५.०५	४८५९.४२	-६७२.६३
वृक्षप्राधिकरण	२६३.९६	१६७.२२	-९६.७४
अग्निशमन	१०१२.००	८६०.३४	१५१.६६
"JNNURM" अंदाजपत्रक	६८००.००	१५०१.५५	-५२९८.०५
"P" अंदाजपत्रक	२५३१.००	६५८.४८	-१८७२.५२
एकुण जमा	७३१८९.६१	४७५८८.५५	-२५०६१.०१
प्रारंभीची शिल्लक	२७५३८.२५	२७८००.७९	२६२.५४
एकुण जमा	१००७२७.८६	७५३८९.३४	२५३३८.५०

खर्च (EXPENDITURE)

(रक्कम रु. लक्ष मध्ये)

लेखा शिर्षे	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	उर्वरित रक्कम
एकुण (अ) खर्च	५११५७.८३	३८९५०.७८	१२२०७.०५
शिक्षण विभाग	१३९१.८१	९९०.८१	४०१.००
एकुण (क) खर्च	१२९४५.६७	१०२७१.१३	२६७४.५४
वृक्षप्राधिकरण	१६४५.००	१२९४.५२	३५०.४८
अग्निशमन	९३५.७४	५४१.४८	३९४.२६
महिला व बाल कल्याण	२२१.९३	१३९.५३	८२.४०
अपंग व अंध कल्याण	८५.००	२.५३	८२.४७
"JNNURM" अंदाजपत्रक	९८००.००	५५२९.६३	४२७०.१७
"P" अंदाजपत्रक	२७२१.००	१४९७.४८	१२२३.५२
एकुण खर्च	८०९०३.९८	५९२१८.०९	२१६८५.८९
प्रारंभीची शिल्लक	२७६१४.५०	१६१७१.२५	११४४३.२५
एकुण खर्च	१०८५१८.४८	७५३८९.३४	३३१२९.१४

मालमत्ता कर विभाग

आक्षेप क्र १.१ :- लेखापरीक्षणास अभिलेख व माहिती उपलब्ध करुन न देणेबाबत...

सन २०१४-१५ या वित्तीय वर्षातील प्रभाग क्र.०६ **(कर विभाग) वगळता अन्य प्रभाग कार्यालयाकडुन (कर विभाग) खालील** अभिलेख व माहिती उपलब्ध करुन देण्यात **आलेली नाही.**

१. विहीत नमुन्यातील कर आकारणी पुस्तके व सदर पुस्तकांच्या नमुन्यास मा. स्थायी समितीची मान्यता घेतलेबाबतचा तपशिल.

२. विहीत नमुन्यातील मागणी नोंदवहया.

३. सन २०१४-१५ या आर्थिक वर्षात नवीन कर आकारणी केल्याबाबतची सर्व प्रकरणे.

४. कर आकारणी आक्षेप/सुनावणी व बदल बाबतचे अभिलेख.

५. जप्तीची नोटीस/जप्तीचा तपशील/अधिपत्राद्वारे केलेली वसुली याबाबतची आकडेवारी व अभिलेख.

६. अटकावून ठेवलेल्या/जप्त केलेल्या वस्तुंची सुची, लिलाव किंवा विक्री केली असल्यास त्याबाबतची माहिती महानगरपालिकेने वृत्तपत्रांत प्रसिध्द केलेल्या अटकावून ठेवलेल्या मालमत्तांची यादी.

७. ज्या इमारतींना करातुन सुट देण्यात आलेली आहे उदा. गुरुद्वार, मस्जीद, मंदिर, शाळा, हॉस्पिटल व विशेष विकास प्रकल्प या बाबतच्या प्रकरणांचा तपशील व नस्त्या.

८. मालकी हक्क हस्तांतरणाबाबत भरण्यात आलेल्या फी चा तपशिल.

९. कर आकारणी बाबत तडजोड केली असल्यास त्या बाबतची प्रकरणे व संबंधीत अभिलेख.

१०. जी.आय.एस. यंत्रणेद्वारे सर्वेक्षण करण्यात आलेल्या मालमत्तांची संख्या.

११. जी.आय.एस. सर्वेक्षणानुसार मालमत्तांचे फेर मुल्यांकन करण्यात आले असल्यास त्याचा तपशिल.

१२. सन २०१४-१५ या आर्थिक वर्षातील कर विभागाचे प्रभाग कार्यालय क्र. ६ येथे कर भरणा केलेल्या संगणकीय पावत्या व हाती फाडण्यांत आलेली पावती पुस्तके, चलन फाईल, पोटकिर्द इ.अभिलेख तपासणी करीता उपलब्ध करुन देणेबाबत पत्र देण्यात आलेले आहे.

उपरोक्त अभिलेख व माहिती **प्रभाग कार्यालय क्र.१ ते ५ यांनी (कर विभाग) लेखापरीक्षणा** करिता उपलब्ध करुन दिलेली नाही. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम चे कलम १०५ (२) व

अनुसुची ‘ड’ प्रकरण ३ दोन मधील नियम ६ (२) व ७ नुसार लेखापरिक्षणा करिता विभागाने संपुर्ण माहिती उपलब्ध करुन देणे अनिवार्य आहे. परंतु संबंधित विभागाने याबाबतची कार्यवाही केलेली नाही.

आक्षेप क्र १.२ :- मागणी नोंदवही ठेवणे बाबत अनियमितता

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता नियम ७६(१) व नमुना नं. ४७ अन्वये मागणी नोंदवहीचा नमुना निश्चित करण्यात आलेला आहे. करनिर्धारणाच्या यादीचे आयुक्तांकडुन अधिप्रमाणिकीकरण झाल्यानंतर मागणी नोंदवही तयार करण्यात येते. प्रत्येक वसुलीक्षेत्रासाठी एक मागणी नोंदवही तयार केली जाते. या मागणी नोंदवहया प्रमाणीत व साक्षांकित असणे आवश्यक आहे व त्यातील सर्व नोंदी आकारणी नोंदवहीप्रमाणे अनुक्रमांकाने लावलेल्या असतात.

लेखापरीक्षणा वेळी केवळ प्रभाग कार्यालय क्र .०६ यांनी सदर नोंदवहया उपलब्ध करुन दिल्या होत्या. अन्य प्रभाग कार्यालयाने मागणी नोंदवहया लेखापरीक्षणा करिता उपलब्ध करुन दिलेल्या नाहीत . याबाबत कर विभागाकडुन कोणतेही माहिती वा खुलासा प्राप्त झालेला नाही.

आक्षेप क्र १.३:- मालमत्ता कराची आकारणी व वसुलीबाबत ची माहिती उपलब्ध करुन देणेबाबत

सन २०११-१२ ते सन २०१४-१५ मधील मागणी वसुली व थकबाकीचा तपशिल खालील रकान्यात भरुन देणे बाबत.

सन २०१२-१३ मधील मागणी, वसुली, थकबाकी तपशिल

(रक्कम कोटीमध्ये)

मागणी			वसुली			थकबाकी		
मागील मागणी	चालु	एकुण	मागील मागणी	चालु	एकुण	मागील मागणी	चालु	एकुण
२४.०३	८२.७४	१०६.७७	१२.४५	६७.३९	७९.८४	११.५८	१५.३५	२६.९३

सन २०१३-१४ मधील मागणी, वसुली, थकबाकी तपशिल

(रक्कम कोटीमध्ये)

मागणी			वसुली			थकबाकी		
मागील मागणी	चालु	एकुण	मागील मागणी	चालु	एकुण	मागील मागणी	चालु	एकुण
२६.९३	९०.४१	११७.३४	२०.६४	६४.२६	८४.९०	०६.२९	२६.१५	३२.४४

सन २०१४-१५ मधील मागणी, वसुली, थकबाकी तपशिल

(रक्कम कोटीमध्ये)

मागणी			वसुली			थकबाकी		
मागील मागणी	चालु	एकुण	मागील मागणी	चालु	एकुण	मागील मागणी	चालु	एकुण
३७.०३	८९.६४	१२६.६७	२९.२७	६३.०३	९२.०३	७.७६	२६.६१	३४.३७

सन २०१३-१४ मधील मार्च अखेर थकबाकी रु . ३२.४४ कोटी अशी असताना सन २०१४-१५ मध्ये प्रारंभाची मागणी रु .३७.०३ कोटी अशी घेतलेली आहे. त्यामुळे सन २०१४-१५ च्या प्रारंभिच्या मागणीत रु. ४.५९ कोटी एवढ्या जास्तीची मागणी केलेली आहे.

वरील प्रारंभिच्या मागणीत येणा-ृया तफावती बाबत खुलासा सादर करावा.

आक्षेप क्र १.४:- मालमत्ता हस्तांतरण व वापरात बदलाबाबत...

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम मधील प्रकरण ८ नियम १ अन्वये मालमत्ता कर देण्यास प्रथमतः पात्र असणा-या व्यक्तीने मालमत्तेचे प्रत्येक हस्तांतरण हे आयुक्तांना कळविले पाहिजे. जेंव्हा मालमत्तेचे हस्तांतरण नोंदणीकृत कागदपत्रांद्वारे होते तेंव्हा हस्तांतरणाची माहिती तीन महिन्यात आयुक्तांना लेखी नोटीशीद्वारे द्यावी लागते.

महानगरपालिका क्षेत्रातील ज्या मालमत्तांच्या वापरात बदल झाला आहे. अशा मालमत्तांचा किंवा व्यावसायिक मालमत्तांबाबतचा तपशील लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेला नाही.

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 करुन देणे अनिवार्य आहे. तथापि, याबाबतचा तपशिल लेखापरीक्षणास सादर केलेला नाही.

आक्षेप क्र १.५ :- मालमता कर देयकांमध्ये होणा-या वाढ/घटी करीता नोंदवही ठेवणेबाबत....

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता १९७१ मधील नियम ७५ (७) अन्वये नमुना क्र. ४६ मध्ये वाढ/घट नोंदवही ठेवण्यात येते. मालमत्ता देयक बजावल्यानंतर किती मालमत्ताधारकांचे मालमत्ता कर/व्याज कमी केलेला आहे किंवा त्यात वाढ केलेली आहे. अशा प्रकरणांची सविस्तर यादी लेखापरिक्षणास सादर कराव्यात. कर आकारणीचे रक्कमेबाबत वाढ/घट केली असल्यास त्या बाबतची नोंदवही नमुना क्र. ४६ अन्वये ठेवण्यात आलेली नाही. उपरोक्त वाढ घट रजिस्टर प्रभाग क्र.१ व ५ (कर विभाग) यांनी उपलब्ध करुन दिलेले आहे. मात्र, इतर प्रभागाने सदर रजिस्टर उपलब्ध करुन दिलेले नाही.

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 करुन देणे अनिवार्य आहे. तथापि, याबाबतचा तपशिल लेखापरीक्षणास सादर केलेला नाही.

आक्षेप क्र १.६ :- मोठ्या इमारतीवरील कर आकारणी बाबत...

महाराष्ट्र मोठया इमारती अधिनियम १९७० खोलीचे क्षेत्रफळ १५० चौ.मी. पेक्षा जास्त व ज्यावर कर लावता येईल अशी किंमत रु. १५०० पेक्षा जास्त त्यावर कर लावण्यात येईल अशा कराच्या किंमतीवर १० टक्के दराने शासनास कर अदा करावयाचा आहे. अशा मोठया इमारतीची यादी व कर आकारणी केलेली प्रकरणे लेखापरिक्षणासाठी संबंधित विभागाकडुन उपलब्ध करुन देण्यांत आलेली नाही. यामुळे किती अशा प्रकारच्या मोठ्या इमारती आहेत व त्या अनुषंगाने होणा-या कोणत्या किमतीवर १०% दराने शासनास रक्कम भरणा करावयाची आहेत याबाबतचा बोध होत नाही.

याबाबत विभागाचे अनुपालन अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र १.७ :- शास्ती आकारणीबाबत...

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम २६७ (अ) अन्वये ज्या मालमत्तांना शास्तीची रक्कम आकारणी झाली आहे. अशा मालमत्तांना भोगवटा दाखला मिळाल्यास किंवा वास्तुविशारदाने मंजुर नकाशाप्रमाणे बांधकाम झाले असल्याचे प्रमाणीत केल्यास शास्ती रद्द करण्यात येते. विभागाने सन २०१४-१५ या आर्थिक वर्षात शास्ती कमी केलेल्या प्रकरणांची यादी व शास्तीच्या रक्कमा कमी केल्याबाबत सविस्तर तपशिल **लेखापरीक्षणाकरिता उपलब्ध करुन दिलेला नाही. केवळ प्रभाग कार्यालय ६ (कर विभाग) यांनी माहिती निरंक असल्याचे कळविले आहे. इतर प्रभाग कार्यालयांनी (कर विभाग) तपशील सादर न केल्याने शास्ती रद्द केल्यामुळे महानगरपालिकेच्या कर उत्पन्नात किती घट झाली याबाबत बोध होत नाही.**

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 करुन देणे अनिवार्य आहे. परंतु या बाबतचा तपशिल लेखापरीक्षणास सादर केलेला नाही.

आक्षेप क्र १.८ :- मालमत्ता कर निर्लेखित प्रकरणाबाबत...

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम १५२ अन्वये आयुक्तांना स्थायी समितीच्या मान्यतेने कोणत्याही कराबद्दल किंवा कोणताही कर वसूल करण्यासाठी झालेल्या खर्चाबद्दल येणे असलेली जी रक्कम त्यांच्या मते वसूल होण्याजोगी नसेल ती वेळोवेळी निर्लेखित करता येईल.

कर विभागाकडे सन २०१४-१५ या वर्षामध्ये मालमत्ता निर्लेखित प्रकरणाबाबत माहिती लेखा परीक्षणा करिता सादर करावी. कर विभागाकडे किती प्रकरणे निर्लेखनासाठी प्रलंबीत आहेत याचा तपशिल लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन द्यावा.

ज्या मालमत्ता निष्काषीत करण्यात आल्या आहेत त्यांच्या मोकळया जागेवर बांधकाम परवानगी देण्यांत आली आहे काय? किंवा त्या ठिकाणी बांधण्यात आलेल्या नवीन इमारतीस भोगवटा दाखला देण्यात आला आहे काय? **याचे सर्वेक्षण करुन उपलब्ध झालेली माहिती लेखा परीक्षणासाठी सादर करणे आवश्यक आहे.**

याबाबत प्रभाग क्र.६ यांनी सदर माहिती निरंक असल्याचे कळविले आहे . तथापि, याबाबतचा तपशिल प्रभाग क्र .१ ते ५ यांनी लेखापरीक्षणास सादर केलेला नाही . 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 करुन देणे अनिवार्य आहे.

आक्षेप क्र १.९ :- मालमत्ता करामध्ये सुट दिलेले प्रकरणांबाबत

ज्या इमारतींना मालमत्ता कर आकारणी मध्ये सुट देण्यात आलेली आहे . उदा.गुरुव्दार, मस्जीद, मंदिर, शाळा, हॉस्पीटल व विशेष विकास प्रकल्प अशा प्रकरणांची यादी व मुळ नस्त्या लेखापरीक्षणास सादर केलेल्या नाहीत . ज्या इमारतींना मालमत्ता करामध्ये सुट देण्यात आलेली आहे याबाबतची स्वतंत्र नोंदवही विभागात ठेवण्यात आली असल्यास लेखा परीक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.

याबाबत प्रभाग क्र.६ यांनी सदर माहिती निरंक असल्याचे कळविले आहे. तथापि, याबाबतचा तपशिल प्रभाग क्र.१ ते ५ यांनी लेखापरीक्षणास सादर केलेला नाही . 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 करुन देणे अनिवार्य आहे.

आक्षेप क्र १.१० :- भुईभाडे वसुलीबाबत...

भुईभाडे वसुलीसाठी मागणी बिले, वसुली व थकबाकी व यासंबंधी बजावलेल्या नोटीसा लेखा परीक्षणासाठी सादर करावे असे अर्धसमासाद्वारे कळविण्यात आलेले आहे. प्रभाग क्र.६ यांनी सदर माहिती निरंक असल्याचे कळविले आहे. प्रभाग क्र.१ ते ५ यांनी सदर माहिती बाबत कोणताही तपशील उपलब्ध करुन दिलेला नाही.

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 करुन देणे अनिवार्य आहे. परंतु या बाबतचा तपशिल लेखापरीक्षणास सादर केलेला नाही.

आक्षेप क्र १.११ :- साठा नोंदवहीतील त्रुटी व गहाळ पावती पुस्तकांबाबत....

भांडार विभागाकडुन प्रत्येक विभागासाठी किरकोळ पावती कराची पुस्तके कराची पुस्तके छापुन देण्यात येत असतात . प्रत्येक विभागाने प्राप्त पावती पुस्तकाची नोंद साठा रजिस्टर मध्ये घेऊन त्या प्रामाणे पावती पुस्तकांचे वाट प आपल्या प्रभागात करणे आवश्यक आहे व त्याची अद्यावत नोंद कर्मचा-यांच्या नाव व सहीसह रजिस्टर मध्ये नोंदविणे आवश्यक आहे.

लेखा परिक्षणास आपल्या प्रभागाकडून उपलब्ध करून देण्यात आलेल्या साठा रजिस्टरची तपासणी केली असता असे आढळून आले आहे की प्राप्त पावती पुस्तकांची नोंद, पावती पुस्तक क्रमांक पुस्तक कोणास वाटप केले याची नोंद एकाखाली एक करणे गरजेचे असताना तसे केले गेले नाही.

भांडार विभागाकडून प्रभाग कार्यालय क्र.०६ (वॉर्ड. क्र.एफ०४,०५,०६,एन) पुरवठा करण्यात आलेल्या ३८ पावती पुस्तकांपैकी २ पावती पुस्तके पुस्तक क्र. ७२०६ व ७४३५ तसेच काशी विभाग पावती पुस्तक क्र. ७४५२ ची नोंद प्रभागाचा साठा रजिस्टर मध्ये आढळून आली नाही.

भांडार विभागाकडून प्रभाग कार्यालय क्र .०४ पुरवठा करण्यात आलेल्या २८ पावती पुस्तकांपैकी ३ पावती पुस्तके पुस्तक क्र.७३४८, ७५७४ व ७५७७ ची नोंद प्रभागाचा साठा रजिस्टर मध्ये आढळून आली नाही.

तसेच वरील पावती पुस्तके लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाही व या पुस्तकाद्वारे वसुली केलेल्या रकमेची नोंद पोटकीर्द मध्ये आढळून आलेली नाही त्यामुळे सदर पुस्तके गहाळ झालेली असावी असे वाटते तसेच या पावती पुस्तकांचा गैरवापर होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

सदर पावती पुस्तकांची नोंद साठा रजिस्टरला का घेतली नाही? व आपल्या ताब्यात सुरक्षित का ठेवली नाहीत याचा खुलासा लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

आक्षेप क्र १.१२:- कर भरणा पावती पुस्तकाचा साठा नोंदवही लेखापरीक्षणास सादर करणेबाबत..

भांडार विभागाकडून प्रत्येक विभागासाठी किरकोळ पावती पुस्तक कराची पुस्तके छापून देण्यात येत असतात. प्रत्येक विभागाने प्राप्त पावती पुस्तकाची नोंद साठा रजिस्टर मध्ये घेऊन त्याप्रमाणे पावती पुस्तकांचा वाटप आपल्या प्रभागात करणे आवश्यक आहे व त्याची अद्यावत नोंद कर्मचाऱ्याच्या नावा व सहीसह रजिस्टरमध्ये **नोंदविणे** आवश्यक आहे. सदर पावती पुस्तक साठा रजिस्टर लेखा परीक्षणसाठी उपलब्ध **करून देण्यात आले ले नाही**. त्यामुळे भांडार विभागाकडून कर विभाग यांचेकडे वितरित झालेल्या पावती पुस्तकांची पडताळणी करता आलेली नाही.

आक्षेप क्र १.१३:- बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशाबाबत...प्रभाग क्र.०६ (वॉर्ड. क्र.एफ 04,05,06)

कर विभागाकडून बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशांच्या रक्कमेच्या वसुली बाबत सन २०१३-१४ व २०१४-१५ या वित्तिय वर्षात किती रक्कमेचे धनादेश न वटल्याने परत आले व न वटलेल्या धनादेशाबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली या बाबत 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. जेणेकरुन मालमत्ता धारकाच्या खात्यात सदर कराची रक्कम दंडासहीत थकबाकी म्हणुन दर्शविण्यात येते. तथापि, काही प्रकरणी फ्लॅग ‘Y’ न लावल्याचे निदर्शनास आलेले आहे. परिणामी, सदर मालमत्ताधारकांची रक्कम प्रत्यक्षात वसुल झाली नसली तरी परत आलेल्या धनादेशाची रक्कम दंडासहीत वसुल न करता लेख्यामध्ये (पुढील वर्षाच्या मागणीमध्ये) रक्कम वसुल झाल्याचे दर्शविण्यात आलेले आहे.

तसेच, काही प्रकरणी धनादेश परत आले असुन त्याची नोंद घेतलेल्या रजिस्टरमध्ये चुकिचा मालमत्ता क्रमांक दर्शविण्यात आलेला आहे. तर काही प्रकरणी मालमत्ताधारकाचे नाव व क्रमांक दर्शविण्यात आलेला नाही. पर्यायाने सदर प्रकरणी फ्लॅग न लावला असण्याची शक्यता आहे. यामुळे देखील महानगरपालिकेचे नुकसान झाले आहे.

सन २०१३-१४ या आर्थिक वर्षात **प्रभाग क्र.०६ (वॉर्ड. क्र. एफ04,05,06) येथे** धनादेश परत आलेले तथापि फ्लॅग न लावलेली एकुण १६६ प्रकरणे असुन त्यांची एकुण रक्कम रु. १०,५४,२७२/- इतकी होत आहे. तसेच या वर्षात धनादेश परत आलेले तथापि चुकीच्या मालमत्ता क्रमांकामुळे फ्लॅग

न लावलेल्या प्रकरणांची एकुण संख्या ६८ इतकी असुन त्यांची एकुण रक्कम रु.३,७७,०७८/- इतकी होत आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

मालमत्ता कर विभाग (जांगिड कॉम्प्लेक्स)

चेक रिटर्न तपशिल सन २०१३-१४ (फ्लॅग न लावलेले)

वॉर्ड एफ/४

अ.क्र	मालमत्ता क्र.	चेक क्र.	चेक दिनांक	रक्कम (रु)
1	F040038181019	769142	27/03/2014	12660
2	F040040437001	3	22/03/2014	3228
3	F040032908039	21890	29/03/2014	21339
4	F040012566089	30540	29/03/2014	25000
5	F040012365000	129189	24/03/2014	6041
6	F040034825012	281772	18/02/2014	2498
7	F040012723018	808569	31/03/2014	9708
8	F040012566089	30535	29/03/2014	25000
9	F040039369018	56820	12/03/2014	10591
10	F040039369094	46	29/03/2014	3518
11	F040012718001	876770	29/03/2014	1862
12	F040042176000	47620	29/03/2014	23204
13	F040037213033	243809	29/03/2014	3919
14	F040037148066	444736	29/03/2014	15712
15	F040032934045	125281	24/03/2014	4734
16	F040040437005	2	22/03/2014	7283
17	F040040437019	193561	22/03/2014	4942
18	F040040034020	764346	27/03/2014	14881
19	F040036104042	85	29/03/2014	2220
20	F040036104033	418850	29/03/2014	3222
21	F040040437006	995736	17/02/2014	9723
22	F040036063025	146313	19/03/2014	3032
23	F040011849010	1584	12/03/2014	2230
24	F040040126001	12158	18/03/2014	4230
25	F040012561001	38537	23/02/2014	17776
26	F040039694018	702339	29/01/2014	4862
27	F040035146022	881054	19/03/2014	2386
28	F040040042087	165680	31/12/2013	13535
29	F040012623009	1000017	17/04/2013	12604
30	F040040531014	00019	15/04/2013	6415

31	F040011342032	962626	20/01/2014	2940
32	F040034492043	525656	09/12/2013	4818
33	F040035057048	525658	28/12/2013	4818
34	F040038756007	825005	25/12/2013	4398
35	F040034373020	000033	31/12/2013	3318
36	F040009790019	255565	26/12/2013	4388
37	F040037148005	189277	06/01/2014	9062
38	F040038181038	662934	26/03/2014	2287
39	F040040126019	810533	03/03/2014	4230
40	F040037110044	96848	01/03/2014	3560
41	F040034526089	825229	01/03/2014	3613
42	F040034819027	211681	28/03/2014	6927
43	F040039369079	818861	15/03/2014	7899
44	F040012446046	6607	10/03/2014	4306
45	F040039694010	32	03/03/2014	4710
46	F040036089049	434353	03/03/2014	3202
47	F040040538024	32143	10/03/2014	5392
48	F040008964029	515626	24/03/2014	12605
49	F040012876028	204588	04/03/2014	3276
50	F040011767034	18106	28/03/2014	6223
51	F040036104013	423900	28/03/2014	3222
52	F040033653024	274094	25/03/2014	3028
53	F040012718012	147764	01/03/2014	2520
54	F040036703007	138	25/03/2014	4022
55	F040040034046	8	25/03/2014	5341
56	F040012446012	006609	11/03/2014	4306
57	F040040538037	840617	24/03/2014	4534
58	F040040434022	000349	10/03/2014	8011
59	F040009697035	287761	26/03/2014	2070
60	F040034727053	229817	10/03/2014	4372
61	F040040437057	053578	22/03/2014	3228
62	F040012334043	342461	03/03/2014	2082
63	F040034682001	197341	03/03/2014	3700
64	F040040437050	342067	21/03/2014	9885
65	F040040344040	026026	30/03/2014	13371
66	F040038373043	249134	15/03/2014	4475
67	F040012566071	000013	08/03/2014	7728

68	F040012519026	478065	14/03/2014	6657
69	F040012446007	511338	14/03/2014	1200
70	F040040344034	854132	20/03/2014	3675
71	F040040344076	734568	18/03/2014	4175
			Total	**4,81,929**

चेक रिटर्न तपशिल सन २०१३-१४ (फ्लॅग न लावलेले)

वॉर्ड एफ/५

अ.क्र	मालमत्ता क्र.	चेक क्र.	चेक दिनांक	रक्कम (रु)
1	F 050040517030	249904	11/01/2014	5164
2	F 050040458019	50	11/03/2014	9426
3	F 050037215041	100012	12/03/2012	2038
4	F 050034491066	32156		1402
5	F 050036103015	496008	27/03/2014	4234
6	F 050009296032	107015	24/03/2014	3347
7	F 050011839005	2163	28/03/2014	5609
8	F 050038705013	226	27/03/2014	4414
9	F 050040138155	722960	7/01/2014	4367
10	F 050036754001	4112	21/03/2014	16511
11	F 050036401007	773570	15/03/2014	3182
12	F 050036579014	100010	29/03/2014	2900
13	F 050041621090	476703	25/03/2014	5342
14	F 05000892602	8516666	26/12/2013	2930
15	F 05001160900	184094	20/09/2013	1956
16	F 05001106101	226731	27/09/2013	2526
17	F 050038188001	422446	27/08/2013	34944
18	F 050036071006	385903	21/5/2013	10200
19	F 050036232016	25	2/07/2013	11410
20	F 050010044017	513097	3/06/2013	24542
21	F 050040477005	492014	20/12/2012	3372
22	F 050040002004	612330	30/12/2013	6138
23	F 050042206071	318924	25/3/2014	3136
24	F 050037159028	597420	26/2/2014	4848
25	F 050037159019	597422	22/03/2014	4544
26	F 050034367066	17/	3/3/2014	6690
27	F 050036097044	753912	6/2/2014	3744
28	F 050036109001	31	7/3/2014	9724

29	F 050034730061	675212	11/3/2014	2744
30	F 050034310046	216701	26/03/2014	2520
31	F 050036580034	224584	21/12/2013	3732
32	F 050034367031	296169/	25/03/2014	2952
33	F 050011807019	944766	28/2/2014	11174
34	F 050036579017 F 050036579021 F 050036579032	525642	1/3/2014	12327
35	F 050036127018	5333626	22/12/2013	3136
36	F 050037152013	42019	13/03/2014	4544
37	F 050037111006	731190	1/3/2014	4450
38	F 050036107009	438938	4/03/2014	2444
39	F 050008993039	128849	8/01/2014	2130
40	F 050056321013			2298
			Total	**2,53,091**

चेक रिटर्न तपशिल सन २०१३-१४ (फ्लॅग न लावलेले)

वॉर्ड एफ/६

अ.क्र	मालमत्ता क्र.	चेक क्र.	चेक दिनांक	रक्कम (रु)
1	F 060034146007	000030	08.03.2014	4978
2	F 060036680043	487467	22.03.2014	12996
3	F 060032933016	547805	09.01.2014	4308
4	F 060036368103	486331	03.03.2014	4864
5	F 060034146016	622371	04.03.2014	4978
6	F 060036121012	000270	01.03.2014	3689
7	F 060041775015	556548	12.03.2014	4580
8	F 060034117002	192765	20.02.2014	2556
9	F 0600039121008	000022	08.09.2014	2161
10	F 060040012065	139912	11.03.2014	5496
11	F 060033491031	109429	14.03.2014	5011
12	F 060034114098	708001	03.01.2014	2944
13	F 060034637024	391693	15.01.2014	19056
14	F 060039428003	978385	24.12.2013	7888
15	F 060037109011	313544	18.01.2014	4758
16	F 060034141038	000065	07.01.2014	3136
17	F 060034114022	022097	20.01.2013	1582
18	F 060039601052	000071	08.03.2013	17378
19	F 060036680101	001479	01.01.2014	3694

20	F 060037121076	462814	02.12.2014	4016
21	F 060040014088	918823	03.30.2014	5322
22	F 060040014101	131856	25.03.2014	6738
23	F 060038421088	567179	16.03.2014	2604
24	F 060039618019	039131	22.03.2014	3116
25	F 060034117027	192764	20.02.2014	2408
26	F 060038215064	109638	03.30.2014	12666
27	F 060009445001	705870	11.01.2014	3442
28	F 060008493028	000010	11.03.2014	6304
29	F 060040012132	031598	10.03.2014	5527
30	F 060034116008	009275	13.02.2014	2406
31	F 060037062027	768891	10.02.2014	2354
32	F 06003477100	397164	08.03.2014	2600
33	F 060009962029	756672	24.12.2013	2134
34	F 06004005026	070064	01.12.2013	10871
35	F 060039438219	086418	10.01.2014	4937
36	F 060036680077	000110	08.03.2014	5534
37	F 060040012005	363547	12.03.2014	5500
38	F 060034481031	903352	12.03.2014	18020
39	F 060038421078	095144	03.05.2014	1942
40	F 060034118011	946164	01.03.2014	3992
41	F 060010608058	100062	08.03.2014	4569
42	F 060039950018	126107	29.03.2014	7180
43	F 060037101030	100189	29.03.2014	9558
44	F 060008793138	623423	29.03.2014	3326
45	F 060040288017	095957	12.03.2014	10784
46	F 060040139039	000027	29.03.2014	4068
47	F 060034124044	131190	27.03.2014	6202
48	F 060040288025	457262	10.03.2014	10368
49	F 060040012075	037271	09.04.2013	5283
50	F 060037075016	000061	17.07.2013	9688
51	F 06003707400	457720	30.09.2013	4888
52	F 060034316033	000022	26.08.2013	3172
53	F 060039949010	872945	17.08.2013	3980
54	F 060033495013	430507	16.12.2013	2722
55	F 060034146007	000030	08.03.2014	4978
			Total	**3,19,252**

चेक रिटर्न तपशिल सन-२०१३-१४

(चुकीच्या मालमत्ता क्रमांकामुळे फ्लॅग न लावलेले)

वॉर्ड एफ/४

अ.क्र	मालमत्ता क्र.	चेक क्र.	चेक दिनांक	रक्कम (रु)
1	F040039628006	261874	31/03/2014	32084
2	F040034640088	105764	24/03/2014	3298
3	F040033486022/26	439184	29/03/2014	5248
4	F040032526184	619847	11/03/2014	5708
5	F0400			34110
6	F0400348910	732718	19/03/2014	2196
7	F04001286022	117094	19/12/2013	2086
8	F040002508020	31	13/03/2014	7608
9	F040008998000	169075	20/03/2014	3163
10	F0400128266045	541999	26/12/2013	2374
11	F04003622209	616553	26/12/2013	4406
12	F0400367030249	233329	10/12/2013	3084
13	F0400124460061	045118	28/12/2013	2136
			Total	**1,07,501**

चेक रिटर्न तपशिल सन-२०१३-१४

वॉर्ड एफ/५

(चुकीच्या मालमत्ता क्रमांकामुळे फ्लॅग न लावलेले)

अ.क्र	मालमत्ता क्र.	चेक क्र.	चेक दिनांक	रक्कम (रु)
1	F 050030229044	31	20/02/2014	3218
2	F 0500036114001	7322	13/03/2014	3178
3	F 05003715003	4946	29/3/2014	21667
4	F 05003470400	318183	18/03/2014	4608
5	F 05000892602	8516666	26/12/2013	2930
6	F 05001160900	184094	20/09/2013	1956
7	F 05001106101	226731	27/09/2013	2526
8	F 0500036580126 F 050008382019 F 0500038898051	774234	18/12/2013	7869
9	F 050034901053 F 050034901053	804932	7/01/2014	3676
10	F 05003607100	919806	11/03/2014	15485

11	F 050034453000	141704	12/03/2014	2800
12	F 050011241023	100039	14/03/2014	2044
13	F 05003622900	664937	8/4/2014	3184
14	F 050056321013			2298
15	F 05003606806	301896	10/03/2014	2260
Total				**79,699**

चेक रिटर्न तपशिल सन-२०१३-१४
वॉर्ड एफ/६
(चुकीच्या मालमत्ता क्रमांकामुळे फ्लॅग न लावलेले)

अ.क्र	मालमत्ता क्र.	चेक क्र.	चेक दिनांक	रक्कम (रु)
1	F 06	359062	15.01.2014	2696
2	F 060031138015	622168	30.12.2013	5548
3	F 06009917066	025920	24.03.2014	312
4	F 0600	035257	14.03.2014	3020
5	F 0600	322511	18.12.2013	4894
6	F 0600	416356	16.01.2014	15974
7	F 06003484900	046634	07.04.2014	29174
8	F 0600	515733	08.12.2013	2134
9	F 06003712102	448310	20.12.2013	4218
10	F 060010192002	828090	30.10.2012	4668
11	F 060034808007	637766	19.12.2013	4978
12	F 06003510400	275491	17.05.2013	5005
13	F 0600	765643	31.03.2013	3249
14	F 0600	367426	31.03.2013	3249
15	F 0600	024597	06.04.2013	3249
16	F 0600	585492	29.03.2013	3249
17	F 0600	118492	25.03.2013	3249
18	F 0600	000003	03.04.2013	3249
19	F 0600	205763	15.04.2013	3249
20	F 0600	015462	31.03.2013	3249
21	F 0600	100142	23.03.2013	3249
22	F 0600	655598	05.04.2013	3249
23	F 0600	365114	31.03.2013	3249
24	F 0600	224488	25.03.2013	3249
25	F 0600	111030	04.05.2013	4039

26	F 0600	006031	20.12.2013	3474
27	F 0600	000039	08.12.2013	4624
28	F 0600	403297	01.01.2013	3964
29	F 0600	378173	28.12.2013	2722
30	F 0600	378172	28.12.2013	4180
31	F 0600	366238	26.12.2013	4218
32	F 0600	224822	26.12.2013	9405
33	F 0600	431684	09.01.2014	3178
34	F 0600	333111	28.12.2013	5308
35	F 0600	492651	06.01.2013	5210
36	F 0600	188267	06.01.2014	2646
37	F 0600	485301	06.01.2014	4132
38	F 0600	620809	31.12.2013	3445
39	F 0600	000009	03.01.2014	3692
40	F 0600	000034	06.01.2014	3732
			Total	**1,89,878**

सन २०१४-१५ या आर्थिक वर्षात धनादेश परत आलेले तथापि फ्लॅग न **लावलेले** एकुण १ **प्रकरण असुन त्याचा मालमत्ता क्र .०६००३७३४७०३४ धनादेश क्र.१२५८६६ दि.०७/०४/२०१५** असुन **त्याची** रक्कम रु. ९०,०००/- इतकी होत आहे.

वरील धनादेश परत आल्यानंतर फ्लॅग न लावलेल्या प्रकरणांबाबत केलेल्या कार्यवाहीचे अनुपालन अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र १.१४:- बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशाबाबत.. प्रभाग क्र.०६ (वॉर्ड. क्र. L,K,Q)

कर विभागाकडून बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशांच्या रक्कमेच्या वसुली बाबत सन २०१३-१४ व २०१४-१५ या वित्तिय वर्षात किती रक्कमेचे धनादेश न वटल्याने परत आले व न वटलेल्या धनादेशाबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली या बाबत 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. जेणेकरुन मालमत्ता धारकाच्या खात्यात सदर कराची रक्कम दंडासहीत थकबाकी म्हणुन दर्शविण्यात येते. तथापि, काही प्रकरणी फ्लॅग ‘Y’ न लावल्याचे निदर्शनास आलेले आहे. परिणामी, सदर मालमत्ताधारकांची रक्कम

प्रत्यक्षात वसुल झाली नसली तरी परत आलेल्या धनादेशाची रक्कम दंडासहीत वसुल न करता लेख्यामध्ये (पुढील वर्षाच्या मागणीमध्ये) रक्कम वसुल झाल्याचे दर्शविण्यात आलेले आहे.

तसेच, काही प्रकरणी धनादेश परत आले असुन त्याची नोंद घेतलेल्या रजिस्टरमध्ये चुकिचा मालमत्ता क्रमांक दर्शविण्यात आलेला आहे. तर काही प्रकरणी मालमत्ताधारकाचे नाव व क्रमांक दर्शविण्यात आलेला नाही. पर्यायाने सदर प्रकरणी फ्लॅग न लावला असण्याची शक्यता आहे. यामुळे देखील महानगरपालिकेचे नुकसान झाले आहे.

सन २०१३-१४ या आर्थिक वर्षात **प्रभाग क्र.०६** (वॉर्ड. क्र. L,K,Q) धनादेश परत आलेले तथापि फ्लॅग न लावलेली एकुण ४९ प्रकरणे असुन त्यांची एकुण रक्कम रु. ४,५५,५६३/- इतकी होत आहे. तसेच या वर्षात धनादेश परत आलेले तथापि चुकीच्या मालमत्ता क्रमांकामुळे फ्लॅग न लावलेल्या प्रकरणांची एकुण संख्या १३ इतकी असुन त्यांची एकुण रक्कम रु.२,५३,५६६/- इतकी होत आहे.

सन २०१४-१५ या आर्थिक वर्षात धनादेश परत आलेले तथापि फ्लॅग न लावलेली एकुण १३ प्रकरणे असुन त्यांची एकुण रक्कम रु.७८,३५१/- इतकी होत आहे. तसेच या वर्षात धनादेश परत आलेले तथापि चुकीच्या मालमत्ता क्रमांकामुळे फ्लॅग न लावलेल्या प्रकरणांची एकुण संख्या ०९ इतकी असुन त्यांची एकुण रक्कम रु.४,१०,३९५/- इतकी होत आहे

वरील धनादेश परत आल्यानंतर फ्लॅग न लावलेल्या प्रकरणांबाबत केलेल्या कार्यवाहीचे अनुपालन अप्राप्त आहे. त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका
मालमत्ता कर विभाग (राम नगर)
चेक रिटर्न तपशिल सन-२०१३-१४ (फ्लॅग न लावलेले)
वॉर्ड - एल.के.क्यु.(L.K.Q)

अ.क्र	खातेदाराचे नाव	मालमत्ता क्र.	चेक क्र.	चेक दिनांक	रक्कम
१	श्रीराम एन नवर	क्यु ०२००२०९६८००६	१३३८२९	०७/०२/२०१४	१०४८
२	गुरुवर असोसिएट्स	के ०४००३७०५००१८	७८६६५	०५/०३/२०१४	५३६७
३	मिनाक्षी जी. पाटील	एल ०२००२०७११००२	२५२२०	०४/०३/२०१४	३८८७
४	पदम नंदु भंडारी	एल ०४००२१०९२००३	१०१७७१	०७/०१/२०१४	८२०
५	एन.के.सोदी ॲण्ड कंपनी	एल ०४००१७२६०००३	५००६	०२/०१/२०१४	२२३३९
६	सतिश कडव	एल ०३००३९८५८११३	३२१६४	०६/०१/२०१४	३७८२
७	नयन के शेट्टी	एल ०४००४००१६०४५	७	३०/१२/२०१३	५३९०
८	रामनगर डेव्हलोपर्स	के ०२००३७७२३०१६	६५१०५३	३०/०३/२०१४	१०५८७
९	वसंत खंडु ढोक	के ०४००३५६८३०१९	४०९७८९	२९/०३/२०१४	३३०८
१०	शांताराम डी. पांढरे	के ०३०००८५९५००१	११३२१९	२६/०३/२०१४	३९६९६

११	मगनभाई व्ही. पोकिया	के ०२००३९६९८०२४	६०१३८	२४/०३/२०१४	२६२६
१२	धरम नारायण बागोरा	एल ०४००३५६४६०००	९००५१६	२९/०३/२०१४	१०३३८
१३	जोजो पारंबिर	के ०२००३९७०१०२२	५१६१०५	२०/०३/२०१४	२१०२
१४	मुकेशप्रसाद	के ०२००३९७०८०६८	४२३८९६	०२/०१/२०१४	४३८२
१५	आयन देसेना	एल ०१००११५४९०२५	७०६२४०	२७/१२/२०१३	४०८४
१६	रशिद माम सलिम सोलंकी	के ०४०००९५५५०१८	३६३१९७	१६/१२/२०१३	८७०
१७	शिल्पा पि. रुपारेल	के ०२००९७८२०२२	२०५५६३	११/१२/२०१३	१८७८
१८	संजिव आर.आचार्य	के ०३०००९००९०२४	८४२८	२९/०३/२०१४	३०७८
१९		के ०४००३९३५३०४७	८१२००	२१/०३/२०१४	२४००
२०	संभाजी बंडु भालेकर	एल ०३००१६५९४००४	११८८३३	२०/०३/२०१४	९८१७
२१	निवास बंडु भालेकर	एल ०३००१६५९४००३	११८८३२	२०/०३/२०१४	९८१७
२२	भगवान बंडु भालेकर	एल ०३००१६५९४००२	११८८३१	२०/०३/२०१४	९८१७
२३	जयेश एस बाभिया/ वैशाली व्ही	क्यु ०२००४०४६९५५४	४	१७/१२/२०१३	६२९६
२४	विणा नांबियार	क्यु ०१००१७२१५०४५	३८७९३०	१४/१२/२०१३	२१८२
२५	एव्हस मिल	क्यु ०१००१८३४६०००	६६८४७४	२३/१२/२०१३	१२६७६६
२६	अमितकुमार सोनी	के ०२००३९७०८०६३	३०४७०८	०८/०१/२०१४	४३८२
२७	मोनिका बोरडिया	के ०२००३५७७२००४	१४५७००	११/१२/२०१३	३१९४
२८	जय श्रीनाथ पॅकिजिंग	एल ०२००१५४५४००२	८८६९३१	०८/११/२०१३	२१४७०
२९	संजय एल.शेट्टीगर	के ०४००३५८७२०७९	३२७३९	०१/०२/२०१३	२००६
३०	इंद्रजीत सिंग	के ०४००४०४५००८७	६५०४०१	६५०४०१	५९१०
३१	मोह.आरिफ रेहमानी	के ०४००४०२३६००५	४४१७४६	४४१७४६	३३२६
३२	शांतिनाथ बिल्डर्स	के ०४००१३५९४०१८	६१२७६	६१२७६	३७७३
३३	उमारान डी. चौधरी	एल ०४००३७३७४०५७	२७९३५	२७९३५	३६९२
३४	एश्वर्या रातुरी / उद्यकुमार पिल्लई	क्यु ०२००४०४६९५४६	३८७३२१	३८७३२१	३२९६
३५	राघवेंद्र नलहरी	एल ०१००१७७११०४१	२४११५५	२४११५५	१२४६४
३६	हर्मीटेज कंट्रक्शन	एल ०१००१३९५५०१४	१३८४७६	१३८४७६	४४७२
३७	प्रदीप पाटील	के ०३००१३००८००३	१५२६८३	१५२६८३	१७७२
३८	मो.सलीम/मो.शफी सोलंकी	के ०४००९५५५०२०	३६३१९९	३६३१९९	८७०
३९	नैना बाबला	के ०४००३५८३२०६०	३७२६११	३७२६११	३०४४
४०	रायन रॉड्रिक्स	के ०४००४२२४१०१०	७३०१२७	७३०१२७	५०५८
४१	चंद्रकांत एम.के	के ०४००३५७६००१०	१०००२४	१०००२४	२६९२
४२	किरणकुमार डार	क्यु ०२००२५००८०२८	४४५८८८	४४५८८८	४१०८
४३	विष्णु नारायण जाधव	के ०४००१३४७८००६	५५४९०३	५५४९०३	१३०६
४४		एल ०४००४००१६०११८	५४६००	५४६००	१३१७६
४५		के ०४००३७२०६००६	१००१२४	१००१२४	१९७८२
४६	देवीदास	के ०४००१३५५६०१९	३०३५१	३०३५१	६३९९

४७		एल ०१००११४७७०००	८४५५४	८४५५४	८५९५
४८		के ०२०००८९१५०१८	९९५८५०	९९५८५०	३१४३
४९	महेंद्र सिंग	एल ०४००१४७०७०००	१००१५८	१००१५८	२१९५६
				एकुण	**४,५५,५६३**

वॉर्ड - एल.के.क्यु.(L.K.Q)
चेक रिटर्न तपशिल सन-२०१३-१४
(चुकीचा मालमत्ता क्रमांक असल्याने अथवा मालमत्ता क्रमांक न आढळल्याने फ्लॅग न लावलेली यादी)

अ.क्र	खातेदाराचे नाव	मालमत्ता क्र.	चेक क्र.	चेक दिनांक	रक्कम (रु)
१	मिरा प्रविण सावंत	क्यु ०२००२०२०१०२५	५१५५९५		२१५४
२	अरुणा वि. डिसिल्वा	के ०४००३२०८२०१०	८७२४७३		२३४८
३	करसन एम पुरोहित	एल ०३००१५४५००२०	४३२६६८	२६/०३/२०१४	५००७५
	सुरभी के पुरोहित	एल ०३००१५४५००१९			
	विनायक आर गुप्ता	एल ०३००१५४५००११			
४	के. एम.पुरोहित	एल ०३००१५४५०००७	४३२६६७	२६/०३/२०१४	१५५०४
५			५८१०१६	१७/१२/२०१३	३३०८
६			४	२६/०३/२०१४	१६६७५
७			१२८५१५	२४/०३/२०१४	६६५९२
८		के ०१००४१०३२०००	१४१४१९	२३/०८/२०१३	११५४४
९		के ०४००३९७६४०१८	२७९८२	२४/०३/२०१४	४९७८
१०	भानु एम पुरी	एल ०३००१५४५००२२	९००५०९	२६/०३/२०१४	२०४४१
११	एस.के पुरोहित	एल ०३००१५४५००१४	९००५०८	२६/०३/२०१४	२०४४०
१२	एस.के पुरोहित	एल ०३००१५४५००१३	९००५०५	२२/०३/२०१४	२०४४०
१३	युवनाथ विश्वनाथ	एल ०३००१५४५००१२	९००५०४	२२/०३/२०१४	१९०६७
				एकुण	**२,५३,५६६/-**

चेक रिटर्न तपशिल सन २०१४-१५ (फ्लॅग न लावलेले)
वॉर्ड - एल.के.क्यु.(L.K.Q)

अ.क्र	खातेदाराचे नाव	मालमत्ता क्र.	चेक क्र.	चेक दिनांक	रक्कम (रु)
१		एल ०१००१६६९००००	१०४९०९	१८/०६/२०१४	२५९४४
२		एल ०४००१४८६३०००	४१६७	२५/०४/२०१४	८८०८
३	मथुरा दत्त जोशी/सरस्वती	क्यु ०२००२३१९७०१२	४७३८४५		१६६८
४	एस.शबिना.सिरज	के ०४००४०४५००८५	१५३९९३	१४/११/२०१४	४३४४
५	नरेशकुमार	के ०२००३७६३३००७	२०	२९/१०/२०१४	६३०२

६	जितेन्द्र ई.जाधव	के ०४००३५६८९०२७	३७१५३५	२२/०९/२०१४	२४५८
७		एल ०१००१०६९२०००	७१५३५	०३/१२/२०१४	४०००
८		के ०२००३५७२४०१३	४५०३३	१६/१२/२०१४	२४८२७
९		के ०२००३५७२४०१४			
१०		के ०२००३५७६५०१४			
११		के ०२००३५७६५०१३			
१२		के ०२००३५७२४००३			
१३		के ०२००३७६७००४१			
				एकुण	**७८३५१**

चेक रिटर्न तपशिल सन २०१४-१५

वॉर्ड - एल.के.क्यु.(L.K.Q)

(चुकीचा मालमत्ता क्रमांक असल्याने अथवा मालमत्ता क्रमांक न आढळल्याने फ्लॅग न लावलेली यादी)

अ.क्र	खातेदाराचे नाव	मालमत्ता क्र.	चेक क्र.	चेक दिनांक	रक्कम (रु)
१			२७०८७३	२१/०४/२०१४	१०२३७
२		क्यु वॉर्ड	२७२११९	१३/०५/२०१४	६२९६
३	अमिर एम विराणी		१६३	२७/०८/२०१४	३९४२
४	मल्लिका		६	-	२१८२
५		एल ०१००११४१३००३	८२८९१९	२५/०२/२०१५	९१८०३
६	मोराख्यिा फेमेली ट्रस्ट	एल ०१००११४८८०००	१३१५७६	२०/०३/२०१५	५००००
७	मोराख्यिा फेमेली ट्रस्ट	एल ०१००११४८८०००	१३१५७५	२०/०३/२०१५	५००००
८	उमेश कोठारी	एल ०४०००४२३२६००	८४५६	२६/०३/२०१५	१९३७४३
९	साजन शांताराम पाटील	एल ०४००४२२०६१००	१००२०	२७/०३/२०१५	२१९२
	एकुण				**४,१०,३९५**

आक्षेप क्र १.१५:- बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशाबाबत.. प्रभाग क्र.०६ (वॉर्ड. क्र. N)

कर विभागाकडून बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशांच्या रक्कमेच्या वसुली बाबत सन २०१३-१४ व २०१४-१५ या वित्तिय वर्षात किती रक्कमेचे धनादेश न वटल्याने परत आले व न वटलेल्या धनादेशाबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली या बाबत 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. जेणेकरुन मालमत्ता

धारकाच्या खात्यात सदर कराची रक्कम दंडासहीत थकबाकी म्हणुन दर्शविण्यात येते. तथापि, काही प्रकरणी फ्लॅग ‘Y’ न लावल्याचे निदर्शनास आलेले आहे. परिणामी, सदर मालमत्ताधारकांची रक्कम प्रत्यक्षात वसुल झाली नसली तरी परत आलेल्या धनादेशाची रक्कम दंडासहीत वसुल न करता लेख्यामध्ये (पुढील वर्षाच्या मागणीमध्ये) रक्कम वसुल झाल्याचे दर्शविण्यात आलेले आहे.

