

मिरा भाईंदर महानगरपालिका



वार्षिक लेखापरीक्षण अहवाल

सन 2017-18



मिरा भाईंदर महानगरपालिका



प्रशासकीय ठराव दि. ०८/१२/२०२२ रोजी

प्रकरण क्र. १४२

विषय:- सन २०१७-१८ या वित्तीय वर्षाचा वार्षिक लेखापरीक्षण अहवाल

मा.प्रशासक तथा आयुक्त यांना सादर करणेबाबत...

कार्यालयीन प्रस्तावना

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे वित्तीय वर्ष सन २०१७-१८ या कालावधीतील लेखापरीक्षण विभागाकडून वार्षिक लेखापरीक्षण पूर्ण झालेले आहे. सदर लेखापरीक्षण अहवालाचे अंतिमीकरण करणेपूर्वी दि.२३/०९/२०२२ रोजीच्या पत्राद्वारे सर्व विभागास दि.२६/०९/२०२२ ते दि.०७/१०/२०२२ या कालावधीपर्यंत सदर प्रारूप लेखापरीक्षण अहवालातील आक्षेपांचे पुनर्विलोकन करून अनुपालन सादर करणेकरीता सूचित करणेत आलेले होते.

त्याअनुषंगे, बाजार विभाग, विधी विभाग व नगररचना विभाग यांनी अनुपालन सादर केले असता त्यापैकी बाजार विभागाच्या एका प्रारूप आक्षेपाचे अनुपालन मान्य करून सदर आक्षेप वगळलेला आहे. एकुण प्रारूप आक्षेप २०६ मधून ०१ आक्षेप वगळून २०५ आक्षेप अंतिम करण्यात आलेले आहेत.

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमाचे कलम १०६(३) अन्वये मुख्यलेखापरिक्षकांनी लेखापरीक्षण अहवाल मा. स्थायी समितीकडे मंजुरीकरीता सादर करणे आवश्यक आहे. तथापि, महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियमातील तरतुदी व विशेषतः कलम ४५२ "अ" च्या (१३) व (१६) मधील तरतुदीनुसार दि.२७/०८/२०२२ रोजी मुदत संपत असल्याने शासन आदेश क्र.एम.सी.ओ.२०२०/प्र.क्र.७१ (भाग-२), नवि-१४, दि.२६/०८/२०२२ अन्वये मा.आयुक्त, मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांची प्रशासक म्हणून नेमणूक करण्यात आलेली आहे.

त्यानुसार वित्तीय वर्ष सन २०१७-१८ या वार्षिक लेखापरीक्षण अहवालास "मा.प्रशासक तथा मा.आयुक्त" मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांची मंजुरी घेणे आवश्यक आहे.

सर्वसाधारण सभा प्रशासकीय ठराव क्र. १४१ दिनांक:- ०८/१२/२०२२

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या सन २०१७-२०१८ ह्या वित्तीय वर्षाचे वार्षिक लेखापरीक्षण अहवाल मंजूरी प्रस्तावाचे अवलोकन करण्यात आले.

सत्यप्रत



(वासुदेव शिववळकर)


नगर प्रमुख
मिरा भाईंदर महानगरपालिका




महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम तरतुदी व विशेषतः कलम 452 अ च्या (1अ) व (1ब) मुधील तरतुदीनुसार महाराष्ट्र शासन नगर विकास विभागाकडील शासन आदेश क्रमांक एमसी ३०/२०२० प्र.क्र. 71(भाग 2) त्ति २६ दि. 26/08/2022 अन्वये प्राप्त अधिकारानुसार मी दिलीप ढोले, प्रशासक तथा आयुक्त मिरा भाईदर महानगरपालिका, मा. सर्वसाधारण सभेच्या अधिकाराचा वापर करून लेखापरीक्षण विभागाने सादर केलेल्या वित्त वर्ष 2017-2018 हया कालावधीचे लेखापरीक्षण अहवालाने मजुरी करून देत आहे.

आपणले २०१७-१८ च्या वार्षिक लेखापरीक्षण अहवालाने निर्देशनास आणून दिलेल्या तरतुदीनुसार अति आयुक्त (1) व (2) यनी संबंधित विभागाकडून आक्षेपाचे अनुपालन करून घ्यावे लागेल. आक्षेक यास चार महिन्यांन सादर करावे.

सत्यप्रत


 (जामुनेय शिवनरकर)
 नगराधीक्षक
 मिरा भाईदर महानगरपालिका




 (दिलीप ढोले)
 प्रशासक तथा आयुक्त
 मिरा भाईदर महानगरपालिका

वार्षिक जमा खर्चाचा लेखापरीक्षण अहवाल (1 एप्रिल 2017 ते 31 मार्च 2018)

सन 2016-2017 या वर्षाचे लेखापरीक्षण श्री. विजयकुमार कुरणे, पथक प्रमुख, लेखापरीक्षण अधिकारी सेवाकारार यांच्या पथकाकडून करण्यात आले आहे. लेखापरीक्षण पथकामध्ये खालील अधिकारी/ कर्मचारी समाविष्ट आहेत.

1. श्री. कांतीनाथ विष्णू संखे, लेखापरीक्षण अधिकारी, सेवाकारार
2. श्री. मधुकर प्रभाकर सुर्वे, लेखापरीक्षण अधिकारी, सेवाकारार

लेखापरीक्षण पथकाने सादर केलेल्या वार्षिक अहवालाचे पुनर्विलोकन श्रीमती. मंजिरी डिमेलो, उपमुख्य लेखापरीक्षक यांनी केले असून अंतिमीकरण श्रीमती मंजिरी डिमेलो प्रभारी मुख्य लेखापरीक्षक यांनी केले आहे.

लेखापरीक्षणाची कार्यक्षमता

प्रचलित कार्यपध्दतीप्रमाणे खर्चाच्या बाबींचे पूर्व लेखापरीक्षण करण्यात येते व जमा बाबींचे पश्चात (उत्तर) लेखापरीक्षण करण्यात येते प्रस्तुत सन 2017-2018 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण अहवाल मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या अंतर्गत असलेले विविध विभागाने सादर केलेल्या अभिलेख्यांची तपासणी करून तयार करण्यात आलेला आहे. कोविड - 19 च्या विषाणूजन्य रोगाच्या प्रादूर्भावामुळे लेखापरीक्षण अहवालास विलंब झालेला आहे.

सन 2017-2018 या लेखापरीक्षण अहवालाच्या कालावधीमध्ये मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे आयुक्त या पदाचा कार्यकाल खालील प्रमाणे आहे.

अ. क्र.	अधिकाऱ्याचे नाव व पदनाम	कालावधी
1.	मा. डॉ. नरेश गिते, भा.प्र. से.	दि. 01-04-17 ते दि. 06-02-2018
2.	मा. श्री. बी.जी. पवार, भा. प्र. से.	दि. 07-02-18 ते दि. 31-03-2018

अस्विकृत प्रमाणपत्र (Disclaimer)

1. सदर लेखापरीक्षण अहवालात नोंदविलेले आक्षेप हे मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत असलेले विविध विभागाने सन 2017-2018 या आर्थिक वर्षासाठी लेखापरीक्षणाकरीता सादर केलेल्या अभिलेखे व माहितीच्या आधारे नोंदविण्यात आलेले आहेत.
2. जी माहिती/ अभिलेख लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात आली नाही त्या संबधातील अनियमितता /अपहार/ अफरातफरीस लेखापरीक्षक जबाबदार राहणार नाही.

भाग – 1

मागिल लेखापरीक्षण अहवाल थकित परिच्छेदांचा गोषवारा

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे आर्थिक वर्ष 2003/04 पासून मुख्य लेखापरीक्षण विभागाकडून लेखा परीक्षण करण्यात येते आर्थिक वर्ष 2003- 04 पासून 2016/2017 पर्यंतचे प्रलंबित परिच्छेदांचा तपशिल खालील प्रमाणे

लेखापरीक्षण अहवाल कालावधी 2003/04 ते 2015-16

1.आस्थापना विभाग

वर्ष	थकित परिच्छेद	एकूण थकित परिच्छेद
2004-05	01	03
2007-08	01	
2015-16	01	

2. बाजार विभाग

वर्ष	थकित परिच्छेद	एकूण थकित परिच्छेद
2015-16	02	02

3. परवाना विभाग

वर्ष	थकित परिच्छेद	एकूण थकित परिच्छेद
2006-07	05	05

4. लेखाविभाग

वर्ष	थकित परिच्छेद	एकूण थकित परिच्छेद
2006-07	02	23
2013-14	01	
2014-15	02	
2015-16	18	

5. वाहन विभाग

वर्ष	थकित परिच्छेद	एकूण थकित परिच्छेद
2008-9	01	01

6. अग्निशमन विभाग

वर्ष	थकित परिच्छेद	एकूण थकित परिच्छेद
2007-08	01	8
2008-09	02	
2011-12	01	
2013-14	02	
2015-16	02	

7. पाणीपुरवठा विभाग

वर्ष	थकित परिच्छेद	एकूण थकित परिच्छेद
2005-06	01	08
2006-07	01	
2013-14	01	
2014-15	02	
2015-16	03	

8. कर निर्धारण व संकलन

वर्ष	थकित परिच्छेद	एकूण थकित परिच्छेद
2003-04	01	91
2004-05	02	
2005-06	04	
2006-07	08	
2007-08	08	
2008-09	02	
2009-10	01	
2010-11	01	
2011-12	12	
2012-13	05	
2014-15	12	
2015-16	26	

9. शिक्षण विभाग

वर्ष	थकित परिच्छेद	एकूण थकित परिच्छेद
2015-16	01	01

10. अतिक्रमण विभाग

वर्ष	थकित परिच्छेद	एकूण थकित परिच्छेद
2004-05	01	23
2005-06	01	
2006-07	02	
2007-08	01	
2008-09	01	
2009-10	02	
2010-11	03	
2011-12	02	
2012-13	01	
2014-15	03	
2015-16	01	

11. पे अँड पार्क विभाग

वर्ष	थकित परिच्छेद	एकूण थकित परिच्छेद
2015-16	01	01

12. संगणक विभाग

वर्ष	थकित परिच्छेद	एकूण थकित परिच्छेद
2015-16	01	01

13. सार्व. आरोग्य विभाग

वर्ष	थकित परिच्छेद	एकूण थकित परिच्छेद
2005-06	01	09
2011-12	01	
2013-14	01	
2014-15	03	
2015-16	02	

14. स्थानिक संख्या विभाग

वर्ष	थकित परिच्छेद	एकूण थकित परिच्छेद
2006-07	01 (जकात)	02
2015-16	01	

15. उद्यान व वृक्ष प्रधिकरण विभाग

वर्ष	थकित परिच्छेद	एकूण थकित परिच्छेद
2005-06	01	01
2007-08	01	
2008-09	01	
2011-12	01	
2013-14	02	
2015-16	02	
	एकूण	186

वर्ष 2016-17 या वित्तीय वर्षाच्या लेखापरिक्षण अहवालातील परिच्छेद (चालू लेखापरीक्षणाचे मागील वित्तीय वर्ष)

अ.क्र.	परिच्छेद क्रम.	शिर्षक
1	1.1	तांत्रिक दृष्ट्या अपात्र निविदाधारकास वर्ष 2016-17 करीता ,बोर्ड बॅनर छपाईचे कंत्राट दिल्या बाबत..
2	1.2	वर्ष 2016-17 करीता स्टेशनरी छपाई करीता नवीन निविदाच्या अतिमी करणास विलंब झाल्याने दि. 01-04-2016 ते 03/2017 या कालावधीमध्ये मनपा आयुक्त यांच्या मंजूरीने केलेल्या रु. 43.82 लाख रक्कमेच्या खर्चाबाबत
3	1.3	भांडार विभाग पावती पुस्तक साठा नोंदवही (नमुना1) मधील अनियमितता बाबत...
4	1.4	पावती पुस्तकांच्या लेखापालनामधील गंभीर अनियमितता बाबत.
5	1.5	भांडार विभागाची सन 2016-17 ची स्टेशनरी खरेदीनिविदा प्रक्रिया
6	1.6	साठा नोंदवही
7	1.7	घरपट्टी कराची / पाणी पट्टी कराची कोरी पावती पुस्तके रद्द केल्याबाबत...
8	1.8	भांडार विभागातील कार्यपध्दती मधील अनियमितता
9	2.1	संगणक चालक तथा लिपिकांच्या पुरवठा करण्याबाबत दिलेल्या ठेक्या संदर्भात
10	2.2	मागणी केल्यानुसार पात्र कर्म-यांचा पुरवठा न केल्याने ठेकेदाराकडून रु. 27000/- दंड वसुली करण्याबाबत
11	2.3	गणेश कृपा ट्रान्सपोर्ट यांनी सादर केलेल्या बँक गॅरंटी बाबत..
12	2.4	गणेश कृपा यांचे बरोबर केलेल्या करारमधील गंभीर अनियमितता बाबत..
13	2.5	संगणक चालक तथा लिपिक पुरवठाकारास केलेल्या अधिदानवी संपूर्ण देयके उपलब्ध करून देण्याबाबत..
14	2.6	आस्थापनावरील पदांच्या तपशीला बाबत..
15	2.7	सेवा निवृत्ती लाभ
16	2.8	भाविष्य निर्वाह निधी
17	2.9	भाविष्य निर्वाह निधीमधील गुंतवणुकीबाबत.
18	2.10	सुरक्षा रक्षक पुरवठ्याच्या ठेक्यामधील अनियमितता बद्दल.
19	2.11	वाढीव कुटूंब निवृत्ती वेतन
20	2.12	निवृत्ती वेतनाचा अंशराशीकृत भाग पुनःस्थापित करणेबाबत..
21	2.13	सेवापुस्तक नोंदीमधील अनियमितता.
22	2.14	डॉ. बाबासाहेब आंबेडकर श्रमसाफल्य आवास योजनेबाबत.
23	2.15	नविन परिभाषित अंशदान निवृत्तीवेतन योजनेच्या अंमलबजावणीबाबत.
24	2.16	सेवापुस्तकांच्या वार्षिक पडताळणीबाबत.
25	2.17	नामनिर्देशन पत्रांबाबत.
26	2.18	अनुज्ञेय नसताना कुटूंब निवृत्तीवेतनाचे प्रदान केलेबाबत.....
27	2.19	बहुउद्देशीय आरोग्य कर्मचारी व वैद्यकिय आरोग्य विभागातील कर्मचा-यांची EPF ची रक्कम कर्मचारी भविष्य निधी संगठण येथे जमा न केल्याबाबत....
28	2.20	भविष्य निर्वाह निधीचे अंतिम प्रदान देयक रक्कमेपेक्षा बँक शाखेतून जादा प्रदान रक्कमेबाबत...
29	2.21	कर्मचा-यांच्या भविष्य निर्वाह निधी वर्गणी दराबाबत....
30	2.22	भविष्य निर्वाह निधीचे लेखा विवरणपत्र वर्गणीदारास पाठविले नसल्याबाबत....
31	2.23	भविष्य निर्वाह निधी ठेवीवरील प्राप्त व्याज रक्कम व वर्गणी धारकांना देय्य व्याज रक्कम ह्या मधील तफावती बाबत...
32	3.1	रु. 63600/- इतक्या रक्कमेचा समावेश असलेले व प्राप्त झालेले 3 धनादेश बँकेमध्ये/कोषागारात जमा न केल्याबाबत, तसेच, लेखांकनामधील इतर अनियमितताबाबत...
33	3.2	वर्ष 2016-17 मधील होर्डिंग परवाना फी/कर, थकीत रक्कम रु. 3,24,240/- वसूल न केल्याबाबत... वसूलपात्र रक्कम रु. 3,24,240/-
34	3.3	दि. 31/03/2017 अखेर, थकीत असलेल्या जाहिरात कर रक्कम रु. 65.47 लाखाच्या वसूली संदर्भात.
35	3.4	अनादरीत धनादेशामधील रकमेची वसूली केल्याबाबतचा तपशिल देण्याबाबत...
36	3.5	लेखा विभाग तसेच जाहिरात विभाग यांच्या लेखा नोंदीमध्ये, प्रत्यक्ष जमा रकमेमध्ये फरक असल्याबाबत
37	3.6	जाहिरात फी वसूली संदर्भातील अनियमितता.
38	4.1	टेलीफोन बूथच्या क्षेत्रफळामध्ये आढळून आलेल्या नियमबाह्यतेबाबत...
39	4.2	दि. 01/04/2005 पासून रेस्टॉरंट व बार चालू असल्याची कागदपत्रे दाखल करूनही परवाना फी ची वसूली सन-2014 पासून केल्याने, महापालिकेचे रु. 1,20,000/- इतक्या महसूलाचे नुकसान. हॉटेल गोवलकोंडा-रेस्टॉरंट व बार, उत्तन - प्रथम परवाना क्र. 973/2013-14, नुतनीकृत क्र. 543/2016-17.वसूल पात्र रक्कम रु. 1,20,000/-
40	4.3	वर्ष 2004-05 पासून कार्यरत असलेल्या 6 स्टील भांडी उत्पादन कारखान्यांना, वर्ष 2014-15 पासून परवाना दिल्याने, रु. 2.40 लाख परवाना शुल्काचे महसूली नुकसान. वसूल पात्र रक्कम रु. 2,40,000/-
41	4.4	प्रथम परवाना देताना, सादर केलेली कागदपत्रे उपलब्ध करून देण्याबाबत... नूतनीकृत परवाना क्र. 728/2014-15,परवाना धारक - सॅमसन एंटरप्रायजेस

42	4.5	परवाना विभाग कामकाजाबाबत
43	5.1	बाजार फी वसूली ठेकेदारास दिलेल्या मुदतवाढी संबंधी.
44	5.2	बाजार फी वसूली ठेकेदारास दिलेल्या मुदतवाढी संबंधी.
45	5.3	वर्ष 2016-17 संबंधी लेखे, नोंदवह्या व अन्य कागदपत्रे लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून देणेबाबत...
46	6.1	स्टेट बँक ऑफ इंडिया खाते क्र. 10254419063 चे वर्ष 2016-17 संबंधी विवरणपत्र उपलब्ध करून देण्याबाबत...
47	6.2	पाणी पुरवठा लाभ कर व मलप्रवाह लाभ कराची वसूली "भांडवली जमा" या शिर्षाखाली दर्शविण्याबाबत.
48	6.3	वर्ष 2016-17 अखेर विविध विभागांनी संकलित केलेल्या अनामत रकमा, वार्षिक जमा खर्चामध्ये दर्शविल्या नसल्याबाबत...
49	6.4	वित्त वर्ष 2016-17 मधील मालमत्ता कर रोकड वही नोंदी मधील अनियमितता बाबत.
50	6.5	वित्त वर्ष 2016-17 यावर्षाची साठा नोंदवही व पावती पुस्तके लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्या बाबत...
51	6.6	वित्त वर्ष 2016-17 यावर्षाचे देना बँक खाते क्र . 015711002321 या खात्यामध्ये जमा केलेले धनादेश परत आल्याबाबत व बँक स्लीपद्वारे बँकेत भरण्यात आलेल्या रोख रक्कम/ धनादेश बाबत...
52	6.7	वित्त वर्ष 2016-17 अखेर विविध कामासाठी घेण्यात आलेल्या रोख रु. 5488682/- अग्रीमाचे समायोजनेबाबत...
53	6.8	वित्त वर्षे 2016-2017 दुहेरी पध्दतीने लेखे ठेवणे बाबत.....
54	6.9	आमदार निधी , खासदार निधी (16 वी लोकसभा) खासदार निधी (15 वी लोक सभा), रस्ता निधी, रस्ता सुधारणा निधी , वृक्ष संवर्धन निधी, नागरी दालितवस्ती सुधारणा नोंदवही नमुना क्रमांक 11 बाबत....
55	7.1	महापालिकेच्या वाहनाना इंधनपुरवठा करण्याबाबतची मंजूरी कागदपत्रे लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याबाबत...
56	7.2	मालमत्तेचे पुस्तक लेखा परीक्षणासाठी उपलब्ध न केल्याबाबत..
57	8.1	महानगरपालिका प्रशासनाकडून महाराष्ट्र नर्सिंग होम रजिस्ट्रेशन अधिनियमांची अंमलबजावणी करताना आढळून आलेल्या गंभीर अनियमितता बाबत
58	8.2	सन 2015-16 या वर्षाच्या वापरासाठी वैध असलेल्या पावती पुस्तकांचा वापर 2016-17 मध्ये केल्याबाबत...
59	8.3	रुग्ण वाहिकेच्या भाड्याची रक्कम रुपये ३२०/ कमी वसुली केल्या बाबत. वसूल पात्र रक्कम रु. 320/-
60	8.4	महापालिकेच्या सर्वच रुग्ण वाहिका बाबतीत रुग्ण वाहिका भाड्याने दिल्यानंतर भाड्याची वसुली प्रवास संपतेवेळी तात्काळ न करता 6 दिवस ते 580 दिवसापेक्षा जास्त उशिराने केल्या बाबत.
61	8.5	वाहन ठेकेदाराने सादर केलेली पी.पी.एफ., ए.एस. इ.एस.आय.सी. व अन्य कागदपत्रे लेखा परीक्षणासाठी उपलब्ध करण्या बाबत ... महापालिका आयुक्त यांचे दि. १९/११/२०१६ रोजीचे आदेश क्रमांक सा. प्र./ १३८९/२०१६.
62	8.6	महाराष्ट्र नर्सिंग होम रजिस्ट्रेशन कायद्यातील तरतुदींची पूर्तताकरत नसल्याने, रुग्णालय परवाना नूतनीकरणास पात्र नसल्याचा अभिप्राय वैद्यकीय अधिकाऱ्यांनी देवूनही, परवान्याचे नूतनीकरण केल्याबाबत...रवि सर्जिकल नर्सिंग होम, नोंदणी क्र. एम.एच/ टी.एच.एन./ एम.बी.एम.सी./ 2016-110. वसूलपात्र रक्कम रु. 6600/-
63	8.7	अग्निशमन विभागाच्या ना-हरकत प्रमाणपत्र व तपासणी अहवालाशिवाय, रुग्णालयाचा परवाना नूतनीकरण केल्याने, रु. 7425/- इतक्या महसूलाचे नुकसान सुश्रुम हॉस्पिटल, नोंदणी क्र. एम.एच/टी.एच.एन./ एम.बी.एम.सी./2016-116. वसूलपात्र रक्कम रु. 7425/-
64	8.8	रुग्णालय परवाना नूतनीकरण थांबविण्याचे आदेश देऊनही, परवान्याचे नियमबाह्य नूतनीकरण. प्रियांशी हॉस्पिटल-एम.एच./टी.एच.एच./MBMC/2014-66. वसूलपात्र रक्कम रु. 7425/-
65	8.9	रुग्णालयाच्या सद्यःस्थितीचा अहवाल देणे संदर्भात
66	8.10	मालमत्ता विभागाच्या नोंदीनुसार, निवासी, वापर असलेल्या इमारतीमध्ये रुग्णालयासाठी परवाना दिल्याबाबत. फातिमा मॅटनिटी अॅण्ड जनरल हॉस्पिटल, नोंदणी क्रमांक MH/THN/ MBMC/2017-140.
67	9.1	तपासणी फी व दाखला नूतनीकरण फी रु. 11550/- कमी वसूल केल्याबाबत...
68	9.2	महापालिका क्षेत्रातील रुग्णालये/शुश्रुषागृहे यांना संस्थात्मक इमारती (ग), रुग्णालये, आरोग्यधाम व शुश्रुषागृहे (ग-1), या शिर्षाखाली आकारण्यात येत असलेल्या रु. 16500/- कॅपिटेशन फी ची अचूकता पडताळणी करण्याबाबत... मा. महासभा दि. 18/02/2012, ठराव क्र. 108.
69	9.3	ना-हरकत दाखला देताना, प्रथम वर्षाची कॅपिटेशन फी घेतल्यानंतर, पुढील 2 वर्षांचे तपासणी शुल्क व ना-हरकत दाखला शुल्क वसूल न केल्याने, रु. 48950/- महसूलाचे नुकसान.
70	9.4	महापालिका क्षेत्रातील रुग्णालये/शुश्रुषागृहे यांना अग्निशमन विभागाद्वारे ना-हरकत प्रमाणपत्र देताना, महासभेने दि.18/02/2012 रोजीच्या ठराव क्र. 114 नुसार वार्षिक फी वसूली न केल्याने रु. 260700/- इतक्या महसूलाचे नुकसान झालेबाबत महाराष्ट्र नर्सिंग होम नोंदणी अधिनियमाअंतर्गत वैद्यकीय विभागाने नोंदणी केलेली 164 रुग्णालये.
71	9.5	महासभेने दि. 18/02/2012 रोजीच्या ठराव क्र. 114 अन्वये, अग्निशमन विभागाकरिता, मंजूर केलेल्या विविध फी संदर्भात, महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीव संरक्षक कायद्यातील कलम 12(1)(ख), 2(3) मधील तरतुदीची पूर्तता केल्याबाबतची कागदपत्रे सादर करणेबाबत

72	9.6	अग्निशमन ना-हरकत दाखल्याचे नुतनिकरण न केलेबाबत...
73	9.7	कॅपिटेशन फि आकारणी/वसूली मधील अनियमितता.
74	9.8	कॅपिटेशन शुल्क वसूलीची पावती आढळून न आलेबाबत...
75	9.9	अग्निशमन ना-हरकत दाखला नूतनिकरण न केलेबाबत...
76	9.10	ना-हरकत दाखला नुतनिकरण न केलेबाबत...
77	9.11	अग्निशमन विभागाकडील ना-हरकत दाखला वार्षिक नुतनिकरण करणेबाबत...
78	9.12	ना-हरकत दाखला नुतनिकरण शुल्क वसूल न केलेबाबत...
79	9.13	ना-हरकत दाखला नुतनिकरण शुल्क वसूल न केलेबाबत
80	9.14	अग्निशमन ना-हरकत दाखल्याचे नुतनिकरण न केलेबाबत
81	9.15	अग्निशमन ना-हरकत दाखल्याचे नुतनिकरण न केलेबाबत
82	9.16	अग्निशमन ना-हरकत दाखल्याचे नुतनिकरण न केलेबाबत...
83	9.17	कॅपिटेशन फि आकारणी/वसूली मधील अनियमितता.
84	9.18	कॅपिटेशन शुल्क वसूलीची पावती अढळ न झालेबाबत
85	9.19	अग्निशमन ना-हरकत दाखला नूतनिकरण न केलेबाबत...
86	9.20	ना-हरकत दाखला नुतनिकरण न केलेबाबत... वसुलपात्र रक्कम रु.31,708/-
87	9.21	अग्निशमन विभागाकडील ना-हरकत दाखला वार्षिक नुतनिकरण करणेबाबत वसुलपात्र रक्कम रु.18,254
88	9.22	ना-हरकत दाखला नुतनिकरण शुल्क वसूल न केलेबाबत वसुलपात्र रक्कम रु.11,674/-
89	9.23	ना-हरकत दाखला नुतनिकरण शुल्क वसूल न केलेबाबत वसुलपात्र रक्कम रु.6,155/-
90	9.24	अग्निशमन ना-हरकत दाखल्याचे नुतनिकरण न केलेबाबत... वसुलपात्र रक्कम रु.30,950/-
91	9.25	अग्निशमन ना-हरकत दाखल्याचे नुतनिकरण न केलेबाबत... वसुलपात्र रक्कम रु.28,435/-
92	10.1	जन्मतारखेचे प्रसूतितज्ञांचे प्रमाणपत्र अढळ न झालेबाबत
93	10.2	मृत्यूची नोंद विलंबाने केलेबाबत
94	10.3	जन्म-मृत्यू दाखला शुल्क रक्कम विसंगतीबाबत. वसूलपात्र रक्कम रु. 1220/-
95	10.4	जळाऊ लाकुड शुल्क भरणा मधील विसंगतीबाबत.
96	11.1	पाणी पुरवठा विभागातील मागणी नोंदवही मधील अनियमितता.
97	11.2	पाणी पुरवठा विभागातील अनियमितता मिटर रिडींगमध्ये मागील महिन्याचे रिडींग चतु महिन्यामध्ये दर्शविण्यात तफावत
98	11.3	पाणी पुरवठा विभागातील अनियमितता.
99	11.4	पाणी पुरवठा विभागामधील अनियमिततांची पूर्तता सादर करणेबाबत
100	11.5	पाणी पुरवठा विभागामधील अनियमिततांची पूर्तता सादर करणेबाबत केंद्रनिहाय धनादेशाद्वारे वसूल रकमांच्या संदर्भात चलन फाईलमध्ये धनादेश यादी सादर न केल्याबाबत.
101	11.6	धनादेशाद्वारे प्राप्त झालेल्या पाणीपट्टी रकमेची नोंद, विभागाच्या संकलन वही मध्ये तसेच लेखा विभागाच्या रोकड वही मध्ये नसल्याबाबत...
102	11.7	धनादेशाद्वारे पाणीपट्टी वसुलीबाबत...
103	11.8	पाणी पुरवठा विभागामधील अनियमितता...
104	11.9	पाणी पुरवठा विभागातील धनादेशाद्वारे वसूलीचे धनादेश अनादरीत झालेबाबत
105	11.10	पाणी पुरवठा विभागांतर्गत टँकर पाणीपुरवठा केंद्रामधील धनाकर्षाद्वारे जमा रकमेची रोखडवहीतील नोंद तफावतीबाबत...
106	11.11	टँकरद्वारे पाणी पुरवठा केलेल्या फेऱ्यांचा धनाकर्षाद्वारे संकलीत केलेला महसूल रु. 251600/- बाबत...
107	11.12	पाणी पुरवठा विभागामधील जमा रकमांची बँक विरणावरून पडताळणी - 2016-17
108	11.13	महानगरपालिकेद्वारे पाणीपुरवठा करणाऱ्या खाजगी टँकर ठेकेदाराने टँकरच्या प्रत्यक्ष फेऱ्यापेक्षा जास्त फेऱ्यांची देयके सादर केल्याबाबत...
109	11.14	पाणी पुरवठा विभागाने वर्ष 2016-17 वर्षामध्ये संकलित केलेला पाणीपट्टी महसूल व लेखाविभागाने वार्षिक जमाखर्चामध्ये दर्शविलेला प्रत्यक्ष महसूल यामध्ये तफावत असल्याबाबत
110	11.15	महापालिकेच्या विविध पाणीटार्की हाऊसना वाणिज्यिक दराने वीज आकारणी असल्याबाबत..
111	11.16	विद्युत देयकांचे अधिदान विलंबाने होत असल्याने विलंब आकार देय होत असल्याबाबत...
112	11.17	विद्युत वापरामध्ये असाधारण वाढ झाल्याबाबत
113	11.18	विद्युत मापके दिर्घ काळापासून बंद असल्याबाबत
114	11.19	सरासरी पॉवर फॅक्टरची पातळी मानकानुसार परिरक्षित न केल्याने मोठया प्रमाणात दंड रक्कम अदा करावा लागत असल्याबाबत...
115	11.20	विद्युत मापके दिर्घ काळापासून बंद असल्याबाबत
116	12.1	विद्युत मापके दिर्घ काळापासून बंद असल्याबाबत...
117	12.2	पोटकिर्द जमा रक्कम व कॅश बूकात जमा रक्कम मधील तफावत बाबत.....
118	12.3	मिरा भाईंदर महानगरपालिका बांधकाम विभागामार्फत वित्त वर्ष 2016-2017 मध्ये रस्ता खोदाई नुकसान भरपाई हया लेखाशिर्षाखाली जमा रक्कम ताळमेळ बाबत
119	13.1	प्रलंबित ठेवी परताव्याबाबत...

120	13.2	अनामत नोंदवहीमधील अनियमितताबाबत...
121	13.3	वाचनालय विभागाने वर्ष 2016-17 मध्ये संकलित केलेला महसूल व लेखाविभागाने वार्षिक जमाखर्चामध्ये दर्शविलेला प्रत्यक्ष महसूल यामध्ये तफावत असल्याबाबत...
122	13.4	महानगरपालिका वाचनालय मासिक वर्गणीची वसूली विलंबाने होत असल्याबाबत...
123	14.1	महानगरपालिका वाचनालय मासिक वर्गणीची वसूली विलंबाने होत असल्याबाबत...
124	15.1	हॉटेल सतीश एन्क्लेव्ह या इमारतीचे प्रथम करनिर्धारणाचा तपशिल सादर करण्याबाबत...
125	15.2	मालमत्ता कर रोकडवही व एकत्रित चलनाव्दारे संकलन रक्कम हया मधील फरकाबाबत...
126	15.3	मालमत्ता कर संकलन वित्त वर्ष 2016-2017 मधील माहे मार्च 2017 हया महिन्याचे करापोटी प्राप्त रकमांच्या नोंदीमधील फरकाबाबत....
127	15.4	वित्त वर्ष 2016-2017 बँकेतून परत आलेल्या धनादेशामुळे महानगरपालिकेचे रक्कम रु. 2842777/- आर्थिक नुकसानी बाबत.....(प्रभाग क्र. 6 /वार्ड क्र. K)
128	15.5	मालमत्ता कर संकलन एकत्रित चलन व रोखवही नोंदी मधील फरकाबाबत...
129	15.6	मालमत्ता करापोटी प्राप्त झालेले धनादेश बँक खाती न वटल्याबाबत.....
130	15.7	कनकिया प्रभागातील मालमत्ता कर संकलन रकमेमधील तफावती बाबत.....
131	15.8	वित्त वर्ष 2016-2017 बँकेतून परत आलेल्या धनादेशामुळे महानगरपालिकेचे रक्कम रु. 2240444 /- आर्थिक नुकसानी बाबत.....(प्रभाग क्र. 6 /वार्ड क्र. F)
132	15.9	प्रभाग क्र. 6 (रसाज) प्रभागातील मालमत्ता कर संकलन रकमेच्या नोंदी मधील फरकाबाबत
133	15.10	ऑन लाईन मालमत्ता कर संकलन स्टेटेमेंट उपलब्धताबाबत
134	15.11	एकत्रित चलनाव्दारे संकलन रक्कम व मालमत्ता कर रोकडवही हया मधील जमा रक्कम मधील तफावत बाबत...
135	15.12	मालमत्ता कराची तेरीज पत्रकातील थकीत मालमत्ता कराबाबत....
136	15.13	मोबाईल टॉवरच्या मालमत्ता कराची वसुलीबाबत....
137	15.14	वित्त वर्ष 2016-2017 बँकेतून न वटलेले धनादेश परत आल्यामुळे महानगरपालिकेचे रक्कम रु. 2105822 /- आर्थिक नुकसानी बाबत (प्रभाग क्र. 6 /वार्ड क्र. L)
138	15.15	वित्त वर्ष 2016-2017 बँकेतून न वटलेले धनादेश परत आल्यामुळे महानगरपालिकेचे रक्कम रु. 1250327/- आर्थिक नुकसानी बाबत..... (प्रभाग क्र. 6 /वार्ड क्र. O)
139	15.16	मालमत्ता कर संकलन रोख रकमेपेक्षा कमी रक्कम बँक खाती जमा केलेली असल्याबाबत.....
140	15.17	मालमत्ता कराच्या समायोजन रकमेबाबत....
141	15.18	वित्त वर्ष 2016-2017 बँकेतून न वटलेले धनादेश परत आल्यामुळे महानगरपालिकेचे रक्कम रु. 1220445/- आर्थिक नुकसानी बाबत.....
142	15.19	वित्त वर्ष 2016-2017 न वटलेली धनादेश परत आल्यामुळे वसुल करावयाची दंडाची रक्कम रु. 131500/- बाबत....
143	16.1	2016-17 या अर्थिक वर्षाचे अभिलेख लेखा परीक्षणासाठी उपलब्ध करून देणेबाबत...
144	17.1	वेतन अनुदान नोंद वही बाबत...
145	17.2	भाविष्य निर्वाह निधी अभिलेख मधील अनियमितता
146	17.3	भाविष्य निर्वाह निधी वर्गणी दाराला वार्षिक हिशोबाचे विवरण पत्रक देणे बाबतची अनियमितता
147	17.4	थकीत शाळा गृह भाडे बाबत...
148	17.5	सेवा पुस्तक नोंदी व दुय्यम सेवा पुस्तक बाबत
149	17.6	आयकर रक्कम शासन भरणा बाबतचे चलन लेखापरिक्षणास उपलब्ध न झाल्या बाबत
150	17.7	जादा प्रदान वेतनाबाबत...
151	17.8	जादा अनुदान रक्कम जमा बाबत...
152	17.9	ताळमेळ बाबत..
153	17.10	जमा रक्कमे बाबत...
154	17.11	व्यवसाय कर रक्कम शासन भरणा न केल्याबाबत
155	17.12	प्रयोग शाळा तपासणी शुल्क अदा बाबत...
156	17.13	जमा रकमांच्या तपशिलाची कॅश बूकामध्ये नोंद न केल्याबाबत
157	17.14	जमा रकमेच्या तपशिला बाबत कॅश बुकात नोंद न केल्याबाबत..
158	18.1	भटक्या कुत्र्याच्या निर्बिजकरण व रेबीज प्रतिबंधक लसीकरण योजनेच्या थकित अनुदानाबाबत.
159	19.1	क्रिडा विभागाचे अभिलेख लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाले नसलेबाबत.
160	20.1	प्रभाग-3 मधील अनाधिकृत बांधकाम निष्कासन शुल्क थकबाकी बाबत...
161	20.2	प्रभाग-3 मधील अनाधिकृत बांधकाम निष्कासन शुल्क थकबाकी बाबत...
162	20.3	निष्कासन शुल्क वसुलीचीकार्यवाही न केल्याबाबत....
163	20.4	प्रभाग - 4 मधील अनधिकृत बांधकाम निष्कासन शुल्क थकबाकी बाबत.
164	20.5	वित्त वर्ष 2016-17 चे लेखापरिक्षणासाठी अभिलेख उपलब्ध करून देणे बाबत.
165	21.1	विवाह नोंदणी शुल्क रक्कम जमा नसल्या बाबत
166	22.1	अभिलेख लेखापरिक्षणास उपलब्ध न झाल्याबाबत बाबत..
167	22.2	पे अँड पार्क वाहन तळाची थकित रक्कमे बाबत...
168	22.3	आरक्षण क्र. 264 अे येथील वाहन तळ पे अँड पार्क ठेक्याबाबत...

169	23.1	नमुदा नंबर 81 नॉद वही (मिळकत नॉद वही) मधील अनियमितता बाबत...
170	23.2	मिळकती पासून मिळणा-या उत्पन्नाच्या मागणी / वसुली बाबत...
171	23.3	थकित मिळकत भाडे रक्कमेबाबत...

भाग - 2

चालु लेखापरिक्षण अहवालातील परिच्छेद

अनुक्रमणिका

वार्षिक लेखापरीक्षण अहवाल सन 2017-18

अ. क्र.	विभागाचे नाव	आक्षेप क्रमांक	आक्षेप संख्या
1.	जाहिरात विभाग	1.1 ते 1.25	25
2.	जनसंपर्क विभाग	2.1	1
3.	वाहन विभाग	3.1 ते 3.7	7
4.	परवाना विभाग	4.1 ते 4.5	5
5.	अतिक्रमण विभाग	5.1 ते 5.3	3
6.	बाजार विभाग	6.1 ते 6.4	4
7.	स्थानिक संख्या कर विभाग	7.1 ते 7.23	23
8.	पाणीपुरवठा विभाग	8.1 ते 8.28	28
9.	आरोग्य विभाग	9.1	1
10.	लेखा विभाग	10.1 ते 10.8	8
11.	अग्निशमन विभाग	11.1 ते 11.20	20
12.	शिक्षण विभाग	12.1 ते 12.4	4
13.	आस्थापना विभाग	13.1 ते 13.2	2
14.	वाचनालय विभाग	14.1 ते 14.3	3
15.	बांधकाम विभाग	15.1 ते 15.10	10
16.	पे अॅण्ड पार्क विभाग	16.1 ते 16.4	4
17.	उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभाग	17.1 ते 17.2	2
18.	मालमत्ता कर विभाग	18-1 ते 18.24	24
19.	भांडार विभाग	19.1 ते 19.3	3
20.	संगणक विभाग	20.1	1
21.	पशुसंवर्धन विभाग	21.1 ते 21.2	2
22.	सार्व.आरोग्य विभाग	22.1 ते 22.5	5
23.	नगररचना विभाग	23.1 ते 23.4	4
24.	परिवहन विभाग	24.1 ते 24.15	15
25.	विधी विभाग	25.1	1
		एकूण	205

सन 2017-2018

अनुक्रमणिका

अ.क्र.	परिच्छेद क्रम.	विषय	आक्षेपाधीन /वसुलीपात्र रक्कम
1	1.1	जाहिरात विभाग भरणा पावती पुस्तके व पोटकीर्द क्र. 2 मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत..कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
2	1.2	जाहिरात विभाग भरणा पावती पुस्तके व पोटकीर्द क्र. 2 मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत..कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
3	1.3	जाहिरात विभाग भरणा पावती पुस्तके व पोटकीर्द क्र. 2 मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत..कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
4	1.4	जाहिरात विभाग भरणा पावती पुस्तके व पोटकीर्द क्र. 2 मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत..कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
5	1.5	जाहिरात विभाग भरणा पावती पुस्तके व पोटकीर्द क्र. 2 मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत..कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
6	1.6	जाहिरात विभाग भरणा पावती पुस्तके व पोटकीर्द क्र. 2 मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत..कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
7	1.7	जाहिरात विभाग भरणा पावती पुस्तके व पोटकीर्द क्र. 2 मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत..कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
8	1.8	वसूल रकमा बँक खात्यात भरणा-तपासणी.कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
9	1.9	वसूल रकमा बँक खात्यात भरणा-तपासणी.कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
10	1.10	वसूल रकमा बँक खात्यात भरणा-तपासणी.कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
11	1.11	वसूल रकमा बँक खात्यात भरणा-तपासणी. कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
12	1.12	वसूल रकमा बँक खात्यात भरणा-तपासणी.कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
13	1.13	वसूल रकमा बँक खात्यात भरणा-तपासणी.कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
14	1.14	वसूल रकमा बँक खात्यात भरणा-तपासणी.कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
15	1.15	वसूल रकमा बँक खात्यात भरणा-तपासणी.कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
16	1.16	वसूल रकमा बँक खात्यात भरणा-तपासणी.कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
17	1.17	वसूल रकमा बँक खात्यात भरणा-तपासणी.कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
18	1.18	जाहिरात विभाग, सन 2017-18 या वर्षासाठीच्या संकीर्ण जमा रक्कमांची वसुली गोषवारा.	-
19	1.19	जाहिरात विभाग, सन 2017-18 भरणा पावती, पुस्तके व पोटकीर्द क्र. 1 मधील उणीवा, त्रुटी व चुकांबाबत.	-
20	1.20	वर्ष 2017-18 करिता स्टेट बँक ऑफ इंडीयाचे, बँक विवरणपत्र लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून देणेबाबत...	-
21	1.21	जाहिरात विभाग, सन 2017-18 या वर्षाची एकुण मागणी/वसुली तफावती बाबत...	-

22	1.22	मे. साई पॅलेस अँड गार्डन यांचे होर्डिंग्ज संबंधीची थकबाकी रु. 4,54,656/- वसूली करण्याबाबत...	4,54,656/-
23	1.23	सन 2017-18 मध्ये मागणी पेक्षा कमी वसूली केलेबाबत एकुण रक्कम रु. 94,26,450/- ची थकबाकी वसूल करणे आवश्यक आहे.	94,26,450/-
24	1.24	लेखा परीक्षणास नस्ती व नोंदवह्या उपलब्ध कर देण्याबाबत....	-
25	1.25	जमा महसूलाचा ताळमेळ खर्च तक्ता उपलब्ध करून देणेबाबत...	-
26	2.1	जनसंपर्क विभाग, सन 2017-18 या वर्षासाठीच्या तरतुद खर्चाबाबत...	-
27	3.1	वाहन ठेक्यामधील अनियमितता बाबत...	-
28	3.2	वाहन पुरवठा ठेकेदार, मे. सिताराम ट्रॅव्हल्स यांना रु. 65,990/- इतक्या रकमेचे केलेले अति प्रदान वसूल करण्याबाबत.	65,990/-
29	3.3	वाहन ठेक्यामधील बाबी संबंधी.	-
30	3.4	वाहने विभाग लेखापरीक्षणासाठी अभिलेखे उपलब्ध न केल्याबाबत..कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
31	3.5	वाहने विभाग वाहनांच्या हिस्ट्री बुक्स मधील उणीवा व त्रुटि बाबत कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
32	3.6	वर्ष-2017-18 मधील वाहनांबाबत...	-
33	3.7	वर्ष-2017-18 मध्ये बँकेत जमा केलेल्या/खर्च केलेल्या रकमेबाबत बँक बुक उपलब्ध करून देण्याबाबत...	-
34	4.1	लीव्ह-लायसन्स कराराप्रमाणे दुकानाचा वापर, केवळ दि. 04 मे, 2017 ते दि. 03 एप्रिल, 2018 या कालावधीकरीता, करण्याची परवानगी, दुकान मालकाने दिली असताना, परवाना विभागाने, मात्र, व्यवसाय परवाना दि. 31/03/2020 पर्यंत नूतनीकृत केल्याबाबत. परवाना/651/2017-18, दि. 25/10/2017, परवानाधारक-श्रीम. किशोरी केसरीनाथ पाटील	-
35	4.2	परवाना विभाग पावती पुस्तके व पोटकीर्द क्र. 2 मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
36	4.3	परवाना विभाग चलने फाईल मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
37	4.4	परवाना विभाग चलने फाईल मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
38	4.5	परवाना विभाग चलने फाईल मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत, कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018	-
39	5.1	अनधिकृत बांधकाम शास्ती आकारून वसूलीचा तपशील सादर करणेबाबत...	-
40	5.2	अतिक्रमण जप्ती व दंड वसूली माहिती सादर करणेबाबत...	-
41	5.3	अनधिकृत बांधकाम तोडणे वसूलीची माहिती सादर करणेबाबत...	-
42	6.1	बाजार विभाग, सन 2017-18 या वर्षाच्या बाजार लिलाव, बाजार फी वसूली बाबत..	-
43	6.2	बाजार विभाग, सन 2017-18 या वर्षाच्या न वापरलेल्या, रद्द केलेल्या पावत्याबाबत.	-
44	6.3	बाजार विभाग, सन 2017-18.	-
45	6.4	बाजार विभाग, सन 2017-18.	-
46	7.1	माहे मार्च-2018 मध्ये राज्य शासनाकडून अनुदान प्राप्त न झालेबाबत...	-
47	7.2	मुद्रांक शुल्क अद्याप अनुदान रक्कम रु. 46.11 कोटी वसूली करणेबाबत...	15,10,57,576/-

48	7.3	रक्कम रु. 15,10,57,576/- ची थकबाकी वसूली करणेबाबत	-
49	7.4	मे. सनफार्मा लॅबोरोटरीज लि., यांचेकडून दि. 01/04/2017 ते दि. 30/06/2017 पर्यंतचे कर निर्धारणा रक्कम रु. 86,40,536/- वसूल करणेबाबत...	86,40,536/-
50	7.5	मे. अॅव्हेंन्यू सुपर मार्केट प्रा.लि., (D-Mart) यांचे माहे एप्रिल-2017 ते जून-2017 चे Order & Assesement न केलेबाबत...	-
51	7.6	मे. पॅरामाऊंट व्हील्स प्रा.लि., यांचे सन 2017-18 चे कर निर्धारणा न केलेबाबत...	-
52	7.7	मे. बुकर इंडिया प्रा.लि., यांचे सन 2017-18 चे कर निर्धारणा न केलेबाबत...	-
53	7.8	मे. इगल बर्गमन, काशिमिरा यांचे माहे एप्रिल-2017 ते जून-2017 चे कर निर्धारणा न केलेबाबत...	-
54	7.9	मे. न्यू कामत टोबॅको कं.प्रा.लि., यांचे माहे एप्रिल-2017 ते जून-2017 चे कर निर्धारणा न केलेबाबत...	-
55	7.10	मे. परमनंन्ट मॅग्नेट लि., यांचे माहे एप्रिल-2017 ते जून-2017 चे कर निर्धारणा न केलेबाबत...	-
56	7.11	मे. परमनंन्ट मॅग्नेट लि., यांचे माहे एप्रिल-2017 ते जून-2017 चे कर निर्धारणा न केलेबाबत...	-
57	7.12	मे. हॉटेल रुक्मिणी बार अॅण्ड रेस्टॉरंट यांनी कर निर्धारणा न केलेबाबत...	-
58	7.13	मे. हॉट सीप देशी बार यांनी कर निर्धारणा न केलेबाबत...	-
59	7.14	मे. लव्हली रेस्टॉरंट अॅण्ड बार यांनी कर निर्धारणा न केलेबाबत...	-
60	7.15	मे. ईना पॅलेस यांनी कर निर्धारणा न केलेबाबत...	-
61	7.16	मे. रंजन बिअर बार यांनी कर निर्धारणा न केलेबाबत...	-
62	7.17	मे. दीप पंजाब बार अॅण्ड रेस्टॉरंट यांनी कर निर्धारणा न केलेबाबत...	-
63	7.18	मे. सैनी सुराही बार अॅण्ड रेस्टॉरंट यांनी कर निर्धारणा न केलेबाबत...	-
64	7.19	स्थानिक संस्था कर (LBT) सन 2017-18 या आर्थिक वर्षातील जमा झालेली रक्कम व वार्षिक जमा खर्चामध्ये दर्शविण्यात आलेल्या रक्कमेतील फरकाबाबत...	-
65	7.20	मे. बालाजी सेल्स यांनी कर न भरलेबाबत व कर निर्धारणा न केलेबाबत...	-
66	7.21	मे. साई सव्हिंस एजन्सी प्रा.लि., यांचेकडून रु. 4274670/- एवढी वसूली करणेबाबत...	42,74,670/-
67	7.22	स्थानिक संस्थाकर विभाग सन 2017-18 च्या वर्षाची स्थानिक संस्थाकर वसुली पोटकिर्द /कॅश बुक लिहिण्याबाबत	-
68	7.23	स्थानिक संस्थाकर विभाग सन 2017-18 च्या वर्षाच्या न वापरलेल्या रद्द केलेल्या पावत्यांबाबत.	-
69	8.1	पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18, जानेवारी-2018 बँकेत कर वसूली भरली असून त्याबाबत बँक डिपॉझिट स्लिप नसलेबाबत...	-
70	8.2	पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18, जानेवारी-2018 डोंगरी व उत्तन या विभागांकडून करण्यात येणारी वसूली	-
71	8.3	पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18, जानेवारी-2018 चलनाबाबत..	-
72	8.4	पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18, जानेवारी-2018 पोटकीर्द - 2 व चलन यामध्ये दाखविण्यात आलेल्या वसूली रकमेमधील तफावती बाबत...	-
73	8.5	पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18, फेब्रुवारी-2018 दि. 03/02/2018 रोजी मिरारोड कडून आलेली कर वसूली रु. 4,22,125/-	4,22,125/-
74	8.6	पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18, फेब्रुवारी-2018 बँकेत कर वसूली भरली असून त्याबाबत बँक डिपॉझिट स्लिप नसलेबाबत...	-
75	8.7	पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18 घोडबंदर कनकिया	-

76	8.8	पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18 घोडबंदर कनकिया लेखाशिर्षाबाबत...	-
77	8.9	पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18 घोडबंदर कनकिया	-
78	8.10	पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18 विभागाने दाखविलेली, पाणीपट्टी/जलउपकर या लेखाशिर्षाखाली वसूली व वार्षिक जमाखर्च 2017-18 मध्ये दाखविलेली वसूली यामध्ये असलेल्या तफावती बाबत.	-
79	8.11	पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18 वर्ष 2017-18 मध्ये बँकेत भरलेले चेक रिटर्न झाल्याबाबतची नस्ती लेखा परीक्षासाठी उपलब्ध करून देण्याबाबत...	-
80	8.12	पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18 राई-मुर्धा, दि. 03/11/2017 पाणीपट्टी बाबत...	-
81	8.13	पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18 राई-मुर्धा या विभागाकडून दि. 01/07/2017 रोजी वसूल केलेली पाणीपट्टी.	-
82	8.14	पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18 राई-मुर्धा विभागाने दि. 29/06/2017 रोजी केलेली कर वसूली.	-
83	8.15	पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18 राई-मुर्धा विभागाचे चलन नसल्याबाबत.	-
84	8.16	पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18 पोटकीर्द मध्ये चलन/तपशिलाची नोंद नसल्याबाबत...	-
85	8.17	पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18 झोनच्या पोटकीर्द मिळणेबाबत...	-
86	8.18	वर्ष-2017-18 मधील वाहनांबाबत...	-
87	8.19	वर्ष-2017-18 मध्ये विभागाने संकलित केलेल्या महसूलाचे लेखे संपूर्ण नोंदवह्या व मंजूरीत कागदपत्रे लेखापरीक्षासाठी उपलब्ध करून ठेवण्याबाबत...	-
88	8.20	पाणी पुरवठा विभाग, किरकोळ पोटकीर्द - सन 2017-18 पावती क्र. 1280 मधील रक्कमेतील तफावती बाबत...	-
89	8.21	पाणी पुरवठा विभाग, किरकोळ पोटकीर्द - सन 2017-18, पावती क्र. 1219 बाबत...	-
90	8.22	पाणी पुरवठा विभाग, किरकोळ पोटकीर्द - सन 2017-18, किरकोळ पोटकीर्द 4603.	-
91	8.23	पाणी पुरवठा विभाग, वर्ष-2017-18 3% सुरक्षा अनामत...	-
92	8.24	पाणी पुरवठा विभाग, वर्ष-2017-18 बँक भरणा पावत्या नसल्याबाबत/किरकोळ पोटकीर्द.	-
93	8.25	पाणी पुरवठा विभाग, वर्ष-2017-18 विशेष स्वच्छता/मलप्रवाह सुविधा लाभ कर	-
94	8.26	विद्युत बिलातील ईलेक्ट्रीसिटी ड्युटी बाबत...	5844235.2
95	8.27	विद्युत देयकांचे अधिदान विलंबाने होत असल्याने विलंब आकार देय होत असल्याबाबत...	-
96	8.28	विद्युत देयकांचे अधिदान विलंबाने होत असल्याने व्याजापोटी भरलेल्या रकमेबाबत...	-
97	9.1	आरोग्य विभाग वर्ष-2017-18 मध्ये बँकेत जमा केलेल्या/खर्च केलेल्या रकमेबाबत बँक बुक उपलब्ध करून देण्याबाबत...	-
98	10.1	महानगरपालिकेच्या विविध निधी रकमेच्या केलेल्या गुंतवणूकी संदर्भात आढळून आलेल्या अनियमितता..	-
99	10.2	पावती / पोटकीर्द चलनाप्रमाणे संकलीन रकमेची कॅश बूकात जमा नोंदी केलेली नसल्याबाबत...	-