तसेच, काही प्रकरणी धनादेश परत आले असुन त्याची नोंद घेतलेल्या रजिस्टरमध्ये चुकिचा मालमत्ता क्रमांक दर्शविण्यात आलेला आहे. तर काही प्रकरणी मालमत्ताधारकाचे नाव व क्रमांक दर्शविण्यात आलेला नाही. पर्यायाने सदर प्रकरणी फ्लॅग न लावला असण्याची शक्यता आहे. यामुळे देखील महानगरपालिकेचे नुकसान झाले आहे.

सन २०१३-१४ या आर्थिक वर्षात **प्रभाग क्र.०६** (वॉर्ड. क्र. N) धनादेश परत आलेले तथापि फ्लॅग न लावलेली एकुण १४ प्रकरणे असुन त्यांची एकुण रक्कम रु. ५३,५०५/- इतकी होत आहे.

सन २०१४-१५ या आर्थिक वर्षात धनादेश परत आलेले तथापि फ्लॅग न लावलेली एकुण ०६ प्रकरणे असुन त्यांची एकुण रक्कम रु.३२,१०९ /- इतकी होत आहे.

वरील धनादेश परत आल्यानंतर फ्लॅग न लावलेल्या प्रकरणांबाबत केलेल्या कार्यवाहीचे अनुपालन अप्राप्त आहे. त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका
मालमत्ता कर विभाग (काशी)
चेक रिटर्न तपशिल सन-२०१३-१४ (फ्लॅग न लावलेले)
वॉर्ड - एन

अ.क्र	मालमत्ता क्र.	चेक क्र.	चेक दिनांक	रक्कम (रु)
१	एन०१००१९६३०१२६	३४५२९४	०६/०५/१३	१७९६
२	एन०१००३५९५९००२	१०९३९३	१८/०५/१३	४७११
३	एन०१००२३१६७०१५	८४८५२२	०३/१२/१३	३१३१
४	एन०१००३५४६६०२२	३०००१५	२१/११/१३	१०३१८
५	एन०१००२१९६०००२	५२९१५४	१८/११/१३	३९३०
६	एन०१००२१९६०००१	५२९१५३	१८/११/१३	३९३०
७	एन०१००१९६३००६४	५०६६७७	२१/११/१३	१४५६
८	एन०१००१६०५६०५३	१६१४५०	१६/०१/१४	२४४२
९	एन०१००१६०५६०५४	१६१४४९	१६/०१/१४	२४४२
१०	एन०१००२१११५०२९	०५५२३५	१८/०३/१४	६०८३
११	एन०१००३७२३५०५५	१६१९९०	२४/०३/१४	३११८
१२	एन०१००३७२३५०३९	८३६०७६	२०/०३/१४	२९१२

१३	एन०१००४०५३४०१२	३९९८६०	२८/०३/१४	४०६४
१४	एन०१००४०५३४०१९	१०८९६०	०४/०४/१४	३१४२
			एकुण	**५३,५०५**

मालमत्ता कर विभाग (काशी)

चेक रिटर्न तपशिल सन-२०१४-१५ (फ्लॅग न लावलेले)

वॉर्ड - एन

अ.क्र	**मालमत्ता क्र.**	**चेक क्र.**	**चेक दिनांक**	**रक्कम (रु)**
१	एन०१००१६०५६१३६	२३८८५३	२०/०९/१४	८०८०
२	एन०१००२१११५०३	२३८८५२	२०/०९/१४	७४६४
३	एन०१००३७२५५०२६	००००५७/	१४/११/१४	६८७०
४	एन०१००२०७३६०१९	८२०९९७	२७/०१/१५	३४३५
५	एन०१००३७२३५०४३	२७१०२९	०९/०२/१५	३११८
६	एन०१००४०५३४०१९	१०८९६०	०४/०४/१४	३१४२
			एकुण	**३२,१०९**

आक्षेप क्र १.१६:- बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशाबाबत.. प्रभाग क्र.०६ (वॉर्ड. क्र. O)

कर विभागाकडून बँकेतुन परत आलेल्या धनादेशांच्या रक्कमेच्या वसुली बाबत सन २०१३-१४ व २०१४-१५ या वित्तिय वर्षात किती रक्कमेचे धनादेश न वटल्याने परत आले व न वटलेल्या धनादेशाबाबत विभागाने काय कार्यवाही केली या बाबत 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. जेणेकरुन मालमत्ता धारकाच्या खात्यात सदर कराची रक्कम दंडासहीत थकबाकी म्हणुन दर्शविण्यात येते. तथापि, काही प्रकरणी फ्लॅग ‘Y’ न लावल्याचे निदर्शनास आलेले आहे. परिणामी, सदर मालमत्ताधारकांची रक्कम प्रत्यक्षात वसुल झाली नसली तरी परत आलेल्या धनादेशाची रक्कम दंडासहीत वसुल न करता लेख्यामध्ये (पुढील वर्षाच्या मागणीमध्ये) रक्कम वसुल झाल्याचे दर्शविण्यात आलेले आहे.

तसेच, काही प्रकरणी धनादेश परत आले असुन त्याची नोंद घेतलेल्या रजिस्टरमध्ये चुकिचा मालमत्ता क्रमांक दर्शविण्यात आलेला आहे. तर काही प्रकरणी मालमत्ताधारकाचे नाव व क्रमांक दर्शविण्यात आलेला नाही. पर्यायाने सदर प्रकरणी फ्लॅग न लावला असण्याची शक्यता आहे. यामुळे देखील महानगरपालिकेचे नुकसान झाले आहे.

सन २०१३-१४ या आर्थिक वर्षात **प्रभाग क्र.०६** (वॉर्ड. क्र. O) धनादेश परत आलेले तथापि फ्लॅग न लावलेली एकुण ८० प्रकरणे असुन त्यांची एकुण रक्कम रु.**९,६५,७९८/-** इतकी होत आहे.

सन २०१४-१५ या आर्थिक वर्षात धनादेश परत आलेले तथापि फ्लॅग न लावलेली एकुण १५ प्रकरणे असुन त्यांची एकुण रक्कम रु. १,९१,४०८ इतकी होत आहे.

वरील धनादेश परत आल्यानंतर फ्लॅग न लावलेल्या प्रकरणांबा बत केलेल्या कार्यवाहीचे अनुपालन अप्राप्त आहे. त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका

मालमत्ता कर विभाग (घोडबंदर)

चेक रिटर्न तपशिल सन-२०१३-१४ (फ्लॅग न लावलेले)

वॉर्ड - ओ (O)

अ.क्र	मालमत्ता क्र.	चेक क्र.	चेक दिनांक	रक्कम (रु)
१	००२००३२६९२००	६२८३५३	०६/०५/२०१३	७०००
२	००२००३४४६३१४३	०००१५१	०१/०३/२०१४	२८९४६
३	००२००३४३६९१३२	००००५२	०१/०३/२०१४	१७५०
४	००२००३४३९९०७४	००००१९	१०/०३/२०१४	१४०६५
५	००२००३४४६३१०६	१३८२६९	२८/०३/२०१४	३४९७
६	००२००३४४६३१०९	१३८२७०	२८/०३/२०१४	३३०३
७	००२००१७५७९०२०	८२०३१०	१०/०३/२०१४	३२७१
८	००२००३८३१८००४	६४१५४७	२९/०३/२०१४	७६०८
९	००२००३४४७९०३४	२३०२०२	१५/०३/२०१४	१०६६५
१०	००२००३६२७५०५२	००००३३	२८/१२/२०१३	१७३६
११	००२००३६६७९००३	३४६१२२	२०/१२/२०१३	१५२३१
१२	००२००४०४३१०३९	१३५१३८	०६/१२/२०१३	२६३२
१३	००२००१६१८६००१२	९८३९१३	०६/०५/२०१३	४१३५
१४	००२००३४३६९२९७	००००३२	११/१२/२०१३	५६४०
१५	००२००३४३३६०१८	१००००४	०३/१२/२०१३	३५६९
१६	००२००१४५१६००८	६५६२२६	०५/१२/२०१३	२७५२
१७	००२००४०४३१०८९	००००१४	१३/०५/२०१३	४४६७
१८	००१००२९१२२००४	१०४२०२	१५/०३/२०१४	१२७३६
१९	००२००१५८८००५	६५७७४३	१८/०३/२०१४	८५७५
२०	००२००३८८१६०७६	००००००९	२०/०३/२०१४	३०२२२
२१	००२००३८३८९०३९	२७३८६०	१३/०२/२०१४	३३५०
२२	००२००१४६८२०१२	०६३८१३	०६/०४/२०१४	२७७१

२३	००२००४०४३१०९५	०७०३११	२७/०३/२०१४	६०६१
२४	००२००१६१८६०१७	६७२४२३	२८/०३/२०१४	१२१७३
२५	००२००३८३१८०११	७५९२३७	१०/०४/२०१४	७१००
२६	००२००३४४६३०२०	००००००६	०६/०३/२०१४	३१७४
२७	००२००३९८३१००४	०९९६५४	२८/१२/२०१४	१०१६४
२८	००२००४०४३१०२६	०७५६९६	२८/१२/२०१४	५८३६
२९	००२००१५४०९२२८	८३६५७०	२४/१२/२०१४	८१०५
३०	००२००३४३६९१७६,७७,६४	००००४४	२९/०३/२०१४	५४८५
३१	००२००३८३८५०८५	००००३१	२४/०३/२०१४	१६८४३
३२	००२००३४४६३०९४	००३६१८	२९/०३/२०१४	४४१७
३३	००२००३६२७३०१८	०००११४	२९/०३/२०१४	२५६७०
३४	००२००३६२७३०३३	८७४५७७	३१/०३/२०१४	२०१८८
३५	००२००३४४६३०२६	०५९४१७४	२९/०३/२०१४	३०४४
३६	००२००३४४७५००९	२५८१८०	२९/०३/२०१४	५१४२
३७	००२००३८३८९०४५	००००००४	२९/०३/२०१४	४८६२
३८	००२००३८३१९००१	४०५३९८	२९/०३/२०१४	१४६८५
३९	००२००३४३९९०४२	४५३३७९	१६/०२/२०१३	७७४०
४०	००२००३ ००६०	१९५९६१	२७/१२/२०१३	९२८२
४१	००२००३८३७२०२०	००००६३	२९/०३/२०१३	४७२९
४२	००२००३८३७२०२६	३१३७३९	३०/०२/२०१३	१६००७
४३	००२००१४४८८०१०	२२१०३८	०५/०१/२०१४	२२३२
४४	००२००४०४३१०८२	१८९७३३	३०/१२/२०१३	४२११
४५	००२००३८३८५०९२	००००३८	०५/०३/२०१४	३०१८
४६	००२००३३४६३०४५	१००६८६	२५/०२/२०१४	३६५४
४७	००२००३२८४९००६	४२९३५८	२५/०२/२०१४	१५६२
४८	००२००३४३६००३१	१०५०५५	११/११/२०१३	११६६९
४९	००१००३८३३८०२३	०३३०३४	१३/१२/२०१३	११०३०
५०	००२००१६३५०००७	०८१७७३	२९/११/२०१३	१८६२
५१	००२००३२८४६००६	९३०७१२	१६/०१/२०१४	१८७८
५२	००२००३६२७५०४८	००००२२	३०/०८/२०१३	१७५०
५३	००२००३९८९५००९	४२२११८	२०/०१/२०१४	५२२४
५४	००१००२८७६२०१२	५३८३३७	१५/०३/२०१४	३८१४
५५	००२००३४४७६१४९	०३९०७८	३०/१२/२०१३	२८९२
५६	००१००२९१७७०१०	००५९९१	२५/१२/२०१४	४००६

५७	००२००३४३९९६५१	५२७१६८	३१/१२/२०१३	८४२०
५८	००१००२९९३५०००	५७२६९१	२०/०३/२०१४	९४०१०
५९	००१००३९८३०००२	६०१४१३	०६/०३/२०१४	११३४१
६०	००२००३४३९९०४६	९२२४३७	१२/०२/२०१४	७७४०
६१	००२००३४४६३०९९	३५०८२७	०८/१२/२०१४	७८५५
६२	००२००३९८९६०७०	००००११	१८/०३/२०१४	३८४०
६३	००१००३९८३००७	००००००३	२८/१२/२०१३	९९८४
६४	००	५५०५३०	२१/०३/२०१३	४८४५
६५	००२००३८८१६०९८	५९७५२५	०२/१२/२०१३	३२५२
६६		१३१९४३	२९/०३/२०१३	६०२२
६७	००२००३४३६९२५७	१९५६३९	१८/१२/२०१३	१७४८
६८	००२००१४३४५०००	८१२१४५	२०/१२/२०१३	१४४८६९
६९	००२००३४४७९००४	३०११८३	०९/१२/२०१३	५२६३
७०	००१००२७६२३०००	७११०९०	२८/१०/२०१३	४३०
७१	००२००३६२७५०५७	००००३७	१३/१२/२०१४	५६८४
७२	००२००३८४२६०२१	१७५७०२	१६/१२/२०१३	३५७७
७३	००२००३८८१६१४३	०८३५२६	१८/१२/२०१३	१६८६६
७४	००२००३६२७३०१५	०१८९९३	०३/०१/२०१४	३२१२
७५	००२००३८३८५०७४	००००१४	०१/०१/२०१४	४३७२
७६	००२००१७३८७०१८	७७५४७१	०१/०५/२०१३	१४६०९
७७	००२००१४५७२०२०	२२८९४१	२४/०१/२०१४	२०२१
७८	००२००२६९८२००२	५४८९७०	२७/०३/२०१४	१०१५७४
७९	००२००२६९८२००३	५४८९७१	२९/०३/२०१४	७३८७२
८०	००२००३८३३८०२२	४११०७६	०७/१२/२०१४	२९६२
				एकुण	**९,६५,७९८**

चेक रिटर्न तपशिल सन-२०१४-१५

प्रभाग क्र.०६ वॉर्ड – ओ (O) (फ्लॅग न लावलेले)

अ.क्र	खातेदाराचे नाव	मालमत्ता क्र.	चेक क्र.	चेक दिनांक	रक्कम (रु)
1	SUHAS KADAM	O020017458014	095493	11/04/14	3000
2	SHREE DHAM CORPORATION	O020038389085	886957	03/05/14	25420
3	AJIT WASUDEV MALVINKAR	O020038383007	209255	14/04/14	7000
4	SHUBHAM SINGH	O010038338076	84395	06/09/14	49253

5	VIJAYANAND BUDHAJI JADAV	O020016967008	100022	11/09/14	4493
6	AVIN HARISH GUJJAR	O020034400056	705095	13/01/14	7792
7	KAVITA & NIKTA R.SAWANT	O020038388018	133330	11/12/14	2722
8	RAVI KOTIAN	O020034449019	756323	16/10/14	3930
9	MANOJ K SHAH	O020034369165	000065	23/12/14	3625
10	RASHMI HOUS	O020034463075	000007	31/12/14	3772
11	ANANTA SHIVN M.R	O020034489084	559621	06/01/15	5602
12	DILSHAD BEGUM DARE SAHEB	O010036783003	084300	18/03/15	23548
13	CHANDRAKANT R.SWAMI	O010028952001	106125	30/03/15	10602
14	NISHA C.SHAHU	O020034369166	000073	30/03/15	1857
15	CHANDRAKANT G.PARMAR	O020035434545	548678	27/1/15	38792
				Total	**1,91,408**

आक्षेप क्र १.१७:- HDFC बँक मालमत्ता कर खाते क्र.५०२००००४३५४२२५ चे ७६० धनादेश परत आल्याबाबत.

मालमत्ता कर प्रणाली व्दारे वसुली करण्यात येत असुन ०१/०४/२०१४ ते २८/०९/२०१४ पर्यंत जमा झालेला मालमत्ता कर लेखा विभागात रोख रक्कम व धनादेशाद्वारे कर विभागातुन भरणा करण्यात येत होता. दि.२९/०९/२०१४ पासुन महानगरपालिकेने मालमत्ता करासाठी HDFC बँकेमध्ये स्वतंत्र खाते नं-५०२००००४३५४२२५ काढले असुन सदरील खात्यात जमा रक्कम कर वसुली विभागाद्वारे परस्पर रोख रक्कम व धनादेश जमा करण्यात येतो.

सदर खात्याची जमा रक्कमेची यादी (संगणक प्राप्त) तपासताना आढळुन आले की ७६० धनादेश रक्कम रु.२,१३,५६,१६२.१८ निरनिराळ्या कारणासाठी बँकेने परत केली आहे. परंतु परत आलेल्या धनादेशाची कर विभागात धनादेश परत नोंदवही ठेवणे गरजेचे असताना तसेच धनादेश न वटल्यापरकरणी दंडासहित कराची रक्कम वसुल करणे आवश्यक आहे. सदर धनादेश न वटल्याप्रकरणी सर्वप्रथम लेजर मध्ये जाऊन फ्लॅग ‘Y’लावणे आवश्यक आहे. जेणेकरुन मालमत्ता धारकाच्या खात्यात सदर कराची रक्कम दंडासहीत थकबाकी म्हणुन दर्शविण्यात येईल. तसेच मालमत्ता धारकाविरुध्द परक्राम्यपत्र (Negotiable Instrument Act) कायद्यानुसार कलम १३८ अन्वये कारवाई केल्याबाबत

धनादेश नोंदवहीत नोंद घेणे. परंतु सदरील धनादेश नोंदवही वारंवार मागणी करुन देखील कर विभागाने ती लेखापरीक्षण विभागास सादर केली नाही . त्यामुळे परत आलेल्या धनादेशासाठी कारवाई केली की नाही हे तपासता आले नाही. ही बाब महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम १०६ अनुसार गंभीर आहे.

वरील परत आलेल्या धनादेशा बाबत काय कार्यवाही केली याबाबतची माहिती तपशिल व संदर्भिय नोंदवही लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन खुलासा सादर करावा.

आक्षेप क्र १.१८:- श्रीम.आरती जयप्रकाश मिश्रा (निळकंठ टॉवर) मिरारोड (पुर्व) अनियमितते बाबत....

मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अभिनियम १९४९ मधील कलम २६७(अ) मधील तरतुदी नुसार अवैध इमारत किंवा इमारतीच्या अवैध भागास शास्ती आकारण्याची तरतुद आहे . प्रति चौ.मी रु.८०/- रहिवास वापरासाठी व रु.१२०/- प्रति चौ.मी वाणिज्य वापरासाठी तसेच रु.९०/- प्रति चौ.मी औद्योगिक वापरासाठी याप्रमाणे दंडाची आकारणी करावयाची आहे.

श्रीम.आरती जयप्रकाश मिश्रा (निळकंठ टॉवर) यांनी कनकिया रोड , निळकंठ टॉवर शॉप क्र.५/ए,१०८ चौ.फुटाला कराची आकारणी करुन मिळावी यासा ठी अर्ज केला आहे. (आवक क्रमांक-१७५९ दि.२९/०३/२०१४ वॉर्ड-एफ/०५)

प्रभाग कार्यालय क्र.०६ येथील मिळकत कर आकारणीच्या नोटीस वरून ही मालमत्ता सर्व्हे क्र.१५४ हि.क्र.८ मौजे नवघर या भुखंडावर असुन सदरचे बांधकाम वाढीव केलेले आहे . यामुळे सदर बांधकाम अनधिकृत असुन सदर बांधकामास १०८ चौ.फु विचारात घेउन प्रति रु.३/- प्रति चौ.फु (वाणिज्य वापारासाठी) प्रमाणे मासिक भाडे रु.३२४/- धरून दि.०१/०४/२०१२ ते दि.३१/०३/२०१४ पर्यंत रु.३/- प्रति चौ.फु. विचारात घेऊ न कर आकारणी रु .५७३३/- करण्यात आलेली आहे . तथापि मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका अभिनियम १९४९ मधील कलम २६७ (अ) मधील तरतुदी नुसार दडांची आकारणी करण्याचे राहुन गेले आहे. त्यामुळे रु.१२०/- प्रति चौ.मी वाणिज्य वापरासाठी रक्कम विचारत घेउन (१ मी= १०.७६४ फुट, १०.०८ मी,१०.०८ मी X रु.१२०/-= रु.१२१०/-) रक्कमेच्या कराची आकारणी प्रत्येक वर्षासाठी आकारून वसूली करणे आवश्यक आहे.

वरील प्रकरणी अनुपालन अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र १.१९:- एस.ए.रीयालिटी यांचा १६ जुन २०१४ यांचा कर आकारणी करणेबाबत...

एस.ए. रीयालिटी यांचा 16 जुन 2014 यांचा अर्जावरून महानगरपलिका क्षेत्रात प्रभाग क्र.06 अंतर्गत वसुली वॉर्ड एफ झोन क्र.05 मध्ये गोडदेव स.क्र. 59 हिस्सा नं 15 या मोकळ्या जागेचे क्षेत्रफळ 610 चौ.मी. इतके आहे. या मोकळ्या जागेला कोणत्याही प्रकारचा व्यवसायीक कामाकरीता वापर केला जात नसुन सदरहुन मोकळ्या जागेवर मालमत्ता कराची आकारणी अर्ज केलेला आहे.

उपरोक्त संदर्भिय अर्जाचा अनुषंगाने वॉर्ड एफ झोन 05 चे कर निरीक्षक यांने दि.10.07.2014 रोजी पाहणी केली असता 3013 चौ.फु. क्षेत्रफळाचा वापर सार्वजनिक वापर चालू असून 3013.92 चौ.फु. रू.5.00 या प्रमाणे कर आकारणी एकुण रू.92768 इतकी करण्यात आलेली आहे.

एकुण 610 चौ.मी. जागेपैकी 280 चौ.मी. (3013.92 चौ.फु.) जागेची आकारणी करण्यात आलेली आहे.परंतु 330 चौ.मी.(3552.12 फुट) मोकळ्या जागेवर कर आकारणी करण्यात आलेली नाही. तरी शिल्लक जागेवर का कर आकारणी करण्यात आली नाही यांचा खुलासा करण्यात यावा तसेच सार्वजनिक वापराची जागा प्रमाणीत करण्यात आलेली आहे. परंतु त्याची मोजमाप कोणत्या प्रकाराचा सार्वजनिक वापर व शिल्लक राहीलेली जागा याबाबत काही विवरण कर निरीक्षकाचा पाहणी अहवालात दर्शविण्यात आलेला नाही व यामुळे कर निरीक्षकाचा पाहणी अहवाल आक्षेपार्ह वाटतो.

वरील प्रकरणी कर आकारणी कशी काय झाली याबाबतचे अपुपालन अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र १.२० :- मालमत्ता कराचे टपाल अर्जावर केलेल्या कार्यवाहीची माहिती उपलब्ध करुन देणे बाबत....

महानगरपालिकेच्या प्रभाग क्र.०६ कार्यक्षेत्राअंतर्गत सन २०१४-१५ या आर्थिक वर्षात दि. ०१.०४.२०१४ ते ३१.०३.१५ पर्यंत मालमत्ता कर विषयक अनुक्रमे मालमत्ता हस्तांतरण , नवीन कर आकारणी, सुधारीत निवासी / बिगर निवासी दराने कर आकारणी, किरकोळ दुरुस्ती, तसेच माहिती अधिकार इ. अर्ज आवक बारनिशी रजिस्टर मध्ये प्राप्त झालेले आहेत.

उपरोक्त कर विषयक अर्जावर कार्यालयामार्फत केलेल्या कार्यवाहीचा अहवाल लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

आक्षेप क्र.१.२१:- २०१४-१५ चे मालमत्ता कर विभागाचे एकत्रित चलन व बँक स्टेटमेंट उपलब्ध करुन न दिल्याबाबत.

कर विभागातील जमेच्या बाजुचे नोंद तपासण्यासाठी व लेखाविभागातील जमेच्या बाजुची पडताळणी करण्यासाठी एकत्रित चलने व बँक स्टेटमेंट लेखापरिक्षणाकरीता वारंवार मागुन देखील उपलब्ध करुन दिलेले नाही

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 करुन देणे अनिवार्य आहे . वरील अभिलेख लेखापरी क्षणास उपलब्ध केले नाहीत व त्यामुळे सदर बाबीचे लेखापरीक्षण करता आले नाही.

आक्षेप क्र १.२२:- भोगवटा दाखला दिलेल्या इमारतींना केलेल्या कर आकारणीची अभिलेख व माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देणेबाबत..

सन २०१४-१५ मध्ये एकुण ५० प्रकरणात नगर रचना विभागाकाकडुन भोगवटा दाखला देण्यात आलेला आहे . दिलेल्या भोगवटा दाखल्याप्रमाणे मिळकत कर आकारणी करून मिळकतदारास बिले देणे व वसुली करणे गरजेचे आहे . वारंवार मागणी करुन देखील वरील प्रकरणे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करुन देण्यात आली नाहीत. त्यामुळे वरील प्रकरणांचे लेखापरीक्षण करता आले नाही.

तरी, सोबत जोडलेल्या भोगवटा दाखल्याच्या यादीप्रमाणे सर्व प्रकरणात कर आकारणी झाली असल्यास सदर प्रकरणे लेखापरीक्षणास २ दिवसात उपलब्ध करुन देणेबाबत व वरील प्रकरणातील मागणी , वसुली व थकबाकीची यादी लेखापरीक्षणास सादर करणेबाबत विभागास अर्धसमासाद्वारे कळविण्यात आले होते . मात्र वरील कोणताही अभिलेख माहिती विभागाने सादर केली नाही.

आक्षेप क्र१.२३:- चलन पडताळणी बाबत...

प्रभाग क्र.०६ कर विभागातील (वॉर्ड क्र.एल.के.क्यु.) किरकोळ पावती पुस्तके, पोटकिर्द व चलने पडताळणी करताना चलनाव्दारे लेखा विभागात (रोखपाल) भरणा केलेल्या रक्कमेच्या खालील चलनांवर रोखपाल यांची स्वाक्षरी, शिक्का आढळुन आली नाही.

दिनांक	**रक्कम (रु.)**
३०/०९/२०१४	४१३०/-
०१/१०/२०१४	४०/-
०४/१०/२०१४	१०३०/-
०७/१०/२०१४	१०००/-
१३/१०/२०१४	१०००/-
२१/१०/२०१४	१५२०/-
२७/१०/२०१४	१०२५/-
३०/१०/२०१४	८०/-
३१/१०/२०१४	७०/-
०१/११/२०१४	७०/-
१८/११/२०१४	२६०/-
०९/१२/२०१४	४८३०/-
०३/११/२०१४	२१३०/-
०५/११/२०१४	२०४०/-
०७/११/२०१४	१२००/-
१०/११/२०१४	१९०/-
१२/११/२०१४	१८०/-
१४/११/२०१४	५१७०/-
१५/११/२०१४	३११०/-
१७/११/२०१४	१२०२/-
०८/०१/२०१५	८६३६/-
०९/०१/२०१५	६५५०/-
१२/०१/२०१५	३३६५/-
१४/०१/२०१५	५०५०/-
१६/०१/२०१५	४६५०/-
१९/०१/२०१५	१९,२१०/-
२३/०१/२०१५	१०,४००/-
३१/०१/२०१५	१२,१३४/-
०६/०२/२०१५	३४४२/-

०७/०२/२०१५	२०७३/-
०२/०३/२०१५	३१००/-
०५/०३/२०१५	१३०८६/-
१६/०३/२०१५	१४००/-
२४/०३/२०१६	३२३६/-
३१/०३/२०१६	१६४६/-
एकुण	**१,२८,२५५/-**

तसेच वरील चलनातील नोंदी लेखा विभागातील रोकड वही शी पडताळणी केली असता आढळुन येत नाही . त्यामुळे प्रथम दर्शनी वरील चलनाची एकुण रक्कम रुपये १,२८,२५५/- महापालिकेच्या फंडात जमा न झाल्याचे दिसुन येते . सदर बाब गंभीर आहे. याबाबतचे अनुपालन अप्राप्त आहे.

पाणी पुरवठा विभाग

आक्षेप क्र २.१ :- पाणीपट्टी रक्कमेच्या थकबाकी बाबत...

मार्च-२०१५ अखेर मागणी-वसुली थकबाकीचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

(रक्कम रुपयात)

	मागील			चालु			एकुण
	पाणीपट्टी	उपकर	एकूण	पाणीपट्टी	उपकर	एकूण	
मागणी	२१०९०९४१	६९३६२६	२१७८४५६७	३३८१६५०६८	१३१८५५६	३३९४८३६२४	३६१२६८१९१
वसुली	११४३००९१	३६०६४	११४६६१५५	३३१४८१७२४	१०२९३५१	३३२५११०७५	३४३९७७२३०
थकबाकी	९६६०८५०	६५७५६२	१०३१८४१२	६६८३३४४	२८९२०५	६९२५४९	१७२९०९६१

सन २०१४-१५ मध्ये मागील मागणी रु. २,१७,८४,५६७/- इतकी होती. मार्च अखेर त्यापैकी रु.१,१४,६६,४५५/- एवढी वसुली करण्यात आली. म्हणजे ५२% टक्के मागील वसुली झाली आहे व थकबाकी रु.१,०३,१८,४१२/- (४८%) एवढी मार्च अखेर वसुली करावयाची आहे.

मागणी केलेली मागील थकबाकी ही फार जुनी असुन ती का वसुल होत नाही व त्यासाठी काय प्रयत्न केले व जर वसुली होण्यासारखी नसल्यास निर्लेखित करण्यासाठी का ठेवण्यात आले नाही याबाबतचा खुलासा लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

आक्षेप क्र २.२ :- पाणी पुरवठा विभागातील देयकांमध्ये आढळलेल्या तफावती / त्रुटींबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका पाणी पुरवठा विभागाच्या खालील कामांचे देयक तपासले असता त्यामध्ये खालील तफावती / त्रुटी आढळुन आल्या आहेत.

१) कामाचे नाव- मिरा रोड (पु) शाति नगर येथे सेक्टर ११ जलकुंभ सेक्टर ४ इमारत क्र.बी/६ ते सेक्टर ५ इमारत क्र. ए/३ ते ए/१२ पर्यंत बिडाची जलवाहिनी पुरविणे व अंथरणे.

२) **लेखाशिर्ष** :- नवीन जलवाहिनी टाकणे.

३) **अंदाजित खर्च :-** रु.२१,३१,२००/-

४) **प्रशासकिय आर्थिक मंजूरी :-** मा. आयुक्त यांची दि.१७/०८/२०१४ रोजीची मंजूरी.

५) **तांत्रिक मंजूरी** :- मा.कार्यकारी अभियंता ,पाणी पुरवठा विभाग मि .भा.मनपा यांची क्र .४४ दि.१७/०८/२०१४ रोजीची मंजुरी.

६) **कंत्राटदाराचे नाव** :- मे. गणेश डेव्हेलोपर्स

७) **मंजूर दर :-** अंदाजपत्रकापेक्षा ४% जास्त दराने

८) **मंजूर दरानूसार अपेक्षित खर्च :-** रु.२२,१६,४४८/-

९) **कार्यादेश :-** मनपा/पा.पु./कार्या/६९/२०१४-१५ दि.१८/१२/२०१४

१०) **कामाची मुदत :-** ०६ महिने दि.१८/१२/२०१४ ते १७/०६/२०१५ पर्यंत

११) **काम पुर्ण झाल्याची तारीख :-** दि.१६/०२/२०१५

१२) **बांधकाम नोंद वही :-** ४७३/९५ ते १०० व ९२६/५३ ते ५४

१३) **देयक ४% जास्त दराने:-** रु.२३,१८,२६५/-

वरील कामांची बांधकाम नोंदवही तपासली असता Ite, no.01 प्रमाणे Excavation fpr foundation /pipe trenche in soft rocks & old cement & lime masonry foundation etc. Complete.

Length		Width		Depth		CMT
22.00	X	0.80	X	1.00	=	17.60 M
27.00	X	0.80	X	1.00	=	21.60 M
30.00	X	0.80	X	0.70	=	16.80 M
25.00	X	0.80	X	0.70	=	14.00 M
333.00	X	0.80	X	0.70	=	186.48 M
15.00	X	0.80	X	0.70	=	08.40M
18.00	X	0.80	X	0.70	=	10.05 M
470.00 RMT						274.96

Item No.20 प्रमाणे Providing & Supplying ISI mark C.I. pipes of following class & dia etc. Complete.200mm= 332 RMT

वरिल प्रमाणे 332 RMT जलवाहिनी अंथरावयाची असल्याने 470 RMT Excavation ची काय गरज होती. ? त्यामुळे १३८ RMT Excavation जास्तीचे झाले आहे असे वाटते व त्यामुळे ८०.७३ घन मीटर १४७.४० रु.११९००/- इतकी रक्कम आक्षेपाधीन आहे.

Item No.20 प्रमाणे जर २००mm जलवाहिनी ३३२ अंथरावयाची होती तर item no-11 प्रमाणे Providing & Supplying ISI Standard MS Specail of required thickness with 3 coats of approved... etc.complete. याप्रमाणे ७२२६.७५ किलोग्रॅम MS special वापरले.

२०० मी.मी चे ३३२ मी. पाईप अंथरण्यात आले असुन Item No.11 (MB773 Page 98) 10X3.14X0.208X7880X0.007 = 358.88 किलोग्रॅम MS special वापरण्यात आले. त्यामुळे ६८६७.८७ किलोग्रॅम MS special जास्तीचे वापरले असे वाटते. तसेच त्यावरील परवणे व अंथरणे सह सर्व खर्च जास्त केल्याचे आढळुन आले आहे.

तरी याबाबत खुलासा अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र २.३:- पाणी पुरवठा विभागातील देयकांमध्ये आढळलेल्या तफावती / त्रुटींबाबत.

मिरा-भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रात मिरारोड (पुर्व) शांती नगर सेक्टर ११ ते सेक्टर ७ व ०२ जलकुंभाकरीता ३५०mm व्यासाची जलवाहिनी पुरविणे व अंथरणे

मिरा-भाईंदर महानगरपालिका पाणी पुरवठा विभागाच्या खालील कामांचे देयक तपासले असता त्यामध्ये खालील तफावती / त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

१) **कामाचे नाव :-** मिरा-भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रात मिरारोड (पुर्व) शांती नगर सेक्टर ११ ते सेक्टर ७ व ०२ जलकुंभाकरीता ३५०mm व्यासाची जलवाहिनी पुरविणे व अंथरणे.

२) **लेखाशिर्ष :-** नवीन जलवाहिनी टाकणे.

३) **अंदाजित खर्च :-** रु.९९,०६,४००/-

४) **प्रशासकिय आर्थिक मंजूरी :-** मा. आयुक्त यांची दि.२१/०५/२०१४ रोजीची मंजूरी.

५) **तांत्रिक मंजूरी :-** मा. शहर अभियंता, मि.भा.मनपा यांची क्र.४७ दि.०७/०७/२०१४ रोजीची मंजूरी.

६) **कंत्राटदाराचे नाव :-** मे. विंध्या ट्रेडर्स

७) **मंजूर दर :-** अंदाजपत्रकापेक्षा ५% जास्त दराने

८) **मंजूर दरानूसार अपेक्षित खर्च :-** रु.१,०४,०१,७२०/-

९) **कार्यादेश :-** मनपा/पा.पु./कार्या/४४/२०१४-१५ दि.२१/०८/२०१४

१०) **कामाची मुदत :-** ०६ महिने दि.२१/०८/२०१४ ते २०/०२/२०१५ पर्यत.

११) काम पुर्ण झाल्याची तारीख :- दि.२८/०९/२०१४

१२) बांधकाम नोंद वही :- ९२४ / ०५ ते ०६

वरील कामांचे प्रथम रनींग देयक रु.३८,७१,५६६/- चे तपासताना खालील त्रुटी आढळून आल्या.

१) लेखा परीक्षणास कामाचा सर्व्हे रिपोर्ट सादर करण्यात आला नाही. चौकशी अंती वरील कामाचे अंदाजपत्रक जागेचे मोजमाप घेऊनच करण्यात आले आहे. तथापी, त्याचा रेकॉर्ड लेखा परीक्षणास सादर करण्यात आला नाही. त्यामुळे पुर्वीची जलवाहिनी किती खराब झाली होती व किती मोजमापाचे जलवाहिनी पुर्नवापरात येऊ शकली असती याचा बोध होत नाही.

२) एकुण १२४६.४८ मीटर लांबीचे पाईप पुरवठादाराने पुरविले आहेत. त्याची नोंद मोजमाप पुस्तक क्र.९२४ / ०५ ते ०६ वर खालील प्रमाणे करण्यात आलेली आहे

चलन क्रमांक / दिनांक	पाईपची संख्या		लांबी (मी.)		एकुण लांबी (मी.)
९६ दि.२७/०९/२०१४	२५	X	६.०८	=	१५२.००
९५ दि.२७/०९/२०१४	२५	X	६.०८	=	१५२.००
दि. / /२०१४	३७	X	६.०८	=	२४३.२३
९४ दि.२७/०९/२०१४	१२ १३ ०२ २३	X X X X	६.०९ ६.०८ ६.०९ ६.०८	= = = =	७३.०८ ७९.०४ १२.१८ १३९.८४
९३ दि.२७/०९/२०१४	०५ ३५ ०१ १७ ०६ ०१	X X X X X X X	६.०९ ६.०८ ५.७९ ६.०९ ६.०८ ६.०६	= = = = = = =	३०.४५ २१२.८० ०५.७९ १०३.५३ ३६.४८ ०६.९६
				एकुण	**१२४६.४८**

वरील पाईप दि.२७/०९/२०१४ रोजी पुरविले आहेत व मोजमाप दि.२८/१०/२०१४ रोजी करण्यात आले आहे. एवढ्या विलंबाने सदर मोजमाप का करण्यात आले व नेमके चलानप्रमाणे कसे करता आले ? याचा खुलासा लेखा परीक्षणास करण्यात यावा.

३) पुरवठादाराने पाईप पुरवठा हा ट्रकद्वारा केला असून चलन क्र.९३ ते ९५ वर ट्रक नंबर, ज्या कंपनीतून पाईप घेतले त्याची टॅलीशीट व इन्पेक्शन अहवाल जोडले आहेत व त्या प्रमाणे त्याची खात्री पटते. परंतू चलन नंबर ९६ वर ट्रक क्रमांक नसून त्या चलनाबरोबर जी कागदपत्रे जोडली आहेत (कंपनीची टॅलीशीट म्हणजेच कंपनीतून पुरवठा करण्यासाठी घेतलेले पाईप व इन्स्पेक्शन रिपोर्ट) हे चलन क्रमांक ९५ सोबत जोडल्यानूसारच आहेत. यामुळे चलन क्रमांक ९६ प्रमाणे पाईप उपलब्ध झाले नाहीत असा संशय निर्माण होतो व त्यामुळे १५२ मीटर पाईपचे देयक जास्तीचे अदा केल्याचे दिसुन येत आहे. त्याची माहिती खालीलप्रमाणे आहे.

चलन क्रमांक / दिनांक	टॅलीशीट क्रमांक / दिनांक	पाईपची लांबी X संख्या	एकुण लांबी (मी.)
९६ दि.२७/०९/२०१४	BSL/TS/2014/IS 007606 REV.01 Dt.23/09/2014	६.८ मी X २५	१५२.००
९५ दि.२७/०९/२०१४	BSL/TS/2014/IS 007606 REV.01 Dt.23/09/2014	६.८ मी X २५	१५२.००

त्यामुळे १५२ मी. पाईप पुरवठादाराने पुरविल्याचे दिसत नसून त्याला अदा करण्यात आलेल्या एकुण देयक रक्कम रु.३९,७१,५६६/- पैकी १५२ मी. चे बील १५२ X ४३३५ = रु.६,५८,९२०+ ५% इतकी रक्कम आक्षेपाधीन आहे.

३) चौथे व अंतिम बील तपासताना खालील त्रुटी आढळुन आल्या.

अ) ITEM NO.1 एम.एस. पाईप पुरवठा अंदाजपत्रका प्रमाणे १२५०RMT करावयाचा आहे. प्रत्येक्षात १२४६.४८RMT पुरवठा केला व अंथरताना ITEM NO.11 नुसार १००९.३० मी. पाईपचा वापर केला.यामुळे २३७.१८ मी. पाईप उरले आहेत. मात्र सन २०१४-१५ च्या स्टॉक रजिस्टर मध्ये पृष्ठ क्र.२५ वर केवळ २०६ मी पाईप प्राप्त झाल्याची नोंद घेण्यात आलेली आहे. यामुळे ३१.१८ मी पाईप गोदामात प्राप्त न झाल्याचे दिसुन येते. तसेच ठेकेदारास रु. २३५२६५.३०/- इतकी रक्कम जास्त दिल्याचे वाटते. तसेच प्रत्यक्षकामा करीता १००९.३० मी. इतक्या पाईपची आवश्यकता असताना १२४६.४८ मी. पाईप का मागविण्यात आले अथवा स्विकारण्यात आले याचा खुलासा अपेक्षित आहे. यामुळे महानगरपालिकेचे १०२८१७५.३०+ ५% इतकी जास्तीची रक्कम गुंतुन राहिल्याचे आढळुन येते.

याबाबत खुलासा सादर करण्यात **आलेला नाही**.

आक्षेप क्र २.४:- पाणी पुरवठा विभागातील देयकांमध्ये आढळलेल्या तफावती/ त्रुटींबाबत

मिरा-भाईंदर महानगरपालिका पाणी पुरवठा विभागाच्या खालील कामांचे देयक तपासले असता त्यामध्ये खालील तफावती / त्रुटी आढळून आल्या आहेत.

१) **कामाचे नाव :-** मिरा रोड (पुर्व) शांती नगर येथे सेक्टर ५ इमारत क्र. ए-०३ ते ए-०४ व सेक्टर ५ बी-२७ ते सी-३८ व सेक्टर ६ इमारत क्र. बी-२१ ते सी-०४ पर्यत बिडाची जलवाहिनी पुरविणे व अंथरणे.

२) **लेखाशिर्ष व एकुण तरतूद :-** नवीन जलवाहिनी टाकणे. रु.

३) **अंदाजित खर्च :-** रु.२२,४६,६०९/-

४) **प्रशासकिय आर्थिक मंजूरी :-** मा. आयुक्त यांची दि.१७/०८/२०१४ रोजीची मंजूरी.

५) **तांत्रिक मंजूरी :-** मा. कार्यकारी अभियंता, पाणी पुरवठा विभाग मि.भा.मनपा यांची क्र.४३ दि.१७/०८/२०१४ रोजीची मंजूरी.

६) **कंत्राटदाराचे नाव :-** मे. अशुमिकी इन्फ्रा प्रा.लि.

७) **मंजूर दर :-** अंदाजपत्रकापेक्षा ५% जास्त दराने

८) **मंजूर दरानूसार अपेक्षित खर्च :-** रु.२३,५७,९३९/-

९) **कार्यादेश :-** मनपा/पा.पु./कार्या/७०/२०१४-१५ दि.१८/१२/२०१४

१०) **कामाची मुदत :-** ०६ महिने दि.१८/१२/२०१४ ते १७/०६/२०१५ पर्यत.

११) **काम पुर्ण झाल्याची तारीख :-** दि.२१/०२/२०१५

१२) **बांधकाम नोंद वही :-** ८९३ / ७२ ते ७८

१३) **देयक ५% जास्त दराने :-** रु.२४,६२,८८४/-

वरील कामांची बांधकाम नोंदवही तपासली असता Item No.01 प्रमाणे Excavation for foundation / pipe trenches in soft rocks & old cement & lime masonry foundation etc. complete.

ठिकाण	Length		Width		Depth		CMT
सेक्टर ५ इमारत क्र. ए-३ ते ए-४	310.00	x	0.75	X	0.20	=	46.50 M^3
सेक्टर ५ बी-२७ ते सी-३८	280.00	x	0.75	X	0.20	=	42.00 M^3
सेक्टर ६ इमारत क्र.बी-२१ ते सी-४	150.00	x	0.75	X	0.20	=	22.50 M^3
	740.00 RMT						**111.00 M^3**

Item No.20 प्रमाणे Providing & Supplying ISI mark C.I. pipes of following class & dia etc. Complete.

150 mm = 360 RMT

200 mm = 310 RMT

वरील प्रमाणे ६७० RMT जलवाहिनी अंथरावयाची असल्याने ७४० RMT Excavation ची काय गरज होती ? त्यामुळे ७० RMT Excavation जास्तीचे झाले आहे असे वाटते. त्यामुळे १०.५० घन मीटर X ४८७.३० = रु.५११६.६५ इतकी रक्कम आक्षेपाधीन आहे.

आक्षेप क्र २.५:- पाणीपुरवठा व त्यावर झालेल्या खर्चातील तुट...

सन २०१४-१५ मध्ये पाणीपुरवठा व मलनिःस्सारण विभागाच्या जमा व खर्चाचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

(रु.लाखात)

अ.क्र.	जमा	
	तपशिल	**रक्कम**
	महसुली जमा	
१.	पाणीपट्टी	३४२९.५२
२.	जलउपकर	१०.६६
३.	पाणीपुरवठा सुविधा लाभ कर	३५.२७
४.	नवीन नळ जोडणी शुल्क	३६.९५
५.	अनधिकृत नळजोडणी नियमित करणेचे दंडशुल्क	०.२०
६.	अनधिकृत नळजोडणी पाणी वापर देय	-
७.	बोरिंग शुल्क	०.७९
८.	खड्डा दुरुस्ती/रस्ता क्रॉसींग शुल्क	२.७८
९.	नळजोडणी स्थानांतरण/दुरुस्ती शुल्क	८.०७
१०.	नळ पुर्नजोडणी	०.३२
११.	नळ जोडणी नावात बदल	०.५८
१२.	पर्यवेक्षण शुल्क/छाननी शुल्क	१.१७
१३.	न वटलेले धनादेश, विलंब व इतर	४०.००

१४.	नळ जोडणी निविदा प्रपत्र शुल्क,	०.४२
१५.	टँकरद्वारे पाणी पुरवठा	३५६.९९
१६.	इतर	-
	मलनिःसारण	
१.	सेप्टीक टँक शुल्क	४.०१
२.	विशेष स्वच्छता कर / मलप्रवाह सुविधा लाभ कर	९२९.७७
	एकूण	**४८५७.५०**

अ.क्र	**खर्च**	
	तपशिल	**रक्कम**
	महसुली खर्च	
१.	पाणी देयक	३५९८.७७
२.	स्थायी आस्थापना	२५९.१३
३.	अस्थायी आस्था./सुरक्षा रक्षक	११४.७८
४.	प्रवास भत्ता	०.२२
५.	प्रशिक्षण शुल्क	-
६.	टिसीएल पावडर व क्लोरील गॅस	७.५४
७.	वितरण व्यवस्था/किरकोळ खरेदी/दुरुस्ती	३००.५१
८.	मालमत्ता निगा दुरुस्ती	३१.५५
९.	पंपिग स्टेशन किरकोळ खरेदी/दुरुस्ती	३७.०४
१०.	पंपिग व संपग्रह वीज देयक	४३५.३३
११.	टँकर भाडे	२६५.२३
१२.	सुचना प्रसिध्दी करणे	२.९२
१३.	प्रदुषण मंडळ नियंत्रण शुल्क	१३.७१
१४.	शहरातील जलवाहिन्यांचे सर्वेक्षण	-
१५.	फ्लो मिटर/व्हॉल्व बसविणे/दुरूस्ती करणे	१८.७७

१६.	आकस्मिक खर्च / वाहन इंधन	-
१७.	छपाई खर्च	०.७९
	मलनिःसारण महसुली खर्च	
१.	देखभाल दुरुस्ती	१२०.५८
२.	वीज देयक	१७३.९८
	एकुण	**५३८०.२७**
	भांडवली खर्च	
१.	साहित्य खरेदी	१२४.४८
२.	नवीन जलवाहिनी टाकणे	१०२१.६४
३.	कुपनलिका/विंधन विहीर बांधणे	१२.११
४.	५० द.ल.लि.पाणी योजना कर्ज परतफेड	७४९.८०
५.	पाण्याची टाकी /इमारती बांधकाम	१९.५५
६.	५० द.ल.लि.पाणी योजना पूर्ण करणे	१३१.०६
७.	नवीन पाणी पुरवठा योजना	२४४९.३०
८.	रेन वॉटर हार्वेस्टींग योजना	७.९२
	एकुण	**४५१५.८६**

पाणीपुरवठा विभागाकडील जमा व खर्चाचे अवलोकन केले असता त्यात महसुली तुट रु.५२२.७७ लाखाची तुट असल्याचे निदर्शनास येते. मिरा भाईंदर महानगरपालिके मार्फत पाणीपुरवठा “ना नफा ना तोटा” या तत्वानुसार लोकसेवेकरिता करण्यात येतो. या तत्वास अनुसरुन जमा व खर्चात येणारी रु.५२२.७७ लाखाची तुट भरुन काढणे क्रमप्राप्त आहे. सदर तुट भरुन काढण्याच्या अनुषंगाने विभागाने केलेल्या प्रयत्नांचा तपशील लेखापरिक्षणास उपलब्ध झाला नाही. सबब महानगरपालिकेस पाणीपुरवठयापोटी रु.५२२.७७ लाख इतका अतिरिक्त खर्च सहन करावा लागला अशी लेखापरिक्षणाची धारणा आहे.

याबाबत कोणतीही माहिती अथवा खुलासा सादर करण्यात आलेला नाही.

आक्षेप क्र २.६:- महाराष्ट्र औद्योगिक विकास महामंडळ यांना वाढीव पाण्याचे बिल अदा करणे विषयी.

मिरा भाईदर महानगरपालिकेस शासनाने महाराष्ट्र ओद्योगिक विकास महामंडळा कडुन प्रतीदिन ३० द.ल.लि. पाणी पुरवठा मंजुर केलेला आहे. तसेच २० द.ल.लि पाणी पुरवठा उदयोग मंत्र्याच्या दि. ११/०३/२०१२ रोजीच्या बैठकीत मंजुर केलेला आहे. त्यासाठी रु.१५ प्रति घनलिटर प्रमाणे रु. ६.७५ कोटी अनामत रक्कमेचा भरणा महानगरपालिकेने केलेला आहे.

महामंडळाने अतिरिक्त पाणी पुरवठया बाबत जुन २०१४ पासुन बिलात मीटर नुसार होणारे देयक व ॲडजेस्टमेंन्ट क्वांटिटि नुसार देयक आकारणी केलेली आहे. त्याची माहिती खालील प्रमाणे आहे.

महिना	पाणी पुरवठा (द.ल.लि)	दर(प्रति घनलिटर)	रक्कम (रु)
डिसें २०१३	८११८५५	१५/-	८०९६७९६/-
जाने.२०१४	७९३३२४	१५/-	११८९९८६०/-
फेब्रु.२०१४	७१२५२५	१५/-	१०६८७८७५/-
मार्च.२०१४	७९३२७१	१५/-	११८९९०६५/-
एप्रिल.२०१४	८६३००७	१५/-	१२९४५१०५/-
मे.२०१४	६८३२८२	१५/-	१०२४९२३०/-
जुन२०१४	६८७१८२ ॲडजेस्टमेंन्ट क्वांटिटि १८३८	१५/-	१०३३५३००/-
जुलै.२०१४	८०७४१७	१५/-	१२११११२५५/-
ऑगस्ट२०१४	८७४९७४ ॲडजेस्टमेंन्ट क्वांटिटि ८९६५०	१५/-	१४४६९३६०/-
सप्टेंबर२०१४	८५५८१० ॲडजेस्टमेंन्ट क्वांटिटि ५१४८०४	१५/-	१९३५९२१०/-
ऑक्टोबर२०१४	८६२१४१ ॲडजेस्टमेंन्ट क्वांटिटि ६४५८६४	१५/-	२२६२००७५/-
नोव्हेंबर२०१४	६९४८५६ ॲडजेस्टमेंन्ट क्वांटिटि ५३५११८	१५/-	११३२५७६०/-
डिसेंबर२०१४	७८३९६६ ॲडजेस्टमेंन्ट क्वांटिटि ६७८७६३	१५/-	१६५५७३१/-
जाने.२०१५	६९५१२७ ॲडजेस्टमेंन्ट क्वांटिटि ६४४७१४	१५/-	१२०५८५६८/-
फेब्रु.२०१५	५४५८५५ ॲडजेस्टमेंन्ट क्वांटिटि ५५०१०३	१५/-	१०९५९५८/-
मार्च.२०१५	५६९५५९ ॲडजेस्टमेंन्ट क्वांटिटि ७०५६८५	१५/-	१२४७७१९६/-

महामंडळा कडुन पुर्वी मंजुर झालेल्या ३० द.ल.लि पाणी पुरवठया पैकी केवळ २० ते २२ द.ल.लि पाणी पुरवठा मीटर रिटिंग नुसार दररोज करण्यात येत आहे. महामंडळ मंजुर ३० द.ल.लि पाणी पुरवठा करत नसल्याचे आढळुन आले आहे. मात्र, वाढीव पाण्याचे बिल ॲडजेस्टमेंन्ट क्वांटिटि दर्शवुन २० द.ल.लि पेक्षा जास्त पाणी पुरवठा केल्याचे निदर्शनास येत आहे. वाढीव पाणी पुरवठा करीता स्वतंत्र जलवाहिनी असल्यास त्यावर मीटर बसवुन रिडिंग नुसार पाण्याचे देयक अदा करणे आवश्यक होते. तथापी महामंडळाने अंदाजित देयके सादर केलेली आहेत व महानगरपालिकेने ती अदा केलेली आहेत. सदर बाब गंभीर असुन महानगरपालिकेस पाणी देयका पोटी फारमोठे नुकसान झाल्याचे दिसुन येते.

वरील देयकामधील ॲडजेस्टमेंन्ट क्वांटिटि कशाच्या आधारे दर्शविली आहे याचा खुलासा करण्यात आलेला नाही.

आक्षेप क्र २.७:- पाणी पुरवठा विभागाकरिता सी.आय. टायटन पाईप्स स्टॅण्डर्ड प्रमाणे सर्व १००.०० मी.मी. ते ६००.०० मी.मी व्यासाचे पुरवठा करणे.

उपरोक्त विषयांकित कामाचे कार्यादेश मनपा/पापु/कार्या/१२७०/२०१४-१५ दि.१२/०९/२०१४ अन्वये देण्यात आलेले आहेत. या कामाचे तिसरे व अंतिम देयक तपासताना खालील त्रुटी आढळुन आलेल्या आहेत.

कामाचे नाव	देयक क्र.	बाब क्रमांक	अंदाजित मागणी	देयकानुसार पुरवठा	मोजणी पुस्तिके नुसार पुरवठा/मोजणी पुस्तिका क्रमांक.व दिनांक	चलनानुसार पुरवठा / चलन क्रमांक	साठा रजिस्टरनुसार पुरवठा / साठा रजिस्टर व पृष्ठ क्रमांक	अतिरिक्त पुरवठ्याच्या मालाची रक्कम (रु.)
सी.आय.टायटन पाईप्स स्टॅण्डर्ड प्रमाणे सर्व १५०.०० मी.मी. व्यासाचे पुरवठा करणे	प्रथम रनिंग	०१	५०५ मी **X** ४=२२ मी ४.००मी **X** २=०८ मी ५.५ मी ४४=२४२मी	५०५ मी **X** ४=२२ मी ४.००मी **X** २=०८ मी ५.५ मी ४४=२४२ मी	चलन क्र.६५३ ५.५ मी **X** ४ =२२ मी चलन क्र.६५३ ५.५ **X** ४ = २२ मी ४.०० मी **X** २ =०८ मी ५.५ मी **X** ४४ = २४२ मी	चलन क्र.६५३ ५.५ मी **X** ४ =२२ मी ४.००मी **X** २=०८ मि ५.५ मी **X** ४४= २४२ मि	५०५ मी **X** ४=२२ मी ४.००मी **X** २=०८ मी ५.५ मी ४४=२४२ मी	५०,९३०.००

उपरोक्त मालाचा पुरवठा चलन क्र.६५३ अन्वये झाल्याची नोंद चलनात व साठा रजिस्टर मध्ये आढळुन येत आहे. मात्र, मोजणी पुस्तिकेनुसार चलन क्र.६५३ मधील ५.५ मी **X** ४ =२२ मी

ची नोंद दुबार झाल्याचे आढळते. पर्यायाने, पुरवठादारास २२.०० मी. पाईप पुरवठा केलेबाबत रु.५०,९३०/- इतके अतिरिक्त देयक अदा करण्यात आल्याचे निदर्शनास येते.

तरी, वरील अतिरिक्त देयक अदा केलेबाबतची रक्कम रु.५०,९३०/- वसुलीप्रात्र ठेवण्यात येत आहे.

आक्षेप क्र २.८:- पाणी पुरवठा विभागाच्या वितरण व्यवस्था व देखभाल/ दुरुस्तीसाठी मेकॅनिकल जॉईंट व फिटींग पुरवठा करणे.

उपरोक्त विषयांकित कामाचे कार्यादेश मनपा /पापु/कार्या/२३/२०१४-१५ दि.०५/०८/२०१४ अन्वये देण्यात आलेले आहेत. या कामाचे तिसरे व अंतिम देयक तपासताना खालील त्रुटी आढळुन आलेल्या आहेत.

कामाचे नाव	**देयक क्र.**	**बाब क्रमांक**	**अंदाजित मागणी**	**देयकानुसार पुरवठा**	**मोजणी पुस्तिके नुसार पुरवठा/मोजणी पुस्तिका क्रमांक.व दिनांक**	**चलनानुसार पुरवठा / चलन क्रमांक**	**साठा रजिस्टरनुसार पुरवठा / साठा रजिस्टर व पृष्ठ क्रमांक**	**अतिरिक्त पुरवठ्याच्या मालाची रक्कम (रु.)**
सी.आय.डी.एफ. स्लुस व्हॉल्व पुरवठा करणे १०० मी.मी	प्रथम रनिंग	०१	२१.००	३१.००	चलन क्र.८१-२१.०० चलन क्र.८३-१०-०० एकुण ३१.०० ८९२/७७ ते ८६	चलन क्र . ८१-२१-००	२१.०० ३/३५	६९४८२.४०

उपरोक्त मालाचा पुरवठा चलन क्र.८३ अन्वये झाल्याची नोंद चलनात व साठा रजिस्टर मध्ये आढळुन येत नाही . मोजणी पुस्तिकेनुसार १० सी.आय.डी.एफ.स्लुस व्हॉल्व (१०० मी.मी) पुरवठा केलेबाबत अतिरिक्त देयक अदा करण्यात आल्याचे आढळुन येते . सदर कामी रु.६९४८२.४० इतकी अतिरिक्त रक्कम माल आणला नसताना देखिल मे.विंध्या ट्रेडर्स यांना अदा केल्याचे स्पष्ट होते.

तरी, वरील अतिरिक्त देयक अदा केलेबाबतची रक्कम रु . ६९४८२.४० वसुलीप्रात्र ठेवण्यात येत आहे.

आक्षेप क्र २.९:- पाणी पुरवठा विभागाच्या वितरण व्यवस्था व देखभाल/ दुरुस्तीसाठी मेकॅनिकल जॉईंट कॉलर्स पुरवठा करणे.

कामाचे नाव	देयक क्र.	बाब क्रमांक	अंदाजित मागणी	देयकानुसार पुरवठा	मोजणी पुस्तिके नुसार पुरवठा/मोजणी पुस्तिका क्रमांक.व दिनांक	चलनानुसार पुरवठा / चलन क्रमांक	साठा रजिस्टरनुसार पुरवठा / साठा रजिस्टर व पृष्ठ क्रमांक	अतिरिक्त पुरवठ्याच्या मालाची रक्कम (रु.)
सी.आय. मेकॅनिकलजॉईंट कॉलर्स पुरवठा करणे(१५० म.मी जिफी जॉईंट्स	प्रथम रनिंग	०६	१५०.००	१६०.००	चलन क्र.८०-१५०.०० चलन क्र.८३-१०-०० एकुण १६०.०० ८९२/७७ ते ८६	चलन क्र. ८०-१५०-००	१५०.०० २/३५	१५४२२.४०

उपरोक्त मालाचा पुरवठा चलन क्र.८३ अन्वये झाल्याची नोंद चलनात व साठा रजिस्टर मध्ये आढळुन येत नाही. मोजणी पुस्तिकेनुसार १० सी.आय.मेकॅनिकल जॉईंट पुरवठा केल्याबाबतचे अतिरिक्त देयक अदा करण्यात आल्याचे आढळुन येते . सदर कामी माल आला नसताना देखिल रु .१५४२२.४० इतकी अतिरिक्त रक्कम मे.विंध्या ट्रेडर्स यांना अदा केल्याचे स्पष्ट होते.

तरी, वरील अतिरिक्त देयक अदा केलेबाबतची रक्कम रु .१५४२२.४० वसुलीप्रात्र ठेवण्यात येत आहे.

आक्षेप क्र २.१०:- पाणी पुरवठा विभागाच्या वितरण व्यवस्था व देखभाल/ दुरुस्तीसाठी मेकॅनिकल डबल सॉकेट ९० डिग्री पुरवठा करणे.

कामाचे नाव	देयक क्र.	बाब क्रमांक	अंदाजित मागणी	देयकानुसार पुरवठा	मोजणी पुस्तिके नुसार पुरवठा/मोजणी पुस्तिका क्रमांक.व दिनांक	चलनानुसार पुरवठा / चलन क्रमांक	साठा रजिस्टरनुसार पुरवठा / साठा रजिस्टर व पृष्ठ क्रमांक	अतिरिक्त पुरवठ्याच्या मालाची रक्कम (रु.)
मेकॅनिकल डबल सॉकेट ९० डिग्री पुरवठा करणे	व्दितीय रनिंग	१०	५.००	६.००	चलन क्र. ९१-६.००	चलन क्र. ९१-५.००	६.०० ४/१४	४८४६.००

उपरोक्त मालाचा एकुण ५.०० इतका पुरवठा चलन क्र .९१ अन्वये झाल्याची नोंद आढळुन येते. मात्र, साठा रजिस्टर मध्ये एकुण ६.०० इतका पुरवठा झाल्याचे व मोजणी पुस्तिकेत देखील ६.०० इतकी मालाची नोंद आढळुन येत आहे . यामुळे चलनानुसार १.०० इतक्या मालाचे पुरवठा केल्याबाबतचे

अतिरिक्त देयक अदा करण्यात आल्याचे आढळुन येते. सदर कामी रु.४८४६.०० इतकी अतिरिक्त रक्कम मे. विंध्या ट्रेडर्स यांना अदा केल्याचे स्पष्ट होते.

तरी, वरील अतिरिक्त देयक अदा केलेबाबतची रक्कम रु . ४८४६.०० वसुलीप्रात्र ठेवण्यात येत आहे.

आक्षेप क्र २.११:- पाणी पुरवठा विभागाच्या वितरण व्यवस्था व देखभाल/ दुरुस्तीसाठी मेकॅनिकल जॉईंट व फिटींग पुरवठा करणे

कामाचे नाव	देयक क्र.	बाब क्रमांक	अंदाजित मागणी	देयकानुसार पुरवठा	मोजणी पुस्तिके नुसार पुरवठा/मोजणी पुस्तिका क्रमांक.व दिनांक	चलनानुसार पुरवठा / चलन क्रमांक	साठा रजिस्टरनुसार पुरवठा / साठा रजिस्टर व पृष्ठ क्रमांक	अतिरिक्त पुरवठ्याच्या मालाची रक्कम (रु.)
रबर पॅकिंग (५ मी.मी) पुरवठा करणे	तिसरे व अंतिम	२०	२८०.०० किलो	१०२५.०० किलो	चलन क्र.९०- १२५ किलो चलन क्र.९२- ९०० किलो एकुण १०२५.०० किलो ७८५/८३/९१	चलन क्र. - ९००.०० चलन क्र. - १२५.०० चलन क्र. - १०२५.००	१०२५.०० ४/७१	१,८६,२५०.००

उपरोक्त मालाचा एकुण १०२५.०० किलो इतका पुरवठा चलन क्र.९० व ९२ अन्वये झाल्याची नोंद आढळुन येते. मात्र, सदर मालाची अंदाजित मागणी २८०.०० किलो इतकी असताना मे, विंध्या ट्रेडर्स या पुरवठादाराने १०२५.०० किलो इतका माल पुरवल्याचे दिसुन येते . वर्षअखेर ८००.०० किलो इतका माल शिल्लक राहिल्याचे साठा रजिस्तरनुसार आढळुन येते . अशाप्रकारे, प्रत्यक्ष आवश्यक्तेपेक्षा सुमारे ५ पट जास्त माल पुरवठादाराने पुरविल्याचे स्पष्ट होते . यामुळे सदर माल अनावश्यक शिल्लक राहिल्याचे निदर्शनास येते.सबब, त्यावरील खर्च आक्षेपार्ह आहे.

तरी वरील आक्षेपार्ह खर्चाबाबत खुलासा अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र २.१२:- बंद संयोजने थकीत बाकी बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील ज्या मीटर धारकांनी पाणी पुरवठयाची देयके भरलेली नाहीत. अगर इतर कारणामुळे त्याची नळ संयोजने बंद करण्यांत आलेली आहेत. अशा मीटर धारकांकडे असलेली बिलांची थकीत बाकी त्वरित वसुल होणे आवश्यक आहे.

बंद संयोजनापोटी धारकांकडे किती बाकी शिल्लक आहे याची **रक्कम** मागणी रजिस्टर मध्ये दर्शविण्यात आलेली दिसुन येत नाही. तपशिल लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही. बंद संयोजनापोटी थकित असलेली बाकी वर्षानुवर्षे थकित असुनही बाकी वसुल करण्याबाबत पाणी पुरवठा विभागाकडुन कार्यवाही झाली नसल्याचे निदर्शनास आले आहे. त्यामुळे महानगरपालिकेचा निधी मोठया प्रमाणात अडकुन राहिलेला आहे. सदर रक्कम वसुल करण्याबाबत विभागाने कोणतीही ठोस उपाययोजना केलेली नाही व याकामी विभाग प्रमुख यांचेकडून संपुर्णपणे दुर्लक्ष झालेले असल्याचे आढळून येते. याबाबत खात्री करुन सदरच्या रक्कम वसुल करणेबाबत आवश्यक आहे. **खालील यादीप्रमाणे ग्राहकांची बिले बजावण्यात आलेली नाहीत**.

बिल न काढलेल्या ग्राहकांची यादी

डोंगरी विभाग

अ.क्र	ग्राहकांचे नाव	ग्राहक क्रमांक	रजिस्टर क्रमांक
१	मायकल मॅटी नुनीस	DD00666582	D 6/78
२	सिरिल बोर्जीस	DD 00600583	D6/79
३	सॅमसन सिरिल रॉड्रीक्स	DD00600584	D6/80
४	रेना सिरिस बोर्जीस	DD00600585	D6/81
५	कल्पना चावडा	DD00600588	D6/84
६	फलोरिया आल्मेडा	DD00600589	D6/85
७	जेरोल परेरा	DD00600590	D6/86
८	नासीर खान	DD00600592	D6/88
९	नासीर खान	DD00600593	D6/88
१०	नासीर खान	DD00600594	D6/90
११	नासीर खान	DD00600595	D6/91
१२	नासीर खान	DD00600596	D6/92
१३	नासीर खान	DD00600597	D6/93
१४	स्टीफन गोम्स	D D00600598	D6/94
१५	जॉगी कैतान मुनीस	D D00200043	D2/35
१६	बद्रिस गुलाम पाटील	D D00300154	D3/54
१७	निकलाव निग्रेल	XUT05800464	X5/62

नवघर विभाग

अ.क्र	ग्राहकांचे नाव	ग्राहक क्रमांक	रजिस्टर क्रमांक
१	नवलादेवी निवास	JG02702641	J27/89
२	नटवर हाऊस कॉ.हौ.सो	JNA4503422	J45/4
३	नटवर हाऊस कॉ.हौ.सो	JNA4503423	J45/5 कनेक्शन बंद करण्यात का आली
४	नटवर हाऊस कॉ.हौ.सो	JNA4503625	J45/57
५	ओ. पी इंडस्ट्रीज	JNA1903896	-
६	मे. इंडीया स्टील	JNA1903899	J89/43

मिरा विभाग

अ.क्र	ग्राहकांचे नाव	ग्राहक क्रमांक	रजिस्टर क्रमांक
१	हरिचंद्र पाटील	RML0200243	R2/29
२	दामोदर मेस्त्री	RML0200244	R2/29
३	सदानंद पाटील	RML0200	R2/66
४	प्रदिप	QML020108	Q2/20

भाईदर विभाग

अ.क्र	ग्राहकांचे नाव	ग्राहक क्रमांक	रजिस्टर क्रमांक
१	प्रभुलाल सिंगोलीया	HSU3002555	H30/11
२	संजय इंटरप्रायसेस	HKM3002624	H30/64
३	मेघा वेलफेयर	HMK0904324	H9/45
४	मधुबेन गाला	HMK0303939	H3/33
५	गोतेस्ट होम्स	MKN030085	M3/85
६	सोनम अन्नपुर्णा	MKN 1000557	M10/56
७	बालाजी अर्शन	MKN 5100797	M51/71
८	सोनल सागर	MKN 1802172	M81/19
९	राम वाटीका बी	MKN 1802246	M 18/92
१०	राम वाटीका बी	MKN 1802247	M 18/93
११	राम वाटीका बी	MKN 1802248	M 18/94
१२	तिरुपती वाटीका	MKN 2202611	M22/61

खालील थकबाकी वसुल न झालेल्या नळ कनेक्शन धारकांची यादी.

अ.क्र	इमारतीचे नाव	ग्राहक क्र.	थकबाकी रक्कम
१	मिरा धाम कॉलनी /डी	RML0200320(R2/80)	२९०५४/-
२	मिरा धाम कॉम्प.ए	R2/81	६४१३६/-
३	जुवेल अपार्ट.	JGO0700046(J7/46)	२००१३/-
४	किताब एल.बसीर	JG02100836	१७८१०/-
५	गांधी इंड.	JGO2100895	११९००/-
६	नम्रता केमिकल्स	IFA 0100058	१०५२०२/-
७	स्वेता सैरजी	IFA 0100136	२०३२०/-
८	अरुण फॉस्पो प्रा.लि	Pmh010824	५१९४०/-

वरील ग्राहकांची बिले का बजावण्यात आली नाही . तसेच काही नळ कनेक्शन धारकांची थकबाकी वसुल का करण्यात आली नाही. याबाबतचा खुलासा अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र २.१३ः- धनादेश नोंदवहीबाबत...

सन २०१४-१५ या आर्थिक वर्षाकरिता पाणी पुरवठा विभागाने ठेवलेल्या धनादेश नोंदवहीत घेतलेल्या नोंदी समक्ष अधिका-याने अधिप्रमाणीत केलेल्या नाहीत.

परत आलेल्या धनादेशाची रक्कम रोखीने घेतलेली आहे किंवा नाही याची नोंद धनादेश नोंदवही मध्ये घेणे आवश्यक आहे. तथापि परत आलेल्या धनादेशाबाबत अशी कार्यवाही झालेली नसल्याचे आढळून आले. सदरच्या धनादेशाची वसूली झालेली आहे याची शहानिशा विभाग प्रमुखांनी करावी. तसेच धनादेश नोंदवहीमध्ये प्रत्येक दिवसाच्या धनादेशाच्या नोंदी घेण्यात आलेल्या नाहीत या नोंदी दररोज का घेण्यात येत नाहीत.

याबाबत विभागास अनुपालन सादर करण्याबाबत सुचित करण्यात आले आहे. अनुपालन अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र २.१४ः- सन २०१४-१५ मागणी रजिस्टर मधील मीटर रिटिंग नोंदी बाबत...

१) यमुना सुष्टी सेक्ट.३ ग्राहक क्र.०१८/३४ osi1801272 या ईमारतीचे मे २०१४ ते ऑगस्ट २०१४ पाणी बिल सरासरी ८००८ रु. असुन पुढील पाण्याचे सप्टे. ते डिसे.२०१४ चे बिल

मिटर रिटींग प्रमाणे ३२३४ असे बजविण्यात आले आहे. मे २०१४ ते ऑगस्ट २०१४ चे सरासरी बिल कोणत्या आधारे काढण्यात आले याचा बोध लेखापरिक्षणांस होत नाही.

२) अे. केअर हॉस्पीटल OSI 2301640(0-23/22) सदर कनेक्शन १ इंच बिगर घरगुती दराने पाणी आकारणी करण्यात येत असुन माहे जाने २०१४- एप्रिल २०१४ या चार महिन्यात अत्यंत कमी प्रमाणात रु. ३०८०/- काढण्यात आलेले दिसुन येते आहे.

३) शैलेश पुजारी OSI २३०२०२७ (०-२३/५४) या ग्राहकांचे बिगर घरगुती माहे जाने२०१४ ते एप्रिल२०१४ या मासिक पाण्याचे बील रु. २७१८८/- रु. असुन माहे मे२०१४ ते ऑगस्ट२०१४ या मासीक रु. ३८०८/- रु. एवढे कमी का काढण्यात आले व कसे .

४) अे. ई. लाकडावाला OSI 1801377 (018/94) माहे जाने ते एप्रिल २०१४ चे बिल ८००८ असुंन मे२०१४ ते ऑगस्ट२०१४ या मासिक देयकाची बिल काढण्यात आलेले नाही. व सप्टे ते डिसे.२०१४ या मासीक देयकांचे बिल रीडिग प्रमाणे रु. ३५९१/- असें काढण्यात आले आहे. तरी ही मे.२०१४ ते ऑगस्ट २०१४ या कालावधीचे बिल न काढल्याने ८००८/- रु. एवढे नुकसान झालेले आहे. याचा खुलासा करण्यात यावा.

५) वेलंकनी इंटरप्रायजेस ग्राहक क्र.डी डी ००६००५३४ (डी६/३०)याचे पाण्याचे बिल माहे मे २०१४ ते ऑगस्ट २०१४ चे बिल रिडींग प्रमाणे रु. २८०००/- काढण्यात आलेले असुन माहे सप्टे. २०१४ ते डिसे .२०१४ या देयकांचे बिल फक्त रिडींग प्रमाणे रु. १४०००/- आकारणी करण्यात आली आहे. तरी एवढी तफावत कशामुळे आली याचा खुलासा करण्यात यावा.

६) डिव्हाईन हिम स्कुल ग्राहक क्र. JGO2702542(J27/35) व JG02702543(J27/36) या **शाळेच्या १ इंच व्यासाची जल जोडणी असुन सरासरी बिल रु.२४७८/- कमी प्रमाणात आकारणी केलेली दिसून येते . तर गामा पब्लिक स्कुल JNA2903395(J29/36) व सनरेज स्कुल JNA2903386(J29/35) या शाळेच्या १ इंच व्यासाची जल जोडणी असुन सरासरी बिल रु.४९०/- कमी आकारणी का केली आहे याचा खुलासा करण्यात यावा.**

७) **भारती दर्शन JGO2502984 (J25/77) व भारती दर्शन JGO2502985 (J25/78) या इमारतीचे माहे.मे२०१४ ते ऑगस्ट२०१४ चे सरासरी बिल रु.६६००/- काढण्यात आलेले आहे. व माहे सप्टे.२०१४ ते डिसे.२०१४ चे देयक काढताना दि.२४/०९/२०१४ रोजी नुसार नवीन मी टर बसविलेला आहे तरी , १/०९/२०१४ ते २३/०९/२०१४ या कालावधीत सरासरी बी ल रु.२३०२ (.११५१+११५१) आकारणी करण्यात आलेली दिसुन येत नाही. याचा खुलासा करावा.**

८) नजीर अली ग्रा .क्र.MKN0700967(M7/59) यांचे माहे . जाने.२०१४ ते एप्रिल २०१४ या कालावधीत बिअल रु .८०९२/- रु. एवढे काढण्यात आलेले असुन माहे . मे.२०१४ ते ऑगस्ट २०१४ या कालावधीत पाण्याचे बिल रु .१००८/- एवढे कमी काढण्यात आलेले आहे . व पुढील पाणी बिल का काढण्यात आले नाही याचा खुलासा करण्यात यावा.

९) मिरा कॉ.हौ.सो.ग्राहक क्र.RML0100141(R1/49) इमारतीचे रोड दुरुस्ती करताना जल जोडणी तोडल्यामुळे बिलाची आकारणी करण्यात आलेली नाही . असा मागणी रजिस्टरला शेरा असुन सदर इमारत कोणत्या स्त्रोत्रा द्वारे पाणी वापर करते याचा खुलासा करावा.

१०) इमरान अहमद कामदार DSI 1201037(072/32) ´É या पुनम सरगम OSI 2302018 (0-23/62) OSI 2302017 (023/63) तारांगण OSI2301593(0-23/15)
या ग्राहकांचे बिल कोणत्या तारखेपासुन बंद करण्यात आले व कोणत्या कारणाने बंद करण्यात आले यांची रजिस्टर नोंद नाही.

वरिल सर्व बिले कमी आकारण्यात आलेली आहेत. ग्राहक पाण्याचा वापर व्यापार/ उद्योग धंद्यासाठी करीत आहे . व त्यामुळे त्याचे पाणी वापराचे मीटर रिडिंग थोड्याफार फरकाने यावयास पाहिजे होते . परंतु मीटर रिडिंग ५०% पेक्षा कमी असल्याने पाणी मीटर(जलमापक यंत्र) मध्ये काही बिघाड वगैरे झाला असल्याची शक्यता असुन त्यामुळेच पाणी वापर रिडिंग कमी येत असावे अस लेखा परिक्षणास वाटते. तरी अशा ग्राहकांचे मीटर वेळीच चेक करून पाणी वापर मिट र रिडिंग बरोबर आहे किंवा काय यांचा पडताळणी करावयास पाहीजे होती. परंतु तसे न केल्यामुळे अशा अनेक मिटर रिडिंग मध्ये पाणी वापर ५०% पेक्षा कमी येत आहे . त्यामुळे महानगरपालिकेचे प्रचंड प्रमाणात नुकसान होत असावे असे वाटते.

वरिल बाबत अनुपालन अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र २.१५:- साठा रजिस्टसर (किरकोळ पावती पुस्तके) व गहाळ पावती बाबत.

भांडार विभागाकडुन प्रत्येक विभागासाठी किरकोळ पावती पुस्तके छापुन देण्यात येतात . विभागाने प्राप्त पावती पुस्तकांची नोंद साठा रजिस्टर मध्ये घे ऊन साठा रजिस्टर अद्यावत ठेवणे आवश्यक आहे.

पाणी पुरवठा विभागाने किरकोळ पावती पुस्तकाचे साठा रजिस्टर लेखापरिक्षण पथकास उपलब्ध करुन दिलेले नाही.

तसेच पावती पुस्तके क्र.७०८८ पावती क्र.७०८८९ सदर क्रमांकाचा दोन्ही प्रती (मुळ प्रत + छायाप्रत) किरकोळ पावती पुस्तकांमध्ये नसल्याचे आढळुन आलेले आहे . सदर पावतीची नोंद

पोटकिर्द मध्ये आढळुन आलेली नाही. त्यामुळे सदर पावतीचा गैरवापर होण्याची शक्यता नाकारता येत नाही.

वरिल पावती बद्दल खुलासा लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

लेखा विभाग

आक्षेप क्र ३.१ :- अग्रीम समायोजन बाबत....

महानगरपालिकेतील अधिकारी व कर्मचा-यांना निरनिराळ्या कामासाठी त्यांच्या विभागाच्या मागणी नुसार वेळोवेळी अग्रीम दिल्याचे दिसु न येते. लेखा शाखेने महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता १९७१ मधील नियम १८९ नुसार क्र.१४७ मध्ये ठेवलेल्या अग्रीम नोंदवहीची लेखाप रीक्षण करताना खालील त्रुटी आढळुन आल्या.

१) अधिकारी व कर्मचा-यांना कामासाठी दिलेल्या अग्रीमाची नोंदवही तपासली असता १९९३-९४ पासुनच्या अग्रीम रक्कमांचे मार्च २०१५ अखेर पर्यंत रक्कम रु .५८२०२१६/- समायोजन झालेले नाही.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता १९७१ मधील नियम १८९ नुसार दिलेल्या अग्रीमाची वसुली तात्काळ किंवा अग्रीम दिल्याच्या तारखेपासुन तीन महिन्याच्या आत करावयाची आहे तसेच पहिले अग्रीम दिल्यानंतर त्याचे वसुली झाल्याशिवाय दुसरे अग्रीम देय नाही असे असताना मनपा वैद्यकिय अधिकारी , उद्यान अधिक्षक, आरोग्य अधिकारी, सार्वजनिक निवड णुक अधिकारी , स्थानिक संस्था कर अधिकारी यांना वारंवार अग्रीम दिल्याचे दिसुन येते. अग्रीम घेतलेल्या अधिका-यांमधील प्रतिनियुक्तीचे अधिकारी मुळ सेवेत गेले आहे परंतु त्यांच्या नावावर दर्शविण्यात आलेले अग्रीम सन १९९३-१९९४ ते आजतागायत समायोजन केलेले नाही . तसेच से वानिवृत्त व मयत कर्मचा- यांच्या नावावर अग्रीम दिसुन येते. याबाबतीत अग्रीमाची वसुली कशी करण्यात येईल याबाबत लेखापरिक्षण विभागास खुलासा करण्यात यावा.

यापुर्वी झालेल्या लेखापरिक्षणाच्या आक्षेपाधीन रक्कमाचे समायोजन झाल्याबाबतचा अहवाल लेखा परिक्षण विभागास अजुन पर्यंत प्राप्त झालेला नाही.

२) लेखा विभागाने नमुना नं .१४७ मध्ये ठेवलेल्या अग्रीम नोंदवहितील सन २०१२-१३ ते सन २०१४-१५ पर्यंत प्रदान अग्रीम वसुल झालेला अग्रीम व शिल्लक अग्रीम यांचा तपशील तपासताना खालील प्रमाणे फरक आढळुन आला.

<u>सन-२०१२-१३</u>

अ.क्र	अग्रीम	मागील अग्रीम	चालु अग्रीम	एकुण	
१	प्रदान अग्रीम	३९४७६०४.००	६७९६९९०.००	१०७४४५९४.००	
२	वसुल झालेला अग्रीम	५२६७६६.५०	४५२८९६८.००	५०५५७३४.५०	फरक
	शिल्लक अग्रीम	३४२०८३७.५०	२२६८०२२.००	५६८८८५९.५०	-

<u>सन २०१३-१४</u>

अ.क्र	अग्रीम	मागील अग्रीम	चालु अग्रीम	एकुण	फरक
१	प्रदान अग्रीम	६२३९१५९.५०	२२६८९९०.००	८५०८१४९.५०	
२	वसुल झालेला अग्रीम	७८८०७४.५०	१६४४५३०.००	२४३२६०४.५०	
शिल्लक अग्रीम		५४५१०८५.००	६२४४६०.००	६०७५५४५.००	+५५०३००/-

<u>सन २०१४-१५</u>

अ.क्र	अग्रीम	मागील अग्रीम	चालु अग्रीम	एकुण	फरक
१	प्रदान अग्रीम	५६०२७०.००	२६६७४४३.००	८२७०१६३.००	
२	वसुल झालेला अग्रीम	४०५५०४.००	२०४४४४३.००	२४४९९४७.००	
शिल्लक अग्रीम		५१९७२१६.००	६२३०००.००	५८२०२१६.००	-४७२८२५/-

याबाबत वरिल फरकाच्या अनुषंगाने सन २०१२-१३ मधील वसुल झालेल्या अग्रीमांची दुबार नोंद सन २०१३-१४ व २०१४-१५ मध्ये घेतल्याचे आढळुन आलेले आहे .तरी सदर चुकींची दुरुस्ती करुन लेखापरिक्षणास फेर सादर करण्याबाबत कळविण्यात आले होते.

वरील नोंदी बाबत कोणताही खुलासा सादर करण्यात आलेला नाही.

आक्षेप क्र ३.२:- येणी असलेल्या अनुदानांबाबत, ज्यादा खर्च व कमी खर्च..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे २०१४-१५ या वित्तीय वर्षाच्या वार्षिक लेखे , अंदाजपत्रकाचे अवलोकन केले असता खालील प्रपत्रात नमुद केल्यानुसार महानगरपालिकेला अंदाजपत्रकीय तरतुदीतील अपेक्षित येणीपेक्षा कमी अनुदान प्राप्त झाले आहे.

<u>वित्तीय वर्ष २०१४-१५ जमा बाजु</u>

जमा बाजु

(रक्कम रु. लाखात)

अ.क्र	**जमा बाजु बाबतचा तपशील**	**सुधारीत तरतुद(रु)**	**२०१४-१५ मधील प्रत्यक्ष जमा(रु)**	**कमी जमा(तफावत रु)**
१	मुलभुत सुविधा अनुदान	११००.००	-	११००.००
३	नगरोत्थान पर्जन्य जलवाहिन्या केंद्र राज्य शासनाकडिल अनुदान	३५००.००	-	३५००.००
४	विशेष स्वच्छता/ मलप्रवाह सुविधा	१४००.००	९२९.७७	४७०.२३
५	**Bsup** योजना		-	

	केंद्र राज्यशासन अनुदान	१८००.००		१८००.००
६	म.जी. प्राधिकरणाकडुन येणे रक्कम	२१०.००	-	२१०.००
७	अग्रिम समायोजन	२००.००	२४.२७	१७५.७३
एकुण		**८२१०.००**	**९५४.०४**	**७२५५.९६**

शासकीय अनुदानाच्या बाबतीत (वरिल तक्त्यातील बाब नं १,२,३,४ मध्ये रक्कम अप्राप्त आहे. अनुदान प्राप्त करण्यासाठी प्रयत्न केले असल्याचे लेखपरीक्षणास आढळुन आलेले नाही. याबाबत खुलासा अप्राप्त आहे.

वित्तीय वर्ष २०१४-१५ खर्च बाजु

जादा खर्च बाजु **(रक्कम रु लाखात)**

अ.क्र	जादा खर्चा बाबत तपशील	सुधारीत तरतुत(रु)	२०१४-१५ मधील प्रत्यक्ष खर्च(रु)	जादा खर्च (तफावत रु)
१	MMRDA कर्ज निवारण निधी	१५००.००	१५७९.८३	७९.८३
२	निवृत्ती वेतन व उपदाने	३७५.००	४४१.६७	६६.६७
३	शासन कर भरणा स्थानिक संस्था कर	५०.००	६१.९५	११.९५
४	हस्तातंरण/ समायोजन	५५.००	१५८.८२	१०३.८२
एकुण		**१९८०.००**	**२२४२.२७**	**२६२.२७**

उपरोक्त बाबीवर तरतुद रक्कमेपेक्षा २६२.२७ लाख एवढा जास्त खर्च केला आहे . सदरचा खर्च महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता १९७१ मधील नियम क्र २८ नुसार जादा खर्च झालेला असुन नियम क्र.३० अन्वये पुर्नविनियोजन करुन जादा खर्चा साठी तरतुद करणेची गरज आहे. पुर्नविनियोजन केले असल्यास त्याची नस्ती लेखापरिक्षणास तपा सण्यासाठी सादर करण्यात आलेली नाही.