100	10.3	अग्रीम रकमेच्या समायोजन फरकाबाबत...	-
101	10.4	अग्रीम	-
102	10.5	घसारा निधी गुंतवणुक बाबत...	-
103	10.6	वेतन राखीव निधी गुंतवणुक बाबत...	-
104	10.7	कॅश बूक व बँक ताळमेळ बाबत...	-
105	10.8	अनामत रक्कम व्यपगत न केल्याबाबत...	-
106	11.1	सर्व्हे क्र. 15/2अ घोडबंदर या भूखंडावरील स्टोरेज बिल्डींग अे व बी प्रकरणी नगररचना विभागाचे इमारतीच्या नकाशांना मंजूरी नसलेबाबत.	-
107	11.2	तळघर 1+ तळघर 2+ तळ + 23 मजले रहिवास व वाणिज्य इमारतीसाठी तात्पुरता ना हरकत दाखला व कॅपीटेशन फी बाबत.	-
108	11.3	सर्व्हे क्र./हिस्सा क्र.207, 217 ते 220,228 पै ते 230 पै,175,187,236, 238, 239, 244, 255 ते 258, 231 ते 235, 240/2 मौजे पेणकरपाडा येथे रहिवास इमारत बाबत.	-
109	11.4	मे. अनिष आणि असोशिएट सर्व्हे नं. जुना 181/7pt, 7pt, 9, 10,182/4,5,6,8 गांव मिरा कॅपीटेशन फी.	-
110	11.5	मे. युनायटेड रबर इंडस्ट्रिज इंडिया प्रायव्हेट लिमिटेड नुतनीकरण दाखला	-
111	11.6	मे. अनिष आणि असोशिएट सर्व्हे नं. 11/2/1A, 2/1B, 3,4,5,6,7, 12/4 रहिवासी इमारत विंग F आणि G गांव काशी	-
112	11.7	निवासी इमारत आर्कड आर्ट इमारत नंबर 3 विंग A, B, & C सर्व्हे नं./हिस्सा नं. 109/3, 6, 11/10, 121/1, 2, 8 गांव घोडबंदर.	1177630/-
113	11.8	रहिवासी कम वाणिज्य इमारत नं. 1,2 आणि 3 Plot B सर्व्हे नं./ हिस्सा नं.210/2,3 गांव घोडबंदर आणि सर्व्हे नं./हिस्सा नं.16/4, 17/1 गांव काशी	-
114	11.9	मे.अनिष आणि असोशिएट सर्व्हे नं. नविन 377/1 ते 7, 213/3pt, 3pt 2,4,5 (old) 684/1 ते 7, 553/3 pt, 3pt 2,4,5. गांव भायंदर	-
115	11.10	कॅपीटेशन फी वसुली बाबत.	-
116	11.11	सर्व्हेनं.जुना 219/5 नवीन 193/5 नवघर येथील भूखंडावरील इमारत बाबत.	-
117	11.12	मिरा भाईंदर महानगरपालिका अग्निशमन विभागाचे पावती पुस्तके तपासणी केली असता खालील प्रमाणे त्रुटी आढळून आल्या.	-
118	11.13	स्टोरेज इमारत सर्व्हे नं./हिस्सा 159/1, G+4 घोडबंदर कॅपिटेशन फी कमी वसुली.	24833/-
119	11.14	तपासणी फी व दाखला नूतनीकरण फी बाबत	-
120	11.15	महापालिका क्षेत्रातील रुग्णालये/शुश्रुषागृहे यांना संस्थात्मक इमारती (ग), रुग्णालये, आरोग्यधाम व शुश्रुषागृहे (ग-1), या शिर्षाखालील रु. 16500/- कॅपिटेशन फी आकारणीची अचूकता पडताळणी करण्याबाबत	-
121	11.16	ना-हरकत दाखला देताना, प्रथम वर्षाची कॅपिटेशन फी घेतल्यानंतर, पुढील 2 वर्षांचे तपासणीशुल्क व ना-हरकत दाखला शुल्क वसूल न केल्यामुळे झालेले महसूलाचे नुकसान	-
122	11.17	महापालिका क्षेत्रातील रुग्णालये/शुश्रुषागृहे यांना अग्निशमन विभागाद्वारे ना-हरकत प्रमाणपत्रदेताना, महासभेने दि.18/02/2012 रोजीच्या ठराव क्र. 114 नुसार वार्षिक फी वसूली न केल्याने महसूलाचे नुकसान झालेबाबत	-
123	11.18	महासभेने दि. 18/02/2012 रोजीच्या ठराव क्र. 114 अन्वये, अग्निशमन विभागाकरिता मंजूर केलेल्या विविध फी संदर्भात महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीव संरक्षक कायद्यातील कलम 12(1)(ख), 2(3) मधील तरतुदीची पूर्तता केल्याबाबतची कागदपत्रे सादर करणेबाबत	-
124	11.19	लेखापरीक्षणासाठी अभिलेखे उपलब्ध न करून देणेबाबत	-

125	11.20	महापालिका क्षेत्रातील विविध प्रकारच्या इमारतींचा तपशील व अनुषंगिक कागदपत्रे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध न करून देणे बाबत	-
126	12.1	जमा रकमेचा तपशील रोखवहीमध्ये नमुद न केले बाबत.	-
127	12.2	ताळमेळ न घेतले बाबत.	-
128	12.3	भविष्य निर्वाह निधी अभिलेख्यातील अनियमितता	-
129	12.4	वेतन अनुदान नोंदवही बाबत.	-
130	13.1	श्रीमती छाया अशोक आल्हाट यांना कुटुंब निवृत्तीवेतन मंजूर करणेबाबत...	-
131	13.2	माहे नोव्हे. 2011 ते मार्च 2020 या कालावधीतील ऑडिट लिपिक कर्मचाऱ्यांची EPF ची रक्कम कर्मचारी भविष्य निधी संगठण येथे जमा करणेबाबत...	-
132	14.1	वाचनालये विभागातील पोटकीर्दी व एकत्रित कीर्दीतील उणिवा व त्रुटिबाबत	-
133	14.2	वाचनालये विभागातील पोटकीर्दी व एकत्रित कीर्दीतील उणिवा व त्रुटिबाबत	-
134	14.3	वाचनालये विभागातील चलने व बँक भरणा पडताळणी	-
135	15.1	मिळकत (बांधकाम) विभागाचे भाडेपट्टीच्या नोंदवहीचे लेखापरिक्षण करतांना एकूण 23611747/- इतकी थकबाकी आढळून आली असून त्याचा तपशील खालील प्रमाणे.	-
136	15.2	शासकीय कार्यालयाला भाड्याने दिलेल्या जागेच्या थकबाकी बाबत	-
37	15.3	सन 2017-18 या आर्थिक वर्षात मागणी न नोंदविले बाबत	-
138	15.4	शासकीय कार्यालयाकडून भाड्यापोटी येणे असलेल्या रकमेबाबत.	-
139	15.5	मागील थकित रकमा पुढील वर्षात न नोंदविले बाबत.	-
140	15.6	उत्पन्नाच्या महानगरपालिकेच्या मालकीच्या जंगम मालमतेपासून मिळणाऱ्या आर्थिक नुकसानी बाबत.	-
141	15.7	मागील आर्थिक वर्षातील थकित मागणी कमी नोंदविले बाबत.	-
142	15.8	महानगर गॅस लिमिटेड थकित रकमेबाबत.	-
143	15.9	रक्कम जमा नसले बाबत.	-
144	15.10	रस्ता खेदाई शुल्क वसुली केलेली नसल्याबाबत..	-
145	16.1	मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे पे अँड पार्क विभागाचे सन 2017-18 चे लेखापरीक्षण केले असता खालील त्रुटी आढळून आल्या.	-
146	16.2	चेक रिटर्न आले बाबत.	-
147	16.3	पे अँड पार्क रक्कम कमी वसुली बाबत.	-
148	16.4	ठेकेदारकडून पार्किंग आकाराच्या वसुलीबाबत..	-
149	17.1	उदयान विभागामार्फत कमी मुद्रांक शुल्क रकमेच्या मुद्रावर करारनामे केल्या बाबत....	-
150	17.2	अनामत रक्कमा व्यपगत करून महानगरपालिका फंडात जमा न केले बाबत.	-
151	18.1	आढळून आलेल्या चलनातील त्रुटीबाबत.	-
152	18.2	सन 2017-18 या वित्त वर्षातील दिनांक 14/05/2017 चे चलनाबाबत व त्रुटीबाबत.	-
153	18.3	सन 2017-18 या वित्त वर्षातील प्रभाग क्रमांक 4 दि.01/09/2017 चे चलनाबाबत.	-
154	18.4	सन 2017-18 या वित्त वर्षातील दि.01/09/2017 चे एकत्रित चलनाचे त्रुटी बाबत.	-
155	18.5	सन 2017-18 या वित्त वर्षातील दि.01/09/2017 चे चलनाद्वारे जमा रकमेबाबत	-
156	18.6	सन 2017-18 या वित्त वर्षातील दिनांक 04/09/2017 चे चलनाद्वारे जादा जमा रकमेबाबत	-
157	18.7	सन 2017-18 या वित्त वर्षातील दिनांक 13/09/2017 चे एकत्रित चलनाबाबत.	-

158	18.8	किरकोळ जमा रकमांची रोखवहीला नोंद न घेतले बाबत.	-
159	18.9	इ पेमेंटद्वारे अॅडव्हांस जमा रकमेच्या नोंदी रोखवहीला नसले बाबत.	-
160	18.10	दि.12/09/2017 चे चलनातील आढळून आलेल्या त्रुटी बाबत	-
161	18.11	बँक काउंटर स्लिप व धनादेश यादी एकत्रित चलनासोबत जोडले नसले बाबत.	-
162	18.12	सन 2017-18 या वित्त वर्षातील दिनांक 18/09/2017 चे एकत्रित चलनातील कमी जमाबाबत.	-
163	18.13	सन 2017-18 या आर्थिक वर्षाचे लेखा परीक्षण करीत असतांना खालील विवरणामध्ये दर्शविल्यानुसार विविध करापोटी इ चलनाद्वारे प्राप्त झालेल्या रकमामध्ये रोख रक्कम जमा झाल्याचे इ चलनामध्ये नमुद करण्यात आले आहे. याबाबत खुलासा होणे आवश्यक आहे.	-
164	18.14	सन 2017-18 या वित्त वर्षातील खालील रकमांची नोंद रोखवहीला नसले बाबत.	-
165	18.15	मालमत्ता कराच्या समायोजन रक्कमेबाबत...	-
166	18.16	मालमत्ता करापोटी आगावू रक्कम दर्शवून झालेला अधिनियमितता बाबत...	-
167	18.17	कनाकिया विभाग प्रभाग समिती क्र.4 ने जमा केलेल्या रक्कमा रोकडवहीत जमा नसलेबाबत.	-
168	18.18	खालील चलनाच्या रक्कमा विलंबाने बँकेत भरणा केले बाबत.	-
169	18.19	इ चलनाद्वारे प्राप्त झालेल्या आगाऊ रकमांची आगाऊ वसुली लेखा म्हणून नोंद न घेतले बाबत.	-
170	18.20	खालील इ चलनांच्या नोंदी रोकडवहीला विलंबाने घेतलेबाबत.	-
171	18.21	रोकडवहीला कमी जमा घेतले बाबत.	-
172	18.22	इतर या सदराखाली जमा केलेल्या रकमेबाबत.	-
173	18.23	प्रभाग समिती क्र.4 कडून जमा झालेल्या रकमा रोखवहीला नोंद न घेतलेबाबत...	-
174	18.24	रोकडवहीला नोंदी न घेतलेबाबत.	-
175	19.1	भांडार विभागातील साठा नोंदवही नोंदीतील अनियमितता बाबत....	-
176	19.2	प्रत्येक वर्षाच्या अखेर शिल्लक मालाचा अहवाल पाठविणे बाबत...	-
177	19.3	भांडार विभागात प्राप्त सहित्य साठा व भांडार विभागातून निर्गमित साहित्य साठा नोंदवहीतील अनियमितता बाबत....	-
178	20.1	संगणकविभागामार्फत कमी मुद्रांक शुल्क रक्कमेच्या मुद्रावर करारनामे केल्याने झालेल्या अनियमितते बाबत..	-
179	21.1	मोकाट कुत्र्याच्या बंदोबस्त करण्याकरीता प्रजनन शस्त्रक्रिया योजनेतील अनियमितता	-
180	21.2	भटक्या कुत्र्याच्या निर्बिजकरण व रेबीज प्रतिबंधक लसीकरणाच्या थकित अनुदानाबाबत.	-
181	22.1	घनकचरा व्यवस्थापन शुल्क वसुली बाबत...	-
182	22.2	लेखा परीक्षणास जमा रकमांची चलने व रोखवहीच्या नोंदी उपलब्ध करणे बाबत...	-
183	22.3	घनकचरा विशेष दंड कोंडवाडा आणि दंड या पोटी जमा झालेल्या रक्कमाचे चलने व रोख वहीच्या नोंद बाबत..	-
184	22.4	महानगरपालिकेच्या विविध विभागासाठी खरेदी केलेल्या दुर्गंधी नाशके व इतर साहित्याबाबत...	-
185	22.5	पावती पुस्तकामधील अनियमितता खारीगांव व मुर्धा ते उत्तन विभाग	-
186	23.1	मालमत्ता कराचा थकबाकी पूर्ण भरणा केला नसताना टॉवर नियमितीकरणास मधील अनियमितता बाबत..	-
187	23.2	वाढीव क्षेत्राचे विकास आकार व इतर शुल्क वसुल करणेबाबत....	-

188	23.3	भोगवटा दाखल्यासोबत बांधकाम परवाना आदेश नसलेबाबत	-
189	23.4	वर्ष 2012 मध्ये देण्यात आलेल्या बांधकाम प्रारंभ पत्रानंतर, इमारत बांधकामा संबंधित कोणतीही प्रगति आढळून न आल्याबाबत	-
190	24.1	रोकडवही(Cash Book) वरती मुख्यलेखाधिकारी परिवहन उपक्रम यांची स्वाक्षरी नसेल बाबत....	-
191	24.2	मोबाईल तिकिटांची रक्कम बँकेत जमा असलेची खात्री पटविणेबाबत...	-
192	24.3	रोकवहीला कमी जमा नोंद घेतले बाबत..	-
193	24.4	बँकेत मोबाईल तिकिटांची रक्कम जमा नोंदी नसले बाबत...	-
194	24.5	रोकडवहीत (Cash Book) नोंद न घेतले बाबत...	-
195	24.6	प्राप्त रकमेबाबत खात्री पटविणे बाबत..	-
196	24.7	मोबाईल तिकिटांची रक्कम बँकेत जमा नसलेबाबत	-
197	24.8	दफ्तरी अभिलेख मधील त्रुटी बाबत...	-
198	24.9	परिवहन विभागातील वाहकडील गहाळ तिकिटाबाबत...	-
199	24.10	दर्शनी मुल्य तिकिटांच्या साठ्याचा लेखाविहित नमुन्यात न ठेवल्याबाबत...	-
200	24.11	वैद्य भाडे देण्याची टाळाटाळ वा तिकिटा शिवाय प्रवास केल्यास आकारावयाची दंडाची रक्कम कमी वसूल केल्याबाबत झालेला महानगरपालिकेच्या आर्थिक नुकसानीबाबत...	-
201	24.12	बँक वटणावळ चार्जेस अनिमितताबाबत...	-
202	24.13	वार्षिक अहवाल मधील जमा रक्कम व विभागाच्या जमा विवरणपत्रकातील फरकाबाबत...	-
203	24.14	प्रवासी कर रक्कम व बालपोषण अधिभार रक्कम शासन भरणा न केल्याबाबत	-
204	24.15	परिवहन निधी स्थापन करणे	-
205	25.1	विधी	-

जाहिरात विभाग

परिच्छेद क्र. 1.1 :- जाहिरात विभाग भरणा पावती पुस्तके व पोटकीर्द क्र. 2 मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत..

कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

भरणा पावती पुस्तकातील पावत्यांनुसार भरणा रकमांच्या नोंदी नमुना नं. 78 मधील पोटकीर्द क्र. 2 या नोंदवहीत केल्या जातात. त्यातील स्तंभ क्र. 2 मध्ये पावती पुस्तकाचा क्रमांक लिहिला जात नाही. स्तंभ क्र. 5 मध्ये ज्या मुदतीसाठी जाहिरात फी चा भरणा केला ती मुदत लिहिली जात नाही. त्याऐवजी तेथे चेक रक्कम असे लिहीले जाते. स्तंभ क्र. 13 मध्ये शेरा म्हणून भरणा रोख की चेकने, चेकने असल्यास चेक क्रमांक/दिनांक कोणत्या बँकेचा इ. तपशील नोंदला जात नाही.

उदा :- पावती क्र. 15881 ते 15885/ दि. 13/03/2018

पावती क्र. 15920 ते 15921/ दि. 13/03/2018

तसेच पावती क्र. 15920 ते 15921, भरणा करणाऱ्याची मूळ प्रत पावती पुस्तकातच आहे, भरणा करणाऱ्यास फाडून दिलेली नाही. तसेच सदर मूळ प्रतीवर वसूल स्वीकारणाऱ्याची स्वाक्षरी राजस्व मुद्रांक रहित आहे.

पावती क्र. 15838/ दि. 20/02/2018 रु. 4,00,000/-

पावती क्र. 15839/ दि. 20/02/2018 रु. 2,33,664/-

पावती क्र. 15901/ दि. 26/02/2018 रु. 2,00,000/-

पावती क्र. 15902/ दि. 26/02/2018 रु. 50,000/-

पावती क्र. 15903/ दि. 26/02/2018 रु. 6,20,928/-

पावती क्र. 15845/ दि. 27/02/2018 रु. 1,93,872/-

पावती क्र. 15907/ दि. 28/02/2018 रु. 1,93,536/-

पावती क्र. 15849/ दि. 01/03/2018 रु. 3,87,072/-

पावती क्र. 15908/ दि. 03/03/2018 रु. 2,70,013/-

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल सत्वर देण्याची मागणी दि. 27/08/2019 रोजीच्या अर्धसामासिक जापन क्र. 01 अन्वये करूनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नाही. वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करून अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेदक्र. 1.2 :- जाहिरात विभाग भरणा पावती पुस्तके व पोटकीर्द क्र. 2 मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत..
कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

दि. 15/08/2017 रोजी पावती क्र. 15120 रु. 3,49,440/- पोटकीर्दित नोंदून दैनिक बेरीज नोंदवलेली आहे. मात्र पुढील पानावर पुन्हा दि. 15/08/2017 रोजी पावती क्र. 15404 ते 15415 नोंदल्या असून दैनिक बेरीज रु. 45,000/- नोंदवलेली आहे. दि. 15/08/2017 ची एकच दैनिक बेरीज रु. 349440+45000=394400 नोंदविणे आवश्यक होते. मासिक गोषवाच्यात त्यानुसार रु. 3,94,440/- नोंदलेली आहे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल सत्वर देण्याची मागणी दि. 27/08/2019 रोजीच्या अर्धसामासिक जापन क्र. 02 अन्वये करुनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नाही. वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करून अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेद क्र. 1.3 :- जाहिरात विभाग भरणा पावती पुस्तके व पोटकीर्द क्र. 2 मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत..
कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

माहिना संपल्यानंतर त्या महिन्याचा मासिक गोषवारा काढलेला नाही. त्याऐवजी वर्ष अखेरीस सर्व महिन्याचे मासिक गोषवारे काढलेले आहेत व वार्षिक गोषवारा काढलेला आहे.

पोटकीर्दीत बऱ्याच ठिकाणी खाडाखोडी, पुनर्लेखन, व्हाईटनर लावून नवीन नोंद करणे, केलेल्या नोंदी रद्द करणे इ. प्रकारच्या नियमबाह्य बाबी आढळून आल्या, स्वाक्षांकन केलेले नाही. उदा :- दि. 17/08/2017 रोजी तीन रकमांच्या नोंदी करून त्यावर फुल्या मारून रद्द केल्या आहेत.

दि. 24/08/2017 रोजी पावती क्र. 15129 ची रक्कम रु. 1,01,280/- ही गिरवागिरव करून पुनर्लेखित केलेली आहे. दि. 22/08/2017 रोजी रु. 12,50,986/- ही बेरीज खोडून त्याखाली रु. 8,82,346/- ही नवीन बेरीज लिहिलेली आहे. ती देखील गिरवागिरव करून लिहिलेली आहे. दि. 07/09/2017 रोजी पावती क्र. 15137 ची नोंद रद्द केलेली आहे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल सत्वर देण्याची मागणी दि. 27/08/2019 रोजीच्या अर्धसामासिक जापन क्र. 03 अन्वये करूनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नाही. वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करून अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेद क्र. 1.4 :- जाहिरात विभाग भरणा पावती पुस्तके व पोटकीर्द क्र. 2 मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत..
कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

दि. 13/12/2017 रोजी खालील प्रमाणे नोंदी आहेत.

पावती क्र. 15579, रु. 9,000/-
पावती क्र. 15580, रु. 4,800/-
पावती क्र. 15581, रु. 1,536/-
पावती क्र. 15582, रु. 18,000/-
पावती क्र. 15583, रु. 12,720/-
चेक पावती, एकुण रु. 46,056/-

पावती क्र. 15458, रु. 10,944/-
पावती क्र. 15459, रु. 4,320/-
पावती क्र. 15460, रु. 9,216/-
पावती क्र. 15461, रु. 4,608/-
पावती क्र. 15462, रु. 3,456/-
पावती क्र. 15463, रु. 3,456/-
रोख पावती एकुण रु. 36,000/-

चेक पावती, एकुण रु. 46,056/-
रोख पावती एकुण रु. 36,000/-

एकुण रु. 82,056/-

मासिक गोषवाऱ्यात दि. 13/12/2017 रोजीची जमा रक्कम रु. 73,056/- नोंदवलेली आहे. दैनिक नोंदीपेक्षा मासिक गोषवाऱ्यात रु. 9,000/- कमी नोंदले आहेत. तसेच दि. 19/12/2017 रोजी दैनिक बेरीज रु. 85,248/- असून मासिक गोषवाऱ्यात रु. 45,248 म्हणजे रु. 40,000/- ने कमी नोंदली आहे. त्यामुळे वार्षिक गोषवाऱ्यात माहे डिसेंबर-2017 ची बेरीज $9000+40000=49000$ ने कमी घेतलेली आहे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल सत्वर देण्याची मागणी दि. 27/08/2019 रोजीच्या अर्धसामासिक जापन क्र. 04 अन्वये करुनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नाही. वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करून अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेद क्र. 1.5 :- जाहिरात विभाग भरणा पावती पुस्तके व पोटकीर्द क्र. 2 मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत..
कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

दैनिक बेरीज शिसपेन्सीलने लिहिल्या आहेत.

दि. 05/02/2018
दि. 06/02/2018
दि. 07/02/2018
दि. 28/02/2018

स्तंभनिहाय बेरजा घेतलेल्या नाहीत.

दि. 17/02/2018
दि. 30/01/2018
दि. 08/01/2018
दि. 04/01/2018

मासिक गोषवाऱ्यांत दि. 12/03/2018 ची दैनिक बेरीज 97099 ऐवजी रु. 77,097/- अशी नोंदली आहे. माहे मार्च-2018 ची मासिक बेरीज देखील रु. 20,000/- ने कमी घेतली असून, वार्षिक गोषवाऱ्यात देखील बेरीज रु. 20,000/- ने कमी आहे.

दि. 15/09/2017 रोजीची दैनिक बेरीज रु. 60/- असून मासिक गोषवाऱ्यात फक्त रु. 10/- अशी नोंदली आहे.

वार्षिक गोषवारा बेरीज रु. 7,19,30,468/- ऐवजी रु. 7,19,30,460/- नोंदली आहे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल सत्वर देण्याची मागणी दि. 27/08/2019 रोजीच्या अर्धसामासिक जापन क्र. 05 अन्वये करुनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नाही. वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करुन अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेदक्र. 1.6 :- जाहिरात विभाग भरणा पावती पुस्तके व पोटकीर्द क्र. 2 मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत..
कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

काही पावत्यांवर ज्या मुदतीसाठी फी वसूल केली, ती मुदत नमूद केलेली नाही.

पावती क्र. 15178/ दि. 29/09/2017 (भरणा करणाऱ्याची प्रत पावती पुस्तकातच आहे.)

पावती क्र. 15160/ दि. 21/09/2017 (भरणा करणाऱ्याची प्रत पावती पुस्तकातच आहे.)

पावती क्र. 15335/ दि. 11/08/2017

पावती क्र. 15388/ दि. 14/08/2017

पावती क्र. 15134/ दि. 04/09/2017 (भरणा करणाऱ्याची प्रत पावती पुस्तकातच आहे.)

पावती क्र. 15138/ दि. 07/09/2017

पावती क्र.15147/ दि. 08/09/2017 (भरणा करणाऱ्याची प्रत पावती पुस्तकातच आहे.

तसेच भरणा रोख की चेकने नमूद नाही.)

पावती क्र.15120/दि.14/08/2017 (मे. एंगेज आऊटडोअर मिडीया. ही पावती पोटकीर्दमध्ये रु. 3,49,440/- दि.

15/08/2017 रोजी जमा नोंद केली आहे. तसेच पावतीवर पत्ता नमूद नाही.)

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल सत्वर देण्याची मागणी दि. 27/08/2019 रोजीच्या अर्धसामासिक जापन क्र. 06 अन्वये करूनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नाही. वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करून अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेद क्र. 1.7 :- जाहिरात विभाग भरणा पावती पुस्तके व पोटकीर्द क्र. 2 मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत..
कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

पावती क्र. 15414/ दि. 15/08/2017 रु. 8,000/- श्री. स्वप्नील शुक्ला

पावती क्र. 15415/ दि. 15/08/2017 रु. 8,000/- श्री. विक्रम जैन

LED प्रचार वाहन - वाहन क्रमांक पावतीत व कीर्दीत नमूद नाही.

पावती क्र. 15410/ दि. 17/08/2017 रु. 2,000/- श्री. धिरेश गोहील

प्रचार वाहनाचा क्रमांक पावतीत व कीर्दीत नमूद नाही.

पावती क्र. 15442/ दि. 17/08/2017 रु. 2,000/- श्री. रविराज राठोड

प्रचार वाहनाचा क्रमांक पावतीत व कीर्दीत नमूद नाही.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल सत्वर देण्याची मागणी दि. 27/08/2019 रोजीच्या अर्धसामासिक जापन क्र. 07 अन्वये करूनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नाही. वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करून अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेद क्र. 1.8 :- वसूल रकमा बँक खात्यात भरणा-तपासणी.
कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

दि. 31/03/2018 रोजी रोख वसूल रक्कम रु. 6198/-, From No. 3 मधील चलनात समाविष्ट आहे. तथापी, सदर रक्कम प्राप्त झाल्याबद्दल HDFC बँकेची (A/C No. 5010017496050) रिसीट आढळून आली नाही. त्या ऐवजी रु. 8600/- ची बँक रिसीट आढळून आली.

दि. 20/03/2018, रु. 27936/- चे 5 चेक चलन, बँकेची रिसीट आढळून आली नाही.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल सत्वर देण्याची मागणी दि. 06/09/2019 रोजीच्या अर्धसामासिक जापन क्र. 08 अन्वये करूनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नाही. वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करून अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेद क्र. 1.9 :- वसूल रकमा बँक खात्यात भरणा-तपासणी.
कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

चलन फाईलमध्ये जाहिरात विभागाने लेखा विभागास चेक रिटर्न बाबत दि. 14/02/2018 च्या पत्रान्वये माहिती मागितली आहे. पुढे काय कार्यवाही झाली, याबाबत कागदपत्रे आढळून आली नाहीत.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल सत्वर देण्याची मागणी दि. 06/09/2019 रोजीच्या अर्धसामासिक जापन क्र. 09 अन्वये करूनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नाही. वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करून अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेद क्र. 1.10

:- वसूल रकमा बँक खात्यात भरणा-तपासणी.

कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

पोटकीर्द क्र. 2 मध्ये दि. 07/02/2018 रोजी चेकने रु. 51840/- अधिक रोख रु. 1350/- एकुण रु. 53190/- जमा नोंद आहे. पैकी रोख रु. 1350/- मात्र HDFC खाते क्र. 5010017496050 मध्ये जमा केल्याबाबत बँकेची रिसीट आहे. तथापी, चेकने सदर खात्यात रु. 51840/- भरणा केल्याचे चलन असतांना बँकेने रु. 72000/- मात्रची रिसीट दिलेली आहे. रु. 20160/- मात्रचा चेक बँकेच्या रिसीटमध्ये समाविष्ट आहे. सदर चेक चलनात तसेच पोटकीर्दीत समाविष्ट नाही.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल सत्वर देण्याची मागणी दि. 06/09/2019 रोजीच्या अर्धसामासिक जापन क्र. 10 अन्वये करूनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नाही. वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करून अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेद क्र. 1.11 :- वसूल रकमा बँक खात्यात भरणा-तपासणी.
कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

दि. 15/01/2018 रोजी रु. 800/- अनामत पोटी जमा नोंद पोटकीर्दीत असून, चलन देखील आहे. तथापी, सदर रक्कम जमा बाबत बँक रिसीट आढळून आली नाही.

दि. 27/12/2017 रोजी पोटकीर्दीत खालीलप्रमाणे जमा नोंद आहे.

चेक रु. 171946/- चलन व बँक रिसीट आहे.

चेक अनामत रु. 31104/- चलन व बँक रिसीट नाही.

रोख रु. 13680/- चलन व बँक रिसीट आहे.

एकुण रु. 216730/-

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल सत्वर देण्याची मागणी दि. 06/09/2019 रोजीच्या अर्धसामासिक जापन क्र. 11 अन्वये करूनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नाही. वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करून अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेद क्र. 1.12

:- वसूल रकमा बँक खात्यात भरणा-तपासणी.
कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

दि. 13/12/2017 रोजी पोटकीर्दीत 46056 + 36000 = 82056 इतकी जमा नोंद आहे. पैकी रु. 36000 चे चलन बँक रिसीट आहे. परंतु रु. 46056/- ऐवजी रु. 37056/- ची चलन व बँक रिसीट आहे. रु. 9000/- चे चलन आहे परंतु बँक रिसीट नाही.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल सत्वर देण्याची मागणी दि. 06/09/2019 रोजीच्या अर्धसामासिक जापन क्र. 12 अन्वये करूनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नाही. वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करून अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेद क्र. 1.13 :- वसूल रकमा बँक खात्यात भरणा-तपासणी.
कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

दि. 06/12/2017 पोटकीर्दीत रोख रु. 150 + एक चेक = रु. 200000 200150 एकुण जमा नोंद आहे.

रु. 150/- चे चलन व बँक रिसीट आहे.

रु. 200000/- चे चलन आहे परंतु बँक रिसीट नाही. त्याऐवजी रु. 549440/- बँक रिसीट आहे व त्यात दोन चेकची रक्कम असे नमूद केले आहे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल सत्वर देण्याची मागणी दि. 06/09/2019 रोजीच्या अर्धसामासिक जापन क्र. 13 अन्वये करूनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नाही. वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करून अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेदक्र. 1.14

:- वसूल रकमा बँक खात्यात भरणा-तपासणी.

कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

खालील रकमांच्या जमा पोटकीर्द मध्ये नोंद आहे. तथापी, चलन व बँक रिसीट आढळून आली नाही.

दि. 27/11/2017	रु.103680/-	चेक
दि. 22/11/2017	रु. 2156546/-	चेक जमा
दि. 21/11/2017	रु. 150/-	रोख जमा
		पोटकीर्दमध्ये नोंद आहे.
दि. 18/11/2017	रु. 20736/-	चेक
	रु. 150/-	रोख
दि. 17/11/2017	रु.348432/-	चेक
	रु. 150/-	रोख
दि. 15/11/2017	रु. 70880/-	चेक
दि. 13/11/2017	रु.302400/-	चेक
दि. 07/11/2017	रु.275000/-	चेक
दि. 31/10/2017	रु.211680/-	चेक
दि. 26/10/2017	रु.724632/-	चेक
दि. 25/10/2017	रु.193333/-	चेक
	रु. 15360/-	रोख
दि. 24/10/2017	रु. 28872/-	चेक
दि. 13/10/2017	रु.193536/-	चेक
	रु.796840/-	चेक
	रु. 200/-	रोख
दि. 10/10/2017	रु.424152/-	चेक
दि. 07/10/2017	रु.281160/-	चेक
दि. 03/10/2017	रु.729990/-	चेक
दि. 29/09/2017	रु.105760/-	चेक
	रु. 600/-	रोख
दि. 28/09/2017	रु.29030/-	चेक
दि. 27/09/2017	रु.183600/-	चेक
दि. 25/09/2017	रु.74028/-	चेक
दि. 22/09/2017	रु.10800/-	चेक
	रु.2800/-	रोख

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल सत्वर देण्याची मागणी दि. 06/09/2019 रोजीच्या अर्धसामासिक जापन क्र. 14 अन्वये करूनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नाही. वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करून अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेद क्र. 1.15 :- वसूल रकमा बँक खात्यात भरणा-तपासणी.
कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

दि. 21/09/2017, रु. 787109/- व रु. 193536/- चेक चलन आहे. बँक रिसीट नाही. तथापी, दि. 12/01/2018 रोजीची रु. 51840/- ची बँक रिसीटी सोबत जोडलेली आहे.

तसेच खालील रकमांच्या जमा पोटकीर्द मध्ये नोंद आहे. तथापी, चलन व बँक रिसीट आढळून आली नाही.

दि. 08/09/2017	रु. 5616/-	चेक
दि. 15/09/2017	रु. 60/-	रोख
दि. 14/09/2017	रु. 44333/-	चेक
दि. 13/09/2017	रु. 2483712/-	चेक
दि. 12/09/2017	रु. 250000/-	चेक
दि. 11/09/2017	रु. 171840/-	चेक
दि. 08/09/2017	रु. 1565625/-	चेक
दि. 07/09/2017	रु. 1193443/-	चेक
दि. 04/09/2017	रु. 268696/-	चेक
	रु. 25120/-	चेक
दि. 24/08/2017	रु. 364800/-	चेक
दि. 22/08/2017	रु. 1250986/-	चेक
दि. 18/08/2017	रु. 3000/-	चेक
दि. 17/08/2017	रु. 21900/-	चेक
दि. 16/08/2017	रु. 7000/-	रोख
	रु. 32000/-	रोख
दि. 15/08/2017	रु. 349440/-	चेक
	रु. 45000/-	रोख
दि. 14/08/2017	रु. 40700/-	रोख
	रु. 18000/-	रोख
दि. 13/08/2017	रु. 118500/-	रोख
दि. 12/08/2017	रु. 191200/-	रोख
दि. 11/08/2017	रु. 114700/-	रोख
दि. 10/08/2017	रु. 273200/-	रोख
दि. 09/08/2017	रु. 110400/-	रोख

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल सत्वर देण्याची मागणी दि. 06/09/2019 रोजीच्या अर्धसामासिक जापन क्र. 15 अन्वये करुनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नाही. वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करुन अनुपालन सादर करावे.

खालील रकमांच्या जमा पोटकीर्द मध्ये नोंद आहे. तथापी, चलन व बँक रिसीट आढळून आली नाही.

दि. 08/08/2017	रु. 3605700/-	चेक
	रु. 27400/-	चेक
दि. 07/08/2017	रु. 302400/-	चेक
	रु. 9000/-	रोख
दि. 04/08/2017	रु. 256500/-	चेक
दि. 03/08/2017	रु. 88887/-	चेक
दि. 02/08/2017	रु. 99700/-	चेक
दि. 01/08/2017	रु. 108000/-	चेक
दि. 31/07/2017	रु. 546000/-	चेक
दि. 29/07/2017	रु. 131520/-	चेक
दि. 28/07/2017	रु. 535456/-	चेक
दि. 26/07/2017	रु. 125440/-	चेक
	रु. 276993/-	चेक
दि. 25/07/2017	रु. 916482/-	चेक
दि. 21/07/2017	रु. 1985536	चेक
	रु. 145152/-	चेक
दि. 19/07/2017	रु. 27360/-	रोख
	रु. 63000/-	चेक
दि. 18/07/2017	रु. 80640/-	चेक
	रु. 642720/-	चेक
दि. 15/07/2017	रु. 406517/-	चेक
दि. 14/07/2017	रु. 2730037/-	चेक
	रु. 76680/-	रोख
दि. 13/07/2017	रु. 950400/-	चेक
दि. 12/07/2017	रु. 10/-	रोख
दि. 07/07/2017	रु. 193536/-	चेक
	रु. 96816/-	चेक
दि. 30/06/2017	रु. 869442/-	चेक
दि. 29/06/2017	रु. 161288/-	चेक
दि. 23/06/2017	रु. 269568/-	चेक
दि. 21/06/2017	रु. 1964928/-	चेक

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल सत्वर देण्याची मागणी दि. 06/09/2019 रोजीच्या अर्धसामासिक जापन क्र. 16 अन्वये करुनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नाही. वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करुन अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेद क्र. 1.17

:- वसूल रकमा बँक खात्यात भरणा-तपासणी.

कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

खालील रकमांच्या जमा पोटकीर्द मध्ये नोंद आहे. तथापी, चलन व बँक रिसीट आढळून आली नाही.

दि. 13/06/2017	रु. 386266/-	चेक चलन आहे बँक रिसीट नाही.
	रु. 193536/-	चेक
दि. 12/06/2017	रु. 10368/-	चेक
दि. 08/06/2017	रु. 47693/-	चेक
दि. 07/06/2017	रु. 654530/-	चेक
दि. 05/06/2017	रु. 174576/-	चेक
दि. 02/06/2017	रु. 149663/-	चेक
दि. 31/05/2017	रु. 224904/-	चेक
दि. 30/05/2017	रु. 91311/-	चेक
दि. 25/05/2017	रु. 5011/-	चेक
दि. 23/05/2017	रु. 73728/-	चेक
दि. 22/05/2017	रु. 2000/-	चेक
दि. 20/05/2017	रु. 17280/-	चेक
दि. 19/05/2017	रु. 100992/-	चेक
दि. 18/05/2017	रु. 19440/-	चेक
दि. 15/05/2017	रु. 150/-	चेक
दि. 09/05/2017	रु. 65011/-	चेक
दि. 08/05/2017	रु. 14112/-	चेक
दि. 05/05/2017	रु. 8640/-	चेक
दि. 27/04/2017	रु. 142920/-	चेक
दि. 25/04/2017	रु. 3600/-	चेक चलनावर दि. 20/04/2017 आहे.
	रु. 150/-	रोख पोटकीर्द नोंद दि. 25/04/2017
दि. 21/04/2017	रु. 150/-	चेक चलन आहे बँक रिसीट नाही.
दि. 19/04/2017	रु. 252000/-	चेक
दि. 18/04/2017	रु. 77040/-	चेक
दि. 13/04/2017	रु. 8400/-	चेक
दि. 11/04/2017	रु. 4800/-	चेक
दि. 10/04/2017	रु. 7200/-	चेक
दि. 03/04/2017	रु. 7920/-	चेक

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल सत्वर देण्याची मागणी दि. 06/09/2019 रोजीच्या अर्धसामासिक जापन क्र. 17 अन्वये करूनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नाही. वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करून अनुपालन सादर करावे

परिच्छेद क्र. 1.18 :- जाहिरात विभाग, सन 2017-18 या वर्षासाठीच्या संकीर्ण जमा रक्कमांची वसुली गोषवारा.

1) सन 2017-18 या वर्षाची वसूली पोटकीर्द क्र. 1 व 2 वरून तपासली व त्याचा गोषवारा सोबत जोडलेला आहे. परंतु पडताळणी केली असता, एकुण वसुली रकमेत खालील प्रमाणे फरक आढळतो.

I.) मागणी/वसुली/थकबाकी तक्ता सन 2017-18 नुसार

एकुण वसुली रु. 6,86,91,834/-

II.) पोटकीर्द क्र. 2, नमुना नं. 78 नुसार बनविलेल्या गोषवाऱ्याप्रमाणे

एकुण वसूली रु. 7,19,30,460/-

III.) पोटकीर्द क्र. 1 व 2 पावती पुस्तके यांची छाननी करून त्यानुसार गोषवारा बनविण्यात आला त्यानुसार

एकुण वसूली रु. 8,40,51,500/- (गोषवारा सोबत जोडला आहे.)

2) पोटकीर्द क्र. 1 नुसार दि. 25/09/2017 ची सबबर्न डायग्नोस्टीक यांचेकडून एकुण वसूली रु. 74,028/- एवढी असून, चलनामध्ये सुद्धा तेवढीच दाखविली आहे. परंतु सप्टेंबर-2017 च्या गोषवाऱ्यामध्ये ही वसूली रु. 3,240/- एवढी दर्शविण्यात आली आहे. त्याचे तपशील खालील प्रमाणे आहे.

अ.क्र.	पावती क्र.	धनादेश क्र.	बँक	रक्कम रुपये
1	15174	010031	कोटक महिंद्रा	51,132/-
2	15175	010032		19,656/-
3	15176	010033		3,240/-
एकुण रुपये				74,028/-

3) पोटकीर्द क्र. 1 प्रमाणे दि. 13/12/2017 रोजीची एकुण वसूली रु. 82,056/- एवढी असून डिसेंबर-2017 च्या गोषवाऱ्यामध्ये ती रु. 73,056/- एवढी दाखविण्यात आलेली आहे.

मोदी टेक/सोनी सेंटर यांच्याकडून पावती क्र. 15579 द्वारे, चेक क्र. 003240, दि. 12/12/2017 आयसीआय बँक नुसार आलेली रक्कम रु. 9,000/- दिसून येत नाही.

4) दि. 19/12/2017 रोजीची एकुण वसूली रु. 85,248/- एवढी असून डिसेंबर-2017 च्या गोषवाऱ्यात ती रु. 45,248 एवढी घेतलेली आहे. त्याचे तपशील खालील प्रमाणे.

अ. क्र.	पावती देणाऱ्याचे नांव	पावती क्र.	चेक क्र.	रक्कम रुपये
1	सिंडीकेट बँक	15604	<u>590244</u> SIND BANK	10,800/-
2	बाटा इंडिया लि.,	15605	<u>030547</u> HDFC BANK	36,864/-
3	रघु टी शेट्टी वेज सागर फॅमिली हॉटेल	15606	<u>000833</u> HDFC BANK	8,784/-
4	भारतीय जीवन विमा निगम	15607	<u>287478</u> AXIS BANK	28,800/-
एकुण रुपये				85,248/-

5) लेखाशिर्षाबाबत :-

चलन, नमुना क्र. 3 नुसार एकुण वसूली, अनुक्रमे 1121, 1122, 1124, 1125 व 1129 या लेखाशिर्षात वर्गीकरण करण्यात आलेली आहे. तथापी, पोटकीर्दमध्ये विविध लेखाशिर्षाखाली वसूली करणेत आलेली आहे. यासाठी सर्व वसूली ठरलेल्या लेखाशिर्षाखाली वर्गीकरण करून तसे लेखाशिर्ष द्यावे.

तसेच पोटकीर्द मध्ये कॉलम 6 ते 11 मध्ये लेखाशिर्ष टाकणे आवश्यक आहे त्या लेखाशिर्षासाठी संबंधीत वसूली रक्कम लिहावी. त्यामुळे सर्व वसूलीमध्ये सुसूत्रता येऊ शकते. जास्त लेखाशिर्षाचे नोंद, शेरा, कॉलम किंवा कॉलम क्र. 4 मध्ये ठेऊ शकतो.

सदर बाबतीत तफावत असून त्याचा खुलासा करणेस दि. 06/09/2019 रोजीच्या अर्धसमास क्र. 01 अन्वये कळवूनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नाही.

परिच्छेद क्र. 1.19 :- जाहिरात विभाग, सन 2017-18 भरणा पावती, पुस्तके व पोटकीर्द क्र. 1 मधील उणीवा, त्रुटी व चुकांबाबत.

1) जाहिरात विभागातर्फे खालील प्रमाणे वसुली करण्यात आलेली आहे.

अ.क्र.	देणाऱ्याचे नांव	तारीख	पावती क्र.	रक्कम रुपये
1	युरोमेट सर्व्हिसेस प्रा.लि./अॅक्सीस	08/06/2017	14917	4,147/-
2	बँक ATM		14919	3,024/-
एकुण रुपये				3,49,440/-

सदर जाहिरातीवरील फी भरणा केलेल्या पावत्या रद्द केलेल्या आहेत. तथापी, FC व OC दोन्ही पावत्या पावती पुस्तकातच असून रद्द केलेल्या नाही. तसेच केल्याबाबत तसा शेरा अधिकाऱ्याने लिहीलेला नाही.

यासाठी महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता, 1971 नियम क्र. 9 (7) चे पालन होणे आवश्यक आहे. या नियमानुसार "चालू वर्षात अंशतः वापरलेली पुस्तके पुढील वर्षात वापरण्यास घेतली नसल्यास त्यातील न वापरलेल्या पावत्या त्या वर्षाअखेरीस रद्द बातल करत तसा शेरा प्राधिकृत अधिकाऱ्याने लिहणे आवश्यक आहे.

2) खालील पावत्यांवर जाहिरात फी वसूली लिपीकांची सही नाही.

पोटकीर्द (1) नुसार, दि. 10/08/2017 रोजी श्री. कमलेश जोशी, यांच्याकडून खालील प्रमाणे वसूली झालेली आहे.

अ.क्र.	पावती क्र.	रक्कम रुपये
1	15308	2,400/-
2	15309	2,400/-
3	15311	2,400/-
4	15312	2,400/-

वरील पावत्यांच्या स्थळप्रतीवर जाहिरात फी वसूली लिपीकाची सही नाही. कृपया याचा खुलासा करावा.

महाराष्ट्र नगरपरिषद, लेखा संहिता, 1971, नियम क्र. 32 (3) व (4) प्रमाणे रोकड वही प्राधिकृत अधिकाऱ्याच्या पर्यवेक्षणाखाली असली पाहिजे. नियम क्र. 51, उपनियम (1) मध्ये निर्देशित केल्याप्रमाणे रोकडवही रोजच्या रोज समतोलित करून व संबंधित अधिकाऱ्याच्या स्वाक्षरीने बंद केली पाहिजे.

3) दि. 24/11/2017 रोजी पोटकीर्द 1 प्रमाणे खालील प्रमाणे वसूली झालेली दिसत आहे.

अ.क्र.	पावती देणाऱ्याचे नांव	पावती क्र.	चेक क्र.	रक्कम रुपये
1	मे. ईशान पब्लिसीटी	15531	895176 सायन इंडियन बँक	1,12,896/-
2	सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	15532	123093 सेंट्रल बँक ऑफ इंडीया	19,440/-
3	तुंगा हॉस्पिटल	15533	204138 भारत बँक	4,608/-
एकुण रुपये				1,36,944/-

सदर धनादेश चलनप्रमाणे बँकेत गेलेले दिसत असून, एचडीएफसी बँकेत वटलेले दिसत नाही. त्याचा खुलासा करावा.

सदर बाबतीत तफावत असून त्याचा खुलासा करणेस दि. 06/09/2019 रोजीच्या अर्धसमास क्र. 02 अन्वये कळवूनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केली नाही.

परिच्छेद क्र. 1.20 :- वर्ष 2017-18 करिता स्टेट बँक ऑफ इंडीयाचे, बँक विवरणपत्र लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून देणेबाबत...

जाहिरात विभागाने वर्ष 2017-18 मध्ये संकलित केलेल्या महसूलाची पडताळणी करणेकामी रोकडवही तसेच SBI Account No. 10254419063 वा संबंधीत बँकांचे विवरणपत्र तातडीने उपलब्ध करून देण्यास कळविले होते.

सबब बाबत योग्य ती कार्यवाही करून त्याबाबतचा अहवाल लेखा परीक्षणास सादर करण्यासाठी, सदर बाब दि. 06/09/2019 रोजीच्या अर्धसमास क्र. 03 अन्वये विभागास कळविली असून, याबाबतचे बँकेचे विवरण अद्याप अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र. 1.21 :- जाहिरात विभाग, सन 2017-18 या वर्षाची एकुण मागणी/
वसुली तफावती बाबत...

जाहिरात विभागाच्या मागणी/वसुली/थकबाकी तक्त्यानुसार सन 2017-18 या वर्षाची एकुण वसुली रु. 6,86,91,834/- एवढी दाखविण्यात आलेली आहे.

लेखा विभागाच्या वार्षिक जमा खर्च सन 2017-18 सालाच्या एकुण 'अ' जमा बाजु प्रमाणे वसुली खालील प्रमाणे दाखविण्यात आलेली आहे.

(रुपये लाखात)

अ.क्र.	तपशिल	रुपये
1	जाहिरात कर/इतर जाहिरातीवरील कर	246.06
2	होर्डिंग्ज/फलक	436.19
	एकुण वसुली	682.25

सबब, उपरोक्त नमुद दोन्ही वसुली मध्ये एकुण रु. 686.92 - 682.25 = 4.67 लाख एवढी तफावत कोणत्या बाबीमुळे आलेली आहे. या तपशिलवार खुलासा करणेत यावा.

परंतु याबाबत योग्य ती कार्यवाही करून त्याबाबतचा तपशील परीक्षणास सादर करण्यासाठी, सदर बाब दि. 20/09/2019 रोजीच्या अर्धसमास क्र. 06 अन्वये विभागास कळविली असून, याबाबतचा खुलासा अद्याप अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र. 1.22 :- मे. साई पॅलेस अँड गार्डन यांचे होर्डिंज संबंधीची थकबाकी
रु. 4,54,656/- वसूली करण्याबाबत...**

1) महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 244, 245, 386 आणि 392 अन्वये व मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका (जाहिरात व फलक नियंत्रण) नियम 2003 अन्वये जाहिराती व आकाश चिन्ह इ. याबाबत नियंत्रण करण्याचे अधिकार महानगरपालिकेस देण्यात आले आहेत.

त्यानुसार मे. साई पॅलेस अँड गार्डन यांना होर्डिंज लावण्यास महापालिकेने लायसन्स क्र. 119 अन्वये परवानगी दिलेली आहे. तथापी, सदर होर्डिंजबात सन 2017-18 ची थकबाकी रु. 4,54,656/- अदा न केल्यामुळे लायसन्स रद्द का केले नाही ? याचा खुलासा करण्याची मागणी करण्यात आली.

2) मे. साई पॅलेस अँड गार्डन यांनी सादर केलेले सर्टीफिकेट ऑफ स्टॅबिलिटी ऑफ स्ट्रक्चर यांनी नगररचना विभागाचे तपासणी अहवाल व परवानगी दिल्याची प्रत लेखा परीक्षणास सादर करण्याची मागणी करण्यात आली.

3) मे. साई पॅलेस अँड गार्डन यांचे सन 2017-18 ची थकबाकी रु. 4,54,656/- ची वसूली अद्यापपर्यंत केलेली दिसून येत नाही. त्यामुळे त्या आर्थिक वर्षाचे अंदाजपत्रकात तेवढा महसूल कमी झाला आहे.

सदर बाब अर्धसमास क्र. 2, दि. 23/08/2019 अन्वये विभागाच्या निदर्शनास आणून, त्याबाबत अनुपालन अहवाल सादर करण्याची विनंती केली आहे. परंतु विभागाचे अभिप्राय अद्याप अप्राप्त आहे.

तसेच याबाबत सदर कंपनीने महाराष्ट्र शासन, नगर विकास विभाग - शासन परिपत्रक क्र. संकीर्ण-2015/प्र.क्र. 429/नवि-20, दि. 11 जुलै, 2016 चा आधार घेऊन महापालिकेला खाजगी जागेत प्रकाशित होर्डिंज लावल्यास त्यासाठी महानगरपालिकेला जाहिरात फी घेण्याचा अधिकार नाही, असे सांगून पैसे देण्यास नकार दिला असता, महापालिकेने सदर जाहिरातदार विरुद्ध रु. 454656/- एवढा न्यायालयात वसूली दावा दाखल केल्याचे पत्र क्र. मनपा/विधी/1008/ 2017-18, दि. 21/11/2017 वरून दिसून येते.

सबब, सदर दाव्याची सद्यःस्थितीबाबतचा अहवाल लेखापरीक्षणास सादर करणेस दि. 13/09/2019 रोजीच्या अर्धसमास क्र. 05 अन्वये कळविण्यात आले होते. परंतु विभागाचे अभिप्राय अद्याप अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र. 1.23 :- सन 2017-18 मध्ये मागणी पेक्षा कमी वसूली केलेबाबत...
एकुण रक्कम रु. 94,26,450/- ची थकबाकी वसूल करणे
आवश्यक आहे.**

महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 244, 245, 386 आणि 392 अन्वये व मुंबई प्रांतिक महानगरपालिका (जाहिरात व फलक नियंत्रण) नियम 2003 अन्वये जाहिराती व आकाश चिन्ह इत्यादींवर नियंत्रण करण्याचे अधिकार महानगरपालिकेस आहेत.

त्यानुसार प्रत्येक आर्थिक वर्षात अंदाजपत्रकात जमा महसूलीची तरतूद करण्यात येते. सन 2017-18 मध्ये एकुण रु. 7,81,18,284 ची मागणी अंदाजित केली होती. परंतु प्रत्यक्षात रु. 6,86,91,834/- इतका महसूल जमा झालेला असून, एकुण रु. 94,26,450/- थकबाकी आहे. थकबाकीची वसूली करणेसंबंधी काय कार्यवाही केली आहे, त्याचा तपशील लेखा परीक्षणास सादर करणेची विनंती अर्धसमास क्र. 3, दि. 23/08/2019 अन्वये करण्यात आली आहे. परंतु विभागाचे अभिप्राय अद्याप अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र. 1.24 :- लेखा परीक्षास नस्ती व नोंदवह्या उपलब्ध करुन देण्याबाबत....

जाहिरात विभागाचे सन 2017-18 चे लेखा परीक्षण करणेकामी खालील प्रमाणे नस्ती व नोंदवह्या त्वरीत लेखापरीक्षास तपशिल उपलब्ध करुन देण्याची मागणी दि. 23/08/2019, अर्धसमास क्र. 4 अन्वये करण्यात आली.

1. सन 2017-18 साठी जाहिरात दिलेल्या ठेक्यांचे निविदा, निविदा रजिस्टर.
2. मे. ब्राईट आऊटडोर मिडिया यांचे थकबाकी रु. 17,89,291/- चे वसूली बाबत न्यायप्रविष्ट प्रकरण नस्ती.
3. मे. पॅन इंडिया पर्यटन लि., (एसेलवर्ड) यांचे एकूण रक्कम रु. 26,26,158/- थकबाकीचे न्यायप्रविष्ट प्रकरण नस्ती.
4. मे. मिडिया टच यांचे थकबाकी रु. 5,25,848/- ची न्यायप्रविष्ट नस्ती.
5. सन 2017-18 चे ताळमेळ पत्र.

परंतु विभागाने अद्यापपर्यंत नस्त्या, नोंदवह्या उपलब्ध करुन दिल्या नाहीत. त्यामुळे विभागाच्या महसूलाचे लेखापरीक्षण करता आले नाही.

परिच्छेद क्र. 1.25 :- जमा महसूलाचा ताळमेळ खर्च तक्ता उपलब्ध करून देणेबाबत...

सन 2017-18 मध्ये जाहिरात विभागाने संकलित केलेला व बँकेमध्ये जमा केलेल्या महसूलाचे, लेखा विभागाच्या नोंदीशी ताळमेळ घेण्यात आला आहे का? असल्यास, त्याबाबतचा तपशिल लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून देण्याची दि.

03/09/2019 रोजीच्या अर्ध समास क्र. 5 अन्वये करण्यात आली. तथापी, विभागाकडून तपशिल अद्याप अप्राप्त आहे.

जनसंपर्क विभाग

परिच्छेद क्र. 2.1 :- जनसंपर्क विभाग, सन 2017-18 या वर्षासाठीच्या तरतुद खर्चाबाबत...

सन 2017-18 या वर्षासाठी जनसंपर्क विभागासाठी रु. 16500000/- एवढी तरतुद करण्यात आलेली आहे. त्यापैकी दि. 13/03/2018 पर्यंत रु. 1028009/- एवढा खर्च झालेला आहे.

दि.13/03/2018 रोजी रु. 9156/- एवढा खर्च झालेला आहे. व त्या दिवसापर्यंत रु. 1018853/- एवढा खर्च दाखविण्यात आलेला आहे. दि. 13/03/2018 चा खर्च वगळण्यात आलेला आहे. तरी फरकाचा ताळमेळ घेऊन, त्याचा तपशील लेखा परीक्षणास तपासणीसाठी उपलब्ध करून देण्यास कळविले होते.

परंतु याबाबत योग्य ती कार्यवाही करून त्याबाबतचा तपशील परीक्षणास सादर करण्यासाठी, सदर बाब दि. 09/09/2019 रोजीच्या अर्धसमास क्र. 04 अन्वये विभागास कळविली असून, याबाबतचा खुलासा अद्याप अप्राप्त आहे.

वाहन विभाग

परिच्छेद क्र. 3.1 :- वाहन ठेक्यामधील अनियमितता बाबत...

स्थायी समिती ठराव क्र. 39, दि. 20/06/2017 अन्वये वर्ष 2016 मध्ये वाहन पुरविण्याचा ठेका मे. सिमाराम ट्रॅव्हल्स यांना देण्यात आला. विभागाने या बाबतच्या निविदा संदर्भात उपलब्ध करून दिलेल्या कागदपत्रामध्ये दि. 21/08/2017 रोजीचा मे. सर्वस्व एंटर प्रेनुर यांचा पार्टनरशिपडीड आढळून आला. त्यामधील तपशिलांवरून असे दिसून आले की, सदर भागीदारी संस्थेचे भागीदार महेश गुरुनाथ महाजन, वर्षा संजय पराडकर, पुष्पहंस वसंत म्हात्रे व अनिता राधेश सिंघानिया या 4 भागीदारांनी, मिरा भाईदर महानगरपालिकेचा वाहन पुरविण्याचा ठेका घेण्याच्या महापालिकेचा वाहन ठेका प्राप्त करण्यासाठी या चार व्यक्तींनी भागीदारी संस्था स्थापन केली व या उद्देशास अनुसरून वर्ष 2016-17 करिताच्या महापालिकेने मागविलेल्या वाहन पुरविण्याच्या निविदेच्या संदर्भात, महेश रघुनाथ महाराज यांनी सिताराम ट्रॅव्हल्स यांच्या नावे अनिता सिंघानिया यांच्या वतीने श्री. राधेश सिंघानिया यांनी मे. साई सिद्धी ट्रॅव्हल्स यांच्या नावे व पुष्पहास वसंत म्हात्रे, यांनी विणा ट्रॅव्हल्य यांच्या नावे वेगवेगळ्या तीन निविदा सादर केल्या व त्यामधील महेश रघुनाथ महाजन यांच्या मालकीच्या सिताराम ट्रॅव्हल्स या संस्थेने लघुतम देकार दिल्याने त्यांना ठेका देण्यात आला.