कमी खर्च **(रक्कम रु लाखात)**

अ.क्र	जमा बाजु बाबतचा तपशील	सुधारीत तरतुद(रु)	२०१४-१५ मधील प्रत्यक्ष जमा(रु)	कमी खर्च(तफावत रु)
१	कर्मचारी गणवेश व पावसाळी साहित्य	२५.००	८.९२	१६.०८
२	समकक्ष व अधिकारी वर्ग	२०.००	८.३७	११.६३
३	मा.नगरसेवक मानधन	८०.००	६६.१७	१३.८३
४	नगरसेवक प्रशिक्षण व प्रवास भत्ता	१०.००	०.१०	९.९०
५	स्थायी/ आस्थापना (स्थानिक संस्था कर)	३३२.१४	२७३.४५	५८.६९

६	स्थायी/ आस्थापना कर विभाग	४९२.९०	४१३.२६	७९.६४
७	शहर स्वच्छता आराखडा	५०.००	०	५०.००
८	अस्थायी आस्थापना (रुग्णालय)	१५०.००	९९.१३	५०.८७
९	रुग्णालयीन कपडे धुलाई / साफसफाई	७०.००	५०.०३	१९.९७
१०	श्र्वानदंश/ सर्पदंश/ कावीळ लस खरिदी	५०.००	४.८२	४५.१८
११	सार्व.स्मशानभुमी व दफनभुमी दुरुस्ती	६५.००	१३.१९	५१.८१
१२	स्मशान भुमी सुरक्षा रक्षक	७०.००	६१.०२	८.९८
१३	सार्व.सभागृह/ नगरभवन साहित्य	२०.००	-	२०.००
१४	स्थायी आस्थापन (बांधकाम)	३७७.३९	२९६.८५	८०.५४
१५	इंड्स्टीयल मधील रस्ते /गटारे सुधारणा	३००.००	१९४.४५	१०५.५५
१६	संगणक देखभाल व दुरुस्ती करणे	५०.००	२३.९७	२६.०३
१७	नगरसेवक निधी	१०००.००	६३२.६०	३६७.४०
१८	प्रभाग समिती निधी	१४५०.००	६७४.७७	७७५.२३
१९	आपातकालीन सुरक्षा व्यवस्था निधी	८५.००	-	८५.००
२०	मनपा कर्मचारी मेडिक्लेम योजना	१२०.००	८६.७६	३३.२४
२१	नवीन वाहन खरेदी	३०.००	१२.८४	१७.१६
२२	संगणक प्रणाली/नेटवर्किंग/ संगणक साहीत्य खरेदी	९५.००	३५.१४	५९.८६
२३	भाईंदर (प) हॉस्पीटल बांधकाम	३००.००	३०.९८	२६९.०२
२४	रुग्णालये फर्निचर उपकरणे/ लॅब चालु करणे	२००.००	१४.९४	१८५.०६
२५	नवीन रस्ते बांधणे	१३१५.००	८३२.४०	४८२.६०
२६	मलनीसारण केंद्र दुरुस्ती	४५०.००	१२०.५८	३२९.४२
२७	बी.एस.यु.पी योजना केंद्र/ राज्य शासन अनुदान	१८००.००	७६०.८९	१०३९.११
एकुण		**९००७.४३**	**४७१५.२३**	**४२९१.८**

सुधारीत तरतुद जास्त केल्यामुळे इतर बाबीवरिल खर्चावर काटकसर करावी लागली . त्यामुळे मोठ्या प्रमाणात तरतुद शिल्लक राहिली आहे. याबाबत खुलासा करण्यात आलेला नाही.

आक्षेप क्र ३.३ :- बँक पासबुकामधील शिल्लक व सर्व साधारण रोख वहीतील शिल्लक याचा ताळमेळ घेणे...

लेखा विभागातील सर्वसाधारण रोख नोंदवही संबंधी ताळमेळपत्रक तपासले असता मार्च २०१५ विवरण पत्रातील खालील प्रमाणे तफावती आढळुन आलेल्या आहेत.

अ. क्र.	खाते क्र.	बँकेचे नाव	कॅश बुक प्रमाणे रक्कम (रु.)	पासबुक प्रमाणे रक्कम (रु.)	तफावत रक्कम (रु.)
१	१०२५४४१९०६३	भारतीय स्टेट बँक	४,२८,३९,१४८.९७/-	८१६९८९०६.४४/-	३८८५९७५७.४७
२	४४६४५९८९७	इंडियन बँक	१०९५७३६७.७०/-	१२८०१७३९.७५/-	१८४४३७२.०५
३	०८८२१०१०००४७१०	ओरिएंटल बँक ऑफ कॉमर्स	६४१५४६१.०३/-	१३६६३०७८.१३/-	७२४७६१७.०१
४	५०२००००४३५४२१२	HDFC बँक- water	६६६६९९३९/-	७७८८७९००.३९/-	११२१७९६१.३९
५	५०२००००४३५४२२५	HDFC बँक- tax	१३२०९५८९०/-	१२४२८६५२१.७४/-	७८०९३६८.२६
६	३९२८०१००५०५४५	युनियन बँक ऑफ इंडियन	७०८८३९८.७७/-	५७१३३०.७७/-	६५१७०६८
७	४४६४५९१९४	इंडियन बँक	२६४२०४०/-	४६७१९३६/-	२०२९८९६
८	०६६५१४५००००३४	HDFC बँक	१८१९४६४९.६२/-	१४५३३९७६/-	३६६०६७३.६२
९	२४६८२०१००५९४१	कॅनेरा बँक	११५३६०६०९.५३/-	५९८०५.००/-	११५३००८०४.५३
१०	००२८०५००४१०८	आयसीआयसीआय बँक	१५६९९२/-	उपलब्ध झाले नाही	-
११	१०२५४४१९०७४	भारतीय स्टेट बँक	३४७०५८५३/-	उपलब्ध झाले नाही	-
१२	१०२५४४१९०८५	भारतीय स्टेट बँक	१७५८७१६९/-	उपलब्ध झाले नाही	-
१३	७५२९४६४७३	इंडियन बँक	२५४४५८०/-	७२८०७७१०/-	७०२६३१३०
१४	००८५२०१००००७३९४	बँक ऑफ इंडिया	४६०३६६४२.६७	३०६६८४१८.९०/-	१५३६८२२३.७७
१५	००८५२०१००००८०९९	बँक ऑफ इंडिया	१०२०४५/-	२३७३३९.५६/-	१३५२४४५६
१६	३०३५००२६२१०	भारतीय स्टेट बँक	२५३६३४५/-	उपलब्ध झाले नाही	-
१७	०१५७११००२३२१	देना बँक	८७५९२७१.२६/-	५९०३०२७३.३१/-	५०२७११०२.०५
१८	९१२०१००६८२०६७२०	Axis Bank	११५९९२७७२/-	१४४२००९४७.४८/-	२८२०८१७५.४८

लेखा विभागातील सर्व साधारण रोख नोंदवहीतील संबंधी वर नमुद केलेल्या बँकामधील अखेरची बँक पासबुकामधील शिल्लक व सर्व साधारण रोख वहीतील शिल्लक याचा ताळमेळ घेणे जरुरी आहे. परंतु प्रत्यक्षात विवरण पत्रानुसार ताळमेळ घेतल्याचे दिसुन येत नाही. त्यामुळे सर्व साधारण रोख वहीत शिल्लक्याची लेखा परीक्षणास पडताळणी करता आली नाही. तसेच वरील तक्त्यातील अनुक्रमांक ११,१२ व १६ या बँकेतील पासबुक उपलब्ध करण्यात आलेले नाही. याबाबत खुलासा करण्यात आलेला नाही.

आक्षेप क्र ३.४ :- स्टेट बँक अकाउन्ट नं-१०२५४४१९०६३ या अकाउन्ट मध्ये सन-२०१४-१५ मध्ये जमा केलेले चेक परत आल्याबाबत..

वरील संदर्भिय बँक अकाउन्ट च्या स्टेट्मेन्ट ची पडताळणी केली असता खालील चेक परत आल्याचे दिसुन येतात.

अ.क्र	चेक नं	दिनांक	रक्कम रु.
१	८३२६११	१४/०३/२०१५	२५०/-
२	१०३४८३	१९/०३/२०१५	१४५००/-
३	०५०७६	२८/०३/२०१५	१४५००/-
४	७१५३४	१३/१२/२०१४	६०००/-
५	७१५३५	१३/१२/२०१४	४०००-
६	००००५१	२७/१२/२०१४	५००/-
७	००००५९	१९/०५/२०१४	११५२/-
८	०२८३२३	१०/०४/२०१४	५१९४०/-

१) परत आलेल्या चेकची नोंद वही ठेवण्यात आली आहे का? असल्यास ती लेखापरिक्षणास सादर करावी.

२) वरील परत आलेले चेक कुठल्या विभागाचे आहे व त्या विभागास पुढी ल कार्यवाही साठी पाठविण्यात आलेले आहे काय?

वरील माहिती माहिती लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.

आक्षेप क्र ३.५ :-मुदत ठेवी बाबत..

लेखा विभागातील सर्वसाधारण रोख नोंदवही तपासली असता खालीलप्रमाणे बँकेत खाते असल्याचे आढळून आले.

अ.क्र.	खाते क्र.	बँकेचे नाव
१	१०२५४४१९०६३	भारतीय स्टेट बँक
२	४४६४५९८९७	इंडियन बँक
३	०८८२१०१०००४७१०	ओरिएंटल बँक ऑफ कॉमर्स
४	५०२००००४३५४२१२	HDFC बँक- water
५	५०२००००४३५४२२५	HDFC बँक- tax
६	३९२८०१००५०५४५	युनियन बँक ऑफ इंडियन
७	४४६४५९१९४	इंडियन बँक

८	०६६५१४५००००००३४	HDFC बँक
९	२४६८२०१००५९४१	कॅनेरा बँक
१०	००२८०५००४१०८	आयसीआयसीआय बँक
११	१०२५४४१९०७४	भारतीय स्टेट बँक
१२	१०२५४४१९०८५	भारतीय स्टेट बँक
१३	७५२९४६४७३	इंडियन बँक
१४	००८५२०१००००७३९४	बँक ऑफ इंडिया
१५	००८५२०१००००८०९९	बँक ऑफ इंडिया
१६	३०३५००२६२१०	भारतीय स्टेट बँक
१७	०१५७११००२३२१	देना बँक
१८	९१२०१००६८२०६७२०	Axis Bank

लेखा विभागातील वरील सर्व खात्यावर एक ठराविक रक्कम ठेवुन बाकीची रक्कम परस्पर कमाल व्याजदरावर गुंतवणुक करावी असे कळविले आहे . सन २०१४-१५ मध्ये वरील बँकेने परस्पर गुंतवणुक केलेली आढळुन येते.

दि. ३१/०३/२०१५ अखेर प्रत्येक बँकमध्ये वरील प्रमाणे किती मुदत ठेव आहे त्याची माहिती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आली नाही.

आक्षेप ३.६:- मुदतबाह्य़ धनादेश रद्द करुन रोख वहीत जमा करणेबाबत..

लेखा परीक्षणास सादर केलेल्या लेख्या बरोबर न वटलेले धनादेश व धनादेशांची यादी सादर करण्यात आली होती . त्याचे निरीक्षण केले असता सदर धनादेश इसारा /सुरक्षा अनामत रक्कम परताव्याचे ३ महिन्यापेक्षा जास्त कालावधीचे न वटलेल धनादेश असल्याचे समजले. सदरचे धनादेशाचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र	धनादेश क्र	दिनांक	रक्कम (रु.)
१	४९०९७७	१४/०५/२०१२	५०००
२	४९०९८६	१४/०५/२०१२	९०००
३	२३५८११	०८/०६/२०१२	१०००
४	२३५८१२	०८/०६/२०१२	१०००
५	२३५८१८	०८/०६/२०१२	१०००
६	२३५८९०	०९/०७/२०१२	९७८०
७	२३५८९३	०९/०७/२०१२	५००००
८	४९२११४	१२/०९/२०१२	१०००००
९	४९२१३८	२६/०९/२०१२	२४०००
१०	४९२१४४	०३/१०/२०१२	५०००

११	४९२१४५	०३/१०/२०१२	२४५००
१२	४९२१६५	०३/१०/२०१२	८०००
१३	४९२२११	०६/१०/२०१२	२५००
१४	४९२२२३	०६/१०/२०१२	२५००
१५	४९२२३०	०६/१०/२०१२	२५००
१६	४९२२३६	०६/१०/२०१२	२५००
१७	४९२२६०	०६/१०/२०१२	२५००
१८	४९२२९६	०६/१०/२०१२	२५००
१९	४९२३५९	१०/१०/२०१२	२५००
२०	४९२३६७	१८/१०/२०१२	५००००
२१	४९२५८३	०५/१२/२०१२	१९९५७
२२	४९२५८४	१२/१२/२०१२	५०००
२३	२८४७०२	१२/१२/२०१२	५७३००
			३८८१२७
	२०११-२०१२ मधील न वटलेल्या धनादेशाची रक्कम		६२७१९
	एकुण		४५०८४६

वास्तविक सदरील धनादेश रद्द करुन धनादेशाची रक्कम रोखवहीत जमा बाजुस घेण्याची कार्यवाही करणे आवश्यक होते . तथापी, सदर धनादेश आजतागत रद्द केल्याचे आढळुन येत नाही. तरी, न वटलेल्या धनादेशाबाबत कार्यवाही का करण्यात आली नाही याचा खुलासा लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावा.

परवाना विभाग

आक्षेप क्र.४.१:- महानगरपालिका क्षेत्रातील विविध व्यवसाय/ उद्योगधंदे/ आस्थापना यांना महानगरपालिकेचा व्यवसाय परवान्या बाबत...

महाराष्ट्र महानगरपालिका अभिनियम कलम ३१३,३७६ व ३८६ अन्वये महानगरपालिका क्षेत्रातील विविध व्यवसाय / उद्योगधंदे / आस्थापना यांना महानगरपालिकेचा व्यवसाय परवाना घेणे बंधनकारक आहे.

१) परवाना नोंदीणी/ मागणी नोंदवही न ठेवणे बाबत...

महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता १९७ चे नियम १०२(२) नुसार नमुना ७६ प्रमाणे परवानानोंद वही ठेवणे आवश्यक आहे.

उक्त नियमानुसार मागणी, वसुली, थकबाकी यांचा गोषवारा अद्यावत ठेवणे आवश्यक आहे. सदर गोषवा-याची वसुली पुस्तकांबरोबर पडताळणी करुन परवाना अधिक्षक यांनी प्रमाणित करणे आवश्यक आहे. परंतु परवाना नोंदवही / मागणी नोंदवही ठेवण्यात्त आलेली नाही.

सन २०१४-१५ या वर्षात अनुज्ञप्ती फी , दुकाने, कारखाने नोंदवही फी इत्यादी साठी मागणी नोंदवही ठेवण्यात आलेली नाही. त्यामुळे मागील थकबाकी, चालु मागणी व त्यापैकी वसुल झालेल्या रक्कमांच्या मागणी पुस्तकांवरील नोंदीचा मेळ घेता आलेला नाही . मागील वर्षाचा थकबाकी रक्कमा चालु वर्षाच्या मागणी नोंदवही मध्ये घेणे आवश्यक आहेत. याचा ही ताळमेळ घेता आला नाही.

वरिल बाबत नोंदवह्या ठेवण्यात येण्यात असल्याबाबत विभागाने कळविले आहे . मात्र, वरिल बाबत कोणताही खुलासा सादर केला नाही.

आक्षेप क्र.४.२:- परवाना शुल्कातील रक्कम वसुलीतील अनियमितता...

सन २०१४-१५ या वित्तीय वर्षाचे परवाना विभागाचे लेखापरिक्षण करतेवेळी अंदजपत्रकीय येणे व प्रत्यक्ष जमा याची माहिति खालील प्रमाणे आहे.

(लक्ष/ कोटी) मध्ये

अ.क्र.	लेखाशिर्ष	मागणी	वसुली	थकबाकी	वसुलीची टक्केवारी
१	कारखाने दुकाने परवाने फी	२००	५४.५५	१४५.४५	२७.२८

सन २०१४-१५ पर्यंत आस्थापनात दिलेले परवाने संख्या २०३२ वरील तक्त्याचे अवलोकम केले असता कारखाने , दुकाने, परवाना फी या लेखाशिर्षका खाली अपेक्षे पेक्षा अत्यंत कमी (२७.२८%) वसुली झाल्याचे निदर्शनास येते .परवाना विभागाची वसुली अत्यंत कमी झाल्याचे निदर्शनास येते. परवाना न घेण्या-या आस्थापनावर विभागाने काय कार्यवाही केली याचा खुलासा विभागाने त्वरीत करावा.

मा.महासभा ठराव क्र .१५ दि.१९/०६/२००८ अन्वये परवाना शुल्कात सुधारणा करणे विलंब शुल्क लागु करणे व विना परवाना आस्थापनावर कार्यवाही करणे बाबत निर्णय घेण्यात आले व त्यानुसार परवाना विभागाचे मा .महासभा ठरावावर अनुपालन केलेल्या कारवाईचा तपशील व त्यामुळे परवाना फी उत्पन्नात झालेली वाढ याचा तपशील विभागाने लेखा परिक्षण विभागास सादर केलेला नाही. परंतु सदरचे दर हे इतर महानगरपालिकेपेक्षा जास्त असल्याने परवाना शुल्काचे दर मा.महासभा ठराव क्र.४८ दि. १०/१०/२००८ अन्वये निश्चित करुन मंजुर केलेली होते . त्यानंतर मा. महासभा दि.३०/१२/२०११ ठराव क्र.९७ अन्वये परवाना शुल्क फेरबदल करण्याचा निर्णय घेण्यात आला. त्यामुळे सन २०१२-१३ ते सन २०१४-१५ पर्यंत २०३२ परवाने देण्यात आले त्याची मा हिती खालील प्रमाणे

अ.क्र	**वर्ष**	**परवाना संख्या**	**वसुल रक्कम**
१	२०१२-१३	५२५	७,८१,३२०/-
२	२०१३-१४	११४०	३२,३४,२२०/-
३	२०१४-१५	२०३२	५१,०८,०५०/-

महासभा ठरावास अनुपालन परवाना विभागाने मिरा भाईंदर मनपा क्षेत्रातील विविध व्यवसाय/उद्योगधंदे / आस्थापना यांच्याकडुन परवाना फी वसुल करुन मनपाच्या उत्पादनात वाढ करणे गरजेचे आहे . परंतु असे निदर्शनास येते की , प्रत्येक वर्षाची नुतनीकरण फी मुदतीत भरल्याचे दिसुन येत नाही. सन २०१२-१३ ते सन २०१४-१५ या वर्षात परवाना नुतनीकरण न केलेल्या आस्था पनांची संख्या ९३२ म्हणजेच फार मो ठ्या प्रमाणात असल्याचे निदर्शना स आलेले असुन परवाना धारकांनी मुदतीत नुतनीकरण न झाल्याने पालिकेचे मोठ्या प्रमाणावर आर्थिक नुकसान झालेले आहे . तरी वि भागाने याचा खुलासा करावा . नुतनीकरण न केलेल्या परवाना धारकाकडुन दंड रक्कम वसुल करणे गरजेचे आहे . दंड आकारणी बाबत परवाना विभागाने प्रशासकीय मंजुरी घेऊन आवश्यक ती कारवाई करुन मनपाच्या उत्पन्नात वाढ होण्याचे प्रयत्न करणे गरजेचे आहे.

तसेच मिरा भाईंदर शहराची औद्योगिकदृष्ट्या फार मोठ्या प्रमाणावर प्रगती झाल्या चे दिसुन येते. त्यानुसार परवानाधारकांची संख्या २०३२ ही अत्यंत अल्प आहे. मिरा भाईंदर शहरातील आस्थापनांचा सर्व्हे करुन परवाना फी वसुल केल्यास उत्पनात वाढ होईल.

परवाने न घेतलेल्या आस्थापनांच्या व्यवसायधारकांना नोटीसा बजावण्याची कार्यवाही केल्याबाबत विभागाने कळविले आहे . तसेच नुतनीकरण न केलेल्या व्यवसाय धारकांना व्याज व दंडासह रक्कम वसुल करणे बाबतचा प्रस्ताव मा .महासभेपुढे मांडण्याची कार्यवाही प्रस्तावित असल्याबाबतही कळविले आहे.

वरिल कारवाई ठोस स्वरुपाची दिसुन येत नाही . तसेच मा.महासभेकडुन प्रत्यक्ष ठराव पारित केल्यानंतर केलेल्या कार्यवाही बाबत लेखापरीक्षणास अवगत करणे अपेक्षित आहे.

आक्षेप क्र.४.३:- पोटकिर्द स्वाक्षरी नसणे बाबत...

परवाना विभागाकडील सन २०१४-१५ या वर्षाची विभागाकडुन प्राप्त झालेली पावती पुस्तके,पोटकिर्द विभागाने लेखापरिक्षण पथकास उपलब्ध करुन दिलेली नाही . त्यामुळे परवाना विभागाने सन २०१४-१५ परवाना वसुल फी ५४.५५ लाख एवढ्या रक्कमेचा ताळमेळ घेता आला नाही. त्याचप्रमाणे चेणे-वर्सोवा, राई-मुर्धा, प्रभाग क्र.-५, कनाकिया या विभागाच्या पोटकिर्द वर विभाग प्रमुखाच्या स्वाक्षरी व रबर स्टॅम नाही.

काशी, मिरा, डोंगरी, उत्तन विभागांना कळविले बाबत तसेच पोटकिर्द व चलन प्राप्त होताच अनुपालन करण्यात येणार असल्याबाबत विभागाने कळविले आहे . मात्र, विभागाने वरील संबंधित विभागाकडुन कार्यवाही करुन लेखापरीक्षणास सादर करणे आवश्यक आहे.

आक्षेप क्र.४.४ :- विभागीय इतर कामकाजा बाबत...

१) परवाना विभागाने वापरलेल्या पावती पुस्तकावर पावती पुस्तक प्रमाणित केल्याचा रबर स्टॅम्प नसुन त्यावर भांडार प्रमुखाची स्वाक्षरी नाही . तसेच को-या पावत्या रद्द करुन त्यावर तिरपी रेष मारुन संबंधित लिपिकाने स्वाक्षरी केलेली नाही.

विभागाने यापुढे वरिल नुसार कार्यवाही करण्यात येणार असल्याबाबत कळविले आहे. लेखापरीक्षणास वरील बाबत प्रत्यक्ष कार्यवाही अपेक्षित आहे.

२) न वटवलेल्या धनादेशा बाबत....

परवाना विभागाने सन २०१४-१५ ह्या आर्थिक वर्षामध्ये किती धनादेश न वटता बँकेमधुन परत आले यांचे (चेक रिटर्न रजिस्टर) ठेवले नसल्यामुळे लेखापरिक्षण पथकास परवाना फी वसुलीचा ताळमेळ घेता आला नाही. सदर परत आलेल्या धनादेशाची वसुली झालेली आहे याची खातर जमा विभाग प्रमुखांनी करुन याबाबतचे अनुपालन त्वरित लेखापरिक्षण पथकास सादर करावे.

आक्षेप क्र.४.५ :- अनुज्ञाप्ती परवाना पत्र नोंद पुस्तकाबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपा लिका आरोग्य विभागा अंतर्गत शहरात मांस विक्री करणा- या व्याप-यांना पसुसंवर्धन विभागामार्फत अनुज्ञाप्ती / परवानापत्र घेणे बंधनकारक असुन महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता १९७१ प्रकरण ७ नियम क्र.१०२ अन्वये महाननगरपालिका नगरपरिषदेने नियत केलेल्या दराने आकारणी योग्य परवाना शुल्क आगाऊ वसुल केले पाहीजे . बाबत विहित नमुन्यात नोंदवही ठेवली पाहीजे तसेच शुल्क दिल्यावर नमुना क्र.७५ प्रमाणे अनुज्ञाप्ती / परवनापत्र देण्यात आले पाहीजे व अशा आलेल्या रकमेची नमुना क्र.७६ प्रमाणे असलेल्या अनुज्ञाप्ती पुस्तकांत नोंद घेतली पाहिजे. तरी संबंधित लेखे लेखापरीक्षणांस सादर करण्यात यावे

याबाबत विभागास अनुपालन सादर करण्याबाबत सुचीत करण्यात आले होते. परंतु अनुपालन अप्राप्त आहे.

जाहिरात विभाग

आक्षेप क्र.५.१:- जाहिरात विभागाचे लेखे व लेखा विभागाचे लेखे यामधील तफावती बाबत..

जाहिरात विभागाचे लेखे व लेखा विभागाचे लेखे यामध्ये जाहिरात कर , होर्डिंग्ज व पे अॅण्ड पार्क या विभागाचे सन २०१४-१५ चे लेखा परिक्षणाकरीत असताना विभागाने सादर केलेल्या जमा रक्कम व वार्षिक लेख्यामध्ये खाली नमुद केल्याप्रमाणे तफावत आढळून आली आहे.

सन २०१४-१५

अ. क्र	लेखाशिर्ष	विभागाने दर्शवलेली जमा रक्कम	लेखापरिक्षणानुसार	तफावत
१	जाहिरात कर (जाहिरात कर/ इतर कर/ कमानी वरिल जाहिरात फी	१०३७४१११	११८१२३५६	-१४३८२४५
२	होर्डिंग्ज ठेका होर्डिंग्ज खाजगी होर्डिंग्ज	१७७५१४७८	१७३५८००३	३९३४७५
३	Pay & Park	२८१८३९५	३०२७१६५	-२०८७७०
	एकुण	**३०९४३९८४**	**३२१९७५२४**	**-१२५३५४०**

जाहिरात विभागाने व लेखा विभाग मध्ये वरील तफावतीचे ताळमेळ घेतला गेल्याचे दिसुन येत नाही.

वरिल बाबत ताळमेळ घेऊन तफावतीचा खुलासा सादर करण्यात आलेला नाही.

आक्षेप क्र.५.२:- जाहिरात विभागाचे मागणी व थकबाकी बाबत..

जाहिरात विभागाचे लेखापरिक्षण करताना सन २०१४-१५ चे लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेल्या मागणी, वसुली व थकबाकी या तक्त्याप्रमाणे, थकबाकी रु. ११७८३३३४/- इतकी आहे. त्याची विवरण खालील प्रमाणे.

सन २०१४-१५

अ.क्र	एकुण थकबाकी			
	लेखाशिर्ष	मागील	चालु	एकुण थकबाकी
१	जाहिरात कर (जाहिरात कर/ इतर कर/ कमानी वरिल जाहिरात फी	३२२१४२२/-	११९६५०९	४४१८०१२
२	होर्डिंग्ज ठेका होर्डिंग्ज खाजगी होर्डिंग्ज	५०८५५५१/-	२२७९७७१/-	७३६५३२२/-
३	Pay & Park	-	-	-
	एकुण	**८३०६९७३**	**३४७६३६१**	**११७८३३३४/-**

१) सन २०१४-१५ मध्ये जाहिरात कर व होर्डिंग्ज ठेकेदारांची थकबाकी ची यादी वर्ष निहाय लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही तरी , ती त्वरीत उपलब्ध करुन द्यावी . तसेच वसुली साठी काय प्रयत्न केले व थकबाकी का वसुल झाला नाही याचा खुलासा लेखापरिक्षणास द्यावा.

२) मागणी नोंदवही लेखापरिक्षणास सादर करण्यात आली नाही . त्यामुळे सन २०१४-१५ चे मागणीचे लेखापरिक्षण करता आले नाही.

अतिक्रमण विभाग

आक्षेप क्र ६.१:- लेखा परीक्षणास विभागाची अभिलेख व माहिती उपलब्ध करुन देणेबाबत...

महानगरपालिकेच्या प्रभाग क्र. **०१ ते** ०६ अंतर्गत होणाऱ्या अतिक्रमणे/अनधिकृत बांधकामे व अनधिकृत फेरीवाल्यांवर कारवाई केली जाते. सदर कारवाईबाबत खालील अभिलेख व माहिती उपलब्ध करुन देणेबाबत.

१. फेरीवाल्यांचे जप्त केलेल्या साहित्याबाबतची माहिती
२. दंड वसुली केल्याबाबतची व साहित्य लिलाव केले बाबातची माहिती.
३. अनधिकृत बांधकाम नियंत्रणाच्या प्रभाग निहाय नोंदवह्या व अभिलेख
४. निष्कासित केलेल्या प्रकरणांचा खर्च
५. मागणी देयकाचा तपशिल
६. नोटीस नोंद वही
७. निष्कासीत साठी वापरलेली मशिनरी व मनुष्यबळ ईत्यादी यंत्रणा यांचा कालवधी / दर
८. MRTP कायद्यानुसार गुन्हे नोंद वही
९. बीट नोंदवह्या
१०. कारवाई नोंद वही
११. निष्कासित खर्च व वसुली नोंदवही

उपलब्ध अभिलेख व माहिती प्रभाग कार्यालय क्र .०१ ते ०६ (अनिक्रमण व अनधिकृत बांधकाम नियंत्रण विभाग) लेखापरीक्षणाकरिता उपलब्ध क रुन दिलेली नाही . महाराष्ट्र महानगरपालिका अभिनियम चे कलम १०५ (२) व अनुसुची 'ड' प्रकरण ३(२) मधील नियम ६(२) व ७ नुसार लेखापरीक्षणा करिता विभागाने संपुर्ण माहिती उपलब्ध करुन देणे अनिवार्य आहे. परंतु संबंधित विभागाने याबाबतची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन न दिल्याने लेखापरीक्षण करता आले नाही.

आक्षेप क्र. ६.२:- अनधिकृत बांधकामे पडल्यावर झालेला खर्च

महाराष्ट्र प्रादेशिक व नगररचना आधिनियम १९६६ चे कलम ५७ नुसार अनधिकृत बांधकामे काढुन टाकण्याच्या प्रयोजनार्थ या अधिनियमातील कलम ५३,५४,५५ व ५६ नुसार केलेल्या खर्चाची रक्कम कसुर करणा-या इसमाकडुन किंवा भुमीखंडाच्या मालकाकाडुन वसुल करण्याची तरतुद आहे.

मार्च-२०१५ अखेर अनधिकृत बांधकाम विभागाने दिलेल्या नोटीसी , केलेली का र्यवाही, न्यायप्रविष्ठ प्रकरणे, अनाधिकृत बांधकामे तोडण्यासाठी झालेल्या एकुण खर्च, वसुल केलेली रक्कम व थकबाकी संबंधी माहिती विभागाने लेखा परिक्षणास उपलब्ध करुन द्यावी.

अतिक्रमण विभागाने अनाधिकृत बांधकामे तोडण्यासाठी झालेल्या एकुण खर्च व वसुल केलेली रक्कम व थकबाकी संबंधी माहिती व सन २०१४-१५ या आर्थिक वर्षातील अभिलेख लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेला नाहीत. विभागाने प्रलंबित खर्च वसुलीचा ताळमेळ घेवुन रक्कम वसुल करण्याबाबत कार्यवाही करणे आवश्यक आहे . या बाबतची माहिती विभागाने लेखा परीक्षणास उपलब्ध करुन दिली नसल्याने लेखापरीक्षण करता आले नाही.

आक्षेप क्र. ६.३:- अनधिकृत बांधकामांना आळा घालण्याबाबत...

शासन परिपत्रक नगरविकास विभाग क्र. ठामपा/२००८/प्र.क्र./२००८ नवि२-३ दि. २८ जानेवारी २००८ अन्वये ठाणे जिल्यातील सर्व महानगरपालिका क्षेत्रातील अनाधिकृत बांधकामाना आला घालणेसाठी उपाययोजना निश्चित करण्यात आली आहे. सदर उपाययोजनेस अनुसरुन विभागाकडील खालील अभिलेखे सन २०१४-१५ च्या लेखापरीक्षणा करीता मागविण्यात आले.

१. प्रभाग क्षेत्रात नव्याने आढळुन आलेली अनधिकृत बांधकामे व ती निष्कासीत केल्याबाबतचा दैनंदीन अहवाल.
२. प्रभाग क्षेत्रात अनधिकृत बांधकामा संदर्भातील तक्रारीसाठी ठेवण्यात आलेली नोंदवही.
३. प्रभाग कार्यक्षेत्रात अनधिकृत बांधकामे होत असल्याबाबतचा/वा नसल्याबाबतचा दरमहा मा. आयुक्त सो यांना सादर केलेले प्रमाणपत्र.

४. प्रभाग क्षेत्रात सर्व जुनी व नविन अनधिकृत बांधकामे निष्कासीत करणेसाठी धडक मोहिम हाती घेतली असल्यास अशा मोहिमेत केलेल्या कार्यवाहीचा तपशिल.

५. अतिक्रमण व अनधिकृत बांधकामाची नोंदवही

या सर्व बाबी विभागाने लेखापरीक्षणास सादर केलेल्या नाहीत.

अनधिकृत बांधकामाना आळा घालण्याचे अनुषंगाने उक्त अभिलेख अद्यावत असणे अत्यंत आवश्यक 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 करुन देणे अनिवार्य आहे. तथापि, याबाबतचा तपशिल लेखापरीक्षणास सादर केलेला नाही.

जनसंपर्क विभाग

आक्षेप क्र.७.१ :- जाहिरातींच्या मुल्य मर्यादांबाबत...

शासन निर्णय क्र. जाहिरात २००९/प्र.क्र.१३७/का-३४ दि.३१ ऑगस्ट २००९ अन्वये निर्णय क्र.पीयुबी १०००/प्र.क्र.७३/२०००/३४ दि.१० मे २००१ चे जोडपत्र- अ मधील नियम क्र .५-इ मध्ये सुधारणा करण्यात आल्या त्यानुसार वृत्तपत्रनिहाय प्रसिध्द होणा- य़ा जाहिरातींची मुल्य मर्यादा खालीलप्रमाणे सुधारीत करण्यात आली.

अ.क्र	एका कामाचे मुल्य	जाहिरात प्रसिध्दीचे वृत्तपत्र
१	जाहिरातीतील ज्या एका कामाचे मुल्य रुपये २० लाखापर्यंत आहे. अशी जाहिरात	एक 'क' वर्ग दैनिक व एक साप्ताहिक
२	जाहिरातीतील ज्या एका कामाचे मुल्य रु.२० लाखापेक्षा जास्त व रु.५५ लाखापर्यंत आहे अशी जाहीरात	एक 'ब' वर्ग दैनिक व साप्ताहिक
३	जाहिरातीतील ज्या एका कामाचे मुल्य रु.५५ लाखापेक्षा जास्त आहे अशी जाहिरात	संबंधित विभागातील 'अ' वर्ग दैनिकास व त्या विभागातील 'ब' व ज्या जिल्याचे काम असेल त्या जिल्यातील एका 'क' वर्ग दैनिकास आळीपाळीने त्या वर्गातील वृत्तपत्रांचे से.मी.चे प्रमाण लक्षात घेऊन वितरण करण्यात येईल.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील जनसंपर्क विभागामार्फत सन-२०१४-१५ मध्ये एकुण ५८७ जाहिरातींचे वितरण करण्यात आलेले आहे. जाहिरात रजिस्टर चे अवलोकन करताना नियम क्र.५.इ मध्ये नमुद मुल्य मर्यादाचे पालन होत नसल्याचे खालील नमुना दाखल जाहिरात देयक देयकाची पडताळणी रोटेशन जाहिरात रजिस्टर बरोबर केले असता लेखापरिक्षणाच्या निदर्शनास आले.

जनसंपर्क विभागामार्फत वृत्तपत्रनिहाय प्रसिध्द होणा- य़ा जाहिरातीच्या मुल्य मर्यादांचे काटेकोरपणे पालन होणे आवश्यक आहे.

अक्र	आर.ओ.नं	वृत्तपत्राचे नाव 'अ' दैनिक	वृत्तपत्राचे नाव 'ब' दैनिक	वृत्तपत्राचे नाव 'क' दैनिक	प्रसिध्दी दिनांक	बिल क्रमांक	विभाग	रक्कम
१	१२-१९/०५/२०१४	१)प्रहार २)मिड डे			२०/०५/२०१४ २०/०५/२०१४	MU14158144 MDD140500399	भांडार भांडार	२२०८/- २११२/-
२	१४-१९/०५/२०१४	१)सामना २) मिड डे			२०/०५/२०१४ २०/०५/२०१४	२२७५ MDD140500400	भांडार भांडार	२३४०/- २११२/-

३	१७- २१/०५/२०१४	नवभारत मिड डे			२२/०५/२०१४ २२/०५/२०१४	NT2014000334 MDD140500446	साबां साबां	४६८०/- २११२/-
४	१८- २१/०५/२०१४	आपला वार्ताहर फ्रीप्रेस जर्नल			२२/०५/२०१४ २२/०५/२०१४	M/14-05/16599 FPJ14053600	साबां साबां	२२४०/- १४७२/-
५	२०- २७/०५/२०१४	मुंबई चौफेर फ्री प्रेस जर्नल			२८/०५/२०१४ २८/०५/२०१४	M-14-05/17521 RPJ14054448	साबां साबां	२५७६/- १४७२/-
६	२४- ३१/०५/२०१४	नवभारत मिड डे			०१/०६/२०१४ ०१/०६/२०१४	NT2014000403 SMD140600001	साबां साबां	३२७६/- २११२/-
८	२७- ०२/०६/२०१४	फ्रि प्रेस जर्नल संध्यानंद			०३/०६/२०१४ ०३/०६/२०१४	FPJ14064525 ADVT/JUN0040 11415	साबां साबां	१६५६/- १४४०/-
९	२८- ०२/०६/२०१४	प्रहार मिड डे			०३/०६/२०१४ ०३/०६/२०१४	MU14158630 MDD140600023	साबां साबां	१८४०/- २६४०/-
१०	३२- ०२/०६/२०१४	हमारा महानगर फि प्रेस जर्नल			०३/०६/२०१४ ०३/०६/२०१४	HM/MVM/0587 /94-15 FPJ14064524	साबां साबां	२७२८/- २०२४/-
११	३४- ०३/०६/२०१४	वार्ताहर फि प्रेस जर्नल			०४/०६/२०१४ ०४/०६/२०१४	M/14-0618909 FPJ14065240	पा.पु. पा.पु.	१६८०/- १४७२/-

१) वरिल तक्त्याचे अवलोकन केले असता जाहिरात फक्त 'अ' वर्ग दैनिकास दिल्याचे आढळुन येते.

२) जाहिरात प्रसिध्द रजिस्टर चे अवलोकन केले असता रजिस्टर मध्ये कामाच्या मुल्याची नोंद घेण्यात आली नाही . त्यामुळे जाहिराताचे वितरण करताना मुल्य मर्यादाचे पालन केल्याचे आढळुन येत नाही.

३) जाहिरात वितरीत करताना चक्रिय पध्द्त , समान चौ.सेमी वाटपाच्या तत्वास अनुसरुन व वर्गीकृत वर्तमानपत्रास आवश्य क असताना वर्गीकृत वर्तमानपत्राच्या बाबतीत विभागाकडुन नियमाचे पालन झालेले आढळुन येत नाही.

वरील त्रुटी बाबत लेखापरिक्षणास खुलासा अप्राप्त आहे.

सुवर्ण जयंती विभाग

आक्षेप क्र. ८.१:- अंध व अपंग योजने अंतर्गत उपाय योजनांवरील तरतुद व खर्च....

अपंग व्यक्ती (समान संधी हक्कांचे संरक्षण व संपुर्ण सहभाग) अधिनियम १९९५ मधील तरतुदीनुसार अपंगाच्या सोयी , सुविधा व विविध योजनांकरीता ३% वार्षिक तरतुद अर्थसंकल्पात करणे आवश्यक आहे . त्यानुसार मिरा भाईंदर महानगरपालिकेने सन २०१४-१५ या आर्थिक वर्षात अंध व अपंग कल्याण योजनेकरिता केलेल्या तरतुदीचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

अ. क्र	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	शिल्लक
१	अंध व अपंग उपाय योजनेकरिता आर्थिक मदत	२७४०	२०.००	-	२०.००
२	अपंग विद्यार्थ्यांना शिषवृत्ती देणे.	२७४०	१०.००	०.६९	०९.३१
३	अपंग व्यक्तींना विविध व्यवसायांचे प्रशिक्षण	२७४०	१०.००	-	१०.००
४	अपंग व्यक्तीना रोजगारासाठी आर्थिक मदत	२७४०	१५.००	-	१५.००
५	अपंग व्यक्तींना ओळखपत्र वाटप	२७४०	५.००	-	५.००
६	अंध व अपंग साहित्य पुरवठा व खरेदी	२५३०	२५.००	१.८४	२३.१६
	एकुण				**८२.४७**

शासकीय धोरणास अनुसरुन अपंग कल्याणासाठी योजनांकरीता जो ३% निधी अर्थसंकल्पात राखुन ठेवण्यात आला होता तो निधी त्या त्या अर्थसंकल्पीय वर्षात खर्च होणे अपेक्षित होते . परंतु मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन २०१४-१५ या आर्थिक वर्षात अर्थसंकल्पात राखुन ठेवलेल्या निधीचा पूर्णत: विनियोग केल्याचे दिसुन येत नाही . असा निधी शासकीय धोरणात अनुसरुन महानगरपालिकेने स्वीकृत केलेल्या अंध व अपंग कल्याण धोरणातील व शासनाकडील इतर योजनांवर खर्च होणे अभिप्रेत आहे.

याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा करण्यात आलेला नाही. तरी, खुलासा करावा.

नगर रचना विभाग

आक्षेप क्र. ९.१:- मोकळ्या जागेवरील कराच्या थकबाकीबाबत.....

मोकळ्या जागेवरील कराच्या मागणी , वसुली व थकबाकीचा सन२०१२-१३, सन २०१३-१४ व २०१४-१५ चा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.

मोकळ्या जागेवरील कर आकारणी

मागणी, वसुली, थकबाकी

सन २०१२-१३

कराचे नांव	मागणी			वसुली			थकबाकी		
	मागील	चालु	एकुण	मागील मागणी	चालु	एकुण	मागील मागणी	चालु	एकुण
घरपट्टी	१८३५५८७८७	१०७६८५२७९	२९१२४४०६६	४६१७२०३०	२७३११५४९	७३४८३५७९	१३७३८६७५७	८०३७३७३०	२१७७६०४८७
वृक्षकर	६५५११५३	३८७१९५१	१०४२३१०४	१६५०२३९	९९६१३९	२६४६३७८	४९००९१४	२७८५८१२	७७७६७२६
मनपा शिक्षण	७३४४४३४	४३६८४२८	११७१२८६२	१६८३१०४	१०१४९८८	२६९८०९२	५६६१३३०	३३५३४४०	९०१४७७०
मनपा अग्निशमन	६५५११५३	३८७१९५१	१०४२३१०४	१६५०२३९	९९६१३९	२६४६३७८	४९००९१४	२८७५८१२	७७७६७२६
नोटीस फी	३८७३२२	१२०९१०५	१५९६४२७	६३२१	१३९१९	२०२४०	३८१००१	११९५१८६	१५७६१८७
व्याज	१४४५५२८६	१६७३२०००	३११८७२८६	२०३२६३	८१६०	२११४२३	१४२५२०२३	१६७२३८४०	३०९७५८६३
इतर					११२	११२	०	-११२	-११२
एकूण	२१८८४८१३५	१३७७३८७१४	३५६५८६८४९	५१३६५१९६	३०३४१००६	८१७०६२०२	१६७४८२९३९	१०७३९७७०८	२७४८८०६४७

मोकळ्या जागेवरील कर आकारणी

सन २०१३-१४

कराचे नांव	मागणी			वसुली			थकबाकी		
	मागील	चालु	एकुण	मागील मागणी	चालु	एकुण	मागील मागणी	चालु	एकुण
घरपट्टी	२७१४८२६४३	१२००६९५६१	३९१५५२२०४	८०६०७५३८	१९८१७८११	१००४२५३४९	१९०८७५१०५	१००२५१७५०	२९११२६८५५
वृक्षकर	९६७९८६८	४२७२१०२	१३९५१९७०	२७४६८५४	७१३१०१	३४५९९५५	६९३३०१४	३५५९००१	१०४९२०१५

मनपा शिक्षण	१०६४५०५९	४६५८२२९	१५३०३२८८	२७९२९१२	७२३९४४	३५१६८५६	७८५२१४७	३९३४२८५	११७८६४३२
मनपा अग्निशमन	९६८५४८९	४२६६४७९	१३९५१९६८	२७४६८५६	७१३०९९	३४५९९५५	६९३८६३३	३५५३३८०	१०४९२०१३
नोटीस फी	१३४३११३	-	१३४३११३	९२३६२	-	९२३६२	१२५०७५१	०	१२५०७५१
व्याज	२६४४४३७४	५५०६०२८०	८१५०४६५४	८८२१५०	३४८०२३	१२३०१७३	२५५६२२२४	५४७१२२५७	८०२७४४८१
इतर	-	१००	१००	६६८७	५०१	७१८८	-६६८७	-४०१	-७०८८
एकूण	३२९२८०५४६	१८८३२६७५१	५१७६०७२९७	८९८७५३५९	२२३१६४७९	११२१९१८३८	२३९४०५१८७	१६६०१०२७२	४०५४१५४५९

मोकळ्या जागेवरील कर आकारणी

सन २०१४-१५

कराचे नांव	मागणी			वसुली			थकबाकी		
	मागील	चालु	एकुण	मागील मागणी	चालु	एकुण	मागील मागणी	चालु	एकुण
घरपट्टी	३२७०८६८२१	१३०२०५६६७	४५७२९३४८८	८७५३२८९०	२५५९७२५१	११३१०१४१	२३९५५३९३१	१०४६०५४१६	३४४१६२३४७
वृक्षकर	११८९७४७४	४६६०५५५	१६५५८०२९	३०८४१९०	९०६३७४	३९९०५६४	८८१३२८४	३७५४१८२	१२५६७४६५
मनपा शिक्षण	१३१५९५८६	४६१६६५१	१७७७६५०७	३१२२४६४	९०६३७४	४०२८८३८	१००३७३९२	३०१०२७७	१३७४७६६९
मनपा अग्निशमन	११८८७४४३	४६०५४०६	१६४९२८४९	३०८४१९३	९०६३७३	३९९०५६६	८८०३२५०	३६९९०३३	१२५०२२८३
नोटीस फी	११३४६३६	०	११३४६३६	१२२५०६	-	१२२५०६	१०१२१३०	-	१०१२१३०
व्याज	११३४३६३	७०६४१४७६	१३८४५१२६१	३१७५६७८	८९५४२०	४०७१०९८	६४६३४१०६	६९४६६९७४	१३४३८०१६३
इतर	-	-	-	९७१	५८८	१५०५	-९१७	३३२८५३२७६	-१५०५
एकूण	४३२९७६२१४	२१४७२९८५५	६४७७०६०६९	१००१२२९३८	२९२१२३७९	१२९३३५३१७	३३२८५३२७६	१८५५१७४७६	५१८३७०७५२

वरिल तक्त्यानुसार निदर्शनास येते कि , सन २०११-१२ मधील मार्च अखेर थकबाकी रु . १७,७०,७२,२३९/- होती. सन २०१२-१३ मध्ये प्रारंभाची मागणी सन २०११-१२ मार्च अखेरची थकबाकी असावयास हवी होती. परंतु सन २०१२-१३ मध्ये प्रारंभाची मागणी २१,८८,४८,१३५/- अशी घेतलेली आहे. त्यामुळे सन २०१२-१३ प्रारंभिच्या मागणीत रुपये ४,१७,७५,८९६/- एवढ्या जास्तीची मागणी केलेली आहे.

सन २०१२-१३ मधील मार्च अखेर थकबाकी रु.२७,४८,८०,६४७/- अशी असताना सन २०१३-१४ मध्ये प्रारंभीची मागणी ३२,९२,८,५४६/- अशी घेतलेली आहे . त्यामुळे सन २०१३-१४ च्या प्रारंभिच्या मागणीत रु. ५,४३,९९,८९९/- एवढ्या जास्तीची मागणी केलेली आहे.

सन २०१३-१४ मधील मार्च अखेर थकबाकी रु. ४०,५४,१५,४५९/- अशी असताना सन २०१४-१५ मध्ये प्रारंभाची मागणी रु. ४३,२९,७६,२१४/- अशी घेतलेली आहे. त्यामुळे सन २०१४-१५ च्या प्रारंभिच्या मागणीत रु. २,७५,६०,७५५/- एवढ्या जास्तीची मागणी केलेली आहे.

वरील सन २०१२-१३, २०१३-१४ व २०१४-१५ च्या प्रारंभिच्या मागणीत येणा- ग़ा तफावती बाबत खुलासा अप्राप्त आहे. खुलासा करावा.

आक्षेप क्र ९.२ :- मोकळ्या जागेवरील कर आकारणी व वसुलीबाबत अनियमितता..

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम चे कलम १२९ व १३२ नुसार शहरातील मोकळ्या जागांवर कर लावण्याची तरतुद आहे . मिरा भाईंदर महानगरपालिका मा. महासभा ठराव क्र.८. दि. १०/०४/२००८ अन्वये दि .०१/०४/२००८ पासुन महानगरपालिका क्षेत्रातील मोकळ्या जा गांवर कर आकारणी खालील निष्कर्षावर सुरु करण्यात आली आहे.

१) ज्या जागेत बांधकाम प्रारंभपत्र महानगरपालिकेने दिले आहे . त्या दिनांकापासुन त्या मोकळ्या जागा म्हणुन कर आकारणीस पात्र राहतील . जागेतील अनुज्ञेय बांधकाम क्षेत्र हे कर आकारणी साठी बांधकाम क्षेत्र म्हणुन गृहीत धरण्यात येईल.

२) मिरा-भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील मोकळ्या जागा, जमिनी खरेदी विक्री यांची नोंदणी सहा. दुय्यम निबंधक ठाणे क्र . ४ व ७ येथे होत असते . सदरहुन खरेदी विक्रींचे दस्तऎवज नोंदणी करताना शासनाने मुद्रांक शुल्कासाठी सर्वनिहाय जमिनीचा दर निश्चित केले आहेत ते दर जमिनीची किंमत ठरवण्यासाठी लागु करावेत.

३) जागेची किंमत शासनाने दिलेल्या दरानुसार निश्चित झाले नंतर त्या जागेच्या किंमतीच्या ५% इतक्या रक्कमेनुसार वार्षिक भाडे ठरविण्यात यावे.

४) जमिनीचे वार्षिक भाडे लक्षात घेवुन त्यातुन १०% वैधानिक कपात वजा जाता जी रक्कम येईल ती रक्कम करपात्र मुल्य ठरविण्यात यावे.

वरिल ठरावाच्या अनुषंगाने आयुक्त , मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांनी त्यांच्या क डील आदेश जा .क्र.मनपा/आयुक्त/१५३/२००८-०९. दि.२२/१२/२००८ अन्वये मोकळ्या जागेवरील कर वसुलीबाबत कार्यवाही निश्चित के ली त्यानुसार मोकळ्या जागेवरील कर आकारणी व वसुली नगररचना विभागाने करावयाची आहे . कर विभागाने देयक तयार करणे , नोटीस बजावणे इत्यादी कामे करावयाची होती.

ज्या जागेत बांधकाम प्रारंभ पत्र महानगरपालिकेने दिले नाही त्या दिनांका पर्यंत त्या मोकळ्या जागा म्हणु न कर आकारणीस पात्र राहतील . जागेतील अनु ज्ञेय बांधकाम क्षेत्र हे कर आकारणी साठी बांधकाम क्षेत्र म्हणुन गृहित धरण्यात येईल.

मे. नकाशा आर्किटेक्ट आणि कन्सल्टंट यांनी मौजे नवघर स .क्र. १८०/६ येथील भोगवटा दाखला प्राप्त केल्या प्रकरणी लेखापरिक्षणाच्या वेळी खालील त्रुटी आढळून आलेल्या आहेत.

सदर बांधकामास पत्र क्र . मनपा/नर/६५०/२०११-१२ दि..२७/०५/२०११ अन्वये सुधारीत नकाशे मंजुरी सह बांधकाम परवानगी मंजुर करण्यास आलेली आहे . सदर सुधारीत नकाशांचे बांधकाम परवानगीचे अवलोकन केले असता असे आढळुन आले आहे कि , अनुज्ञेय बांधकाम क्षेत्र १९२८.४४ चौ.मी असे असताना मोकळ्या जागेच्या जमिनीचे आकारणी योग्य क्षेत्रफ़ळ ११५३.१२ चौ.मी. ठरवुन त्यावर कर आकारणी केलेली आहे . त्यामुळे ७७५.३२ चौ.मी इतक्या कमी झालेले असुन त्याची रक्कम रु.४,५५,५५९/- इतकी आहे.

सदर करयोग्य मुल्या नुसार दि . ०१/०४/२०१४ ते ३१/०३/२०१५ पर्यंत कर आकारणीत आढळलेल्या फरकाचा तपशिल खालील प्रमाणे करण्यात येत आहे.

सदर करमुल्यानुसार दि १/४/०४ ते दि.३१/०३/१४ पर्यंतच्या मुदती साठी

अ.क्र	कराचे नाव	आकारलेली रक्कम (रु.)	प्रत्यक्ष आकारावयाची रक्कम (रु.)	फ़रक रक्कम (रु.)
१	मालमत्ता कर २८%	६४१४५९	१०५२९२९	४११४७१
२	वृक्ष कर १%	२२९०९	३७६०५	१४६९६
३	मनपा शिक्षण कर १%	२२९०९	३७६०५	१४६९६
४	मनपा अग्निशमन कर १%	२२९०९	३७६०५	१४६९६
			एकुण	४,५५,५५९/-

तरी, मोकळ्या जागेवरिल कर आकारणी फरकाची रक्कम रु . ४,५५,५५९/- बाबत खुलासा नगररचना विभागाकडे दि.०८/०९/२०१७ रोजीच्या अर्धसमासाद्वारे अपेक्षला होता. त्यावर नगररचना विभागाने मा. महासभा ठराव क्र.८ नुसार निव्वळ भुखंडावरुन वैधानिक क्षेत्र वजा जाता (आरक्षण/ रस्ता/आर.जी इ) उर्वरीत करपात्र अनुज्ञेय बांधकाम क्षेत्रफळावर मोकळ्या जागे वरील ठराव पारित केल्याचे व त्यामुळेच अनुज्ञेय बांधकाम क्षेत्रफळ १०७१.३६ चौरस मीटर असताना ११५३.१२ चौ.मी जास्त क्षेत्रफळावर मोकळ्या जागेची कर आकारणी करण्यात आलेली असल्याने केलेली कर आकारणी नियमानुसार करण्यात आलेली आहे. त्यामुळे महानगरपालिकेचे कोणतेही आर्थिक नुकसान झालेले नसल्याने मोकळया जागेवरील कर आकरणी व वसुली बाबत अनियमितता दिसुन येत नसल्याबाबत खुलासा केलेला आहे. नगररचना विभागाने खुलाश्या सोबत मा.महासभा ठराव क्र.०८, बांधकाम प्रारंभपत्र व मंजुर नकाशाची छायाप्रत सादर केलेली आहेत.

वरील मा.महासभा ठराव क्र.८ मध्ये मोकळ्या जागा या शिर्षकांतर्गत जागेतील अनुज्ञेय बांधकाम क्षेत्र (TOTAL PERMISSIBLE BUILTUP AREA) हे कर आकारणी साठी बांधकाम क्षेत्र म्हणुन गृहित धरण्यात यावे असे स्पष्ट उल्लेखलेले आहे . नगर रचना विभागाने वरील खुलाश्यात नमुद केलेले १०७१.३६ चौ.मी क्षेत्र हे मंजुर नकाशाच्या छाया प्रतीत निव्वळ भुखंड क्षेत्र (NET AREA OF PLOT) म्हणुन दर्शवलेली आहे. तसेच अनुज्ञेय बांधकाम क्षेत्र (TOTAL PERMISSIBLE BUILTUP AREA) १९२८.४४ चौ.मी इतके दर्शविलेले आहे. विशेषत: खुलाश्यात म्हटल्याप्रमाणे निव्वळ भुखंडामधुन वैधानिक क्षेत्र वजा जाता (आरक्षण/ रस्ता/ आर.जी. इ. उर्वरीत करपात्र अनुज्ञेय बांधकाम क्षेत्रफळावर मोकळ्या जागेची कर आकारणी करणे बाबत उपरोक्त ठरावात नमुद केलेले नाही . पर्यायाने, लेखापरीक्षणाने प्रस्तुत प्रकरणी अनुज्ञेय बांधकाम क्षेत्रा वर मोकळ्या जागेची कर आकारणी केली नसल्याचा आक्षेप कायम करण्यात येत आहे.

आक्षेप क्र ९.३:- मे.नकाशा आर्किटेक यांनी स.क्र.१८०/६ मौजे नवघर येथे मंजुर करण्यात आलेल्या कर आकारणीच्या थकबाकी वर दंडनीय व्याज वसुल न केलेबाबत.....

विकासकांस महानगरपालिकेने पत्र क्र .मनपा/नर/३५०/२०११-१२ दि. २७/०५/२०११ अन्वये सुधारीत बांधकाम परवानगी दिलेली आहे. म्हणजेच त्या दिनांका पासुन कर आकारणी वर्षात कर आकारणी करुन भोगवटा दाखल्या च्या दिनांका पर्यंत दर वर्षी कर आकारुन त्याची वसुली करावयाची आहे. व जर वसुली झाली नाही तर त्या थकबाकी वर वर्षनिहाय २ टक्के प्रमाणे दंडनीय व्याज लावले पाहिजे होते. परंतु कर आकारणी जा.क्र./मनपा/कर/७२६/२९२/१०३-१४ दि.११/१०/२०१३ रोजी करण्यात आलेली आहे . व त्यामुळे व्याजापोटी रक्कम रु . ३५५२०/- (२७/०५/२०११ ते

११/१०/२०१३) एवढे महापालिकेचे नुकसान झालेले आहे . कर आकारणी उशिरा का केली याचा खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात आलेला नाही.

आक्षेप क्र ९.४:- धनादेशाद्वारे वसुल करण्यात आलेल्या रक्कमांबाबत...

स.क्र.१८०/६ मौजे नवघर येथील मोकळ्या जागांचा कर भरणा विकासकाने पावती क्र. ४७३६२१ दि.१३/१२/२०१३ रक्कम रु.५९१८२२/- व पावती क्र.४७३७३२ दि.२९/०५/२०१४ रक्कम रु. ११८३६४/- अन्वये धनादेशाद्वारा भरणा केलेला आहे. सदर धनादेश क्र. २००२२ दि. ९/१२/२०१३ व धनादेश क्र. १००६५३ दि.२८/०५/२०१४ आहेत. हे दोन्ही धनादेश महापालिकेच्या फंडात घेतले आहेत का हे त्याची खात्री भागवटा दाखला देताना केलेली दिसुन येत नाही . लेखापरीक्षण वर्षात असे ५२ भोगवटे दाखले दिलेले असुन विकासकाने धनादेश भरलेल्या कर भरणाची दखल भोगवटा दाखला देताना घेतलेली दिसुन येत नाही . तरी किती प्रकरणात धनादेश स्विकारला आहे व तो महापालिकेच्या जमेत घेतलेला आहे व किती धनादेश परत आले ले आहेत याची माहिती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही. खुलासा करावा.

अग्निशमन विभाग

आक्षेप क्र १०.१ :- अग्निशमन निरीक्षण शुल्क, कॅपीटेशन फी वसुली बाबत.

मा.महासभा ठराव क्र .९९ दि.२०/०३/२००६ अन्वये उंच इमारती कायमस्वरूपी आग विझवण्याच्या यंत्रणेची तपासणी शुल्क , कॅपीटेशन फी, मालमत्ता कराच्या निवासी १/१० व बिगर निवासी १/४ इतकी घेण्यात यावी. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता नियम ७६(१) व नमुना नं-४७ अन्वये मागणी नोंद वही ठेवणे गरजेचे आहे . वारंवार मागणी करुन देखील सदर नोंदवही लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही . तसेच २०१४-१५ मध्ये एकुण निवासी व बिगर निवासी मालमत्ता निरीक्षण शुल्क व कॅपीटेशन फी थकबाकीची यादी लेखापरीक्षणास त्वरीत सादर करणेबाबत अर्धसमासव्दारे विभागास कळविण्यात आले होते.

सदर माहिती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही.

आक्षेप क्र १०.२:- अग्निशमन विभागाची मोटार वाहन लेखा तपशिल व मोटार वाहनविषयक माहिती व दुरुस्ती अभिलेख त्रुटी बाबत.

अग्निशमन विभागाची मोटार वाहन लेखा तपशिल व मोटार वाहनविषयक माहिती व दुरुस्ती अभिलेख यांची लेखापरीक्षण करताना खालील त्रुटी आढळुन आले.

दिनांक	वाहन क्र.	केलेल्या दुरुस्ती व पुरवण्यात आलेले सुटे भाग यांची संक्षिप्त माहिती व खर्चाचा तपशील.	खर्च	प्रमाणाचा तपशील व तारीख	मोटार वाहन लेखा
१७/१०/२०१४	MH04EY2954	४०७ मेन शाप्ट प्रसिंग ॲण्ड फिटींग	३००	क्रुश इंजिनिअर्स वर्क्स	वाहन सदर गॅरेज पर्यंत नेल्याची नोंद लॉगबुक मध्ये आढळुन येत नाही.
०९/०३/२०१५		१. क्लच फिटींग- २. जॉईंट खोल फिटींग- ३. विल सिलेंडर खोल फिटींग-	२०० ३०० ३५०	श्रीकृष्ण ऑटो गॅरेज	
१७/०३/२०१५		१.गिअर फिटींग किट २.योक रिंग गेज फुल सेट फिटिंग	६५० १०० ४५ ५५ ८००	श्रीकृष्ण ऑटो गॅरेज	

१. वरिल दुरुस्ती साठी वाहन दुरुस्ती धारकाच्या गॅरेज पर्यंत न नेता कशी काय दुरुस्ती करता आली याचा खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात यावा.
२. लेखासंहिता १५३ नुसार मासिक गोषवारा खालीलप्रमाणे काढणे आवश्यक आहे.
   i) महिन्याच्या प्रारंभिचे किलोमीटर
   ii) महिना अखेर वाहनाने धावलेले किलोमीटर
   iii) महिन्यात एकुण धावलेल किलोमीटर
   iv) एकुण वापरलेले इंधन
   v) प्रत्येक लीटरला सरासरी धावलेले किलोमीटर

वरिल वाहनाचे मोटर वाहन लेखा नोंदवही नमुना नं- १२७ तपासले असता सदरील मासिक गोषवारा काढण्यात आला नाही . त्यामुळे लीटर मागे सरासरी धाव (किलोमीटर) वाहनाच्या तपशिलाप्रमाणे झाले की नाही हे तपासता आले नाही . तसेच इंधनाचे खरेदी बरोबर आहे की नाही हेही तपासता आले नाही. तरी याबाबत वरिल नमुद केल्याप्रमाणे गोषवारा का काढण्यात आला नाही याबाबतचा खुलासा लेखा परीक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

आक्षेप क्र.१०.३ :- सर्व्हे क्र.४५६/३, ४५७,४५८,४६० मौजे घोडबंदर या जागेतील "आकृती गार्डेनिया बिल्डिंग नं-०३" या इमारतीच्या कॅपिटेशन फी आकारणी बाबत....

अग्निशमन विभागाने विषयांकीत 'आकृती गार्डेनिया बिल्डिंग नं-०३' या इमारतीस अग्निशमन यंत्रणा उभारणे बाबत पत्र क्र . MBMC/FIRE/29/2011-12 Dt.21/04/2011 अन्वये तात्पुरत्या स्वरुपाचा व पत्र क्र. MBMC/FIRE/142/2014-15 Dt.21/05/2014 अन्वये अंतिम ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे . सदर ना हरकत दाखल्या 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 .२१/०४/२०११ रोजी तात्पुरत्या स्वरुपाचा ना हरकत दाखला देण्यासाठी रु .१००/- प्रति चौ.मी. प्रमाणे ७७७७.९८ या बांधकाम क्षेत्रास रु.७,७१,७९८/- इतकी कॅपिटेशन फी आकारण्यात आली आहे. त्यानंतर इमारत पुर्ण झाल्यानंतर अंतिम ना हरकत दाखल्यासाठी सदरील प्रकरणात दि .२४/०४/२०१४ 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.११०/- प्रति.चौ.मी. प्रमाणे रु.८,४८,९७८/- कॅपीटेशन फी होत आहे.

यामुळे नवीन दरानुसार कॅपिटेशन फी आकारुन फरकाची रक्कम रु.७७,१८०/- वसुल करणे आवश्यक होते. मात्र, वरील रक्कम वसुल न करता ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे. यामुळे

रु.७७,१८०/- इतकी कमी कॅपिटेशन फी आकारली असल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे. तरी, याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.१०.४ :-सर्व्हे क्र जुना.६८८/५, नवि २९/५ भाईंदर या जागेतील रत्नाश्वेता रेसिडेंन्सी (२ विंग) या इमारतीच्या कॅपिटेशन फी आकारणी बाबत....

अग्निशमन विभागाने विषयांकीत रत्नाश्वेता रेसिडेंन्सी (२ विंग) या इमारतीस अग्निशमन यंत्रणा उभारले बाबत देण्यात आलेल्या ना हरकत दाखल्या वेळी कमी कॅपिटेशन फी आकारल्याचे निदर्शनास आले आहे. त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

मा.महासभा ठराव क्र.९३ दि.१७/०३/२००७ नुसार प्रस्तुत प्रकरणी रु.२०/- प्रति चौ.मी. प्रमाणे ३३४६.९३ चौ.मी क्षेत्रफळास रु.६६९५०/- इतकी कॅपिटेशन फी आकारण्यात आली आहे. त्यानंतर इमारत पुर्ण झाल्यानंतर देण्यात आलेल्या ना हरकत दाखल्याच्या वेळी सुधारीत नवीन दर मा.महासभा दि.१८/०२/२०१२ ठराव क्र.११४ नुसार रु.२२/- प्रति.चौ.मी. प्रमाणे रु.७३,६३२/- कॅपीटेशन फी होत आहे.

यामुळे नवीन दरानुसार कॅपीटेशन फी आकारुन फरकाची रक्कम रु.६६८२/- वसुल करणे आवश्यक होते. मात्र, वरील रक्कम वसुल न करता ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे. यामुळे रु.६६८२/- इतकी कमी कॅपीटेशन फी आकारली असल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे. तरी, याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.१०.५:- सिटी सर्व्हे क्र.१५५१, १५५५, १६२२, १६२४, १६४१ ,१६४२, १७०१ ते १७१०,१७७४ ते १७८१, १८१३,१६८३,१८२१,१८६२, ते १८६८, १९१७, १९२०, २०११, २०१३, २०४० भाईंदर या जागेतील 'संजार बिझिनेस पार्क बिल्डिंग-ए' या इमारतीच्या कॅपिटेशन फी आकारणी बाबत...

अग्निशमन विभागाने विषयांकीत 'संजार बिझिनेस पार्क बिल्डिंग- ए' या इमारतीस अग्निशमन यंत्रणा उभारणे बाबत पत्र क्र . MBMC/FIRE/84/2010-11 Dt.19/06/2010 अन्वये तात्पुरत्या स्वरुपाचा व पत्र क्र. MBMC/FIRE/311/2014-15 Dt.21/10/2014 अन्वये अंतिम ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे . सदर ना हरकत दाखल्या 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 .१९/०६/२०१० रोजी तात्पुरत्या स्वरुपाचा ना हरकत दाखला देण्यासाठी रु .१००/- प्रति चौ.मी. प्रमाणे ८३०६.०० चौ.मी क्षेत्रफळास रु.८,३०,६००/- इतकी कॅपिटेशन फी आकारण्यात आली आहे. त्यानंतर इमारत पुर्ण

झाल्यानंतर अंतिम ना हरकत दाखल्यासाठी दि .०८/१०/२०१४ रोजी मागणी करण्यात आली होती . त्यानुसार देण्यात आलेल्या ना हरकत दाखल्याच्या वेळी सुधारीत नवीन दर मा.महासभा दि.१८/०२/२०१२ ठराव क्र.११४ नुसार रु.११०/- प्रति.चौ.मी. प्रमाणे रु.९,१३,६६०/- कॅपीटेशन फी होत आहे.

यामुळे नवीन दरानुसार कॅपीटेशन फी आकारुन फरकाची रक्कम रु.८३,०६०/- वसुल करणे आवश्यक होते. मात्र, वरील रक्कम वसुल न करता ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे. यामुळे रु.८३,०६०/- इतकी कमी कॅपीटेशन फी आकारली असल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे. तरी, याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.१०.६:- सर्व्हे क्र. (New) ६०/७,९,११,१३,१४, (Old) ३९८/७,९,११,१३,१४ गोडदेव या जागेतील राज अटलांटिस-२ या इमारतीच्या कॅपिटेशन फी आकारणी बाबत...

अग्निशमन विभागाने विषयांकीत राज अटलांटिस-२ या इमारतीस अग्निशमन यंत्रणा उभारणे बाबत पत्र क्र. MBMC/FIRE/87/2011-12 Dt.12/05/2011 अन्वये तात्पुरत्या स्वरुपाचा व पत्र क्र . MBMC/FIRE/277/2014-15 Dt.20/01/2015 अन्वये अंतिम ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे. सदर ना हरकत दाखल्या 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 .१२/०५/२०११ रोजी तात्पुरत्या स्वरुपाचा ना हरकत दाखला देण्यासाठी रु .१००/- प्रति चौ.मी. प्रमाणे ५५३०.०० चौ.मी क्षेत्रफळास रु.५,५३,०००/- इतकी कॅपिटेशन फी आकारण्यात आली आहे. त्यानंतर इमारत पुर्ण झाल्यानंतर अंतिम ना हरकत दाखल्यासाठी दि .२४/१२/२०१४ रोजी मागणी करण्यात आली होती . सदर अंतिम ना हरकत दाखल्याच्या वेळी सुधारीत नवीन दर मा.महासभा दि.१८/०२/२०१२ ठराव क्र.११४ नुसार रु.११०/- प्रति.चौ.मी. प्रमाणे रु.६,०८,३००/- कॅपीटेशन फी होत आहे.

यामुळे नवीन दरानुसार कॅपीटेशन फी आकारुन फरकाची रक्कम रु. ५५,३००/- वसुल करणे आवश्यक होते. मात्र, वरील रक्कम वसुल न करता ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे. यामुळे रु.५५,३००/- इतकी कमी कॅपीटेशन फी आकारली असल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे. तरी, याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.१०.७ :- सर्व्हे क्र. (New) ५२/१, (old) २६७/१ नवघर गाव या जागेतील एल.आर.तिवारी कॉलेज ऑफ इंजिनिअरिंग या इमारतीच्या कॅपिटेशन फी आकारणी बाबत...

अग्निशमन विभागाने विषयांकीत एल.आर.तिवारी कॉलेज ऑफ इंजिनिअरिंग या इमारतीस अग्निशमन यंत्रणा उभारणे बाबत पत्र क्र . MBMC/FIRE/39/2009-10 Dt.06/06/2009 अन्वये तात्पुरत्या स्वरुपाचा व पत्र क्र. MBMC/FIRE/349/2014-15 Dt.05/01/2015 अन्वये अंतिम ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे . सदर ना हरकत दाखल्या वेळी कमी कॅपिटेशन फी आकारल्याचे निदर्शनास आले आहे. त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

मा.महासभा ठराव क्र.९३ दि.१७/०३/२००७ नुसार तात्पुरत्या स्वरुपाचा ना हरकत दाखला देते वेळी शैक्षणिक इमारती करीता रु .०६/- प्रति चौ.मी. (१५ मीटर व त्यावरील परंतु ३० मी. पेक्षा अधिक नाही इतक्या उंचीच्या) प्रमाणे ७२२८.६८ चौ.मी क्षेत्रफळास रु.१,४५,०००/- इतकी कॅपिटेशन फी आकारण्यात आली आहे. मात्र, त्यानंतर इमारत पुर्ण झाल्यानंतर अंतिम नाहरकत दाखल्यासाठी दि.२४/११/२०१४ रोजी मागणी करण्यात आली होती . मा.महासभा दि.१८/०२/२०१२ ठराव क्र.११४ नुसार देण्यात आलेल्या ना हरकत दाखल्यावेळी सुधारीत नवीन दर रु.३३/- प्रति.चौ.मी. प्रमाणे रु.२,३८,५४६/- कॅपीटेशन फी होत आहे. यामुळे नवीन दरानुसार कॅपीटेशन फी आकारुन फरकाची रक्कम रु.९३,५४६/- वसुल करणे आवश्यक होते. मात्र, वरील रक्कम वसुल न करता ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे. यामुळे रु.९३,५४६/- इतकी कमी कॅपीटेशन फी आकारली असल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे. तरी, याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.१०.८:- सर्व्हे क्र. ४५/१अ,१ब,२अ,२ब (नवीन) ३००/१अ,१ब,२अ,२ब (जुना) मौजे नवघर ता.जि.ठाणे या जागेतील सहकार हाईट्स या इमारतीच्या कॅपिटेशन फी आकारणी बाबत...

अग्निशमन विभागाने विषयांकीत सहकार हाईट्स या इमारतीस मा.महासभा ठराव क्र.९३ दि.१७/०३/२००७ नुसार अग्निशमन यंत्रणा उभारणे बाबत पत्र क्र . MBMC/FIRE/361/2010-11 Dt.21/02/2011 अन्वये तात्पुरत्या स्वरुपाचा ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे . प्रस्तुत प्रकरणी ५३०३.८३ चौ.मी इतक्या क्षेत्रफळास रु.२,३५,७०६/- इतकी कॅपिटेशन फी आकारण्यात आली आहे. त्यानंतर इमारत पुर्ण झाल्यावर पत्र क्र . MBMC/FIRE/369/2014-15 Dt.26/02/2015 अन्वये देण्यात आलेल्या अंतिम ना हरकत दाखल्यावेळी सुधारीत बांधकामास रु .२४,५००/- ची कॅपिटेशन फी वसुल करण्यात आलेली आहे. मात्र, वरील संपुर्ण प्रकरणी कॅपिटेशन फी कशाप्रकारे आकारली आहे, याबाबत कोणतीही लेखी टिपणी संचिकेत आढळुन येत नाही. पर्यायाने, सदर इमारतीस कॅपिटेशन फी कशी आकारण्यास आली याचा बोध होत नाही. तरी, याबाबत टिपणी का

ठेवण्यात आली नाही व वसुल करण्यात आलेली कॅपीटेशन फी कशाप्रकारे योग्य आहे, याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा करावा.

अग्निशमन विभागाकडुन सन २०१४-१५ या वर्षात एकुण ५३ अग्निशमन ना हरकत दाखले देण्यात आलेले आहेत . मात्र, वरील प्रमाणे कोणत्याही प्रकरणी कॅपीटेशन फी आकारणी बाबतची टिपणी सादर केलेली नाही . यामुळे कोणत्याही प्रकरणाचे स खोल लेखापरीक्षण करणे शक्य झाले नाही.

आस्थापना विभाग

आक्षेप क्र.११.१:- लेखापरीक्षणास अभिलेख व माहिती उपलब्ध करुन देणेबाबत...

आपल्या विभागाचे सन २०१४-१५ चे अंतर्गत लेखा परिक्षण २७ जुलै ते ०८ ऑगस्ट पर्यंत करण्यात आले होते . लेखापरिक्षणासाठी सन २०१४-१५ या वित्तीय वर्षातील सामान्य प्रशासन विभागातील अभिलेख व माहिती खालीलप्रमाणे मागविण्यात आली होती.

अ.क्र	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	शेरा
१	अस्थायी आस्थपना व सुरक्षा व्यवस्था	२११०	१३५.००	१२९.२९	दर महिन्याच्या खर्चाची व देयकाप्रमाणे यादी व संबंधीत देयक तसेच तरतुद नोंदवही व स्टेशनरी व इतर खरेदीचा साठा नोंदवही लेखापरिक्षणास त्वरित सादर करणे. तसेच पोट्किर्द, पावती पुस्तक साठा रजिस्टर, पावती पुस्तके त्वरीत उपलब्ध करुन देणे.
२	कर्मचारी प्रवासभत्ता/ प्रशिक्षण खर्च	२१३१	५.००	१.१३	
३	दुरध्वनी/भ्रमण्ध्वनी बिल	२२१२	३५.००	३२.१४	

याबाबत वारंवार आपणास स्मरण पत्र व प्रत्यक्ष भेटुन अभिलेखांची मागणी केली होती . परंतु आपल्या विभागाकडुन वरील लेखे आणि नोंदवहया लेखे व नोंदवह्या लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आल्या नाहीत. 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 करुन देणे अनिवार्य आहे.

आक्षेप क्र ११.२ :- परिभाषित अंशदान निधी बाबत

नविन परिभाषित अंशदान निधी योजना ही जे कर्मचारी नोव्हेंबर २००५ पासुन महानगरपालिकेच नियुक्त झालेले आहे त्यांच्यासाठी अमलात आणलेले असुन प्रत्येक महिन्यात कर्मचा-यांच्या वेतनामधील १०% रक्कम या योजनेतील निधी मध्ये जमा केले जाते . तसेच महानगरपालिकेचा तेवढाच हिस्सा कर्मचा-य़ांच्या खात्यामध्ये जमा केला जातो.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे नविन परिभाषित अंशदान निधी योजना खाते विजया बँकमध्ये खाते क्र .५०५१०१०११०००५१८ असुन त्या खात्यावर प्रत्येक महीन्यात रक्कम जमा होत असते. पालिकेने सदर खात्यावर रक्कम रु .१००००/- ठेवुन उर्वरित रक्कम कमाल व्याज दरावर

मुदत ठेवीत ठेवावीत असे विजया बँकेस जावक क्र./मनपा/लेखा/२४६/२०१२-१३/ दि.३०/०३/२०१३ रोजी कळविले आहे.

बँक खाते पुस्तकाचे अवलोकन केले असता स्टेट बँक ऑफ इंडीया या बँकेचा धनादेश नं- ९८०९३० दि.०९/०७/२०१४ रोजी रक्कम रु.११६९९४४/- जमा करण्यात आला . परंतु दि .१०/०७/२०१४ रोजी पुर्ण निधी अभावी विजया बँकने सदरचा चेक स्टेट बँकेत परत पाठवला . तदनंतर सदर रक्कम पुन्हा १५/०७/२०१६ रोजी बँकेत जमा करण्यात आली त्यामुळे २ वर्ष पर्यंत सदर रक्कम अंशदान निधी योजनेत जमा न झाल्यामुळे ही रक्कम मुदत ठेवीत गुंतवणुक करता आली नाही व त्यामुळे त्यावर मिळणा-य़ा किमान ७% व्याज १६३७९२/- (११६९९४४ x ७% X २ वर्ष) अंशदान निधी योजनेस नुकसान झालेले आहे . याबाबत अर्धसमासाव्दारे खुलासा मागविण्यात आला होता परंतु, खुलासा अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र ११.३ :- भविष्यनिर्वाह निधी (नमुना नं-९९,२०१४-१५)

भविष्यनिर्वाह निधी (नमुना नं- ९९,२०१४-१५) चे लेखापरिक्षण करताना खालील त्रृटी आढळून आल्या.

१) सभासदांचे अंतिम देयक तपासताना नमुना नं-९९ मध्ये जमा असलेल्या रक्कमेपेक्षा नमुना नं-१०० (रोकडवही) मध्ये धनादेशाची रक्कम जास्त आढळून आली. त्याची माहिति खालील तक्त्याप्रमाणे

अ. क्र	**भविष्य निर्वाह खाते क्र.**	**सभासदाचे नाव**	**स्टेट बँकेच्या धनादेश चा क्र.**	**नमुना नं-१०० (रोकडवही)**	**नमुना नं-९९ (रोकडवही)**	**फरक**
१	४२६	रियाज़ बाबु खोजा (श्रीमती मिन्नत)	SBI631377 / १६/०४/२०१४	१९६२०४	१५२२५६	४३९४८
२	७४२	लक्ष्मी सावंत	SBI631378 / १६/०४/२०१४	१६७२००	११७९०७	४९२९३
३	२३५	तुकाराम एच पाटील	SBI631388 / ०१/०६/२०१४	२८७०२६	२३५१३४	५१८९२
४	६५१	श्रीमती राधाबाई तु. पटेल	SBI631389 / ०१/०६/२०१४	२४०१११	१९५४४८	४४६६३
५	९५२	श्री नरेश के. तांडेल	SBI631391 / ०१/०६/२०१४	१६३८५३	१२०६३१	४३२२२
६	१२००	भरत व्हि.सोलंकी	SBI631390 / ०१/०६/२०१४	१८५४०८	१४२११५	४३२९३

७	२०	विजया गंभीरराव	SBI639397 / ०१/०७/२०१४	१५९३४२१	१४७४३२३	११९०९८
८	२४७	दोराईराज रामनीजाम	SBI946635 / ३१/०७/२०१४	२६२२७०	२१२८७५	४९३९५ अंतिम देयक रु.२,१२,८७५/- मध्ये व्याज दिसुन येत नाही.
९	३०८	मुरुगन रामसुपू	SBI631399 / ०१/०७/२०१४	२८९७४२	२१४०२७	७५७१५
१०	५९३	हिरा मारुती डुंगर	SBI946634 / ३१/०७/२०१४	२८५४१४	२३९१२४	४६२९०
११	१२४०	रामराव विठ्ठल बेताळ	SBI631400 / ०१/०७/२०१४	१९०७३८	१२१३४२	६९३९६
१२	४९४	रशिदा पठाण	SBI946643 / २८/०८/२०१४	५५४५६५	४९६५९९	५७९६६
१३	३२८	श्री. चेतनरावजी सोलंकी (रावजी मंगल सोलंकी)	SBI946650 / ११/०९/२०१४	१७०२८९	११६४७५	५३८१४
१४	८१७	श्रीमती आनंदी मोहन सोलंकी (मोहन चुना)	SBI946644 / ०१/०९/२०१४	१६७१२६	११८६९२	४८४३४
१५	१४२३	श्रीमती आशा रखमाजी (रक्माजी मिसाळ)	SBI946647 / ०६/०९/२०१४	११८६६७	६१८३७	५६८३०
१६	१०९७	श्रीमती सुवर्णा सुहास (श्री. सुहास देवकर)	SBI946681 / २८/०१/२०१५	१०३८७८	६१२९३	४२५८५

१) वरील तक्त्याचे अवलोकन केले असता भविष्य निर्वाह निधीतील खात्यामध्ये सभासदाचे निवृत्ती नंतर जमा असलेल्या रक्कमेपेक्षा जास्त रक्कम अंतिम देयकामध्ये अदा केल्याचे आढळून येत आहे. तरि याबाबत योग्य तो खुलासा करावा.

२) i) अनिल अनंत कवडे, खाते नं-५१९ यांच्या खात्यात मार्च १५ अखेर -३५५ रु. शिल्लक दाखविलेले आहे. भविश्य निर्वाह निधीतीतुन जास्तित जास्त ९०% रक्कम काढता येते. मग १००% रक्कम खात्यातुन कशी काय अदा करण्यात आली याचा लेखापरिक्षणास खुलासा अप्राप्त आहे.

ii) रमेश काना सोलंकी, खाते क्र.१६४ यांच्या खात्यात आरंभीची शिल्लक व मार्च २०१५ अखेरची शिल्लक - ४४१४६ रु दर्शविण्यात आली आहे . खात्याचे अवलोकन केले असता सभासद खातेदार सेवेत दिसुन येत नाही. तरी, त्याच्या खात्याचे अंतिम देयक कधी अदा

केले व ते जास्त का करण्यात आले तसेच जास्तीची र क्कम खातेदाराकडुन वसुल करणे गरजेचे असताना ती का वसुल करण्यात आली नाही , याचा लेखा परिक्षणास खुलासा करावा.

iii) प्रशांत पाटील, खाते क्र.६२४ यांच्या खात्यात आरंभीची शिल्लक ९८०१९ रु. असुन एप्रिल२०१४ ते मार्च२०१५ पर्यंत खात्यामध्ये रक्कम जमा झाल्याचे दिसुन येत नाही. परंतु नोव्हेंबर २०१४ या महिन्यात ६०००० रु. खात्यामधुन उचल केलेले दिसुन येते तरी, खात्यात एप्रिल२०१४ ते मार्च२०१५ पर्यंत रक्कम जमा का झाली नाही याचा खुलासा लेखा परिक्षणास करण्यात आला नाही.

iv) आनंद पेंढारकर, खाते क्र.९५४ यांच्या खात्या आरंभीची शिल्लक १०४९९१ रु. असुन एप्रिल२०१४ ते मार्च२०१५ पर्यंत खात्यामध्ये रक्कम जमा झाल्याचे दिसुन येत नाही . परंतु नोव्हेंबर २०१४ या महिन्यात ७५००० रु. खात्यामधुन उचल केलेले दिसुन येते तरी, खात्यात एप्रिल२०१४ ते मार्च२०१५ पर्यंत रक्कम जमा का झाली नाही याचा खुलासा लेखा परिक्षणास करण्यात आला नाही.

v) आनंदा एस बागुल , खाते क्र.१०४० यांच्या खात्यात आरंभीची शिल्लक ९११७१ रु. असुन एप्रिल२०१४ ते मार्च२०१५ पर्यंत खात्यामध्ये रक्कम जमा झाल्याचे दिसुन येत नाही. परंतु मार्च २०१५ या महिन्यात ५०००० रु. खात्यामधुन उचल केलेले दिसुन येते तरी, खात्यात एप्रिल२०१४ ते मार्च२०१५ पर्यंत रक्कम जमा का झाली नाही याचा खुलासा लेखा परिक्षणास करण्यात आला नाही.

vi) गुरुदत्ता अ म्हात्रे, खाते क्र.११६७ यांच्या खात्यात आरंभीची शिल्लक ४३९७३ रु. असुन एप्रिल२०१४ ते मार्च२०१५ पर्यंत खात्यामध्ये रक्कम जमा झाल्याचे दिसुन येत नाही . परंतु नोव्हेंबर २०१४ या महिन्यात ३०००० रु. खात्यामधुन उचल केलेले दिसुन येते तरी, खात्यात एप्रिल२०१४ ते मार्च २०१५ पर्यंत रक्कम जमा का झाली नाही याचा खुलासा लेखा परिक्षणास करण्यात आलेला नाही.

आक्षेप क्र ११.४:- भविष्यनिर्वाह निधी (नमुना नं-९९)

भविष्य निर्वाह निधी खाते वही (नमुना नं-९९) सन २०१४-१५ चे अवलोकन केले असता एकुण- ८३ 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 निर्वाह खाते क्र.	सभासदाचे नाव	एप्रिल २०१४ ची आरंभीची शिल्लक व मार्च २०१५ अखेरची शिल्लक (रु.)
१	४९	कनुमंगल	८९५
२	१२१	जगन्नाथ चंदनशिवे	१९५८१५
३	१४८	जयंती कालु	२१४२
४	१५३	आरमोगन नारायण	६२१
५	१७४	रावजी मंगल	३१०६
६	१७५	रामशरण टाक	७४१६
७	१७७	लक्षमन टाक	६४६४
८	१७९	कानु सोमा पुरोबिया	१६०७९०
९	१८४	मोहन अडिवल	२३५
१०	१७५	रामेश्वर कल्याणा	११४१०
११	२०९	बाबुशंकर सोलंकी	१५२२६६
१२	२१६		७४५९
१३	२३२	रामलिंगम नडेसन	३५५०३
१४	२३४	बाबु कोटियाना	६६८५
१५	२३७	भिकु हिराजी सोलंकी	७६२८६
१६	२४५		३८१८
१७	२४८	मृत्युक्रिष्णा (mrutyukrishna) तंगवेल	३३६
१८	२५६	मंगल चुना सोलंकी	८५३५
१९	२६२	सना मंगल सोलंकी	४७३
२०	२९०	रामस्वामी अमावंशी	१०९७२९
२१	२९६		२५५४
२२	३००	आर्मुगम मनीकम	११५४४६
२३	३२२		१५९३४
२४	३३१	सत्यपाल दिलीप	३१६४७
२५	३४१		३६१८
२६	३४५	बिरांपल रघुनाथ	१२७८९९
२७	३६०		१३१३
२८	३७४	मोनिका तांबे	१३८८
२९	३७६	सुनील यादव	२३४११४
३०	३९८	विपुल क्षीरसागर	१५१६६४
३१	४१८		९७३
३२	४४१	राजन गुरव	४३८६१
३३	४६०	काशीनाथ श्रीनिवास	६१९०
३४	४८६	क्रिष्णन अर्मुगम	२३६२३४

३५	४८८		२४९७
३६	४९०		३५४४८
३७	४९१		४०३१०
३८	४९५		३३२६२
३९	५०७	मोहन सक्रा सोलंकी	७९१३५
४०	५१७		३७९२
४१	५४५	कोलांजी कुप्पुस्वामी	३६५८७
४२	५४८	कली भिका	२१२२
४३	५५७	मोहन पी. सोलंकी	३६९७
४४	५७३	अनील पत्रे	२१३६८
४५	५७४	मोहन नाईक	८९८
४६	५७५	सुनील चतुरे	११९१९३
४७	५८७	गोपाल खंडवी	८०६८२
४८	५९२	दिनेश डी. गोहिल	५३३६०
४९	६८१	छाया अ. अल्हाट	८०३२४
५०	६९३	वंदना वाकोडे	१२७३२
५१	७१९	सविता भिकू	१२४३
५२	७२१	शांती पनीर	१८२२५
५३	७२४	संजय रामा पवार	६००
५४	७३०	अय्यास्वामी नडेसन	८४४१५
५५	७६५	सिन्नापयान रामस्वामी	४३३
५६	७७४	महादेव बी.पाटिल	२३००
५७	७७५	सुभाष घरत	२९७८
५८	७७७	अनपयागन अयाकंडु	२८९२
५९	७९४	करमवीर वाल्मिकी	११०२९
६०	८१५	जगदीश म. पाटिल	५९७१२
६१	९५८	हरिश्चंद्र मांगेला	८६०५१
६२	१०३८	बाळकृष्ण डोके	९३६८
६३	१०५३	जयरामन वेलेयान	२११४५
६४	१०५९	देवानंद कृष्ण भोईर	३०७९६
६५	१०७७	अब्दुल करमसिंग	८४१
६६	१०८७	दिलबाग महेश्वरी	४६४०५
६७	१११०	विलास एस. गायकवाड	९३६०
६८	११२६	राजु नंदलाल वैती	९०७५६
६९	१२०४	भाईनाथ के अजमन	१८०३
७०	१२५१	भरत जगताप	८३८३७
७१	१२७२	हनुमान एस. पाटील	२०४०

७२	१३०८	संजय खरे	५६०
७३	१३३९	चंद्रकांत टोपले	५७०५
७४	१३४२	प्रविण भोये	१९५७५
७५	१३४५	अनिल के.वंजारी	४०४२४
७६	१३५२	सचिन चवाठे	७१९४९
७७	१३६३	मोहन सोमा तलपे	६३७४५
७८	१३८७	निशांत जाधव	१०७१४७
७९	१४०६	शशिकांत मते	१८७
८०	१४०९	अशोक सुरजीत हुशारा	१५००
८१	१४२५	संपत क्रिष्णा माधवन	२९४८७
८२	१४३३	अशोक लाडके (A3)	२३६२६
८३		विरमनी कोलानजी **(A13)** फालसे	९००

वरील तक्त्याचे अवलोकन केले असता एकुण- ८३ खाते दाराचे अंतिम देयके प्रलंबित असुन ते किती वर्ष प्रलंबित आहे त्याची माहिती व खातेदाराचे अंतिम देयक का देण्यात आले नाही त्याचा खुलासा लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही . तरी याबाबत खुलासा अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.११.५:- सन २०१४-१५ मधील भविष्यनिर्वाह निधीवरील व्याजाच्या रक्कमेबाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका कर्मचा- य़ांच्या मासिक भविष्य निर्वाह निधी पुस्तक नोंदवही नमुना क्र.१०० ठेवलेली असुन सन २०१४-१५ ची तपासणी केली असता कर्मचा- य़ांना द्यावे लागणारे व्याज व निधीवर मिळणारे व्याज यामध्ये मोठा फरक खालील प्रमाणे आढळुन आला.