सबब सदर बाबीची विधीग्राह्यता विधी अधिकारी यांच्याकडून तपासून याबाबत योग्य ती कार्यवाही होणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 3.2

विषय :- वाहन पुरवठा ठेकेदार, मे. सिताराम ट्रॅव्हल्स यांना रु. 65,990/- इतक्या रकमेचे केलेले अति प्रदान वसूल करण्याबाबत.
वसूल पात्र रक्कम रु. 65,990/-

स्थायी समितीच्या दि. 22/06/2017 रोजीच्या, ठराव क्र. 39 अन्वये मे. सिताराम ट्रॅव्हल्स यांनी 88 वाहन पुरवठा करण्यासाठी सादर केलेले वार्षिक दर स्विकारण्यास मंजूरी देण्यात आली. याबाबत विभागाने उपलब्ध करून दिलेल्या कागदपत्रांचे अवलोकन केले असता खालील अनियमितता आढळून आल्या.

- 1) वाहन पुरवठ्याचा ठेका हा 'फक्त सेवा पुरवठा' (Pure Services) या सदरात येत असल्याने, सादर सेवा पुरवठ्यावर वस्तू व सेवा कर (Goods and Services Tax) लागू होत नसल्याचे अभिप्राय महानगरपालिकेच्या विधी अधिकारी, यांनी दि. 10/11/2017 रोजीच्या टिपणीद्वारे देवून, सादर बाब संबंधीत कंत्राटदारास कळविण्याचे सुचित केले. तथापी, मे. सिताराम ट्रॅव्हल्स या ठेकेदाराने दि. 01/07/2017 ते दि. 31/07/2017 या कालावधीमध्ये आपत्कालीन व अतिक्रमण विभागास पुरवठा केलेल्या वाहनांच्या देयकामध्ये अनुक्रमे रु. 34,100/- व रु. 31,890/- अशी एकूण रु. 65,990/- रकमेच्या GST ची आकारणी केली व त्याचे अधिदान देयक (नमुना 22) क्र. 520, दि. 10/11/2017 अन्वये ठेकेदारास करण्यात आले. विधी अधिकार्यांच्या उपरोक्त अभिप्रायानुसार, GST रकमेची आकारणी तसेच त्यानुसार केलेली अधिदान अति प्रदान होत असल्याने त्याची वसूली ठेकेदाराकडून करण्यात यावी.
- 2) नमुना 22, देयक क्र. 520, दि. 10/11/2017 मधील तपशीलानुसार वाहन पुरविण्याची रक्कम अधिक 5% GST, अशा एकूण रकमेवर 2.24% आयकर (TDS) आकारणी केली आहे. तथापी, सीबीडीटी परिपत्रक क्र. 23/2017 अन्वये असे स्पष्ट करण्यात आले आहे की, सेवा पुरवठादाराने त्याच्या देयकामध्ये GST ची रक्कम स्वतंत्रपणे दर्शविली असेल तर, GST रकमेवर आयकर (TDS) आकारणी करू नये. तथापी, विभागाने GST रकमेवर आयकराची नियमबाह्य आकारणी केली आहे.
- 3) आयकर (TDS) कपातीचा दर 2% असतांना, प्रत्यक्ष कपात 2.24% या दराने असल्याचे आढळून आले आहे.

उपरोक्त नमूद जादा प्रदानाची वसूली करण्यासाठी तसेच TDS कपाती संबंधी एकसूत्रता आणण्यासाठी योग्य ती कार्यवाही करण्यासाठी सादर बाब दि. 18/07/2019 रोजीच्या अर्धसमास क्र. 48 अन्वये विभागास कळविल्यानंतर, विभागाने त्यांच्या अहवालामध्ये असे नमूद केले की, जी.एस.टी. रक्कम रु. 65,990/- चा भरणा कंत्राटदाराने शासनाकडे केला असल्याने रक्कम वसूलीचा प्रश्न येत नाही. तथापी, महापालिकेस वाहन पुरविण्याची दिलेली सेवा जी.एस.टी. मुक्त असल्याने कंत्राटदारास जी.एस.टी. रकमेचे केलेले अधिदान अतिप्रदान होत असल्याने सादर रकमेची वसूली करण्यासाठी प्रस्तूत अर्धसमास विभागाकडे संदर्भित करण्यात आला आहे. टी.डी.एस. कंपनीबाबत विभागाने यापुढे अशा बाबीची पुनरावृत्ती टाळण्याची कार्यवाही प्रायोजित असल्याचे विभागाने नमूद केले आहे.

परिच्छेद क्र. 3.3

विषय :- वाहन ठेक्यामधील बाबी संबंधी.

संदर्भ :- स्थायी समिती दि. 20/06/2017 रोजीचा ठराव क्र. 39.

स्थायी समितीच्या संदर्भित ठरावाअन्वये वर्ष 2016-17 करिता महानगरपालिकेच्या विविध विभागाच्या वापरासाठी, चालक तथा इंधनासह, वाहने पुरविण्याचा ठेका मे. सिताराम ट्रॅव्हल्स यांना देण्यात आला होता. त्याबाबतची, विभागाने उपलब्ध करून दिलेली मंजूरीत कागदपत्रे तसेच माहे जुलै-2017 चे देयक (नमुना 22) यांचे अवलोकन केले असता, असे निदर्शनास आले की, कंत्राटदाराने ठेक्यामधील शर्ती व अटी प्रमाणे ठराविक प्रकारच्या वाहनांचा पुरवठा करण्याऐवजी वेगळीच वाहने पुरविली. याशिवाय, कराराप्रमाणे तीन वर्षांच्या आतमध्ये उत्पादीत झालेली वाहने न पुरविता 40% वाहने तीन वर्षांपेक्षा जास्त कालावधीपूर्वी उत्पादीत झालेली देण्यात आली. काही वाहनाना ट्रिस्ट परवाना नसल्याचे आढळून आले आणि काही वाहनांची आयुमर्यादा संपल्याचे आढळून आले. सदर अनियमिततामुळे कराराच्या शर्ती व अटीचा भंग झाल्याची बाब विभागास कळविण्यात आली आहे.

सदर अनियमितता बाबत विभागाने असे कळविले की, बऱ्याच वेळा वाहने ना-दुरस्त होतात. त्यामुळे वाहन पुरविण्याची सेवा सातत्याने चालू ठेवण्यासाठी महानगरपालिकेच्या तातडीच्या कामांना बाधा येऊ न देण्यासाठी अशा कालावधीमध्ये तातडीने उपलब्ध झालेली वाहने पुरविणे आवश्यक होते. त्यामुळे काही वाहने करारामधील शर्ती व अटी प्रमाणे पुरविण्यात आली नाही. तथापी, यामुळे महानगरपालिकेचे कोणतेही आर्थिक नुकसान झाले नाही.

वाहन पुरविण्याच्या ठेक्यामधील शर्ती व अटींचा एकंदरीत आढावा घेऊन अटीशर्तीची पूर्तता करणेबाबत योग्य ती कार्यवाही करण्यासाठी सदर बाब विभागाकडे संदर्भित करण्यात आली आहे.

परिच्छेद क्र. 3.4 :- वाहने विभाग लेखापरीक्षासाठी अभिलेखे उपलब्ध न केल्याबाबत..
कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

वाहने विभागाकडे महानगरपालिकेच्या मालकीची एकूण 66 वाहने तसेच महानगरपालिकेच्या विविध कामांसाठी भाडे करारावर वापरात असलेली अन्य वाहने यांचे कामकाज आहे असे सांगणेत आले.

सादर 66 वाहनांपैकी फक्त 28 वाहनांचे हिस्ट्री बुक्स लेखापरीक्षासाठी उपलब्ध करून देण्यात आले. उर्वरित 38 वाहनांचे हिस्ट्री बुक्स वारंवार मागणी करूनही लेखापरीक्षासाठी उपलब्ध करून देण्यात आले नाहीत. तसेच सर्व 66 वाहनांचे लॉग बुक्स देखील वारंवार मागणी करूनही लेखापरीक्षासाठी उपलब्ध करून देण्यात आले नाहीत. नवीन वाहने खरेदी, जुन्या वाहनांचे निर्लेखन इ. बाबतचे अभिलेखे लेखापरीक्षासाठी वारंवार मागणी करूनही उपलब्ध करून देण्यात आले नाहीत तसेच वारंवार मागणी करूनही भाडे करारावर वापरात असलेली अन्य वाहने यांचे कोणतेही अभिलेखे वारंवार मागणी करूनही लेखापरीक्षासाठी उपलब्ध करून देण्यात आले नाहीत.

वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करून अवलोकनार्थ सादर करावी.

परिच्छेद क्र. 3.5 :- वाहने विभाग वाहनांच्या हिस्ट्री बुक्स मधील उणीवा व त्रुटि बाबत कालावधी
: दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

महानगरपालिकेच्या मालकीच्या एकूण 66 पैकी फक्त 28 वाहनांची हिस्ट्री बुके लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून देण्यात आली. पैकी खालील वाहनांच्या बाबतीत खालील दुरुस्त्या केल्याच्या नोंदी आढळून आल्या.

वाहनाचा तपशील	दुरुस्ती दिनांक	दुरुस्ती खर्च
1. महिंद्रा व्हॅक्सीन व्हॅन MH 04 EP 0539	26-12-2017	11400
2. मारुती SX 4 MH 04 EP 0012	11-04-2017 14-06-2017 01-11-2017	8586 4874 34214
3. मारुती डिझायर MH 04 EP 0450	13-09-2017 13-09-2017	8812 9401
4. फोर्स टॅपो ट्रॅव्हलर MH 04 EP 0512	29-09-2017 13-11-2017	9876 450
5. मारुती एस्टीम VXI MH 04 AN 0853	07-11-2017	18000
6. टाटा टॅपो ACE MH 04 EY 1071	18-04-2017 09-01-2018	35000 13800
7. टाटा रूग्णवाहिका MH 04 EP 0059	06-11-2017 06-11-2017	2000 1200
8. हॉंडा सिटी कार MH 04 EP 0208	16-09-2017 16-09-2017	33688 22800
9. टाटा रूग्णवाहिका MH 04 EY 1072	08-06-2017 18-07-2017 22-01-2018 22-01-2018	12000 15350 7221 34450
10. टाटा रूग्णवाहिका MH 04 EL 2285	09-06-2017 16-08-2017 14-12-2018 15-12-2018	7485 11750 350 4149
11. टाटा 407 शववाहिनी MH 04 H 0710	14-05-2017 15-03-2018 03-03-2018	4900 7221 5000
12. टाटा 407 शववाहिनी MH 04 H 0620	29-06-2017 06-01-2018	40000 550

एकूण 66 पैकी फक्त 28 वाहनांवरील 2017-18 मध्ये वरील दुरुस्त्या झालेल्या आहेत. उर्वरित 38 वाहनांवरील 2017-18 मध्ये झालेल्या दुरुस्त्या, तसेच सर्व 66 वाहनांवरील 2017-18 पूर्वी झालेल्या दुरुस्त्यां मध्ये बरेच निकामी स्पेअर पार्ट्स बदलण्यात आलेले आहेत. सर्व निकामी स्पेअर पार्ट्स चा लिलाव केला अगर कसे ? त्यापोटी किती रक्कम प्राप्त झाली ? याबाबत तपशील उपलब्ध झाला नाही.

वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करून अवलोकनार्थ सादर करावी.

परिच्छेद क्र. 3.6 :- वाहन विभाग वर्ष-2017-18 मधील वाहनाबाबत...

अर्धमासिक जापन क्र. 46, दि. 12/03/2020 अन्वये 2017-18 सालातील 66 वाहनांचे Log Book व History Sheets मागविले होते. आज आम्हाला आपणाकडून 35 वाहनांची हिस्ट्री व रिपेअर रेकॉर्ड प्राप्त झाली. पैकी 28 वाहनांचे ऑडिट झालेले आहे. तरी उर्वरित 7 वाहनांचे Log Book, प्रमाणक (VOUCHERS) कृपया पाठविण्याची व्यवस्था करणे. या 7 वाहनांचा तपशिल खालील प्रमाणे.

1.	वैद्यकीय विभाग	MH04/Ey-9067
2.	टोयाटा ईटॉस	MH04/Ep-154
3.	सामान्य प्रशासन ठाणे	MH04/AN-9099
4.	वैद्यकीय विभाग	MH04/H-710
5.	मारुती स्विफ्ट डिझायर	MH04/EP-167
6.	वैद्यकीय विभाग	MH04/Ey-1072
7.	ठाणे रुग्णवाहीका	MH04/EP-159

तसेच राहिलेल्या 31 वाहनांचे Log Book व History Sheets उपलब्ध करावे.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 54, दि. 16/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 3.7 :- वर्ष-2017-18 मध्ये बँकेत जमा केलेल्या/खर्च केलेल्या रकमेबाबत बँक बुक उपलब्ध करून देण्याबाबत...

बांधकाम विभागाने 2017-18 या वर्षामध्ये एकुण जमा झालेली/खर्च झालेली रक्कम ज्या बँकेत भरलेली आहे/खर्च केलेली आहे त्या बँकेचे बुक/तपशिल कृपया लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून द्यावे.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 55, दि. 17/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

परवाना विभाग

परिच्छेद क्र. 4.1 :- लीव्ह-लायसन्स कराराप्रमाणे दुकानाचा वापर, केवळ दि. 04 मे, 2017 ते दि. 03 एप्रिल, 2018 या कालावधीकरीता, करण्याची परवानगी, दुकान मालकाने दिली असताना, परवाना विभागाने, मात्र, व्यवसाय परवाना दि. 31/03/2020 पर्यंत नूतनीकृत केल्याबाबत. परवाना/651/2017-18, दि. 25/10/2017, परवानाधारक-श्रीम. किशोरी केसरीनाथ पाटील.

श्रीम. किशोरी केसरीनाथ पाटील, यांच्या भाईदर (प.) येथील, दुकान नं. 12, इंद्रप्रस्त को.ऑ.हौ.सो., येथे चालु असलेल्या पाटील झेरॉक्स सेंटरचा परवाना नूतनीकरण करण्यासाठी, परवानाधारकाने, वीज बील, मालमत्ता कर पावती व दि. 04/05/2017 रोजीचा लीव्ह-लायसन्स करार सादर केला. सदर लीव्ह-लायसन्स करारामधील तपशिलानुसार, दुकान मालक श्रीम. रेहना भिलवारी यांनी दुकान नं. 12, श्रीम. किशोरी पाटील यांना दि. 04/05/2017 पासून केवळ 11 महिन्यांकरीता म्हणजे दि. 03/04/2018 पर्यंत भाड्याने वापरास दिले आहे. तथापि, परवाना विभागाने, सदर लीव्ह-लायसन्सचा उल्लेख 'खरेदीखत' असा परवाना क्र. 651/2017-18 मध्ये करून, दुकान परवान्याचे नूतनीकरण, दि. 31/03/2020 पर्यंत केले असल्याने, सदर नूतनीकरण लीव्ह-लायसन्स करारनाम्यातील शर्ती व अटीशी विसंगत आहे. असे लेखा परीक्षणाचे मत आहे.

याबाबत योग्य ती कार्यवाही करून त्याबाबतचा अनुपालन अहवाल लेखापरीक्षणासाठी सादर करण्याची विनंती दि. 06/08/2019 रोजीच्या अर्धसमास क्र. 60 अन्वये केली असून, याबाबतचा अहवाल अद्याप अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र. 4.2 :- परवाना विभाग पावती पुस्तके व पोटकीर्द क्र. 2 मधील उणीवा,
त्रुटि व चुकांबाबत कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

भरणा पावती पुस्तकातील पावत्यांनुसार भरणा रकमांच्या नोंदी नमुना नं. 78 मधील पोटकीर्द क्र. 2 या नोंदवहीत केल्या जातात.

पावती पुस्तक क्र. 219 मधील पावती क्र. 21890 अन्वये श्री. सिध्देश कु. खंडेलवाल यांचेकडून रु. 500/- मात्र दोन वर्षांची परवाना फी मिळाल्याची नोंद सदोष आहे. प्राप्त रकमेच्या रकान्यात जमा रक्कम नोंदलेली आहे. तथापि, पावती देणा-याचे नांव या रकान्यात, ज्याचेकडून रक्कम मिळाली त्याचे नांव नमूद केलेले नाही.

तसेच महिना संपल्यानंतर त्या महिन्याचा मासिक गोषवारा काढलेला नाही. तसेच वर्ष अखेरीस वार्षिक गोषवारा देखील काढलेला नाही.

वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करून अवलोकनार्थ सादर करावी.

परिच्छेद क्र. 4.3 : - परवाना विभाग चलने फाईल मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

सन 2017-18 या आर्थिक वर्षात दिलेल्या एकूण परवान्यांचा तपशील दर्शविणारी एकूण 05 विवरणपत्रे लेखापरीक्षणार्थ सादर करण्यात आली व त्याचा संक्षिप्त गोषवारा खालील प्रमाणे आहे.

विवरणपत्र शीर्षक	परवाने संख्या	प्राप्त परवाना फी
1) दुकान परवाने (सेवादल संस्थेच्या अहवालाधारित)	285	256750
2) कारखाना परवाने (सेवादल संस्थेच्या अहवालाधारित)	022	36250
3) दुकान परवाने	049	81750
4) कारखाना परवाने	111	314250
5) टेलिफोन बूथ परवाने	120	
गटई परवाने	064	
आरे सरिता दूध स्टॉल	138	
परव एकूण परवाने	322	
(पूर्वी दिलेले)पैकीया वर्षात नूतनीकरण	096	405756
एकूण	563	1094756

तथापि, उक्त क्र. 5 वरील 96 पैकी टेलिफोन बूथ परवाने, गटई परवाने व आरे सरिता दूध स्टॉल परवाने किती ? व त्यापोटी किती परवाना फी प्राप्त झाली ? याबाबत तपशील वारंवार मागणी करूनही प्राप्त झाला नाही. तसेच वरील माहिती अद्यावत नसून ती अद्यावत करण्याचे काम प्रगतीपथावर असून, पूर्ण होताच सादर केली जाईल असे सांगणेत आले.

वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करून अवलोकनार्थ सादर करावी.

परिच्छेद क्र. 4.4 :- परवाना विभाग चलने फाईल मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत
कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018

खालील नमूद चलनांच्या रकमा व सादर रकमा प्राप्त झाल्याबाबत बँकेने दिलेल्या पोचपावतीत नमूद रकमांत
खालीलप्रमाणे तफावती आढळून आल्या.

दिनांक	पोटकीर्द बेरीज रक्कम	चलनात नमूद रक्कम	बँक पोचपावती नमूद रक्कम
29-12-2017	12142	12142	12150
29-01-2018	12944	12944	12950
30-01-2018	9884	9884	9885
21-02-2018	8859	8859	8860
01-03-2018	2466	2466	2470
12-03-2018	10434	10424	10434
21-03-2018	3856	3856	3860
23-03-2018	6033	6033	6035

वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करून
अवलोकनार्थ सादर करावी.

**परिच्छेद क्र. 4.5 :- परवाना विभाग चलने फाईल मधील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत.
कालावधी : दि. 01/04/2017 ते दि. 31/03/2018**

चलने फाईल मध्ये दि. 17/10/2017 ते 21-10-2017 या कालावधीची चलने आहेत. तथापि, सदर चलनांन्वये बँक खात्यात भरणा केलेल्या रकमा मिळाल्याबाबत बँक अधिका-याची स्वाक्षरी व बँकेचा शिक्का असलेल्या बँकेच्या पोचपावत्या आढळून आल्या नाहीत.

तसेच सदर चलनांच्या रकमा एचडीएफसी बँकेच्या शंती पार्क, मिरा रोड शाखेतील खाते क्र. 50100174960507 या खात्यात जमा केल्या जातात. तथापि, सदर बँकेचे बँक खाते विवरणपत्र सादर करण्यात आलेले नाही. सदर चलनांच्या रकमा सदर बँक खात्यात प्रत्यक्षात जमा झाल्या अगर कसे ? याबाबतची खातरजमा करण्यासाठी ताळमेळ घेण्यात आलेला नाही. त्यामुळे अनादरित झालेल्या धनादेशांच्या रकमा महानगरपालिकेच्या तिजोरीत जमा होण्यासाठी काय कार्यवाही करण्यात आली ? व सदर अनादरित धनादेशांच्या रकमा महानगरपालिकेच्या तिजोरीत प्रत्यक्षात जमा झाल्यात की नाही याची तपासणी करणे शक्य झाले नाही.

वरील उणीवा, त्रुटि व चुकांबाबत खुलासा स्वयंस्पष्ट सादर करावा तसेच आवश्यक ती दुरुस्ती/पूर्तता करून अवलोकनार्थ सादर करावी.

अतिक्रमण विभाग

परिच्छेद क्र. 5.1 :- अनधिकृत बांधकाम शास्ती आकारून वसूलीचा तपशील सादर करणेबाबत...

सन 2017-18 मध्ये अनधिकृत बांधकामास शास्ती लावणे यासाठी अंदाजपत्रकात एकुण रक्कम रु. 1200.00 लाखाची वसूलीची तरतुद केली आहे. तरी या आर्थी वर्षात किती रक्कम प्रत्यक्षात वसूल केली त्याचा तपशील लेखा परीक्षकास तपासणीसाठी सादर करण्यात यावे.

तसेच अनधिकृत बांधकामास शास्ती लावलेले वसूली न झालेले व प्रत्यक्षात न्याय प्रविष्ट असलेले प्रकरणे लेखापरीक्षणास तपासणीसाठी सादर करण्यात यावे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल सत्वर देण्याची मागणी दि. 31/10/2019 रोजीच्या अर्धसमासिक जापन क्र. 1 अन्वये करूनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केलेली नाही.

परिच्छेद क्र. 5.2 :- अतिक्रमण जप्ती व दंड वसूली माहिती सादर करणेबाबत...

सन 2017-18 मध्ये अतिक्रमण विभागामध्ये जप्त केलेले वस्तू त्यावर आकारलेले दंड वसूलीची अंदाजपत्रकात 5 लाख तरतुद केलेली आहे.

तरी या वर्षात किती दंड वसुली करण्यात आली यांची माहिती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल सत्वर देण्याची मागणी दि. 31/10/2019 रोजीच्या अर्धसमासिक जापन क्र. 2 अन्वये करुनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केलेली नाही.

परिच्छेद क्र. 5.3 :- अनधिकृत बांधकाम तोडणे वसुलीची माहिती सादर करणेबाबत...

सन 2017-18 मध्ये अनधिकृत बांधकाम तोडणेची वसूली अंदाजपत्रकात 5.00 लाखाची तरतूद केली आहे.

तरी या वर्षात किती वसुली झाली यांची माहिती लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल सत्वर देण्याची मागणी दि. 31/10/2019 रोजीच्या अर्धसमासिक जापन क्र. 3 अन्वये करूनही विभागाने याबाबत अद्याप कोणतीही कार्यवाही केलेली नाही.

बाजार विभाग

परिच्छेद क्र. 6.1 :- बाजार विभाग, सन 2017-18 या वर्षाच्या बाजार लिलाव,
बाजार फी वसूली बाबत..

वर्ष 2017-18 सालची बाजार लिलाव, बाजार फी या लेखा शिर्षाखाली, लेखा विभागाच्या वार्षिक जमा खर्च जमा बाजू प्रमाणे एकुण वसुली रु. 674.94 लक्ष एवढी आहे.

बाजार विभाग पोटकीर्द प्रमाणे वर्ष 2017-18 सालाची लिलाव, बाजार फी रु. 794.91 लक्ष एवढी वसूली दाखविण्यात आलेली आहे.

दोन्ही मध्ये रु. 119.97 लक्ष एवढी तफावत दिसत आहे. तरी तफावतीबाबत खुलासा करणेत यावा.

वरील विभागाने पाठविण्यात आलेले अर्धसामासिक ज्ञापन क्र. 07 दि.27/09/2019 स्विकारले नाही. उपरोक्त बाबतीत तफावतीचा खुलासा विभागाकडे मागणी करूनही अद्याप प्राप्त झालेला नाही.

**परिच्छेद क्र. 6.2 - बाजार विभाग, सन 2017-18 या वर्षीच्या न वापरलेल्या,
रद्द केलेल्या पावत्याबाबत.**

पावती पुस्तिका क्र. 292 मधील पावत्या क्रमांक 29118 पासून 29200 पर्यंत रद्द केलेल्या आहेत.

तरी या पावत्या रद्द करण्याच्याबाबतीत महाराष्ट्र नगर परिषद, लेखा संहिता 1971, नियम क्रमांक 9(7) या नियमाचे पालन करून त्याप्रमाणे पावत्या रद्द करणे आवश्यक आहे. तथापी, नियमाचे पालन केल्याचे दिसून येत नाही.

वरील विभागाने पाठविण्यात आलेले अर्धसामासिक ज्ञापन क्र. 08 दि.27/09/2019 स्विकारले नाही. उपरोक्त बाबतीत तफावतीचा खुलासा विभागाकडे मागणी करूनही अद्याप प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 6.3 :- बाजार विभाग, सन 2017-18.

वर्ष 2017-18 या वर्षाच्या वसूली पोटकीर्द/पावती पुस्तक अभिलेखाप्रमाणे खालील बाबतीत लिपीकाची पावत्यांवर सही नाही. पुस्तकातच आहे.

अ. क्र.	दिनांक	पावती क्र.	रक्कम रुपये	कोणाकडून आलेत	कसे आलेत
1.	13/04/2017	849203	95480/-	किरण जुमडे	धनादेश क्र. 100322
2.	22/05/2017	849216	95480/-	किरण जुमडे	धनादेश क्र. 100327
3.	23/06/2017	849232	250000/-	जावेद अब्बास रझा	रोख
4.	03/07/2017	849237	250000/-	अनिल काजरोळकर	रोख
5.	04/07/2017	849239	1000000/-	किरण चेऊलकर	धनादेश क्र. 100078
6.	12/07/2017	849240	200000/-	जावेद अब्बास रझा	रोख
7.	14/07/2017	849241	300000/-	अनिल काजरोळकर	रोख
8.	17/07/2017	849242	400000/-	जावेद अब्बास रझा	रोख
9.	25/07/2017	849246	1000000/-	किरण चेऊलकर	धनादेश क्र. 100076
10.	19/09/2017	849260	300000/-	जावेद अब्बास रझा	रोख
11.	23/10/2017	849280	95480/-	किरण जुमडे	रोख
12.	07/12/2017	849291	500000/-	भारत स्टील	रोख
13.	07/12/2017	849292	1740000/-	अमरसिंग जाधव	रोख
14.	14/12/2017	849293	95480/-	किरण जुमडे	धनादेश क्र. 100348
15.	18/12/2017	849294	1836336/-	अमरसिंग जाधव	Po No. 100158
16.	12/02/2018	29107	1836336/-	अमरसिंग जाधव	Po No. 100169
17.	26/03/2018	29116	516730/-	किरण चेऊलकर	धनादेश क्र. 001095

वरील उपरोक्त पावत्या संबंधीत करदात्याना सही न करता दिल्या किंवा स्थळ प्रतीवर लिपीकाची सही का नाही, याचा कृपया खुलासा करावा.

वरील विभागाने पाठविण्यात आलेले अर्धसामासिक ज्ञापन क्र. 09 दि.27/09/2019 स्विकारले नाही. उपरोक्त बाबतीत तफावतीचा खुलासा विभागाकडे मागणी करूनही अद्याप प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 6.4 :- बाजार विभाग, सन 2017-18.

वर्ष 2017-18 या वर्षाच्या वसूली पोटकीर्द/पावती पुस्तक अभिलेखाप्रमाणे खालील बाबतीत पावत्यांच्या FC व OC पावती पुस्तकातच आहेत.

अ. क्र.	दिनांक	पावती क्र.	रक्कम रुपये	कोणाकडून आलेत	कसे आलेत
1.	13/04/2017	849203	95480/-	किरण जुमडे	धनादेश क्र. 100322
2.	22/05/2017	849216	95480/-	किरण जुमडे	धनादेश क्र. 100327
3.	02/06/2017	849221	519920/-	किरण चेऊलकर	धनादेश क्र. 021869
4.	12/06/2017	849228	791120/-	किरण चेऊलकर	धनादेश क्र. 100075
5.	23/06/2017	849231	95480/-	किरण जुमडे	धनादेश क्र. 100330
6.	25/07/2017	849246	1000000/-	किरण चेऊलकर	धनादेश क्र. 849246
7.	31/07/2019	849248	791120/-	किरण चेऊलकर	रोख
8.	03/08/2017	849251	95480/-	किरण जुमडे	रोख
9.	19/09/2017	849260	300000/-	जावेद अब्बास रझा	रोख
10.	26/09/2017	849264	1300000/-	जावेद अब्बास रझा	रोख
11.	10/11/2017	849285	140960/-	किरण जुमडे	धनादेश क्र. 100346
12.	14/12/2017	849293	95480/-	किरण जुमडे	धनादेश क्र. 100348
13.	29/01/2018	29103	477632/-	किरण चेऊलकर	धनादेश क्र. 100167
14.	22/03/2018	29115	95480/-	किरण जुमडे	Po No. 046606
15.	26/03/2018	29116	516730/-	किरण चेऊलकर	धनादेश क्र. 001095

तरी उपरोक्त पावत्या संबंधीत करदात्याला का देण्यात आल्या नाहीत याचा कृपया खुलासा करावा.

वरील विभागाने पाठविण्यात आलेले अर्धसामासिक ज्ञापन क्र. 10 दि.27/09/2019 स्विकारले नाही. उपरोक्त बाबतीत तफावतीचा खुलासा विभागाकडे मागणी करूनही अद्याप प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 7.1 :- माहे मार्च-2018 मध्ये राज्य शासनाकडून अनुदान प्राप्त न झालेबाबत...

उपरोक्त विषयान्वये मिरा भाईंदर महानगरपालिकेला "महाराष्ट्र वस्तू व सेवा कर" (स्थानिक प्राधिकरणांना भरपाई देणेबाबत) अधिनियम-2017 अंतर्गत वितरीत करणेत येते. माहे मार्च-2018 मध्ये अनुदान शासनाकडून प्राप्त झालेले दिसत नाही. मिरा भाईंदर महानगरपालिका जा.क्र.मनपा/स्था.सं.कर/19/2018-19, दि. 21/04/2018 व जा.क्र.मनपा/स्था.सं.कर/54/2018-19, दि. 10/07/2018 अन्वये अनुदान मिळणे बाबतची मागणी केलेली आहे. परंतु अद्याप अनुदान प्राप्त झालेले दिसत नाही. अनुदान प्राप्त न झाल्याने स्थानिक नागरी सेवा कामे करणेस व प्रशासकीय आर्थिक अडचणी उद्भवू शकतात.

तरी माहे मार्च-2018 चे अनुदान प्राप्त होणेसाठी त्वरीत कार्यवाही करून लेखा परीक्षणांस अनुपालन अहवाल सादर करणेत यावे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल समाधानकारकरित्या न केल्याने अनुदान प्राप्त होणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 7.2 :- मुद्रांक शुल्क अद्याप अनुदान रक्कम रु. 46.11 कोटी वसूली करणेबाबत...

उपरोक्त विषयान्वये मिरा भाईंदर महानगरपालिकेला महाराष्ट्र शासनाकडून, महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम-1949 च्या कलम 59 व कलम 149 अ मध्ये सुधारणा करण्यात आली असून यामध्ये महाराष्ट्र मुद्रांक अधिनियम 1958 चा 60 या अन्वये स्थावर मालमतेची अनुक्रमे विक्री, देणगी व फलोपभोग गहाण यासंबंधी संलेखावर व प्रतिभूत केलेल्या रकमेवर 1% या दराने मुद्रांक शुल्क अधिभारामुळे महापालिकेला वितरीत करावयाचा आहे.

महापालिकेस खालील प्रमाणे मुद्रांक शुल्क अप्राप्त आहे.

1.	माहे एप्रिल-2017 ते डिसेंबर-2017 मध्ये 1% मुद्रांक शुल्क	रु. 28.87
2.	माहे एप्रिल-2018 ते मे-2018 मध्ये 1% मुद्रांक शुल्क	रु. 17.24
एकुण अप्राप्त रक्कम		रु. 46.11

एकुण अप्राप्त रक्कम रु. 46.11 कोटी एवढे शुल्क प्राप्त होण्यासाठी त्वरीत कार्यवाही करून लेखा परीक्षणास कार्यवाही करून अनुपालन अहवाल सादर करणेत यावा.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवालामध्ये अ.क्र. 1, माहे एप्रिल-2017 ते डिसेंबर-2017 मध्ये 1% मुद्रांक शुल्क रु. 28.87 लक्ष पैकी रक्कम रु. 13.30 लक्ष जमा झालेले असून रक्कम रु. 15.51 लक्ष अप्राप्त आहे. तरी याबाबत योग्य ती कार्यवाही करून तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र. 7.3 :- रक्कम रु. 15,10,57,576/- ची थकबाकी वसूली करणेबाबत...

उपरोक्त विषयान्वये स्थानिक संस्था कर विभाग दि. 01/08/2015 पासून शासन निर्णयानुसार बंद करण्यात आला आहे. यामध्ये रु. 50 कोटी उलाढाल व मद्यधारण व्यवसायिक यांना स्थानिक संस्था कर लागू होता. दि. 01/07/2017 पासून वस्तू व सेवा कर सुरु झाला आहे.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत नोंदणीकृत व्यवसायिक यांचेकडून रु.15,10,57,576/- ची थकबाकी वसूल होणे बाकी आहे. तरी सदरची रक्कम वसूलीबाबत योग्य कारवाई करून वसूली अहवाल सादर करणेबाबत अर्धसमाप्त जापन देण्यात आले होते. तरी एकूण थकबाकी रक्कम रु. 15,10,57,576/- वसूल करून तसा अहवाल लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावा.

परिच्छेद क्र. 7.4 :- मे. सनफार्मा लॅबोरोटरीज लि., यांचेकडून दि. 01/04/2017 ते दि. 30/06/2017 पर्यंतचे कर निर्धारणा रक्कम रु. 86,40,536/- वसूल करणेबाबत...

उपरोक्त विषयान्वये मे. सनफार्मा लॅबोरोटरीज लि., युनिट क्र. 01, दुसरा मजला, विमल हाऊस, भंजी उद्योग नगर, मिरारोड (पूर्व) यांनी सन 2017-18 या आर्थिक वर्षात माहे एप्रिल-2017 ते जुलै-2017 मध्ये खालील प्रमाणे स्थानिक संस्था कर चलनाने Partly बँकेत जमा केला आहे.

1.	माहे एप्रिल-2017	रु. 132661/-
2.	माहे मे-2017	रु. 136789/-
3.	माहे जून-2017	रु. 138589/-
4.	माहे जुलै-2017	रु. 99580/-
एकुण		रु. 507619/-

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेने फॉर्म-1 नियम क्र. 33(5) नुसार स्थानिक संस्था कर निर्धारणा केली आहे. माहे एप्रिल-2017 ते जुलै-2017 पर्यंतचे एकुण कर रु. 86,40,536/- ची वसूलीची थकबाकी दिसून येत आहे. सदरची रक्कम महापालिका फंडात जमा होणे आवश्यक आहे.

तरी मे. सनफार्मा लॅबोरोटरीज लि., यांचेवर योग्य ती कारवाई करून रु. 86,40,536/- ची वसूली करून महापालिका फंडात जमा करण्यात यावी. जमा केलेली बँक चलन लेखापरीक्षणास तपासणीसाठी सादर करण्यांत यावे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल समाधानकारक सादर केला नाही. तरी एकुण रक्कम रु. 86,40,536/- वसूल करणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 7.5

:- मे. अॅव्हेन्यू सुपर मार्केट प्रा.लि., (D-Mart) यांचे माहे एप्रिल-2017 ते जून-2017 चे Order & Assesement न केलेबाबत..

उपरोक्त विषयान्वये मे. अॅव्हेन्यू सुपर मार्केट प्रा.लि., (D-Mart) यांनी सन 2017-18 या आर्थिक वर्षात चलनाने Partly कर भरणा खालील प्रमाणे केला आहे.

1.	माहे एप्रिल-2017	1839599+2614601
2.	माहे मे-2017	1928734+2442713
3.	माहे जून-2017	2490345+2158398

माहे एप्रिल-2017 ते जून-2017 मध्ये कर निर्धारणा केलेले दिसून येत नाही. तरी कर निर्धारणा करून त्याचा भरणा महानगपालिका फंडात जमा करण्यांत यावा.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल समाधानकारक सादर केला नाही. तरी कर निर्धारणा करणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 7.6 :- मे. पॅरामाऊंट व्हील्स प्रा.लि., यांचे सन 2017-18 चे कर निर्धारणा न केलेबाबत...

उपरोक्त विषयान्वये मे. पॅरामाऊंट व्हील्स प्रा.लि., वेलवीन सेंटर A1, AB हटकेश उद्योग नगर, मिरारोड (पूर्व) यांनी माहे जून-2017 चे कर भरणा केलेला दिसून येत नाही. तसेच माहे एप्रिल-2017 ते जून-2017 चे Order of Assesment केलेले दिसून येत नाही.

तरी त्यांचे तात्काळ कर निर्धारणा करून त्यांचा भरणा महानगरपालिका फंडात करण्यात यावा. कर भरणा केलेल्या चलनाची प्रत लेखा परीक्षणास तपासणीसाठी सादर करण्यात यावे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल समाधानकारक सादर केला नाही. तरी कर निर्धारणा करणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 7.7 :- मे. बुकर इंडिया प्रा.लि., यांचे सन 2017-18 चे कर निर्धारणा न केलेबाबत...

उपरोक्त विषयान्वये मे. बुकर इंडिया प्रा.लि., सी-118, पांडुरंग वाढी, मिरारोड यांनी माहे एप्रिल-2017 ते जून-2017 चे कर भरणा बँकेत जमा केला आहे. सन-2017-18 चे कर निर्धारणा केलेले दिसून येत नाही. तरी तात्काळ कर निर्धारणा करून त्याचा भरणा महानगरपालिका फंडात करण्यात यावा. कर भरणा केलेल्या चलनाची प्रत लेखा परीक्षणास तपासणीसाठी सादर करण्यात यावे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल समाधानकारक सादर केला नाही. तरी कर निर्धारणा करणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 7.8

: - मे. इगल बर्गमन, काशिमिरा यांचे माहे एप्रिल-2017 ते जून-2017 चे कर निर्धारणा न केलेबाबत...

उपरोक्त विषयान्वये मे. इगल बर्गमन, काशिमिरा यांनी माहे एप्रिल-2017 ते जून-2017 चे कर चलनाने बँकेत जमा केला आहे. परंतु माहे एप्रिल-2017 ते जून-2017 चे कर निर्धारणा केलेले दिसून येत नाही. तरी तात्काळ कर निर्धारणा करून त्याचा भरणा महानगरपालिका फंडात करण्यात यावा. कर भरणा केलेल्या चलनाची प्रत लेखा परीक्षणास तपासणीसाठी सादर करण्यात यावे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल समाधानकारक सादर केला नाही. तरी कर निर्धारणा करणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 7.9 :- मे. न्यू कामत टोबॅको कं.प्रा.लि., यांचे माहे एप्रिल-2017 ते जून-2017
चे कर निर्धारणा न केलेबाबत...

उपरोक्त विषयान्वये मे. न्यू. कामत टोबॅको कं.प्रा.लि., यांनी माहे एप्रिल-2017 ते जून-2017 चे कर चलनाने बँकेत जमा केला आहे. परंतु माहे एप्रिल-2017 ते जून-2017 चे कर निर्धारणा केलेले दिसून येत नाही. तरी तात्काळ कर निर्धारणा करून त्याचा भरणा महानगरपालिका फंडात करण्यात यावा. कर भरणा केलेल्या चलनाची प्रत लेखा परीक्षणास तपासणीसाठी सादर करण्यात यावे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल समाधानकारक सादर केला नाही. तरी कर निर्धारणा करणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 7.10 :- मे. परमनंन्ट मॅग्नेट लि., यांचे माहे एप्रिल-2017 ते जून-2017 चे कर निर्धारणा न केलेबाबत...

उपरोक्त विषयान्वये मे. परमनंन्ट मॅग्नेट लि., यांनी माहे एप्रिल-2017 ते जून-2017 चे चलनाने कर भरणा केलेला आहे. परंतु सन 2017-18 चे कर निर्धारणा केलेले दिसून येत नाही. तरी तात्काळ कर निर्धारणा करून त्याचा भरणा महानगरपालिका फंडात करण्यात यावा. कर भरणा केलेल्या चलनाची प्रत लेखा परीक्षणास तपासणीसाठी सादर करण्यात यावे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल समाधानकारक सादर केला नाही. तरी कर निर्धारणा करणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 7.11

:- मे. मिथीला कार्स, मिरारोड (पूर्व) यांचे 2010 पासून कर निर्धारणा न केलेबाबत व दंडाची रक्कम रु. 30,000/- वसूल करणेबाबत...

उपरोक्त विषयान्वये मे. मिथीला कार्स, मिरारोड (पूर्व) यांनी नोंदणी प्रमाणपत्र क्र. 18259 अन्वये दिलेले आहे. त्यांचे सन-2010 पासून जून-2017 पर्यंत कर निर्धारणा केलेले नाही. तसेच त्यांनी चलनाने कर भरणा केल्याचे दिसून येत नाही.

मिरा भाईदर महानगरपालिकेने जा.क्र.मनपा/स्था.सं.कर/12/206/2016-17, दि. 25/10/2016 रोजीचे आदेशान्वये दंडाची एकुण रक्कम रु. 30,000/- अद्याप जमा केली नाही. तरी मे. मिथीला कार्स यांचेवर योग्य ती कायदेशीर कारवाई करून कर व दंडाची रक्कम महानगरपालिकेत जमा करण्यात यावे, व त्याचे अनुपालन लेखा परीक्षणास तपासणीसाठी सादर करण्यात यावे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल समाधानकारक सादर केला नाही. तरी कर निर्धारणा करून दंडाची रक्कम रु. 30,000/- वसूल करणे आवश्यक आहे.

उपरोक्त विषयान्वये मे. हॉटेल रुक्मिणी बार अँड रेस्टॉरंट यांनी सन 2016-17 व सन 2017-18 या अर्थिक वर्षाचे कर निर्धारणा केले नसल्याचे दिसून येत आहे. तरी त्यांचेवर योग्य ती कारवाई करून कर निर्धारणा करून त्याचे अनुपालन लेखा परीक्षणास तपासणीसाठी सादर करण्यांत यावे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल समाधानकारक सादर केला नाही. तरी कर निर्धारणा करणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 7.13

:- मे. हॉट सीप देशी बार यांनी कर निर्धारणा न केलेबाबत...

उपरोक्त विषयान्वये मे. हॉट सीप देशी बार यांनी दि. 16/08/2016 ते दि. 30/06/2017 पर्यंतचे कर निर्धारणा केले नसल्याचे दिसून येत आहे. तरी त्यांचेवर योग्य ती कारवाई करून कर निर्धारणा करून त्याचे अनुपालन लेखा परीक्षणास तपासणीसाठी सादर करण्यांत यावे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल समाधानकारक सादर केला नाही. तरी कर निर्धारणा करणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 7.14

:- मे. लव्हली रेस्टारंट अँड बार यांनी कर निर्धारणा न केलेबाबत...

उपरोक्त विषयान्वये मे. लव्हली रेस्टारंट अँड बार यांनी दि. 16/08/2016 ते दि. 30/06/2017 पर्यंतचे कर निर्धारणा केले नसल्याचे दिसून येत आहे. तरी त्यांचेवर योग्य ती कारवाई करून कर निर्धारणा करून त्याचे अनुपालन लेखा परीक्षणास तपासणीसाठी सादर करण्यांत यावे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल समाधानकारक सादर केला नाही. तरी कर निर्धारणा करणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 7.15 :- मे. ईना पॅलेस यांनी कर निर्धारणा न केलेबाबत...

उपरोक्त विषयान्वये मे. ईना पॅलेस दि. 16/08/2016 ते दि. 30/06/2017 पर्यंतचे कर निर्धारणा केले नसल्याचे दिसून येत आहे. तरी त्यांचेवर योग्य ती कारवाई करून कर निर्धारणा करून त्याचे अनुपालन लेखा परीक्षणास तपासणीसाठी सादर करण्यांत यावे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल समाधानकारक सादर केला नाही. तरी कर निर्धारणा करणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 7.16 :- मे. रंजन बिअर बार यांनी कर निर्धारणा न केलेबाबत...

उपरोक्त विषयान्वये मे. रंजन बिअर बार यांनी सन 2016-17 व सन 2017-18 या अर्थिक वर्षाचे कर निर्धारणा केले नसल्याचे दिसून येत आहे. तरी त्यांचेवर योग्य ती कारवाई करून कर निर्धारणा करून त्याचे अनुपालन लेखा परीक्षणास तपासणीसाठी सादर करण्यांत यावे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल समाधानकारक सादर केला नाही. तरी कर निर्धारणा करणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 7.17 :- मे. दीप पंजाब बार अॅण्ड रेस्टॉरंट यांनी कर निर्धारणा न केलेबाबत...

उपरोक्त विषयान्वये मे. दीप पंजाब बार अॅण्ड रेस्टॉरंट यांना नोंदणी प्रमाणपत्र क्र. 028044 क्षेत्र क्र. 07/क्र. 05/2016-17 मध्ये दिलेले आहे. त्यांनी सप्टेंबर-2016 पर्यंतचे चलनाचे कर भरलेला आहे. त्यानंतर कर भरणा केलेला नाही. तसेच कर निर्धारणा केली नाही. कर निर्धारणा करणे आवश्यक आहे. तरी त्यांचे कर निर्धारणा करून त्याचे अनुपालन लेखा परीक्षणास तपासणीसाठी सादर करण्यांत यावे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल समाधानकारक सादर केला नाही. तरी कर निर्धारणा करणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 7.18

:- मे. सैनी सुराही बार अॅण्ड रेस्टॉरंट यांनी कर निर्धारणा न केलेबाबत...

उपरोक्त विषयान्वये मे. सैनी सुराही बार अॅण्ड रेस्टॉरंट यांनी सन 2016-17 व सन 2017-18 या अर्थिक वर्षाचे कर निर्धारणा केले नसल्याचे दिसून येत आहे. तरी त्याचेवर योग्य ती कारवाई करून कर निर्धारणा करून त्याचे अनुपालन लेखा परीक्षणास तपासणीसाठी सादर करण्यात यावे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल समाधानकारक सादर केला नाही. तरी कर निर्धारणा करणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 7.19

:- स्थानिक संस्था कर (LBT) सन 2017-18 या आर्थिक वर्षातील जमा झालेली रक्कम व वार्षिक जमा खर्चामध्ये दर्शविण्यात आलेल्या रक्कमेतील फरकाबाबत...

सन 2017-18 या वर्षातील वसूली एकूण 15 बँकांमध्ये जमा केलेली दिसत असून गोषवारा यादीप्रमाणे एकूण वसूली रु. 100709130.24 /- (1007.09 कोटी) इतकी झालेली दिसून येते.

सादर वसूली व्यापारी चलनाद्वारे विविध बँकेत जमा करतो. त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे.

1.	एप्रिल-2017 (इंडियन ओव्हरसीज बँक)
2.	मे-2017 (18181)
3.	फेब्रुवारी-2018
4.	देना बँक
5.	ओरीएंटल बँक ऑफ कॉमर्स (1521)
6.	ओरीएंटल बँक ऑफ कॉमर्स (2546)
7.	आय.डी.बी.आय.बँक
8.	बँक ऑफ इंडिया
9.	मार्च-2018 आय.सी.आय.सी.आय.बँक

उपरोक्त वसूलीच्या अनुषंगाने लेखा विभागाने सन 2017-18 च्या जमा खर्चात रक्कम रु. 6038.26 कोटी एवढी दर्शविण्यात आलेली आहे.

त्यामुळे जमा खर्च व स्थानिक संस्था कर विभागाचा गोषवारा यामध्ये रक्कम रु. 5031.17 कोटी (3038.26-1007.09) एवढी दिसत असून, त्याची छाननी करून तसा तपशील लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावा.

परिच्छेद क्र. 7.20

:- मे. बालाजी सेल्स यांनी कर न भरलेबाबत व कर निर्धारणा न केलेबाबत...

उपरोक्त विषयान्वये मे. बालाजी सेल्स यांना नोंदणी प्रमाणपत्र क्र. 18697 अन्वये नोंदणी क्र. मनपा/स्था.सं.कर/क्षेत्र क्र. 03/844/2012-13 अन्वये दिलेले आहे. सन 2012-13 पासून कर निर्धारणा केलेली दिसून येत नाही. तसेच त्यांनी माहे ऑगस्ट-2015 पासून कराचा भरणा केलेला दिसत नाही. तरी मे. बालाजी सेल्स यांचेवर योग्य ती कायदेशीर कारवाई करून कर निर्धारणा करून कराचा भरणा करून घेण्यात यावा, व कराचा भरणा केलेल्या चलनाची प्रत लेखा परीक्षणास तपासणीसाठी सादर करण्यांत यावे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल समाधानकारक सादर केला नाही. तरी कर निर्धारणा करणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 7.21

:- मे. साई सविहस एजन्सी प्रा.लि., यांचेकडून रु. 4274670/- एवढी वसूली करणेबाबत...

उपरोक्त विषयान्वये मे. साई सविहस एजन्सी प्रा.लि., यांचेकडून माहे एप्रिल-2017 ते दि. 30/06/2017 पर्यंतची कर निर्धारणा दि. 08/07/2019 रोजी केली आहे. कर निर्धारणा खालील प्रमाणे कर जमा करणेची डिमांड नोटीस दिलेली आहे.

1.	कर	1712114/-
2.	दंड	1705000/-
3.	व्याज	856556/-
एकुण रुपये		4274670/-

मे. साई सविहस एजन्सी यांनी एकुण रक्कम रु. 4274670/- अद्याप बँकेत जमा केली नाही. तरी सदर रक्कम जमा झालेल्या चलनाची प्रत लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.

उपरोक्त बाबींचा अनुपालन अहवाल समाधानकारक सादर केला नाही. तरी एकुण रक्कम रु. 42,74,670/- ची वसूली करणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 7.22 :- स्थानिक संस्थाकर विभाग सन 2017-18 च्या वर्षाची स्थानिक संस्थाकर वसुली पोटकिर्द /कॅश बुक लिहिण्याबाबत...

स्थानिक संस्थाकर वसुली साठी वसुली पोटकिर्द , नमुना क्रमांक 78 प्रमाणे आवश्यक आहे. त्याचप्रमाणे तारिखवार प्रत्येक व्यापाऱ्यांची नांवे रकमेसह नोंद होणे आवश्यक आहे.

महिना/वर्षानंतर त्याचा गोषवारा करून येणारी वसुली लेखा विभागाच्या जमाखर्च/अकाँटप्रमाणे असले आवश्यक आहे. लेखा परिक्षण करताना असे आढळून आलेले दिसत नाही. तरी वरीलप्रमाणे पोटकिर्द घेउन त्याचा ताळमेळ होणे आवश्यक आहे.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन दि. 19/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 7.23

:- स्थानिक संस्थाकर विभाग सन 2017-18 च्या वर्षाच्या न वापरलेल्या रद्द केलेल्या पावत्यांबाबत.

पावती पुस्तिका क्रमांक 8517 मधील पावत्या क्र. 851602 ते पावति क्रमांक 851700 पर्यंत या पावत्या रद्द केलेल्या आहेत.

तरी त्या पावत्या रद्द करण्याबाबत महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 1971 नियम क्रमांक 9(7) या नियमांचे पालन करून त्याप्रमाणे पावत्या रद्द करणे आवश्यक आहे.

तथापि, नियमांचे पालन केल्याचे दिसून येत नाही.

तरी याबाबत योग्य ती कार्यवाही करण्यात यावी.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन दि. 19/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता प्राप्त झालेला नाही.

पाणी पुरवठा विभाग

परिच्छेद क्र. 8.1 :- पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18, जानेवारी-2018
बँकेत कर वसूली भरली असून त्याबाबत बँक डिपॉझीट स्लिप नसलेबाबत...

खालील बाबतीत बँकेत रोख/चेकने रक्कम भरलेली आहे. परंतु, त्याची बँक डिपॉझीट स्लिप चलन सोबत नाही.

- 1) दि. 06/01/2018 रोजी खारीगांव विभागाकडून रु. 54,573/- एवढी कर वसूली झाली असून ही रक्कम बँकेत भरलेली आहे. त्याची बँक डिपॉझीट स्लिप सोबत जोडलेली नाही.
- 2) दि. 12/01/2018 खारीगांव विभागाकडून रु. 24,267/- वसूल झालेले असून बँकेत भरणा केलेले आहेत. त्याची बँक डिपॉझीट स्लिप सोबत नाही.
- 3) दि. 15/01/2018 रोजी खारीगांव या विभागाकडून रु. 25,175/- एवढी वसूली झालेली असून ते चेकने बँकेत भरलेले आहेत. परंतु त्याची बँक डिपॉझीट स्लिप सोबत नाही.
- 4) खारीगांव दि. 19/01/2018
वरील विभागाकडून रु. 1,19,360/- एवढी वसूली झाली ती खालील प्रमाणे बँकेत भरली.
 - I) रु. 1000/- रोख डिपॉझीट स्लिप आहे. परंतु बँकेचा शिक्का नाही.
 - II) रु. 1,18,360/- चेकने बँक डिपॉझीट केले आहेत. परंतु डिपॉझीट स्लिप सोबत नाही.
- 5) खारीगांव, दि. 22/01/2018
वरील विभागाकडून रु. 32,655/- एवढी कर वसूली झाली असून बँकेत भरणा करण्यात आले. त्याची डिपॉझीट स्लिप आहे परंतु वर बँकेचा शिक्का सही नाही.
- 6) खारीगांव, दि. 25/01/2018
वरील विभागाकडून रु. 29,811/- एवढी रक्कम खालील प्रमाणे आलेली आहे.
 - I) रु. 1,110/- रोखीने, बँक डिपॉझीट स्लिप सोबत जोडलेली आहे. परंतु त्यावर बँकेचा शिक्का सही नाही.
 - II) रु. 28701/- चेकने बँकेत रक्कम भरणा केल्याबाबतची बँक डिपॉझीट स्लिप सोबत जोडलेली नाही.
- 7) खारीगांव दि. 24/01/2018
सदर विभागाकडून रु. 2,19,082/- एवढी कर वसूली झाली असून ती चेकने बँकेत भरलेली आहे. याबाबत बँक डिपॉझीट स्लिप सोबत जोडलेली नाही.
तरी कर वसूली बँकेत जमा झाल्याची खातरजमा करून तपशिल लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावा.
उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 29, दि. 25/02/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 8.2 :- पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18, जानेवारी-2018
डोंगरी व उत्तन या विभागांकडून करण्यात येणारी वसूली.

पोटकिर्द-2 प्रमाणे दि. 05/01/2018 रोजी उत्तन या विभागाकडून रु. 2564/- एवढी रोख रक्कम वसूली दाखविण्यात आलेली आहे.

चलन फॉर्म नं. 3, कर वसूली डोंगरी या विभागाकडून आली असे दाखविण्यात आलेली आहे.

डोंगरी विभागाकडून आलेली कर वसूली त्याच विभागात दाखविण्यात आली आहे. पुढे सर्व असेच दाखविण्यात आलेली आहे.

तरी याबाबत योग्य तो खुलासा करावा.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 30, दि. 25/02/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 8.3 :- पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18, जानेवारी-2018 चलनाबाबत..

राई-मुर्ध या विभागाकडून दि. 24/01/2018 रोजी रु. 7830/- एवढी कर वसूली झालेली आहे. याबाबत चलन कॉपी जोडलेली नाही.

तरी सदर चलन कॉपी लेखा परीक्षणासाठी उपलब्ध करावी.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 31, दि. 25/02/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 8.4 :- पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18, जानेवारी-2018 पोटकीर्द - 2 व चलन यामध्ये दाखविण्यात आलेल्या वसूली रकमेमधील तफावती बाबत..

1) पोटकीर्द - प्रमाणे दि. 04 जानेवारी, 1918 रोजीची "राई-मुर्धे या विभागकडून एकुण रु. 3888/- एवढी वसूली दाखविण्यात आलेली आहे.

2) तथापी, चलन, फॉर्म नं. 3 एकुण वसूली रु. 2595/- एवढी दाखविण्यात आलेली असून ही रक्कम रु. 2595/- बँकेत रोख भरलेली असून तशी पावती आहे.

3) कलेक्शन रिपोर्टप्रमाणे एकुण वसूली रु. 3888/- एवढी दाखविण्यात आलेली असून ही रक्कम खालील प्रमाणे मिळाली आहे.