अ.क्र	कर्मचा-यांना अदा करावयाचे व्याज (रु.)	बँकेत ठेवलेले ठेवी वरील व्याज (रु.)	फरक (रु.)
१	**१,९७,९५,५९०**	**१४८२७८९७**	**४९६९६९३**

सदर रक्कम भरुन काढण्याबाबत महासभेस प्रस्ताव सादर करणे आवश्यक होते. परंतु सदर प्रस्ताव सादर केल्याबाबतची कागदपत्रे लेखापरीक्षणास प्राप्त झाली नाही . तरी अशा प्रकारे महासभेस सादर केलेल्या प्रस्तावाची कागदपत्रे लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेली नाही . याचा खुलासा करावा.

आक्षेप क्र.११.६:- सेवा पुस्तकातील अनियमितता.....

आस्थापना विभागातील सेवा पुस्तकाची तपासणी करताना खालील त्रुटी आढळुन आल्या.

१) वार्षिक वेतनवाढ रकाना क्र.८ मध्ये संबंधित कर्मचा-याची स्वाक्षरी नसुन हाताचे ठसे, हक्क 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.

तसेच खालील कर्मचा- यांच्या वेतनाचे स्लीप व सेवा पुस्तक यांची पडताळणी केली असता खालील प्रमाणे त्रुटी आढळुन आल्या.

१) श्री.गिल्बर्ट बोर्जिस एम्प्लॉयमेन्ट कोड नं- ०००१२३, बँक अकाउन्ट नं- १०२५४४७२६१७ सेवापुस्तकातील रजेच्या नोंदी तपासल्या असता रजेच्या नोंदी आढळुन आल्या नाहीत . तथापि, नोव्हेंबर २०१४ च्या वेतन स्लीप तपासुन पाहिली असता वेतन काढल्याचे दिसुन येत नाही. जर कर्मचारी गैरहजर असतील किंवा रजेवर असेल तर तशी नोंद सेवापुस्तकावर करणे आवश्यक आहे. परंतु सदरील नोंदी सेवापुस्तकात आढळुन आल्या नाहीत.

२) श्री.राजेन्द्र मृत्यन एम्प्लॉयमेन्ट कोड नं-०००५०१, सेवापुस्तकातील रजेच्या नोंदी तपासल्या असता रजेच्या नोंदी आढळुन आल्या नाही. परंतु नोव्हेंबर २०१४ व डिसेंबर २०१५ च्या वेतन स्लीप तपासुन पाहिले असता वेतन काढल्याचे आढळुन येत नाही . जर कर्मचारी गैरहजर असतील किंवा रजेवर असेल तर तशी नोंद सेवापुस्तकावर करणे आवश्यक आहे . परंतु सदरील नोंदी सेवापुस्तकात आढळुन आल्या नाही.

३) श्री.प्रेमनाथ वसंत ठाकरे एम्प्लॉयमेन्ट कोड नं-००१२७४ बँक अकाउन्ट नं- १०२५४४९५७०४ सेवा पुस्तकात खालीलप्रमाणे रजेच्या नोंदी आढळुन येतात.

i) १६/०९/२०१३ ते २८/०९/२०१३ (१३ दिवस) वैद्यकीय रजा

ii) २८/१०/२०१३ ते १८/११/२०१३ (E.L)

iii) ०२/०५/२०१४ टे ०५/०६/२०१४ (३४ दिवस) वैद्यकीय रजा

iv) ०१/१०/२०१४ ते १८/०१/२०१५ (१११ दिवस E.L)

v) ०९/०३/२०१५ ते ३१/०३/२०१५ (२३ दिवस E.L)

vi) २८/०१/२०१६ ते २२/०२/२०१६ (E.L)

वरीलप्रमाणे रजा मंजुर असताना कर्मचा-यास जुलै २०१४ ते जानेवारी २०१५ या महिन्याच्या वेतन स्लीप तपासुन पाहिले असता वेतन काढल्याचे दिसुन येत नाही. तरी सदर कर्मचा-याचे वेतन का काढण्यात आले नाही याचा लेखापरीक्षणास खुलासा सादर करण्यात यावा.

४) श्री. सुनील सखाराम डौला एम्प्लॉयमेन्ट कोड नं- ००१२८१ (मजुर) बँक अकाउन्ट नं- १०२५४४९४८४६. सेवा पुस्तकात खालीलप्रमाणे रजेच्या नोंदी आढळुन येतात.

i) २०/०२/०२०१४ ते ०१/०३/२०१४ (१३ दिवस E.L)

ii) २६/०३/२०१४ ते २९/०३/२०१४ (४ दिवस E.L)

iii) १९/०५/२०१४ ते २३/०५/२०१४ (५ दिवस E.L)

iv) १६/०७/२०१४ ते २५/०७/२०१४ (१० दिवस E.L)

वरीलप्रमाणे रजा मंजुर असताना कर्मचा-याचा रजेचा पगार दिल्याच्या नोंदी सेवापुस्तकात आढळुन येत नाही. तसेच सप्टेंबर २०१४ ते जानेवारी २०१५ या महिन्याच्या वेतन स्लीप तपासुन पाहिले असता वेतन काढल्याचे आढळुन येत नाही व सेवा पुस्तकामध्ये रजा किंवा गैरहजेरीच्या नोंदी आढळुन येत नाही. तरी, सदर कर्मचा-ऱ्या चा वेतन का काढण्यात आले नाही याचा लेखापरीक्षणास खुलासा सादर करण्यात यावा.

५) आल्फ्रेड डिसोजा एम्प्लॉयमेन्ट कोड नं- ०००४१३ (शिपाई) बँक अकाउन्ट नं- ००००००१०२५४४७७४१२ पी.एफ नं- ०००४१३. जुलै २०१४ ते आक्टोंबर २०१४ पर्यंत वेतन काढण्यात आले नाही. दि.०७/०६/२०१५ मयत सेवा पुस्तकातील नोंदी प्रमाणे महाराष्ट्र नागरी सेवा (रजा) नियम १९८७ चे कलम ७९ परिशिष्ठ नियम (३) पोटनियम वैदयकीय प्रमाणपत्राच्या आधारे जुलै २०१४ पासुन असाधारण रजा जा.क्र. मनपा/आस्था/९९५१/२०१४ दि.०७/११/२०१४ प्रमाणे पक्षघात रजा मंजुर करण्यास आली होती. त्यामुळे कर्मचा-यास रजेच्या काळात वेतन लागु होते.

माहे नोव्हेंबर २०१४ च्या वेतनाच्या स्लीप वरुन जुलै २०१४ पासुन ते नोव्हेंबर २०१४ पर्यंत जुलैची वेतन वाढ धरुन (मुळ वेतन - ७९४०) एकुण रु.१,१२,९९८/- वेतन देण्यात आले आहे . कर्मचारी १ जुलै पासुन रजेवर असल्या कारणाने त्याला जुलै २०१४ च्या वेतनवाढीचा (Increment) लाभ देय होत नाही . तसेच कर्माचा-यास रजेच्या कालावधीत प्रवासभत्ता व कपडे धुलाईचा लाभ मिळत नाही . त्यामुळे कर्मचा-यास जुलै-२०१४ पासुन ते त्याच्या मृत्यु पर्यंत म्हणजेच दि.०७/०६/२०१५ पर्यंत जास्त वेतन देण्यात आलेला आहे. अशी या विभागाची धारणा आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र		देय वेतन (रु)	अदा केलेले वेतन (रु)	१ महिन्याची रक्कम (रु)	५ महिन्याची रक्कम (रु)
१	मुळ वेतन	७,६७०	७,९४०	२७०	१३५०
२	ग्रेड पे	१३००	१३००	-	-
३	महागाई भत्ता	८९७०	९२४०	२७०	१३५०
४	स्थानिक भत्ता	२००	२००	-	-

५	घरभाडे भत्ता	२७७२	२७७२	-	-
६	कपडे धुलाई भत्ता	-	३०	३०	१५०
७	प्रवास भत्ता	-	४००	४००	२०००
८	इतर भत्ते	३५८८	३५८८	-	-
	एकुण	२४५००	२५४७०	९७०	४८५०

याबाबत वरील मुद्द्यांची खात्री करुन योग्य ती कार्यवाही करुन तसा खुलासा लेखापरीक्षणास सादर करणेबाबत अर्धसमासाद्वारे कळविण्यात आले होते . तथापि, खुलासा अप्राप्त आहे.

वाहन विभाग

आक्षेप क्र. १२.१ :- डिझेल व पेट्रोलच्या हिशोबाबाबत..

महाराष्ट्र नगरपरीषद लेखा संहिता १९७१ मधील नियम क्र .१५३ अन्वये नमुना क्र .१२६ मध्ये पेट्रोलचा हिशेब ठेवला पाहिजे . नियंत्रण अधिका- यास, पेट्रोल वापरावर होणा- या खर्चाचे परिनिरीक्षण करता यावे म्हणुन नमुना क्रमांक १२६/१२७ प्रमाणे मोटार वाहन लेखापुस्तक ठेवले पाहिजे सन २०१४-१५ चे लेखापरीक्षण समयी सदर अभिलेख्यांचे अवलोकन केले असता दर महीन्याला किती पेट्रोल डिझेल घेतले त्याची नोंद घेण्यात आल्याची दिसुन येते , तसेच दर महीन्याला गोषवारा काढण्यात आल्याचे आढळुन आले परंतु त्या गोषवा- यावरती नियंत्रण अधिका- याच्या सह्या आढळुन आल्या नाही. त्यामुळे गोषवा-याची सत्यता लेखापरीक्षणास पडताळुन पाहता आली.

याबाबत विभागास अनुपालन सादर करण्याबाबत सुचीत करण्यात आले होते . परंतु अनुपालन अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र. १२.२ :- घसारा नोंदवही न ठेवले बाबत...

महाराष्ट्र नगरपरीषद लेखासंहिता १९७१ मधील नियम क्र .१५६ मधील तरतुदीनुसार मनपाच्या वाहनांची वार्षिक पडताळणी करुन तसे केल्याचे प्रमाणित करणे आवश्यक असते व घसारा नोंदवही ठेवुन मालमत्तेची वर्षा अखेरची किंमत काढणे आवश्यक आहे . परंतु अशी कार्यवाही विभागाकडुन झालेली नाही.

सन२०१४-१५ या वित्तीय वर्षामध्ये वाहन विभागाचे नस्त्यांचे अवलोकन केले असता विशेष निधी व घसारा निधी मनपाच्या वाहनांचा काढण्यात आलेला नाही.

याबाबत विभागास अनुपालन सादर करण्याबाबत सुचित करण्यात आले होते . परंतु अनुपालन अप्राप्त आहे.

परिवहन विभाग

आक्षेप क्र.१३.१:- अभिलेख व माहिती उपलब्ध न करणेबाबत..

सन-२०१४-१५ या वित्तीय वर्षातील लेखापरीक्षणास खालीलप्रमाणे माहिती व अभिलेख उपलब्ध करुन देण्याबाबत अर्धसमासपत्र देण्यात आले आहे.

१. सन २०१४-५ या वितीय वर्षातील जमा/ खर्च विविरण पत्र व बँकमेळ पत्रक सादर करावे.
२. निविदा / दरपत्रकांच्या मुळ नस्ती फाईल्स.
३. परिवहन उपक्रमास दिलेल्या अनुदानाची नोंद वही
४. सन २०१४-१५ या वित्तीय वर्षातील रोकडवही , जमा/ खर्च वर्गीकरण रजिस्टर्स सादर कारावीत.
५. जंगम मालमत्ता (नमुना नं-११४) रजिस्टर
६. साठा रजिस्टर (नमुना नं-११६)
७. परिवहन उपक्रमाबाबत विभागातुन झालेले ठेकेदारांसोबत सर्व करारनामे प्रत
८. परिवहन विभागात झालेले सर्व करारनामे
९. किरकोळ पावती पुस्तके, पोटकिर्द व चलम फाईल.
१०. बँक स्टेट्मेट (पासबुक इत्यादी) बँकेत भरणा केल्याबाबत सविस्तर माहिती
११. सन २०१४-१५ पर्यंत किती स्वामित्य धनाचा भरणा केल्या त्याचा तपशिल
१२. परिवहन उपक्रमासाठी नेमणुक केलेल्या कर्मचा- यांच्या पी.एफ. व ई.एस.आय.सी बाबतचा तपशिल/
१३. सर्विस टॅक्स (सेवा कर) चा भरणा केल्याचा तपशिल
१४. ट्रीप कार्ड व दैनंदीनी कि.मी नोंदवही (लॉग बुक)
१५. प्रत्येक वाहनाचे इतिहास पुस्तक (History Sheet)

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम कलम १०५(२) व अनुसुची 'ड' प्रकरण दोन मधील नियम ६(२) व ७ नुसार लेखापरीक्षणा करीता विभागाने संपुर्ण माहिती उपलब्ध करुन देणे अनिवार्य आहे. परंतु संबंधित विभागाने याबाबत कार्यवाही केलेली नाही . त्यामुळे वरील आक्षेप कायम करण्यात येत आहेत.

विधी विभाग

आक्षेप क्र.१४.१:- विधी विभागातील झेरॉक्स साठी झालेला खर्च रक्कम रु.७९६६५.

विधी विभागातील अभियोक्ता यांचे देयक रजिस्टर व देयके यांचे लेखापरिक्षण करीत असताना फक्त झेरॉक्स साठी रु.७९६६५ खर्च करण्यात आलेले आहे. त्याची माहीती खालील प्रमाणे.

देयक रजिस्टर क्र.	अभियोक्त्यांचे नाव	दिनांक	एकुण देयकाची रक्कम	झेरोक्स देयकाची रक्कम	शेरा
३	सौ. सई वडके (विधी अधिकारी) (झेरोक्स बील)	१९/०५/२०१४	७८३४/-	५१३३	साई सिध्दि झेरॉक्स
५	सौ. सई वडके (विधी अधिकारी) (झेरोक्स बील) एप्रिल-२०१४	२१/०५/२०१४	७२००/-	६८७८	साई सिध्दि झेरॉक्स
६	सौ. सई वडके (विधी अधिकारी) (झेरोक्स बील)-मार्च-२०१४	२७/०५/२०१४	९४९३/-	८६७५	साई सिध्दि झेरॉक्स
७	सौ. सई वडके (विधी अधिकारी) (झेरोक्स बील) एप्रिल-२०१४	३१/०५/२०१४	२३८०/-	१७७९.५	श्री.सिध्दी विनायक महिला बचत गट
८	सौ. सई वडके (विधी अधिकारी) (झेरोक्स बील)	०५/०७/२०१४	५७४०/-	५५३९	साई सिध्दि झेरॉक्स
१०	सौ. सई वडके (विधी अधिकारी) (झेरोक्स बील)	१९/०७/२०१४	१०३७४/-	५९७४	साई सिध्दि झेरॉक्स
१५	सौ. सई वडके (विधी अधिकारी) (झेरोक्स बील)	१३/०८/२०१४	८८९५/-	८०९४.७५	साई सिध्दि झेरॉक्स
१८	सौ. सई वडके (विधी अधिकारी) (झेरोक्स बील)	३१/१०/२०१४	१८६९७/-	१२३१७	साई सिध्दि झेरॉक्स
२२	सौ. सई वडके (विधी अधिकारी) (झेरोक्स बील)	१८/११/२०१४	८५१५/-	७६१५	साई सिध्दि झेरॉक्स
२७	सौ. सई वडके (विधी अधिकारी) (झेरोक्स बील) नोव्हें-२०१४	१९/१२/२०१४	१११२५/-	५३६८	साई सिध्दि झेरॉक्स
३१	सौ. सई वडके (विधी अधिकारी) (झेरोक्स बील)-डिसें-२०१४	०३/०२/२०१५	७९५४/-	४७५४	साई सिध्दि झेरॉक्स
३५	सौ. सई वडके (विधी अधिकारी) (झेरोक्स बील)	१८/०२/२०१५	७७३८/-	७५३८	साई सिध्दि झेरॉक्स
एकुण			**१०५९४५/-**	**७९६६५.२५**	

वरील देयकाच्या यादीची अवलोकन केले असता असे आढळुन आले आहेत की , सर्व झेरॉक्स चे कामे साई सिध्दी झेरॉक्स सेंटर कडुन साधारण १ रु. प्रमाणे झेरॉक्स प्रती काढण्यात आलेले आहे. ५००० पेक्षा जास्तीचे खरेदी किंवा कामे वर्षातुन करावयाची असल्यास किमान ३ कोटेशन मागविणे व कमीतकमी दरात काम करण्याला करारनामा करून काम करणे उचित ठरले असते. परंतु, तसे करण्यात आले नाही.

२) प्रत्येक बील अवलोकन केले असता साधारण झेरॉक्स च्या प्रती ७९००० च्या वर काढण्यात आलेल्या आहे. परंतु देयकात दिलेल्या माहितीत त्याचा काय वापर केला याचा उल्लेख दिसुन येत नाही.

३) साधारण चांगल्या प्रतीच्या झेरॉक्स मशीनला खरेदी करण्यासाठी ३०००० ते ३५००० रु. एवढा खर्च येतो. महानगरपालिकेच्या विधी विभागात प्रचंड प्रमाणात दरवर्षी वरील प्रमाणे खर्च झालेला दिसुन येत आहे . आणि हा दर वर्षाचा खर्च असल्याने विधी विभागाने झे रॉक्स मशीन खरेदी करण्यासाठी प्रस्ताव का करण्या त आला नाही याचा खुलासा विभागाने लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

सार्वजानिक आरोग्य विभाग

आक्षेप क्र.१५.१ :- लेखापरिक्षणास अभिलेख व माहिती उपलब्ध करुन न देण्याबाबत....

आरोग्य विभागाचे (घनकचरा) चे सन २०१४-१५ या वित्तीय वर्षातील आरोग्य (साफसफाई) विभागातील अभिलेख व माहिती खालीलप्रमाणे उपलब्ध करुन देण्यासाठी अर्धसमास क्र.०१ देण्यात आला होता.(जुलै २०१७).

(रु.लक्ष मध्ये)

अ. क्र	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च
१	स्थायी आस्थापना	२११०	२०७२.४७	१९२७.७२
३	वार्ड साफसफाई/ नाले सफाई,खोदाई	२५५०	४९२०.००	१८१२.१४
५	पर्यावरण अहवाल बनविणे	२२२५	१०.००	९.०५

अर्धसमास क्र.०५ (सप्टेंबर-१७) नुसार स्मरण पत्र सुद्धा देण्यात आले होते . व वारंवार प्रत्यक्ष भेटुन वरिल तक्त्यातील लेखे व नोंदवह्या त्वरीत लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यासाठी कळविले होते . परंतु विभागाकडुन माहिती व अभिलेखे उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही . महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम चे कलम १०५ (२) व अनुसुची 'ड' प्रकरण ३(२) मधील नियम ६(२) व ७ नुसार लेखापरीक्षणा करीता उपलब्ध करुन देणे अनिवार्य आहे. परंतु संबंधित विभागाने याबाबतची कार्यवाही केलेली नाही.

आक्षेप क्र.१५.२:- किटकनाशके / एकात्मीक डास निर्मुलन योजना-

सन २०१४-१५ या वर्षात सार्व . आरोग्य किटकनाशके / एकात्मीक डास निर्मुलन योजने करीता रु २३०.०० लक्ष इतकी तरतु द करण्यात आली होती . सदर तरतुदी अंतर्गत सार्व .आरोग्य विभागाने रु.२२७.२० लक्ष इतक्या रक्कमेची औषधे खरेदी केलेली आहेत. मात्र विभागाने कोणती औषधे किती खरेदी केली व कोणत्या ठिकाणी फवारणी केली याबाबतचा अभिलेख तपासणी करीता उपलब्ध करुन देण्यात आलेले नाही.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम चे कलम १०५ (२) व अनुसुची 'ड' प्रकरण ३(२) मधील नियम ६(२) व ७ नुसार लेखापरीक्षणा करीता उपलब्ध करुन देणे अनिवार्य आहे . परंतु याबाबतचा तपशिल लेखापरीक्षणास सादर केलेला नाही.

आक्षेप क्र. १५.३:- पावती पुस्तक साठा नोंदवही बाबत...

सन २०१४-१५ ह्या वित्तीय वर्षामध्ये सार्व .आरोग्य विभागामधील पावती पुस्तक साठा नोंदवहीची तपासणी केली असता विभागाने भांडार विभागाकडुन घेतलेल्या पावती पुस्तकांची नोंद साठा रजिस्टर मध्ये नोंदवली आहे. परंतु नोंदी अद्यावत नसुन त्यावर विभाग प्रमुखांची स्वाक्षरी व शिक्का नाही तसेच प्रमाणित केलेले नाही. तरी पुर्तता करुन अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करावे.

आक्षेप क्र.१५.४ :- शुल्क आकारणी पावती पुस्तक छ्पाईच्या अनियमिततेबाबत:-

मिरा भाईंदर महानगरपालिका आरोग्य विभागाने स्वच्छता व आरोग्य उपविधी शुल्क आकारणीसाठी पावती पुस्तके विभागांतर्गत छापुन घेण्यात आलेली आहेत. वास्तविक सदरील पावती पुस्तके भांडार विभागातुन मागणी करणे गरजेचे असताना विभागाने तसे मागणी केल्याचे लेखापरीक्षणास आढळुन येत नाही तसेच सदर पावती पुस्तकावर मनपाचा शिक्का व पावती पुस्तके प्रमाणित केल्याचे आढळुन येत नाही. याबाबत किती पुस्तके छापली व कोणत्या नियमांतर्गत अशी पुस्तके छापलेली आहे त व त्यासाठी आयुक्तांची मंजुरी घेण्यात आली होती का ? याबाबत अर्धसमासाव्दारे खुलासा मागविण्यात आला होता. परंतु खुलासा सादर करण्यात आलेला नाही.

आक्षेप क्र.१५.५:- अप्राप्त पावती पुस्तकांबाबत....

भांडार विभागाकडुन घनकचरा व्यवस्थापन फी वसुली साठी पावती पुस्तके उपलब्ध करुन देण्यात आली होती . परंतु साठा रजिस्टर तपासताना भांडार विभागाकडुन उपल्ब्ध करुन देण्यात आलेल्या पावती पुस्तकांपैकी (घनकचरा व्यवस्थापन फी) पावती पुस्तक क्र . २०८, २०१, २१३, २३७, २४३ ,२४६, २४८, २५०, २५१, २२२, २२९ याची नोंद विभागाच्या साठा रजिस्टर मध्ये

आढळुन येत नाही . तरी वरील पुस्तके वसुली साठी वापरली असल्यास किंवा कोरी असल्यास लेखापरीक्षणास तपासणीसाठी उपलब्ध करुन देणेबाबत अर्धसमासाव्दारे कळविण्यात आले होते . तसेच साठा नोंदवहीमध्ये वरील पुस्तकांची नोंद का घेण्यात आली नाही याबाबतचा खुलासा मागविण्यात आला होता.

वरील पुस्तके लेखापरीक्षणा करीता उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही . यामुळे सदर पुस्तके गहाळ झाली असल्याची शंका निर्माण होते. तसेच पुस्तकांच्या नोंदीबाबतही खुलासा सादर करण्यात आलेला नाही.

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 करुन देणे अनिवार्य आहे.

आक्षेप क्र.१५.६:- पोटकिर्दवर / पावती पुस्तकांवर स्वाक्षरी नसणे बाबत....

१) पा क्र . ०१९९०१ ते ०१९९०९ पर्यंतच्या पावत्या दि . ०२/०४/२०१४ मुर्धे ते उत्तन प्रभाग घनकचरा व्यवस्थापन फी किरकोळ पावती पुस्तकांतील पावत्यावर लिपिकाची स्वाक्षरी नाही.

२) पा.पु.क्र.२४२/२४१६० व २४१६१ दि. ३१/०३/२०१५ रक्कम रु.१५००/- व रु. ३३००/- पोटकिर्द मध्ये नोंद घेतली नाही.

३) जनता नगर भाईंदर (प). पा.पु.क्र. २०० अशी दिनांकाची नोंद असुन पावतीवर मार्च (मागील बाकी) अशी नोंद केलेली आहे. परंतु सदरच्या पावत्या सन २०१४-१५ च्या पोटकिर्दमध्ये नोंदविलेल्या नाहीत. सदर एकुण रक्कम रु.२७००/- बाबत खुलासा मागविण्यात आला होता.

४) जनता नगर भाईंदर (प) प्रभागाने प्रत्येक दिवसाची पोट्किर्दावर (घनकचरा फि) रक्कमाची बेरीज केलेली नसुन प्रत्येक दिवसाची पोटकिर्द स्वतंत्र पानावर लिहिलेली नाही.

५) नवघर, शांतीनगर, मिरारोड या प्रभागाच्या घनकचरा व्यवस्थापन पोट्किर्द्वर मनपाचे गोल सील नसुन पोट्किर्द प्रमाणित केलेली नाही.

६) नवघर पोटकिर्द पा.पु.क्र. २३०/२३००० क्रमांकाच्या दोन्ही प्रती (छायाप्रत + मुळ पावती) पावती पुस्तकांमध्ये नाही.

७) नवघर पोटकिर्द पा.पु.क्र.२३६/२३६०० क्रमांकाच्य नोंदी प्रती (छायाप्रत + मुळ पावती) पावती पुस्तकांमध्ये नाही.

८) विनायक नगर दि.२९/११/१४ रक्कम रु.१५००/- चलनावर स्वाक्षरी नाही. तसेच विनायक नगर प्रभागाची पोटकिर्द व वापरण्या त आलेली पावती पुस्तके लेखापरी क्षण विभागास उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही.

याबाबत कोणतीही माहिती व दस्तऐवज सादर केलेला नाही . तसेच खुलासा 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 करुन देणे अनिवार्य आहे.

वैद्यकिय आरोग्य विभाग

आक्षेप क्र.१६.१ :- लेखापरिक्षणास अभिलेख व माहिती उपलब्ध करुन देणेबाबत...

आपल्या विभागाचे सन २०१४-१५ चे अंतर्गत लेखा परिक्षण २७ जुलै ते ०८ ऑगस्ट पर्यंत करण्यात आले आहे. लेखापरिक्षणासाठी सन २०१४-१५ या वित्तीय वर्षातील आरोग्य़ (लस टोचणी) विभागातील अभिलेख व माहिती खालीलप्रमाणे उपलब्ध करुन द्यावी.

अ. क्र	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च	शेरा
१	आकस्मित खर्च	२२१९	५.००	१.४९	दर महिन्याच्या खर्चाची व देयकाप्रमाणे यादी व संबंधीत देयक,तसेच तररुद नोंदवही व स्टेशनरी व इतर खरेदीचा साठा नोंदवही लेखापरिक्षणास त्वरित सादर करणे. तसेच पोट्किर्द, पावती पुस्तक साठा रजिस्टर, पावती पुस्तके त्वरीत उपलब्ध करुन देणे.
२	पल्स पोलिओ कार्यक्रम प्रचार	२५३२	४०.००	३२.५६	

वरिल तक्त्यातील लेखे व नोंदवह्या लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आलेले नाहीत. 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 करुन देणे अनिवार्य आहे. तथापि, याबाबतचा तपशिल लेखापरीक्षणास सादर केलेला नाही.

आक्षेप क्र.१६.२ :- लेखापरिक्षणास अभिलेख व माहिती उपलब्ध करुन न दिल्याबाबत.....

वैद्यकीय आरोग्य विभागाचे सन २०१४-१५ या वित्तीय वर्षातील आरोग्य विभागातील अभिलेख व माहिती खालीलप्रमाणे उपलब्ध करुन देण्यासाठी अर्धसमास क्र .०२ देण्यात आला होता.(जुलै २०१७).

(रु.लक्ष मध्ये)

अ. क्र	लेखाशिर्ष	कोड नं	अर्थसंकल्पीय तरतुद	प्रत्यक्ष खर्च
१	स्थायी आस्थापना	२११०	५२२.३३	५०४.३०
२	अस्थायी आस्थापना	२११०	१५०.००	९९.१३

३	कुटुंब नियोजन प्रचार व प्रसार	२७९०	३.००	०.११
४	आरोग्य विषयक कार्यक्रम हाती घेणे	२७४०	१०.००	८.४४
५	शस्त्रक्रिया अनुदान(१/२ मुलींनंतर शस्त्रक्रिया(		३.००	२.८०
६	स्टेशनरी, फर्निचर दुरुस्ती	२४८०	१०.००	४.५७
७	रुग्णालये किरकोळ खरेदी/ देखभाल कामे		१००.००	६८.०१

वारंवार प्रत्यक्ष भेटुन वरिल तक्त्यातील लेखे व नोंदवह्या त्वरीत लेखापरिक्षणास उपलब्ध करुन देण्यासाठी कळविले होते . परंतु विभागाकडुन माहिती व अभिलेखे उपलब्ध करुन देण्यात आलेली नाही. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम चे कलम १०५ (२) व अनुसुची 'ड' प्रकरण ३(२) मधील नियम ६(२) व ७ नुसार लेखापरीक्षणा करीता उपलब्ध करुन देणे अनिवार्य आहे. परंतु संबंधित विभागाने याबाबतची कार्यवाही केलेली नाही.

आक्षेप क्र.१६.३ :-लेखापरिक्षणास नुतनीकरणाचे अभिलेखे व माहिती उपलब्ध करुन देणेबाबत...

१) लेखापरिक्षणास खालील नमुद केलेल्या खाजगी हॉस्पीटल नुतनीकरणा बाबतचे अभिलेखे व माहिती उपलब्ध करुन देणेबाबत विभागास कळविण्यात आले होते.

अ.क्र	नाव
१	डॉ.शरद्चंद्र सक्सेना
२	डॉ. विणा जिंदाल
३	डॉ.सॅड्रा ड्रगो (डॉ. ड्रगो लाईफ लाईन हॉस्पीटल
४	डॉ. अनंत पुरोहीत
५	डॉ. जगदिश सिंह जुगरा
६	डॉ. अमरकुमार गुंजकर
७	श्री. सुबोध सागर सुरी
८	श्याम आय.ॲण्ड जनरल हॉस्पिटल
९	डॉ. रामकुमार शर्मा
१०	डॉ.आर आर शर्मा
११	डॉ. भाविका शेठ (प्रमुख आर्युर्वेद भांडार)
१२	डॉ.अरुण दुबे
१३	डॉ. राम चव्हाण (रिध्दी सिध्दी)
१४	डॉ. राम तनवर
१५	डॉ. नरेंद्र शर्मा

१६	डॉ.आशुतोष पवार (श्रीकृष्ण)
१८	डॉ.महेश साळुंखे
१९	डॉ.सिया राय
२०	डॉ.विरेन्द्र शुक्ला
२१	डॉ.राजेन्द्रकुमार सक्सेना
२२	डॉ. दिनेश शेट्टी (ऑर्किट हॉस्पीटल)
२३	डॉ.भरत कणसे (मंगलमुर्ती हॉस्पीटल)
२४	डॉ. कांचन कणसे (साई कृपा हॉस्पीटल)
२५	डॉ. संजय मेहेरा (गॅलॅक्सी हॉस्पीटल)
२६	डॉ.आनंदकुमार पुरोहीत
२७	डॉ. नरेन्द्र शर्मा (रामलोक हॉस्पीटल)
२८	डॉ.राज के सिंग (गायत्री हॉस्पीटल)
२९	डॉ. संजीव रास गुप्ता

२) मिरा भाईंदर महानगरपालिके अंतर्गत एकुण किती हॉस्पीटल व क्लिनिक आहेत ?

३) २०१४-१५ मध्ये किती हॉस्पीटल परवानगीचे नुतनीकरण केले व अजुन किती बाकी आहेत?
याबाबतची माहिती लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन देण्यात आली नाही.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम चे कलम १०५ (२) व अनुसुची 'ड' प्रकरण ३(२) मधील नियम ६(२) व ७ नुसार लेखापरीक्षणा करीता उपलब्ध करुन देणे अनिवार्य आहे. परंतु संबंधित विभागाने याबाबतची कार्यवाही केलेली नाही.

आक्षेप क्र.१६.४:- करारनाम्याप्रमाणे कार्यवाही न केल्याबद्दल...

कार्यादेश क्र. मनपा/वैद्यकीय/२३५/२३९/२०१४-१५ दि.२१/०५/२०१४ अन्वये मे. श्री सालासर बालाजी सप्लाय या ठेकेदारास विविध औषधे पुरविण्याचा ठेका देण्यात आला होता . त्याप्रमाणे अ क्र -०७ Tab.Cefadroxil 250 MG च्या ५०००० गोळ्यांची (१० गोळ्याचे पाकीट दर- रु. १३.७५) मागणी केली होती त्याप्रमाणे ठेकेदाराने ३४००० गोळ्या, बॅच नं- SMX-224, Mfd Dt- Oct-2013 Exp. Date-Sep-2015. पुरविल्याचे साठा रजिस्टर नमुना नं-११६ पृष्ठ क्र.०५ वर आढळुन येते.

औषधी भांडारातुन सदरील औषधाचा नमुना विश्लेषणसाठी शासकीय विश्लेषक औषध नियंत्रक प्रयोगशाळा मुंबई यांनी दि . १८/११/२०१४ रोजी घेतला होता . पत्र.क्र. NSR/MUM/48503/2015 Dt-08/01/2015 अन्वयेच्या विश्लेषण अहवालात औषधे हलक्या दर्जाचे (अप्रमाणित) असल्याचे घोषि त केलेले आहेत तसेच सदर बॅच मधील औषधे वापरावर बंदी घातलेली आहे.

सदर औषध पुरविण्याबाबत कार्यादेशावेळी ठेकेदारासोबत केलेल्या करारनाम्यातील अट क्र.१२ नुसार पुरवठा केलेल्या बॅच मधील औषधाचा दर्जा हलक्या प्रतीचा (अप्रमाणित) आढळल्यास खालील प्रमाणे कारवाई करावयाची आहे.

A) Drug declared “Misbranded”, Adultreted” and spurious as per Drug and cosmetic act 1940 amended from time to time.

B) Drugs declared “Not of Standard Quality as per Drug and cosmetic act amended from time to time.

अशा वेळेला सदरील ठेकेदाराचा ठेका रद्द करुन वापरलेल्या औषधाचा साठा विचारात न घेता खरेदीची किंमत ठेकेदाराकडुन त्यांच्या देयकामधुन व अनामत रक्कमेतुन वसुल केली जाईल . तसेच शिल्लक अप्रमाणित केलेले औषधे ठेकेदाराच्या उपस्थितीत किंवा शासकीय विश्लेषक औषध नियंत्रक यांच्या प्रतिनिधी समोर नष्ट करण्यात येईल . व यावर झालेला खर्च संबंधित ठेकेदाराकडुन वसुल करण्यात येईल . लेखापरीक्षणाच्या वेळी वरील बाबीवर कारवाई केल्याचे दिसुन येत नाही. करारनाम्याप्रमाणे औषधे नष्ट न करता ठेकेदारास परत करण्यात आली आहे व त्याच्या बदली परत साठा घेण्यात आलेला आहे . त्यामूळे अप्रमाणित औषधे ठेकेदार त्याचा कुठेही पुनर्वापर करु शकतो. तसेच खरेदीची किंमत ठेकेदाराकडुन वसुल न केल्यामुळे महानगरपालिकेचे रु .४६७५०/- (३४००० गोळ्या 1 x 10= 3400 x 13.75) नुकसान झालेले आहे. करारनाम्याप्रमाणे ठेकेदारावर का कारवाई करण्यात आली नाही याचा खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात आलेला नाही.

आरोग्य विभाग (पशुसंवर्धन)

आक्षेप क्र.१७.०१ :- पशुधन पुस्तकांबाबत...

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता १९७१ मधील नियम क्र .१४८ अन्वये नमुना क्र .१२१ प्रमाणे पशुधन पुस्तक ठेवणे आवश्यक आहे . प्रतिवर्षी या पुस्तकात वार्षिक नोंदी करण्यात येवुन नवी खरेदी वा निर्लेखन नमुद करण्यात येते . विभागाने पशुधन पुस्तक सन २०१४-१५ चे लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे असे अर्धसमासाव्दारे कळविण्यात आले 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 करुन देने अनिवार्य आहे. परंतु संबंधित वि भागाने याबाबत कार्यवाही केलेली नाही . पुर्तता करुन अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करावे.

स्थानिक संस्था कर विभाग

आक्षेप क्र.१८.१:- स्थानिक संस्था कर विभागाचे "पी" रजिस्टर बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रात दि .०१/०४/२०१० पासुन जकाती ऎवजी स्थानिक संस्था कर लागु करण्यात आलेला आहे . महानगरपालिका क्षेत्राचे निवडणुक प्रभागनिहाय २१ गट पाडण्यात आलेले असुन स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापारी संख्या २२५०३ असुन त्या व्यापा-य़ांची नोंदणी प्रमाणपत्रानुसार "पी" रजिस्टरला नोंद घेण्यात आली आहे.

'पी' रजिस्टर तपासताना नोंदणीकृत व्यापा-यांपैकी केवळ ६६५ व्यापा-यांनी सन २०१४-१५ या आर्थिक वर्षात स्थानिक संस्था कराचा भरणा केल्याचे आढळुन येते . कराची भरणा न केलेल्या व्यापा-यांची संख्या २१८३८ असुन त्यापैकी ब-याच व्यापा-यांनी सन २०१०-११ ते सन २०१३-१४ या काळात स्थानिक संस्था कर भरणा केलेला आढळुन येतो . त्यापैकी काही व्यापा- यांची माहिती खालील प्रमाणे आहे.

व्यापाराचे नाव व पत्ता	**Rc No. & effect of Rc**	**भरणा केल्याचे वर्ष**	**भरणा महिना**	**भरणा रक्कम रु.**
मे.मोहम्मदी इंटरप्रायजेस ताहेर एफ.कनोरखाता, बि.नं-९,३०२ फक्री कॉलनी, स्टेशन रोड, भाईंदर (प)	००३/८०६/२०११-१२	२०१०-११	जुलै २०१०	३०४८५३.००
मे. शिला इंटरप्रायजेस शॉप/०४ मोतीनगर, जय अंबे माता रोड, भाईंदर (प)	००३/८३०/२०११-१२	२०१३-१४	ऑक्टोंबर २०१३	४८५००/-
मे. एव्हग्रीन कंस्ट्रक्शन. राजकुमार पटेल, शॉप/३ चिरागनगर नं-०१, शिवसेना गल्ली भाईंदर (प)	००३/८३४/२०१२-१३	२०१३/१४	डिसेंबर २०१३ ते मार्च २०१४	१०३०३३/-
मे.जय जलाराम सेल्स एजन्सी/ एस १२ आंचलगिरी, १५० फुट, भाईंदर (प)	०४/१०३/२०१०	२०१३-१४	मे व ऑक्टोंबर २०१३	५३६९२/-

वरील व्यापा-यांनी यापुर्वीच्या वर्षात स्थानिक संस्था कर भरल्याचे आढळुन येते . परंतु, सन २०१४-१५ मध्ये स्थानिक संस्था कर भरलेला आढळुन येत नाही. तसेच ज्या व्यापा-यांनी स्थानिक संस्था कर नोंदणी केलेली असुन देखील कित्येक वर्ष ते कराचा भरणा केलेला नाही ; याबाबत

विभागाने संबंधित व्यापा-यांवर काय कारवाई केली याचा लेखापरीक्षणाने खुलासा अपेक्षिला होता. खुलासा अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.१८.२:- मे.मोरिल एण्ड ग्रीनवुड प्रा.लि. यांच्या २०१४-१५ मधील स्थानिक संस्था कर निर्धारणेतील त्रुटी बाबत...

मे.मोरील एण्ड ग्रीनवुड प्रा.लि.

नोंदणी क्र.१२/१९६७

कालावधी-०१/०४/२०१४ ते ३१/०३/२०१५

अ) सदरील व्यापाराची २०१४-१५ ची कर निर्धारण तपासली असता खालील प्रमाणे त्रुटी आढळुन आल्या.

स्थानिक संस्था कर निर्धारणेप्रमाणे खरेदी	१,९०,५८,४११/-
स्थानिक संस्था कर वजाती	१,०७,१५,४२९/-
स्थानिक संस्था करासाठी पात्र असलेल्या मालाचे मुल्य	८३,४२,९८२/-
निर्धारीत केल्याप्रमाणे स्थानिक संस्था कराचा दर २% व ३% प्रमाणे	१,६५,८४३/-

लेखापरीक्षणानुसार करपात्र मुल्यावर खालील प्रमाणे कर निर्धारणा करणे आवश्यक आहे.

लेखापरीक्षणाच्या वेळी सिमेंट खरेदी रक्कम रु.३९,७४,४००/- वर ३% दराप्रमाणे स्थानिक संस्था कराची रक्कम	१,१९,२३२/-
उर्वरित सिमेंट खरेदी रक्कम रु . ४३,६८,५८२/ वर २% दराप्रमाणे स्थानिक संस्था कराची रक्कम.	८७,३७२/-
एकुण	२,०६,६०४/-

लेखापरीक्षणाप्रमाणे कर निर्धारणा	कर निर्धारणाप्रमाणे	फरक
रु. २,०६,६०४/-	रु. १,६५,८४३/-	रु. ४०,७६१/-

वरील विवरणपत्राप्रमाणे कर निर्धारणेच्या वेळी संपुर्ण सिमेंट खरेदीवर लेखापरीक्षणानुसार कर निर्धारणा केलेली दिसुन येत नाही व त्यामुळे कर निर्धारणा रु .४०,४६१/- ने कमी झालेली आहे. तरी, याबाबत योग्य तो खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात यावा.

ब) स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाराकडुन माल खरेदी केलेली वजाती रक्कम रु . १,०७,१५,४२९/- चा तपशिल पाहता अशा व्यापा-याचा स्थानिक कर नोंदणी क्रमांक, खरेदी मालाची

यादी व स्थानिक संस्था कर भरणा केल्याची खात्री करनिर्धारणाच्यावेळी केल्याचे आढळुन येत नाही. त्यामुळे वजाती
दिलेली रक्कम योग्य आहे की नाही हे लेखापरीक्षणात तपासता आले नाही. तरी, स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाराकडुन खरेदी केलेल्या मालाबाबत वजाती रक्कमे करिता सदरील व्यापा-याने कर भरल्याची माहिती लेखापरीक्षणास सादर करणे बाबत दि.०९/१०/२०१७ रोजीच्या अर्धसमासाद्वारे कळविण्यात आले होते.

सदर माहिती अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.१८.३ :- मे.अक्षय ज्योती ऑप्टीकल्स यांच्या २०१४-१५ मधील स्थानिक संस्था कर निर्धारणेतील त्रुटी बाबत...

मे.अक्षय ज्योती ऑप्टीकल्स

नोंदणी क्र.०२/८४६

कालावधी-०१/०४/२०१४ ते ३१/०३/२०१५

AO dt-२७/०८/२०१५

सदरील व्यापाराची २०१४-१५ ची कर निर्धारण तपासली असता एकुण खरेदी विक्री कर (Vat) विभागात दाखवलेल्या एकूण खरेदी प्रमाणे कर निर्धारणा केलेली आहे . व्यापाराने रिर्टन सोबत जोडलेल्या न फा आणि तोटा खात्याप्रमाणे एकुण खरेदी रक्कम रु .२,०५,५७०/- एवढी जास्त असल्याचे आढळुन येते याची माहिती खालील प्रमाणे.

विक्री कर विभागात दाखविलेल्या एकूण खरेदी प्रमाणे कर निर्धारणा		नफा तोटा खात्याच्या खरेदी प्रमाणे करावयाची निर्धारणा	
१८/०७/२०१४	१८,९१,३००/-	खरेदी खाते	६८,१७,००६/-
१८/१०/२०१४	७,२०,३४४/-	सेंट्रल सेल्स टॅक्स पेड	१,७९,०२०/-
१५/०१/२०१५	२२,५४,८६७/-	वॅट	२६,५५०/-
०९/०६/२०१५	१९,५०,४८५/-	-	-
एकुण खरेदी	६८,१७,००४/-	एकुण खरेदी	७०,२२,५७६/-
स्थानिक संस्था कर वजाती	२६,८०,२११/-	स्थानिक संस्था कर वजाती	२६,८०,२११/-
कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी	४१,३६,७९५/-	कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी	४३,४२,३६५/-
२% प्रमाणे कर निर्धारणा	८२,७३६/-	२% प्रमाणे कर निर्धारणा	८६,८४७/-

त्यामुळे ८६८४७ - ८२,७३६ = ४१११.३० ने कमी कर निर्धारणा झाल्याचे आढळुन येते . तसेच स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाराकडुन माल खरेदी केलेली वजाती रक्कम रु .

२६,८०,२११/-चा तपशिल पाहता अशा व्यापा-याचा स्थानिक कर नोंदणी क्रमांक, खरेदी मालाची यादी व स्थानिक संस्था कर भरणा केल्याची खात्री करनिर्धारणाच्यावेळी केल्याचे आढळुन येत नाही . त्यामुळे वजाती दिलेली रक्कम योग्य आहे की नाही हे लेखापरीक्षणात तपासता आले नाही . तरी, स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाराकडुन खरेदी केलेल्या मालाबाबत वजाती रक्कमे करिता सदरील व्यापा- याने कर भ रल्याची माहिती लेखापरीक्षणास सादर करणे बाबत दि .०९/१०/२०१७ रोजीच्या अर्धसमासाद्वारे कळविण्यात आले होते.

सदर माहिती अप्राप्त आहे

आक्षेप क्र.१८.४:- मे.किशोर ऑप्टीक यांच्या २०१४-१५ मधील स्थानिक संस्था कर निर्धारणेतील त्रुटी बाबत...

मे.किशोर ऑप्टीक

नोंदणी क्र.०३४६

कालावधी-०१/०४/२०१४ ते ३१/०३/२०१५

सदरील व्यापा-याची २०१४-१५ ची एकुण खरेदी वरील कर निर्धारणा खालीलप्रमाणे आहे.

एकुण खरेदी	३२,७८,२४९/-
स्थानिक संस्था कर वजाती	१०,३०,९८९/-
कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी	२२,४७,२६०/-
२% प्रमाणे कर निर्धारणा	४४,९४५/-

स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाराकडुन माल खरेदी केलेली वजाती रक्कम रु. १०,३०,९८९/- चा तपशिल पाहता अशा व्यापा- याचा स्थानिक कर नोंदणी क्रमांक , खरेदी मालाची यादी व स्थानिक संस्था कर भरणा केल्याची खात्री करनिर्धारणाच्यावेळी केल्याचे आढळुन येत नाही. त्यामुळे वजाती दिलेली रक्कम योग्य आहे की नाही हे लेखापरीक्षणात तपासता आले नाही . तरी, स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाराकडुन खरेदी केलेल्या मालाबाबत वजाती रक्कमे करिता सदरील व्यापा- याने कर भरल्याची माहिती लेखापरीक्षणास सादर करणे बाबत दि .०९/१०/२०१७ रोजीच्या अर्धसमासाद्वारे कळविण्यात आले होते.

सदर माहिती अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.१८.५:- मे.सागर इंड्स्ट्रीज यांच्या २०१४-१५ मधील स्थानिक संस्था कर निर्धारणेतील त्रुटी बाबत...

मे. सागर इंडस्ट्रिज

नोंदणी क्र.०५/११७

कालावधी-०१/०४/२०१४ ते ३१/०३/२०१५

Ao Dated-२६/०६/२०१७

सदरील व्यापा-याची २०१४-१५ ची एकुण खरेदी वरील कर निर्धारणा खालीलप्रमाणे आहे.

एकुण खरेदी	४,१५,९२,२९७/-
स्थानिक संस्था कर वजाती	२५,९४,४९२/-
कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी	३,८९,९७,८०५/-
२% प्रमाणे कर निर्धारणा	७,७९,९५६/-

स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाराकडुन माल खरेदी केलेली वजाती रक्कम रु . २५,९४,४९२/- चा तपशिल पाहता अशा व्यापा- याचा स्थानिक कर नोंदणी क्रमांक , खरेदी मालाची यादी व स्थानिक संस्था कर भरणा केल्याची खात्री करनिर्धारणाच्यावेळी केल्याचे आढळुन येत नाही. त्यामुळे वजाती दिलेली रक्कम योग्य आहे की नाही हे लेखापरीक्षणात तपासता आले नाही . तरी, स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाराकडुन खरेदी केलेल्या मालाबाबत वजाती रक्कमे करिता सदरील व्यापा- याने कर भरल्याची माहिती लेखापरीक्षणास सादर करणे बाबत दि .०९/१०/२०१७ रोजीच्या अर्धसमासाद्वारे कळविण्यात आले होते.

सदर माहिती अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.१८.६:- मे.निर्मल एक्सपोर्टस यांच्या २०१४-१५ मधील स्थानिक संस्था कर निर्धारणेतील त्रुटी बाबत...

मे. निर्मल एक्सपोर्टस

नोंदणी क्र.०५/८९

कालावधी-०१/०४/२०१४ ते ३१/०३/२०१५

सदरील व्यापा-याची २०१४-१५ ची एकुण खरेदी वरील कर निर्धारणा खालीलप्रमाणे आहे

एकुण खरेदी	६,९६,०१,६५५/-
स्थानिक संस्था कर वजाती	५३,३२,९६५/-
कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी	६,४२,६८७/-
२% प्रमाणे कर निर्धारणा	१२,८५४/-

स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाराकडुन माल खरेदी केलेली वजाती रक्कम रु. ५३,३२,९६५/- चा तपशिल पाहता अशा व्यापा- याचा स्थानिक कर नोंदणी क्रमांक , खरेदी मालाची यादी व स्थानिक संस्था कर भरणा केल्याची खात्री करनिर्धारणाच्यावेळी केल्याचे आढळुन येत नाही. त्यामुळे वजाती दिलेली रक्कम योग्य आहे की नाही हे लेखापरीक्षणात तपासता आले नाही . तरी, स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाराकडुन खरेदी केलेल्या मालाबाबत वजाती रक्कमे करिता सदरील व्यापा- याने कर भरल्याची माहिती लेखापरीक्षणास सादर करणे बाबत दि .०९/१०/२०१७ रोजीच्या अर्धसमासाद्वारे कळविण्यात आले होते.

सदर माहिती अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.१८.७:- मे.न्यु कामत टॉबेको कंपनी प्रा.लि. यांच्या २०१४-१५ मधील स्थानिक संस्था कर निर्धारणेतील त्रुटी बाबत..

मे.न्यु कामत टॉबेको कंपनी प्रा.लि

नोंदणी क्र.२०/१६८

कालावधी-०१/०४/२०१४ ते ३१/०३/२०१५

सदरील व्यापाराची २०१४-१५ ची कर निर्धारण मुल्य तपासले असता एकुण खरेदी रक्कम रु.४३,५२,७५,१८३ वर कर निर्धारणा केलेली आहे . व्यापा-रांने रिर्टन सोबत जोडलेल्या नफा आणि तोटा खात्याप्रमाणे एकुण खरेदी रक्कम एवढी जास्त असल्याचे आढळुन येते याची माहिति खालील प्रमाणे.

कर विभागात दाखविलेल्या एकूण खरेदी प्रमाणे स्थानिक संस्था कर निर्धारणा		नफा तोटा खात्याच्या खरेदी प्रमाणे प्रत्यक्ष करावयाची स्थानिक संस्था कर निर्धारणा	
		खरेदी खाते	३९,८५,८७,४९८/-
		सेंट्रल एक्साईज	८,११,३१,३५४/-
एकुण खरेदी	४३,५३,४२,०६१/-	एकुण खरेदी	४७,९७,१८,८५२/-
स्थानिक संस्था कर वजाती	६६,८७८/-	स्थानिक संस्था कर वजाती	६६,८७८/-
कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी	४३,५२,७५,१८३	कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी	४७,९६,५१,९७४
२% प्रमाणे कर निर्धारणा	८७,०५,५०३/-	२% प्रमाणे कर निर्धारणा	९५,९३,०३९.५०

त्यामुळे ९५,९३,०३९.५० - ८७,९३,१३८ = ८,८७,५३६.५० ने कमी कर निर्धारणा झाल्याचे आढळुन येते. तरी, कर निर्धारणेच्या वेळी नफा तोटा पत्रकाप्रमाणे खरेदी मुल्यात केंद्रीय उत्पादन शुल्काच्या रक्कमेचा अंतर्भाव करुन कर निर्धारणा केली असती तर करमुल्य रक्कम जास्त झाली

असती अशी लेखापरीक्षणाची धारणा आहे. तरी, याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा सादर करणे बाबत दि.०९/१०/२०१७ रोजीच्या अर्धसमासाद्वारे कळविण्यात आले होते.

सदर खुलासा अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.१८.८:- मे.मिनीपॅक यांच्या २०१४-१५ मधील स्थानिक संस्था कर निर्धारणेतील त्रुटी बाबत...

मे.मिनीपॅक

नोंदणी क्र.२०/११७

कालावधी-०१/०४/२०१४ ते ३१/०३/२०१५

AO dt-२९/०६/२०१६

सदरील व्यापाराची २०१४-१५ ची कर निर्धारण तपासली असता एकुण खरेदी विक्री कर (Vat) विभागात दाखवलेल्या एकूण खरेदी प्रमाणे कर निर्धारणा केलेली आहे . व्यापाराने रिर्टन सोबत जोडलेल्या नफा आणि तोटा खात्याप्रमाणे एकुण खरेदी रक्कम रु .६,६८,६२,७६९.५७ कर निर्धारणे प्रमाणे जास्त असल्याचे आढळुन येते याची माहिती खालील प्रमाणे.

विक्री कर विभागात दाखविलेल्या एकूण खरेदी प्रमाणे कर निर्धारणा		**नफा तोटा खात्याच्या खरेदी प्रमाणे करावयाची निर्धारणा**	
एकुण खरेदी	६,३४,५१,३८१/-	खरेदी खाते	६,६८,६२,७६९.५७
स्थानिक संस्था कर वजाती	४६,७८,७४१/-	स्थानिक संस्था कर वजाती	४६,७८,७४१/-
कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी	५८७७२६४०	कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी	६,२१,८४,०२८.५७

जर नफा तोटा खात्याच्या खरेदी प्रमाणे कर निर्धारणा केली असती तर कर निर्धारणा जास्त झाली असती. तसेच स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाराकडुन माल खरेदी केलेली वजाती रक्कम रु. ४६,७८,७४१/- चा तपशिल पाहता अशा व्यापा-याचा स्थानिक कर नोंदणी क्रमांक, खरेदी मालाची यादी व स्थानिक संस्था कर भरणा केल्याची खात्री करनिर्धारणाच्यावेळी केल्याचे आढळुन येत नाही. त्यामुळे वजाती दिलेली रक्कम योग्य आहे की नाही हे लेखापरीक्षणात तपासता आले नाही. तरी, स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाराकडुन खरेदी केलेल्या मालाबाबत वजाती रक्कमे करिता सदरील व्यापा- याने कर भरल्याची माहिती लेखापरीक्षणास सादर करणे बाबत दि.०९/१०/२०१७ रोजीच्या अर्धसमासाद्वारे कळविण्यात आले होते.

सदर माहिती अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.१८.९:- मे.अंबुजा सिमेंट यांच्या २०१४-१५ मधील स्थानिक संस्था कर निर्धारणेतील त्रुटीबाबत...

मे.अंबुजा सिमेंट

नोंदणी क्र.२१/००१

कालावधी-०१/०४/२०१४ ते ३१/०३/२०१५

सदरील व्यापा-याची २०१४-१५ ची एकुण खरेदी वरील कर निर्धारणा खालीलप्रमाणे आहे

एकुण खरेदी	४०,६२,५४,७३४/-
कर निर्धारणा	१,२१,८७,६४२/-
कर भरणा	८१,२५,०९५/-
फरकाची रक्कम	४०,६२,५४७/-
व्याजाची रक्कम	६,१५,७२०/-

प्रस्तुत प्रकरणे मे . अंबुजा सिमेंट यांनी कर आकारणी रक्कम रु .१,२१,८७,६४२/- पैकी रु. ८१,२५,०९५/- इतक्या रक्कमेचा भरणा केलेला आहे . उर्वरीत रक्कम रु .४०,६२,५४७/- इतकी असुन त्यावरील व्याज आकारणी रु. ६,१५,७२०/- इतकी आहे.

तथापि महाराष्ट्र शासन राजपत्र दि.२५/१०/२०१० (ख) नुसार स्थानिक संस्था कर येणे असल्यचे आढळुन आल्यास अशा व्यापारी किंवा व्यक्ती या कालावधी साठी अशा व्यापांरावर किंवा व्यक्ती वर कर आकारणी करण्यात आलेली असेल अशा कालावधीच्या समाप्ती नंतरच्या पहिल्या तारखे पासुन कर आकारणिच्या अशा आदेशाच्या ता रखे पर्यंत प्रत्येक महिन्यास अशा स्थानिक संस्था कराच्या रक्कमेच्या २% रक्कम सरळ व्याजाच्या स्वरूपात देण्यास पात्र असेल परंतु व्याज आकारणी स्थानिक संस्था कराच्या एकुण रक्कमेपेक्षा अधिक असणार नाही.

उपरोक्त व्यापा-यांनी दि.१५/०६/२०१५ पर्यंत कर भरणा करावयाचा होता. तसेच कर निर्धारणा आदेश दि.०३/०६/२०१७ रोजीचे आहेत. व्यापारांनी धनादेश क्रमांक ९४३९३३ दि. ३१/०५/२०१७ अन्वये रु. ४०,६२,५४७/- इतक्या रक्कमेचा भरणा केलेला आहे . मात्र, व्यापा-यास दि .१५/०६/२०१५ ते ०३/०६/२०१७ या कालावधी करिता वरील शासन राजपत्रानुसार २% व्याज देय आहे. त्याची माहिती खालील प्रमाणे आहे.

स्थानिक संस्था कर उर्वरित रक्कम रु .४०,६२,५४७/- करिता दि . १५/०६/२०१५ ते दि . ०३/०६/२०१७ = २३ महिन्यांकरिता २% प्रमाणे व्याजाची रक्कम रु .१८,६८,७७२/- इतकी होत आहे. तरी, संबंधित व्यापा-याची कर निर्धारणा करताना वरील प्रमाणे व्याजाची गणना का करण्यात आली नाही याचा खुलासा लेखापरीक्षणास सादर करणे बाबत दि .०९/१०/२०१७ रोजीच्या अर्धसमासाद्वारे कळविण्यात आले होते.

सदर माहिती अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.१८.१०:- मे.केविन इंडस्ट्रीज यांच्या २०१४-१५ मधील स्थानिक संस्था कर निर्धारणेतील त्रुटी...

मे. केविन इंडस्ट्रीज

कालावधी-०१/०४/२०१४ ते ३१/०३/२०१५

सदरील व्यापा-याची २०१४-१५ ची एकुण खरेदी वरील कर निर्धारणा खालीलप्रमाणे आहे.

एकुण खरेदी	२,६०,९४,१९९/-
स्थानिक संस्था कर वजाती	१३,३४,२८२/-
कर निर्धारणा कर पात्र खरेदी	२,४७,५९,९१७/-
२% प्रमाणे कर निर्धारणा	४,९५,१९८/-

स्थानिक संस्था कर नोंदणीकृत व्यापाराकडुन माल खरेदी केलेली वजाती रक्कम रु. १३,३४,२८२/- चा तपशिल पाहता स्थानिक व्यापा-यांकडुन माल खरेदी केलेल्या सर्व व्यापा-यांकडुन स्थानिक कर नोंदणी क्रमांक , खरेदी मालाची यादी व स्थानिक संस्था कर भरणा केल्याची खात्री करनिर्धारणाच्यावेळी केल्याचे आढळुन येत नाही . मात्र, मे. केविन इंडस्ट्री ज यांनी स्थानिक व्यापारांकडुन खरेदी केलेल्या व्यापारांचा तपशिल खरेदी नोंदवही सत्यप्रती वरुन खालील प्रमाणे आहे.

१	Meet Enterprises	२४१८४५/-
२	Ravi Steel	३४३४३/-
३	Jyoti Plastic	५८९६९/-
४	K.T.Corporation	५९७३५/-
५	Uday Metal	१८८५८/-
६	SDG Hydraulic Eng.	१५६९३/-
७	Kishor Plastic	३४८८०/-
८	Cash	१४००/-
	Total	**४,६५,७२३/-**

उपरोक्त तपशिल पाहता मे . केविन इंडस्ट्रिज यांनी वरिल स्थानिक व्यापा- यांकडुन केवळ रु.४,६५,७२३/- इतक्या मालाची खरेदी केलेली आहे . तरी देखील विभागाने रु . १३,३४,२८२/- इतक्या रक्कमेची वजाती करुन रु . २,४७,५९,९१७/- इतक्या रक्कमेवर २% कर आकारणी रु . ४,९५,१९८/- केलेली आहे.

प्रत्यक्षात मे . केविन इंडस्ट्रिज यांनी वरिल स्थानिक व्यापा- यांकडुन केवळ रु .४,६५,७२३/- इतक्या मालाची खरेदी केली असल्याने विभागाने रु .४,६५,७२३/- इतक्या रक्कमेची वजाती करुन रु. २,५६,२८,४७६/- इतक्या रक्कमेवर २% कर आकारणी रु . ५,१२,५७०/- कर आकारणी करणे आवश्यक होते . यामुळे रु .१७,३७२/- इतकी कमी कर आकारणी केलेली आहे . तसेच सदर कर

रक्कमेवरील व्याज वसुल करणे आवश्यक आहे . तरी, वजातीची रक्कम इतकी जास्त का घेण्यात आली याबाबत योग्य तो खुलासा लेखापरीक्षणास सादर करणे बाबत दि .०९/१०/२०१७ रोजीच्या अर्धसमासाद्वारे कळविण्यात आले होते.

सदर खुलासा अप्राप्त आहे.

भांडार विभाग

आक्षेप क्र.१९.१ :- भांडार विभागाचे लेखे लेखापरीक्षणास सादर करणेबाबत...

सन २०१४-१५ या वित्तीय वर्षामधील भांडार विभागातील प्रस्ताव तरतुद नोंदवही , कार्यादेश रजिस्टर, खरेदी केलेल्या साहित्य (वस्तुच्या) साठा नोंद वही, माल मिळाल्यासंबंधीचे चलन व विभागात साहित्य वितरण केल्याच्या तपशिलाचे मागणीपत्र इ . अभिलेख भांडार विभागाकाडुन दि.१८/०९/२०१७ रोजीच्या अर्धसमासादवारे लेखापरीक्षणा करिता मागविला होता . परंतु विभागाने वरील अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करुन दिलेला नाही . 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 करुन देणे अ निवार्य आहे . त्यामुळे उपरोक्त अभिलेखाचे लेखापरीक्षण करता आले नाही.

उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभाग

आक्षेप क्र.२०.१:-उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभागात वाहनांवर होणा-या अनावश्यक खर्चाबाबत....

उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभागामार्फत झाडे लागवडी करिता खड्डे मारणे , लाल माती व शेत खत टाकणे, पिंजरे लावणे, झाड्यांच्या फांदया छाटणी करणे व उचलणे , कामगारांची ने-आण करणे व पाणी मारणे अशी कामे केली जातात.

वरील कामाकरीता विभागाकडे MH04/B-1114 हे वाहन (ट्रॅक्टर) उपलब्ध आहे. तसेच झाडे छाटणी करीता हायड्रॉलिक शिडी MH04/FD-7527 देखील कार्यरत आहे. असे असताना देखील विभागाने उपरोक्त कामाकरीता बोलेरो जीप MH04/FD-5590 भाडे तत्त्वावर घेण्यात आल्याचे निदर्शनास येते.

यामुळे ट्रॅक्टर व हायड्रॉलिक शिडी वरील कामाकरीता उपलब्ध असताना देखील त्याच कामाकरीता बोलेरो जिप भाडे तत्त्वावर घेणे अनावश्यक वाटते . विशेषत: भाईंदर (प) विभागाचे भौगोलिक क्षेत्र सुमारे १० किलोमीटर परिसरात व्यापले असताना प्रति दिन ८० किमी. वाहन चालण्याची शक्यता वाटत नाही. तरी देखील सदर वाहन प्रति दिन ८० कि.मी. प्रमाणे भाडे तत्त्वावर दिले आहे.

सदर बोलेरो जिप भाडे तत्त्वावर घे ण्याच्या कामाबाबत झालेल्या अनावश्यक खर्चाबाबत खुलासा सादर करण्यात आलेला नाही.

आक्षेप क्र.२०.२:- समुद्रफळ झाडांच्या ज्यादा खरेदीबाबत...

वृक्ष प्राधिकरण मिरा भाईंदर महानगरपालिका भाईंदर (प) विभागातील साठा रजिस्टर नमुना नं-११६ चे लेखापरीक्षण करताना खालील प्रमाणे त्रुटी आढळुन आली.

१) कार्यादेश क्र./वृ.प्रा/३५३/२०१४-१५ दि.०६/०९/२०१४ अनुसार Barintonia hurtensis (समुद्रफळ) रु.८२४ दराप्रमाणे ५०० नग एकूण रक्कम ४१२००० रोपे पुरविण्यासाठी आदेश देण्यात आले होते. त्याप्रमाणे ठेकेदाराने एकुण ५०० नग पुरवठा करण्यात आलेली आहेत.

अ.क्र	वृक्षारोपण करण्यात आलेली ठिकाणे	झाडांची संख्या
१	इंद्रलोक ते गोल्डन नेस पोलिस चौकी रोड	२५४
२	नवघर जुने तलाव, आत्माराम पाटील तलाव उद्यान	१६
३	मनपा गोडदेव शाळा (पुर्व)	१०
४	बदली साठी ठेवण्यात आलेली झाडे	२०
	एकुण	**३००**
	शिल्लक झाडे	**२००**

उपरोक्त तपशिल पाहता विभागाच्या मागणी नुसार पुरवठादाराने एकुण ५०० झाडे पुरवठा केलेली आहेत. मात्र, त्यापैकी केवळ २८० झाडांचे वृक्षारोपण करण्यात आले असुन २० झाडे बदली साठी ठेवण्यात आलेली आहेत. यामुळे ५०० झाडे मागविण्याची आवश्यकता नसल्याचे दिसुन येते . पर्यायाने, रु.८२४ दराप्रमाणे २२० झाडांची रु.१,८१,२८०/- रक्कम अनावश्यकरित्या खर्च केल्याचे निदर्शनास येते. वास्तविक झाडे मागणी करणे पुर्वी झाडांच्या आवश्यकतेकरता सर्वेक्षण करणे गरजेचे असताना ते न केल्यानेच जास्तीची रक्कम गुंतुन राहिल्याचे दिसुन येते . तसेच २२० झाडे विनारोपण वाया गेल्याचे दिसून येते . याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.२०.३ :- बॉटल पाम झाडांच्या खरेदीबाबत...

उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण मिरा भाईंदर महानगरपालिका भाईंदर (प) विभागातील साठा रजिस्टर नमुना नं-११६ चे लेखापरीक्षण करताना खालील प्रमाणे त्रुटी आढळुन आली.

कार्यादेश क्र./वृ.प्रा/३५२/२०१४-१५ दि.०६/०९/२०१४ अनुसार Palm Varities, Bottle Palm (१६ से.मी x १६ से.मी पोलिथीन बॅग, ६-८ फुट उंचीची झाडे)

रु.१२९८/- दराप्रमाणे ५०० नग एकूण रक्कम ६,४९,०००/- रोपे पुरविण्यासाठी आदेश देण्यात आले होते. त्याप्रमाणे ठेकेदाराने एकुण ५०० नग पुरवठा करण्यात आलेली आहेत.

अ.क्र	वृक्षारोपण करण्यात आलेली ठिकाणे	झाडांची संख्या
१	बी.पी रोड गोडदेव नाका ते भाईंदर रेल्वे स्टेशन (पुर्व)	१४८
२	नेताजी सुभाषचंद्र बोस मैदान येथे नव्याने बांधण्यात आलेल्या गटाराच्या बाजुला व दुभाजकात	७१
३	न्यु गोल्डन नेस फेस क्र.१३, १०० फुट रोड, भाईंदर (पुर्व)	४५
४	भाइंदर (पुर्व), इंद्रलोक फेस-३	४३
५	राई गाव मराठी शाळा भाईंदर (प)	०५
६	टेंभा हॉस्पीटल भाईंदर (प)	१८
७	मॅक्सेस मॉल रोड भाईंदर (प)	३०
८	श्री निधी हॉटेल रोड, भाईंदर (प)	०३
९	एल बी टी अमृतवाणी रोड, भाईंदर (प)	०३
१०	मुबारक कॉम्प्लेक्स ते गणेश आखाडा पर्यंत, भाईंदर (प)	१७
११	मुर्धा गावदेवी उद्यान, भाईंदर (प)	१७
१२	नेताजी सुभाषचंद्र बोस समोरील दुभाजक	२५
	एकुण	**४२५**
	शिल्लक झाडे	**७५**

उपरोक्त तपशिल पाहता विभागाच्या मागणी नुसार पुरवठादाराने एकुण ५०० झाडे पुरवठा केलेली आहेत. मात्र, त्यापैकी केवळ ४२५ झाडांचे वृक्षारोपण करण्यात आले आहे. यामुळे ५०० झाडे मागविण्याची आवश्यकता नसल्याचे दिसुन येते. पर्यायाने, रु.१२९८ दराप्रमाणे ७५ झाडांची रु.९७,३५०/- रक्कम अनावश्यकरित्या खर्च केल्याचे निदर्शनास येते. वास्तविक झाडे मागणी करणे पुर्वी झाडांच्या आवश्यकतेकरता सर्वेक्षण करणे गरजेचे असताना ते न केल्या नेच जास्तीची रक्कम गुंतुन राहिल्याचे दिसुन येते. तसेच ७५ झाडे विनारोपण वाया गेल्याचे दिसून येते.

तसेच अग्निशमन कार्यालय येथे कार्यादेश क्र .मनपा/वृ.प्रा./४६९/२०१४-१५ दि.०३/१२/२०१४ अन्वये १५० झाडांचे वृक्षारोपण करण्यात आलेले आहे. वास्तविक वर नमुद ७५ झाडे शिल्लक असताना नव्याने १५० झाडे मागवुन वृक्षारोपण करण्याची गरज दिसुन येत नाही. याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.२०.४ :- साठा रजिस्टरवरील नोंदी प्रमाणित न केल्याबाबत...

कार्यादेश क्र./वृ.प्रा/३४८/२०१४-१५ दि.०६/०९/२०१४ व कार्यादेश क्र./वृ.प्रा/४२८/२०१४-१५ दि.१५/११/२०१४ अन्वये लॅन्डस्केपिंग कामाच्या नोंदी नमुना नं- ११६ मधील पृष्ठ क्र .२० व २३ वर अनुक्रमे घेण्यात आलेल्या आहेत.

वरील नोंदी उद्यान अधीक्षक यांनी प्रमाणित न केल्याचे आढळून आले आहे. यामुळे सदर नोंदीच्या वैध्यतेबाबत शंका निर्माण होणेस वाव आहे. तरी, याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.२०.५ :- सफेद प्लास्टिक पाईप मंजुरीपेक्षा जास्त खरेदी केल्याबाबत...

उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण मिरा भाईंदर महानगरपालिका भाईंदर (प) विभागाने कार्यादेश क्र./वृ.प्रा/६५८/२०१४-१५ दि.२७/०३/२०१५ अन्वये सफेद प्लास्टिक पाईप (धागेवाला) खरेदी केलेला आहे. सदर पाईप खरेदी साठी मंजुर करण्यात आलेल्या आर्थिक व प्रशासकीय मंजुरीतील पाईप खरेदीचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

प्रभाग क्रमांक	**पाईपची लांबी (फुट)**
१,२,३ (५५ ठिकाणी)	**७,६०० फुट**
४,५,६ (२२ ठिकाणी)	**३,००० फुट**
एकुण	**१०,६०० फुट**

उपरोक्त आर्थिक व प्रशासकिय मंजुरी नंतर वरील कार्यादेशान्वये प्रत्यक्ष खरेदी करण्यात आलेल्या पाईपचा व त्याकामी खर्च झालेल्या रक्कमेचा तपशिल खालील प्रमाणे आहे.

प्रभाग क्रमांक	**पाईपची लांबी (फुट)**	**दर (रु)**	**एकुण रक्कम (रु)**
१,२,३ (५५ ठिकाणी)	**१०,००० फुट**	**३५/- रुपये प्रती फुट**	**३,५०,०००/-**
४,५,६ (२२ ठिकाणी)	**४,००० फुट**	**३५/- रुपये प्रती फुट**	**१,४०,०००/-**
एकुण	**१४,००० फुट**	**एकुण**	**४,९०,०००/-**

वरील तपशिल पाहता १०६०० फुट सफेद प्लास्टिक पाईप खरेदी करण्या करीता मंजुरी दिली असताना १४,००० फुट पाईप खरेदी करण्यात आलेला आहे . यामुळे रु. १,१९,०००/- इतकी ज्यादा रक्कम मंजुरी विना खर्च करण्यात आलेली आहे. सदर रक्कम आक्षेपाधीन आहे.

आक्षेप क्र.२०.६:- गणेश आनंद नगर उद्यान शिवसेना गल्ली भाईंदर (प) व इतर ठिकाणी नारळाची झाडे पुरवठा करणे बाबत..

उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण मिरा भाईंदर महानगरपालिका भाईंदर (प) विभागाने आनंद नगर उद्यान शिवसेना गल्ली भाईंदर (प) व इतर ठिकाणी नारळाची झाडे पुरवठा करणे बाबत कार्यादेश क्र ./वृ.प्रा/३५१/२०१४-१५ दि.०६/०९/२०१४ देण्यात आलेला होता . त्यानुसार एकुण १०० झाडांचा पुरवठा करण्यात आलेला आहे . नमुना नं-११६ चे लेखापरीक्षण करताना खालील प्रमाणे त्रुटी आढळुन आली.

अ.क्र	**वृक्षारोपण करण्यात आलेली ठिकाणे**	**झाडांची संख्या**
१	भाईंदर (पुर्व) चौपाटी येथे नारळाची झाडे लावण्यात आली.	८०
२	शिवसेना गल्ली भाईंदर (प) येथे लागवडी साठी शिल्लक झाडे	२०
	एकुण	**१००**

उपरोक्त तपशिलावरुन २० झाडे अतिरिक्त मागविल्याचे स्पष्ट होते . तसेच वरील झाडांची नोंद नमुना क्र.११६ नोंदवहीतील पृष्ठ क्र.१० वर घेण्यात आलेली आहेत. मात्र, सदर झाडे कधी लावण्यात आली याचा कोणताही उल्लेख आढळुन येत नाही . याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा प्राप्त झालेला नाही.

आक्षेप क्र.२०.७ :- मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रात भाईंदर (प) विभागात वृक्षरोपणाकरीता लोखंडी पिंजरे (संरक्षण जाळ्या) खरेदी बाबत..

कार्यादेश क्र. मनपा/वृ.प्रा/२१७/२०१४-१५ दि.२५/०८/२०१४ अन्वये एकूण लोखंडी पिंजरे २०७५ दर १२०० प्रती नग, एकुण रु.२४.९० लाख यापैकी ठेकेदाराने ९७० लोखंडी जाळ्या भाईंदर (प) उद्यान विभाग येथे पुरवठा करण्यात आले. सदरील नोंद भाईंदर (प) उद्यान विभाग यांनी नमुना क्र.११४ नोंदवहीमध्ये पृष्ठ क्र.२३ व २४ वर नोंद घेतली आहे.

अ. क्र	वृक्षरोपण केलेले ठिकाण	झाडांचा प्रकार	झाडांची संख्या	संरक्षण जाळ्याची संख्या. नमुना क्र .११४. पृष्ठ क्र.२३ व २४
१	मुबारक कॉम्प्लेक्स ते गणेश आखाडा पर्यंत, भाईंदर (प)	Bottle Palm	१७ नमुना क्र.११६ पृष्ठ क्र.१२	२८
२	नेताजी सुभाषचंद्र बोस मैदानाच्या बाजुला उत्तन रोड च्या कडेला भाईंदर (प)	**Coconut**	३७ नमुना क्र.११६ पृष्ठ क्र.१३	६१
३	नेताजी सुभाषचंद्र बोस मैदानाच्या बाजुला पाण्याच्या टाकी जवळ, भाईंदर (प)	Bottle Palm	२५ नमुना क्र.११६ पृष्ठ क्र.१३	२०

उपरोक्त तपशिल पाहता अनुक्रमांक १ येथे १७ झाडे लावली आहेत. मात्र, नोंदवहीत पिंज-यांची संख्या २८ दर्शविण्यात आलेली आहे. अनुक्रमांक २ येथे ३७ झाडे लावली असुन पिंज- यांची संख्या मात्र ६१ दर्शविण्यात आली आहे. याउलट अनुक्रमांक ३ येथे २५ झाडे लावली असताना पिंज-यांची संख्या मात्र २० दर्शविण्यात आली आहे. यामुळे अनुक्रमांक १ व २ येथे कमी झाडे लावली असताना जास्त पिंजरे कसे काय बसविले व अनुक्रमांक ३ येथे जास्त झाडे लावली असताना कमी पिंजरे कसे काय बसविले; याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा सादर करण्यात आलेला नाही.

आक्षेप क्र.२०.८:- मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रात भाईंदर (पुर्व) विभागात वृक्षरोपणाकरीता लोखंडी पिंजरे (संरक्षण जाळ्या) खरेदी बाबत..

कार्यादेश क्र. मनपा/वृ.प्रा/२१७/२०१४-१५ दि.२५/०८/२०१४ अन्वये एकूण लोखंडी पिंजरे २०७५ दर १२०० प्रती नग, एकुण रु.२४.९० लाख यापैकी ठेकेदाराने ११०५ मिरा रोड उद्यान विभाग येथे पुरवठा करण्यात आले. मिरा रोड नमुना क्र.११४ नोंदवहीमध्ये पृष्ठ क्र.६६ ते ७४ व ८३ ते ८५ वर नोंद घेतली आहे.

तसेच कार्यादेश क्र . मनपा/वृ.प्रा/२१७/२०१४-१५ दि.२५/०८/२०१४ अन्वये मिरा रोड विभागाकरीता १९८७ झाडे प्रती झाड रु.५७७/- प्रमाणे एकूण रु.११४६४९९/- इतक्या रक्कमेची खरेदी करण्यात आलेली आहे.

वर नमुद केलेले नमुना क्र .११४ नोंदवहीची तपासणी केली असता वर खरेदी करुन वृक्षारोपण केलेल्या १९८७ झाडांकरिता केवळ ११०० पिंजरे बसविण्यात आल्याचे निदर्शनास आले. यामुळे उर्वरित ८८७ झाडांचे वृक्षारोपन पिंज-याविना केल्याचे दिसुन येते. त्यामुळे सदर पिंज-याविना वृक्षारोपण केलेल्या झाडांच्या जगण्याची शक्यता फारच कमी आहे . पर्यायाने ८८७ झाडांकरिता प्रती झाड रु.५७७/- प्रमाणे झालेला खर्च रु .४,९४,०५९/- वाया गेल्याचा शक्यता नाकरता येत नाही . तरी पिंजरे कमी का लावण्यात आले? याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा सादर करण्यात आलेला नाही.

आक्षेप क्र.२०.०९:- मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील देव तलाव उद्यान उत्तन गाव भाईंदर (प) येथे लॅन्ड स्कॅपिंग करणे बाबत...

वरील कामाच्या कार्यादेशात खालील बाबींचा समावेश आहे.

Sr. .No.	Items	Unit	Approval Rate
1.	Planting small and medium size ornamental / Flowering plant :- Digging pit with size 0.6m X 0.6m X 0.6m, removing and conveying unwanted stuff to a required distance as directed. Filling the pit with fresh garden soil & Farm Yard Manure up to a height of 0.06 m. in 3:1 proportion, Mixing soil & Manure thoroughly well, leveling, watering previous night, planting one to two year old healthy plant sapling as per specifications. Maintaining till well established by watering, stirring of soil and manure, replacing of casualties etc. complete.	92 Nos	Rs. 417/- Per Nos
Sr. .No.	Items	Unit	Approval Rate
2.	Preparing Shrubbery :- Excavating the ground to a required depth of 30 cms, removing & conveying unwanted stuff to a required distance as directed. Filling fresh garden soil & Manure in excavated area in 3:1 proportion to a height of 30 cms, Mixing garden soil & manure thoroughly well, leveling watering on previous night. Planting well-rooted shrubs 0.5 Mtrs.apart as directed and maintaining till well established by watering weeding, stirring, replacing casualties etc complete.	311 sq. mtr	Rs. 585/- sq. mtr

वरील कामाची नोंद नोंदवही नमुना ११६ मधील पान नं ७ ते ९ मध्ये घेण्यात आली आहे. नोंदीचे लेखापरीक्षण करतेवेळी लक्षात आले की , सर्व नोंदी कार्यादेशाप्रमाणे जशाच्या तश्या नोंदवहीत नोंदविण्यात आल्या आहेत . तसेच नस्ती मध्ये कामाच्या बिलासोबत माहिती ठेवण्यात आली नाही. यामुळे कार्यादेशाप्रमाणे प्रत्यक्ष प्राप्त माती व शेणखताचा उल्लेख नाही.

बाब नं-१ झुडपे काढणे व ३:१ माती व शेण खत टाकणे.

बाब नं-२ मध्ये झाडे लावणे साठी झुडपे काढणे, खड्डा करणे व ३:१ माती व शेणखत टाकणे असे असताना ठेकेदाराने माती व शेणखत आणल्याची नोंद स्टॉक नोंदवहीत आढळुन आल्या नाहीत . त्यामुळे ठेकेदाराने वरील बाबीचा पुरवठा केल्याबाबतचे लेखापरीक्षण करता आले नाही.

तसेच दोन्ही बाबींमध्ये माती व शेणखत टाकण्या चे काम कसे काय होऊ शकते याबाबतचा बोध लेखापरीक्षणास होत नाही. वास्तविक शेणखत हे फक्त झाडांसाठीच वापरावयास हवे व आजुबाजुची झुडपे काढण्यात आलेल्या ठिकाणी फक्त माती टाकणे गरजेचे आहे . सदर ठिकाणी शेणखत टाकल्यास झुडपे वेगाने वाढुन लागवड केलेल्या झाडांना बाधा होऊ शकते.

अंदाजपत्रक व कार्यादेश देताना ही बाब विचारात घेतल्याचे दिसुन येत नाही त्यामुळे बागेवर खर्च झालेली रक्कम ज्यादा खर्च झाल्याचे निदर्शनास येते.

आक्षेप क्र.२०.१०:- मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील न्यु गोल्डन नेस्ट, भाईंदर (पुर्व) येथे बांधकाम विभागामार्फत नव्याने विकसित करण्यात आलेल्या स्पोर्ट्स कॉम्प्लेक्स येथिल ताडवर्ग झाडांच्या नोंदीबाबत लॅन्डस्केपिंग करणेबाबत..

ताडवर्गीय झाडांचे दर ही त्याच्या उंची वर व पॉलिथीन पिशवीच्या मोजमापावर ठरविण्यात आले आहेत. त्याचा दि.०६/१२/२०१३ रोजीच्या निविदा मंजुरीतील तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र.	पॉलिथीन पिशवी (सें.मी)	झाडाची उंची(फुट)	दर (रु.)
१	१३ सें.मी x १३ सें.मी	४-५ फुट	६४८/-
२	१६ सें.मी x १६ सें.मी	६-८ फुट	१२९८/-
३	३० सें.मी x ३० सें.मी	१०-१२ फुट	२९९७/-

विषयांकीत कामाचा कार्यादेश क्र .मनपा/वृ.प्रा/११३/२०१४-१५ दि.२१/०६/२०१४ आहे. सदर कार्यादेशातील बाब क्र .३ नुसार १०-१२ फुट मापाची २९ झाडे रु ,२९९७/- प्रती झाड या दराने लावण्यात आलेली आहे.

साठा नोंदवहीत ताडवर्गीय झाडाची नोंद कार्यादेशाप्रमाणे घेण्यात आली आहेत . परंतु नस्ती मध्ये ठेकेदाराने पुरविलेल्या झाडाची चलने (पॉलिथीन पिशवीच्या व झाडाच्या उंचीच्या मोजमापासह) आढळुन येत नाही . तसेच विभागाने केलेल्या मोजमापाचा तपशिलही आढळुन येत नाही.

साठा रजिस्टर (नमुना नं- ११६) मधील नोंदी या कार्यदेशातील नोंदीची नक्कल केल्याचे आढळते. वास्तविक, साठा रजिस्टर मध्ये प्राप्त मालाचा तपशिल परिमाण व एकूण संख्ये नुसार नोंदविणे आवश्यक आहे. प्रस्तुत प्रकरणी तसे न केल्याचे निदर्शनास आले आहे.

आक्षेप क्र.२०.११:- मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील न्यु गोल्डन नेस्ट भाईंदर (पु) येथे बांधकाम विभागामार्फत नव्याने विकसित करण्यात आलेल्या स्पोर्टस कॉम्पेक्स येथे लँडस्केपींग करणेबाबत..

अ) वरील कामाच्या कार्यादेशात खालील बाबींचा समावेश आहे.

Sr. .No.	Items	Unit	Approval Rate
1.	Planting small and medium size ornamental / Flowering plant :- Digging pit with size 0.6m X 0.6m X 0.6m, removing and conveying unwanted stuff to a required distance as directed. Filling the pit with fresh garden soil & Farm Yard Manure up to a height of 0.06 m. in 3:1 proportion, Mixing soil & Manure thoroughly well, leveling, watering previous night, planting one to two year old healthy plant sapling as per specifications. Maintaining till well established by watering, stirring of soil and manure, replacing of casualties etc. complete.	**190** Nos	Rs. 417/- Per Nos
Sr. .No.	**Items**	**Unit**	**Approval Rate**
2.	Preparing Shrubbery :- Excavating the ground to a required depth of 30 cms, removing & conveying unwanted stuff to a required distance as directed. Filling fresh garden soil & Manure in excavated area in 3:1 proportion to a height of 30 cms, Mixing garden soil & manure thoroughly well, leveling watering on previous night. Planting well-rooted shrubs 0.5 Mtrs.apart as directed and maintaining till well established by watering weeding, stirring, replacing casualties etc complete.	182 sq. mtr	Rs. 585/- sq. mtr

वरील कामाची नोंद नोंदवही नमुना ११६ मध्ये घेण्यात आली आहे . नोंदीचे लेखापरीक्षण करतेवेळी लक्षात आले की , सर्व नोंदी कार्यादेशाप्रमाणे जशाच्या तश्या नोंदवहीत नोंदविण्यात आल्या आहेत. तसेच नस्ती मध्ये कामाच्या बिलासोबत माहिती ठेवण्यात आली नाही . यामुळे कार्यादेशाप्रमाणे प्रत्यक्ष प्राप्त माती व शेणखताचा उल्लेख नाही.

बाब नं-१ झुडपे काढणे व ३:१ माती व शेण खत टाकणे.

बाब नं-२ मध्ये झाडे लावणे साठी झुडपे काढणे , खड्डा करणे व ३:१ माती व शेणखत टाकणे असे असताना ठेकेदाराने माती व शेणखत आणल्याची नोंद स्टॉक नोंदवहीत आढळुन आल्या नाहीत. त्यामुळे ठेकेदाराने वरील बाबीचा पुरवठा केल्याबाबतचे लेखापरीक्षण करता आले नाही.

तसेच दोन्ही बाबींमध्ये माती व शेणखत टाकण्याचे काम कसे काय होऊ शकते याबाबतचा बोध लेखापरीक्षणास होत नाही. वास्तविक शेणखत हे फक्त झाडांसाठीच वापरावयास हवे व आजुबाजुची झुडपे काढण्यात आलेल्या ठिकाणी फक्त माती टाकणे गरजेचे आहे . सदर ठिकाणी शेणखत टाकल्यास झुडपे वेगाने वाढुन लागवड केलेल्या झाडांना बाधा होऊ शकते.

तरी, अंदाजपत्रक व कार्यादेश देताना ही बाब विचारात घेतल्याचे दिसुन येत नाही त्यामुळे बागेवर खर्च झालेली रक्कम ज्यादा खर्च झाल्याचे निदर्शनास येते.

आक्षेप क्र .२०.१२:- मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील मिरा रोड (पुर्व) काशिमिरा स्मशानभुमी, पेणकरपाडा स्मशानभुमी येथे लॅन्ड स्कॅपिंग करणे बाबत...

पेणकरपाडा स्मशानभुमी लॅन्ड स्कॅपिंग करणे कामाच्या कार्यादेशात खालील बाबींचा समावेश आहे.

Sr. .No.	Items	Unit	Approval Rate
पेणकरपाडा स्मशानभुमी			
1.	Preparing Lawn (20) cm. depth) :- Excavating the ground to a required depth of 20 cms, removing & conveying unwanted stuff to a required distance as directed. Filling fresh garden soil/silt & manure in excavated area in 3:1 proportion to a height of 20 cms, Mixing garden soil and manure thoroughly well, leveling watering on previous night. Planting required variety of lawn grass as directed and maintaining till well established by watering weeding, clipping, rolling, etc complete.	1830 sq. mtr	Rs.517/- Per sq. mtr

उपरोक्त बाबीतील तपशिल पाहता लॅन्ड स्कॅपिंग चे काम करण्यात येत आहेत . मात्र सुशोभिकरणाकरीता लहान व मध्यम आकारची फुलझाडे लावण्याचे काम करण्यात आलेले नाही . वास्तविक लॅन्ड स्कॅपिंग करते वेळी सदर काम करणे अत्यंत आवश्यक आहे . अन्यथा केवळ लॉन (गवत) तयार करुन सुशोभित फुलझाडांविना सुशोभिकरणाचे काम पुर्ण होत नाही.

तरी, वरील ठिकाणी लॅन्ड स्कॅपिंग च्या कामात फुलझाडे लावण्याची बाब का अंतर्भुत केली नाही याचा खुलासा लेखापरीक्षणास अप्राप्त आहे.

महिला व बालकल्याण विभाग

आक्षेप क्र.२१.०१:- गणवेश वाटपा बद्दल अनियमितता....

महिला व बालकल्याण विभागामार्फत दरवर्षी २ जोडी गणवेश व बुट/मोजे देण्यात येतात. सन २०१४-१५ मध्ये एकूण १००९ (५२२ मुली व ४८७ मुल) मुलामुलींसाठी कार्यादेश क्र. मनपा/मबाक/१९९/२०१४-१५ दि.२८/११/२०१४ अन्वये वरील कामाचा कार्यादेश देण्यात आला. त्यानुसार एकुण २६ बालवाडी मधील १००९ मुलांसाठी गणवेश व बुट /मोजे पुरवठा करण्यात आले आहेत. गणवेशाच्या साठा रजिस्टर व काही निवडक बालवाडी हजेरीपत्रकाचे लेखापरीक्षण करताना गणवेश वाटप व हजर मुले यांच्यात खालीलप्रमाणे तफावत आढळून आली.

१) भाईंदर हिंदी शाळा

माहे- आक्टोंबर, नोव्हेंबर मध्ये ४४ मुली पटावर दिसुन येतात परंतु गणवेश २ जोडीप्रमाणे ४९ मुलींसाठी देण्यात आले आहे. यामुळे ५ मुलींसाठी २ जोडी प्रमाणे एकुण १० गणवेश जास्तीचे देण्यात आले आहे. तसेच पटावर २४ मुले असताना फक्त २१ मुलांना २ जोडी गणवेश पुरविण्यात आले आहे. त्यामुळे ३ मुल गणवेशा पासुन वंचित राहिल्याचे दिसुन येतात.

२) गोडदेव मराठी शाळा क्र.०८, भाईंदर (पुर्व)

माहे- आक्टोंबर, नोव्हेंबर मध्ये १७ मुली पटावर दिसुन येतात परंतु गणवेश २ जोडीप्रमाणे १३ मुलींसाठी देण्यात आले आहे. त्यामुळे ४ मुली गणवेशा पासुन वंचित राहिल्या चे दिसुन येतात.

३) जय अंबे नगर बालवाडी क्र.०१

माहे- आक्टोंबर, नोव्हेंबर मध्ये १७ मुले पटावर दिसुन येतात परंतु वाटप रजिस्टर प्रमाणे गणवेश २ जोडीप्रमाणे २५ मुलांसाठी देण्यात आले आहे. त्यामुळे ८ मुलांना २ जोडी प्रमाणे एकुण १६ गणवेश जास्तीचे देण्यात आले आहे.