I) रु. 1295/-

II) रु. 1293/-

III) रु. 1300/-

एकुण - रु. 3888/-

प्रत्यक्ष कर वसूली व बँकेत जमा केलेली रक्कम या मध्ये तफावत दिसून येत आहे. तसेच चलनामध्ये वेगळी रक्कम दिसत आहे. तरी या तफावतीबाबत ताळमेळ करून लेखापरीक्षा-करीता तपासणीसाठी उपलब्ध करून द्यावे.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 32, दि. 25/02/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 8.5 :- पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18, फेब्रुवारी-2018
दि. 03/02/2018 रोजी मिरारोड कडून आलेली कर वसूली
रु. 4,22,125/-

दि. 03/02/2018 रोजी मिरारोड या विभागाकडून रु. 4,22,125/- एवढी कर वसुली झाली आहे. त्यापैकी रु. 7,205/- एवढी रक्कम रोखीने बँकेत भरली.

परंतु सोबत जोडलेल्या बँक डिपॉझिट स्लिप मध्ये हीच रक्कम रु. 7,705/- एवढी दाखविल्यात आली आहे. तरी त्याचा तपशील लेखा परीक्षणासाठी सादर करावा.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 33, दि. 25/02/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 8.6 :- पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18, फेब्रुवारी-2018
बँकेत कर वसूली भरली असून त्याबाबत बँक डिपोजिट स्लिप नसलेबाबत...

खालील बाबतीत बँकेत रोख/चेकने रक्कम भरलेले आहे. परंतु त्याची बँक डिपोजिट स्लिप चलन सोबत नाही.

1) खारीगांव, दि. 01/02/2018.

वरील विभागाकडून आलेली कर वसूली रु. 70,000/- बँकेत जमा केलेले आहेत. त्याबाबतची बँक डिपोजिट स्लिप चलन सोबत जोडलेली नाही.

2) खारीगांव, दि. 02/02/2018

वरील विभागाकडून रु. 96,879/- आले ते खालील प्रमाणे बँकेत भरले.

i) रु. 22,176/- रोखीने, रोख भरणा स्लिप जोडलेली आहे. त्यावर बँकेची सही शिक्का नाही.

ii) रु. 74,703/- चेकने बँकेत भरणा केले त्याची बँक डिपोजिट स्लिप चलन सोबत जोडलेली नाही.

3) खारीगांव, दि. 03/02/2018

या दिवशी एकुण कर वसूली रु. 2,13,228/- एवढी झाली असून ती खालील प्रमाणे बँकेत भरली.

i) रु. 73,102/- रोख बँक डिपोजिट स्लिप आहे. परंतु त्यावर बँकेची सही शिक्का नाही.

ii) रु. 1,40,126/- चेकने बँकेत भरले त्याची बँक स्लिप चलन सोबत नाही.

4) काशी, दि. 03/02/2018

या दिवसाची एकुण कर वसूली रु. 10,919 यापैकी रु. 4,403/- एवढी रक्कम चेकने बँकेत भरणा केली. त्याबाबतची बँक डिपोजिट स्लिप चलन सोबत नाही.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 34, दि. 26/02/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

दि. 27/06/2017 रोजी घोडबंदर कनकिया या विभागांकडून खालील प्रमाणे वसूली झालेली आहे.

- 1) पाणीपट्टी रु. 11,14,105/-
- 2) पाणीपट्टी सेस रु. 12,434/-

परंतु चलनामध्ये याची नोंद खालील प्रमाणे केलेली आहे.

अ.क्र.	लेखाशिर्ष	वर्णन	रक्कम (रुपये)
1.	15199	पाणीपट्टी	12,434/-
2.	12179	पाणीपट्टी सेस	11,14,105/-

वरील लेखाशिर्ष चुकीचे असून खालील प्रमाणे दुरुस्ती करावी.

अ.क्र.	लेखाशिर्ष	वर्णन	रक्कम (रुपये)
1.	15199	पाणीपट्टी	11,14,105/-
2.	12179	पाणीपट्टी सेस	12,434/-

तरी वरील लेखाशिर्ष बदलून त्याप्रमाणे दुरुस्ती करून तपासून पाहून तपशिल लेखापरीक्षणास सादर करवा.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 35, दि. 26/02/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता,

अजून प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 8.8

:- पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18
घोडबंदर कनकिया लेखाशिर्षाबाबत...

दि. 28/06/2017 रोजी वरील विभागाकडून खालील लेखाशिर्षाखाली वसूली झालेली आहे.

अ.क्र.	लेखाशिर्ष	वर्णन	रक्कम (रुपये)
1.	15199	पाणीपट्टी	4,767/-
2.	12179	पाणीपट्टी सेस	7,89,371/-

परंतु चलनात दाखविलेली लेखाशिर्ष चुकीचे असून खालीलप्रमाणे दुरुस्ती करावी

अ.क्र.	लेखाशिर्ष	वर्णन	रक्कम (रुपये)
1.	15199	पाणीपट्टी	7,89,371/-
2.	12179	पाणीपट्टी सेस	4,767/-

तरी वरील लेखाशिर्ष बदलून त्याप्रमाणे दुरुस्ती करून तपासून पाहून तपशिल लेखापरीक्षणास सादर करावा.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 36, दि. 26/02/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता,
अजून प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 8.9 :- पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18 घोडबंदर कनकिया

दि. 29/07/2017 रोजी घोडबंदर कनकिया या विभागांकडून चलनाप्रमाणे, खालील प्रमाणे वसूली करण्यात आलेली आहे.

अ.क्र.	लेखाशिर्ष	वर्णन	रक्कम (रुपये)
1.	15199	पाणीपट्टी	3,298/-
2.	12179	पाणीपट्टी सेस	3,71,710/-

वरील लेखाशिर्ष चुकीचे असून खालील प्रमाणे दुरुस्ती करावी.

अ.क्र.	लेखाशिर्ष	वर्णन	रक्कम (रुपये)
1.	15199	पाणीपट्टी	3,71,710/-
2.	12179	पाणीपट्टी सेस	3,298/-

तरी वरील लेखाशिर्षांचे बदल खातरजमा करणे व लेखापरीक्षणासाठी पाठवावे.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 37, दि. 26/02/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 8.10

:- पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18

विभागाने दाखविलेली, पाणीपट्टी/जलउपकर या लेखाशिर्षाखाली वसूली व वार्षिक जमाखर्च 2017-18 मध्ये दाखविलेली वसूली यामध्ये असलेल्या तफावती बाबत.

सन 2017-18 या अर्थिक वर्षामधील पाणीपट्टी व जलउपकर या लेखाशिर्षाखाली खालील प्रमाणे वसूली दाखविलेली आहे.

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	मागिल	चालु	रिटर्न चेक	एकुण वसूली (रु.)
1.	पाणीपट्टी	80.16	5,128.71	104.64	5,104.23
2.	जल उपकर	0.21	14.08	0.29	14
एकुण					5,118.23

तथापी लेखा विभागाच्या वार्षिक जमाखर्च सन 2017-18 प्रमाणे हिच वसूली खालील प्रमाणे दाखविलेली आहे.

अ.क्र.	लेखाशिर्ष	रक्कम (रुपये)
1.	पाणीपट्टी	4,869.94
2.	जल उपकर	14.51
एकुण		4,804.45

पाणी पुरवठा विभाग व लेखा विभाग याना दाखविल्या वरीलमध्ये खालील प्रमाणे तफावत दिसून येत आहे.

अ.क्र.	विभाग	पाणीपट्टी	जल उपकर
1.	पाणी पुरवठा विभाग	5,104.23	14.00
2.	लेखा विभाग	4,869.54	14.51
तफावत रु.		234.29	0.51

तरी याचा ताळमेळ करून तपशिल लेखापरीक्षणासाठी सादर करावा.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 38, दि. 02/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 8.11 :- पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18
वर्ष 2017-18 मध्ये बँकेत भरलेले चेक रिटर्न झाल्याबाबतची नस्ती लेखा
परीक्षणासाठी उपलब्ध करून देण्याबाबत...

सन 2017-18 या आर्थिक वर्षामध्ये रु. 1,04,93,056/- एवढ्या रकमेचे चेक, पाणीपट्टी व उपकर या
लेखाशिर्षाखाली बँकेतून रिटर्न आल्याचे दिसून येत आहे.

तरी चेक रिटर्न रजिस्टर/नोंदवही/ नस्ती लेखा परीक्षणासाठी उपलब्ध करून द्यावे.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 39, दि. 02/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता,
अजून प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 8.12 :- पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18
राई-मुर्धा, दि. 03/11/2017 पाणीपट्टी बाबत...

राई-मुर्धा या विभागाकडून रु. 13,840/- एवढी पाणी पुरवठा कर वसूली झालेली आहे. डेली कलेक्शन समरी तसेच बँक रोख भरणा पावतीप्रमाणे रु. 13,840/- एवढी वसूली दिसून येत आहे.

तथापी, चलन फॉर्म नं. 3 प्रमाणे हिच रक्कम रु. 1,384/- लेखाशिर्ष 1519912 एकुण पाणीपट्टी या सदराखाली दाखविण्यात आलेली आहे.

तरी खातरजमा करून तसा बदल करावा.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 40, दि. 02/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

दि. 01/07/2018 रोजी राई-मुर्धा या विभागाने खालील प्रमाणे कर वसूली केलेली आहे.

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	मागील	चालु	एकुण रु.
1.	पाणीपट्टी	455	20,638	21,093
2.	जल उपकर	--	--	67
3.	डीपीसी चार्जस	--	--	33
एकुण				21,193

चलन नमुना-3 मध्ये ही वसूली खालील प्रमाणे दाखविलेली आहे.

अ.क्र.	लेखाशिर्ष	रक्कम (रुपये)
1.	पाणीपट्टी	21,193
2.	जल उपकर	67
3.	डीपीसी चार्जस	33
एकुण		21,293

डेली कलेक्शन समरी प्रमाणे हिच वसूली खालील प्रमाणे दाखविण्यात आलेली आहे.

अ. क्र.	लेखाशिर्ष	रोख	चेक	एकुण रु.
1.	पाणीपट्टी	19,402	1,691	21,093
2.	जल उपकर	62	5	67
3.	डीपीसी चार्जस	33	--	33
एकुण				21,193

बँकेत ही रक्कम खालील प्रमाणे भरली आहे.

1.	रोख	रु. 19,457/-
2.	चेक	रु. 1,696/-
एकुण		21,193/-

बँकेत भरणा केलेली रक्कम व चलन नमुना-3 मध्ये दाखविलेली रक्कम यामध्ये रु. 100/- चा फरक दिसून येत आहे. (रु. 21,193/-, रु. 21,293/-)

तरी वरील तफावतीची खातरजमा करावी व बदल करावेत, व लेखापरीक्षणासाठी सादर करावे.उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 41, दि. 02/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 8.14

:- पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18

राई-मुर्धा विभागाने दि. 29/06/2017 रोजी केलेली कर वसूली.

राई-मुर्धा या विभागाने दि. 29/06/2017 रोजी केलेली कर वसूली चलन नमुना-3 मध्ये खालील प्रमाणे दाखविण्यात आली आहे.

अ.क्र.		रक्कम (रु.)
1	पाणी पट्टी	70,140/-
2	जल उपकर	227/-
3	डीपीसी चार्जस	74/-
	एकुण	70,441/-

ही रक्कम रोखीने रु. 50,660/- चेकने रु. 19,720/- असे बँकेत भरले आहेत. पोटकीर्द प्रमाणे ही वसूली खालील प्रमाणे दिसत आहे.

अ.क्र.		रक्कम (रु.)
1	पाणी पट्टी	25,640/-
2	जल उपकर	227/-
3	डीपीसी चार्जस	74/-
	एकुण	25,941/-

दोन्हीकडे तफावत दिसून येत आहे. तरी खातरजमा करून, आवश्यक बदल करून लेखापरीक्षणास सादर करावी.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 42, दि. 02/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 8.15

:- पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18 राई-मुर्धा विभागाचे
चलन नसल्याबाबत.

राई-मुर्धा या विभागाकडून 2017-18 या आर्थिक वर्षात केलेल्या कर वसूलीबाबत खालील चलन नाहीत.

अ.क्र.	वसुली दिनांक	वसुली रक्कम (रु.)
1	15/09/2017	629/-
2	16/09/2017	630/-
3	09/10/2017	44,262/-

या विभागाची पोटकीर्द दि. 01/01/2017 ते दि. 07/11/2017 पर्यंत लिहीलेली आहे. चौकशी करता असे समजते की, तेथून पुढे ऑनलाईन सिस्टीम आलेली आहे.

तरी दि. 08/11/2017 ते दि. 31/03/2018 या कालावधीची चलन/चेक भरणा पावत्या यांची प्रिंट आऊट लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून देणे.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक ज्ञापन क्र. 43, दि. 02/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 8.16 :- पाणी पुरवठा विभाग - सन 2017-18
पोटकीर्द मध्ये चलन/तपशिलाची नोंद नसल्याबाबत...

विभागाकडून दि. 01/04/2017 ते दि. 13/04/2017 या कालावधीत कर वसूली करण्यात आली आहे. तथापी, याची पोटकीर्दमध्ये नोंद नाही. खालील चलनांची पोटकीर्दमध्ये नोंद केलेली नाही.

अ.क्र.	दिनांक	रक्कम (बँकेत जमा)
1	01/04/2017	7255/-
2	07/04/2017	2800/-
3	06/04/2017	1230/-
4	10/04/2017	5370/-
5	11/04/2017	1009/-
6	12/04/2017	1138/-
7	13/04/2017	1230/-

तरी खातरजमा करून योग्य ते बदल करून लेखापरीक्षणासाठी सादर करावे.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 44, दि. 02/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

सन 2017-18 या आर्थिक वर्षात, पाणीपट्टी, जलउपकर या लेखाशिर्षाखाली 10 झोनद्वारे वसूली करण्यात येते.

यापैकी घोडबंदर झोन व राई-मुर्धे या झोनच्या पोटकीर्द मिळाल्या असून घोडबंदर पोटकीर्द 2017-18 पर्यंत लिहीले आहे. तर राई- मुर्धे दि. 06/11/2017 पर्यंत लिहीलेले आहे. दि. 07/11/2017 ते दि. 31/03/2018 या कालावधीची पोटकीर्द लिहीली नाही. तरी लेखापरीक्षणासाठी खालील पोटकीर्द/नस्ती उपलब्ध करून देणे.

- 1) एकुण दहा झोन पैकी घोडबंदर व राई-मुर्धे वगळून बाकी आठ झोनची पोटकीर्द.
- 2) राई-मुर्धे बाबत दि. 17/11/2017 ते दि. 31/03/2018 पर्यंतची पोटकीर्द सिस्टीम ऑनलाईन झाली असल्यास संबंधीत चलनाचे तपशील.
- 3) पाणीपट्टी थकबाकी थकबाकीदार, मागणी, कोर्टकेसेस या बाबतची नस्ती.
- 4) पोटकीर्द नसल्यास ऑनलाईन चलनाचा तपशील.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 45, दि. 04/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 8.18 :- वर्ष-2017-18 मधील वाहनांबाबत...

वर्ष-2017-18 साठी आपल्या विभागात 66 वाहने होती. पैकी 28 वाहनांचे History Sheet मिळालेले आहेत. तरी राहिलेल्या 38 वाहनांची History Sheet उपलब्ध करून देणे.

तसेच सर्व 66 वाहनांचे Log Books देण्यात यावीत. वाहने दुरुस्ती व इंधन खर्च बाबतचे सर्व रेकॉर्ड देण्यात यावे.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 46, दि. 12/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 8.19

:- वर्ष-2017-18 मध्ये विभागाने संकलित केलेल्या महसूलाचे लेखे संपूर्ण नोंदवह्या व मंजूरीत कागदपत्रे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून ठेवण्याबाबत...

सन 2017-18 या वर्षाचे आपल्या विभागाने संकलित केलेल्या महसूल संबंधीची खालील नोंदवह्या नस्त्या लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून देण्यात यावेत.

अ.क्र.	तपशिल
1.	जमा झालेल्या महसूलाच्या नोंदवह्या
2.	ताळमेळ नस्ती
3.	कॅशबुक
4.	जमा पावती पुस्तिका
5.	जमा अनामत रक्कम नोंदवह्या
6.	स्थायी आदेशांची नस्ती
7.	बँकेचे स्टेटमेंट

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 47, दि. 12/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 8.20

:- पाणी पुरवठा विभाग, किरकोळ पोटकीर्द - सन 2017-18 पावती क्र. 1280 मधील रक्कमेतील तफावती बाबत...

दि. 24/08/2017 रोजी पावती क्र. 1280 द्वारे श्री. हंसराज पटेल, यांचेकडून नळ जोडणी स्थलांतरासाठी रु. 6540/- एवढे आलेत.

पोटकीर्दीमध्ये हीच रक्कम रु. 6570/- अशी दाखविलेली आहे. दोन्हीमध्ये तफावत दिसून येत आहे. तरी खातरजमा करून तशी दुरुस्ती करून लेखापरीक्षणासाठी सादर करावे.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक ज्ञापन क्र. 48, दि. 12/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 8.21 :- पाणी पुरवठा विभाग, किरकोळ पोटकीर्द - सन 2017-18, पावती क्र. 1219 बाबत...

दि. 06/07/2017 रोजी मे.एन.एस. इंटरप्रायझेस यांचेकडून सुरक्षा अनामत 3% रु. 2891/- पावती क्र. 1219 द्वारे रोख मिळाले.

पावतीमध्ये ही रक्कम रु. 2891/- अशी दाखविण्यात आली आहे. तर पोटकीर्दमध्ये रु. 2881/- अशी दाखविण्यात आलेली आहे. तरी नक्की किती रक्कम आली ते खातरजमा करून तसा बदल करावा व लेखा परीक्षणासाठी सादर करावा.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 49, दि. 12/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 8.22 :- पाणी पुरवठा विभाग, किरकोळ पोटकीर्द - सन 2017-18,
किरकोळ पोटकीर्द 4603.

दि. 17/03/2018 रोजी सुरज प्लाझा को.ऑप.हौ.सो., या सोसायटीकडून रोख रु. 500/- पावती क्र. 34826 द्वारे मिळाली.

तथापी याची नोंद पोटकीर्दीमध्ये दिसून येत नाही. तरी खातरजमा करून आवश्यक ते बदल करून लेखा परीक्षणास सादर करावे.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 50, दि. 12/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 8.23 :- पाणी पुरवठा विभाग, वर्ष-2017-18 3% सुरक्षा अनामत...

वर्ष-2017-18 या आर्थिक वर्षामध्ये पाणी पुरवठा विभाग/मलनिःसारण या विभागाकडून 3% सुरक्षा अनामत वसूल करण्यात आलेली आहे.

वसुली सर्वसाधारणपणे बँकेत जमा केली जाते. परंतु या लेखाशिर्षाखाली वसूली झालेली रक्कम बँकेत न भरता, पोटकिर्दमध्ये एकुण वसुली मधून वजावट केलेली आहे.

तरी ही वसूली कुठे जमा केली त्याबाबत रेकॉर्ड लेखा परीक्षणासाठी उपलब्ध करून द्यावा.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 51, दि. 16/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता प्राप्त झालेला नाही.

खालील बाबतीत बँकेत रोख/चेकद्वारे पैसे भरलेले आहेत. परंतु चलनासोबत त्याची बँक डिपॉझिट स्लिप जोडलेली नाही.

- 1) दि. 19/04/2017 रोजी रु. 14940/- बँकेत भरले. त्याची बँक डिपॉझिट स्लिप नाही.
- 2) दि. 22/05/2017 रोजी बँकेत रोखीने रु. 3930/- भरले, व तशी तेवढ्या रकमेची बँक डिपॉझिट स्लिप सुद्धा आहे. तथापी पोटकिर्द प्रमाणे रोख रु. 20538/- बँकेत भरले असे दिसत आहे.
- 3) दि. 02/06/2017 रोजी चलन तसेच पोटकिर्द प्रमाणे रु. 57694/- एवढी रक्कम मिळाली. तथापी बँक डिपॉझिट स्लिप प्रमाणे रोख रक्कम रु. 1000/- एवढी रक्कम बँकेत भरली असे दिसत आहे.
- 4) दि. 07/06/2017 रोजी चेकद्वारे रु. 2550/- एवढी रक्कम बँकेत भरली त्याची बँक डिपॉझिट स्लिप नाही.
- 5) दि. 09/06/2017 रोजी बँकेत खालील प्रमाणे पैसे जमा केलेले आहेत.

रोख भरणा रु. 39282/-

बँकेत चेकद्वारे भरले रु 29994/- तथापी बँक डिपॉझिट स्लिप प्रमाणे बँकेत रोख रु. 4570/- भरल्याचे दिसत आहे. चेकद्वारे आलेली रक्कम बँकेत भरली त्याची स्लिप नाही.

- 6) दि. 15/06/2017 रोजी रु. 13515/- चेकद्वारे बँकेत भरले. तथापी, चलन सोबत त्याची बँक डिपॉझिट स्लिप नाही.
- 7) दि. 17/06/2017 रोजी रु. 286176/- बँकेत चेकद्वारे भरले. त्याची बँक डिपॉझिट स्लिप नाही.

बँक बुक/लेजर उपलब्ध न झाल्यामुळे वरील रकमेची खातरजमा छाननी करता येत नाही.

तरी वसूली ज्या बँकेत जमा केलेली आहे त्या बँकेचे बुक उपलब्ध करावे. तसेच वरील रक्कम बँकेत जमा झाल्याची खातरजमा करावी व लेखापरीक्षणासाठी पाठविणे.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 52, दि. 16/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

परिच्छेद क्र. 8.25 :- पाणी पुरवठा विभाग, वर्ष-2017-18
विशेष स्वच्छता/मलप्रवाह सुविधा लाभ कर

सन 2017-18 या वर्षात वरील विभागाने, मलनिःसारण या लेखाशिर्ष खालीलप्रमाणे वसूली केलेली आहे.

रुपये

एप्रिल-2017 ते डिसेंबर-2017 या कालावधीकरिता वसूली	1473000/-
अधिक : माहे जूलै-2017 मधील दि. 24/07/2017 रोजीची पावती क्र. 1258 अन्वये साई लक्ष्मी/साई करिष्मा यांचेकडून आलेली रक्कम घेतलेली नाही.	25000/-
	1498000/-
अधिक : माहे जानेवारी-2018 ते दि.31/03/2019 या कालावधीतील वसूली	
1) जानेवारी-2018	50000/-
2) फेब्रुवारी-2018	325000/-
3) मार्च-2018	140000/-
एकुण	2013000/-

वार्षिक जमाखर्च सन 2017-18 प्रमाणे विशेष स्वच्छता/मलप्रवाह सुविधा लाभ कर प्रत्यक्ष रु. 1556.01 लाख एवढा आहे.

वरील दोन्ही रकमेची छाननी केली असता, त्याचा ताळमेळ होत नाही. तसेच जमा खर्चात दाखविलेली रक्कम संचीत आहे किंवा त्या वर्षाची प्रत्यक्ष वसूली आहे हे समजत नाही. तरी या रकमेचा ताळमेळ खालील प्रमाणे द्यावा.

रुपये (लाखात)

वार्षिक जमा खर्च सन 2016-17 प्रमाणे संचीत/एकत्रित जमा	?
अधिक : सन 2017-18 या वर्षातील प्रत्यक्ष जमा	20.13
वार्षिक जमाखर्च 2017-18 प्रमाणे प्रत्यक्ष जमा	1556.01

तरी उपरोक्त लेखाशिर्षाखालील रकमेचा तपशिल/लेजर लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून द्यावे.

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 53, दि. 16/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

महाराष्ट्र ईलेक्ट्रीसिटी अॅक्ट १९५८ तरतुद ३(२)(ia) नुसार महानगरपालिकेस ईलेक्ट्रीक ड्युटी माफ केलेली आहे. खाली नमुद केलेल्या ईलेक्ट्रीसिटी देयकाची तपासणी केली असता वर नमुद केलेल्या बाबींवर ईलेक्ट्रीसिटी ड्युटी आकारण्यात आलेली असुन त्याचा संपुर्ण भरणा करण्यात आलेला आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे

अ. क्र.	कालावधी	विद्युत मिटर कंपनीचे नांव	मालमत्ता देयक रक्कम	ईलेक्ट्रीक ड्युटी (रु)	शेरा
1	01/04/2017 ते 31/12/2018	टाटा पावर विद्युत कंपनी लि.,	10472445	1427575.2	भरलेल्या देयकाची तपशिलवार माहिती सोबत जोडलेल्या परिशिष्टामध्ये देण्यात आली आहे.
2		महाराष्ट्र ईलेक्ट्रीसिटी डिस्ट्रीब्युशन कंपनी लि.,	26955217	2526229	
3		मे. रिलायन्स एनर्जी लि.,	22014231	1890431	
एकुण			59441893	5844235.2	

सबब ड्युटी माफ असताना त्याच बाबीसाठी आकारलेली ड्युटी रु . 5844235.2/- का भरण्यात आली याचा खुलासा लेखापरीक्षणस करण्यात यावा . तसेच भरलेल्या रक्कमेची उपरोक्त कंपनी क डुन वसुली करण्यात यावी . वास्तविकरित्या प्रदानकर्त्या अधिका- याने कोणत्याही रक्कमेचे प्रदान करताना कायद्याशी सुसंगत रक्कमेचे प्रदान होईल याची दक्षता घेणे आवश्यक आहे . तथापि, उपरोक्त रक्कमेचे नियमबाह्य प्रदान प्रदानकर्त्या अधिका- याकडुन करण्यात आलेले आहे.

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

वसुलपात्र रक्कम:- रु. 5844235.2/-

परिच्छेद क्र. 8.27 :- विद्युत देयकांचे अधिदान विलंबाने होत असल्याने विलंब आकार देय होत असल्याबाबत...

1) वर्ष 2017-18 मधील आपल्या विभागाशी संबंधित काही विद्युत देयकांचे चाचणी लेखापरीक्षण केले असता असे आढळून आले कि, विद्युत देयकांचे अधिदान देय दिनांकापूर्वी न केल्याने मोठ्या प्रमाणात विलंब आकाराचे अधिदान करावे लागत आहे, त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे.

अ. क्र.	कालावधी	विद्युत मिटर कंपनीचे नांव	उशिराने अदा केलेल्या देयकाचा दंडाचा भरणा	शेरा
1	01/04/2017 ते	टाटा पावर विद्युत कंपनी लि.,	34761	भरलेल्या देयकाची तपशिलवार माहिती सोबत जोडलेल्या परिशिष्टामध्ये देण्यात आली आहे.
2	31/12/2018	मे. रिलायन्स एनर्जी लि.,	303455.58	
एकुण			338216.58	

उपरोक्त बाबी या नमुना दाखल नमुद केल्या असून अन्य देयकाबाबत सुध्दा अशाच प्रकारे विलंब आकाराची आकारणी करण्यात आलेली आहे.

2) या संदर्भात असे नमुद करावेसे वाटते कि, सर्व विद्युत देयके तयार झाल्यानंतर विद्युत वितरकांच्या संकेत स्थळावर देयके उपलब्ध होत असल्याने, विद्युत देयके वितरकाकडून प्राप्त होण्याची वाट न बघता संकेत स्थळावरून देयके डाऊनलोड केल्यास, विहित कालावधीमध्ये देयकांचे अधिदान करता येईल. एवढेच नव्हे तर देय दिनांकापूर्वी अधिदान केल्यास वितरकाने देवु केलेला डिस्काउंट सुध्दा घेता येईल.

तरी याबाबत योग्य ती कार्यवाही करून अनुपालन लेखापरीक्षणास दोन दिवसांत सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र. 8.28 :- विद्युत देयकांचे अधिदान विलंबाने होत असल्याने व्याजापोटी भरलेल्या रकमेबाबत...

1) वर्ष 2017-18 मधील आपल्या विभागाशी संबंधित काही विद्युत देयकांचे चाचणी लेखापरीक्षण केले असता असे आढळून आले कि, विद्युत देयकांचे अधिदान देय मुदतीत न केल्यामुळे मोठ्या प्रमाणात व्याजापोटी विद्युत कंपनीने रक्कम रु. 243249.03/- ची आकारणी केलेली आहे. त्याचा तपशील खालील प्रमाणे.

अ. क्र.	कालावधी	विद्युत मिटर कंपनीचे नांव	उशिराने अदा केलेल्या देयकाच्या व्याजाची रक्कम	शेरा
1	01/04/2017 ते 31/12/2018	महाराष्ट्र इलेक्ट्रीसीटी डिस्ट्रीब्युशन कंपनी लि.,	243249.03	भरलेल्या देयकाची तपशिलवार माहिती सोबत जोडलेल्या परिशिष्टामध्ये देण्यात आली आहे.
एकुण			243249.03	

उपरोक्त बाबी या नमुना दाखल नमुद केल्या असून अन्य देयकाबाबत सुध्दा अशाच प्रकारे व्याजाची आकाराची आकारणी करण्यात आलेली आहे.

2) या संदर्भात असे नमुद करावेसे वाटते कि, सर्व विद्युत देयके तयार झाल्यानंतर विद्युत वितरकांच्या संकेत स्थळावर देयके उपलब्ध होत असल्याने, विद्युत देयके वितरकाकडून प्राप्त होण्याची वाट न बघता संकेत स्थळावरून देयके

डाऊनलोड केल्यास, विहित कालावधीमध्ये देयकांचे अधिदान करता येईल . एवढेच नव्हे तर देय दिनांकापुर्वी अधिदान केल्यास वितरकाने देवु केलेला डिस्कांऊट सुध्दा घेता येईल.

तरी याबाबत योग्य ती कार्यवाही करुन अनुपालन लेखापरीक्षणास दोन दिवसांत सादर करण्यात यावे.

आरोग्य विभाग

परिच्छेद क्र. 9.1 :- आरोग्य विभाग वर्ष-2017-18 मध्ये बँकेत जमा केलेल्या/खर्च केलेल्या रकमेबाबत बँक बुक उपलब्ध करून देण्याबाबत...

आरोग्य विभागाने 2017-18 या वर्षामध्ये एकुण जमा झालेली/खर्च झालेली रक्कम ज्या बँकेत भरलेली आहे/खर्च केलेली आहे त्या बँकेचे बुक/तपशिल कृपया लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून द्यावे.

तसेच आपल्या विभागाने संकलित केलेल्या महसूलासंबंधीच्या खालील नोंदवह्या, नस्त्या लेखा परीक्षणासाठी उपलब्ध करून देणे.

1. जमा झालेल्या महसूलाचे नोंदवह्या
2. ताळमेळ नस्ती
3. कॅश बुक
4. जमा पावती पुस्तिका
5. जमा अनामत रक्कम नोंदवह्या
6. (S.O. File) स्थायी आदेशाठी नस्ती

उपरोक्त विषयाबाबत अर्धमासिक जापन क्र. 56, दि. 17/03/2020 रोजी पाठवून खुलासा मागविला असता, अजून प्राप्त झालेला नाही.

लेखा विभाग

परिच्छेद क्र. 10.1 :- महानगरपालिकेच्या विविध निधी रकमेच्या केलेल्या गुंतवणूकी संदर्भात आढळून आलेल्या अनियमितता..

महानगरपालिकेने विविध निधीची स्थापना केली असून निधी मधील शिल्लक रकमा राष्ट्रीयकृत बँकामध्ये गुंतविलेल्या आहेत. माहे ऑक्टोबर 2017 या कालावधीमध्ये गुंतविलेल्या बँक ठेवीच्या नोंदवहीचे (नमुना 142) अवलोकन केले असता खालील अनियमितता आढळून आल्या.

- 1) महानगरपालिका अधिनियम कलम 92 (2) नुसार स्थायी समितीच्या मंजूरीने मनपा आयुक्त महापालिकेच्या वतीने शिल्लक रकमांची गुंतवणुक बँक ठेवी व अन्य गुंतवणुकीमध्ये करील व अशाच मंजूरीने अशा रीतीने ठेवलेल्या ठेवी कोणत्याही वेळी काढून घेता येतील. तथापी, पुर्नगुंतवणूक मा. स्थायी समितीच्या मान्यतेने न करता, आयुक्तांच्या मान्यतेने केल्याचे निदर्शनास आले आहे.
- 2) गुंतवणूक नोंदवहीत (नमुना नं. 142) मधील विविध निधीच्या पुर्नगुंतवणूकीची तुलना केली असता, एकत्रित पाणी पुरवठा व अंशकालीन परिभाषित निधीची एकाच आठवड्यात पुर्नगुंतवणूक केली असून, त्याचे दर कमी-जास्त आहेत. त्यामुळे एकत्रित पाणी पुरवठा निधीतील गुंतवणूकीतील व्याजाचे दर कमी असून, त्यामुळे रु. 2647077/- इतक्या व्याजाचे नुकसान झाले आहे. त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे.

गुंतवणूक रजिस्टर अ. क्र.	निधीचे नाव	गुंतवणूक केलेल्या बँकेचे नांव	गुंतवणूक रक्कम	व्याजदर	व्याज	त्याच कालावधीत जास्त व्याजदर असलेल्या बँकेचे नांव	व्याजाचा दर	व्याज मिळाले असते	तुलनात्मक व्याजदारातील फरक
27	एकत्रित पाणी पुरवठा व मल:प्रवाह विनीयोग कर्जनिधी	इंडियन बँक 6569637788 05/10/2017	50000000	4.75%	2417641	बँक ऑफ इंडिया 0175561160000304 04/10/2017	6.60	3300000	882359
28		इंडियन बँक 657012349551017 05/10/2017	50000000	4.75%	2417641			3300000	882359
29		इंडियन बँक 6570435154 05/10/2017	50000000	4.75%	2417641			3300000	882359
एकुण					7252923			9900000	2647077

उपरोक्त तुलनात्मक तपशिलाप्रमाणे पाणी पुरवठा निधीची गुंतवणूक इंडियन बँके एवजी बँक ऑफ इंडिया मध्ये केली असती तर, रु. 2647077/- इतके जास्त व्याज मिळाले असते. तरी सदरील ठेवी कमी व्याजाच्या दराने का गुंतविण्यात आल्या याचा खुलासा लेखापरीक्षणास करण्यात यावा.

परिच्छेद क्र. (10.2) पावती / पोटकिर्द चलनाप्रमाणे संकलीन रकमेची कॅश बूकात जमा नोंदी
केलेली नसल्याबाबत...

वित्त वर्ष 2017-2018 हया कालावधीत रस्ता खोदाई नुकसान भरपाई हया लेखा शिर्षाखाली पावती बूक नं. 32 पावती क्र. 3176 ते 3184 व्दारे दिनांक 29/11/2017 रोजी खालील प्रमाणे रक्कम संकलीत होवुन जमा झालेली आहे.

अ.क्र.	रक्कम	तपशिल
1	1315200	रस्ता खोदाई शुल्क
2	13968880	सुपरविजन फी
3	19400	जागा भाडे
एकूण	1474280/-	

सदर संकलीन जमा रकमेची नोंद वित्त वर्ष 2017-2018 च्या पोटकिर्द नोंद वहीतील पृष्ठ क्र. 21 वर नोंद घेण्यात आलेली आहे. तसेच चलन क्रमांक निरंक दि. 29-11-2017 रोजी बांधकाम विभागामार्फत तयार करुन लेखा शाखेस सादर केलेले असुन त्या बाबतची चलनाच्या प्रतीवर लेखा विभागाने स्विकृती स्वाक्षरी दिलेली आहे. चलनानुसार सदर धनादेश बँक खाती जमा केलेले असल्याचे दिसून येत आहे. हया बाबतचे तपशिल पुढील प्रमाणे

अ.क्र.	धनादेश क्रमांक	बँकेचे नाव	रक्कम
1.	240357	HDFC BANK	72000
2.	242360	HDFC BANK	67680
3.	240358	HDFC BANK	10000
4.	240361	HDFC BANK	9400
5.	240378	HDFC BANK	480000
6.	240359	HDFC BANK	451200
7.	240193	HDFC BANK	384000
		एकूण	1474280/-

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 05 दि. 01/12/2021 नुसार लेखापरिक्षण विभागाने माहिती अवगत करणे बाबत सूचित केलेले होते तथापि हयाबाबत माहिती अवगत झालेली नाही.

हयाबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 नियम 46 नुसार वित्तीय वर्षाचे व्यवहाराचे अभिलेखे अचूकपणे राहण्याकरिता विहित केलेल्या प्रमाणे पुस्तके ठेवली जातात नियम 50 प्रमाणे प्राप्त रकमांची नोंदी कॅश बूकात ठेवण्यात येते तथापी सदरची नोंद कॅश बूकात नोंद केलेली नसल्यांचे दिसते.
2. कॅश बूकात नोंद केलेल्या लेखाशिर्षा निहाय रक्कम व पोटकिर्द / एकत्रित चलनाव्दारे संकलन रक्कम हयात बिनचुकपणा नसल्याने फरक दिसुन येते परिणामी वार्षिक अहवालातील नोंदविलेल्या रक्कमा हया बिनचूक नसल्याचे निर्देशनास येते.
3. लेखासंहिता नियम 105,106,107 नुसार जमा रकमेबाबत लेखा विभागाने सविस्तर तपासणी करुन अचुकता प्रमाणित केलेली दिसुन येत नाही.

परिच्छेद क्र. (10.3) अग्रिम रकमेच्या समायोजन फरकाबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेतील विविध विभागामार्फत अधिकाऱ्यांना विवरण पत्र "अ" व विवरणपत्र "ब" प्रमाणे वित्त वर्ष 2017-2018 मध्ये अग्रिम रक्कम अदा केलेली आहे. त्या बाबतचे विवरणपत्रक खालील प्रमाणे

विवरण पत्र "अ"

सन 2017-2018 मध्ये आरंभीचे अग्रिमाचे वसूली / समायोजन

अनु	नाव	अग्रिमाचा तपशिल	प्रमाण क्र. / पावती	रक्कम	समायोजन प्रमाण क्रमांक व दिनांक
1.	डॉ. बी. डी. चकोर	पल्स पोलिओ	1038 16-12-2010	160860	27-12-2017
2.	प्र. मुख्य वैद्यकीय अधिकारी	पल्स पोलिओ	624 10-08-2011	162960	27-12-2017
3.	प्र. मुख्य वैद्यकीय अधिकारी	पल्स पोलिओ	768 30-08-2011	162480	27-12-2017
4.	डॉ. प्रमोद पडवळ	पल्स पोलिओ	2045 20-02-2012	156660	27-12-2017
5.	श्रीम. विजया बेलवटे	अग्रिम	823 28-01-2016	1000	17-05-2017
6.	डॉ. शरद निखाटे	अग्रिम	283 10-08-2016	100000	27-12-2017
7.	श्रीम. दिपाली जोशी	अग्रिम	380 14-09-2016	165000	27-12-2017
8.	डॉ.प्रकाश जाधव	रुग्णवाहिका	16-11-2016	25000	27-12-2017
9.	श्री. गणेश गाडगे	वृक्षरोपण	29-08-2016	100000	17-05-2017
10.	श्री. दशरथ हंडोरे	अग्रिम	546 29-11-2016	20000	31-03-2018
			एकूण	1053960	

विवरण पत्र "ब"

सन 2017-2018 मध्ये प्रदान करण्यात आलेल्या अग्रिमाचे वसूली / समायोजन

अनु क्र.	नाव	अग्रिमाचा तपशिल	प्रमाण क्र./पावती क्र.	रक्कम	समायोजन प्रमाण क्रमांक व दिनांक
1.	डॉ. जयेश पटेल	पल्स पोलिओ	30-06-2017	49655	27-12-2017
2.	डॉ. वंदना पाटील	पल्स पोलिओ	30-06-2017	87690	27-12-2017
3.	डॉ. चंद्रशेखर कांबळे	पल्स पोलिओ	30-06-2017	27960	27-12-2017
4.	डॉ. ब्रिजेश पटेल	पल्स पोलिओ	30-06-2017	51635	27-12-2017
5.	डॉ. संदीप प्रधान	पल्स पोलिओ	30-06-2017	144015	28-02-2018
6.	डॉ.बालानाथ चकोर	पल्स पोलिओ	30-06-2017	189655	28-02-2018
7.	डॉ. तेजस्विनी लांजेकर	पल्स पोलिओ	30-06-2017	178580	27-12-2017
8.	डॉ. अशोक पाडवी	पल्स पोलिओ	30-06-2017	106485	27-12-2017
9.	डॉ. अरविंद काकडे	पल्स पोलिओ	30-06-2017	70685	27-12-2017
10.	श्री. अरुण धर्मधिकारी	निवडणू की करीता	26-07-2017	50000	27-12-2017
11.	श्रीम. माधुरी घगडमळ	निवडणू की करीता	26-07-2017	50000	27-12-2017
12.	श्री. सुर्यकांत दातीर	निवडणू की करीता	24-07-2017	20000	27-12-2017
13.	श्री. माणिक जाधव	निवडणू की करीता	26-07-2017	50000	27-12-2017
14.	श्री. चंद्रकांत अहिरराव	निवडणू की करीता	9-08-2017	7500000	31-03-2018
15.	श्री. माणिक जाधव	निवडणू की करीता	10-08-2017	50000	27-12-2017
16.	श्री. अरुण धर्माधिकारी	निवडणू की करीता	10-08-2017	50000	27-12-2017
17.	श्रीम. माधुरी घेगडमळ	निवडणू की करीता	10-08-2017	50000	27-12-2017
18.	श्री. चिंतामण शिंदे	निवडणू की करीता	14-08-2017	150000	07-10-2017

19.	डॉ. वंदना पाटील	पल्स पोलिओ	18-09-2017	87690	27-12-2018
20.	डॉ. जयेश पाटील	पल्स पोलिओ	18-09-2017	49655	27-12-2018
21.	डॉ. चंद्रशेखर कांबळे	पल्स पोलिओ	18-09-2017	27960	28-02-2018
22.	डॉ. संदिप प्रधान	पल्स पोलिओ	18-09-2017	144015	27-12-2017
23.	डॉ. बालनाथ चकोर	पल्स पोलिओ	18-09-2017	189655	27-12-2017
24.	डॉ. तेजस्विनी लांजेकर	पल्स पोलिओ	18-09-2017	167705	28-02-2018
25.	डॉ. अशोक पाडवी	पल्स पोलिओ	18-09-2017	109200	27-12-2017
26.	डॉ. अरविंद काकडे	पल्स पोलिओ	18-09-2017	70685	28-02-2018
27.	श्री. विकास सावंत	वैद्यकीय प्रतिपूर्वी	12-07-2017	60000	06-10-2017
28.	श्री. प्रकाश पाटील	वाहन दुरुस्ती	07-07-2017	50000	10-10-2017
29.	श्री. विकास सावंत	अनंत चतुर्थी	04-09-2017	30000	27-12-2017
30.	डॉ. जयेश पटेल	पल्स पोलिओ	24-01-2018	51655	31-03-2018
31.	डॉ. वंदना पाटील	पल्स पोलिओ	24-01-2018	89690	31-03-2018
32.	डॉ. चंद्रशेखर कांबळे	पल्स पोलिओ	24-01-2018	29960	31-03-2018
33.	डॉ. संदिप प्रधान	पल्स पोलिओ	24-01-2018	146825	31-03-2018
34.	डॉ. बालनाथ चकोर	पल्स पोलिओ	24-01-2018	202825	31-03-2018
35.	डॉ. तेजस्विनी लांजेकर	पल्स पोलिओ	24-01-2018	170750	31-03-2018
36.	डॉ. अशोक पाडवी	पल्स पोलिओ	24-01-2018	128365	31-03-2018
37.	डॉ. अरविंद काकडे	पल्स पोलिओ	24-01-2018	86640	31-03-2018
	एकूण			10769635	

त्यानुसार त्या-त्या विभागांना प्रदान करण्यात आलेल्या अग्रिम रकमांचे 2017-2018 ह्या विलीन वर्षात समायोजन बाबत महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 नियम 243 अन्वये समायोजन करण्यात आलेले आहे. तथापि अग्रिम नोंदवही नुसार 2017-2018 मध्ये आरंभीचे अग्रिमांचे विवरणपत्र "अ" प्रमाणे रक्कम रु. 10,53,960/- इतक्या रकमेचे समायोजन करणे आहे. व विवरण पत्र "ब" प्रमाणे वित्त वर्ष 2017-2018 मध्ये प्रदान करण्यात आलेल्या अग्रिमांचे रक्कम 10769635/- इतक्या रकमांचे समायोजन करण्यात आलेले आहे.

सन 2017-2018 च्या वार्षिक गोषवारा मध्ये अग्रिम अंतिम करण्यात आलेल्या समायोजन रकमामध्ये खालील प्रमाणे तफावत दिसून येते.

	अग्रिम नोंदवही प्रमाण समायोजन	प्रत्यक्ष तपासणी प्रमाणे समायोजन	फरक
आरंभीचे अग्रिमाचे समायोजन	1062960	1053960	9000
2017-2018 मधील अग्रिमाचे समायोजन	10760635	10769635	9000

उपरोक्त तफावती बाबत लेखा विभागास अर्धसमाप्त जापन क्र. 08 दि. 08/12/2021 नुसार माहिती अवगत करणे बाबत सूचित केलेले होते तथापि ह्या बाबतचे कोणतेही माहिती लेखापरिक्षणास अवगत केलेली नाही. ह्या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 नियम 244 नुसार कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.
2. समायोजित रक्कम फरक बाबत पूर्तता दर्शवण्यात सदर रक्कम रु. 9000 आक्षेपाधिन ठेवण्यात येत आहे.

परिच्छेद क्र. 10.4 अग्रीम -

लेखासंहिता नियम 179 प्रमाणे स्थायी अग्रीम नियम 238 प्रमाणे आकस्मिक खर्च भागविण्यासाठी स्थायी अग्रीम देण्यात येते त्या प्रमाणे सदर अग्रीम दिलेला आहे. तथापि सदर अग्रीम अजून पावतो समायोजन केलेले नाही. त्यानुसार खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. नियम 243 प्रमाणे अग्रीमाचे समायोजन आवश्यक कालावधीमध्ये शक्य तितक्या लवकर करणे आवश्यक आहे. तथापि प्रदिर्घ कालावधीनंतरही सदरचे समायोजन झालेले नाही.
2. नियम 244 अन्वये समायोजन जास्तीत जास्त 90 दिवसापेक्षा अधिक कालावधी करिता प्रलंबित असेल किंवा अग्रीम रकम रु. 50,000/- पेक्षा अधिक असेल अशा वेळी लेखा प्रमुख हयांनी संबंधित विभाग प्रमुख अधिकाऱ्यास कळवून समायोजन कार्यवाही करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेले दिसून येत नाही.
3. नियम 245 अन्वये अशी न समायोजित झालेली अग्रीम असताना दुस-यांदा अग्रीम प्रदान करताना नियम 238 प्रमाणे कार्यवाही न करता अग्रीम प्रदान केलेले दिसून येत आहे.
4. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 नियम 240 नुसार नमुना नं. 20 मध्ये अग्रधन अग्रीम नोंदवही ठेवणे आवश्यक असताना सदर नोंदवही नमुना नं. 147 मध्ये ठेवण्यात आलेले आहे.
5. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 अधिनियम 90 (1) (3) प्रमाणे संबंधित विभागाने कार्यवाही करणे आवश्यक आहे. तथापि अशी कार्यवाही झालेली दिसून येत नाही.

परिच्छेद क्रमांक 10.5 घसारा निधी गुंतवणुक बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या 2017- 2018 हया आर्थिक वर्षाच्या लेखापरिक्षणास घसारा निधी गुंतवणुक नोंद वहीची तपासणी केली असता सदर आर्थिक वर्षात (2017-2018) मध्ये घसारा निधीची गुंतवणुक केलेली दिसुन येत नाही. हया बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम 201 व 202 प्रमाणे कार्यवाही करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.

परिच्छेद क्रमांक 10.6 वेतन राखीव निधी गुंतवणूक बाबत

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या लेखाविभागाने आर्थिक वर्ष 2017-2018 मध्ये वेतन राखीव निधीची गुंतवणुक केलेली नाही.

हया बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत

1. महाराष्ट्र नगरपालिका संविधान 2011 मधील नियम 366 अन्वये वेतन राखीव निधी ही स्वतंत्र ठेवणे आवश्यक असून वेतन राखीव मध्ये वर्षाला जमा करण्यात आलेली रक्कम "वेतन ठेव राखीव निधी" या शिर्षामध्ये जमा करून राखीव निधीचा लेखा नमुना 78 मध्ये ठेवणे आवश्यक आहे. तथापि अशी कार्यवाही केलेली नाही.

परिच्छेद क्रमांक 10.7 कॅश बूक व बँक ताळमेळ बाबत...

मिरा भाईदर महानगरपालिका येथील 2017-2018 हया वित्त वर्षाच्या महानगरपालिकेमार्फत लेखापरिक्षणास लेखा विभागातील कॅश बूक व बँक खाते यांचे समवेत 31 मार्च 2018 अखेर ताळमेळ घेतलेला नसल्याचे कॅश बूकात नुसार दिसून येत आहे.

हया बाबत निधीचे नाव / बँकखाते क्रमांक व बँकेचे नाव खालील तपशिलाप्रमाणे आहेत.

निधीचे नाव	बँक खाते क्रमांक	बँकेचे नाव
पाणी पट्टी (water tax)	50200004354212	एच.डि एफ.सी. बँक , मिरा रोड
मालमत्ता कर (Property Tax)	50200004354225	एच.डि एफ.सी. बँक , मिरा रोड
वेतन खाते (Salary)	10254419063	भारतीय स्टेट बँक , भाईदर (प.)
सर्वसाधारण(General Escrow)	08821010004710	आरियन्टल बँक ऑफ कॉमर्स, मिरा रोड (पूर्व)
सर्वसाधारण (General)	446459897	इंडियन बँक, भाईदर (प.)
स्वच्छ महाराष्ट्र अभियान	197302000001100	इंडियन ओव्हरसीज बँक, भाईदर (प.)
सर्वसाधारण (General)	002805004108	आय. सी. आय. बँक, भाईदर (प.)
आमदार निधी	008520100008099	बँक ऑफ इंडिया, भाईदर (पूर्व)
खासदार निधी (16 वी लोकसभा)	0536104000127110	आ.डी.बी.आय. बँक , भाईदर (प.)
रस्ता निधी	6440996866	इंडियन बँक, भाईदर (प.)
रस्ता सुधारण निधी	008520100007394	बँक ऑफ इंडिया, भाईदर (प.)
वृक्षसंवर्धन निधी	008520100007395	बँक ऑफ इंडिया, भाईदर (प.)
नागरी दलितवस्ती सुधारणा	09951011000996	आरियन्टल बँक ऑफ कॉमर्स , भाईदर (प.)
अमृतयोजना अंतर्गत हरितक्षेत्र विकास प्रकल्प	343102000000222	इंडियन ओव्हरसीज बँक , मिरारोड
पर्यटनासाठी पायाभूत सुविधा निधी	343102000000143	इंडियन ओव्हरसीज बँक , मिरारोड
परिभाषित अंशदान	505101011000518	विजया बँक, भाईदर (पूर्व)
भविष्य निर्वाह निधी		भारतीय स्टेट बँक, भाईदर (पूर्व)
विकास निधी (Rental Housing Scheme)	912010068206720	अॅक्सिस बँक, भाईदर (प.)
विकास निधी (Development Fund)	015711002321	देना बँक, भाईदर (प.)
14 वा वित्त आयोग	63572101113	इंडियन बँक, भाईदर (प.)
नविन पाणी पुरवठा	392801010050925	युनियन बँक, भाईदर (प.)
राजीव आवास योजना	912010057922817	अॅक्सिस बँक, भाईदर (प.)
अमृत योजना	915010056448041	अॅक्सिस बँक, भाईदर (प.)
आग सुरक्षा निधी	31540200000130	बँक ऑफ बडोदा, भाईदर (प.)
सुरक्षा /इसारा	392801010048795	युनियन बँक, भाईदर (प.)

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 395,396(अ,ब,क,ड,इ,फ,ग,ह,ई,ज (1 ते

4) हया प्रमाणे ताळमेळ घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही.

2. महाराष्ट्र नगापरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 398 नुसार कार्यवाही केलेली नाही.

3. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील 403 प्रमाणे गोषवारा नोंदविणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.

परिच्छेद क्र. 10.8 अनामत रक्कम व्यपगत न केल्याबाबत...

मिरा भाईंदर महानगर पालिकेच्या वित्त वर्ष 2017-2018 हया कालावधीच्या लेखापरिक्षणास कंत्राटदारांच्या अनामत रक्कम नोंदवहीचे (नमुना नं. 24) लेखापरिक्षणा केले असता परतावा योग्य असलेल्या ठेवींचा तीन पूर्ण लेखांकन करिता दावा सांगण्यात आला नाही. तर अशा अनामत रक्कम महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 नियम 299 अन्वये व्यपगत करून व्यपगत अनामत खाते हया शीर्षाखाली नगरपालिका निधीमध्ये स्थानांतरीत करून नगरपालिका महसुलामध्ये जमा झालेली ठेवी नगरपरिषदेच्या मंजूरी शिवाय परतफेड करता येत नाही. तथापि महानगर पालिकेने वित्त वर्ष 2012-2013 हया वर्षापासून वर्ष 2014-2015 पर्यंतच्या कंत्राटदारांच्या अनामत रक्कम परवाना योग्य तथापि मागणी न केलेला अनामत रक्कम व्यपगत केलेल्या नाहीत.

तरी याबाबत महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 नियम 299 व नियम 300 प्रमाणे कार्यवाही करून पूर्तता दर्शवावी.

अग्निशमन विभाग

परिच्छेद क्र.11.1 :- सर्व्हे क्र. 15/2अ घोडबंदर या भुखंडावरील स्टोरेज बिल्डींग अे व बी प्रकरणी नगररचना विभागाचे इमारतीच्या नकाशांना मंजूरी नसलेबाबत.

अर्जदार तेजस कन्सल्टंट याना सर्व्हे क्र.15/2अ घोडबंदर या भुखंडावरील स्टोरेज बिल्डींग अे व बी (तळ + 2 पार्ट) या प्रस्तावित इमारतीसाठी तात्पुरती एन.ओ.सी.अग्निशमन विभागाकडील. जा.क्र. क्र.मिभा/अग्नि/989/2017-18दि.23/12/2017 अन्वयेतात्पुरती एन.ओ.सी. देण्यात आली आहे. परंतु नगररचना विभागाकडून सर्व्हे क्र. 15/2अ घोडबंदर या भुखंडावरील स्टोरेज बिल्डींग अे व बी इमारतीच्या नकाशांना मंजूरी आदेश दिल्याचे प्रकरण (नस्ती) सोबत दिसून येत नाही. सदर मंजूरी आदेश अर्धसमास जापन क्र.4 दि.29/01/2021 अन्वये त्वरीत लेखा परीक्षणास सादर करणेबाबत कळविणेत आले असता सदरचा मंजूरी आदेश लेखा परीक्षणास अप्राप्त आहे. सदर प्रकरणी तेजस कन्सल्टंट तर्फे अर्ज सादर करण्यात आला असून पावती क्र. 20185 दि.26/12/2017 अन्वये रक्कम रु.88000/- चेक क्र.028918 नुसार कॅपिटेशन फी सुर्यदिप्ता प्रोजेक्ट प्रायव्हेट लिमिटेड या नावाने जमा करण्यात आली आहे. इमारतीचे एकूण बांधकाम 1921.63 चौ.मी.केले असून कॅपिटेशन फी रु.88000/- ची आकारणी कशी करण्यात आली याबाबतचा तपशिल लेखा परीक्षणास उपलब्ध करण्यात आलेला नाही.

**परिच्छेद क्र.11.2 :- तळघर 1+ तळघर 2+ तळ + 23 मजले रहिवास व वाणिज्य
इमारतीसाठी तात्पुरता ना हरकत दाखला व कॅपीटेशन फी बाबत.**

पेणकर पाडा येथील सर्व्हे क्र.235PT,(जुना) 256PT (नवा) 68PT या भुखंडावरील निवासी व वाणिज्यिक इमारतीचा (उंची 68.95, वाणिज्य क्षेत्रफळ 277.83 रहिवासी क्षेत्रफळ 11228.91) ना हरकत दाखला क्र.मनपा/अग्नि/937/2017-18 दि.05/12/2017 बाबतच्या संचिकेतील दि.04/12/2017 च्या टिपणी क्र.मिभा/मनपा/अग्नि/110/2017-18 मध्ये तळघर 1+ तळघर 2+ तळ + 23 मजले इमारतीसाठी असल्याचे नमुद केले आहे. मा.महासभा ठराव क्र.114 दि.18/02/2012 अन्वये मंजुरी दिलेल्या मंजुर दरसुची मध्ये तळघरासाठी मंजुर दराचा तपशिल आढळून येत नाही.त्यामुळे तळघर 1+ तळघर 2 बांधकाम क्षेत्रफळापोटी जमा होणाऱ्या कॅपीटेशन फी व ना हरकत दाखला याचे महानगरपालिकेचे नुकसान होत आहे. तसेच अर्धसामासिक **ज्ञापन क्र.10** दि.09/02/2021 अन्वये तळघरासाठी मंजुर असलेल्या दराची सुची लेखा परीक्षणासाठी त्वरीत उपलब्ध करणे बाबत विनंती केली असता दरसुची उपलब्ध करण्यात आली नाही. तरी तळघर 1+ तळघर 2 बांधकाम क्षेत्रफळापोटी क्षेत्रफळा प्रमाणे कॅपीटेशन फी आकारणी करून वसूल होणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र.11.3:- सर्व्हे क्र./हिस्सा क्र.207, 217 ते 220,228 पै ते 230 पै,175,187,236,
238, 239, 244, 255 ते 258, 231 ते 235, 240/2 मौजे पेणकरपाडा
येथे रहिवास इमारत बाबत.

अर्जदार अविनाश म्हात्रे आणि असोशिएट यांना तात्पुरता ना हरकत दाखला जा.क्र.MBMC/FIRE/562/2006-07 दिनांक 20/03/2007 देण्यात आलेला आहे. सदर दाखल्यामध्ये खालील प्रमाणे अर्जदार यानी इमारत बांधकाम प्रकार A 3, A 4 ची मागणी केली आहे.

TYPE-A-3 337,338,340,341,343,346,347,349,350

TYPE A-4= 336,339,342,345,348,351.

अग्निशमन विभाकडील ना हरकत दाखला जा.क्र.MBMC/FIRE/562/2006-07 मध्ये अर्जदार यांनी पावती क्र. 172177 दिनांक 17/03/2007 अन्वये रक्कम रु.3291500/-(दर रु.40/- X क्षेत्र 82283 चौ.मी.) प्रमाणे भरलेली दिसून येते.

अर्जदार यांचे दिनांक 24/01/2018 चे बांधकाम क्षेत्रफळ विवरणानुसार इमारत बांधकाम प्रकार A-3=337,338,340 आणि इमारत बांधकाम प्रकार A-4 339 या बांधकाम इमारतींचा FINAL NO OJECTION CERTIFICATE ची MBMC/FIRE/1533/2017-18 दिनांक 14/03/2018 मागणी केली आहे.त्यानुसार अस्तित्वात (सन 2017-18) असलेल्या दरानुसार कॅपीटेशन फी वसूल करण्यात आलेली आहे. उर्वरीत TYPE A-3- 341,343,346,347,349,350 आणि TYPE A-4- 336,342,345,348,351 या इमारतींचे बांधकाम सन 2017-18 पर्यंत पूर्ण झाले किंवा कसे, तसेच त्याची कॅपीटेशन फी त्या त्या इमारत बांधकाम प्रकारानुसार व दरानुसार वसूल करण्यात आली किंवा कसे याचा खुलासा होणे आवश्यक आहे. सदर इमारती 10 वर्षापेक्षा जास्त कालावधी होऊनही FINAL NO OJECTION CERTIFICATE ची मागणी करण्यात आल्याचे दिसून येत नाही. सबब,इमारतींचे बांधकाम पूर्ण झाले अगर कसे? याबाबत माहिती द्यावी. किंवा TYPE A-3- 341,343,346,347,349,350 आणि TYPE A-4- 336,342,345,348,351 या इमारतींचे कॅपीटेशन फी त्या त्या इमारत बांधकाम प्रकारानुसार व दरानुसार वसूल करण्यात यावी व तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावे.

अर्धसामासिक जापन क्र.12 दि.15/02/2021 अन्वये याबाबत माहिती मागणी करूनही माहिती अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.11.4 :- मे. अनिष आणि असोशिएट सर्व्हे नं. जुना 181/7pt, 7pt, 9, 10,
182/4,5,6,8 गांव मिरा कॅंपीटेशन फी.

सदर सर्व्हे नंबरावरील रहिवासी इमारत (उंची 46.85) stilt +15 श्री शास्वत इमारत नं.19 (इमारत A) एकूण बांधकाम 4083.39 चौ.मी.बांधकामाची कॅंपीटेशन फी रुपये 612510/-अग्निशमन विभागाकडील ना हरकत दाखला क्र. MBMC/FIRE/1463/2017-18 दि.01/03/2018 रोजी रु.330030/- भरणा केल्याचे दिसून येते.

तसेच अग्निशमन विभागाकडील ना हरकत दाखला क्र. MBMC/FIRE/103/2011-12 दि.18/06/2011 पावती क्र.524*** दि.18/05/2011 अन्वये रु.1412400/- बांधकाम 14124 चौ.मी.पोटी भरणा केले आहेत 14124 X 150 = 2118600/- भरणा करणे आवश्यक असताना रु.1412400/- वना हरकत दाखला क्र. MBMC/FIRE/1463/2017-18 दि.01/03/2011 नुसार भरलेली रक्कम व रु.330030/- असे एकूण 1742430/- वजा जाता संबंधितांकडून रु.376170/- इतकी रक्कम कमी वसूल केली असल्याचे दिसून येते.सदरची कमी वसूल केलेली रक्कम वसूल करून अनुपालन सादर करण्यात यावे.

याबाबत अर्धसामासिक जापन क्र.13 दि.17/02/2021 देण्यात आले होते परंतु अनुपालन सादर करण्यात आले नाही.अदयाप अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.11.5 :- मे. युनायटेड रबर इंडस्ट्रिज इंडिया प्रायव्हेट लिमिटेड नूतनीकरण दाखला

मे.युनायटेड रबर इंडस्ट्रिज प्रा.लि., जय वेलंकनी इंड इस्टेट, मिरा-भाईंदर रोड यांना दि.09-03-2018 च्या जा.क्र. मिभा/मनपा/अग्नि/1515/ 2017-18 अन्वये ना हरकत दाखला देण्यात आलेला आहे.तथापि, अर्जदाराकडून किती शुल्क वसूल करण्यात आले याचा तपशील दाखल्यात नमूद नाही.सदर दाखला प्रकरणाच्या नस्तीत जोडलेल्या दि.06-03-2018 च्या कार्यालयीन टिपणी क्र. मिभा/मनपा/अग्नि/128/2017-18 मध्ये महासभेच्या दि.18-02-2012 च्या ठराव क्र. 114 प्रकरण क्र. 108 अनुसार रु.98000/- इतकी फी आकारल्याचे नमूद केलेले आहे.तसेच नस्तीत जोडलेल्या, सदर कारखान्याच्या दि.08-02-2019 च्या पत्रानुसार सदर कारखाना इमारतीचे ना हरकत दाखला नूतनीकरण शुल्क रु.25600/- मात्र दि.07-02-2019 च्या धनादेश क्र. 001538 अन्वये अदा केल्याचे दिसून येते.

उक्त ठरावानुसार कारखाने/गोडाऊन/वेअर हाऊस/सिनेमा थिएटर/नाटयगृह/पेट्रोल पंप इ. साठी कायम स्वरुपी आग विझविण्याच्या यंत्रणेची वार्षिक तपासणी शुल्क/दाखला नूतनीकरण शुल्क कॅपिटेशन फी च्या ¼ पट इतके निश्चित करण्यात आलेले आहे.

त्यानुसार उक्त रु.98000/- तसेच रु.25600/- इतक्या ना हरकत दाखला नूतनीकरण शुल्क रकमेची अचूकता पडताळणी करण्यासाठी कॅपिटेशन फी बाबतची कागदपत्रे शोधली असता सदर नस्तीत जोडलेली दिसून आली नाहीत. त्यामुळे पडताळणी करता आली नाही.

सदर कारखान्याच्या इमारतीच्या बांधकाम नकाशास मिरा-भाईंदर नगरपरिषदेने दि. 24-09-1992 रोजी मंजूरी दिली असल्याचे नस्तीत जोडलेल्या बांधकाम नकाशावरील नोंदीवरून दिसून येते. तसेच सदर कारखान्याच्या इमारतीचे बांधकाम पूर्ण झाल्याने सन 2000-2001पासून कर निर्धारण करण्याबाबतचा सदर अर्जदाराचा अर्ज नगरपरिषदेस दि.30-09-2000 रोजी प्राप्त झाला असल्याचे दिसून येते.

तथापि, बांधकाम नकाशा मंजूरीवेळी/ बांधकाम पूर्ण झाल्यावर तसेच तदनंतर मंजूर सुधारित दरानुसार आकारलेल्या कॅपिटेशन फी व ना हरकत दाखला नूतनीकरण फी बाबतची कागदपत्रे नस्तीत जोडलेली आढळून आली नाहीत. त्यामुळे कॅपिटेशन फी तसेच दरवर्षी आकारलेल्या ना हरकत दाखला नूतनीकरण फी ची अचूकता पडताळणी करता आली नाही.

याबाबत सर्व अनुषंगिक कागदपत्रांसह अनुपालन सादर करावे.

अर्धसामासिक जापन क्र.14 दि.17/02/2021 अन्वये अनुपालन सादर करणे बाबत कळविले असता सदचे अनुपालन अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र. 11.6 :- मे. अनिष आणि असोशिएट सर्व्हे नं. 11/2/1A, 2/1B, 3,4,5,6,7, 12/4
रहिवासी इमारत विंग F आणि G गांव काशी

सादर नस्तीचे अवलोकन केले असता खालील उणिवा आढळून आल्या

1. तात्पुरता ना हरकत दाखला क्र. MBMC/FIRE/236/2012-13 दिनांक 28/06/2012 नस्ती सोबत आढळून आला नाही
2. अग्निशमन विभागाकडील तात्पुरता ना हरकत दाखला क्र. MBMC/FIRE/236/2012-13 दिनांक 28/06/2012 मध्ये रु.1125080/- कॅपिटेशन फी भरले बाबत नमुद केले आहे मात्र रक्कम भरले बाबतची पावती लेखा परीक्षास उपलब्ध झाली नाही.
3. कार्यालयीन टिपणी क्र.मिभा/मनपा/अग्नि/84/2017-18 मध्ये नमुद केले प्रमाणे आर्कीटेक्ट यांचे एकूण बांधकाम क्षेत्रफळाबाबतचे दिनांक 25/07/2017 चे पत्र नस्ती सोबत आढळून आले नाही त्यामुळे एकूण बांधकाम क्षेत्रफळाची खात्री करता आली नाही.

सबब दि. 25/07/2017 चे आर्कीटेक्ट यांचे पत्र तसेच अग्निशमन विभागाकडील ना हरकत दाखला क्र. MBMC/FIRE/236/2012-13 दिनांक 28/06/2012 अन्वये तात्पुरत्या ना हरकत दाखल्यामध्ये नमुद केलेली कॅपिटेशन फी रक्कम रु.1128080/- भरले बाबत अनुपालन सादर करावे.

याबाबत अर्धसमास जापन क्र. 15 दि.17/02/2021अन्वये अनुपालन सादर करणेबाबत सुचित करण्यात आले होते, परंतु अनुपालन अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.11.7:- निवासी इमारत आर्केड आर्ट इमारत नंबर 3 विंग A, B, & C सर्व्हे नं./हिस्सा नं. 109/3, 6, 11/10, 121/1, 2, 8 गांव घोडबंदर.

अर्जदार मे.आर्केड आर्ट रिअल्टी एकूण बांधकाम क्षेत्रफळ 9422.51 चौ.मी.रहिवासी इमारतीसाठी प्रोबेशन ऑक्युपेशनची मागणी केलेली आहे.त्यानुसार होणारी रक्कम रु.1413377/- एवढी असून ना हाकरत दाखला क्र. MBMC/FIRE/257/2017-18 दि.30/06/2017 मध्ये रक्कम रुपये 1036476/- एकूण भरलेल्या रकमेतून (रु. 3238483/- मधून) वजा करून प्रोबेशनरी ऑक्युपेशनची मागणी केलेली आहे.

अर्जदार यांचेकडून खालील प्रमाणे रक्कम वसूल होणे बाकी असतांना प्रोबेशनरी ऑक्युपेशनची मागणी कशी मान्य करण्यात आली याबाबत अनुपालन सादर करावे.

विकासकाच्या दि.16/04/2014 चे पत्रा प्रमाणे एकूण बांधकाम क्षेत्रफळ	MBMC कॅपीटेशन फी प्रमाणे होणारी रक्कम रु.	अर्जदार/विकासकाने		शिल्लक वसूल करावयाची रक्कम रु.
		भरलेली रक्कम रु.	पावती क्रमांक	
29440.75	4416113/-	351137/-	706975	1177630/-
		2887346/-	7070	

अर्जदार/विकासकाकडून रक्कम रुपये 1177630/- वसूल करून अनुपालन सादर करावे.

याबाबत अर्धासमास जापन क्र.16 दि.23/02/2021 अन्वये अनुपालन सादर करणेबाबत सुचित करण्यात आले होते .परंतु अनुपालन अप्राप्त आहे.

वसूलपात्र रक्कम रु.1177630/-

परिच्छेद क्र.11.8 :- रहिवासी कम वाणिज्य इमारत नं. 1,2 आणि 3 Plot B सर्व्हे नं./
हिस्सा नं.210/2,3 गांव घोडबंदर आणि सर्व्हे नं./हिस्सा नं.16/4, 17/1
गांव काशी.

सदर नस्तीचे अवलोकन केले असता खालील उणिवा आढळून आल्या

- (1) तात्पुरता ना हरकत दाखला क्र. MBMC/FIRE/1550/836/2012-13 अन्वये प्लॉट A रहिवासी कम वाणिज्य इमारत नं. 1,2 आणि 3, प्लॉट B सर्व्हे नं./हिस्सा नं. 210/2,3 गांव घोडबंदर आणि सर्व्हे नं./हिस्सा नं.16/4,17/1 गांव काशी असा दिसून येतो. त्यामुळे कोणत्या सर्व्हे नंबर साठी ना हरकत दाखला देण्यात आला या बाबत खात्री करता येत नाही.
- (2) सदर इमारत बांधकामाचा नकाशा पाहता नकाशा मध्ये रहिवासी इमारतीचे क्षेत्रफळ 00 असे नमुद केल्याचे दिसून येते. त्यामुळे अ.क्र.1 मध्ये नमुद केलेला तात्पुरता ना हरकत दाखला कशाचे आधारे देण्यात आला याचा खुलासा होणे आवश्यक आहे.
- (3) मा.आयुक्त, मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांचे बांधकाम प्रारंभ पत्र क्र.मिभा/मनपा/नर/996/2013-14 दि. 21/06/2013 मधील संदर्भ क्रमांकातील अ.क्र.4 नुसार तात्पुरता ना हरकत दाखला दिलेला आहे. सदर बांधकाम प्रारंभ पत्रातील अटी व शर्ती मधील अट क्र.1 नुसार सदर भूखंडाचा वापर औद्योगिक वापरासाठीच करण्याचा आहे असे स्पष्ट नमुद केले आहे.
- (4) जा.क्र./मिभा/मनपा/अग्नि/130/2017-18 टिपणीमधील संदर्भ क्र.3 अन्वये तात्पुरता ना हरकत दाखल्यानुसार बांधकाम प्रारंभ पत्र भूखंड A च्या मर्यादित दिलेला असून औद्योगिक कारणासाठीच भूखंडाचा वापर करणेचा आहे. वरील विसंगतीबाबत अनुपालन सादर करावे.

याबाबत अर्धसमास जापन क्र.17 दि.23/02/2021 अन्वये अनुपालन सादर करणेबाबत सुचित करण्यात आले होते अनुपालन अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र. 11.9 :- मे.अनिष आणि असोशिएट सर्व्हे नं. नविन 377/1 ते 7, 213/3pt,
3pt 2,4,5 (old) 684/1 ते 7, 553/3 pt, 3pt 2,4,5. गांव भायंदर

सदर नस्तीचे अवलोकन केले असता खालील उणिवा आढळून आल्या.

(1) ना हरकत दाखला क्र. MBMC/NR/4580/2015-16 दि. 30/01/2016 अन्वये सर्व्हे नं. नविन 377/1 ते 7, 213/3pt, 3pt 2,4,5 (old) 684/1 ते 7,553/3 pt, 3pt 2,4,5. गांव भायंदर ना हरकत दाखला अदा करण्यात आला आहे.परंतु सदर ना हरकत दाखल्यापोटी रक्कम रु.862844/- भरणा केले बाबतची पावती नस्ती सोबत आढळून आली नाही.

(2) जा.क्र. मिभा/मनपा/नर/2266/2016-17 दि.08/08/2016 अन्वये सुधारीत बांधकाम प्रारंभपत्र (इमारत क्र.5 व 8 च्या मर्यादेत) मधील क्र.1 अन्वये रहिवासी+ वाणिज्य वापरासाठी परवानगी दिल्याचे दिसून येते. मात्र अग्निशमन विभागाकडील ना हरकत दाखला क्र. MBMC/FIRE/566/2017-18 दि.07/09/2017 चे तात्पुरत्या प्रोव्हीजनल परवानगीमध्ये केवळ रहिवासी इमारत असा उल्लेख करण्यात आला आहे.

(3) रहिवासी क्षेत्र व वाणिज्य क्षेत्र नमूद केले नसल्यामुळे आकारण्यात आलेली कॅपिटेशन फी बरोबर असल्याची धारणा पक्की (पडताळणी) करता येत नाही. याबाबत धारणा पक्की (पडताळणी)करून अनुपालन सादर करण्यात यावे.

वरील त्रुटीची पुर्तता करून अनुपालन सादर करणे आवश्यक आहे.

अर्धसमास जापन क्र.18 दि.23/02/2021 अन्वये अनुपालन सादर करणेबाबत कळविले असतांना अनुपालन अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.11.10:- कॅपीटेशन फी वसुली बाबत.

आर्चीसन आर्कीटेक्ट आनंद शहा व हर्ष शहा रहिवासी इमारत सी.टी.एस नं.1681 ते1735 गांव भाईंदर या भूखंड वरती इमारत टाईप -A (2 WING) इमारत उंची 23.95 चौ.मी. व इमारत टाईप B उंची 56.10 चौ.मी.ना हरकत दाखलाजा.क्र. MBMC/FIRE/128/2010-11 दि.25/05/2011 अन्वये तात्पुरता ना हरकत दाखला देण्यात आला आहे (GR +2 पोझीयम + स्ट्रिक्ट + 15 मजले) इमारत बांधकाम क्षेत्रफळ 9442.82 चौ.मी.साठी रु.896920/- एवढी रक्कम भरले बाबत ना हरकत दाखला जा. क्र.MBMC/FIRE/128/2010-11 दि.25/05/2011 मध्ये नमूद केले आहे.

तसेच ना हरकत दाखला जा.क्र.MBMC/FIRE/227/2014-15 दि.24/072017 अन्वये रक्कम रु.10400/- पावती क्र.721668 दि.24/07/2014 अन्वये रक्कम भरणा केल्याचे दिसते परंतु सदर दोन्ही रकमांच्या पावत्या नस्ती सोबत आढळून आल्या नाहीत. त्यामुळे सदर रकमा महापालिकेच्या तिजोरीत जमा झाल्याची खातरजमा करता आली नाही.

सदरच्या दोन्ही पावत्यासह (रक्कम रु.896920/- व रु.10400/-) अनुपालन सादर करणे बाबत अर्धसमास जापन क्र. 19 दि. 23/02/2021अन्वये सुचित करण्यात आले होते.

परिच्छेद क्र.11.11:- सर्व्हेनं.जुना 219/5 नवीन 193/5 नवघर येथील भूखंडावरील इमारत बाबत.

मे.अविनाश म्हात्रे आणि असोशिएट यांना अग्निशमन विभागाकडील ना हरकत दाखला क्र.573/2017-18 अदा केल्याचे दिसून येते.सदरची इमारत ही मिक्स आक्युपंशी इमारत असून इमारतीची उंची 19.05 व एकूण बांधकाम क्षेत्रफळ 1280.00 चौ.मी.करण्यात आले आहे.याबाबत खालील उणिवा आढळून आल्या.

1. मिक्स ऑक्युपंशी मध्ये इमारत कोणत्या प्रकारची आहे याबाबत बोध होत नाही.(उदा. इमारत रहिवासी + व्यावसायिक, रहिवासी + वाणिज्य इत्यादी)
2. मिक्स आक्युपंशी बाबत कोणत्या दराने कॅपीटेशन फी आकारणी करण्यात आली आहे त्याबाबत दरसुची मध्ये दराचा उल्लेख नाही.
3. मिक्स ऑक्युपंशीमध्ये कोणते क्षेत्रफळ किती आहे याचा उल्लेख केला नसल्याने त्या त्या बांधकाम क्षेत्रफळानुसार कॅपीटेशनची फी आकारणी केली असल्याची पडताळणी करता आली नाही
4. इमारत बांधकाम G +4 उंची 19.05 एकूण बांधकाम क्षेत्रफळ 1280.00चौ.मी.करण्यात आले आहे. तसेच पावती क्र.3778 रक्कम रु.42300/- वसूल केले आहेत. सदर वसूल केलेली रक्कम बरोबर असल्याची खात्री पटत नाही.

वरील 1 ते 4 त्रुटींचे अनुपालन त्वरीत सादर करणेबाबत अर्धसमास जापन 20 दि.23/02/2021 सुचित करण्यात आले आहे.अनुपालन अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र. 11.12:- मिरा भाईंदर महानगरपालिका अग्निशमन विभागाचे पावती पुस्तके
तपासणी केली असता खालील प्रमाणे त्रुटी आढळून आल्या.**

1. पावती क्र.14697 रु.90125/- दि.11/10/2017 मे.अर्थ इंटरप्रायजेस यांना ना हरकत दाखला म्हणून देण्यात आला आहे. मात्र सदर पावतीच्या कार्बन कॉपीवरती कॅपीटेशन फी व ना हरकत दाखला फी असे दोन्ही नमुद करण्यात आले आहे. त्यामुळे नेमकी कोणती फी आकारणी करण्यात आली याचा बोध होत नाही. तसेच आकारणी करून वसूल केलेली रक्कम बरोबर असल्याची धारणा निश्चिती होत नाही. तरी धारणा निश्चिती करण्यात यावी.
2. पावती पुस्तक क्र.147 पावती क्र.14601 ते 14700 तपासले असता प्राधिकृत अधिकारी यांनी महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 नुसार नियम 64 प्रमाणे पावती पुस्तकाच्या शेवटी पृष्ठ संख्या प्रमाणित करून स्वाक्षरी केलेली नाही.
3. पावती बुक क्रमांक 146 पावती क्र.14594 रक्कम रु.21000/- दि.06/11/2017 कॅपीटेशन शुल्क आकारण्यात आले आहे. सदरची रक्कम डिमांड ड्राफ्ट नं.581843 दि.03/12/2017 ने जमा केल्याचे दिसून येते. डिमांड ड्राफ्ट दिनांक 03/12/2017 चा असतांना दि.06/11/2017 रोजी पावती क्र.14594 आगाऊ पावती कोणत्या नियमान्वये देण्यात आली याबाबत अनुपालन सादर करणे आवश्यक आहे.
पावती क्र.29499 दि.30/01/2018 रु.5225/- ची पोटकिर्दला नोंद घेण्यात आलेली नाही. सदरची रक्कम महानगरपालिकेच्या खाती जमा असल्याचे अनुपालन सादर करण्यात यावे.
याबाबत अर्धसमास जापन क्र. 21 दि.23/02/2021 अन्वये सुचित करण्यात आले होते परंतु अनुपालन अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र. 11.13 :- स्टोरेज इमारत सर्व्हे नं./हिस्सा 159/1, G+4 घोडबंदर कॅपिटेशन फी कमी वसुली.

अर्जदार भरत कुमार पटेलस्टोरेजइमारत बांधकाम क्षेत्रफळ 1555.30 चौ.मी.स्टोरेजइमारत उंची 21.60 मीटर त्यानुसार होणारी कॅपिटेशन फी रक्कम रु.68433/- एवढी असून ना हाकरत दाखला क्र. MBMC/FIRE/1798/2017-18 दि. 17/10/2017 नुसार पावती क्रमांक 14558 दिनांक 17/10/2017 अन्वये रक्कम रुपये 43600/- भरणा केल्याचे दिसून येते.उर्वरीत शिल्लक वसुल करावयाची रक्कम रु.24833/- वसुल करून अनुपालन सादर करण्यात यावे.याबाबत अर्धसामासिक पत्र क्र.23 दि.08/03/2021 देण्यात आले असून अनुपालन अदयाप अप्राप्त आहे.

एकूण बांधकाम क्षेत्रफळ	MBMC कॅपिटेशन फी प्रमाणे होणारी रक्कम रु.	अर्जदार/विकासकाने		शिल्लक वसुल करावयाची रक्कम रु.
		भरलेली रक्कम रु.	पावती क्रमांक	
1555.30 चौ.मी.	68433/-	43600/-	14558	24833/-

वसुलपात्र रक्कम रु.24833/-

परिच्छेद क्र. 11.14:- तपासणी फी व दाखला नूतनीकरण फी बाबत

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या महासभेच्या ठराव क्र. 114, दि. 18/02/2012 अन्वये विभागच्या अग्निशमन अधिकाऱ्यामार्फत इमारतीची वार्षिक तपासणी करिता कॅपिटेशन फी च्या 25% रक्कम म्हणजे, रुग्णालये/शुश्रुषा गृहे यांच्या बाबतीत 16500/- या कॅपिटेशन फी च्या 25% रक्कम रु. 4125/- तपासणी शुल्क प्रत्येक वर्षी वसूल करणे आवश्यक आहे. तसेच ना-हरकत प्रमाणपत्र नूतनीकरणासाठी प्रतिवर्षी रु.1100/- वसूल करणे आवश्यक आहे.

सन 2016-17 चे लेखापरीक्षणाचे वेळी महापालिका क्षेत्रात एकूण 164 रुग्णालये/शुश्रुषा गृहे होती. त्यात सन 2017-18 मध्ये वाढ होवून एकूण झालेल्या सर्व रुग्णालये/शुश्रुषा गृहांकडून वसूल केलेल्या तपासणी फी व नूतनीकरण शुल्काचा तपशील व अनुषंगिक कागदपत्रे लेखापरीक्षणा साठी त्वरीत उपलब्ध करून देण्याबाबत अर्धसामासिक जापन क्र. 05/दि. 01-02-2021 अन्वये विनंती करण्यात आली होती. तथापि, अग्निशमन विभागाकडून वरीलप्रमाणे तपशील व अनुषंगिक कागदपत्रे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाहीत. त्यामुळे विषयांकित बाबतीत लेखापरीक्षण करणे शक्य झाले नाही.

लेखापरीक्षण कार्यक्रमाची लेखी पूर्वसूचना देवूनही तसेच वारंवार स्मरण देवूनही अग्निशमन विभागाने सुरुवातीपासूनच औदासिन्य दाखवून असहकार्य केलेले आहे. त्यास्तव अग्निशमन विभागाचे परिपूर्ण लेखापरीक्षण होण्यासाठी आवश्यक ती कठोर उपाययोजना निकट भविष्यात करण्यात यावी व अनुपालन सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र. 11.15:- महापालिका क्षेत्रातील रुग्णालये/शुश्रुषागृहे यांना संस्थात्मक इमारती (ग), रुग्णालये, आरोग्यधाम व शुश्रुषागृहे (ग-1), या शिर्षाखालील रु. 16500/- कॅपिटेशन फी आकारणीची अचूकता पडताळणी करण्याबाबत

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या महासभेने मंजूर केलेल्या ठराव क्र. 108/दि. 18-02-2012 अन्वये, महापालिका क्षेत्रातील इमारतीवर, अग्निशमन कॅपिटेशन फी आकारणी करण्यासाठी, इमारतीच्या वापरानुसार कॅपिटेशन फी चे दर निश्चित करण्यात आले असून, रुग्णालये, आरोग्य धाम व शुश्रुषागृहे (ग-1) यांचा समावेश, "संस्थेच्या इमारती" (ग) या शिर्षाखाली करण्यात आला आहे व त्यानुसार ग, ग-1(1), 15 मीटर पेक्षा कमी उंचीच्या, (एक) 1000 चौरस मीटर पेक्षा कमी भूखंड क्षेत्राच्या, तळमजला अधिक एक मजला असलेल्या व "खाटा नसलेल्या" इमारतीस प्रस्तावित केलेली रु. 16500/- कॅपिटेशन फी लागू करण्यात आलेली आहे. या संदर्भात असे नमूद करावेसे वाटते की, बॉम्बे नर्सिंग होम रजिस्ट्रेशन अॅक्ट अंतर्गत नोंदणी करावयाची सर्व रुग्णालये/शुश्रुषा गृहे या मध्ये उपचारार्थ दाखल करावयाच्या रुग्णासाठी 'खाटा ठेवणे अनिवार्य' असून, खाटांच्या संख्येनुसार, नोंदणी शुल्क आकारण्यात येते. सबब, अग्निशमन विभागाने, वैद्यकीय विभागाकडे नोंदणी केलेल्या 164 रुग्णालयांचा, "खाटा नसलेल्या" 15 मीटरपेक्षा कमी उंचीच्या इमारतीमध्ये केलेला समावेश वस्तुस्थितीशी पूर्णतः विसंगत असून, त्यामुळे महापालिकेच्या महसूलाचे वर्ष 2012-13 पासून सातत्याने नुकसान होत आहे, असे लेखा परिक्षणाचे मत सन 2016-17 च्या लेखा परीक्षण अहवालात नमूद करण्यात आलेले आहे

तसेच, उपरोक्त नमूद वर्गीकरणाचे पुनर्विलोकन करून, रुग्णालये, आरोग्यधाम, शुश्रुषागृहे यांच्याकडून कॅपिटेशन फी वसूल करण्याकरिता त्यांचा समावेश, संस्थेच्या इमारती (ग), रुग्णालये, शुश्रुषागृहे, आरोग्यधाम, (ग-1) (दोन)-"खाटा असलेल्या इमारती" या गटामध्ये किंवा अन्य सुसंगत गटामध्ये करता येईल का, यांची खातरजमा करून, त्याबाबतचे अभिप्राय सादर करण्याबाबत दि. 18/09/2019 रोजीच्या अर्धसमास क्र. 85 अन्वये कळविले असून, त्याबाबतचा अहवाल अद्याप अप्राप्त आहे

वरील प्रमाणे पुनर्विलोकन करण्यात आले असल्यास त्याबाबतचा तपशील व अनुषंगिक कागदपत्रे लेखापरीक्षणा साठी त्वरीत उपलब्ध करून देण्याबाबत अर्धसामासिक ज्ञापन क्र. 06/दि. 01-02-2021 अन्वये विनंती करण्यात आली होती. तथापि, अग्निशमन विभागाकडून वरीलप्रमाणे तपशील व अनुषंगिक कागदपत्रे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाहीत. त्यामुळे विषयांकित बाबतीत लेखापरीक्षण करणे शक्य झाले नाही.

लेखापरीक्षण कार्यक्रमाची लेखी पूर्वसूचना देवूनही तसेच वारंवार स्मरण देवूनही अग्निशमन विभागाने सुरुवातीपासूनच औदासिन्य दाखवून असहकार्य केलेले आहे. त्यास्तव अग्निशमन विभागाचे परिपूर्ण लेखापरीक्षण होण्यासाठी आवश्यक ती कठोर उपाययोजना निकट भविष्यात करण्यात यावी व अनुपालन सादर करण्यात यावे.

**परिच्छेद क्र. 11.16:- ना-हरकत दाखला देताना, प्रथम वर्षाची कॅपिटेशन फी घेतल्यानंतर,
पुढील 2 वर्षांचे तपासणीशुल्क व ना-हरकत दाखला शुल्क वसूल न
केल्यामुळे झालेले महसूलाचे नुकसान**

मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्यामहासभेच्या ठराव क्र. 114, दि. 18/02/2012 अन्वये विभागच्या अग्निशमन अधिकाऱ्यामार्फत इमारतीची वार्षिक तपासणी करिता कॅपिटेशन फी च्या 25% रक्कम म्हणजे, रुग्णालये/शुश्रूषा गृहे यांच्या बाबतीत 16500/- या कॅपिटेशन फी च्या 25% रक्कम रु. 4125/- तपासणी शुल्क प्रत्येक वर्षी तसेच ना-हरकत प्रमाणपत्र नूतनीकरणासाठी प्रतिवर्षी रु.1100/- वसूल करणे आवश्यक आहे.

सन 2016-17 च्या लेखापरीक्षणात 5 रुग्णालयांचे चांचणीदाखल लेखापरीक्षण केले असता रु.48950/- इतके महसूलाचे नुकसान झालेले असल्याचे दिसून आले होते. त्यामुळे वर्ष-2017 पासून, नोंदणी झालेल्या सर्व प्रकरणांचा आढावा घेऊन वर नमूद केल्याप्रमाणे, प्रकरणे असल्यास आवश्यक त्या शुल्क रकमेची वसूली करून त्याबाबतचा अहवाल देण्याबाबत दि. 03/10/2019 रोजीच्या अर्धसमास क्र. 99 अन्वये विभागास कळविले असून याबाबतचा अहवाल अद्याप अप्राप्त आहे.

वरील प्रमाणे सर्व प्रकरणांचा आढावा घेण्यात आला असल्यास त्याबाबतचा तपशील व अनुषंगिक कागदपत्रे लेखापरीक्षणा साठी त्वरीत उपलब्ध करून देण्याबाबत अर्धसामासिक जापन क्र. 07/दिनांक 01-02-2021 अन्वये विनंती करण्यात आली होती.तथापि, अग्निशमन विभागाकडून वरीलप्रमाणे तपशील व अनुषंगिक कागदपत्रे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाहीत. त्यामुळे विषयांकित बाबतीत लेखापरीक्षण करणे शक्य झाले नाही.

लेखापरीक्षण कार्यक्रमाची लेखी पूर्वसूचना देवूनही तसेच वारंवार स्मरण देवूनही अग्निशमन विभागाने सुरुवातीपासूनच औदासिन्य दाखवून असहकार्य केलेले आहे.त्यास्तव अग्निशमन विभागाचे परिपूर्ण लेखापरीक्षण होण्यासाठी आवश्यक ती कठोर उपाययोजना निकट भविष्यात करण्यात यावी व अनुपालन सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र. 11.17:- महापालिका क्षेत्रातील रुग्णालये/शुश्रुषागृहे यांना अग्निशमन विभागाद्वारे
ना-हरकत प्रमाणपत्रदेताना, महासभेने दि.18/02/2012 रोजीच्या
ठराव क्र.114 नुसार वार्षिक फी वसूली न केल्याने महसूलाचे नुकसान
झालेबाबत

महाराष्ट्र नर्सिंग होम रजिस्ट्रेशन अधिनियमातील तरतूदी नुसार, मिरा भाईंदर महापालिका क्षेत्रामध्ये कार्यरत असलेल्या रुग्णालयांच्या परवान्यांचे नूतनीकरण करताना तसेच नव्याने सुरु होणाऱ्या रुग्णालयासाठी परवाना देताना, महापालिकेच्या अग्निशमन दलाचे ना-हरकत प्रमाणपत्र घेणे अनिवार्य आहे. ना-हरकत प्रमाणपत्र देण्यापूर्वी महाराष्ट्र अग्नि प्रतिबंधक व जीव सुरक्षा कायद्यामधील कलम, 5 मधील तरतूदीनुसार, रुग्णालयाच्या इमारतीची वार्षिक तपासणी करून, सदर कायद्यातील तरतूदीचे पालन करण्यात आले आहे का, यांची खातरजमा करणे अग्निशमन अधिकाऱ्यावर बंधनकारक आहे.

त्यानुसार, महासभेने दि.18/02/2012 रोजीच्या ठराव क्र. 114 अन्वये, "वार्षिक तपासणी शुल्क व वार्षिक ना-हरकत दाखला शुल्क/दाखला नूतनीकरण शुल्क" निर्धारित केले आहे.सदर ठरावानुसार, वार्षिक तपासणी शुल्क कॅपिटेशन फी च्या 25%, तर ना-हरकत दाखला वार्षिक नूतनीकरणाकरिता रु.1100/- इतके शुल्क, प्रतिवर्षी, संबंधित रुग्णालये/शुश्रुषागृहे, यांच्याकडून वसूल करणे आवश्यक आहे.

सन 2016-17 चे लेखापरीक्षात महापालिका क्षेत्रात एकूण 164 रुग्णालये/शुश्रुषा गृहे होती.पैकी 73 रुग्णालये/शुश्रुषागृहांचे लेखापरीक्षण केले असता एकूण रु.260700/- इतक्या महसूलाचे नुकसान झालेले असल्याचे दिसून आले होते.याबाबत वैद्यकीय विभाग व अग्निशमन विभागाने सर्वच प्रकरणाची पडताळणी करून, अशा प्रकारे महसूलाचे होणारे नुकसान टाळण्यासाठी योग्य कार्यवाही करून तसेच रु.260700/- रकमेची वसूली करून त्याबाबतचा अनुपालन अहवाल सादर करण्याची विनंती दि. 03/10/2019 रोजीच्या अर्धसमास क्र. 100 अन्वये केली असून याबाबतचा अहवाल अद्याप अप्राप्त असून तो लेखापरीक्षा साठी त्वरीत उपलब्ध करून देण्याबाबत अर्धसामासिक जापन क्र. 08/दिनांक 01-02-2021 अन्वये विनंती करण्यात आली होती.तथापि, अग्निशमन विभागाकडून वरीलप्रमाणे तपशील व अनुषंगिक कागदपत्रे लेखापरीक्षासाठी उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाहीत. त्यामुळे विषयांकित बाबतीत लेखापरीक्षण करणे शक्य झाले नाही.

लेखापरीक्षण कार्यक्रमाची लेखी पूर्वसूचना देवूनही तसेच वारंवार स्मरण देवूनही अग्निशमन विभागाने सुरुवातीपासूनच औदासिन्य दाखवून असहकार्य केलेले आहे.त्यास्तव अग्निशमन विभागाचे परिपूर्ण लेखापरीक्षण होण्यासाठी आवश्यक ती कठोर उपाययोजना निकट भविष्यात करण्यात यावी व अनुपालन सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र. 11.18:- महासभेने दि. 18/02/2012 रोजीच्या ठराव क्र. 114 अन्वये,

अग्निशमन विभागाकरिता मंजूर केलेल्या विविध फी संदर्भात महाराष्ट्र
आग प्रतिबंधक व जीव संरक्षक कायद्यातील कलम 12(1)(ख), 2(3)
मधील तरतुदीची पूर्तता केल्याबाबतची कागदपत्रे सादर करणेबाबत

महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीव संरक्षक कायद्यातील कलम 11 व 13 नुसार, महानगरपालिकेस, अग्निशमन फी बसविणे, निर्धारित करणे व गोळा करणेसाठी अधिकार देण्यात आले आहेत. तथापी, सदर कायद्यातील अनुसूची 2 मधील शासनाने निश्चित केलेल्या दरामध्ये वाढ करण्यापूर्वी, महापालिकेने यासाठी मंजूर केलेला विशेष ठराव शासनाकडे पाठवून, शासनाची मंजूरी मिळाल्यानंतर अशा सुधारित दरास जाहिर प्रसिद्धी दिल्यानंतर, लागू होतील अशी तरतूद कलम 12 मध्ये केली आहे.

त्यानुसारमिरा-भाईंदर महानगरपालिकेने दि. 18/02/2012 रोजीच्या ठराव क्र. 114 अन्वये मंजूर केलेल्या शासन दरापेक्षा 10% वाढीव दराची अंमलबजावणी करतांना उपरोक्त नमूद कायदेशीर तरतूदीचे पालन केल्याबाबतची संपूर्ण कागदपत्रे लेखा परीक्षणासाठी त्वरीत सादर करण्याबाबत दि. 18/09/2019 रोजीच्या अर्धसमास क्र. 86 अन्वये कळविले असून त्याबाबतचा अहवाल अद्याप अप्राप्त आहे.

सदरची संपूर्ण कागदपत्रे लेखा परीक्षणासाठी त्वरीत उपलब्ध करून देण्याबाबत अर्धसामासिक जापन क्र. 09/दिनांक 01-02-2021 अन्वये विनंती करण्यात आली होती. तथापि, अग्निशमन विभागाकडून वरीलप्रमाणे तपशील व अनुषंगिक कागदपत्रे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाहीत. त्यामुळे विषयांकित बाबतीत लेखापरीक्षण करणे शक्य झाले नाही.

लेखापरीक्षण कार्यक्रमाची लेखी पूर्वसूचना देवूनही तसेच वारंवार स्मरण देवूनही अग्निशमन विभागाने सुरुवातीपासूनच औदासिन्य दाखवून असहकार्य केलेले आहे. त्यास्तव अग्निशमन विभागाचे परिपूर्ण लेखापरीक्षण होण्यासाठी आवश्यक ती कठोर उपाययोजना निकट भविष्यात करण्यात यावी व अनुपालन सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र. 11.19:- लेखापरीक्षणासाठी अभिलेखे उपलब्ध न करून देणेबाबत

अग्निशमन विभागाचे दि. 1/4/2017 ते 31/2/2018 या कालावधीचे महसूली जमेचे लेखा परीक्षण करण्यासाठी आवश्यक ते अभिलेखे उपलब्ध करून देणेसाठी अर्धसामासिक जापन क्र. 1 दिनांक 7/1/2021 अन्वये कळविणेत आले होते व अर्धसामासिक जापन क्र.2 दि. 11/1/2021 अन्वये स्मरण करून देणेत आले होते. त्यानुसार फक्त पोटकिर्द पावती पुस्तके व चलने उपलब्ध करून देणेत आली.

तथापि इतर अभिलेखे उपलब्ध करून न देणेत आल्यामुळे अग्निशमनविभागाच्या कार्यालयात समक्ष जाऊन अर्धसामासिक जापन क्र.3 दि.22/1/2021 अन्वये पुन्हा स्मरण करून देणेत आले व लेखापरीक्षणाचे काम सुरु करण्यात आले. विभागाकडून कॅपिटेशन फी प्रकरणाच्या केवळ 11 फाईली व मंजुर दर तक्ता लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून देण्यात आल्या. या व्यतिरिक्त इतर अभिलेखे व अनुषंगिक कागदपत्रे वारंवार मागणी करूनही उपलब्ध करून देण्यात आली नाहीत .

महानगरपालिकेच्या सर्व विभागांच्या लेखा परीक्षणाच्या कामाचे विभागनिहाय श्रमदिन निश्चित करून नियोजन करण्यात आलेले असून त्यानुसार निश्चित श्रमदिन वापरून काम पूर्ण करावयाचे आहे. तथापि, आवश्यक अभिलेखे उपलब्ध होण्याच्या प्रतिक्षेत नियोजित श्रमदिन खर्ची पडलेले आहेत. ही बाब अग्निशमन विभागास लेखी स्वरूपात कळविण्यात आली.

तसेच माहे जून-2017, सप्टेंबर-2017, डिसेंबर-2017 व मार्च-2018 या महिन्यातील कॅपिटेशन फी, वार्षिक तपासणी फी व इतर ना हरकत दाखला फी प्रकरणांचे सर्व अभिलेखे तसेच महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीव संरक्षक उपाययोजना अधिनियम 2006 व नियम 2009 महापालिका मुख्यालयात लेखापरीक्षण विभागात दि. 03-02-2021 रोजी कार्यालयीन वेळेपूर्वी उपलब्ध करून देण्याची व्यवस्था करावी.जेणे करून इतर विभागाचे लेखापरीक्षणाचे कामातून वेळ वाचवून अग्निशमन विभागाचे लेखापरीक्षणाचे उर्वरीत काम पूर्ण करण्याचा प्रयत्न करण्यात येईल असे अग्निशमन विभागास लेखी स्वरूपात कळविण्यात आले.

दि. 03-02-2021 रोजी कार्यालयीन वेळेपूर्वी अभिलेखे उपलब्ध न झाल्यास तसा परिच्छेद घेवून आपले विभागाचे लेखापरीक्षणाचे काम आहे त्या स्थितीत पूर्ण करण्यात येईल असे अग्निशमन विभागास अर्धसामासिक जापन क्र. 10/दि. 03-02-2021 अन्वये लेखी स्वरूपात कळविण्यात आले.सदर अर्धसामासिक जापनाची प्रत मा.उपायुक्त,मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांना माहिती तथा उचित कार्यवाहीस्तव सादर करण्यात आली.तथापि, अग्निशमन विभागाकडून वरीलप्रमाणे संपूर्ण तपशील व सर्व अनुषंगिक कागदपत्रे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून न देता फारच थोडी अनुषंगिक कागदपत्रे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून देण्यात आली. त्यामुळे विभागाचे परिपूर्ण लेखापरीक्षण करणे शक्य झाले नाही.

लेखापरीक्षण कार्यक्रमाची लेखी पूर्वसूचना देवूनही तसेच वारंवार स्मरण देवूनही अग्निशमन विभागाने सुरुवातीपासूनच औदासिन्य दाखवून असहकार्य केलेले आहे.त्यास्तव अग्निशमन विभागाचे परिपूर्ण लेखापरीक्षण होण्यासाठी आवश्यक ती कठोर उपाययोजना निकट भविष्यात करण्यात यावी व अनुपालन सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र. 11.20:- महापालिका क्षेत्रातील विविध प्रकारच्या इमारतींचा तपशील व अनुषंगिक कागदपत्रे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध न करून देणे बाबत

महाराष्ट्र आग प्रतिबंधक व जीव संरक्षक कायद्यातील कलम 11 व 13 नुसार, महानगरपालिकेस, महापालिका क्षेत्रातील विविध प्रकारच्या इमारतींना अग्निशमन सेवा पुरविण्यासाठी अग्निशमन सेवा फी निर्धारित करणे व वसूल करणेसाठी अधिकार देण्यात आले आहेत. त्यानुसार महासभा ठराव क्र. 114 दि. 18-02-2012 अन्वये मंजूर दरांच्या सूचीनुसार अग्निशमन विभागाकडून मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील खालील प्रकारच्या इमारतींना अग्निशमन सेवा फी निर्धारित व वसूल करण्यात येते.

(1) निवासी इमारती (अ) पैकी

(क) लॉजिंग किंवा भाड्याने देता येतील अशी घरे (अ-1)

(ख) वैश्विका (अ-4) (रहिवासी इमारती)

(ग) हॉटेल (अ-5)

(ख) शैक्षणिक इमारती

(घ) हॉटेल (तारांकित) (अ-6)

(ग) संस्थेच्या इमारती

(घ) समाजमंदिरे (घ-1 ते घ-5)

(ड) व्यावसायिक इमारती

(च) वाणिज्य इमारती (च-1 ते च-2)

भुयारी व्यापारी संकुले (च-3)

(छ) औद्योगिक इमारती (छ-1 ते छ-3)

(ज) गोदामे

(झ) धोकादायक इमारती (ज्वलनशील)

व इतर प्रकारच्या इमारती

महापालिका स्थापने वेळी वरील सर्व प्रकारच्या एकूण किती इमारती होत्या ?, तसेच कालपरत्वे इमारतींच्या संख्येत झालेली वाढ/घट विचारात घेता यावी म्हणून अग्निशमन विभागाने काय कार्यवाही केलेली आहे ?, त्यासाठी नियतकालिक सर्वेक्षण केले जाते अगर कसे ? केले जात नसल्यास त्याची काय कारणे आहेत ?, आजमितीस एकूण किती इमारती आहेत ?, पैकी किती इमारतींना ना हरकत दाखले दिलेले आहेत ?

याबाबतचा इमारतींच्या प्रकार निहाय अचूक सांख्यिकी तपशील व अनुषंगिक संपूर्ण कागदपत्रे लेखापरीक्षणासाठी त्वरीत उपलब्ध करून देण्याबाबत अर्धसामासिक जापन क्र. 011/दिनांक 11-02-2021 अन्वये विनंती करण्यात आली होती. तथापि, अग्निशमन विभागाकडून वरीलप्रमाणे तपशील व अनुषंगिक कागदपत्रे लेखापरीक्षणासाठी उपलब्ध करून देण्यात आलेली नाहीत. त्यामुळे विषयांकित बाबतीत लेखापरीक्षण करणे शक्य झाले नाही.

लेखापरीक्षण कार्यक्रमाची लेखी पूर्वसूचना देवूनही तसेच वारंवार स्मरण देवूनही अग्निशमन विभागाने सुरुवातीपासूनच औदासिन्य दाखवून असहकार्य केलेले आहे. त्यास्तव अग्निशमन विभागाचे परिपूर्ण लेखापरीक्षण होण्यासाठी आवश्यक ती कठोर उपाययोजना निकट भविष्यात करण्यात यावी व अनुपालन सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र. 12.1:- जमा रकमेचा तपशिल रोखवहीमध्ये नमुद न केले बाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत शिक्षण विभागाचे वित्तीय वर्ष 2017-18 हया आर्थिक वर्षाचे तपासणी केली असता खालील नमुद जमा रकमेबाबत रोखवहीमध्ये तपशिल नोंदविण्यात आलेला नाही.

1. दि.13-7-2017 रोजी रक्कम रु.2359/-, 4536/-,3898/-दि.21/03/2018 रोजी रक्कम रु.17832/- खाते क्र.446429374 मध्ये जमा दिसून येतात परंतु रोखवहीला जमा न घेतले बाबत खुलासा करावा.
2. दि. 11/01/2018 रोजी रु.13494/- रोख वहीला जमा दिसून येते सदरची रक्कम कोणाकडून व कशाची रक्कम कोणत्या लेखा शिर्षामध्ये जमा दर्शविण्यात आली आहे याबाबत खुलासा होणे आवश्यक आहे.
3. दि 08/01/2018 नलिनी डी मोरे रु.17832/- दि. 05/02/2018 श्री बाबुभाई मोहनभाई देसाई रु.31530/- दि.09/02/2018 श्रीमती यशोदेवी रामसुरत मिश्रा रु.12737/- यांचेकडून वसुली करण्यात आली आहे. कोणती वसुली आणि कोणत्या लेखाशिर्षामध्ये जमा करण्यात आली याबाबत खुलासा करण्यात यावा.
4. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 नियम 75 अन्वये प्राप्त झालेल्या सर्व रक्कमेची पावतीने पोच देणे आवश्यक आहे अर्धसमास पत्र क्र.3 दिनांक 17/03/2021 अन्वये पडताळणीसाठी लेख्याची मागणी करूनही उपलब्ध करून दिलेली नसल्याने जमा रकमा कोणत्या शिर्षाच्या आहेत व कोणत्या लेखाशिर्षा खाली जमा आहेत याची पडताळणी करता आलेली नाही.
5. जमा रक्कमेबाबत महाराष्ट्र नगर परिषद लेखासंहिता 2011 नियम 84 अन्वये दिवसा अखेर पूर्वी प्राधिकृत अधिकाऱ्याकडून चलन तयार करणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली नाही

परिच्छेद क्र :-12.2 :- ताळमेळ न घेतले बाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिका शिक्षण विभागातील वेतन अनुदान कॅशबुक नोंदी नुसार दिनांक 31/03/2018 अखेर रोखवही प्रमाणे शिल्लक रक्कम रुपये 38,96,305/- शिल्लक दिसून येते व दिनांक 31/03/2018अखेर बँक पासबुक प्रमाणे 77,81,949/- इतकी रक्कम शिल्लक दिसून येते प्रत्यक्ष फरक रु.38,85,644/- इतकी जादा रक्कम बँक खाती दिसून येते. फरकाच्या रकमेचा ताळमेळ घेऊन अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेद क्र :- 12.3 :- भविष्य निर्वाह निधी अभिलेख्यातील अनियमितता

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या शिक्षण विभागाच्या शिक्षक प्रवर्गाच्या भविष्य निर्वाह निधी लेख्यासाठी महाराष्ट्र सर्वसामान्य भविष्य निर्वाह निधी नियम 1998 मधील नियम 6(1) नुसार प्रत्येक वर्गणीदाराचे नावे खाते उघडून नियम 12 प्रमाणे त्यावरील व्याज रक्कमेची परिगणना करून लेजर अकाऊंट व वर्ग चारचे बृहतपत्रके प्रत्येक आर्थिक वर्षाच्या मार्च अखेर लेखे परिपूर्ण करणे आवश्यक असतांना बहुतांश लेख्यांची परिपूर्ण नोंदी घेतलेल्या दिसून येत नाहीत त्यामुळे प्रत्येक भविष्य निर्वाह निधी खातेदाराच्या व्याजाची परिगणना करून जमा रक्कम व आर्थिक वर्षाच्या अखेरची शिल्लकेची योग्य ती पडताळणी करता आली नाही.

महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील 466(5) परिशिष्ट - 5 प्रमाणे अभिलेखे परिपूर्ण नसल्याने आवश्यक ती पडताळणी करता आली नाही.

बृहतपत्रा प्रमाणे एकूण 31 मार्च 2018 अखेर जमा व बँक खाते तसेच कॅशबुक प्रमाणे 31 मार्च 2018 अखेर जमा रक्कम या बाबत ताळमेळ घेता न आल्याने बृहतपत्राप्रमाणे अखेरची शिल्लक व प्रत्यक्ष शिल्लक रकमेत किती तुट आहे याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.2 दिनांक 17/03/2021 अन्वये लेखे मागणी करूनही अप्राप्त असल्याने दर्शविता आली नाही.

परिच्छेद क्र :- 12.4 :- वेतन अनुदान नोंदवही बाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या शिक्षण विभागातील कार्यरत शिक्षक वर्गाच्या वेतनासाठी 50% अनुदान रक्कम शासनाकडून व 50% अनुदान रक्कम महानगरपालिके मार्फत वितरीत केली जाते

वित्तीय वर्ष 2017-18 ह्या आर्थिक वर्षाच्या लेखापरिक्षणात शासनाकडून 5,95,49,543/- इतके अनुदान रक्कम वेतनापोटी प्राप्त झालेली आहे. याबाबत खालील अभिप्राय आहेत.

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 62, 315, 317, 450 अन्वये नमुना नंबर 26 मध्ये अनुदान नोंदवही ठेवलेली नसल्याने प्राप्त झालेली अनुदानाची रक्कम ही 50% वेतन अनुदानाचीच असले बाबत व सदर रक्कम ही आर्थिक वर्ष 2017-18 या वर्षाच्या मागणी प्रमाणेच असल्याची पडताळणी करता आली नाही.
2. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 317 अन्वये अनुदान मंजूरी आदेश / वित्तप्रेषण आदेश लेखा परीक्षणास उपलब्ध झाले नसल्याने अनुदान जमा रक्कम व मजुरी आदेश (वित्तप्रेषण) प्रमाणे मंजूरी रक्कम ह्या बाबत अर्धसमास पत्र क्र.4 दिनांक 17/03/2021 अन्वये मागणी करुनी अप्राप्त असल्याने ताळमेळ घेता आलेला नाही.

आस्थापना विभाग

परिच्छेद क्र.13.1:- श्रीमती छाया अशोक आल्हाट यांना कुटुंब निवृत्तीवेतन मंजूर करणेबाबत...

माहे फेब्रुवारी 2020 मध्ये आश्वासित प्रगती योजनेचा लाभ मंजूर केलेल्या लाभार्थ्यांची वेतन पडताळणी करण्याचे काम सोपविण्यात आले होते.सदर काम सुरु असतांना श्रीमती छाया अशोक आल्हाट यांना कुटुंब निवृत्तीनेतन मंजूर करणेबाबतचे प्रकरण तपासणीसाठी प्राप्त झाले होते.

कै.अशोक तानाजी आल्हाट हे मिरा-भाईंदर महानगरपालिकेच्या आस्थापनेवरील सफाई कामगार या पदावर दि.01-06-1990 ते 05-02-1997 या कालावधीत सेवा करून रुग्णता निवृत्त झाले होते.त्यांचे निधन झाल्यामुळे त्यांची वारस पत्नी असलेल्या श्रीमती छाया अशोक आल्हाट यांनी कुटुंब निवृत्तीनेतन मंजूर करणेबाबत दि.16-05-2018 च्या अर्जांन्वये विनंती केलेली आहे.सदरचे प्रकरण तपासणीअंती खालीलप्रमाणे उणिवा व त्रुटि आढळून आल्या आहेत.

कै.अशोक तानाजी आल्हाट यांची दि.01-06-1990 ते 05-02-1997 म्हणजे 06 वर्षे 08 महिने 04 दिवस इतकी अर्हताकारी सेवा झालेली होती.तत्कालीन प्रशासकीय अधिकारी यांनी दि.26-03-1999 रोजी मंजूर केलेल्या कार्यालयीन टिपणनुसार कै. आल्हाट यांना म.ना.से.(निवृत्तीवेतन) नियम, 1981 मधील नियम क्र. 110 (2) (बी) अनुसार मासिक निवृत्तीवेतन रु. 375/- तसेच नियम क्र. 111 (1) अनुसार सेवा उपदान रु.5263/- आणि शिल्लक अर्जित रजेच्या रोखीकरणाचा लाभ मंजूर केलेला आहे.