४) जय अंबे नगर बालवाडी क्र.०२

माहे- आक्टोंबर, नोव्हेंबर मध्ये १६ मुली पटावर दिसुन येतात परंतु गणवेश २ जोडीप्रमाणे २२ मुलींसाठी देण्यात आले आहे. यामुळे ६ मुलींसाठी २ जोडी प्रमाणे एकुण १२ गणवेश जास्तीचे देण्यात आले आहे. व १६ मुले पटावर दिसुन येतात परंतु गणवेश २ जोडीप्रमाणे २२ मुलांसाठी देण्यात आले आहे. यामुळे ६ मुलांसाठी २ जोडी प्रमाणे एकुण १२ गणवेश जास्तीचे देण्यात आले आहे.

५) काशी बालवाडी मराठी

माहे- आक्टोंबर, नोव्हेंबर मध्ये २५ मुली पटावर दिसुन येतात परंतु गणवेश २ जोडीप्रमाणे २२ मुलींसाठी देण्यात आले आहे. त्यामुळे ३ मुली गणवेशा पासुन वंचित राहिल्याचे दिसुन येतात.

६) मोरवा बालवाडी

माहे- आक्टोंबर, नोव्हेंबर मध्ये २१ मुली पटावर दिसुन येतात परंतु गणवेश २ जोडीप्रमाणे २६ मुलींसाठी देण्यात आले आहे . यामुळे ५ मुलींसाठी २ जोडी प्रमाणे एकुण १० गणवेश जास्तीचे देण्यात आले आहे . तसेच २४ मुले पटावर दिसुन येतात परंतु गणवेश २ जोडीप्रमाणे २३ मुलांसाठी देण्यात आले आहे . त्यामुळे १ मुलगा गणवेशा पासुन वंचित राहिल्याचे दिसुन येते.

वरील प्रमाणे फरक दिसुन आल्यावरही कुठल्याही बालवाडीने गणवेश कमी पडल्याबाबत कळविल्याचे दिसुन येत नाही . त्यामुळे काही बालवाडीत जास्तीचे गणवेश शिल्लक राहिल्याची शक्यता दिसुन येते . विभागाने या बाबीचा बालावाडीवार आढावा घेणे जरुरीचे असताना तो घेतल्याचे दिसुन येत नाही.

हजेरीपत्रकावर बालवाडी शिक्षेकेचे नाव व सही आढळुन आली नाही . बालवाडीत कमीतकमी ३ महिन्यातून एकदा पाहणी करणे व तसा शेरा हजेरी पत्रकावर व इतर लेख्यावर घेणे जरुरीचे आहे . परंतु लेखापरीक्षणाच्या वेळी वरील प्रमाणे हजेरी पत्रकाबरोबर इतर लेख्यावर शेरा आढ्ळुन आला नाही . त्यामुळे बालवाडीची पाहणी विभागाकाकडुन होत नाही असे दिसुन येते. तरी बालवाडीची पाहणी का केली नाही याचा खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात यावा.

मुलांना गणवेश पुरविताना कापडाचे नमुने तपासुन कार्यादेशा बरोबर ठेवणे जरुरीचे होते व त्याप्रमाणे बालवाडीस पुरविलेले गणवेश आहेत की नाही ते तपासणे विभागाचे काम होते. परंतु ते केल्याचे लेखापरीक्षणास आढळुन आले नाही . त्यामुळे विभागाने ठरविलेल्या प्रतीचे गणवेश मुलांना मिळाले की नाही हे लेखापरिक्षणास आढळुन आले नाही.

एकूण १००९ मुले एकसारख्याच मोजमापाची नसताना पुरवठादाराला मुलांची मोजमापे कार्यादेशात देण्यात आलेली नाहीत व त्यामुळे पुरवठादाराने एकाच मापाचे गणवेश सर्व मुले व मुलींकरीता दिले असे वाटते व ते गण वेश सर्वच मुलांना वापरता येणे शक्य नाही. त्यामुळे गणवेशावर झालेला खर्च उपयोगात येईल असे वाटत नाही . तरी, प्रत्येक मुलाचे स्वतंत्र मोजमाप घेऊन ते कार्यादेशाद्वारे पुरवठादारास का देण्यात आले नाही याचा खुलासा लेखापरीक्षणास सादर करण्यात आलेला नाही.

संगणक विभाग

आक्षेप क्र.२२.१:- साठा रजिस्टर मधील अनियमितता व खाडाखोड केल्याबाबत....

संगणक विभागाने सन २०१४-१५ च्या लेखापरीक्षणा करिता उपलब्ध करुन दिलेल्या साठा रजिस्टरचे निरीक्षण केले असता रजिस्टर मधील नोंदीमध्ये मोठ्या प्रमाणात अनियमितता आढळुन आली. यात उपलब्ध साहित्य संबंधित विभागास दिल्यानंतर शिल्लक साहित्याच्या संख्येत तफावत आढळुन आली. तसेच काही ठिकाणी देण्यात आलेल्या साहित्याच्या व शिल्लक साहित्याच्या संख्येत खाडाखोड केल्याचेही निदर्शनास आले. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र	पृष्ठ क्र/ दिनांक	निदर्शनास आलेल्या त्रुटी
१	टोनर साठा रजिस्टर क्र.०२ पृष्ठ क्र ३३. दि.०३/०२/२०१५	उपलब्ध २५० टोनर पैकी प्रभाग क्र .०२ यांना ४ टोनर दिल्यानंतर शिल्लक टोनर २४६ असणे आवश्यक. प्रत्यक्षात नोंद २५१ अशी आहे
२	टोनर साठा रजिस्टर क्र.०२ पृष्ठ क्र ३६. दि.१२/०२/२०१५	उपलब्ध १९३ टोनर पैकी नागरी सुविधा केंद्र कॅश काऊंटर यांना २ टोनर दिल्यानंतर शिल्लक टोनर १९१ असणे आवश्यक. प्रत्यक्षात नोंद १९२ अशी आहे
३	टोनर साठा रजिस्टर क्र.०२ पृष्ठ क्र ३२.	विभागाना टोनर पुरवठा केल्याच्या दिनांकामध्ये खाडाखोड करण्यात आलेली आहे.
४	टोनर साठा रजिस्टर क्र.०२ पृष्ठ क्र ६१. दि.२३/१२/२०१४	उपलब्ध २७ टोनर पैकी बांधकाम विभाग यांना २ टोनर दिलेल्या नोंदीत खाडाखोड करुन ३ केलेले आहे.
५	टोनर साठा रजिस्टर क्र.०२ पृष्ठ क्र ६२. दि.१७/०१/२०१५	उपलब्ध १५ टोनर पैकी आस्थापना विभाग यांना १ टोनर दिल्यानंतर शिल्लक टोनर १४ असणे आवश्यक. प्रत्यक्षात नोंद १६ अशी आहे.
६	टोनर साठा रजिस्टर क्र.०१ पृष्ठ क्र ४९. दि.०७/१०/२०१४	उपलब्ध ११२ टोनर पैकी प्रभाग समिती क्र.५ यांना २ टोनर दिल्यानंतर शिल्लक टोनर ११० असणे आवश्यक. प्रत्यक्षात नोंद १०० अशी आहे.
७	टोनर साठा रजिस्टर क्र.०१ पृष्ठ क्र ५०. दि.२०/१०/२०१४	उपलब्ध ८२ टोनर पैकी समाज विकास विभाग यांना २ टोनर दिल्यानंतर शिल्लक टोनर ८० असणे आवश्यक . प्रत्यक्षात नोंद ७० अशी आहे.
९	टोनर साठा रजिस्टर क्र.०१ पृष्ठ क्र ६३. दि.१३/०६/२०१४	उपलब्ध ९० टोनर पैकी वैद्यकीय आरोग्य विभाग (मु) यांना २ टोनर दिल्यानंतर शिल्लक टोनर ८८ असणे आवश्यक. प्रत्यक्षात नोंद ८९ अशी आहे.

वरील तपशिल पाहता टोनर पुरवठ्याच्या नोंदीमध्ये मोठ्या प्रमाणात विसंगती आढळुन येते. तसेच टोनर संख्येत खाडाखोड केल्याने प्रत्यक्ष टोनर पुरवठ्या बाबत संभ्रम निर्माण होतो . तरी याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा अप्राप्त आहे.

बांधकाम विभाग

आक्षेप क्र.२३.१:- अंदाजित खर्चाबाबत व अखर्चित रक्कमांबाबत...

बांधकाम विभागास सन २०१४-१५ या आर्थिक वर्षा करिता उपलब्ध करुन देण्यात आलेल्या लेखाशिर्षनिहाय तरतुदींपैकी काही तरतुदीतुन अल्प रक्कम खर्च करण्यात आलेली आहेत. याचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ. क्र	लेखाशिर्ष	कोड नं	तरतुद (रु.लक्ष)	खर्च (रु.लक्ष)	शिल्लक (रु.लक्ष)
१	इंड्स्ट्रियल्मधील रस्ते / गटार सुधारणा	२४३२	३००.००	१९४.४५	१०५.५५
२	सर्वधर्मीय उस्तव/मंडप/ लाईट व इतर	२२१२	३२५.००	२५४.७४	७०.२६
३	ऐतिहासिक स्मारके/ पुतळे	२९९२	२५.००	-	२५.००
४	रस्ते चौक नावांचे फलक	२५५०	२०.००	-	२०.००
५	महापौर आयुक्त निवास	४१२०	२०.००	१०.३२	९.६८
६	नविन रस्ते बांधकाम	४१९०	१३१५.००	८३२.४०	४८२.६०
७	नविन गटारे/ नाले बांधकाम	४१९०	८५०.००	७५९.०५	९०.९५
८	शौचालय व सुलभशौचालय मुता-या	४१२०	५०.००	३७.०४	१२.९६
९	सार्व.तळी , विहिरी सुभशोभित करणे	२४९०	१००.००	८१.३८	१८.६२
एकुण			**३००५.००**	**२१६९.३८**	**८३५.६२**

बांधकाम विभागाकडील काही लेखाशिर्षा खाली करण्यात आलेल्या एकुण तरतुद रु. ३००५/- लक्ष पैकी रु. २१६९.३८- इतकी रक्कम खर्च करण्यात आलेली आहे. पर्यायाने, उर्वरीत रक्कम रु८३५.३२.- लक्ष खर्च न झाल्याने व्यपगत झालेली आहे.

वास्तविक विभागाने आर्थिक वर्षा अखेर होणा- या संभावित खर्चाचे अंदाज अचुक बांधणे आवश्यक होते . वर्ष अखेर अखर्चित राहणा- या रक्कमेचे पुनर्विनियोज नाव्दारे अथवा सुधारीत अंदाजपत्रकात सदर शिक्कल तरतुत शिल्लक रक्कम महत्वाच्या तातडीच्या विकास कामांकरिता अन्य लेखाशिर्षक वर्ग करणे शक्य होते . मात्र, अंदाज अचुक नसल्याने रक्कम अखर्चित राहिली असल्याची लेखापरिक्षणाची धारणा आहे. याबाबतचा खुलासा अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.२३.२:- विकास आराखडा अंमलबाजावणी खर्चाबाबत...

सन २०१४-१५ च्या अर्थसंकल्पात विकास आराखडा अंमलबजावणी लेखाशिर्षाखाली करण्यात आलेली तरतुद व झालेल्या खर्चाचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ. क्र	लेखाशिर्ष	कोड नं	तरतुद (रु.लक्ष)	खर्च (रु.लक्ष)	शिल्लक (रु.लक्ष)
१	विकास आराखड्यात जागा संपादन	४११०	१०.००		१०.००
२	मुख्यकार्यालय फर्निचर/ इमारत बांधकाम	४१२०	१००.००	९५.७८	४.२२
३	स्टेडियम/क्रीडा संकुल विकसित करणे	४१९०	७५.००	७.८८	६७.१२
४	नगरभुमापन	२२७९	१००.००	०.४२	९९.५८
५	विकास आराखडा संगणीकरण करणे	२२१९	२५.००	१३.९३	११.०७
६	कम्युनिटी सेंटर		१००.००	८८.११	११.८९
७	दहिसर लिंक रोड (MMRDA अनुदान/मनपा निधी)	१०.००			१०.०
एकुण			**४१०**	**२०६.१२**	**२१३.८८**

विकास आराखडा करिता मंजुर करण्यात आलेल्या तरतुदीपैकी फक्त २०६.१२ तरतुदीचा विनियोग करण्यात आला आहे. उर्वरीत रु.१२५.४५ रक्कम खर्च न होण्यामागच्या कारणांचा खुलासा विभागामार्फत अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.२३.३:- विद्युत देयकांचा मुदतीत भरणा करतेवेळी देण्यात येणा-या वटाव (Rebate) लाभ न घेतल्याबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या विविध मालमत्ता व स्ट्रीट लाईट करता वीज पुरवठा करणा-य़ा कंपनीस वीज देयके प्रदान करण्यात येतात . सदर विद्युत देयके मुदतीत प्रदान केल्यास १% वटाव (Rebate) देण्यात येतो. याबाबत कार्यालयीन आदेश क्र. मनपा/आयुक्त/०९/२०१४-१५ दि.०६/०५/२०१५ अन्वये आपणास अवगत करण्यात आले आहे.(प्रत सोबत जोडली आहे) या अनुषंगाने प्रदान करण्यात आलेली देयके तपासली असता असे आढळुन आले आहे की, मे रिलायन्सस इन्फ्रा.प्रा.लि.,दि टाटा पॉवर लि. मे महाराष्ट्र स्टेट इले.डि.कं.लि. यांनी विद्युत पुरवठया बाबत सादर केलेली वीजदेयकांचा विहीत मुदतीत भरणा केलेला आहे . मात्र, अशा वीजदेयकांकरिता अनुज्ञेय असलेला १% वटाव (Rebate) कंपनीकडुन देण्यात आलेला नाही.तसेच आपण देखील सदर वटाव (Rebate) कंपनीकडे मागणी देखील केलेला नाही.

बांधकाम विभागाने सन २०१४-१५ या वर्षात अदा करण्यात आलेल्या वीज देयकांचा तपशील खालील प्रमाणे:-

रिलायन्स इन्फ्रा.लि.

दिनांक	प्रमाणक क्र	वीजपुरवठा केलेल्या मालमत्तेचा तपशील	रक्कम
१७/०४/२०१४	१५	मनपा कार्यालय वीजबील	५,२४,४६०
२९/०४/२०१४	२३	स्ट्रिट लाईट-वीजबील	१,०९,०२,१७०
०८/०५/२०१४	५१	मनपा मालमत्ता वीजबील	१७,९३,९३०
१७/०५/२०१४	७२	मनपा उद्यान/तलाव वीजबील	३७,५५०
	७३	मनपा कार्यालय वीजबील	१,४७,४१०
२०/०५/२०१४	७६	मनपा कार्यालय वीजबील	६,३१,०३०
२१/०५/२०१४	७९	स्ट्रिट लाईट-वीजबील	५,६८,०७०
	८०	शाळा/कार्यालय/स्मशान	८,३६,०३०
२३/०५/२०१४	९४	वीजबील	२,६२,३९०
२७/०५/२०१४	१०२	स्ट्रिट लाईट-वीजबील	९६५९१८०
०५/०६/२०१४	१२६	स्ट्रिट लाईट-वीजबील	३८,३८०
१८/०६/२०१४	१७२	बी.एस.यु.पी.	५,२८,७००
	१७३	मनपा कार्यालय वीजबील	७,५३,१६०
	१७४	मनपा कार्यालय वीजबील	८७७०
१९/०६/२०१४	१७९	उद्यान वीजबील	१३,६१०
२०/०६/२०१४	१८३	कार्यालय वीजबील	६९२०
	१८४	मार्केट वीजबील	४४११
३०/०६/२०१४	२०४	बाजारपेठा वीजबील	२०,९५०
	२०५	उद्याने वीजबील	३८,३६०
	२२५	स्ट्रिट लाईट वीजबील	१,००,४१,५२०
	२२६	वीजबील	५,१०,३२०
	२२७	स्ट्रिट/शाळा उद्याने	८,१७,४४०
३०/०६/२०१४	२२९	वीज देयके	१,६६,९६०
	२३५	स्मशानभुमी वीज	१,५१,९५०
२४/०६/२०१४	३२६	मनपा कार्यालय	८,०७,८२०
	३३३	वीजबील	१,००,५९,०१०
३०/०७/२०१४	३४०	मनपा कार्यालय	३,२९,५७०
२१/०८/२०१४	४१३	मनपा कार्यालय	६,६४,६३०
	४१४	बाजारपेठ	१३,१४०
२७/०८/२०१४	४२७	स्ट्रिटलाईट	३४,३४०
	४३३	बाजारपेठ वीजबील	४०,१२०

०१/०९/२०१४	४५२	वीजबील	१४,१०,८८०
	४५३	स्ट्रिटलाईट वीजबील	५,२०,२६०
	४५४	स्ट्रिटलाईट वीजबील	१,०२,५९,४६०
११/०९/२०१४	४९७	मनपा कार्यालय	२,६७,०९०
१५/०९/२०१४	५०४	मनपा कार्यालय	५,०६,८४०
२०/०९/२०१४	५१४	मनपा कार्यालय	१,०३,३५०
२५/०९/२०१४	५२३	स्ट्रिटलाईट वीजबील	४४,३६०
३०/०९/२०१४	५३७	वीजबील	१५,२१,८६०
०१/१०/२०१४	५५४	मनपा शाळा	२२,४४०
१८/१०/२०१४	५८४	स्ट्रिटलाईट वीजबील	४,०६,३८०
	५८५	स्ट्रिटलाईट वीजबील	२,७१,८६०
२१/१०/२०१४	६०६	स्ट्रिटलाईट वीजबील	४,०८,६४०
	६०७	स्ट्रिटलाईट वीजबील	१,३५,६४०
	६०८	स्ट्रिटलाईट वीजबील	१,८७,१६०
	६०९	स्ट्रिटलाईट वीजबील	१,५०,७४०
	६१०	स्ट्रिटलाईट वीजबील	२,१५,७६०
	६११	स्ट्रिटलाईट वीजबील	५,३५,७८०
	३१२	स्ट्रिटलाईट वीजबील	४९,३५०
	३१३	स्ट्रिटलाईट वीजबील	११,१०,०४०
२७/१०/२०१४	६२३	स्ट्रिटलाईट	१,०४,७९,६८०
२८/१०/२०१४	६२४	स्ट्रिटलाईट वीजबील	१,०८,०७,१८०
१५/११/२०१४	६६९	स्ट्रिटलाईट वीजबील	२,४०,१४०
२१/११/२०१४	६९०	स्ट्रिटलाईट	४,३३,३१०
२८/११/२०१४	७२४	स्ट्रिटलाईट	४१,६८०
	७२५	स्ट्रिटलाईट	५,७१,८३०
	७२६	स्ट्रिटलाईट	१,४८,५००
	७२७	उद्याने/ तलाव	१,९९,११०
	७२८	स्ट्रिटलाईट	४,५५,५००
	७२९	मनपा शाळा	१,८६,२९०
	७३०	स्मशानभुमी	१,७१,३४०
२९/११/२०१४	७३२	स्ट्रिटलाईट	१,०९,७६,६५०
०६/१२/२०१४	७४२	वीजबील	८९७५
०९/१२/२०१४	७५६	वीजबील	१३,६७५
१२/१२/२०१४	७६६	स्ट्रिटलाईट वीजबील	१,१३,७३०
१५/१२/२०१४	७७८	स्ट्रिटलाईट वीजबील	७,०६,२२०
३१/१२/२०१४	८२६	स्ट्रिटलाईट वीजबील	४,२७,८००
	८२७	स्ट्रिट्लाइट वीजबील	२०,७५०
१४/०१/२०१५	८७७	वीजबील	७५५०

२७/०२/२०१५	९८७ ९८८	वीजबील स्ट्रिट्लाइट	९,४३,४४० ८,०८,८८०
०२/०३/२०१५	१००१	वीजबील	१,३४,७००
२६/०३/२०१५	१०६४ १०६५	वीजबील वीजबील	६,३०,८८० ९,७६,०७०
३१/०३/२०१५	१०८६ ११०९	मनपा कार्यालय वीजबील मनपा कार्यालय वीजबील	२५,८६० ५९,२५५
		एकुण	**१०,८१,२९,१८६**

महाराष्ट्र स्टेट ईलेक्ट्रीसिटी डिस्ट्रीब्युशन कंपनी लि.

दिनांक	प्रमाणक क्र	वीजपुरवठा केलेल्या मालमत्तेचा तपशील	रक्कम
२८/०४/२०१४	२०	मनपा कार्यालय	७६,४४०
३०/०६/२०१४	२२८	शाळा वीजबील	६३२०
०३/०७/२०१४	२५१	मनपा कार्यालय वीजबील	२,२५,१८०
०४/०७/२०१४	३४८	मनपा कार्यालय वीजबील	७३,७३३
०७/०८/२०१४	३७०	मनपा कार्यालय वीजबील	३,२१,६६०
०१/१२/२०१४	७३४	शाळा वीजबील	१,६२,८२०
०३/०१/२०१५	८३४	शाळा वीजबील	६८,२५०
०७/०२/२०१५	९३८	मनपा कार्यालय वीजबील	९६,६३०
१०/०३/२०१५	१०१४ १०१५	मनपा कार्यालय वीजबील मनपा कार्यालय वीजबील	८७६० ७७,१५०
		एकुण	**११,१६,९४३**

दि टाटा पॉवर कंपनी लि.

दिनांक	प्रमाणक क्र	वीजपुरवठा केलेल्या मालमत्तेचा तपशील	रक्कम
२०/०९/२०१४	५१३	मनपा कार्या. वीजबील	३६,८८४
२१/१०/२०१४	६१४ ६१५	स्ट्रीट लाइट स्ट्रीट लाइट	६९४ ५२,७४९
१५/१२/२०१४	७७९	स्ट्रीट लाइट	२५,०३३
		एकुण	**१,१५,३६०**

सन २०१४-१५ मध्ये भरणा केले ली वीज देयकाची एकूण रक्कम रु .१०,९३,६१,४८९/- इतकी आहे. त्यावर १% वटाव (Rebate) रक्कम रु.१०,९३,६१५/- इतका मिळणे आवश्यक होते. तथापि सदर १% वटाव (Rebate) न घेतल्याने महा नगरपालिकेचे नुकसान झाले आहे. तरी सदर १% वटाव (Rebate) का घेण्यात आला नाही, याबाबत खुलासा करण्यात आलेला नाही.

आक्षेप क्र.२३.०४:- प्रत्यक्ष रक्कम जमा न झालेल्या लेखाशिर्षांतर्गत करण्यात आलेल्या खर्चाबाबत...

महानगरपालिकेच्या सन २०१४-१५ च्या वार्षिक अर्थसंकल्पातील "JNNURM" व "P" अंदाजपत्रकात जमा बाजुस खालील प्रमाणे तरतुद करण्यात आलेली आहे.

"JNNURM" अंदाजपत्रक

<u>जमा बाजु.</u>

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	तरतुद (रु.लक्ष)	जमा (रु.लक्ष)	उर्वरित रक्कम (रु.लक्ष)
१)	भुयारी गटार योजना अ) केंद्र/राज्य शासनाकडील अनुदान आ) MMRDA कडील कर्ज	३२२० ३३२०	५०००.००	१५०१.९५	-३४९८.०५

"P" अंदाजपत्रक

<u>जमा बाजु.</u>

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	तरतुद (रु.लक्ष)	जमा (रु.लक्ष)	उर्वरित रक्कम (रु.लक्ष)
१)	B.S.U.P. योजना केंद्र/ राज्यशासन अनुदान	३२१०	१८००.००	०.००	-१८००.००

"JNNURM" अंदाजपत्रक

<u>खर्च बाजु.</u>

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	तरतुद (रु.लक्ष)	प्रत्यक्ष खर्च (रु.लक्ष)	उर्वरित रक्कम (रु.लक्ष)
१)	भुयारी गटार योजना अ) केंद्र/राज्य शासनाकडील अनुदान ब) MMRDA कडील कर्ज	३२२० ३३२०	३२००.०० ५०००.००	३१५२.५० १५८५.९८	४७.५० ३४१४.०२

“P” अंदाजपत्रक

खर्च बाजु.

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	कोड नं	तरतुद (रु.लक्ष)	खर्च (रु.लक्ष)	उर्वरित रक्कम (रु.लक्ष)
१)	B.S.U.P. योजना केंद्र/ राज्यशासन अनुदान	३२१०	१८००.००	७६०.८९	१०३९.११

उपरोक्त **“**JNNURM” अंदाजपत्रकातील जमा बाजु कडील तरतुदीचा तपशिल पाहता 'भुयारी गटार योजना' या लेखाशिर्षांतर्गतील केंद्र/राज्य शासनाकडील अनुदान या उपलेखाशिर्षांतर्गत कोणतीही तरतुद न केल्याचे आढळुन येते . असे असताना खर्च बाजुस वरील लेखाशिर्षांतर्गत रु.३२००.०० लक्ष रक्कमेची तरतुद दर्शविण्यात आलेली आहे व त्यातुन रु . ३१५२.५० लक्ष इतकी रक्कम खर्च करण्यात आलेली आहे.

तसेच जमा बाजु कडील MMRDA कडील कर्ज अंतर्गत या उपलेखाशिर्षांतर्गत रु .५००० लक्ष इतकी तरतुद असताना रु.१५०१.७५ लक्ष इतकी रक्कम प्राप्त झालेली आहे. असे असताना खर्च बाजुस वरील लेखाशिर्षांतर्गत रु . ५००० लक्ष रक्कमेची तरतुद दर्शविण्यात आलेली आहे व त्यातुन रु. १५८५.९८ लक्ष इतकी रक्कम खर्च करण्यात आलेली आहे.

यामुळे जमा बाजुकडील केंद्र /राज्य शासनाकडील अनुदान या उपलेखाशिर्षांतर्गत कोणतेही तरतुद नसताना कसा खर्च करण्यात आ ला व MMRDA कडील कर्ज या उपलेखाशिर्षांतर्गत रु.१५०१.९५ लक्ष इतकी रक्कम प्राप्त झाली असताना रु .१५८५.९८ लक्ष इतकी रक्कम कशी खर्च करण्यात आली याचा लेखापरीक्षणास खुलासा करण्यात यावा.

उपरोक्त “P” अंदाजपत्रकातील जमा बाजु कडील तरतुदीचा तपशिल पाहता “ B.S.U.P. योजना
केंद्र/ राज्यशासन अनुदान ” या लेखाशिर्षांतर्गतील या उपलेखाशिर्षांतर्गत कोणतीही रक्कम प्राप्त झालेली नसताना खर्च बाजुस वरील लेखाशिर्षांतर्गत रु .१८००.०० लक्ष रक्कमेची तरतुद दर्शविण्यात आलेली आहे व त्यातुन रु. ७६०.८९ लक्ष इतकी रक्कम खर्च करण्यात आलेली आहे.

यामुळे जमा बाजुकडील “B.S.U.P. योजना केंद्र/ राज्यशासन अनुदान” या लेखाशिर्षां तर्गत कोणतेही तरतुद नसताना कसा खर्च करण्यात आला याचा लेखापरीक्षणास खुलासा अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.२३.५ :- बँक गॅरंटी बाबत..

बांधकाम विभागामार्फत विविध विकास कामांच्या सुरक्षा अनामत रक्कमेपोटी बँक गॅरंटी स्वीकारली जाते. बांधकाम विभागाने स्वीकारलेल्या काही बँक गॅरंटी लेखा विभागात जमा केल्या जातात. सदर बँक गॅरंटीचा कालावधी विकास कामाच्या मुदती पासुन पुढील ६ महिन्याच्या सुरक्षा कालावधी पुरता मर्यादित असतो . काम पुर्ण होऊन सुरक्षा कालावधी पुर्ण झाल्यानंतर सदर बँक गॅरंटी ठेकेदारास परत करणे अपेक्षित आहे. मात्र, लेखा विभागात विकास कामांच्या सुरक्षा अनामत रक्कमेंकरीता स्वीकारलेल्या काही बँक गॅरंटी अद्याप शिल्लक आहेत. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे आहे.

अ.क्र	ठेकेदाराचे नाव	B.G.No	रक्कम	शेवटची दिनांक
१	मे. सुभाष पाटील एण्ड असोसिऐटस	७	१००००००	३१.१२.२०१३
२	मे. ए.पी.आय. सिव्हिलकॉन प्रा.लि	२९५	८२८७२	०८.१०.२०१३
३	मे. इंद्रा कन्स्ट्रक्शन	२९२	६१३५१	०८.१०.२०१३
४	मे. इंद्रा कन्स्ट्रक्शन	२९३	२३४०८	०८.१०.२०१३
५	मे. इंद्रा कन्स्ट्रक्शन	२९४	२८१०३	०८.१०.२०१३
६	मे. डी. के. इन्फ्रा प्रा.लि	९५१०	९३१००००	०२.११.२०१३
७	मे. सुभाष पाटील एण्ड असोसिऐटस	७	१००००००	३१.१२.२०१३
८	मे. निर्मल एम.एम.आर.अभियान प्रोजेक्त	१६२	५२०००	३१.०७.२०१२
९	मे. ए.ई. इन्फ्रा. प्रो.पा.लि.	५०१२	९८९०६	०५.०७.२०१३
१०	मे. राजे नाखवा असोसिऐटस	०१/२०११-१२	३०००००	३१.०१.२०१२
११	मे. ए.ई. इन्फ्रा. प्रो.पा.लि.	५११२	१४९५४७	०५.०७.२०१३
१२	मे. इंद्रा कन्स्ट्रक्शन	२९१	४६८३९	०८.०७.२०१४
१३	मे. इंद्रा कन्स्ट्रक्शन	२९०	३९०१३	०८.०७.२०१४
१४	मे. इंद्रा कन्स्ट्रक्शन	२८९	३८३४५	०८.०७.२०१५
१५	मे. ए.पी.आय.सिव्हीलकॉन प्रा.लि.	२९६	५५२४८	०८.०७.२०१४
१६	मे. शिवम लॅन्डस्केपर्स	०८	१२६४१८	२५.१२.२०१४
१७	मे. देव इंजिनिअर्स	५८२/१३	३९९२७३	०२.०४.२०१४
१८	मे. आर.एन.बी. इन्फ्रा. प्रो.पा.लि.	७३५/२०१२	१४८६८०	११.०१.२०१५
१९	मे. आर.एन.बी. इन्फ्रा. प्रो.पा.लि.	७३४/२०१२	८९७००	११.०१.२०१५
२०	मे. आर.एन.बी. इन्फ्रा. प्रो.पा.लि.	७३३/२०१२	१४९८१४	११.०१.२०१५
२१	मे. आर.एन.बी. इन्फ्रा. प्रो.पा.लि.	७४४/२०१२	१४८३६५	२४.०२.२०१५
२२	मे. एम.इ. प्रो.पा.लि.	७३९/२०१२	२४७६३	०२.०२.२०१५
२३	मे. एम.इ. प्रो.पा.लि.	७४०/२०१२	२९९८०	०२.०२.२०१५
२४	मे. रिध्दीका इंटरप्राईजेस	१४/०१०	७५००००	०८.०२.२०१५

२५	मे. देव इंजिनिअर्स	५२५/१३	३९७८०	११.११.२०१३
२६	मे. अशुमिकी इन्फ्रा. प्रा.लि.	१५/२०१३-१४	२६०६९७	०५.०९.२०१४
२७	मे. शिवम लॅन्डस्केपर्स	१३	५१३०७५	२१.०२.२०१४
२८	मे. शिवम लॅन्डस्केपर्स	०४	५२३१७७	१६.०१.२०१५
२९	मे. एम.एस. इंटरप्राईजेस	१६१२	३२२३८	३१.१०.२०१४

विहित मुदतीत काम पुर्ण झाले नसल्यास उपरोक्त बँक गॅरंटींचे नुतनीकरण करणे आवश्यक होते अथवा काम पुर्ण झाले असल्यास सदर बँक गॅरंटी ठेकेदारास परत करणे आवश्यक होते. तरी, याबाबत लेखापरीक्षणास खुलासा सादर करण्यात आलेला नाही.

शिक्षण विभाग

आक्षेप क्र.२४.१:- शिक्षण विभागातील शिक्षकांच्या सेवा पुस्तकातील अनियमिततेबाबत...

सन २०१४-१५ च्या वेतन देयकाच्या तक्त्यानुसार काही कार्यरत शिक्षकांच्या सेवा पुस्तकांची तपासणी केली असता खालील त्रुटी आढळुन आल्या आहेत.

४) वार्षिक वेतनवाढ रकाना क्र.८ मध्ये संबंधित शिक्षकाची स्वाक्षरी नसुन हाताचे ठसे, हक्क रजा व वैद्यकीय रजा यांच्या नोंदी अद्यावत केलेल्या नाहीत.

५) सेवापुस्तकामध्ये सेवा पडताळणी अभिलेख अद्यावत केलेले नाही.

सेवा निवृत्त शिक्षकांच्या सेवा पुस्तकात आढळुन आलेली अनियमितता खालील प्रमाणे आहे.

१) श्रीम.रुबी.वॉल्टर घोन्सालवीस यांच्या सेवा पुस्तकात वार्षिक वेतन वाढ स्वाक्षरी नाही . तसेच सेवानिवृत्त आदेशाची सेवापुस्तकांत नोंद नाही . तसेच हक्क रजा व वैद्यकीय रजा यांचे देखील नोंद करण्यात आलेली नाही . सेवा निवृत्त प्रकरण तपासणी करता उपलब्ध करुन देण्यात आले नाही.

२) श्रीम.हेमांगी हरेश्वर मोरे , मुख्याध्यापिका दि .३१/०५/२०१४ रोजी सेवा निवृत्त झालेल्या आहेत . त्यांच्या सेवा पुस्तकात वार्षिक वेतन वाढ स्वाक्षरी नाही . वरील शिक्षिकेस मुख्याधापक पदाची पदोन्नती दि .१५/०५/२०१३ पासुन देण्यात आलेली आहे . तथापि, त्यांना देण्यात आलेल्या फरकाच्या रक्कमेचे देयक तपासण्याकरीता उपलब्ध करुन देण्यात आलेला नाही.

३) श्रीम.रश्मी रविंद्र पाटील दि .३१/०५/२०१४ रोजी सेवा निवृत्त झालेले आहेत . त्यांना मुख्याधापक पदाची पदोन्नती ०१/०७/२०१० पासुन देण्यात आलेली आहे . तथापि, त्यांना देण्यात आलेल्या फरकाच्या रक्कमेचे देयक तपासण्याकरीता उपलब्ध करुन देण्यात आलेला नाही . तसेच वार्षिक वेतनवाढी समोर स्वाक्षरी नाही.

शिक्षण विभागाने पदोन्नती झालेल्या कर्मचा- यांचे वेतनातील फरकाचे तक्ते तपासणी करता उपलब्ध करुन देण्यात आलेले नाही . तसेच सन २०१४-१५ ची वेतन देयके (जुन व ऑगस्ट २०१४) तपासणी करीता दिलेली नाही.

तरी, वरील बाबत खुलासा सादर करण्यात आलेला नाही. तसेच 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 करुन देणे अनिवार्य आहे.

आक्षेप क्र.२४.२:- शालेय विद्यार्थ्यांना गणवेश, बुट व इतर साहित्य वाटपातील अनियमितते-बाबत..

शिक्षण विभागामार्फत सन २०१३-१४ या वर्षात शालेय विद्यार्थ्यांना गणवेश , बुट व इतर साहित्य वाटप करण्यात आलेले आहे. सदर वाटप करण्यात आलेल्या साहित्याची खातर जमा करण्याची जवाबदारी प्रभाग कार्यालयाकडे सोपविण्यात आलेली होती . त्यानुसार केवळ प्रभाग कार्यालय क्र .१ चा अहवाल प्राप्त झाल्याचे दिसुन येते . मात्र, सदर अहवालानुसार खालील प्रमाणे साहित्य शिल्लक राहिल्याचे दिसुन येते.

शर्ट-पँट	**पिनो-ब्लाऊज**	**सलवार कमिज**	**बुट**	**मोजे**	**वहया**	**दप्तरे**	**पाण्याच्या बाटल्या**
११४	**७४**	**४८**	**११८**	**२३६**	**२३१२**	**११८**	**११८**

वरिल तपशिल पाहता सदर शिल्लक साहित्याची आकडेवारी सन २०१४-१५ च्या साठा रजिस्टर मध्ये प्रारंभिची शिल्लक म्हणुन दर्शविणे आवश्यक होते. मात्र तसे न केल्याचे आढळुन येते. परिणामी, शिल्लक साहित्य असताना देखील ज्यादा साहित्य खरेदी केल्याचे दिसुन येते . व त्यामु ळे महानगरपालिकेची आर्थिक नुकसान झाल्याची लेखापरीक्षणाची धारणा आहे . तसेच वरील माहिती इतर प्रभाग कार्यालयाकडुन प्राप्त न केल्याने शिल्लक साहित्याच्या अचुक तपशिल कळु शकला नाही.

तसेच सन २०१४-१५ च्या गणवेश वाटपाच्या अंदाजपत्रकाकरीता ३५ शाळेतील सप्टेंबर २०१३ च्या विद्यार्थ्यांची पटसंख्या गृहीत धरण्यात आली होती. सदर अंदाजपत्रकाव्दारे खरेदी करण्यात आलेले गणवेश बुट व इतर साहित्य यांचे वाटप ऑगस्ट २०१४ मध्ये करण्यात आले. जवळपास वर्षभरानंतर विद्यार्थ्यांच्या संख्येत काही प्रमाणात बदल होण्याची शक्यता आहे. यामुळेच यापुर्वी सन २०१३-१४ च्या गणवेश व इतर साहित्य वाटपाची खातरजमा प्रभाग कार्यालयाकडुन घेण्यात आली होती . मात्र, सन २०१४-१५ मध्ये अशी खातरजमा करण्यात आली नाही . त्यामुळे गणवेश वाट पाच्या वेळी पहिली ते सातवी विद्यार्थ्यांची संख्या सप्टेंबर २०१३ प्रमाणे (शिक्षण वर्ष-२०१३-१४), ऑगस्ट-२०१४ मध्ये (शिक्षण वर्ष-२०१४-१५) नेमकी तेवढीच कशी राहिल याबाबत शंका निर्माण होते.

तरी, सन २०१३-१४ प्रमाणे वरील साहित्य़ वाटपा बाब तची खातरजमा का करण्यात आली नाही याचा खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात आलेला नाही.

आक्षेप क्र.२४.३:- थकीत शाळागृह भाड्याबाबत....

शासन परिपत्रक क्र. प्राशाभा मंत्रालय दि.२१ जानेवारी २००१ नुसार मुंबई प्राथमिक शिक्षण अधिनियम १९४७ मधील नियम १५ (अ) (३) अन्वये नगरपालिका शिक्षण मंडळाने प्राथमिक शिक्षणासाठी भाड्याने घेतलेल्या इमारतीचे भाडे अनुज्ञेय आहे व सदर भाडे स्थानिक स्वराज्य संस्थाना देय आहे.

जिल्हा परिषद, ठाणे यांचेकडील आदेश क्र . ठाजिप/शिक्षण/प्रा.अ.१ दि.२२/०२/१९९४ अन्वये २८ प्राथमिक शाळा इमारती व सहा भाड्याच्या इमारती तत्कालीन नगरपालिकेकडे हस्तांतरीत करण्यात आल्या . हस्तांतरीत २८ शाळा इमारतपैकी १७ इमारती फार जुन्या होत्या या जुन्या इमारतींची महानगरपालिकेने पुर्नबांधणी केली व त्या प्राथमिक शाळांकरिता शिक्षण मंडळास वापरण्याकरिता भाडेतत्त्वावर दिल्या.

मिरा भा ईंदर महानगरपालिका शिक्षण मंडळाने शाळा इमारत भाड्याकरिता शासनाकडे मागणीबाबत वेळोवेळी प्रस्ताव सादर केले . त्यानुसार शासनाने सन १९९३-९४ ते सन २००३-०४ या कालावधीकरीता ५०% प्रमाणे रु.१,९३,४१,३६/- शाळागृह भाडे दोन हफ्त्यात महानगरपालिकेस प्रदान केले. परंतु सन १९९३-९४ ते दि.२८/०२/२००२ पर्यंत मिरा भाईंदर महानगरपालिका तत्कालीन “ब” वर्ग नगरपालिका असल्याने मंजुर शाळा इमारत गृह भाड्याच्या ९०% प्रमाणे इमारत गृहभाडे अनुज्ञेय होते . सन १९९३-९४ ते २००१-०२ या कालावधी करिता ४०% प्रमाणे फरकाची रक्कम रु.१,२५,४२,३७०/- येते. सदर रक्कम महानगरपालिकेस येणे बाकी आहे.

सन २००४-०५ ते सन २०१४-१५ पर्यंत ११ वर्षाकरिता शाळा इमारत भाड्यापोटी शासनाकडुन रु.१,९३,४१,५८६/- महानगरपालिकेस देय ठरतात . सदर रक्कम शासनाने महानगरपालिकेस अद्यापपर्यंत प्रदान केलेली नाही. सन १९९३-९४ ते २००१-०२ पर्यंत ४०% फरकापोटी येणारी रक्कम रु.१,२५,४२,३७०/- व सन २००४-०५ ते २०१४-१५ पर्यंतचे थकीत भाडे रु. १,९३,४१,५८६/- असे एकुण रु.३,१८,८३,९५६ शासनाकडुन येणे प्रलंबित आहे. याबाबत सतत पाठपुरवठा करणे आवश्यक आहे.

सदर आक्षेप सन २०१३-१४ च्या लेखापरीक्षणात समाविष्ठ करण्यात आला होता. तथापि, शासनाकडुन याबाबत कोणतीही कार्यवाही केल्याचे दिसुन येत नाही . तरी, वरील रक्कम लवकरात लवकर भरणा करणे बाबत शासनाकडे पाठपुरावा केल्याबाबतची माहिती अप्राप्त आहे.

आक्षेप क्र.२४.४:- सेवापुस्तक ठेवणे व त्याच्या दुय्यम प्रतीबाबत...

महाराष्ट्र नागरी सेवा (सेवेच्या सर्वसाधारण शर्ती) नियम १९८१ च्या नियम ३६ अन्वये सेवा अभिलेख / सेवापुस्तके (Service Book) अद्यायावत ठेवण्यात यावे व त्याची दुसरी प्रत कर्मचा-यास द्यावी अशी तरतुद आहे.

कर्मचा-यांचे सेवा पुस्तकाचे लेखापरीक्षण करताना सेवा पुस्तकातील अभिलेखे अद्यायावत नसल्याचे आढळुन आले व सेवा पुस्तकाची दुसरी प्रत कर्मचा-यास दिली नसल्याचे निदर्शनास आले.

सदरील आक्षेप सन २०१३-१४ च्या लेखापरीक्षण अहवालामध्ये समाविष्ठ करण्यात आला होता. परंतु विभागाने त्याची कोणतीही दखल घेतली नाही.

मुंबई वितीय नियम १९५९ मधील नियम ५२ खालील परिशिष्ट १७ नुसार सेवापुस्तक हे प्रदिर्घ कालावधीपर्यंत जतन करुन ठेवणे आवश्यक आहे . महानगरपालिकेतील सर्व अधिकारी व कर्मचारी यांना सेवा पुस्तकातील नोंदी अद्यावत करणे याबाबत महाराष्ट्र नागरी सेवा (सेवेच्या सर्वसाधारण शर्ती) नियम १९८१ चे नियम २५ ते ४९ मधील तरतुदींचे काटेकोरपणे पालन होणे आवश्यक आहे. पुर्तता करुन अनुपालन लेखापरीक्षण विभागास सादर करण्यात आलेला नाही.

आक्षेप क्र.२४.५:- भविष्य निर्वाह निधी लेख्यांबाबत...

सन २०१४-१५ च्या लेखापरीक्षणा करिता भविष्य निर्वाह निधी लेखे तपासले असता खालील प्रमाणे त्रुटी आढळुन आल्या.

भविष्य निर्वाह निधी नोंदवही नमुना क्र .९८ नियम १३४(३) व (५) नुसार अद्यावत ठेवण्यात आली नाही . म्हणजेच फक्त निवृत्त झालेल्या कर्मचा- यांच्या खात्यांची परिगणना करुन अंतिम देयके दिलेली आहे . परंतु, सेवेतील कर्मचा-यांच्या खात्याची रक्कम व व्याजाची परिगणना केलेली नाही . त्यामुळे कर्मचा- यांच्या कपातीचे पैसे खात्यातुन घेतलेले कर्ज व देय व्याज याचे

लेखापरीक्षण करता आले नाही . तसेच एकुण देय व्याज व भविष्यनिर्वाह निधीतील गुंतवलेल्या रक्कमेवरील व्याज यांच्यातील नफा / तोट्याचे लेखापरीक्षण करता आले नाही.

सदरील आक्षेप सन २०१३-१४ च्या लेखापरीक्षण अहवालामध्ये समाविष्ठ करण्यात आला होता. परंतु विभागाने त्याची कोणतीही दखल घेतली नाही.

अनुपालन...

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमांचे कलम १०५ व १०६ नुसार प्रत्येक सरकारी वर्ष सुरु झाल्यानंतर शक्य तितक्या लवकर मुख्य लेखापरीक्षकांना मागील सरकारी वर्षाच्या लेख्यावरील अहवाल मा.स्थायी समितीस सादर करणे बंधनकारक आहे. त्यानुसार मा.स्थायी समितीस सन २०१४-१५ चा लेखापरीक्षण अहवाल सादर करण्यात येत आहे.

मुख्यलेखापरीक्षक
मिरा भाईंदर महानगरपालिका

प्रत माहितीसाठी:-
मा.सभापती, स्थायी समिती, मिरा भाईंदर महानगरपालिका
मा.आयुक्त, मिरा भाईंदर महानगरपालिका.

प्रत कार्यवाहीसाठी:-

१. उपायुक्त (सर्व)
२. सहा.आयुक्त (सा.प्र)
३. मुख्य लेखाधिकारी
४. उप.संचालक, नगररचना विभाग
५. शहर अभियंता / कार्यकारी अभियंता बांधकाम विभाग व पाणीपुरवठा विभाग
६. आरोग्य विभाग
७. सर्व विभाग प्रमुख