उपरोल्लेखित नियम क्र. 110 (2) (बी) च्या तरतूदी केवळ 33 वर्षांपेक्षा जास्त पण 10 वर्षांची अर्हताकारी सेवा पूर्ण केलेल्या प्रकरणी लागू असून त्यानुसार मासिक निवृत्तीवेतन मंजूरीसाठी किमान 10 वर्षे अर्हताकारी सेवा पूर्ण झालेली असणे आवश्यक आहे. कै.आल्हाट यांची केवळ 06 वर्षे 08 महिने 04 दिवस इतकी म्हणजे 10 वर्षांपेक्षा कमी अर्हताकारी सेवा झालेली होती. त्यामुळे त्यांचे प्रकरणी सदर नियम क्र. 110 (2) (बी) च्या तरतूदी लागू ठरत नसल्याने त्यानुसार मासिक निवृत्तीवेतन अनुज्ञेय ठरत नाही.

कै. आल्हाट यांची अर्हताकारी सेवा 10 वर्षांपेक्षा कमी असल्याने त्यांना नियम क्र. 110 (1) अनुसार निवृत्तीवेतन या सदराखाली अर्हताकारी सेवेच्या प्रत्येक सहामाही काळासाठी अर्ध्या महिन्याचे वेतन या दराने एकरकमी सेवा उपदान फक्त अनुज्ञेय ठरते.

त्यामुळे वर नमूद केल्यानुसार कै.आल्हाट यांना नियम क्र. 110 (2) (बी) अनुसार मासिक निवृत्तीवेतन रु.375/- मंजूर करणे ही अत्यंत गंभीर स्वरूपाची आर्थिक अनियमितता झालेली आहे व कै. आल्हाट यांना त्यांच्या निवृत्ती दिनांकापासून ते त्यांच्या मृत्यू दिनांकापावेतो अदा केलेल्या मासिक निवृत्तीवेतनाच्या रकमेइतके महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

सदर अनियमितते बाबत उचित कार्यवाही करून अनुपालन सादर करण्यात यावे. तसेच अशी इतर प्रकरणे आहेत काय याबाबत उपायुक्त यांनी खातरजमा करून अनुपालन करावी.

परिच्छेद क्र.13.2 माहे नोव्हें. 2011 ते मार्च 2020 या कालावधीतील ऑडिट लिपिक कर्मचाऱ्यांची EPF ची रक्कम कर्मचारी भविष्य निधी संगठण येथे जमा करणेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या विविध विभागामध्ये तात्पूरत्या स्वरूपात ठोक मानधनावर कार्यरत ऑडिट लिपिक कर्मचारी यांची माहे. नोव्हेंबर 2011 ते माहे मार्च 2020 या कालवधीमधील कर्मचारी भविष्य निर्वाह निधी रक्कम डिसेंबर 2021 अखेर पर्यंत भरणा केलेली नाही.

कर्मचारी भविष्य निधी 1952 नियम 19 या उपनियम (3)(क) (ख) तसेच भारत सरकार ह्यांचे राजपत्र दिनांक 08-01-2011 नुसार कर्मचाऱ्यांना भविष्य निर्वाह नियम लागू केलेले आहे.

हयाबाबत कर्मचारी भविष्य निधी संगठण श्रम मंत्रालय भारत सरकार यांचे संदर्भिय पत्र क्र. MH/PF/KND/213651/7A-comp-II/दिनांक 10-10-2016 नुसार उद्योग व कामगार विभाग महा. राज्य शासन यांचे दि. 01-06-2016 चे अर्ध शासकीय पत्रानुसार EPF आणि M.P ACT 1952 अंतर्गत फायदे देण्याची कार्यवाही करणे बाबत सुचित केलेले आहे. EPF आणि M.P ACT 1952 मधील तरतुदी नुसार महानगर पालिकेच्या ठोक मानधनावरील कार्यरत कर्मचाऱ्यांपैकी ज्यांचे मासिक वेतन रु. 20,000 च्या आत आहे. अशा कर्मचाऱ्यांना वेतनातून भविष्य निधी पोटी 12% या प्रमाणे रक्कम महानगरपालिकेचा हिस्सा 12% या प्रमाणे रक्कम केंद्र शासनाच्या श्रम मंत्रालय अंतर्गत कर्मचारी भविष्य निधी संगठण या कार्यालयातील खात्यावर जमा करणे बंधनकारक आहे.

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत

1. नोव्हें. 2011 पासून डिसेंबर 2021 पर्यंत कर्मचाऱ्यांची वेतनातून कर्मचारी हिस्सा 12% रक्कम कपात करून ठेवलेली आहे तथापि सदर रकमेची गुंतवणुक केंद्र शासनाच्या श्रम मंत्रालय अंतर्गत भविष्य निधी संगठण या कार्यालयातील खात्यावर डिसेंबर 2021 पर्यंत जमा केलेली नाही.
2. वरील प्रमाणे नोव्हेंबर - 2011 ते डिसेंबर - 2021 पर्यंतचा महानगरपालिका हिस्सा 12% रक्कम कर्मचारी भविष्य निधी संगठण खात्यावर जमा केलेली नाही.
3. कर्मचाऱ्यांना भविष्य निधी संगठण योजनेचे काम भरणा दिनांकापासून देय्य होईल त्यामुळे वरील कालावधीचे व्याज रक्कम कर्मचाऱ्यांकडून मागणी झाल्यास त्यास संबंधित विभागाची जबाबदारी निश्चित करून महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान टाळावे.
4. प्रत्येक महिन्याच्या वेतना देय्यकासोबत मागिल महिन्याच्या वेतनामधील भविष्य निधी कपात रक्कम भविष्य निधी संगठण खाती जमा केल्याचे चलन प्रत देय्यकासोबत जोडले आवश्यक आहे. असे असताना सदर रक्कम अजून भरणा केलेली नसताना प्रति माहिन्याचे वेतन देय्यक पारित केलेली आहेत.

परिच्छेद क्र. 14.1:- वाचनालये विभागातील पोटकीर्दी व एकत्रित कीर्दीतील उणिवा व त्रुटिबाबत

मिरा-भाईंदर महानगरपालिके कडून वाचनालये विभागाच्या पोटकीर्दी व एकत्रित कीर्दीतील जमा रकमांचे लेखापरीक्षणात ब-याच चुकीच्या नोंदी, खाडाखोडी/उपरिलेखन व गणितीय चुका आढळून आल्या. त्यापैकी नमुन्यादाखल कांही उदाहरणे नमूद करून अर्धसामासिक जापन क्र. 001/ दि.07-02-2020 अन्वये खुलासा व पूर्तता अनुपालन सादर करणेबाबत कळविण्यात आले होते.

त्यानुसार विभागाकडून प्राप्त झालेल्या खुलासा व पूर्तता अनुपालनाची केली असता अनुपालनाच्या पुष्टयर्थ अनुषंगिक कागदपत्रे सादर केली नसल्याचे दिसून आले. तसेच उक्त अर्धसामासिक जापनान्वये कळविण्यात आलेल्या उणिवा व त्रुटि बाबत अनुपालन सादर केले आहे परंतु अशा प्रकारच्या उणिवा व त्रुटि वेळीच निदर्शनास येण्याबाबत व त्याबाबत वेळीच दुरुस्त्या/पूर्तता करण्याबाबत आवश्यक ती पर्यवेक्षकीय व्यवस्था केली आहे याबाबत विभागाने कांहीही खुलासा केलेला नाही.

अशा प्रकारच्या उणिवा व त्रुटि वेळीच निदर्शनास येण्याबाबत व त्याबाबत वेळीच दुरुस्त्या/पूर्तता करण्याबाबत आवश्यक ती पर्यवेक्षकीय व्यवस्था करण्यात यावी व अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेद क्र. 14.2:- वाचनालये विभागातील पोटकीर्दी व एकत्रित कीर्दीतील उणिवा व त्रुटिबाबत

मिरा-भाईंदर महानगरपालिके कडून वाचनालये विभागाच्या पोटकीर्दी व एकत्रित कीर्दीतील जमा रकमांचे लेखापरीक्षणाला ब-याच चुकीच्या नोंदी, खाडाखोडी/उपरिलेखन व गणितीय चुका आढळून आल्या. त्यापैकी नमुन्यादाखल कांही उदाहरणे नमूद करून अर्धसामासिक जापन क्र. 002/ दि.07-02-2020 अन्वये खुलासा व पूर्तता अनुपालन सादर करणेबाबत कळविण्यात आले होते.

त्यानुसार विभागाकडून प्राप्त झालेल्या खुलासा व पूर्तता अनुपालनाची केली असता खालील बाबतीत अनुपालनाच्या पुष्टयर्थ अनुषंगिक कागदपत्रे सादर केली नसल्याचे दिसून आले.

नगर वाचनालय पोटकीर्द क्र. 01 व 02

(1) दि. 19-09-2017 रोजी मासिक फी, अभ्यासिका फी व फॉर्म फी या तीन स्तंभाच्या अनुक्रमे रु. 480/-, रु. 2730/- व रु.115/- बेरजांची एकूण बेरीज रु.3325/- ऐवजी रु.3375/- म्हणजे रु.50/- ने जास्त नोंदवली आहे.सादर बाबतीत दुरुस्ती केल्याचे व दुरुस्त नोंदीची छायांकित प्रत सादर केल्याचे अनुपालन विभागाने सादर केले आहे.तथापि, अनुपालनासोबत सादर छायांकित प्रत सादर केलेली नसल्याने ती सादर करण्यात यावी.

(2) दि. 13-12-2017 रोजी मासिक फी स्तंभाची बेरीज रु.860/- येत असतांना प्रत्यक्षात रु.740/- म्हणजे रु.120/- ने कमी नोंदवली आहे.तसेच अभ्यासिका फी स्तंभाची बेरीज रु.1350/- येत असतांना प्रत्यक्षात रु.1470/- म्हणजे रु.120/- ने जास्त नोंदवली आहे.दि.13-12-2017 रोजी कमी जमा केलेली रक्कम रु.120/- दि.12-03-2020 रोजी चलनाने मनपा फंडात जमा केल्याचे व सादर चलनांच्या छायांकित प्रती केल्याचे अनुपालन विभागाने सादर केले आहे.तथापि, अनुपालनासोबत सादर छायांकित प्रती सादर केलेल्या नाहीत.विभागाने सादर केलेले अनुपालन आक्षेपानुरूप सुसंगत नसल्याने विभागाने आक्षेप नोट समजून घ्यावा व आक्षेपानुरूप सुसंगत अनुपालन सादर करावे.

प्रभाग क्र. 3/4 वाचनालय पोटकीर्द क्र. 01 व 02

(3) दि. 02-11-2017 रोजी पावती क्र. 52202 ते 52220 (पावती पुस्तक क्र. 523) या 19 पावत्यान्वये प्रत्येकी रु.125/- प्रमाणे रु.2375/- जमा झाले असून पुढील दि.03-11-2017 रोजीच्या पावती क्र. 52221 अन्वये जमा रु.125/- ची नोंद दि.02-11-2017 रोजीच करून 20 पावत्यान्वये रु.2500/- च्या जमा नोंदी केल्या आहेत. याबाबत रु.125/- इतकी रक्कम मनपा फंडात नजरचुकीने जादा भरणा झाल्याचे असंबंधद अनुपालन विभागाने सादर केलेले आहे.विभागाने सादर केलेले अनुपालन आक्षेपानुरूप सुसंगत नसल्याने विभागाने आक्षेप नोट समजून घ्यावा व आक्षेपानुरूप सुसंगत अनुपालन सादर करावे.

तसेच उक्त अर्धसामासिक जापनान्वये कळविण्यात आलेल्या उणिवा व त्रुटि बाबत विभागाने अनुपालन सादर केले आहे परंतु अशा प्रकारच्या उणिवा व त्रुटि वेळीच निदर्शनास येण्याबाबत व त्याबाबत वेळीच दुरुस्त्या/पूर्तता करण्याबाबत आवश्यक ती पर्यवेक्षकीय व्यवस्था केल्याबाबत विभागाने कांहीही खुलासा केलेला नाही.

वर नमूद (1) ते (3) मुद्यांबाबत आक्षेप नोट समजून घ्यावा व आक्षेपानुरूप सुसंगत अनुपालन सादर करावे. अशा प्रकारच्या उणिवा व त्रुटि वेळीच निदर्शनास येण्याबाबत व त्याबाबत वेळीच दुरुस्त्या/पूर्तता करण्याबाबत आवश्यक ती पर्यवेक्षकीय व्यवस्था करण्यात यावी व अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेद क्र. 14.3:- वाचनालये विभागातील चलने व बँक भरणा पडताळणी

मिरा-भाईंदर महानगरपालिके कडून वाचनालये विभागाच्या पोटकीर्दी व एकत्रित कीर्दीतील जमा रकमांची चलने व बँक भरणा याची पडताळणी केल्यावर लेखापरीक्षणात उणिवा व त्रुटि आढळून आल्या. त्यापैकी नमुन्यादाखल कांही उदाहरणे नमूद करून अर्धसामासिक जापन क्र. 003/ दि.07-02-2020 अन्वये खुलासा व पूर्तता अनुपालन सादर करणेबाबत कळविण्यात आले होते.त्यानुसार विभागाकडून प्राप्त झालेल्या खुलासा व पूर्तता अनुपालनाची केली असता खालील बाबी निदर्शनास आल्या.

(1) दि. 01-04-2017 ते 21-11-2017 या कालावधीतील बँक भरणा रिसीट आढळून आल्या नाहीत. सदर कालावधीत जमा रकमांचा भरणा नमुना क्र. 3 नुसार लेखा विभागात केला जात होता असे अनुपालन विभागाने सादर केलेले आहे. तथापि, लेखा विभागाकडून रकमा प्राप्त झाल्याबद्दल देण्यात आलेल्या रिसीटच्या प्रती अनुपालनासोबत सादर केलेल्या नाहीत.

(2) दि. 29-11-2017 ते 18-02-2018 या कालावधीतील एकूण 19 चलनांच्या बँक भरणा रिसीट आढळून आल्या नव्हत्या.पैकी 15 चलनांच्या बँक भरणा रिसीट विभागाने अनुपालनासोबत सादर केल्या आहेत. खालील 04 चलनांच्या बँक भरणा रिसीट विभागाने सादर केलेल्या नाहीत.

दि.01-01-2018 रु. 900/-

दि.10-01-2018 रु. 300/-

दि.06-02-2018 रु. 600/-

दि.18-02-2018 रु. 300/-

(3) नगर वाचनालयाकडील पोटकीर्द क्र. 02 व एकत्रित कीर्द व चलन नुसार दि. 20-03-2018 रोजीची दैनिक जमा रु.1125/- इतकी आहे.तथापि, बँक रिसीट रु.1115/- ची आहे.कमी भरणा झालेली रु.10/- ची रक्कम दि.12-03-2020 रोजी भरणा केल्याचे अनुपालन विभागाने सादर केलेले आहे.तथापि, सदर रु.10/- चे चलन व बँक रिसीटची छायांकित प्रत सादर केलेली नाही.

वर नमूद केल्यानुसार अनुपालनाच्या पुष्टयर्थ अनुषंगिक कागदपत्रे सादर केली नसल्याचे दिसून आले. तसेच उक्त अर्धसामासिक जापनान्वये कळविण्यात आलेल्या उणिवा व त्रुटि बाबत अनुपालन सादर केले आहे परंतु अशा प्रकारच्या उणिवा व त्रुटि वेळीच निदर्शनास येण्याबाबत व त्याबाबत वेळीच दुरुस्त्या/पूर्तता करण्याबाबत आवश्यक ती पर्यवेक्षकीय व्यवस्था केली आहे याबाबत विभागाने कांहीही खुलासा केलेला नाही.

अशा प्रकारच्या उणिवा व त्रुटि वेळीच निदर्शनास येण्याबाबत व त्याबाबत वेळीच दुरुस्त्या/पूर्तता करण्याबाबत आवश्यक ती पर्यवेक्षकीय व्यवस्था करण्यात यावी व अनुपालन सादर करावे.

मिळकत (बांधकाम) विभाग

परिच्छेद क्रमांक 15.1 :- मिळकत (बांधकाम) विभागाचे भाडेपट्टीच्या नोंदवहीचे लेखापरिक्षण करतांना एकूण 23611747/- इतकी थकबाकी आढळून आली असून त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे.

अ.क्र.	गाळा धारक	मालमतेचे नांव	मागील	चालु	थकित
01	जानु नरहरी सुर्यवंशी द्रौपदी जानु सुर्यवंशी	म.न.पा शॉपिंग सेंटर	58176	13944	72120
02	मिस्त्रीलाल वैष्णव	गाळा नं. 12 शॉपिंग सेंटर	56688	14172	70860
03	सलिम खान	उत्तन फुल मार्केट	93600	8800	102400
04	शफि शेख	उत्तन फुल मार्केट	93600	8800	102400
05	जितेंद्र रमेश आदमने	उत्तन फुल मार्केट	72000	8800	80800
06	फरिदा मुंशी कुरेशी	काशी मासळी मार्केट	50600	8800	59400
07	चिकन मटणवाला	मोर्वा मासळी मार्केट	93600	8800	102400
08	मे.वर्धमान डेव्हलपर्स	BOT तत्वावर देण्यात आलेल्या जागा	9733850	4999500	14733350
09	अल्मास अ. कुरेशी	प्रभाग समिती क्र.1	63000	---	63000
10	विभाग नियंत्रक राज्य परिवहन, ठाणे	शासकीय कार्यालयांना भाड्याने	1400256	89856	1490112
11	नियंत्रक शिधा वाटप	शासकीय कार्यालयांना भाड्याने	1034559	197736	1232295
12	सह. दुय्यम निबंधक, ठाणे	शासकीय कार्यालयांना भाड्याने	2757946	2070000	4827946
13	जिल्हा उप निबंधक सहाकारी संस्था	शासकीय कार्यालयांना भाड्याने	131804	419716	551520
14	महानगर गॅस	आरक्षण क्र.100	49034	17270	66304
15	महानगर गॅस	आरक्षण क्र.259	36820	20020	56840
		एकूण	15725533	7886214	23611747

वरील विवरणा वरून असे आढळून येते की सन 2017-18 या आर्थिक वर्षात महानगरपालिकेला त्याच्या उत्पनाच्या साधनातून मिळणारे उत्पन्न रु.2,36,11,747/- आर्थिक वर्षात मोठ्या प्रमाणात थकित वसुलपात्र रक्कम 23611747/-असून थकबाकीच्या वसुलीसाठी कांहीही कार्यवाही केल्याचे आढळून येत नाही. ही बाब गंभीर असून योग्य त्या कार्यवाहीसाठी आपल्या निदर्शनास आणून देण्यात येत आहे.

परिच्छेद क्र. 15.2 :- शासकीय कार्यालयाला भाड्याने दिलेल्या जागेच्या थकबाकी बाबत.

डॉ.बाबासाहेब आंबेडकर भवन (नगर भवन) येथील एक खोली व एक पोटमाळा महसूल विभाग तलाठी कार्यालयाकरिता भाडे तत्वावर देण्यात आलेले आहे.वित्तीय वर्ष सन 2016-17 च्या मिळकत मागणी नोंदवही नुसार मागील थकबाकी रु.1590184/- अधिक सन 2016-17 ची चालु मागणी रु.968864/- अशी एकूण मागणी रु.1687048/- दर्शविण्यात आली आहे व त्या वर्षात वसुली निरंक असल्याने 31/03/2017 अखेर एकूण थकबाकी रु.1687048/- अशी आहे. त्याप्रमाणे सन 2017-18 च्या मागणीसाठी एकूण मागील थकबाकी 1687048/- अधिक सन 2017-18 ची चालु मागणी रु.968864/- अशी एकूण सन 2017-18 ची थकबाकी रु.1783912/- एवढ्या मोठ्या प्रमाणात असतांना सन 2017-18 मध्ये थकबाकी वसुलीबाबत कोणतीही कार्यवाही केली नसल्याने महानगरपालीकेचे मोठे नुकसान झाले आहे. सदर रकमेच्या वसुली बाबत महानगरपालीकेने कोणती कारवाई केली याबाबत खुलासा अर्धसमास जापन क्रमांक 01 दिनांक 06/04/2021 अन्वये लेखे मागणी करूनही अप्राप्त असल्याने व थकीत रक्कम मोठ्या प्रमाणात असल्याने वसुलीसह अनुपालन सादर करण्यात यावे.

वसुलपात्र रक्कम 1783912/-

परिच्छेद क्र15.3:- सन 2017-18 या आर्थिक वर्षात मागणी न नोंदविले बाबत

मिरा भाईंदर महानगरपालिका सन 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे मिळकत विभागाचे लेखा परीक्षण केले असता सन 2017-18 मधील भाडेपट्टीवर दिलेल्या मिळकतीची नोंदवही अध्ययावत ठेवल्याचे आढळून येत नाही. त्यामुळे भाडेपट्टी व वसूल झालेल्या भाडेपट्टी मिळकतीची अचुकता लेखा परीक्षणात तपासता आली नाही.अर्धसमास जापन क्रमांक 01 दिनांक 06/04/2021 अन्वये माहिती मागणी केली असता माहिती अप्राप्त आहे.उदा.भाडेपट्टीवर दिलेल्या मिळकतीचा तपशील खालील प्रमाणे.

अ.क्र.	मालमतेचे नांव	संख्या	मागील मागणी	चालू मागणी	एकूण मागणी
01	अमृता अपार्टमेंट	14	13700/-	नोंदविली नाही	13700
02	रमेश अपार्टमेंट	21	1500/-	नोंदविली नाही	1500
03	तिरुपती दर्शन इमारत	06	नोंदविली नाही	नोंदविली नाही	---
04	तिरुपती बालीजी वंदना	04	2900/-	नोंदविली नाही	2900
05	आनंद शॉपिंग सेंटर	03	नोंदविली नाही	नोंदविली नाही	---
06	पुजा पुष्प अपार्टमेंट	03	1200/-	नोंदविली नाही	1200
07	शाम झरोका अपार्टमेंट	12	4200/-	नोंदविली नाही	4200
08	समाज मंदिर/व्यायाम शाळा	13	मागील मागणी सुध्दा नोंदविली नाही	चालू मागणी सुध्दा नोंदविली नाही	---

तरी संबंधीत संस्था/गाळे धारक /सदनिका धारक यांचेकडे थकित असलेल्या रकमेची परिगणना करून रक्कम वसूल केल्याचे अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्रमांक 15.4 :- शासकीय कार्यालयाकडून भाड्यापोटी येणे असलेल्या रकमेबाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेने सन 2017-18 या आर्थिक वर्षाचे लेखापरीक्षण करतांना खालील शासकीय कार्यालयांना भाड्याने जागा दिलेल्या दिसून येतात. सदरच्या कार्यालयांना भाड्यापोटी दिलेल्या जागेचे करारनामे तसेच किती कालावधीसाठी दिलेले आहेत. प्रतीवर्षाला किती भाडे रक्कम ठरविणेत आली इत्यादी अनुषंगिक अभिलेखे अर्धसमास जापन क्रमांक 01 दिनांक 06/04/2021 अन्वये मागणी करूनही सादर करण्यात आलेले नाहीत. शासकीय कार्यालयाकडून भाडेपट्टीवर दिलेल्या मिळकतीचे त्या त्या वर्षाची भाडेपट्टी वसूल करणे आवश्यक असतांना अशी वसुली झाल्याचे आढळून येत नाही त्यामुळे मोठयाप्रमाणात थकित भाडेपट्टी रक्कम दिसून येते. त्याचा तपशिल खालील प्रमाणे.

अ.क्र.	गाळा धारक	मालमत्तेचे नांव	मागील	चालु	थकित
1	विभाग नियंत्रक राज्य परिवहन, ठाणे	शासकीय कार्यालयांना भाड्याने	1400256	89856	1490112
2	नियंत्रक शिधा वाटप	शासकीय कार्यालयांना भाड्याने	1034559	197736	1232295
3	सह. दुय्यम निबंधक, ठाणे	शासकीय कार्यालयांना भाड्याने	2757946	2070000	4827946
4	जिल्हा उप निबंधक सहाकरी संस्था	शासकीय कार्यालयांना भाड्याने	131804	419716	551520
5	महानगर गॅस	आरक्षण क्र.100	49034	17270	66304
		एकूण	5373599	2794578	8168177

तरी थकित रक्कम त्वरीत शासनाकडे मागणी करून वसूल केल्याचे अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावे.

वसूलपात्र रक्कम 8168177/-

परिच्छेद क्रमांक 15.5 :- मागील थकित रकमा पुढील वर्षात न नोंदविले बाबत.

महानगरपालिकेच्या मिळकत विभागाने मागील वर्षाच्या थकित रकमा पुढील वर्षामध्ये मागील थकित रक्कम म्हणून नोंदविणे आवश्यक असतांना कांही संस्था/गाळे धारक/शासकीय कार्यालये नोंदविण्यात आलेल्या नाहीत. उदा.

1. सुनिता मनोहर तिरलोत्कर यांची सन 2016-17 ची थकित रक्कम रु.3600/- सन 2017-18 मध्ये मागील थकबाकी म्हणून दर्शविण्यात आलेली नाही.
2. शासकीय कार्यालय जिल्हा उप निबंधक सहकारी संस्था ठाणे या कार्यालयाकडे सन 2016-17 ची थकित रक्कम रु.419796/- असतांना सन 2017-18 मध्ये रु.419716/- थकित दर्शविण्यात आली आहे. त्यामुळे रक्कम रु. 80/- ने मागील थकबाकी रक्कम कमी दर्शविण्यात आली आहे.
3. डॉ. बाबासाहेब आंबेडकर भवन (नगर भवन) येथील एक खोली व पोटमाळा महसूल विभाग तलाठी कार्यालयाकरिता भाडे तत्वावर देण्यात आलेले आहे. वित्तीय वर्ष सन 2016-17 च्या मिळकत मागणी नोंदवहीनुसार मागील थकबाकी रु.1590184/- चालु मागणी सन 2016-17 ची रु. 96864/- अशी सन 2016-17 ची एकूण मागणी रु. 1687048/- दर्शविली आहे व सन 2016-17 मध्ये वसुली निरंक असल्याने दि.31/03/2017 अखेर एकूण थकबाकी रु.1687048/- अधिक सन 2017-18 ची चालु मागणी रु.96864/- अशी एकूण सन 2017-18 ची मागणी रु.1783912/- नोंदविणे आवश्यक असतांना तशी नोंद घेण्यात आलेली नाही.तसेच सदर मिळकतीच्या नोंदवहीमध्ये भाडेपट्टी वसुलीसाठी कार्यवाही करणे आवश्यक असतांना गेले कांही वर्षात शुन्य वसुली आढळून येते. ही बाब गंभीर असून योग्य त्या कार्यवाहीसाठी विभागाच्या निदर्शनास आणून देण्यात येत आहे.

परिच्छेद क्र:- 15.6 - उत्पन्नाच्या महानगरपालिकेच्या मालकीच्या जंगम मालमतेपासून मिळणाऱ्या आर्थिक नुकसानी बाबत.

महानगरपालिकेच्या मिळकत विभागाचेसन 2017-18 याआर्थिक वर्षाचे मिळकत रजिस्टर तपासले असता महानगरपालिकेच्या मालकीच्या 13 मिळकती (समाज मंदिर/व्यायाम शाळा)विनियोगा ऐवजी तशाच रिक्त पडून असल्याचे आढळून आले. महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 79 नुसार महानगरपालिकेच्या मालकीच्या जंगम मालमत्ता भाड्याने किंवा अन्य विनियोग करता येईल असे असतांना उचित कार्यवाही अभावी महापालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे. तरी याबाबत उचित कार्यवाही करून महानगरपालिकेचे होणारे आर्थिक नुकसान टाळावे.

परिच्छेद क्र.15.7 :- मागील आर्थिक वर्षातील थकित मागणी कमी नोंदविले बाबत.

महानगरपालिकेच्या मिळकत विभागाचे सन 2017-18 या आर्थिक वर्षाचे मिळकत रजिस्टर तपासले असता महानगरपालिकेच्या सन2017-18 या आर्थिक वर्षामध्ये नमुना नंबर 81 नोंदवहीमध्ये सन 2016-17 ची दि.31/03/2017 अखेरची थकित मागणी 20208558/- असतांना सन 2017-18 या आर्थिक वर्षाच्या नमुना नंबर 81 नोंदवहीमध्ये मागील थकित मागणी 19487340 अशी नोंदविल्याचे निदर्शनास येते. त्यामुळे रु.721218/- इतक्या रकमेची मागणी नमुना नंबर 81 नोंदवहीमध्ये कमी नोंदवून महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान केलेले आहे. तरी सदर कमी नोंदविलेली थकित मागणी रक्कम रु.721218/- नव्याने पुन्हा नमुना नंबर 81 ला नोंदवून संबंधितांकडून वसुली होणे आवश्यक आहे. जेणे करून महानगरपालिकेचे होणारे आर्थिक नुकसान टळेल.

परिच्छेद क्र.15.8:- महानगर गॅस लिमिटेड थकित रकमेबाबत.

रजिस्टर नमुना नंबर 81 तपासले असता महानगर गॅस लिमिटेड यांचेकडे खालील प्रमाणे थकित रक्कम दिसून येते.

.अ.क्र.	तपशिल	सन 2017-18 ची मागणी रक्कम	सन 2017-18 ची वसुली रक्कम	31/03/2018 अखेर थकित रक्कम
1.	महानगर गॅस लिमिटेड आरक्षण क्रमांक 100	114007/-	17240/-	96587/-
2.	महानगर गॅस लिमिटेड आरक्षण क्रमांक 259 भाईदर पश्चिम.	109195/-	20170/-	89025/-
	एकूण	223202/-	37410/-	185612/-

वरील विवरणातील थकित रक्कम पहाता थकित रक्कम वसुल करण्यासाठी विभागाने कार्यवाही केल्याचे लेखापरीक्षणास आढळून आले नाही.तरी सदरची रक्कम वसुल करून तसे अनुपालन लेखापरीक्षणास सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र.15.9 :-रक्कम जमा नसले बाबत.

पावती क्रमांक 31745 दिनांक 19/03/2018 रक्कम रुपये 5784/- पोटकिर्दला जमा दिसून येतात.परंतु सदरची रक्कम चलनाने बँकेत भरणा केले असले बाबतचे चलन लेखा परीक्षणास आढळून आले नाही.सदर रकमेचा कायम अपहार झाला असलेची शक्यता नाकारता येत नाही.तरी याबाबत योग्य तो खुलासा लेखा परीक्षणास सादर करावा.अन्यथा सदरची रक्कम रुपये 5784/- संबंधीतावर जबाबदारी निश्चित करून वसूल करण्यात यावी.

परिच्छेद क्र. (15.10) रस्ता खेदाई शुल्क वसुली केलेली नसल्याबाबत..

मिरा भाईदर महानगरपालिका बाधकाम विभागांतर्गत रस्त खेदाई शुल्क हया लेखाशिर्षाखाली वित्त वर्ष 2017-18 करीता बांधकाम विभागाच्या नोंदवहीमधील नोंदी नसार खेदाई करीता परवानगी दिलेल्या रस्ताच्या नाव निहाय एजेन्सी निहाय आदेशानुसार शुल्क परिगणित करुन त्या बाबतची नोद नोंदवहीत घेतलेली आहे तथापि लेखापरीक्षण पावती कॅशबुक पडताळणी नुसार खालील एजेन्सीस कडिल परिगणित केलेली रक्कम वसुल केलेली नसल्याचे दिसुन येत आहे. हयाबाबतचा तपशिल पुढील प्रमाणे:-

एजेन्सीचे नाव	रस्तयाचे नाव	आदेश क्र	जाब क्रमांक	परिगणना रक्कम
टाटा पॉवर	पिनाकोना मिरारोड पुर्व (धनादेश)	194/17-18 दि. 28-05-17	4000075- 47/63	115200- रस्ता खेदाई 17280- सुपरव्हीजन 2832- जागाभाडे 135312/-
भारती एअरटेल	अजित पॅलेस जवळ लोढा बिल्डिंग मिरा रोड	3194/17-18 दि. 30- 10-17	नमूद नाही	2492160 51920 28320 2111200 373824
			एकुण	509136/-

याबाबत अर्धसमास पत्र क्र.4 दि.01/12/2021 नुसार पुर्तता अवगत करण्याबाबत सुचित केलेल होते. त्यानुसार विवरणपत्रातील 8 नोंदी पैकी 6 नोंदी बाबत पुर्तता केलेली आहे. तथापि वरील नोदीतील एजेन्सी धारकाकडुन रस्ता खेदाई शुल्क वसुली केलेली नसल्याचे दिसुन येत आहे. त्यामुळे मनपाचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे तरी संबंधिताकडुन वसुली करुन मनपाचे आर्थिक नुकसान टाळुन पुर्तता दर्शवे पर्यंत सदरची रक्कम रु.509136/- कमी जमा म्हणुन नोंदविण्यात येत आहे.

पे अँड पार्क विभाग

परिचछेद क्रमांक 16.1:- मिरा भाईदर महानगरपालिकेचे पे अँड पार्क विभागाचे सन 2017-18

चे लेखापरीक्षण केले असता खालील त्रुटी आढळून आल्या.

1. मिरा भाईदर महानगरपालिकेने पे अँड पार्कसाठी एकूण चार मक्तेदार नेमले असून सदर मक्तेदारांची निवड कशा प्रकारे करण्यात आली याबाबतचे लेखे अर्धसमासपत्र क्रमांक 1 अन्वये मागणी केले असता लेखे अप्राप्त असल्याने चारही ठेकेदार/मक्तेदार यांची निवड योग्य प्रकारे करण्यात आल्याचे व ठेका किती रक्कतेचा मंजूर झाला याची पडताळणी करता आली नाही. तसेच महानगरपालिकेचे नुकसान झालेअगर कसे बाबतची खात्री करता आली नाही.
2. मे. एस एस एन्टरप्रायझेस यांचे सिंडिकेट बँक (शाखा मालाड)ची बँक गॅरंटी जप्त करून त्यापोटी रक्कम रुपये 3466778/- जमा केलेचे आढळून आले. बँक गॅरंटी किती रकमेची होती, बँक गॅरंटी जप्त करण्याचे प्रयोजन काय? तसेच महानगरपालिकेचा ठराव इत्यादी अनुषंगिक याबाबतचे लेखे मागणी करूनही लेखा परीक्षणास प्राप्त झाले नाहीत. त्यामुळे जप्त केलेली रक्कमेतुन महानगरपालिकेचे होणारे नुकसान भरून आले किंवा कसे याबाबत खात्री करता आली नाही.
3. खालील ठेकेदार/मक्तेदार यांचेकडून सन 2017-18 मध्ये थकित रकमा दिसून येतात

मक्तेदाराचे नांव	मागील	चालु	एकूण	वसुली	थकित/शिल्लक
मे.ए.वन केअर टेकर	30952/-	415532/-	446484/-	410889/-	35595/-

थकित रक्कम वसूल करण्यासाठी विभागाने कार्यवाही केल्याचे लेखापरीक्षण विभाग आढळून आले नाही.तरी सदर रक्कम वसूल करून अनुपालन लेखापरीक्षणास करण्यात यावे.

परिच्छेद क्रमांक 16.2:- चेक रिटर्न आले बाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे पे अॅण्ड पार्क विभागाचे सन 2017-18 या आर्थिक वर्षाचे लेखे तपासले असता मक्तेदार मे. एस.एस.एन्टरप्रायझेस यांनी एच.डी.एफ.सी.बँकेचा चेक क्रमांक 640755 दि.22/02/2017 माहे डिसेंबर 2016 चे पे अॅण्ड पार्कची भाड्यापोटीची रक्कम रु.577947/- भरणे केल्याचे दिसून येते.त्यापोटी महानगरपालिकेने पावती बुक नंबर 8058 मधील पावती क्रमांक 805729 ची देण्यात आली आहे.सदरचा एच.डी.एफ.सी.बँकेचा चेक बँकेत भरणे केला असता चेक रिटर्न आल्याचे दिसून येते.सदरच्या चेक रकमे पोटी दंडात्मक कारवाई करून तसेच बँक चार्जेस रक्कम संबंधित मक्तेदार मे.एस.एस.एन्टरप्रायझेस यांचेकडून वसूल केल्याचे अनुपालन सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्रमांक 16.3:- पे अॅण्ड पार्क रक्कम कमी वसुली बाबत.

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे पे अॅण्ड पार्क विभागाचे सन 2017-18 या आर्थिक वर्षाचे लेखे तपासले असता पे.अॅण्ड पार्क मक्तेदार मे.एवन केअर टेकर प्रायव्हेट लिमिटेड यांचेकडून माहे जुन 2017 चे वसुली रु. 35595/- करणे आवश्यक असतांना रक्कम रुपये 33273/- [पावती क्रमांक 849012 व पावती क्रमांक 849015]वसुल करण्यात आली आहे. त्यामुळे रक्कम रुपये 2322/- कमी वसुल करण्यात आली आहे. सदरची कमी वसुल रक्कम संबंधीत मक्तेदार मे.एवन केअर टेकर प्रायव्हेट लिमिटेड यांचेकडून वसुल होणे आवश्यक आहे.सदरचे कमी वसुल रकमेचे अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करावे.

वसुल पात्र रक्कम रु. 2322/-

परिच्छेद क्र.16.4 ठेकेदारकडुन पार्किंग आकाराच्या वसुलीबाबत..

महानगरपालिकेच्या विविध विभागातील घनकचरा विल्हेवाटीचा ठेका वर्ष 2012-13 ते 2017-18 या कालावधी करीता मे. ग्लोबल वेस्ट मॅनेजमेंट यांना देण्यात आला होता याबाबतच्या काररनाम्यातील अट क्र. 3.3 (General Obligation)नुसार ठेकेदारास, त्याची वाहने पार्क करण्यासाठी महापालिकेची जागा हवी असल्यास प्रचलित सरकारी दराने वाहन पार्किंगसाठी जागा उपलब्ध करून देण्याचे महानगरपालिकेतर्फे मान्य करण्यात आले होते. तथापि ठेकेदारास अशी सोय उपलब्ध करून दिली होती किंवा कसे, तसेच, दिली असल्यास पार्किंग शुल्कांची वसुली ठेकेदाराकडुन केली होती किंवा कसे, याबाबत दि. 28-03-2022 रोजीच्या अर्धसमास जापन क्र. 2 अन्वये विभागाकडुन अभिप्राय मागविलेले होते.तथापि ते अद्याप अप्राप्त आहेत.

उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभाग

**परिच्छेद क्र. (17.1) उद्यान विभागामार्फत कमी मुद्रांक शुल्क रकमेच्या मुद्रावर
करारनामे केल्या बाबत...**

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत उद्यान व वृक्ष प्राधिकरण विभागाने वित्त वर्ष 2017-2018 करिता विविध कामापोटी निविदाद्वारे मंजूर झालेल्या निविदा मंजूर मक्तेदारांचे करारनामे केलेले आहेत. त्या बाबतचे निवडक उदाहरणे खालील प्रमाणे आहेत.

अ.क्र.	निविदा कामाचे नाव	निविदा मंजूर मक्तेदाराचे नाव	इस्टीमेट किंमत	करारनामा दिनांक व करारनामा मुद्रांक किंमत	कमी मुद्रांक शुल्क किंमत
1.	ट्री प्लान्टेशन करून दोन वर्ष निगा व देखभाल करणे	मे. निसर्ग लॅन्ड स्कॅप सव्हिसेस	15000000	20-06-2017 रक्कम रु. 500/-	14000/- रु.
2.	मिरा भाईंदर पालिका क्षेत्रात कांदळवनाची लागवड करणे	मे.टेरेकॉन इकोटेक प्रा.लि.	11868000 (9976000+18 92000	10,000	1400/- रु.
3.	वृक्षारोपण कामाचे जिओ टॅगिंग	श्री. स्वामी समर्थ इंटर प्रा. कोलबाड ठाणे	नमूद नाही	20-06-2017 100 रु.	400/- रु.
4.	साई बाबा उद्यान भाईंदर करिता इलेक्ट्रॉनिक खेळणी दुरुस्ती निविदा	मे. बॉम्बे अंम्युजमेंट राईड प्रा.लि. उत्तन रोड भाईंदर	नमूद नाही	28-02-2018 100 रु.	400/-रु.
5.	मौजे उत्तन येथील घनकचरा प्रक्रिया प्रकल्प जागेत अडथळा काढण्याबाबत	मे. शितल लॅन्ड स्केप अँड अग्रोसव्हिसेस	नमूद नाही	28-06-2017 100 रु.	400/- रु.
6.	मिरा भाईंदर मनपा क्षेत्रातील मुर्धा गावदेवी उद्यान, गजानन सोन्या पाटील तलाव उद्यान येथील खेळणी दुरुस्ती	मे. बाबा प्ले वर्ड पार्क	नमूद नाही	25-1-2018 रक्कम 100	400/- रु.
7.	मिरा भाईंदर मनपा क्षेत्रातील भाईंदर (पूर्व) चाचा नेहरु बाल उद्यानातील जुनी खेळणी दुरुस्ती	मे.बाबा प्लेवर्ड पार्क	नमूद नाही	16-01-2018 रक्कम रु.100	400/-रु.
8.	मिरा भाईंदर मनपा क्षेत्रातील विविध ठिकाणी व्यायामाचे साहित्य पुरवठा	श्री.अजित हिरालाल सरोज	नमूद नाही	03-01-2018 रक्कम 100/-	400/-रु.
			एकुण कमी रक्कम		17800/-

या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम 134 तसेच मुंबई मुद्रांक अधिनियम 1958 चे कलम 34 नुसार व महाराष्ट्र शासन राजपत्र दिनांक 24/04/2015 मधील सुधारणा नुसार कार्यकंत्राट करारमाना करत असताना कार्यकंत्राट रक्कम रु. 10 लाखापर्यंत 500/- रु. व त्या पुढील प्रति लाखास अतिरिक्त 100/- रु. रकमेचे मुद्रांक जोडून करारनामा करणे आवश्यक आहे. असे असताना नियम बाह्य पणे कमी मुद्रांक जोडून करारनामा केल्याने व पर्यायाने शासनाचे महसुली उत्पन्न बुडालेले आहे. तरी संबंधित मक्तेदाराकडून कमी मुद्रांक रक्कम वसूल करून शासनाच्या महसुली खाती योग्य त्या लेखाशिर्षाखाली भरणा करून पूर्तता करावी.
2. निविदा मंजूर काम अ. क्र. 3 ते 8 कामाचे प्राकलन किंमत नमूद केलेली नाही. फक्त बाब निहाय दर निश्चित केलेले असल्याने एकूण किंमत परिगणित करता येत नाही तरी यापुढे प्राकलन किंमत (Estimate Value) नमूद करण्याची दक्षता घेणे आवश्यक आहे.

आक्षेप क्रमांक 17.2 :- अनामत रक्कमा व्यपगत करुन महानगरपालिका फंडात जमा न केले बाबत.

उद्यान व वृक्षप्राधिकरण विभागाचे सन 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण केले असता विकास कामात बांधीत होणारी झाडे काढणे कामी जमा करण्यात आलेली अनामत रक्कम सन 2007-08 ते सन 2012-13 पर्यंत महानगरपालिका फंडात जमा करण्यात आली आहे. सन 2013-14 ते सन 2016-17 आणि सन 2017-18 ते सन 2020-21 या कालावधीची अर्जदार यांनी मागणी न केलेली व तीन वर्षा पेक्षा जास्त कालावधी उलटल्या नंतर महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम 299 अन्वये अशा अनामत रक्कमा व्यपगत करुन अनामत रक्कम खाते ह्या लेखाशिर्षाखाली महानगरपालिका निधीत स्थानांतरीत करणे आवश्यक होते. तथापि अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.सदर अनियमितता बाबत पूर्तता दर्शवावी.

याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 01 दिनांक 23/09/2021 अन्वये सूचित करण्यात आले असून अद्याप माहिती सादर करण्यात आलेले नाही.याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 02 दिनांक 23/09/2021 नुसार माहिती सादर करणेबाबत सुचित करण्यात आले होते.परंतु सदरची माहिती अद्याप अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र 17.3 :- चलनाने जमा झालेल्या रकमा महापालिकेच्या खात्यामध्ये जमा न केले बाबत.

उद्यान व वृक्षप्राधिकारण विभागाचे सन 2017-18 या आर्थिक वर्षाचे लेखा परीक्षण केले असता चलनाने जमा झालेली रक्कम महानगरपालिकेच्या खात्यामध्ये किंवा महानगरपालिकेच्या मुख्य कार्यालयात जमा करणे आवश्यक होते. खालील विवरणात नमुद केलेल्या चलनांची रोकडवहीला नोंद घेतलेचे दिसून येत नाही.

चलन दिनांक	रक्कम	चलन दिनांक	रक्कम	चलन दिनांक	रक्कम
12/4/17	486/-	3/4/17	100/-	17/4/17	600/-
17/4/17	1500/-	24/4/17	600/-	29/4/17	200/-
3/5/17	3600/-	3/5/17	6000/-	15/5/17	100/-
17/5/17	200/-	22/5/17	1200/-	22/5/17	6000/-
6/6/17	6000/-	6/6/17	1300/-	9/6/17	100/-
12/6/17	500/-	13/6/17	200/-	16/6/17	3000/-
16/6/17	12000/-	17/6/17	6000/-	17/6/17	1500/-
23/6/17	6000/-	23/6/17	1500/-	27/6/17	600/-
28/6/17	100/-	11/7/17	400/-	17/7/17	6652/-
17/7/17	300/-	18/7/17	100/-	24/7/17	100/-
25/7/17	100/-	28/7/17	200/-	29/7/17	100/-
4/8/17	300/-	4/8/17	10000/-	11/9/17	100/-
6*9/17	2200/-	14/9/17	500/-	25/9/17	8689/-
26/9/17	24285/-	3/10/17	1600/-	9/10/17	400/-
11/10/17	200/-	13/10/17	400/-	27/10/17	26/-
30/10/17	300/-	2/11/17	700/-	6/11/17	100/-
9/11/17	2700/-	9/11/17	7800/-	10/11/17	100/-
14/11/17	1400/-	17/11/17	100/-	21/11/17	6000/-
21/11/17	20334/-	22/12/17	6000/-	17/1/18	2000/-
18/1/18	5000/-				

याबाबत खालील आक्षेप आहेत.

1. महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 2011 चे नियम 94 अन्वये प्राप्त झालेल्या सर्व रक्कमांची नोंद रोकडवहीत तात्काळ घेणे आवश्यक आहे. तशी रोकडवहीला नोंद घेतल्याचे पुर्तता दर्शवावी.
2. याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 02 दिनांक 23/09/2021 नुसार माहिती सादर करणेबाबत सुचित करण्यात आले होते. परंतु सादरची माहिती अद्याप अप्राप्त आहे

मालमत्ता कर विभाग

परिच्छेद क्र.18.1:- आढळून आलेल्या चलनातील त्रुटीबाबत.

सन 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे कर विभागाचे लेखापरीक्षण केले असता दि.01/09/2017, 06/09/2017 आणि

13/09/2017 चे चलनातील आढळून आलेल्या खालील त्रुटीचे निराकरण करण्यात यावे.

1. दिनांक 01/09/2017 रोजी 159 चेक एच.डी.एफ.सी बँकेत भरणा केल्याचे दिसून येते. सदर 159 चेकची एकुण बेरीज 1132387/- येत असतांना टॅक्सवाईज रिकव्हरी रिपोर्टमध्ये रु. 1132368/- दर्शविण्यात आली आहे. (दि. 01/09/2017 कलेक्शन सेंटर हेड क्वार्टर) रक्कम रु. 19/- ची तफावत दिसून येते या विसंगती बाबत खुलासा करावा.
2. दि. 13/09/2017 चे चलनावरती चलन बनविणाऱ्या कर्मचारी/अधिकारी यांची स्वाक्षरी नाही. तसेच विभाग प्रमुखांची सुध्दा चलनावरती स्वाक्षरी नाही. सदर चलनाने भरणा करण्यात आलेली रक्कम व चेकची रक्कम वजा जाता उर्वरीत रोखीने बँकेत जमा केलेली रक्कम याचा ताळमेळ जुळत नाही. एकूण रकमेतून चेकची रक्कम वजा जाता रोखीने रक्कम भरणा केली यांचा ताळमेळ जुळत नाही. खात्री पटवावी.
3. दि. 06/09/2017 चे चलनामध्ये रक्कम रु. 6118/- इतर या करापोटी जमा झाल्याचे दर्शविले आहे. सदरची बाब (इतर) ही टॅक्स वाईज रिकव्हरी रिपोर्टमध्ये कोठेही दर्शविण्यात आलेली नाही. तेव्हा सदरची रक्कम कोणत्या करापोटी जमा करण्यात आली आहे, तसेच कोणत्या प्रभागाकडून / वॉर्ड कार्यालयाकडून किती रक्कम जमा करण्यात आली आहे याबाबतचा खुलासा होणे आवश्यक आहे.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 4 दि.11/05/2021 अन्वये त्रुटी पुर्तता करणे बाबत कळविले असून त्रुटी पुर्तता अहवाल अप्राप्त आहे.तरी वरील त्रुटीची पुर्तता करून लेखा परीक्षणास सादर करण्यात याव्यात.

परिच्छेद क्र.18.2 - सन 2017-18 या वित्त वर्षातील दिनांक 14/05/2017 चे चलनाबाबत
व त्रुटीबाबत.

कर विभागाचे लेखापरीक्षण करीत असतांना खालील त्रुटी निदर्शनास आल्या या बाबत खुलासा होणे आवश्यक आहे.

1. दिनांक 14/09/2017 चे चलनाचे अवलेकन केले असता एकूण बेरीज रु.4934000/-,चलनामध्ये रोख रक्कम रु.1138581/-, चेक रक्कम रु.3795419/- Tax wise recovery report मध्ये दिसून येते. एकूण बेरजेच्या रकमेतून चेकने जमा झालेली रक्कम वजा जाता रोख रक्कम बरोबर आढळून/मिळून येते. प्रत्येक विभागाकडून चेकने जमा झालेली रकमेची बेरीज रु.3792568/- येत असतांना रु.3795419/- एकूण जमा बेरजेतून वजा करण्यात आली आहे. त्यामुळे रु.2851/- रकमेचा फरक दिसून येतो. त्यामुळे चेकच्या जमा रकमेचा ताळमेळ घेणे आवश्यक आहे. तसे योग्य ते अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करणे आवश्यक आहे.
2. दिनांक 20/09/2017 रोजी कलेक्शन सेंटर मुर्धा यांचेकडे मालमत्ता कराची वित्त वर्ष सन 2017-18 करिता रक्कम रु.4160/- जमा झाल्याचे दिसून येते. सदरची रक्कम रु.4160/- मुर्धा कलेक्शन सेंटरने दि.20/09/2017 रोजी एच.डी.एफ.सी. बँकेत भरणा करण्यात आलेली आहे, महाराष्ट्र नगर परिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम 94 अन्वये प्राप्त झालेल्या सर्व रक्कमांची नोंद रोकडवहीत मध्ये तात्काळ घेणे आवश्यक आहे. असे असतांना मिळकत कराची दि. 20-09-2017 रोजी संकलन रक्कम रु. 4160 प्रभागात मुर्धा सेंटर कडून बँक खाते मध्ये जमा केलेली आहे. तथापि सदर रक्कम कॅशबुक जमा दर्शविण्यात आलेली नाही. यामुळे मालमत्ता कराची रक्कम बँक खाती जमा आहे परंतु कॅश बूक मध्ये जमा दर्शविलेली नसल्याने त्याचा जमाखर्चाच्या अचुकतेवर परीणाम झालेला आहे.
3. मुर्धा राई कलेक्शन सेंटरचा देना बँकेचा चेक क्र. 230625 दि.25/09/2017 रक्कम रु.1056/- चा असतांना दिनांक 25/09/2017 च्या Tax recovery report मध्ये रक्कम रु.1006/- जमा दर्शविण्यात आली आहे. त्यामुळे रु. 50/- चा फरक दिसून येतो. सदर फरकाबाबतचा लेखा परीक्षणास खुलासा करावा. तसेच सदरची रक्कम कोणत्या कराची आहे याचा खुलासा करून तशी नोंद रोखवहीला घेतलेबाबत लेखा परीक्षणाची खात्री पटवावी. याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 05 दि.14/09/2017 रोजी दिले असून उत्तर अप्राप्त आहे.तरी वरील त्रुटीची पुर्तता करून लेखा परीक्षणाची खात्री पटविणे आवश्यक आहे.

चे चलनाबाबत.

प्रभाग क्रमांक 4 चे दिनांक 01/09/2017 रोजीचे प्रॉपर्टी टॅक्स (मालमत्ता कर) चलन पडताळणी केली असता खालील त्रुटी आढळून आल्या.

1. कनाकिया केंद्राचे चलनामध्ये रोख रक्कम रुपये 527358/- व धनादेशाद्वारे रक्कम रु. 976966/- अशी एकूण रक्कम रु.1504291/-जमा रकमेचे चलन मुख्य शाखा मिरा भाईंदर महानगरपालिका कार्यालयात दिनांक 01/09/2017 रोजी सादर केलेले दिसून येते. मात्र मुख्य कार्यालयात सादर केलेल्या चलनामध्ये रोखरक्कम रुपये 527358/- व धनादेश रकमेबाबत नो चेकस् असे नमुद केले आहे. सदर कनाकिया केंद्राचे चलन व मुख्य कार्यालयात सादर केलेले चलन यामध्ये तफावत आढळून येते याबाबत खुलासा करावा.
 2. धनादेशाद्वारे जमा झालेल्या रकमेची प्राप्त धनादेश निहाय यादी मुख्य कार्यालयात सादर केलेल्या चलना सोबत जोडलेली नाही. त्यामुळे कनाकिया केंद्राने चेक/धनादेशाद्वारे प्राप्त झालेली रक्कम रु. 976933/- एकत्रित चलनामध्ये समाविष्ट केली असल्याची खात्री पटत नाही याबाबत खुलासा करावा.
 3. सन 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे बँक विवरण लेखा परीक्षणास उपलब्ध करून न दिल्यामुळे सदरच्या रकमांचा बँक विवरणाशी ताळमेळ घेता आला नाही. तरी आता धनादेशाचा बँक विवरणाशी ताळमेळ घेऊन लेखा परीक्षणास ताळमेळ सादर करावा.
- उपरोक्त त्रुटी बाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 6 दिनांक 19/05/2021अन्वये खुलासा सादर करणेबाबत कळविले आहे.परंतु सदरचा खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.18.4 - सन 2017-18 या वित्त वर्षातील दि.01/09/2017 चे एकत्रित चलनाचे
नुटी बाबत.

सन 2017-18 या वित्तीय वर्षामध्ये दि.01/09/2017 चे एकत्रित चलनाची पडताळणी केली असता कनाकिया केंद्राकडून प्राप्त झालेले चलन व मुख्य कार्यालयाने तयार केलेले एकत्रित चलन यामध्ये तफावत असल्याचे लेखा परीक्षणात आढळून आले याबाबत योग्य तो खुलासा सादर होणे आवश्यक आहे.

अ.क्र.	कर तपशिल	एकत्रित रोखवहीला रक्कम	चलनाची नोंदविलेली	प्रत्यक्ष चलनाद्वारे झालेली रक्कम	वॉर्ड जमा	तफावत / फरक
1	घरपट्टी कर	4247682/-		4694676/-		446994/-
2	वृक्षकर	140124		155018/-		14894/-
3	शिक्षणकर	1006320/-		1106129/-		99809/-
4	रोजगार हमी कर	109358/-		118498/-		9140/-
5	विशेष शिक्षण कर	280517/-		310274/-		29757/-
6	अग्निशमन कर	140357/-		155276/-		14919/-
7	मलप्रवाह सुविधा लाभ कर	1132151/-		1251732/-		119581/-
8	पाणी पुरवठा लाभ कर	525/-		525/-		00/-
9	नोटीस फी	120/-		120/-		00/-
10	व्याज	146146/-		149017/-		2871/-
11	चेक रिटर्न	12950/-		13300/-		350/-
12	अनाधिकृत बांधकामावरील शास्ती	135304/-		145687/-		10383/-
13	इतर	142/-		142/-		00/-
	एकूण	7351696/-		8100394/-		748698/-

वरील प्रमाणे तफावत/फरक दिसून येत असून खालील आक्षेपांची पूर्तता होणे आवश्यक आहे.

1. प्रत्यक्ष वॉर्डचे चलनानुसार जमा रक्कम रु.8100394/- रोखवहीला जमा होणे आवश्यक असतांना रोखवहीला जमा रक्कम रु.7351696/- जमा दर्शविण्यात आली आहे. म्हणजेच (8100394 - 7351696/-)रक्कम रुपये 228235/- रोखवहीला कमी जमा दर्शविण्यात आली आहे याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 4 दि.19/05/2021 अन्वये खुलासा सादर करणे बाबत सुचित केले असता खुलासा अप्राप्त आहे.
2. दि.01/09/2017 रोजी मुख्यालयाचे एकत्रित चलनामध्ये प्रभाग क्रमांक 4 ने सादर केलेले कनकिया विभाग केंद्राचे चलन व प्रभाग 4 (कनकिया) केंद्राने मुख्यालयात सादर केलेले चलन यामध्ये नमुद केलेल्या रकमा सारख्याच असून मुख्यालयातील चलनामध्ये नो चेक/नो डि.डि. असे चलनावरती नमुद करून चेक/डि.डि.द्वारे जमा नमुद करण्यात आलेली रक्कम रु.976933/- एकत्रित चलनामध्ये समाविष्ट आहे किंवा कसे याचा स्पष्ट बोध होत नाही.
3. जर रक्कम रु.976933/- एकत्रित चलनामध्ये समाविष्ट असेल तर वरील विवरणामध्ये रक्कम रु.976933/- एवढ्याच रकमेची तफावत/फरक दिसून येणे आवश्यक होते. परंतु तसे न होता रक्कम रु.748698/- एवढ्या रकमेचा तफावत/फरक दिसून येतो .

4. जर रक्कम रु.976933/- एकत्रित चलनामध्ये समाविष्ट नसेल तर एकत्रित चलनाची एकूण बेरीज रु7123461/- येणे आवश्यक होते. परंतु तसे न होता एकत्रित चलनाने रक्कम रु.7351696/- रोखवहीला जमा दर्शविण्यात आलेली आहे.तर रोखवहीला जादा जमा रक्कम रु.228235/- दर्शविण्यात आली आहे.
- याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 06 दि.19/05/2021 अन्वये खुलासा सादर करणेबाबत सुचित केले होते, परंतु खुलासा आज अखेर अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.18.5:- सन 2017-18 या वित्त वर्षातील दि.01/09/2017 चे चलनाद्वारे जमा रकमेबाबत

सन 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण करतांना दिनांक 01/09/2017 चे चलनाद्वारे रोख रक्कम व धनादेश/डी.डी.द्वारे एकूण रक्कम रु.7351696/- प्राप्त झाल्याचे दिसून येते . याबाबत खालील आक्षेप नोंदविणेत येत आहेत.

1. दि.01/09/2017 चे एकत्रित चलनाद्वारे रोख रक्कम जमा रु.2562847/- व धनादेश / डी.डी. द्वारे जमा रक्कम रु.4788819/- अशी एकूण जमा रक्कम रुपये 7351696/- रोखवहीला जमा झाल्याचे निदर्शनास येते . याबाबत सर्व जमा अभिलेख्यासह खात्री पटविणे आवश्यक आहे.
2. प्रत्यक्ष एकत्रित चलनासोबत जोडलेल्या विभागनिहाय चलनाची पडताळणी केली असता विभागवार चलनाची रोख रकमेची (Tax wise Recovery Report) नुसार एकूण बेरीज रक्कम रु.2865419/- येत असतांना रक्कम रु.2562847/- जमा केल्याचे सकृतदर्शनी एकत्रित चलनावरून दिसून येते.म्हणजेच रक्कम रु.302572/- कमी भरणा केल्याचे दिसून येते . याबाबत सर्व अनुषंगिक जमा अभिलेख्यासह लेखापरीक्षणाची योग्य ती खात्री पटविणे आवश्यक आहे.
3. प्रत्यक्ष एकत्रित चलनासोबत जोडलेल्या विभागनिहाय चलनाची पडताळणी केली असता विभागवार चलनाची धनादेश/डी.डी. रकमेची (Tax wise Recovery Report) नुसार एकूण बेरीज रक्कम रु.5233783/- येत असतांना रक्कम रु.4788819/-धनादेश/डी.डी. ने जमा झाल्याचे सकृतदर्शनी एकत्रित चलनावरून दिसून येते. सदर रकमेतून कनाकिया विभागाकडून धनादेश/डी.डी. ने जमा झालेले रु.976933/- वजा केले (चलनामध्ये नो चेक/नो डी.डी. असे नमुद केले असल्यामुळे) असता रक्कम रु.4256850/- येतात असे असतांना एकूण रकमेतून (7351696 - 4788819=2562847/-) वजा चेक रक्कम रु.4788819/- दर्शविण्यात आलेली आहे हे कसे याची खात्री पटविणे आवश्यक आहे.
4. कनाकिया कॅद्राकडून प्राप्त झालेले चलन पहाता व कनाकिया कॅद्राने चलना सोबत प्राप्त धनादेशाची यादी जोडले वरून चेक /धनादेशाद्वारे रक्कम रुपये 976933/- प्राप्त झाल्याचे दिसून येते मात्र मुख्यालयातील एकत्रित चलनावरती नो चेक /नो डी.डी. असे नमुद करून एकत्रित चलनामध्ये रक्कम रु.976933/- जमा न केल्याचे दिसून येते . याबाबत लेखा परीक्षणास योग्य ते अनुपालन सादर करणे आवश्यक आहे.

याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 07 दि.25/05/2021 ने खुलासा सादर करणेबाबत सुचित करण्यात आले होते, परंतु खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.18.6:- सन 2017-18 या वित्त वर्षातील दिनांक 04/09/2017 चे चलनाद्वारे जादा जमा रकमेबाबत.

दि.04/09/2017 चे एकत्रित चलनाची पडताळणी केली असता खालील करापोटी प्रभाग कार्यालयाच्या चलनाच्या एकूण जमेपेक्षा एकत्रित चलनामध्ये जादा जमा दर्शवून रोखवहीला नोंदी घेणेत आलेल्या आहेत याबाबत लेखा परीक्षणाची खात्री पटविणे आवश्यक आहे.

अ.क्र.	कराचा तपशिल	एकत्रित चलनाप्रमाणे एकूण जमा रक्कम	प्रभाग कार्यालयांच्या चलनाप्रमाणे एकूण जमा बेरीज	फरक/तफावत
1	वृक्षकर	97114/-	96478/-	636/-
2	शिक्षण कर	771368/-	767834/-	3534/-
3	विशेष शिक्षणकर	194581/-	193315/-	1266/-
4	अग्निशमण	97408/-	96772/-	636/-
5	मलप्रवाह सुविधालाभकर	790132/-	785022/-	5110/-
	एकूण	1950603/-	1939421/-	11182/-

वरील विवरणपत्राचे पडताळणी केलेनुसार विवरणात नमुद केले प्रमाणे प्रभाग कार्यालयाकडून (Collection center) प्राप्त झालेल्या चलनाच्या रकमेपेक्षा मुख्यालयामध्ये एकत्रित चलनातील जमा झालेली रक्कम जादा दर्शविण्यात आलेली आहे. सदर जादा जमा दर्शविण्यात आलेली रक्कमेचे अभिलेखे लेखा परीक्षणास प्राप्त झाले नसल्याने याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही. तरी याबाबत लेखा परीक्षणास समर्पक खुलासा सादर करावा.

याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 08 दि.25/05/2021 अन्वये खुलासा सादर करणे बाबत सुचित केले असता सदरचा खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.18.7:- सन 2017-18 या वित्त वर्षातील दिनांक 13/09/2017 चे एकत्रित चलनाबाबत.

दि.13/09/2017 चे प्रॉपर्टी टॅक्स चलनाची चेक द्वारे व रोख रकमेद्वारे एकत्रित चलनाची एकूण जमा बेरीज रक्कम रु.3976000/-दर्शविण्यात आली आहे.सदर चलनाची पडताळणी केली असता खालील त्रुटी दिसून आल्या.

1. सदर चलनामध्ये एकूण रोख रक्कम रु.1054968/- दर्शविली आहे. प्रत्यक्ष सर्व विभागाचे चलनाची बेरीज रक्कम रु.1054958/- येते.यातील तफावत 10/-दिसून येते. याबाबत खुलासा करावा.
2. सदर चलनामध्ये चेकद्वारे जमा झालेली रक्कम रु.2921032/- दर्शविली आहे. प्रत्यक्ष चेकद्वारे सर्व विभागांचे चलनाची बेरीज 2916079/- येते. यातील तफावत रु.4953/- येते याबाबत खुलासा करावा.
3. वरील एकूण तफावत 4963/-बाबत सविस्तर खुलासा लेखा परीक्षणास सादर होणे आवश्यक आहे
4. सदर एकत्रित चलनावर संमंधीत प्राधिकृत अधिकारी/रोखपाल/चलन बनविणाऱ्या लिपिक यांची स्वाक्षरी नाही. त्यामुळे सदर चलनाद्वारे प्राप्त झालेली रक्कम बरोबर असल्याची खात्री पटत नाही.

याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 09 दिनांक 25/05/2021 अन्वये खुलासा सादर करणे बाबत सुचित केले असता अद्याप खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.18.8:- किरकोळ जमा रकमांची रोखवहीला नोंद न घेतले बाबत.

सन 2017-18 या आर्थिक वर्षाचे निवडक महिने जुलै 2017, सप्टेंबर 2017, डिसेंबर 2017 आणि माहे मार्च 2018 यापैकी माहे सप्टेंबर 2017 या महिन्याचे जमेचे लेखापरीक्षण केले असता प्रभाग कार्यालये, विभागीय कार्यालये (Collection centers) यांचेकडून प्राप्त झालेल्या किरकोळ जमा रकमा मुख्य कार्यालयात जमा करण्यात येतात. परंतु मुख्य कार्यालयाकडून एकत्रित चलनामध्ये सदर किरकोळ रकमांची जमेची नोंद घेतली जात नाही किंवा एकत्रित चलनामध्ये दर्शविल्या जात नाहीत. सदर रकमा या बँकेत जमा केल्याचे दिसून येते परंतु रोखवहीला सदर जमा रकमांची नोंद घेतलेली नाही. उदा.खालील प्रमाणे

अ.क्र.	कार्यालयाचे नांव	चलनाचा दिनांक	एस.आर.नंबर	दिनांक	रक्कम
1	कनकिया	1/9/2017	79	1/9/2017	2240/-
2	कनकिया	4/9/2017	80	4/9/2017	6660/-
3	प्रभाग समिती 3	4/9/2017	वॉर्ड एच	4/9/2017	11185/-
4	भाईदर पूर्व प्र.स.3	6/9/2017	---	6/9/2017	2060
5	माजी सैनिक भा.पू.	6/9/2017	---	6/9/2017	10804/-
6	कनकिया	6/9/2017	81	6/9/2017	5140/-
7	भाईदर पूर्व प्र.स.3	7/9/2017	02	7/9/2017	15207/-
8	कनकिया	7/9/2017	82	7/9/2017	4200/-
9	भाईदर पूर्व (माजी सैनिक)	8/9/2017	---	8/9/2017	5446/-
10	कनकिया	8/9/2017	83	8/9/2017	50/-
11	कनकिया	11/9/2017	84	11/9/2017	6880/-
12	भाईदर प.वॉर्ड-1 मा.से.	12/9/2017	---	12/9/2017	400/-
13	कनकिया	12/9/2017	85	12/9/2017	5570/-
14	वॉर्ड -1	13/9/2017	---	13/9/2017	160/-
15	प्रभाग नं. 4	13/9/2017	---	13/9/2017	7566/-
16	कनकिया	13/9/2017	86	13/9/2017	3310/-
17	कनकिया	14/9/2017	87	14/9/2017	5580/-
18	कनकिया	16/9/2017	---	16/9/2017	7070/-
19	कनकिया	18/9/2017	---	18/9/2017	6530/-
20	कनकिया	19/9/2017	91	19/9/2017	6800/-
21	प्रभाग समिती 3 एच वॉर्ड	21/9/2017	एच वॉर्ड	21/9/2017	11029/-
22	कनकिया	21/9/2017	---	20/9/2017	62847/-
23	कनकिया	22/9/2017	94	22/9/2014	8090/-
24	कनकिया	25/9/2017	95	25/9/2017	4490/-
25	कनकिया	26/9/2017	96	26/9/2017	6080/-
26	कनकिया	27/9/2017	97	27/9/2017	4930/-
27	कनकिया	28/9/2017	98	28/9/2017	6350/-
28	भाईदर पूर्व प्र.स.3 मा.सैनिक	29/9/2017	---	29/9/2017	1716/-
29	कनकिया	29/9/2017	99	29/9/2017	6020/-
	एकूण				224410/-

1. उपरोक्त विवरणाचे अवलोकन केले असता फक्त सिलेक्ट एका महिन्याचे रक्कम रुपये 224410/-दिसून येते अशा प्रकारे वित्तीय वर्ष सन 2017-18 या वर्षातील इतर महिन्यांची रक्कम परिगणित करून रोखवहीला नोंदी घेतल्याचे लेखा परीक्षणास अनुपालन सादर करण्यात यावे.

2. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 58 अन्वये सदर जमा रक्कमेचे वार्षिक अहवालात वर्गीकरण लेखाशिर्ष निहाय कोणत्या प्रकारे नोंद घेण्यात आली किंवा कसे याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 10 दि.25/05/2021 अन्वये खुलासा सादर करणे बाबत सुचित करण्यात आले होते परंतु अद्याप खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.18.9:- इ पेमेंटद्वारे अॅडव्हांस जमा रकमेच्या नोंदी रोखवहीला नसले बाबत.

सन 2017-18 या वित्तीय वर्षामध्ये कर विभागाचे लेखा परीक्षण करीत असतांना दिनांक 16/09/2017 चे इ पेमेंट चलनाची पडताळणी केली असता खालील प्रमाणे त्रुटी आढळून आल्या.

1. इ पेमेंटचे चलन असतांना सदर चलनामध्ये रोख रक्कम रु.41414/- रोकड जमेने (Cash)जमा झाल्याचे दर्शविण्यात आले आहे याबाबत लेखा परीक्षणाची खात्री पटवावी.
2. इ चलनाप्रमाणे एकूण जमा रक्कम रु.274087/- रोखवहीला जमा घेतल्याचे दिसून येते. मात्र टॅक्स वाईज रिकव्हरी रिपोर्टनुसार रोख रक्कम रु.41414/- मिरा भाईदर महानगरपालिकेच्या खात्यामध्ये जमा केल्याचे बँक काउंटर स्लिप किंवा बँकेत जमा केलेचे बँक स्टेटमेंट लेखा परीक्षणास सादर करणेत यावे.
3. इ पेमेंटद्वारे रक्कम रुपये 19061.56 अॅडव्हांस जमा (आगाऊ जमा) दिसून येते . सदर अॅडव्हांस रकमेची नोंद रोखवहीला घेतली नसल्याचे दिसून येते. अॅडव्हांस जमा (आगाऊ जमा) रकमेची नोंद महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 नियम 103 नुसार घेऊन लेखा परीक्षणास अनुपालन सादर करण्यात यावे .
4. सन 2018-19 या वित्तीय वर्षाच्या संबंधित मिळकत धारकांच्या मागणी वसुली नोंदवहीत अॅडव्हांस जमा रकमेच्या नोंदी घेऊन पुढील वर्षाच्या एकूण मागणी मध्ये अॅडव्हांस वसुली वजाती केली किंवा कसे याबाबत माहिती अवगत करावी (फक्त कर विभागाशी संबंधित आहे.)
5. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता, 2011 मधील नियम 77व 78नुसार योग्य ती कार्यवाही केल्याचे लेखा परीक्षणास अनुपालन सादर करण्यात यावे.
6. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता, 2011 मधील नियम 103 नुसार नगरपरिषदेने आगामी वर्षाच्या संबंधात कोणतीही रक्कम वसूल केली असेल तर, तिला दायित्व समजून आगाऊ वसुली लेखा म्हणून नोंद घेण्यात येईल. अशी नोंद घेतल्याचे लेखा परीक्षणास अनुपालन सादर करण्यात यावे.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 12 दि.16/07/2021 अन्वये अनुपालन/खुलासा करणेबाबत संबंधितास सुचित करण्यात आले होते, परंतु अद्याप अनुपालन/खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.18.10:- दि.12/09/2017 चे चलनातील आढळून आलेल्या त्रुटी बाबत.

सन 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे लेखापरीक्षण करतांना दि.12/09/2017 चे चलनाची पडताळणी केली असता खालील त्रुटी आढळून आल्या.

1. कलेक्शन सेंटर उत्तन यांचेकडून दिनांक 12/09/2017 रोजी मालमता करापोटी मालमता धारकाकडून रोख रक्कम रु.17529/- जमा झाल्याचे दिसून येते. सदरची रक्कम बँकेत भरणा केले बाबत बँकेची काउंटर स्लिप चलना सोबत जोडलेली नाही. त्यामुळे सदरची रक्कम बँकेत भरणा केली असलेबाबत लेखा परीक्षणाची खात्री पटवावी.
2. भाईदर पूर्व कलेक्शन सेंटर कडून मालमता कर धारकांचे मालमता करापोटी चेकद्वारे रु.276660/- जमा झाल्याचे चलनावरून दिसून येते. सदरचे चेकची लिस्ट चलनासोबत जोडलेली नाही. तसेच सदरचे चेक बँकेत भरणा केलेबाबत लेखा परीक्षणाची खात्री पटवावी किंवा महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता 2011 चे नियम 98 नुसार कार्यवाही केल्याचे अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.
3. कलेक्शन सेंटर मिरा रोड (ई वॉर्ड) यांचेकडून दि. 12/09/2017 रोजी कर धारकांकडून मालमता करा पोटी रोख रक्कम रु.256208/- व चेकद्वारे रक्कम रु. 1405364/- प्राप्त झालेचे चलनावरून दिसून येते. सदरची रोख रक्कम व चेकद्वारे प्राप्त झालेली रक्कम बँकेत भरणा केलेबाबतची खात्री पटवावी. तसेच महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता नियम 98, 100 व 101 अन्वये कार्यवाही केलेले अनुषंगिक लेखे लेखा परीक्षणास अनुपालन सादर करण्यात यावे.

याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 14 दि.26/07/2021 अन्वये खुलासा मागणी केला असता अनुपालन अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.18.11:- बँक काउंटर स्लिप व धनादेश यादी एकत्रित चलनासोबत जोडले नसले बाबत.

सन 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण केले असता महाराष्ट्र नगरपालिका लेखा संहिता 2011 नियम 87, 90, 92, व 93 नुसार वसुली केली जाते.खालील विवरणात नमुद केलेली रक्कम महानगरपालिकेच्या बँक खाती जमा झाल्याची लेखा परीक्षणास बँक काउंटर स्लिप व धनादेश रजिस्टर अभावी खात्री करता आली नाही.

चलनाचा दिनांक	सेंटरचे नांव	रोख रक्कम जमा	धनादेश रक्कम जमा	उणिवाचा तपशिल
12/09/2017	मिरा रोड सेंटर	93856/-	198209/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
12/09/2017	काशी सेंटर	21179/-	10726/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
12/09/2017	चेणे सेंटर	2817/-	---	बँक काउंटर स्लिप नाही
13/09/2017	उत्तन सेंटर	18623/-	---	बँक काउंटर स्लिप नाही
13/09/2017	मिरा रोड सेंटर	270980/-	649107/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
13/09/2017	काशी सेंटर	15701/-	2790/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
13/09/2017	घोडबंदर सेंटर	---	501628/-	चेक/धनादेश यादी नाही
13/09/2017	मिरा गांव	81325/-	128065/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
14/09/2017	उत्तन	22606/-	---	बँक काउंटर स्लिप नाही
14/09/2017	भाईंदर पूर्व	---	436398/-	चेक यादी नाही
14/09/2017	मिरा रोड इ वॉर्ड	282127/-	418748/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
14/09/2017	मिरा गांव	132697/-	913554/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
14/09/2017	काशी	13204/-	182374/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
14/09/2017	चेणे	13862/-	---	बँक काउंटर स्लिप नाही
15/09/2017	मिरा गांव	41625/-	126213/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
15/09/2017	काशी	7019/-	2328/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
15/09/2017	चेणे	4179/-	---	बँक काउंटर स्लिप नाही
16/09/2017	डोंगरी	18963/-	---	बँक काउंटर स्लिप नाही
16/09/2017	उत्तन	9836/-	---	बँक काउंटर स्लिप नाही
16/09/2017	भाईंदर पूर्व	---	332295/-	चेक यादी नाही
16/09/2017	मिरा रोड	158595/-	193989/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
16/09/2017	कनाकिया	165213/-	1429256/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
16/09/2017	मिरा गांव	82140/-	144629/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
16/09/2017	काशी	8240/-	23508/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
19/09/2017	डोंगरी	23563/-	---	बँक काउंटर स्लिप नाही
19/09/2017	उत्तन	67507/-	---	बँक काउंटर स्लिप नाही
19/09/2017	भाईंदर पूर्व	---	159079/-	चेक/धनादेश यादी नाही
19/09/2017	मिरा रोड इ वॉर्ड	277859/-	672947/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
19/09/2017	मिरा गांव	84176/-	148183/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
19/09/2017	काशी	16715/-	28290/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
19/09/2017	सर्व (All)	261055/-	58854/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
21/09/2017	डोंगरी	38233/-	---	बँक काउंटर स्लिप नाही
21/09/2017	उत्तन	36326/-	12640/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
21/09/2017	मिरा रोड इ वॉर्ड	297576/-	253758/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
21/09/2017	मिरा गांव	58934/-	502280/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
21/09/2017	काशी	5439/-	2332/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
22/09/2017	कनाकिया	286918+8090	---	बँक काउंटर स्लिप नाही.
22/09/2017	मिरा गांव	53610/-	141323/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
22/09/2017	काशी	12645/-	16842/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
22/09/2017	चेणे	6264/-	21342/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
22/09/2017	सर्व सेंटर (All)	1740/-	473331/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही

22/09/2017	मिरा रोड इ वॉर्ड	262928/-	654877/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
22/09/2017	भाईंदर पूर्व	150944/-	263377/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
22/09/2017	उत्तन	27180/-	3306/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
22/09/2017	डोंगरी	24484/-	---	बँक काउंटर स्लिप नाही.
25/09/2017	उत्तन	76776/-	82184/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
25/09/2017	मिरा रोड इ वॉर्ड	454726/-	1160775/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
25/09/2017	मिरा गांव	75673/-	447684/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
25/09/2017	काशी	45084/-	28953/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
25/09/2017	भाईंदर पूर्व	214358/-	112381/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
26/09/2017	डोंगरी	3000/-	---	बँक काउंटर स्लिप नाही
26/09/2017	उत्तन	136216/-	---	बँक काउंटर स्लिप नाही
26/09/2017	भाईंदर पूर्व	264417/-	240920/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
26/09/2017	मिरा रोड इ वॉर्ड	282169/-	906948/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
26/09/2017	मिरा गांव	71272/-	337044/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
26/09/2017	काशी	28449/-	3135/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
26/09/2017	चेणे	1535/-	---	बँक काउंटर स्लिप नाही
26/09/2017	सर्व (All)	40818/-	52326/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
27/09/2017	मुर्धा	---	3644	धनादेश यादी नाही
27/09/2017	डोंगरी	4911/-	---	बँक काउंटर स्लिप नाही
27/09/2017	उत्तन	36760/-	14789/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
27/09/2017	मिरा रोड	286467/-	620487/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
27/09/2017	भाईंदर पूर्व	123519/-	149002/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
27/09/2017	मिरागांव	87496/-	99473/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
27/09/2017	काशी	8653/-	18606/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
27/09/2017	सर्व (All)	55741/-	32271/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
28/09/2017	डोंगरी	18847/-	---	बँक काउंटर स्लिप नाही
28/09/2017	उत्तन	28171/-	---	बँक काउंटर स्लिप नाही
28/09/2017	भाईंदर पूर्व	165431/-	177404/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
28/09/2017	मिरा रोड इ वॉर्ड	220430/-	1599848/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
28/09/2017	मिरा गांव	79472/-	123589/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
28/09/2017	काशी	4189/-	6264/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
28/09/2017	सर्व (All)	25212/-	17478/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
28/09/2017	चेणे	811/-	13520/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
29/09/2017	मुर्धा	46533/-	---	बँक काउंटर स्लिप नाही
29/09/2017	डोंगरी	6830/-	---	बँक काउंटर स्लिप नाही
29/09/2017	उत्तन	47269/-	4651/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
29/09/2017	भाईंदर पूर्व	---	178585/-	धनादेश यादी नाही
29/09/2017	मिरा रोड	293415/-	171317/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
29/09/2017	मिरा गांव	35460/-	269587/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
29/09/2017	काशी	3863/-	34698/-	बँक काउंटर स्लिप चेक यादी नाही
29/09/2017	घोडबंदर	56723/-	---	बँक काउंटर स्लिप नाही

अशा प्रकारे इतर सिलेक्ट महिने जुलै 2017, डिसेंबर 2017, आणि मार्च 2018 या महिन्यांचे पडताळणी करून अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.

**परिच्छेद क्र.18.12:- सन 2017-18 या वित्त वर्षातील दिनांक 18/09/2017 चे एकत्रित
चलनातील कमी जमाबाबत.**

दि. 18/09/2017 चे एकत्रित चलनाचे पडताळणी /अवलोकन केले असता विविध करापोटी रकमा जमा दर्शविण्यात आल्या आहेत. यातील इतर जमा या सदराखाली (Advance) आगाऊ जमा रक्कम 9677/- एवढी रोखवहीला जमा दर्शविण्यात आली आहे. प्रत्यक्षात इ चलनाद्वारे रु.1842/- , रोख रक्कमेद्वारे रु. 4000/- व चेक/धनादेशद्वारे रु.6766/- असे एकूण आगाऊ रक्कमेपोटी रु. 12608/- एवढे जमा झाले असतांना रोखवहीला रु.9677/- ची नोंद घेण्यात आली आहे. उर्वरीत जमा रक्कम रु.2931/- कमी जमा नोंद घेतल्याचे दिसून येते .सदर कमी जमा नोंदीची रोकडवहीला नोंद घेऊन तसे अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.

याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 15 दिनांक 28/07/2021 अन्वये खुलासा सादर करणे बाबत सुचित करण्यात आले होते.अद्याप खुलासा अप्राप्त आहे.

परिच्छेद क्र.18.13:- सन 2017-18 या आर्थिक वर्षाचे लेखा परीक्षण करीत असतांना खालील विवरणामध्ये दर्शविल्यानुसार विविध करापोटी इ चलनाद्वारे प्राप्त झालेल्या रकमामध्ये रोख रक्कम जमा झाल्याचे इ चलनामध्ये नमुद करण्यात आले आहे. याबाबत खुलासा होणे आवश्यक आहे.

खालील विवरणामध्ये जमा दर्शविण्यात आलेली जमा रोख रक्कम महानगरपालिकेच्या खाती जमा झाल्याचे बँक स्टेटमेंट किवा बँकेची काऊंटर स्लिप लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावी.

अ.क्र.	इ पेमेंट चलनाचा दिनांक	रोख रक्कम जमा	इ चलनाद्वारे रक्कम जमा	एकूण जमा
1.	15/09/2017	10973/-	209996/-	220969/-
2.	16/09/2017	41414/-	232673/-	274087/-
3.	18/09/2017	9792/-	332164/-	341956/-
4.	19/09/2017	निरंक्	259400/-	259400/-
5.	21/09/2017	निरंक्	236663/-	236663/-
6.	22/09/2017	4738/-	155519/-	160257/-
7.	25/09/2017	निरंक्	362551/-	362551/-

याबाबत अर्धसमासपत्र क्रमांक 16 दि.28/07/2021 नुसार खुलासा सादर करणेबाबत सुचित करण्यात आले होते परंतु खुलासा अद्याप अप्राप्त आहे.

**परिच्छेद क्र.18.14;- सन 2017-18 या वित्त वर्षातील खालील रकमांची नोंद रोखवहीला
नसले बाबत.**

दि. 21-09-2017 चे एकत्रित चलनाचे पडताळणी केली असता कनकिया विभागाचे रोख रक्कम रु.243322/- करापोटी बँकेत जमा झाल्याचे दिसून येते. कनकिया विभागाने दि. 20-09-2017 रोजी टॅक्स रक्कम रु.53477/- व किरकोळ जमा रक्कम रु. 3030/- अशी एकूण 56507/- तसेच दि. 21-09-2017 रोजी करापोटी जमा रक्कम दि. 180475/- व किरकोळ जमा रक्कम रु. 6240 आणि आगाऊ रक्कम जमा रु.100/- एकूण 186815/- असे एकूण रक्कम रु.243322/- बँकेत जमा केल्याचे दिसून येते.

परंतु दि.20-09-2017 रोजी करापोटी जमा झालेले एकूण रक्कम रु. 53477/- ची नोंद रोखवहीत घेतल्याचे दिसून येत नाही तसेच किरकोळ जमा रक्कम रु. 9370/- (3030+100+6240) ची सुध्दा रोखवहीत नोंद घेण्यात आलेली नाही.

दि.20-07-2017 रोजी भाईदर (प) रक्कम रु.123765/- करापोटी जमा झालेचे दिसून येतात मात्र सदर रक्कमेची रोखवहीला नोंद घेण्यात आलेली नाही.सदरच्या नोंदी रोखवहीत घेऊन अनुपालन सादर करावे तसेच सदरची रक्कम रु.123765/- बँकेत भरणा केलेबाबतचे बँक काऊटर स्लिप लेखापरिक्षणास सादर करण्यात यावी.

परिच्छेद क्र. (18.15) मालमत्ता कराच्या समायोजन रक्कमेबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या मालमत्ता कराच्या संकलन रक्कमेचे वित्त वर्ष 2017/2018 ह्या कालावधीचे लेखापरिक्षणास दिनांक 21/09/2017 रोजी प्रभाग समिती क्र. 3 भाईंदर पूर्व येथील रक्कम रु.19254/- इतक्या रकमेचे समायोजन चलन नोंद केलेली आहे. त्याबाबत अर्धसमास पत्र क्र. 13 दि. 23-07-2021 अन्वये माहिती सादर करणे बाबत सूचित केलेले आहे तथापि ह्या बाबतची माहिती लेखापरिक्षणास अप्राप्त आहे.

ह्या बाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

- 1.सदरची नमूद रक्कम मालमत्ता करापोटी आगावू संकलन (वसुली) केल्याबाबतचे अभिलेख नोंद करण्यात आलेली नसल्याचे ह्याबाबत लेखापरिक्षणाची खात्री पटलेली नाही
- 2.सदर रक्कमाची दायित्वाची नोंद लेखापरिक्षणास सादर केलेली नसल्याने पडताळणी करता आलेली नाही.
- 3.महाराष्ट्र नगरपालिका लेखासंहिता 2011 चे नियम 103 नुसार नगरपरिषदने आगामी वर्षाच्या संबधत कोणतीही रक्कम वसूल केली असेल तर तिला दायित्व समजण्यात येईल व तिची आगावू वसुली लेखा म्हणून नोंद घेण्यात येईल व अशी रक्कम भरणे करण्यास देय्य होईल तेव्हाच ती उत्पन्नामध्ये हस्तांतरीत करण्यात येईल किंवा त्या वर्षातील "प्राप्त्य" म्हणून समायोजित करण्यात येईल अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नसल्याने सदरची रक्कम रु. 19254/- समायोजित रक्कम म्हणून लेखापरिक्षणास मान्य करता येत नाही. तरी याबाबत पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्र. (18.16) मालमत्ता करापोटी आगावू रक्कम दर्शवून झालेला अधिनियमितता बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका मालमत्ता कराची वसूली नागरी सुविधा केंद्रात रोख व धनादेशाद्वारे करण्यात येते. सदर कराची वसूली इंडस्पंड बँकद्वारे (बँक खाते क्र. 2010006201979) या खात्यात मालमत्ता धारक कराचा भरणा करतात. भरणा केलेल्या कराच्या रकमांचा विभागामार्फत संगणकीय कर प्रणालीद्वारे मालमत्ता कर धारकाच्या खात्यात जमा करून त्या प्रमाणे दैनंदिन चलन तयार करून सदर चलने लेखाविभागात लेखांकनासाठी (रोकडवही नोंदी घेण्यातसाठी) पाठविण्यात येतात सदर चलनाची पडताळणी केली असता काही चलनात आगाऊ जमा रक्कम (Advance Rceipt) दर्शविण्यात आले आहेत त्याचा तपशिल सोबतच्या विवरणपत्रात दिलेला आहे.

सदरील आगाऊ जमा रकमां बाबतची खातरजमा करून प्रत्यक्ष मालमत्ता धारकाच्या खात्यामध्ये निश्चित किती कर भरणा झाला यांची सत्यता पडताळणी करतेसाठी ही बाब आपल्या निदर्शनास आणून देण्यात आली होती. तथापि ह्या बाबत लेखापरीक्षणास अर्धसामास जापन क्र. 10 दि. 14-12-2021 नुसार माहिती अवगत झालेली नाही याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत

1. यापूर्वी लेखापरीक्षणास असे निदर्शनास आले आहे. की संगणकीय प्रणालीतील चुकामुळे मालमत्ता धारकाच्या खात्यात प्रत्यक्षात जमा झालेल्या रकमांचे दुबार नोंदी मुळे आगाऊ रकमां जमा झालेल्या आहेत मालमत्ता धारकांच्या महापालिकेचे रक्कम रु. 1380557/- इतक्या रकमांचे नुकसान प्रथम दर्शनी झाल्याने दिसून येते. तरी याबाबत पूर्तता दर्शवावी तो पर्यंत सदर मालमत्ता धारकांच्या मिळकत कराची रक्कम आगावू रक्कम म्हणून गणली जाणार नाही.

2. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासहिता 2011 चे नियम 103 अन्वये महानगरपालिकेने आगामी वर्षाच्या संबधत कोणतीही रक्कम वसूल केली असेल तर तिला दायित्व समजवण्यात येवून तिची "आगावू वसुली लेखा" म्हणून नोंद घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.

विवरणपत्र

अ.क्र.	चलन क्र.	दिनांक	चलनाची एकुण रक्कम	आगाऊ जमा रक्कम
1.	410	02-12-2017	222085	7505 10195 मुख्यालय 2107 भाईंदर (पूर्व) 35690 मिरा गांव
2.	411	04-12-2017	371258.97	673603
3.	413	05-12-2017	245644	30412
4.	417	07-12-2017	395239	19806
5.	419	08-12-2017	207828	15579
6.	427	14-12-2017	1490137	7039
7.	431	14-12-2017	413452	8468
8.	433	18-12-2017	676241	12969
9.	435	18-12-2017	501436	18635
10.	437	20-12-2017	487711	48557
11.	439	21-12-2017	317449	6302
12.	441	21-12-2017	2676950	36420
13.	443	26-12-2017	559361	14257
14.	454	17-01-2018	4080274	33244.05
15.	456	17-01-2018	584739	12520
16.	458	17-01-2018	633636	3928
17.	463	17-01-2018	255994	16162
18.	464	17-01-2018	410430	4546
19.	466	17-01-2018	296257	8164
20.	469	17-01-2018	339487	510
21.	471	17-01-2018	375288	9004

22.	473	17-01-2018	371091	3764
23.	476	19-01-2018	401154	7101
24.	478	19-01-2018	377597	4310
25.	480	19-01-2018	536183	67196
26.	487	20-01-2018	351549	20968
27.	491	20-01-2018	537345	571
28.	493	20-01-2018	511081	14935
29.	495	20-01-2018	322136	4363
30.	499	22-01-2018	384958	148293
31.	501	23-01-2018	413540	21730
32.	503	24-01-2018	217258	786
33.		02-02-2018	334079	2688
34.		20-02-2018	238178	556
35.		21-02-2018	258317	14875
36.		21-02-2018	300607	173
37.		28-02-2018	1555661	2352
38.		28-02-2018	358067	3902
39.		28-02-2018	306919	1192
40.		28-02-2018	424593	10692
41.		28-02-2018	230869	120
42.		28-02-2018	172907	554
43.		28-02-2018	145397	47
44.		01-03-2018	256655	12013
45.		03-03-2018	160994	521
46.		21-03-2018	292655	1238
		एकूण	2000686.97	1380557.05

परिच्छेद क्रमांक 18.17:- कनाकिया विभाग प्रभाग समिती क्र.4 ने जमा केलेल्या रक्कमा

रोकडवहीत जमा नसलेबाबत.

सन 2017-18 या वित्तीय वर्षामध्ये कनाकिया विभाग प्रभाग समिती क्रमांक 4 ने खालील पावती क्रमांकाने रक्कम जमा केली आहे.मात्र सदरच्या रक्कमा या रोखवहीला (Cash Book) जमा केल्याचे दिसून येत नाही.याबाबत अर्धसमासपत्र क्र.32 दिनांक 08/12/2021 नुसार सुचित केले असून सदर बाबत अद्याप अनुपालन प्राप्त झालेले नाही.तरी सदरच्या नोदी रोखवहीला घेऊन अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.

दिनांक	बुक नं.	पावती क्रमांक	तपशिल	रक्कम	जी.एस.टी	सी.एस.टी	एकूण
14/3/18	8508	850720 ते 850722	मैदान भाडे	6000/-	540/-	540/-	7080/-
14/3/18	8508	850721	मैदान अनामत	5000/-	---	---	5000/-
16/3/18	286	28558 ते28578	विवाह नोंदणी	3300/-	--	--	3300/-
17/3/18	286	28580 ते 28588	विवाह नोंदणी	1350/-	---	---	1350/-
17/3/18	8508	850724 व 850726	मैदान अनामत	10000/-	---	---	10000/-
17/3/18	8508	850723 850725	मैदान भाडे	12000/-	1080	1080/-	14160/-
21/3/21	8508	850728 व850730	मैदान भाडे	66000/-	5940/-	5940/-	77880/-
21/3/21	8508	850729 850731	मैदान अनामत	10000/-	---	---	10000/-
23/3/18	192	19146 ते 19150	जाहिरात फी मंडप भाडे,जाहिरात अनामत	1475/-	21/-	21/-	1517/-
27/3/18	8508	850735	मंडप भाडे	375/-	34/-	34/-	443/-
	286	28589 ते 28594	विवाह नोंदणी	900/-	---	---	900/-
	192	19151 ते19152	जाहिरात	125/-	11.50	11.50	148/-
		19153	जाहिरात अनामत	1250/-	---	---	1250/-
28/3/18	192	19154 19156	मैदान भाडे	6050/-	545/-	545/-	7140/-
		19155	मैदान अनामत	5000/-	---	---	5000/-
		19157	जाहिरात अनामत	500/-	---	---	500/-
	8508	850738व 850740	मैदान अनामत	2000/-	---	---	2000/-
		850736 850737 850739	मैदान भाडे मंडप भाडे	10000/- 750/-	968/-	968/-	12686/-
	286	28595 ते 28600	विवाह नोंदणी	500/-	---	---	500/-
31/3/18	8508	850742 850741	मैदान अनामत मैदान भाडे	1000/- 5000/-	---	---	1000/- 5900/-
			एकूण	151275/-	9832.50	9832.50	170940/-

परिच्छेद क्रमांक 18.18 :- खालील चलनाच्या रक्कमा विलंबाने बँकेत भरणा केले बाबत.

सन 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण केले असता दिनांक 27/12/2017 ते 30/12/2017 या कालावधी मध्ये एकत्रित चलनानुसार जमा झालेली रक्कम माहे डिसेंबरच्या रोखवहीला नोंदी घेतल्याचे दिसून येत नाही. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 चे नियम 94 अन्वये नगरपरिषदेकडे किंवा तिच्या वतीने प्राप्त झालेल्या शासकीय रकमांसह सर्व रकमांच्या नोंदी रोकडवहीमध्ये तात्काळ कोणत्याही कारणाशिवाय घेणे आवश्यक आहे. असे असतांना खालील विवरणामध्ये नमुद करण्यात आलेल्या चलनांच्या रक्कमा व नोंदी रोकडवहीमध्ये विलंबाने घेण्यात आलेल्या आहेत. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 20 दिनांक 21/09/2021 नुसार याबाबत लेखा परीक्षणाने माहिती अवगत करणे बाबत सुचित केले होते. परंतु याबाबतची कोणतीही माहिती लेखा परीक्षणास अवगत झालेली नाही.

सदर माहे डिसेंबरमध्ये संकलित केलेल्या रक्कमांच्या नोंदी माहे जानेवारी 2018 मध्ये रोकडवहीला घेतल्याचे दिसून आलेले आहे. त्यानुसार सदरच्या संकलित रक्कमा या विलंबाने बँक खाती भरणा केल्यामुळे महानगरपालिका वरील रकमांच्या ठेवीवरील देय व्याज रकमेस मुकलेली आहे. परिणामी महानगरपालिकेचे आर्थिक नुकसान झालेले आहे.

चलनाचा दिनांक	चलनाची जमा रोख रक्कम	चलनाची धनादेश/डी.डी. ने जमा रक्कम	एकूण जमा रक्कम	बँकेत भरणा केलेला दिनांक	बँकेत भरणा व लेख्यात नोंद उशिरा कालावधी
27/12/2017	1672542/-	24080429/-	25752971/-	10/01/2018	14 दिवस
27/12/2017	1941393/-	4896459/-	6837852/-	17/01/2018	20 दिवस
28/12/2017	2384672/-	9646000/-	12030672/-	17/01/2018	19 दिवस
29/12/2017	1572115/-	8996482/-	10568597	17/01/2018	18 दिवस
		एकूण	55190092/-		

परिच्छेदक्रमांक 18.19 :- इ चलनाद्वारे प्राप्त झालेल्या आगाऊ रकमांची आगाऊ वसुली लेखा

म्हणून नोंद न घेतले बाबत.

सन 2017-18 या वित्तीय वर्षामध्ये माहे डिसेंबर 2017 या महिन्याचे चलन पडताळणी केली असता इ चलनाद्वारे प्राप्त झालेल्या खालील आगाऊ रक्कमा(Advance) ची आगाऊ वसुली लेखा म्हणून नोंदी घेण्यात आलेल्या नाहीत.

इ चलनाचा दिनांक	रक्कम	इ चलनाचा दिनांक	रक्कम
2/12/17	7505/-	18/12/17	12969/-
4/12/17	6736/-	19/12/17	18635/-
5/12/17	30412/-	20/12/17	48557/-
7/12/17	15/-	21/12/17	6302/-
8/12/17	19806/-	22/12/17	36420/-
11/12/17	15579/-	26/12/17	14257/-
12/12/17	218/-	27/12/17	33244/-
13/12/17	59/-	28/12/17	12520/-
14/12/17	09/-	29/12/17	3928/-
15/12/17	7036/-	30/12/17	1293/-
16/12/17	8468/-		
		एकूण	2,84,000/-

याबाबत खालील अभिप्राय आहेत.

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 चे नियम 103 अन्वये महानरपालिकेने आगामी वर्षाच्या संबंधात कोणतीही रक्कम वसूल केली असेल तर, तिला दायित्व समजण्यात येईल आणि तिची “ आगाऊ वसुली लेखा” म्हणून नोंद घेण्यात येईल. असे असतांना अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.
2. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 21 दिनांक 21/09/2021 अन्वये सुचित करण्यात आले आहे. तथापि ह्या बाबत लेखा विभागाकडून कोणतीही माहिती सादर केलेली नाही.

परिच्छेद क्रमांक 18.20:- खालील इ चलनांच्या नोंदी रोकडवहीला विलंबाने घेतलेबाबत.

सन 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण केले असता दिनांक 27/12/2017 ते 30/12/2017 या कालावधी मध्ये इ चलनानुसार जमा झालेली इ चलनाची रक्कम माहे डिसेंबरच्या रोखवहीला नोंदी घेतल्याचे दिसून येत नाही. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 चे नियम 94 अन्वये नगरपरिषदेकडे किंवा तिच्या वतीने प्राप्त झालेल्या शासकीय रकमांसह सर्व रकमांच्या नोंदी रोकडवहीमध्ये तात्काळ कोणत्याही कारणाशिवाय घेणे आवश्यक आहे. असे असतांना खालील विवरणामध्ये नमुद करण्यात आलेल्या इ चलनांच्या रक्कमा व नोंदी रोकडवहीमध्ये विलंबाने घेण्यात आलेल्या आहेत.याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 22 दिनांक 21/09/2021 नुसार याबाबत लेखा परीक्षणाने माहिती अवगत करणे बाबत सुचित केले होते. परंतु याबाबतची कोणतीही माहिती लेखा परीक्षणास अवगत झालेली नाही.

सदर माहे डिसेंबरमध्ये संकलित केलेल्या इ चलनाच्या रकमांच्या नोंदी माहे जानेवारी 2018 मध्ये रोकडवहीला घेतल्याचे दिसून आलेले आहे. त्यामुळे महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 चे नियम 94 नुसार योग्य ती कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही.

इ चलनाचा दिनांक	इ चलनाची रक्कम	इ चलनाचा रोकडवहीत नोंद घेतल्याचा दिनांक	विलंब कालावधी
27/12/2017	483144/-	17/01/2018	21 दिवस
28/12/2017	586683/-	17/01/2018	20 दिवस
29/12/2017	633636/-	17/01/2018	19 दिवस
30/12/2017	637616/-	17/01/2018	18 दिवस
एकूण	2341079/-		

परिच्छेद क्रमांक 18.21:- रोकडवहीला कमी जमा घेतले बाबत.

वित्तीय वर्ष 2017-18 मध्ये दिनांक 11/12/2017 व 14/12/2017 चे चलनाची पडताळणी केली असता एकत्रित चलनातील अ.क्र. 19 (इतर)अन्वये जमा करण्यात आलेल्या रकमेमध्ये खालील विवरणात नमुद केले प्रमाणे रोकडवहीत कमी जमा आढळून आल्या आहेत. सदर कमी जमेची रोकडवहीला नोंदी घेऊन अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 23 दिनांक 29/10/2021 अन्वये सुचित करण्यात आले आहे.तथापि ह्या बाबतची माहिती अप्राप्त आहे.

तपशिल	चलन दिनांक	चलनाप्रमाणे रक्कम	रोखवहीला जमा रक्कम	कमी जमा
एकत्रित	11/12/17	5084	4866	218
चलनातील	14/12/17	40066	39534	532
अ.क्र.19	एकूण	45150	44400	750

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1.कमी रक्कम जमा रु.750/- वसूल करून त्याप्रमाणे रोकडवहीत जमा दर्शवून अनुपालन दर्शवावे.

परिच्छेद क्रमांक 18.22:- इतर या सदराखाली जमा केलेल्या रकमेबाबत.

सन 2017-18 या वित्तीय वर्षामध्ये दि.20/12/2017 चे एकत्रित चलनाची पडताळणी केली असता मालमत्ता कराच्या एकत्रित चलनातील अ.क्र. 19 इतर (1119-910 कोड नंबर) मध्ये थकबाकी रक्कम रु.622/- चालु रक्कम रु.69191/- अशी एकूण रक्कम रु.69813/- मालमत्ता कराच्या एकत्रित चलनामध्ये जमा दर्शविण्यात आलेली आहे. इतर या सदराखाली मोठ्या प्रमाणावर जमा झालेली रक्कम कोणत्या प्रभाग कडून किती रक्कम जमा झाली याबाबत प्रभागनुसार तपशिल सादर करण्याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 24 दि.29/10/2021 नुसार सुचित करण्यात आले होते.

सदरची जमा रक्कम अॅडव्हॉन्स (आगाऊ) जमा असल्यास महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 मधील नियम 103 अन्वये नगरपरिषदेने आगामी वर्षाच्या संबंधात कोणतीही रक्कम वसूल केली असेल तर, तिला दायित्व समजण्यात येईल आणि तिची “ आगाऊ वसुली लेखा” म्हणून नोंद घेण्यात आल्याची लेखा परीक्षणास खात्री पटवावी.

परिच्छेद क्रमांक 18.23:- प्रभाग समिती क्र.4 कडून जमा झालेल्या रकमा रोखवहीला नोंद न

घेतलेबाबत.

प्रभाग समिती क्र.4 कनाकिया, मिरारोड पूर्व यांचे सिरियल नंबर 74 बुक नंबर 8508 रिसीट नंबर 850716 दिनांक 05/03/2018 रक्कम रु.3540/- व बुक नंबर 8508 रिसीट नंबर 850717 दिनांक 05/03/2018 रक्कम रु.5000/- अशी एकूण रक्कम रु.8540/- आणि सिरियल नंबर 208 दिनांक 05/03/2018 रक्कम रुपये 9380/- असे एकूण मिळून रक्कम रु.17920/- रोखवहीला नोंद घेतल्याचे दिसून येत नाही.या बाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1.महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 चे नियम 94 अन्वये नगरपरिषदेकडे किंवा तिच्या वतीने प्राप्त झालेल्या शासकीय रकमांसह सर्व रकमांच्या नोंदी रोकडवहीमध्ये तात्काळ कोणत्याही कारणाशिवाय घेणे आवश्यक आहे.

2.सदरची नोंद रोकडवहीला (Cash Book) घेऊन अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 26 दिनांक 29/10/2021 नुसार सुचित केले होते परंतु सदर बाबत अनुपालन पूर्तता दर्शविण्यात आलेली नाही

तथापि अशी कार्यवाही केलेली नाही. तरी सदरील जमा रकमांच्या नोंदी रोकडवहीत (Cash Book) घेऊन अनुपालनासह पूर्तता दर्शवावी.

परिच्छेद क्रमांक 18.24:- रोकडवहीला नोंदी न घेतलेबाबत.

प्रभाग कार्यालये, विभागीय कार्यालये यांचेकडून प्राप्त झालेल्या किरकोळ जमा रकमा मुख्य कार्यालयात जमा करण्यात येतात. मुख्य कार्यालयाकडून एकत्रित चलनामध्ये सदर किरकोळ रकमांची नोंद घेतली जात नाही. त्यामुळे सदर रकमा या बँकेत जमा केल्याचे दिसून येतात, परंतु रोखवहीला सदर रकमांची नोंद घेतली जात नाही. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 चे नियम 94 अन्वये नगरपरिषदेकडे किंवा तिच्या वतीने प्राप्त झालेल्या शासकीय रकमांसह सर्व रकमांच्या नोंदी रोकडवहीमध्ये तात्काळ कोणत्याही कारणाशिवाय घेणे आवश्यक आहे. याबाबत खालील प्रमाणे तपशिल देण्यात येत आहे. सदर रकमांची रोखवहीला नोंद घेऊन अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे. याबाबत अर्धसमास पत्र क्रमांक 28 दिनांक 29/10/2018 नुसार सुचित करण्यात आले होते, परंतु सदर बाबतचे उत्तर अद्याप अप्राप्त आहे. तरी याबाबत पूर्ततासह अनुपालन दर्शवावे.

अ.क्र.	कार्यालयाचे नांव	चलनाचा दिनांक	एस.आर. नंबर	दिनांक	रक्कम
1	कनाकिया	2/12/17	140	2/12/17	9320/-
2	प्रभाग समिती 3 व 4	2/12/17	---	2/12/17	4451/-
3	कनाकिया	4/12/17	141	4/12/17	5700/-
4	कनाकिया	6/12/17	143	6/12/17	3450/-
5	कनाकिया	7/12/17	144	7/12/17	3250/-
6	कनाकिया	8/12/17	145	8/12/17	1120/-
7	कनाकिया	11/12/17	146	8/12/17	2370/-
8	कनाकिया	12/12/17	147	12/12/17	1120/-
9	प्रभाग समिती 3 व 4	13/12/17	---	13/12/17	4220+2468
10	कनाकिया	13/12/17	148	13/12/17	4150/-
11	कनाकिया	14/12/17	149	14/12/17	6290/-
12	कनाकिया	15/12/17	150	15/12/17	3640/-
13	कनाकिया	16/12/17	151	16/12/17	2050/-
14	कनाकिया	18/12/17	152	18/12/17	6450/-
15	भाईंदर पूर्व	19/12/17	---	19/12/17	4353/-
16	कनाकिया	19/12/17	153	19/12/17	2130/-
17	कनाकिया	20/12/17	154	20/12/17	2450/-
18	कनाकिया	22/12/17	156	22/12/17	2440/-
19	कनाकिया	22/12/17	157	22/12/17	4180/-
				एकूण	75602/-

भांडार विभाग

परिच्छेद क्र. (19.1) :- भांडार विभागातील साठा नोंदवही नोंदीतील अनियमितता बाबत....

वित्त वर्ष 2017-2018 करीता भांडार विभागाचे लेखापरीक्षणास साठा नोंदवहीची लेखापरीक्षणास पडताळणी केली असता खालील अनियमितता दिसून येत आहेत

1. साठा नोंद वहीतील पृष्ठ क्र. 72 साधे लॉक (पाच लिबर चाव्याचा सेट) 200 नग प्रति नग रु 48/ प्रति नग किमंतीचे आवक चलन क्र. 467/ 2017-2018 दि. 26-03-2018 नुसार प्राप्त झाल्याची नोंद साठा नोंदवहीत घेण्यात आलेली आहे. त्यानुसार दि. 31-03-2018 रोजी अखेरची शिल्लक 200 नग दर्शविलेले आहेत तथापि वित्त वर्ष सन 2018-2019 च्या साठा नोंदवहीत सदर साठा नोंद आरंभीची शिल्लक नोंद केलेली नाही.

2. पाणीपट्टी मागणी नोंदवही पुस्तक साठा नोंदवहीतील पृष्ठ क्र. 13 वर आदेश क्र. 12/2017-2018 चलन क्र. 4260 दि.05-06-2017 नुसार 450 नग@ 156 रु. प्रति नग प्रमाणे मागणी नोंदवह्यांची आवक नोंदविण्यात आलेली आहे व त्यानुसार दि. 05-06-2017 नुसार पाणी पुरवठा विभागास पाणीपट्टी मागणी नोंदवही जारी दर्शविलेले आहेत तथापी ह्या बाबतची संख्या व शिल्लक संख्या साठा नोंदवहीत नमुद केलेली नाही.

ह्या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. साठा नोंदवही 2017-18 अखरेचा मधील शिल्लक साठा नोंदवही सन 2018-19 मध्ये आरंभीची साठा म्हणून नोंद महाराष्ट्र नगर परिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 250 अन्वये करणे आवश्यक आहे तथापि अशी नोंद न केल्याने 200 नग कुलपे शिल्लक साठा बाबत लेखापरीक्षणास अनुपालन दर्शवावे

2. पाणीपट्टी मागणी नोंदवही वितरण बाबत महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 257 ते 264 प्रमाणे कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही.

परिच्छेद क्र. (19.2) प्रत्येक वर्षाच्या अखेर शिल्लक मालाचा अहवाल पाठविणे बाबत...

वित्त वर्ष 2017-2018 करिता भांडार अधिकारी हयांना महाराष्ट्र नगरपाषड लेखासंहिता 2011 नियम 74 अन्वये नमुना नं. 73 मध्ये प्रत्येक वर्षाच्या अखेरीस शिल्लक मालाचा अहवाल पाठविणे आवश्यक आहे तथापि वित्त वर्ष 2017-2018 अखेर अशी कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.

**परिच्छेद क्र. (19.3) भांडार विभागात प्राप्त साहित्य साठा व भांडार विभागातून निर्गमित
साहित्य साठा नोंदवहीतील अनियमितता बाबत....**

वित्त वर्ष 2017-2018 करिता भांडार विभागाच्या लेखापरिक्षणास साठा नोंद वहीची लेखापरिक्षण केले असता कार्यादेशाप्रमाणे प्राप्त झालेल्या साहित्यांचे चलन प्रत भांडारात उपलब्ध नसल्याने लेखासंहिता नियम क्र. 254 अन्वये साठा नोंदवहीतील प्राप्त साहित्याची नोंद पडताळणी करता आलेली नाही. तसेच लेखासंहिता नियम क्र. 258 अन्वये विविध विभागातून भांडारातून मागणी केलेल्या नमुना नं. 71 मधील मागणी पत्रक मागवुन नियम 259 अन्वये नमुना नं. 72 मध्ये साहित्य निर्गमन आदेश ठेवण्यात आलेले नसल्याने भांडारातून विविध विभागांना वित्त वर्ष 2017-2018 कालावधीत वितरीत केलेल्या साहित्याबाबत लेखापरिक्षणास पडताळणी करता आली नाही. लेखासंहिता नियम 264 प्रमाणे साहित्य मागणी /साहित्य पुरवठा प्रत भांडार अधिका-याच्या अभिलेखामध्ये ठेवणे आवश्यक आहे.

माल प्राप्त व निर्गमित नोंदवहीत कॉलम प्रमाणे नोदी घेणे आवश्यक असताना प्राप्त साठा कॉलम मध्ये जारी मालाची नोंद केलेली दिसुन येते तरी सदर नोंदवहीत कॉलम प्रमाणे नोंद घेण्याची दक्षता घेण्यात यावी.

संगणक विभाग

परिच्छेद क्र. (20.1) संगणकविभागामार्फत कमी मुद्रांक शुल्क रक्कमेच्या मुद्रावर करारनामे केल्याने झालेल्या अनियमितते बाबत..

मिरा भाईदर महानगरपालिका अंतर्गत संगणक विभागाने वित्त वर्ष 2017-18 मध्ये मे.सायबरनेट आय.टी प्रा.लि हयांचे समवेत संगणक खरेदी करारनामा दि.15/05/2017 रोजी रु.100/- मुद्रांक शुल्कावर केलेला आहे.सदर करारनामा अन्वये कार्यादेश क्र.49/2017-18 दि.11/05/2017 नुसार 10 संगणक खरेदी केलेले आहेत.व कार्यादेश क्र.61/2017-18 दि.26/05/2017 रोजी 18 संगणक खरेदी केलेल आहेत.सदर संगणक खरेदी करीता रु.13,42,670/- इतकी रक्कम खर्च घालेली आहे.

हयाबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1) महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा सहिता 2011 मधील नियम 134 तसेच मुंबई मुद्रांक अधिनियम 1958 चे कलम 34 नुसार व महाराष्ट्र शासन राजपत्र दि.24/04/2015 मधील सुधारणा नुसार कार्यकंत्राट करारनामा करत असताना कार्यकंत्राट रक्कम रु.10 लाखापर्यंत 500/- रु व त्या पुढील प्रतिलाखास अतिरीक्त 100/- रु रक्कमेचे मुद्रांक जोडून करारनामा करणे आवश्यक आहे.तथापि सदर करारनामा 100 रु मुद्रांक शुल्कावर केलेला आहे. परिणामी शासनाचे 800/- रु मुद्रांक शुल्क पोटी वसूल करून महसूल खाली भरणा करून पूर्तता दर्शवावी.

पशुसर्वधन विभाग

परिच्छेद क्र. (21.1) मोकाट कुत्र्यांच्या बंदोबस्त करण्याकरीता प्रजनन शस्त्रक्रिया योजनेतील अनियमितता

मिरा भाईदर महानगरपालिका वित् वर्ष 2017-18 करीता ऑनिमल क्लेश प्रतिबंध कायदा 1960 व ऑनिमल उत्पती प्रतिबंधक कायदा 2001 हया कायदयाचे पालन करुन मोकाट कुत्र्यांचा बंदोबस्त करण्याकरीता प्रजनन शस्त्रक्रिया कार्यक्रमात 1863 मोकाट कुत्र्यांचे प्रजनन शस्त्रक्रिया केलेली आहे. सदर शस्त्रक्रिया सोबत करारातील अट क्र.23 नुसार प्रजनन शस्त्रक्रिया करुन ARV (अॅन्टी रेबीज वॅक्सीन) रेबीज प्रतिबंधक लसीकरण करणे आवश्यक होते व त्या कामाची नोंदवही ठेवणे आवश्यक होते तथापि अशी नोंदवही ठेवण्यात आलेली नसल्याने 1863 मोकाट कुत्र्यांचे प्रजनन शस्त्रक्रिया सोबत रेबीज प्रतिबंधक लसीकरण केल्या बाबतची पडताळणी करता आलेली नाही.

परिच्छेद क्र. (21.2) भटक्या कुत्र्यांच्या निर्बिजिकरण व रेबीज प्रतिबंधक लसीकरणच्या थकित अनुदानाबाबत.....

मिरा भाईदर महानगरपालिका पशुसंवर्धन विभागातील वित्त वर्ष 2016-17 हया कालावधीत 1863 भटक्या श्वानांवर निर्बिजिकरण शत्रक्रिया व रेबीज प्रतिबंधक लसीकरण केलेले आहे.

अॅनिमल वेल्फेअर बोर्ड ऑफ इंडिया पर्यावरण व वन मंत्रालय भारत सरकार कडून भटक्या श्वानांच्या जन्म नियंत्रण व रेबीज प्रतिबंध लसीकरण योजने करीता 50% लक्षांककरीता प्रति भटक्या श्वानांना पकडणे करीता रु.75/- व निर्बिजिकरण शत्रक्रिया /औषधोपचार /रेबीज प्रतिबंध लसीकरण करीता प्रति श्वान रु.370/- असे एकुण प्रतिश्वान रु.445/- अनुदान दिले आहे.

वित्त वर्ष 2017-18 करीता 1863 भटक्या श्वानांवर निर्बिजिकरण शत्रक्रिया व रेबीज प्रतिबंधक लसीकरण करण्यात आलेले आहे.50 टक्के लक्षाकांनुसार रुपये 932 श्वानाकरिता 445 प्रतिश्वान अनुदानानुसार रक्कम रु.414740/- इतकी अनुदान रक्कम प्राप्त होते.आवश्यक असताना अशी रक्कम प्राप्त झालेली नाही तरी सदर अनुदानित रक्कम प्रस्ताव सादर करून अनुदान प्राप्त करून घेवुन पुर्तता दर्शवावी.

तसेच वर्ष 2012-13 ते 2017-18 पासुनचे अनुदान थकित आहे हया बाबत प्रस्ताव सादर करून येणे थकित अनुदान रक्कम रु.1627365/-प्राप्त करून अनुपालन दर्शवावे त्याबाबतचे विवरणपत्र पुढील प्रमाणे:-

वर्ष	भटक्या कुत्र्यातील शस्त्रक्रिया संख्या	50 लक्षांक नुसार संख्या	अनुदान रक्कम प्रतिश्वान रु.445/- प्रमाणे	थकित अनुदान रक्कम
2013-14	1318	659	293255	293255
2013-14	1235	618	275010	275010
2014-15	1861	931	414295	414295
2015-16	निरंक	निरंक	निरंक	निरंक
2016-17	1033	517	230065	230065
2017-18	1863	932	414740	414740
				1627365/-

थकित अनुदानित येणे रक्कम रु.1627365/-

सार्वजनिक आरोग्य विभाग

परिच्छेद क्र.22.1:- घनकचरा व्यवस्थापन शुल्क वसुली बाबत...

वित्त वर्ष 2017-18 हया कालावधीतील घनकचरा व्यवस्थापन शुल्क वसुली बाबत निवडक माहिण्यांचे अभिलेख्याचे लेखापरिक्षणात खालील अनियमितता दिसून आलेल्या आहेत हयाबाबत अर्धसमास जापन क्र. 03 दि. 25/03/2022 नुसार विभागाकडे पूर्तता करणे बाबत अवगत केलेले आहे. तथापि हयाबाबत विभागाकडून पूर्तता झालेली नाही.

- घनकचरा व्यवस्थापन शुल्क वसुली बाबतचे प्रभाग कार्यालय 6 ची चलन नस्ती लेखापरिक्षणास उपलब्ध झालेली नाही.
- पावती पुस्तक क्र. 121 पावती क्र. 12011 दि 13-12-2017 अन्वये पावती प्रमाणे संकलित रक्कम रु. 500/- तथापि सदर रक्कम पोटकिर्द मध्ये नमूद केलेली नाही तसेच प्रभाग क्र. 6 चे चलन प्रती उपलब्ध नसल्याने सदरची संकलीत रक्कम लेखा विभागात जमा केली किंवा कसे? याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही. त्यामुळे सदरची रक्कम रु. 500/- कमी जमा म्हणून दर्शविण्यात येत आहे.
- पावती पुस्तक क्र. 60 पावती क्र. 5913 दिनांक नमूद नाही पावती प्रमाणे संकलन रक्कम रु. 300 /- तथापि सदरची रक्कम पोटकिर्द मध्ये जमा करण्यात आलेली नाही. याबाबत प्रभागाचे चलन उपलब्ध झालेले नसल्याने याबाबत पडताळणी करता आलेली नाही. त्यामुळे सदरची रक्कम रु. 300/- कमी जमा म्हणून दर्शविण्यात येत आहे.
- पावती क्र. 8926 ते पावती क्र. 8940 दिनांक 31-03-2018 नुसार पावती प्रमाणे रु. 8100/- संकलन झालेले असून पोटकिर्द (नमुना नं. 78)मध्ये 7800/- रु. नोंद करण्यात आलेली आहे. त्यामुळे कमी जमा रक्कम रु. 300/- वसुली करून लेखाशाखेत भरणा करून पूर्तता दर्शवावी.

दिनांक	पावती बुक नं.	पावती क्रमांक	पावतीप्रमाणे संकलन रक्कम	पोटकिर्द (नमूना नं. 78) मध्ये नमूद रक्कत	तफावत
31-03-2018	90	8926	1200	1200	
		8927	300	300	
		8928	300	300	
		8929	900	900	
		8930	900	300	600
		8931	300	900	(-600)
दिनांक	पावती बुक नं.	पावती क्रमांक	पावतीप्रमाणे संकलन रक्कम	पोटकिर्द (नमूना नं. 78) मध्ये नमूद रक्कत	तफावत
		8932	900	300	600
		8933	300	300	
		8934	300	900	(-600)
		8935	900	300	600
		8936	300	300	
		8937	300	300	
		8938	300	300	
		8939	300	600	(-300)
		8940	600	600	
		एकूण	8100	7800	300

कमी जमा रक्कम रु. 300/-

- पावती क्र. 8941 दिनांक 31/03/2018 नुसार रक्कम रु. 600/- संकलन झालेले आहे. तथापि हया रकमेची नोंद पोटकिर्द नमुना नं. 78 मध्ये घेण्यात आलेली नाही. तसेच हया बाबतचे विभागाचे चलन लेखापरिक्षणास उपलब्ध आलेले नसल्याने हया बाबतची पडताळणी करता आलेली नाही. पोटकिर्द मध्ये जमा न दर्शविलेली रक्कम रु. 600/- कमी जमा दर्शविण्यात येत आहे.

6. पावती क्र. 8343 ते 8360 दिनांक 28/02/2018 रक्कम रु. 5400/- शुल्क वसुली झालेली आहे. तथापि सदर रक्कम रु. 5400/- पोटकिर्द मध्ये दि. 14/03/2018 रोजी दर्शविलेली आहे. त्यामुळे सदर रक्कम रु. 5400/- तब्बल 14 दिवस लेखांच्या बाहेर राहिलेली असल्याचे दिसून येत आहे. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 मधील नियम 91 व 94 नुसार कार्यावाही झालेली नसल्याने वरील जमा रक्कम लेखाच्या बाहेर राहिलेली आहे.

परिच्छेद क्र.22.2 :- लेखा परीक्षणस जमा रकमांची चलने व रोखवहीच्या नोंदी उपलब्ध करणे

बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेकच्या सन 2017-18 या वित्तिय वर्षाचे सार्वजनिक आरोग्य विभागाचे लेखा परीक्षणान दि. 09-06-2018 रोजी खालील पावती क्रमांकाने काही रकमा जमा करण्यात आलेल्या आहेत.

दिनांक	पावती क्रमांक	तपशिल	रक्कम
09-03-2018	8601 ते 8633 8194 ते 8200	खारीगांव	12000/-
09-03-2018	7779 ते 7800 6451 ते 6472	मिरा ते चेणा	14100/-
12-03-2018	8634 ते 8646	खारीगांव	3900/-
12-03-2018	7861 ते 7867	मिरा रोड	3000/-
		एकूण	33000/-

याबाबत खालील अभिप्राय आहेत.

1. सदर पावती क्रमांकाने जमा झालेल्या रकमांचे विभागाची चलने लेखा परीक्षणासाठी उपलब्ध झालेली नाहीत ती उपलब्ध करून लेखापरीक्षणस सादर करून अनुपालन सादर करावे
2. सदर पावती क्रमांकाने जमा झालेल्या रक्कमा रोख् वहीत जमा झाल्याचे रोख् वही शिवाय पडताळणी करता आली नाही.
3. सदरची रक्कम महानगरपालिकेच्या निधी मध्ये जमा झालेली खात्री पटविणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 22.3 :- घनकचरा विशेष दंड कोंडवाडा आणि दंड या पोटी जमा झालेल्या रक्कमाचे चलने व रोख वहीच्या नोंद बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या सन 2017-18 चा आर्थिक वर्षाचे सार्वजनिक विभागाने लेखा परीक्षणात घनकचरा, विशेष दंड, कोंडवाडा आणि दंड पोटी खालील नमूद पावती क्रमांकाने पोटकिर्दला रक्कमा जमा झाल्याचे निदर्शनास येते मात्र सदर जमा रक्कमांची विभागाची चलने व रोखवहीला जमा रक्कमांची नोंदबाबतची लेखा परीक्षणास पडताळणी करता आली नाही. तसेच घनकचरा उचलणे विशेष दंड या बाबतची शुल्क आकारणी बाबतचे स्थायी आदेश लेखा परीक्षणास उपलब्ध झालेले नसल्याने शुल्क दंड रक्कम उचित आकारणी केल्या बाबत पडताळणी करता आलेली नाही तरी याबाबत पूर्तता दर्शवावी.

घन कचरा

पावती क्र.	दिनांक	तपशिल	रक्कम
6962	02-12-2017	घन कचरा	300/-
5989 ते 6000	07-12-2017	घन कचरा	3900/-
6063 ते 6093	12-012-2017	घन कचरा	9900/-
7117 ते 7121	14-12-2017	घन कचरा	3300/-
5893 ते 5900	20-12-2017	घन कचरा	2400/-
7221 ते 7231	21-12-2017	घोडबंदर	13200/-
6572 ते 6582	21-12-2017	मिरा रोड	4500/-
4231 ते 4233	21-12-2017	भाईंदर (प.)	3600/-
6583 ते 6589	27-12-2017	मिरा रोड	2100/-
4236 ते 4241	28-12-2017	मिरा रोड	4500/-
6590 ते 6600	29-12-2017	मिरा रोड	3600/-
6271 ते 6273	29-12-2017	मिरा रोड	4200/-
8226 ते 8229	07-03-2018	मिरा रोड	3000/-
8230 ते 8232	08-03-2018	मिरा रोड	3000/-
8233 ते 8237	13-03-2018	मिरा रोड	3300/-
8238 ते 8239	15-03-2018	मिरा रोड	1800
8343 ते 8360	14-03-2018	मिरा रोड ते चेणा	5400/-
7287 ते 7300	14-03-2018	मिरा रोड ते चेणा	6900/-
4151 ते 4162 12151 ते 11939 ते 11942	19-03-2018	मिरा रोड ते चेणा	11100/-
31502 ते 31514 12152 ते 12170 11943 ते 535	20-03-2018	खारीगांव	2100/-
7301 ते 7309	21-03-2018	खारीगांव	5400/-
6474 ते 6484 12171 ते 12185	21-03-2018	मिरा रोड ते चेणा	4500/-
12186 ते 12194 11967 ते 11978 12059 ते 12065	22-03-2018	मिरा रोड ते चेणा	5400/-
7310 ते 7318 12623	22-03-2018	मिरा रोड ते चेणा	9900/-
12066 ते 12074	22-03-2018	मिरा रोड ते चेणा	3900/-
8245 ते 8247	22-03-2018		1800/-
8248 ते 8249	27-03-2018		1500/-
8093 ते 8100 8801 ते 8811	27-03-2018	जनता नगर	5700/-

8664 ते 8672	27-03-2018	खारीगांव	2700/-
8476 ते 8500	27-03-2018	नवघर	7500/-
4501 ते 4521	27-03-2018	भाईदर प	6300/-
12075 ते 12081 8375 ते 8400 8901 ते 8925 12199 ते 12200	28-03-2018	मिरा रोड ते चेणा	34500/-
7686 ते 7698	28-03-2018	मुर्धा ते उत्तन	5100/-
4522 ते 4555	28-03-2018	भाईदर (प.)	10200/-
8673 ते 8676	31-03-2018	खारीगांव	4500/-
8518 ते 8541	31-03-2018	नवघर	7500/-
7868 ते 7889	31-03-2018	मिरा रोड	7800/-
8812 ते 8843	31-03-2018	जनता नगर	9600/-
8926 ते 8940 6485 ते 6492	31-03-2018	मिरा रोड ते चेणा	12900/-
7319 ते 7333	31-03-2018	मिरा रोड ते चेणा	13500/-
4247 ते 4257	31-03-2018	भाईदर (प.)	13200/-
4556 ते 4562	31-03-2018	भाईदर (प.)	2100/-
7493 ते 7500	31-03-2018	मिरा रोड	4500/-

विशेष दंड

पावती क्र.	दिनांक	तपशिल	रक्कम
12001 ते 12010	02-12-2017	मिरा ते चेणा	2000/-
22701	08-12-2017	मिरा ते चेणा	500/-
6566 ते 6571	08-12-2017	मिरा ते चेणा	2400/-
7109 ते 7116	08-12-2017	मिरा ते चेणा	4800/-
22601 ते 22602	08-12-2017	मिरा ते चेणा	200/-
22801 ते 22802	08-12-2017	मिरा ते चेणा	1000/-
1501 ते	08-12-2017	मिरा ते चेणा	500/-
12601	08-12-2017	मिरा ते चेणा	500/-
12012 ते 12020	14-12-2017	मिरा ते चेणा	3700/-
14702 ते 14704	14-12-2017	मिरा ते चेणा	15000/-
22803 ते 22804	26-12-2017	मिरा (शांतीनगर)	1000/-
25601	26-12-2017	भाईदर (पश्चिम)	300/-
22805	27-012-2017	मिरा रोड	500/-
2266 ते 2270	27-012-2017	मिरा रोड	4800/-
4234 ते 4235	27-012-2017	मिरा रोड	2700/-
22705 ते 22710	01-03-2018	मिरा रोड	1600/-
31447 ते 31450	17-03-2018	खारीगांव	600/-
31451 ते 31452	17-03-2018	खारीगांव	1300/-
12147 ते 12150 12039 ते 12048	17-03-2018	मिरा ते चेणा	4200/-
4151 ते 4162 12151 ते 11939 ते 11942	19-03-2018	मिरा ते चेणा	1350/-
28952 ते 28957	19-03-2018	खारीगांव	1950/-
28958 ते 28963	20-03-2018	खारीगांव	1600/-

31229 ते 31235	20-03-2018	खारीगांव	1400/-
1568 ते 1569	20-03-2018	नवघर	300/-
31502 ते 31514 12152 ते 12170 11943 ते 535	20-03-2018	खारीगांव	8900/-
पावती क्र. नोंदविले नाही.	21-03-2018	जनता नगर	150/-
6474 ते 6484 12171 ते 12185	21-03-2018	मिरा ते चेणा	7800/-
1570 ते 1573	21-03-2018	नवघर	600/-
31553 ते 31454	21-03-2018	खारीगांव	1500/-
31226 ते 31237 28964	21-03-2018	खारीगांव	2000/-
8701 ते 8714	21-03-2018	मिरा रोड शांतीनगर	7800/-
22615 ते 22620	21-03-2018	शांतीपार्क	900/-
7490 ते 7492	21-03-2018	शांतीपार्क	1500/-
28317 ते 28335	22-03-2018	जनता नगर	2750/-
28965 ते 28967	22-03-2018	खारीगांव	1150/-
12186 ते 12198 11967 ते 11978 12059 ते 12065	22-03-2018	मिरा ते चेणा	7200/-
8240 ते 8244 31515 ते 31519 31238 ते 31239 31455 ते 31456	22-03-2018	खारीगांव	3950/-
7310 ते 7318 12623	23-03-2018		500/-
12066 ते 12074	23-03-2018	मिरा ते चेणा	1700/-
28336 ते 28338	26-03-2018	जनतानगर	400/-
11979 ते 11980	26-03-2018	मिरा ते चेणा	5600/-
22621 ते 22625	27-03-2018	शांती पार्क	750/-
31457 ते 31459	27-03-2018	खारीगांव	800/-
12075 ते 12081 8375 ते 8400 8901 ते 8925 12199 ते 12200	28-03-2018	मिरा ते चेणा	3800/-
31520 ते 31531	28-03-2018	खारीगांव	6000/-
31532	31-03-2018	खारीगांव	500/-
22626	31-03-2018	मिरारोड	150/-

कोंडवाडा

पावती क्र.	दिनांक	तपशिल	रक्कम
854518	05-12-2017	कोंडवाडा फी (गोपाळ यादव)	2050/-
854519	08-12-2017	राजकुमार यादव कोंडवाड फी	2050/-
854520	18-12-2017	आकाश पवार	1050/-
854529	07-03-2018	रमेश यादव	2050/-
854531	13-03-2018	आकाश पवार	2100/-
854532	21-03-2018	रमेश यादव	3075/-

दंड

पावती क्र.	दिनांक	तपशिल	रक्कम
1503 ते 1504	19-12-2017		1000/-
1505	21-12-2017	नवघर	500/-
22711 ते 22712	06-03-2018	खारीगांव	650/-
22611 ते 22614	16-03-2018	मिरारोड	600/-
22713 ते 22714	16-03-2018	मिरा रोड नयानगर	1000/-
12143 ते 12146	16-03-2018	मिरा ते चेणा	2000/-
1561 ते 1567	17-03-2018	नवघर	1050/-
25624 ते 25627	17-03-2018	भाईदर (प.)	600/-

परिच्छेद क्र.22.4:- महानगरपालिकेच्या विविध विभागासाठी खरेदी केलेल्या दुर्गंधी नाशके व इतर साहित्याबाबत...

वित्त वर्ष 2017-18 मध्ये महानगरपालिकेच्या विविध विभागातील कार्यालये व शौचालये साफ सफाई करणे कामी दुर्गंधी नाशके व इतर साहित्य सार्वजनिक आरोग्य विभागामार्फत खरेदी करण्यासाठी, मा. आयुक्त यांच्या दि. 18-01-2018 रोजीच्या मंजूरीने 5 ठेकेदारांना रु. 24.93 लाख रकमेचे ठेके देण्यात आले होते तथापि सदर ठेक्याची मुदत 31-01-2019 रोजी संपुष्टात आल्याने व लोकसभेच्या प्रस्तावित निवडणुकीमुळे नवीन निविदा अंतिम करणेकामी कालवधी लागणार असल्याने त्याच ठेकेदाराना. त्याच दराने रु. 12.09 लाख इतक्या रकमेचे ठेके देण्यात आले तथापि अगोदरचा करारनामा दि. 31-01-2019 रोजी संपुष्टात आल्यानंतर मागील दराने नव्याने ठेका दिलेला आहे. याबाबत खालीलप्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. नव्याने देण्यात आल्याचा ठेक्यासाठी नव्याने करारनामे न केल्यामुळे शासनाचे मुद्राक शुल्काचे नुकसान झाले आहे.
2. निविदा अटी शर्ती मधील अट क्र. 7 अन्वये कार्यादेश मिळाल्यापासुन सात दिवसाच्या आत ठेकेदाराने, शासन मान्यता प्राप्त प्रयोगशाळकडुन दुर्गंध नाशके पासून त्याबाबतचे प्रमाणपत्र सादर करणे आवश्यक होते. तथापि अशी प्रमाणपत्रे, संचिकेमध्ये आढळुन आली नाहीत.

उपरोक्त नमूद अभिप्राय बाबत दि. 28/03/2022 रोजीच्या अर्धसमास जापन क्र. 5 अन्वये सदरबाब विभागाच्या निदर्शनास आणून दिली होती तथापि विभागाचे अभिप्राय अद्याप अप्राप्त आहेत.

परिच्छेद क्र. 22.5 पावती पुस्तकामधील अनियमितता खारीगांव व मुर्धा ते उत्तन विभाग

खारीगांव विभागातील हॉटेल्स, खानावळ, मटन चिकन वेस्ट, बायोमेडिकल वेस्ट व इतर मनपा वाहनामार्फत थेट गोळा करणे करिता प्रत्येक व्यवसायिक संस्थेकडून प्रति माहिना रु. 3.00 आकार वसूल केला जातो. याबाबतच्या खारीगांव विभाग व मुर्धा ते उत्तन विभागातील वसुलीचे लेखापरीक्षण करताना खालील अनियमितता आढळून आल्या :-

मुर्धा ते उत्तन विभाग नियम 78 नुसार पावतीची कार्बन डुप्लीकेट प्रत, पक्षकारास देवून मुळप्रत कार्यालयीन अभिलेखा मध्ये जतन करणे आवश्यक आहे. तथापि दि. 06-08-20217 ते 27-09-2017 पर्यंत च्या पावती क्र. 5321 ते 5357 या पावतीच्या मुळप्रती पक्षकारास दिल्या असून कार्बन डुप्लीकेट प्रती अभिलेखासाठी ठेवण्यात आल्या आहेत.

उपरोक्त दि. 28-03-2022 रोजीच्या जापन क्र. 6 अन्वये विभागाच्या निदर्शनास आणून दिल्या असून याबाबत विभागाचे अभिप्राय द्याप अप्राप्त आहेत.

परिच्छेद क्र.23.1:- मालमत्ता कराचा थकबाकी पूर्ण भरणा केला नसताना टॉवर नियमीतीकरणास मधील अनियमितता बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांचे कडील नगररचना विभागाकडील सन 2017-18 चे लेखा परिक्षणात जा. क्र. मिभा / मनपा/ नर/ 5113/2017-2018 दि. 17-03-2018 अन्वये मिरा भाईंदर मनपा भाईंदर यांनी

1. मे. इंडन टॉवर लिमिटेड

2. मे. डिझाईन कॉन्सेप्ट तर्फे यांना मिरा भाईंदर महानगरपालिका क्षेत्रातील पद्यमशील अमृतवाणी , कस्तुरी पार्क, भाईंदर (प.) या विद्यमान इमारतीच्या छतावर टेली कम्युनिकेशन नेटवर्कसाठी मोबाईल यंत्रणा/ बस स्टेशन/एँन्टीना/कॅबिनेट (6.79 चौ.मी मर्यादेत उभारणेस नियमीतीकरण करणेस परवानगी देण्यात आलेली आहे.

त्याबाबतच्या अर्धसमास जापन क्र. 4 दि. 22/04/2022 चे उत्तर अप्राप्त आहे

1. जा.क्र./मनपा/कर /504/2017-2018 दि. 05-02-2018 चे मा. सहा. आयुक्त (कर) मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांचे पत्रानुसार इंडस मोबाईल टॉवरच्या एकूण थकबाकी पैकी रु. 2,01,83,233/- इतक्या रकमेचा भरणा दि. 02-12-2017 रोजी धनादेशाने करण्यात आल्याचे नमुद केले आहे. तथापी सदर रक्कम महानगरपालिकेस प्राप्त झालेबाबतची नं. न.2 मधील सर्वसाधारण पावती सोबत/ नस्तीमध्ये उपलब्ध नसल्याने रक्कम प्राप्त झालेची खात्री होत नाही.भरणा रक्कमेची पावती उपलब्ध करून खात्री पटवावी.

2.सहा. आयुक्त (कर) मिरा भाईंदर महानगरपालिका यांचे जा. क्र. /मनपा/कर/320/2017-18 दि. 08-11-2017 चे पत्रानुसार मे. इंडस टॉवर लि. यांचे कडील व्याजासकट असलेली थकबाकी रक्कम रु 7,77,24,930/- इतक्या मालमत्ता कराचा पूर्ण भरणा केल्याशिवाय परवानगी देण्यात येऊ नये असे असताना परवानगी दिलेली आहे. तरी उर्वरित रक्कम रु. 57541697 इतक्या थकबाकी वसुली बाबत अवगत करावे.

परिच्छेद क्र. 23.2 वाढीव क्षेत्राचे विकास आकार व इतर शुल्क वसुल करणेबाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका भाईंदर यांचे कडील नगररचना विभागाकडील सन 2017-18 चे लेखापरीक्षणान काशी व्हीलेज सर्व्हे नं. 32/1 श्री. वल्लभभाई नानजी चौहान (मे. अनिष अॅन्ड असो.) यांना वरील सर्व्हे नंबर वरील जागेवर जा. क्र. मिभा/मनपा/ नर /313/2017-18 दि. 02-04-2017 नुसार बांधकाम परवानगी देताना 722.15 चौ.मी इतके बांधकाम क्षेत्र प्रस्तावित मान्य करु न परवानगी दिलेली आहे. विहित मुदतीने सदर विकासकाने बांधकाम पूर्ण करु न शकल्याने मुदतवाढ मागीतलेली आहे. त्यानुसार त्यांचेकडुन विकास आकार व इतर शुल्कांचा भरणा करुन घेऊन जा. क्र. मनपा/ नर/1640/2020-21 दि. 10-11-2020 ने दि. 19-04-2021 पर्यंत मुदतवाढ दिलेली आहे. तथापि मंजुर टिपणी पान t-1/21-10-2010 नुसार वाणिज्य वापराचे क्षेत्र 726.80 चौमी. व मुळ प्रस्तावानुसार दि. 20-04-2017 चे बांधकाम परवानगी नुसार 722.15 चौ.मी क्षेत्रफळास दिलेले 4.65 चौ.मी अशी तफावत दिसुन येते. याबाबत अर्धसमास जापन क्र. 5 दि. 22/04/2022 चे उत्तर अप्राप्त असल्याचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

1. मुळ प्रस्तावात वाढीव क्षेत्राचे विकास आकार व इतर शुल्क वसुल करणे आवश्यक आहे. ते खालीलप्रमाणे

विकास आकार	411.46 X 4.65	1913.28
छाननी शुल्क	12.51 X4.65	58.17
बांधकाम शुल्क	15.00 X4.65	69.75
मालमत्ता कर अनामत शुल्क	324.58 X4.65	1648.79
बांधकाम आकार शुल्क	412.12 X4.65	1916.358
सुरक्षा अनामत शुल्क	19.99 X4.65	92.99
	एकूण	5699.33

2. तसेच वाढीव क्षेत्र 4.65 चौ.मीचे मोकळ्या जागा कर आकारणी कराची 2017-18 चे आज अखेर आकारणी करुन वसुल रक्कम मनपा नियमित भरणा करणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 23.3: भोगवटा दाखल्यासोबत बांधकाम परवाना आदेश नसलेबाबत

मिरा भाईदर महानगरपालिका भाईदर (प.) याचे कडील नगररचना विभागाकडील सन 2017-18 चे लेखापरीक्षणास मौजे गोडदेव स.क्र.329/12(जुना) ,28/12 (नवीन) या जागेतील (पार्ट तळ + 6) या इमारतीसाठी मे. डी. एन. पटेल अॅन्ड असोसिएट (सल्लागारअभियंता) व श्री. नंदकुमार एस.पपैया (विकासक) याना जा. क्र. मनपा/नर/475/2017-18 दि. 25-04-2017 ने भोगवटा दाखला देण्यात आलेला आहे. याबाबत अर्धसमास जापन क्र. 6 दि. 22/04/2022 चे उत्तर अप्राप्त असल्याचे खालीलप्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहेत.

1. सदर भोगवटा दाखल्याबाबत सोबत जोत्याचा दाखला पत्र क्र. मनपा/नर/783/2015-16 दि. 22-05-2015 मधील क्र. 2 जा. क्र. मिभा/ मनपा/नर/3602/2014-15 दि. 31-03-2015 अन्वये दिलेल्या बांधकाम परवानगी आदेशाची प्रत नसलेने तशी परवानगी न घेता जोत्यापर्यंतचे बांधकाम केलेचे दिसून येते तरी सदर आदेश / बांधकाम परवानगी लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून मनपाचे दंडनिय शुल्कापोटी मिळणा-या रकमेचे नुकसान झाले नसल्याची खात्री पटवावी

अन्यथा सदर आक्षेप कायम करण्यात येईल दंडनिय शुल्क 1046.66 चौ.मी पैकी

$$108.32 \text{ चौ.मी वाणिज्य } \times \text{ दंडनिय शुल्क } 1200.00 = 129984/-$$

$$0938.34 \text{ चौ.मी रहिवासी } \times \text{ दंडनिय शुल्क } 600.00 = 563004/-$$

$$\text{एकूण} \quad 692988/-$$

2. टिपणी दि. 12-04-2017 पृष्ठ क्र. 104 वर नमूद वाढीव बांधकाम क्षेत्र 14.80 चौ.मी चे

1.विकासक आकार रहिवाय वापर (14.80x31750)

2.छाननी शुल्क 14.80X2=30/-

3.बांधकाम शुल्क =1480X15=222

4. अनामत रक्कम = 14.80X20=296.00

बांधकाम कामगार उपकर 1% (4.80X25000)=31700

याची रक्कम भरणा केल्याची पावती नाही तसेच मुळ आराखडयानुसार सदर शुल्क वसुलीच्या पावत्यांच्या संदर्भ वा पावत्या नस्ती मध्ये आढळून आल्या नाहीत पुर्तता सादर करावी. तसेच मोकळ्या जागेवरील सन 2014-15 ते 2017-18 अखेर कर भरणा केलेल्या पावत्या दिसून येत नाहीत.

3. अट क्र. 29 नुसार रस्ता रुंदिकरण बाधित क्षेत्र 431.74 चौ. मी. महापालिकेकडे हस्तांतरण केल्यापूर्वी महापालिकेच्या नावे 7/12उतारा सादर करणे अनिर्वाय आहे . अशाप्रकारचा उतारा नस्ती सोबत नसल्याने सदर विकासकास 431.74 चौ. मी इतका जादा TDR दिला जाण्याची शक्यता नाकारता येत नाही. तरी विकासकाने सदर सर्वे तील 431.71चौ. मी. जागेचा 7/12 महापालिकेच्या नावे केल्याची पूर्तता दाखवावी.

परिच्छेद क्र.23.4 :- वर्ष 2012 मध्ये देण्यात आलेल्या बांधकाम प्रारंभ पत्रानंतर, इमारत बांधकामा संबंधित कोणतीही प्रगति आढळून न आल्याबाबत

वर्ष 2017-2018 मधील नगररचना विभागाच्या संचिकांचे लेखापरिक्षणा करताना विभागाने मि. भा / मनपा/नर/1831/2012-13, सर्वे नं. 89 पै., काशिगांव संचिका सादर केली होती. संचिकेमधील उपलब्ध कागदपत्रांचे अवलोकन केले असता असे आढळून आले की, विकासकाने दि. 27-04-2012 रोजी सादर केलेल्या प्रस्तावाना अनुसरून संदर्भित बांधकाम प्रारंभपत्र देण्यात आले होते. सदर बांधकाम प्रारंभ पत्रातील अट क्र. 26 नुसार प्रारंभ पत्राची मुदत 09-07-2013 रोजी संपुष्टात आली असून त्यानंतर त्यांचे नुतनीकरण केल्याचा किंवा विभागाने याबाबत कोणतीही कार्यवाही केल्याचा तपशिल आढळून आला नाही.

सबब या प्रकरणाचा सद्यास्थितीचा अहवाल देण्याचे दि. 22/04/2022 रोजीच्या अर्धसमास क्र. 33 अन्वये विभागास कळविलेले होते तथापि याबाबतचे अभिप्राय अद्याप मिळाले नाहीत.

परिवहन विभाग

परिच्छेद क्र. 24.1 रोकडवही(Cash Book) वरती मुख्यलेखाधिकारी परिवहन उपक्रम यांची स्वाक्षरी नसेल बाबत....

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परिवहन विभागाचे सन 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण करत असता रोकडवही (Cash Book) तपासली असता रोकडवही वरती मुख्य लेखाधिकारी परिवहन उपक्रम यानी स्वाक्षरी केल्याचे आढळून आले नाही. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 नियम 48,50,94 आणि 473 नुसार लेखे ठेवणे आवश्यक आहे आणि नियम 51 नुसार लेखा प्रमुखाकडून त्याची पडताळणी करून आले नंतर मुख्यलेखाधिकारी यांचेकडून स्वाक्षरी होणे आवश्यक आहे. अशी कार्यवाही करण्यात आलेली नाही. तरी रोकडवही वरती मुख्य लेखाधिकारी परिवहन उपक्रम यांची स्वाक्षरी घेऊन अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.

**परिच्छेद क्र.24.2 मोबाईल तिकिटांची रक्कम बँकेत जमा असलेची खात्री
पटविणेबाबत...**

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परिवहन विभागाचे सन 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण करीत असतांना चलन क्रमांक 94 दि. 03/07/2017 अन्वये चलनाच्या एकूण जमा रक्कमेतून रु.498 वजा करून रक्कम रु. 3,36,619/- एकूण रोख रक्कम जमा या सदराखाली रोकड वहीला दर्शविण्यात आलेली आहे. चलन क्र. 94 मध्ये मेमो मिळकत या सदराखाली रक्कम रु. 292347/- दर्शविण्यात आलेली आहे. सदर मेमो मिळकती मध्ये मोबाईल तिकिटींगची रक्कम जमा असलेबाबत लेखा परीक्षणाची खात्री पटविणे आवश्यक आहे. बँक स्टेटमेंट पाहता सदरची रक्कम बँकेतही जमा दिसून येत नाही. त्यामुळे मोबाईल तिकिटींगची रक्कम जमा झाली असल्याची खात्री पटविणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र.24.3 रोखवहीला कमी जमा नोंद घेतले बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेने सन 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परीक्षण केले असता रोखवहीला कमी जमा नोंद घेतल्याचे खालील प्रमाणे आढळून आले

अनु क्र.	चलन क्रमांक	दिनांक	बँक स्टेटमेंट नुसार जमा रक्कम	रोखवहीला नोंद रक्कम	तफावत कमी नोंद
1.	180	27/09/2017	3185	3145	40/-
2.	249	05/122017	3260	3250	10/-
		एकूण	6445	6395	50

याबाबत खालील आक्षेप आहेत.

1. रोख वहीला कमी नोंदविलेली रक्कम 50/- रोखवहीला नोंद घेऊन अनुपालन लेखा परिक्षणास सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र.24.4 बँकेत मोबाईल तिकिटींग रक्कम जमा नोंदी नसले बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे परिवहन विभागाचे लेखा परीक्षण केले असता मोबाईल तिकिटाच्या रक्कमा विवरणत नमुद केले नुसार बँक खात्यात जमा दिसुन येत नाहीत.

अनु क्र.	दिनांक	चलनानुसार एकूण मिळकत रक्कम	मोबाईल तिकिटींग रक्कम जमा	बँक खात्या जमा नसलेली रक्कम
1.	03-07-2017	292347	1418	1418
2.	17-07-2017	298626	2646	2646
3.	06-09-2017	254868	3359	3359

याबाबत खालील आक्षेप आहेत.

1. वरील विवरणात दर्शविण्यात आलेल्या मोबाईल तिकिटींग जमा रक्कमा बँकेत जमा दिसुन येत नाहीत तरी सदरच्या रक्कमा बँकेत जमा केले बाबतचे अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.
2. मोबाईल तिकिटींगच्या जमा रकमा चलनानुसार एकूण जमेच्या रकमामध्ये जमा असल्याची खात्री पटवावी.

परिच्छेद क्र.24.5 :- रोकडवहीत (Cash Book) नोंद न घेतले बाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका सन 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे परिवहन विभागाचे लेखा परीक्षण करताना दि.

17-07/2017 रोजी बँक स्टेटमेंट नुसार रु. 1580/- बँकेत जमा असल्याचे दिसून येते मात्र रोकड वहीला नोंद घेतल्याचे दिसून येत नाही. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखा संहिता 2011 चे नियम 94 नुसार जमा रकमांची त्याच दिवशी रोकडवहीला नोंद घेणे आवश्यक असताना अशी कार्यवाही केल्याचे दिसून येत नाही. तरी सदर रकमेची रोकडवहीला नोंद घेऊन अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.

परिच्छेद क्र.24.6 प्राप्त रकमेबाबत खात्री पटविणे बाबत..

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परिवहन विभागाचे सन 2017-2018 या वित्तीय वर्षाचे लेखा परिक्षणात दि. 04-09-2017 चे कंडक्टर मेमोशिट तपासत असताना खालील प्रमाणे आढळून आले.

वाहक क्रमांक 1052, नियंत्रक अंक 7 बस मार्ग -2 यांचे कडुन तिकिट जापनुसार रु. 3179/- होत असताना त्यांनी रु. 3159 जमा केल्याचे तिकिट जाप वरुन दिसुन येत. त्यामुळे रक्कम रु. 20/- चा फरक दिसुन येतो .प्रत्यक्षात प्राप्तकाने तिकिट जापनुसार जमा रकमेचा तपशिलामध्ये नोंद केलेली रक्कम रु. 3160/- वाहकाने तिकिट जाप मध्ये नोंदविलेली रक्कम रु. 3159/- आणि प्राप्तकाने प्रत्यक्ष प्राप्त नमूद केलेली रक्कम रु. 3179/- त्यामुळे रोखवहीला किती रक्कम जमा झाली याची खात्री पटविणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र24.7 मोबाईल तिकिटींगची रक्कम बँकेत जमा नसलेबाबत

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेचे सन 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे परिवहन विभागाचे लेखा तपासणी केली असता चलन क्र. 159 दि. 06-09-2017 अन्वये रक्कम रु. 3359/- मोबाईल तिकिटींग पोटी रोखवहीला (Cash Book) जमा केल्याचे चलनावरून दिसून येते. मात्र सदर कालावधीचे बँक स्टेटमेंट पाहता सदरची रक्कम बँकेत जमा झाल्याचे बँक स्टेटमेंट वरून दिसून येत नाही. तरी याबाबत लेखा परीक्षणाची खात्री पटविणे आवश्यक आहे.

परिच्छेद क्र. 24.8 दफ्तरी अभिलेख मधील त्रुटी बाबत...

सन 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या परिवहन विभागाचे लेखापरीक्षण केले असता खालील नमुद केलेल्या रकमा या बँकेत जमा आहेत पण रोखवहीत जमा दिसुन येत नाहीत तर रोखवहीत जमा आहे पण बँकेत जमा नाहीत याबाबत योग्य त्या नोंदी घेऊन अनुपालन लेखा परीक्षणास सादर करण्यात यावे.

अनु क्र.	दिनांक	बँक स्टेटमेंटला नोंद आहे पण रोकडवहीला नोंद नाही	रोखवहीला नोंद आहे पण बँक स्टेटमेंटला नोंद नाही
1.	03/07/2017		1418
2.	17/07/2017		2646
3.	01/09/2017	764	
4.	05/12/2017	2798	
5.	19/12/2017	4114	
6.	28/12/2017	3253	
7.	01/03/2018	3735	
8.	19/03/2018	3288	

परिच्छेद क्र.24. 9 :- परिवहन विभागातील वाहकडील गहाळ तिकिटाबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका परिवहन विभागातील माहे. डिसेंबर 2017 मधील तिकिट जापन क्र. 170646 दि. 04-12-2017 (वाहन क्र. 29.95, बस क्र . 636) नोंदी नुसार रु. 29.95 मूल्यांचे तिकिट बंध क्रमांक 00388 मधील 3888 ते 3900 अशी 12 तिकिटे व बंध क्र. 020601 मधील 20601 ते 20700 अशी 100 तिकिटे दि. 03-12-2017 पासून गहाळ असल्याचा शेरा नमूद केला आहे. सदर तिकिट बंधाची नोंद दि. 15-12-2017 पर्यंत तिकिट जाप मध्ये दिसून येत तथापि तदनंतर नोंद आढळून आली नाही.

सबब उपरोक्त नमूद गहाळ तिकिट बंधामध्ये समाविष्ट असलेली रक्कम रु. 3360/-(112X30) वाहकाकडून वसूल केली किंवा कसे , तसेच गहाळ तिकिटाबाबत जबाबदारी निश्चित करण्यात आली आहे का? याबाबतचे अभिप्राय विभागाकडून दि. 08-04-2022 रोजीच्या अर्धसमास क्र. 5 अन्वये मागविले होते तथापि याबाबत विभागाचे अभिप्राय अद्याप अप्राप्त आहेत. त्यामुळे याबाबत लेखा परिक्षणाची खात्री करता आलेली नाही. तरी 3360/- इतकी रक्कम वसूल करून पूर्तता दर्शवण्यात आक्षेपाधिने ठेण्यात येत आहे.

परिच्छेद क्र. 24.10 : - दर्शनी मुल्य तिकिटांच्या साठ्याचा लेखा विहित नमुन्यात न

ठेवल्याबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिकेच्या मिरा भाईंदर यांचे कडील सन 2017-2018 चे लेखापरीक्षणात परिवहन विभागाकडील दर्शनी मुल्य असलेल्या बस तिकिटांचा हिशेब ठेवण्याबाबत आढळलेल्या उणीवाबाबत अर्धसमास जापन क्र. 07 देवुनही खुलासा अप्राप्त असल्याने या बाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय देण्यात येत आहे.

1. महाराष्ट्र नगरपरिषद लेखासंहिता 2011 तील नियम क्र. 88 नुसार नमुना क्रमांक 58 व 59 मध्ये ठेवणे आवश्यक असताना तो विहित नमुन्यात न ठेवण्याने संबंधित विभागाने प्रत्येक वाहकाला दिलेल्या तिकिटांचे मुल्य, विक्री (वापर) झालेल्या तिकिटांचे मुल्य व दिवस /महिना) वर्ष अखेरचे शिल्लक मुल्य यांचा मेळ घेता आला नाही.

तरी परिवहन विभागाने उक्त नियमानुसार साठा नोंदवहया ठेऊन वाहकांना दिलेल्या दर्शनी मुल्य असलेल्या तिकिटांच्या मेळ घेतल्याची पूर्तता दाखवावी.

परिच्छेद क्र. 24.11 : वैद्य भाडे देण्याची टाळाटाळ वा तिकिटा शिवाय प्रवास केल्यास

आकारावयाची दंडाची रक्कम कमी वसुल केल्याबाबत झालेला

महानगरपालिकेच्या आर्थिक नुकसानीबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका येथील परिवहन विभागाचे वित्तीय वर्ष 2017-18 कालवधीच्या लेखापरिक्षणास तिकिटाशिवाय प्रवास केलेल्या प्रवाशांकडून दंड वसुल केलेला आहे. तथापि ह्या बाबत अर्धसमान जापन क्र. 06 देवुनही खुलासा अप्राप्त असल्याने खालील अभिप्राय देण्यात येत आहे.

मोटार वाहन अधिनियम 1966 नुसार महापालिकेच्या परिवहन सेवेतून प्रवास करणाऱ्याने स्वतः जवळ योग्य ते तिकिट अथवा पास याशिवाय प्रवास करत असेल व तिकिट तपासणीसाठी दाखविण्यास असमर्थ असेल अशा व्यक्ती कडून / प्रवाशांकडून रक्कम रु. 250/500 इतकी दंडाची रक्कम वसुल करण्यात येईल असे वसुली पावतीवर नमूद असताना खालील दर्शविलेल्या पावत्यांनी विना तिकिट प्रवास करणाऱ्या प्रवाशांकडून रक्कम रु. 250/500 पेक्षा कमी दंड वसुल केला आहे. त्यामुळे महापालिकेचे आर्थिक नुकसान झाले असल्याचे दिसून येते.

पावती क्रमांक	दिनांक	रक्कम
14789	04-12-2017	100/-
15122	04-12-2017	100/-
15185	04-12-2017	150/-
15506	04-12-2017	100/-
454	04-12-2017	250/-
13599	04-12-2017	250/-
15551	03-12-2017	900/-
15601	03-12-2017	200/-
15220	01-12-2017	100/-
14994	02-12-2017	100/-
15184	02-12-2017	140/-
15414	01-12-2017	50/-
15415	01-12-2017	50/-
15234	01-12-2017	50/-
15455	02-12-2017	100/-
15456	06-12-2017	100/-
15457	06-12-2017	100/-
15576	06-12-2017	200/-
15261	06-12-2017	200/-
15416	06-12-2017	100/-
15417	06-12-2017	100/-
15418	06-12-2017	100/-
15309	06-12-2017	100/-
15310	10-12-2017	100/-
15437	21-12-2017	150/-
15387	06-12-2017	100/-
15063	06-12-2017	50/-
14847	03-12-2017	250/-
15123	06-12-2017	100/-
15512	30-02-2017	100/-

15579	30-02-2017	100/-
15441	29-12-2017	100/-
16315	28-12-2017	700/-
14200	21-12-2017	150/-
15439	21-12-2017	100/-
15440	21-12-2017	100/-
3600	21-12-2017	150/-
15066	20-12-2017	100/-
5460	20-12-2017	100/-
15534	19-12-2017	120/-
-52	20-12-2017	100/-
15627	19-12-2017	100/-
15420	19-12-2017	150/-
15459	16-12-2017	100/-
15578	10-12-2017	120/-
15651		100/-
15224	17-12-2017	100/-
15225	18-12-2017	50/-
-5039	17-12-2017	100/-
15314	18-12-2017	100/-
14998		100/-
15187		1550/-
4968	16-12-2017	100/-
15223	14-12-2017	100/-
15308		150/-
15712	30-03-2018	150/-
16028	30-03-2018	200/-
16029	29-03-2018	200/-
16030	30-03-2018	200/-
16031	30-03-2018	200/-
16032	30-03-2018	200/-
15812	29-03-2018	100/-
15904	30-03-2018	250/-
15905	30-03-2018	100/-
15906		200/-
15907		200/-
15270	30-03-2018	200/-
15349	30-03-2018	200/-
15350	30-03-2018	200/-
15838	12-03-2018	100/-
12245	31-03-2018	100/-
15737	29-03-2018	200/-
15324	28-03-2018	250/-
15935	28-03-2018	050/-
15300	29-03-2018	100/-
16026	26-03-2018	100/-

परिच्छेद क्र. 24.12 :- बँक वटणावळ चार्जेस अनिमितताबाबत...

वित्त वर्ष 2017-2018 कालावधीत मिरा भाईंदर महानगरपालिका परिवहन विभागामार्फत तिकिटापासून प्राप्त झालेली रक्कम स्टेट बँक ऑफ इंडिया बँक खाते क्र. 30011591372 मध्ये जमा केली जाते.

सन 2017-2018 हया कालावधीत बँक चार्जेस पोटी रक्कम रु. 95969/- बँक खात्यातून कपात केल्याचे निदर्शनास येते.

याबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत.

1. शासकीय खात्यावर बँक चार्जेस अनुज्ञेय नसल्याने बँक चार्जेस पोटी रक्कम रु. 95969/- इतक्या रकमेचे आर्थिक नुकसान झालेले दिसून येते तरी बँक चार्जेस पोटी बँकेनेनियमबाहय वसुल केलेली रक्कम रु. 95969/- परत मागणीकरून पूर्तता दर्शवावी.
वसुलपात्र रक्कम 95969/-

परिच्छेद क्र. 24.13 :- वार्षिक अहवाल मधील जमा रक्कम व विभागाच्या जमा

विवरणपत्रकातील फरकाबाबत...

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत परिवहन विभागातील वार्षिक अहवालानुसार व विभागातील जमा विवरणपत्रात लेखाशिर्षानुसार नमूद करण्यात आलेल्या रकमेत फरक दिसून येत आहे. हयाबाबत खालील प्रमाणे विवरणपत्रानुसार विभागाची माहिती उपलब्ध करून दिलेली आहे.

त्यानुसार खालील प्रमाणे लेखाशिर्षा निहाय फरक दिसून येत आहे.

अ. क्र.	लेखाशिर्षा	विभागाकडील विवरणपत्रानुसार जमा रक्कम (आकडे लाखात)	वार्षिक अहवालानुसार जमा रक्कम (आकडे लाखात)	तफावत (आकडे लाखात)
1.	विद्यार्थी पास प्रवासीपास	65.43	62.59	2.84
2.	दंड रक्कम	2.36	4.96	2.60

तरी हया तफावती बाबत पूर्तता करावी.

परिच्छेद क्र. 24.14 प्रवासी कर रक्कम व बालपोषण अधिभार रक्कम शासन भरणा न

केल्याबाबत

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत परिवहन विभागाने वित्त वर्ष 2016-17 व 2017-18 हया कालवधीत खालील प्रमाणे प्रवासी तिकिटांमध्ये समाविष्ट असलेले प्रवासी कर व बालपोषण अधिभार रक्कम वसूल केलेली आहे.

वर्ष	वसूल केलेली प्रवासी कर रक्कम	बालपोषण अधिभार
2016-17	3727906	1203073
2017-18	3944940	1234823

हयाबाबत खालील प्रमाणे अभिप्राय आहेत

1. मुंबई मोटार वाहने (उत्तर कर आकारणी) अधिनियम 1958 चे कलम 3(अ) नुसार दोन रु. पर्यंतचे प्रवासी भाडे दरावर 10 पैसे व प्रवासी भाडे रु. दोन च्या पुढे पंधरा पैसे बालपोषण अधिभार प्रवासी भाडे तिकिटाद्वारे वसूल करून शासन खाती जमा करणे आवश्यक आहे तसेच प्रवासी कर एकूण भाडे रकमेच्या महसुलावर 3.5 टक्के शासन खाती भरणा करणे आवश्यक आहे तथापि अशी कार्यवाही झालेली दिसून येत नाही.

परिच्छेद क्र. 24.15 परिवहन निधी स्थापन करणे

मिरा भाईंदर महानगरपालिका अंतर्गत परिवहन विभागाने महाराष्ट्र महानगरपालिका अधिनियम 1949 चे कलम 91 नुसार विशेष निधीची स्थापना करता येते त्यानुसार कलम 351 नुसार कलम 91 अन्वये परिवहन निधी स्थापन करणे आवश्यक आहे.

विधीविभाग

परिच्छेद क्र. :- 25.1 न्यायप्रविष्ट दाव्यामधील गुंतलेल्या रक्कमेबाबत..

सन 2017-18 या वित्तीय वर्षाचे परिक्षण करित असता विधी विभागाकडून ठेकेदार श्री. अब्दुल रहमान एच खान यांचे विरुद्ध महानगरपालिकेने विधी विभागामार्फत स्पेशल सिव्हिल सुट नं. 456/2017 दावा रक्कम रु. 563869/- वसुली बाबत मा. सिनिअर डिव्हीजन जज्ज, ठाणे यांचे कोर्टत दि. 08-08-2017 ठेकेदार यांनी दिलेले चेक न वटल्याने महानगरपालिकेडे परत आलेमुळे दावा दाखल केला आहे.

बँकेत धनादेश न वटता परत आलेले धनादेश

अ. क्र.	धनादेश क्रमांक	दिनांक	पावती क्रमांक	पावती दिनांक	रक्कम	धनादेश न वटता बँकेकडून प्राप्त दिनांक
1	100033	20-04-15	759327	20-04-15	148232	02-05-15
2	100029	23-03-15	759306	30-03-15	100000	10-04-15
3	100031	31-03-15	759311	31-03-15	100000	15-04-15
4	100032	10-04-15	759511	10-04-15	100000	20-04-15

दावा रक्कम

कालावधी	देय रक्कम	मिळलेली रक्कम	येणे रक्कम	व्याज दर 8%
05-03-14 ते 04-03-15	880330	300000+132050/-sec .vepo	448280	35862
05-03-15 ते 04-04-16	00	00	448280	35862
05-03-14 ते 04-04-17	00	00	448280	35862
05-03-17 ते 04-05-17	00	00	448280	3003
एकूण	880330/-	432050/-	448280/-	110589/-
			एकूण 558869 नोटीस फी. 5000 563869	

या बाबत खालील आक्षेप आहेत

1. ठेकेदार श्री अब्दुल रहमान एच खान यांनी दिलेल्या एकूण 5 चेक पैकी चेक क्रमांक 100030 दि. 13/3/2015 रक्कम रु. 100000/- वटविण्यात आला असून पावती क्र. 676882/- ठेकेदार यांना देण्यात आलेली आहे. उर्वरित चार चेक न वटल्यामुळे बँकेतून Reten to Drawer असा शेरा नमूद होवून परत महानगरपालिकेकडे आलेले आहेत. त्यामुळे महानगरपालिकेला चेक वटनावळ पोटी Bank Charges भरावे लागले आहेत त्याची रक्कम ठेकेदार यांचे कडून वसूल होणे आवश्यक आहे. दाव्यामध्ये सदर Bank Charges नमूद केलेले /दिसून येत नाही.
2. ठेकेदार श्री. अब्दुल रहमान एच खान यांनी दिलेले चार चेक दि. 02-05-2015 रोजी मनपा कडे परत आले असताना दावा दि. 08-08-2017 रोजी म्हणजे दोन वर्षांच्या विलंबाने दाखल झाल्याने येणे रक्कम नाहक गुतून पडलेली आहे.
3. दावा दाखल केल्यानंतर सुनावणीसाठी (Hearing) एक वर्ष दोन महिने 14 दिवसांच्या कालवधीमध्ये 12 तारखा घेतलेल्या आहेत तसेच युक्तीवादासाठी (Argument) एक वर्ष आठ महिने 20 दिवसांच्या या कालावधीतमध्ये 21 तारखा घेतलेल्या आहेत या 21 तारखामध्ये दावा शिघ्र निकाली काढणे करिता विधी अधिकारी यांनी न्यायालयीन प्रक्रिया शिघ्रगतीने पूर्ण करून दावा निकाली काढण्याचे प्रयत्न केल्याने दिसून येत नाही.

येणे रक्कम रु. 563869/-

गुंतलेली रक्कम रु. 563869/-

वसुलपात्र रक्कम रु.563869/-

उपरोक्त प्रमाणे लेखापरीक्षण विभागाने सन 2017-2018 या आर्थिक वर्षाचा लेखापरीक्षण अहवाल तयार करण्यात आला आहे. सदर लेखापरीक्षण अहवाल अंतिम मंजूरीस प्रशासक तथा आयुक्त मिरा भाईंदर महानगरपालिका हयांच्या पटलावर ठेवण्यासाठी सादर करण्यात येत आहे.

(मंजिरी डिमेलो)

प्र. मुख्य लेखापरिक्षक
मिरा भाईंदर महानगरपालिका

प्रत:- सविनय सादर
मा प्रशासक तथा आयुक्त
मिरा भाईंदर महानगरपालिका